

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
KATEDRA ÚČETNICTVÍ A FINANČÍ

DIPLOMOVÁ PRÁCE

2010

BC. VERONIKA PEŠOVÁ

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
KATEDRA ÚČETNICTVÍ A FINANČÍ

Studijní program: Ekonomika a management

Studijní obor: N6208 Účetnictví a finanční řízení podniku

DARY, REKLAMNÍ PŘEDMĚTY A NÁKLADY
NA REPREZENTACI V ÚČETNICTVÍ
A DAŇOVÉM SYSTÉMU ČR

Vedoucí diplomové práce:

Ing. Hana Hlaváčková

Autor:

Bc. Veronika Pešová

2010

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí
Akademický rok: 2008/2009

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Veronika PEŠOVÁ**
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Název tématu: **Dary, reklamní předměty a náklady na reprezentaci v účetnictví a daňovém systému ČR**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cíl práce:

Provést analýzu darů, reklamních předmětů a nákladů na reprezentaci z účetního a daňového pohledu, řešit účetní a daňové případy na konkrétních příkladech z praxe, zhodnotit legislativní úpravu v této oblasti.

Osnova:

- 1) dary, darovací smlouvy - pojem, právní úprava
- 2) Daňové aspekty daru, daň darovací
- 3) Účtování o poskytnutých a přijatých darech
- 4) Reklamní předměty - pojem
- 5) Reklamní předměty z pohledu zákona o daních z příjmů a zákona o DPH
- 6) Reklamní předměty v účetnictví
- 7) Náklady na reprezentaci - charakteristika, daňové hledisko
- 8) Náklady na reprezentaci v účetnictví
- 9) Případová studie - dary, reklamní předměty a náklady na reprezentaci v účetní jednotce - řešení konkrétních případů

Rozsah grafických prací:
Rozsah pracovní zprávy: **50 - 60 stran**
Forma zpracování diplomové práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

Machová, H.: Dary v podnikání a daň z příjmů. Časopis Daně a účetnictví. Poradce 2007
Fleischmannová, I.: Regulace reklamy. Časopis Práce a mzdy. Poradce, s.r.o. 2008
Hruška, V.: Dary, reklamní předměty a náklady na reprezentaci. Časopis Daně a účetnictví. Poradce, s.r.o. 2008
Kol. autorů: Meritum - Účetnictví podnikatelů. Aspi 2009
Rubáková, V.: Praktické účetní případy. Grada 2009
Louša, F.: Zákon o účetnictví v praxi. Grada 2009
Daňové zákony. Sagit 2009

Vedoucí diplomové práce: **Ing. Hana Hlaváčková**
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání diplomové práce: **23. března 2009**

Termín odevzdání diplomové práce: **30. dubna 2010**



prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc.

děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studená 13 (1)
370 05 České Budějovice



prof. Ing. František Střeček, CSc., Dr.h.c.

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 23. března 2009

PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že jsem tuto diplomovou práci na téma „Dary, reklamní předměty a náklady na reprezentaci v účetnictví a daňovém systému ČR“ vypracovala samostatně, na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v seznamu literatury.

V Českých Budějovicích dne

.....

PODĚKOVÁNÍ

Děkuji vedoucí diplomové práce Ing. Haně Hlaváčkové za odborné vedení, konzultace a cenné rady při psaní bakalářské práce.

Dále děkuji paní Ing. Anežce Kaškové a paní Petře Řezáčové za poskytnuté informace při vypracování této diplomové práce a cenné rady.

OBSAH

1. ÚVOD	9
2. LITERÁRNÍ PŘEHLED	11
2.1. Charakteristika	11
2.1.1. Dary	11
2.1.2. Reklamní předměty	13
2.1.3. Náklady na reprezentaci	14
2.2. Účetní hledisko	14
2.2.1. Povinnost vedení účetnictví	15
2.2.2. Dary	16
2.2.2.1. Poskytnutý dar	17
2.2.2.2. Přijatý dar	19
2.2.3. Reklamní předměty	19
2.2.4. Náklady na reprezentaci	20
2.3. Daňové hledisko	21
2.3.1. Uznané daňové náklady	21
2.3.2. Neuznané daňové náklady	23
2.3.2.1. Úprava základu daně a stanovení daně	24
2.4. Daňové aspekty daru	25
2.4.1. Dary z pohledu dárce	25
2.4.1.1. Položky snižující základ daně fyzickým osobám	25
2.4.1.2. Položky snižující základ daně právnickým osobám	27
2.4.2. Dary z pohledu dárce a daň z přidané hodnoty	29
2.4.3. Dary z pohledu příjemce	30
2.4.3.1. Obdarovaný je fyzická osoba	30
2.4.3.2. Obdarovaný je právnická osoba	31
2.4.4. Daň darovací	31
2.4.4.1. Poplatník daně darovací	32
2.4.4.2. Předmět daně darovací	33
2.4.4.3. Základ daně u daně darovací	34
2.4.4.4. Splatnost daně darovací	35
2.4.4.5. Režim a rozsah osvobození u daně darovací	35
2.4.4.6. Sazby daně darovací	36
2.4.4.7. Účtování daně darovací	36
2.4.5. Reklamní předměty	38
2.4.5.1. Reklamní předměty z pohledu daní z příjmů	38
2.4.5.2. Reklamní předměty z pohledu zákona o DPH	38
2.4.6. Náklady na reprezentaci	40
2.4.6.1. Náklady na reprezentaci a daň z přidané hodnoty	40
3. CÍL A METODIKA	42
3.1. TECHNIKA PŘÍPRAVY LITERÁRNÍ REŠERŠE	42
3.2. TECHNIKA SBĚRU DAT	42
3.3. METODICKÝ POSTUP	42
3.4. TECHNIKA ZPRACOVÁNÍ DAT	42

4. PRAKTICKÁ ČÁST	43
4.1. CHARAKTERISTIKA VYBRANÉHO PODNIKU	43
4.1.1. Charakteristika společnosti Renault	43
4.1.1.1. Vznik a vývoj	43
4.1.1.2. Základní údaje společnosti	47
4.1.1.3. Předmět činnosti	49
4.1.1.4. Základní kapitál	50
4.1.1.5. Orgány společnosti	50
4.1.2. Charakteristika společnosti KB AUTOsport s.r.o.	51
4.1.2.1. Základní údaje společnosti	51
4.1.2.2. Předmět činnosti	52
4.1.2.3. Základní kapitál	52
4.1.2.4. Orgány společnosti	52
4.2. Účetnictví v KB AUTOsport s.r.o.	53
4.2.1. Informace o použitých účetních metodách, obecních účetních zásadách a způsobu oceňování	53
4.2.2. Dary v KB AUTOsport s.r.o.	57
4.2.3. Reklamní předměty v KB AUTOsport s.r.o.	60
4.2.4. Náklady na reprezentaci v KB AUTOsport s.r.o.	62
4.2.5. Akční nabídky od Renault FINANCE v KB AUTOsport s.r.o.	62
4.2.5.1. Realizace akční nabídky v praxi	63
4.2.5.2. Konkrétní akční nabídka - Renault Thalia	64
4.3. Vliv daňových aspektů darů, reklamních předmětů a nákladů na reprezentaci v KB AUTOsport s.r.o.	66
4.3.1. Dary	66
4.3.2. Reklamní předměty	71
4.3.3. Náklady na reprezentaci	71
4.3.4. Akční nabídky od Renault FINANCE v KB AUTOsport s.r.o.	71
5. ZÁVĚR	72
6. SUMMARY	79
7. SEZNAM LITERATURY	80
8. SEZNAM SCHÉMAT, GRAFŮ A TABULEK	
9. SEZNAM ZÁKONŮ	
10. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK	
11. SEZNAM PŘÍLOH	
12. PŘÍLOHY	

1. ÚVOD

V této diplomové práci se budu věnovat položkám zajímavým nejen z pohledu účetního, ale také daňového. Jedná se o položky, kterým věnují správci daně zvýšenou pozornost. Jsou to:

- dary,
- reklamním předměty a
- náklady na reprezentaci.

Vzhledem k tomu, že se v praxi vyskytují situace, kdy může docházet k jejich záměně, je nezbytné, aby odpovědní pracovníci zpracovávající účetnictví a daňové přiznání pochopili rozdíl mezi uvedenými kategoriemi, a především jejich rozdílný daňový pohled při vykazování.

Moje diplomová práce obsahuje analýzu darů, reklamních předmětů a nákladů na reprezentaci v účetnictví i daňovém systému ČR.

Práce je rozdělena na dvě základní části, a to část teoretickou a část praktickou.

První, teoretická, část práce je věnována základním prvkům dané problematiky. V první kapitole je pozornost soustředěna na obecnější otázky, tzn. samotnou charakteristiku darů, reklamních předmětů a nákladů na reprezentaci. Druhá kapitola podává přehled o povinnosti subjektů vést účetnictví a dále o účtování těchto nákladů. Třetí kapitola se věnuje daňovým hlediskům, tzn. daňově uznatelným a neuznatelným nákladům a následně úpravě základu daně a samotnému stanovení daně. Čtvrtá kapitola poskytuje základní informace o daňových aspektech daru. Ve svých částech se zabývá specifiky souvisejícími s poskytnutím a přijetím daru. Nejprve se na dar zaměřuje z pohledu dárce, tzn. dárce posuzuje jak fyzickou, tak právnickou osobu. Následně na dar nahlíží z pohledu příjemce, kdy obdarovaný je fyzická a také právnická osoba a s tím spojenou darovací daň. Tato část týkající se daně darovací seznamuje s poplatníkem daně, předmětem daně, základem daně, splatností daně, režimem a rozsahem osvobození u daně, sazbami daně a v neposlední řadě s účtováním daně. Reklamní předměty řeší z pohledu daně z příjmů a pohledu zákona o DPH.

V neposlední řadě se čtvrtá kapitola týká nákladů na reprezentaci, přesněji nákladů ve spojení s daní z přidané hodnoty.

V druhé, praktické, části práce je mým cílem provést analýzu darů, reklamních předmětů a nákladů na reprezentaci, řešit účetní a daňové případy na konkrétních případech z praxe. A na závěr zhodnotit legislativní úpravu v této oblasti.

První kapitola praktické části obsahuje charakteristiku vybraného podniku. Jako první je zařazena charakteristika společnosti Renault a následuje charakteristika její pobočky - společnosti **KB AUTOsport s.r.o.**. Charakteristika spočívá v základních informacích o společnosti, jako je vznik a vývoj, základní údaje společnosti, předmět činnosti, základní kapitál a dále orgány společnosti. Ve druhé kapitole následuje seznámení s účetnictvím ve vybrané společnosti, tzn. základní informace o použitých účetních metodách, obecních účetních zásadách a způsobu oceňování. Zda se společnost angažuje v dané problematice a jak tyto záležitosti řeší v účetnictví. Na závěr druhé kapitoly jsou zařazeny akční nabídky od Renault FINANCE v **KB AUTOsport s.r.o.**, jejich realizace v praxi. Třetí kapitola nás informuje o vlivu daňových aspektů darů, reklamních předmětů a nákladů na reprezentaci ve vybrané společnosti.

Na základě provedené analýzy a zjištěných skutečností a je provedeno zhodnocení legislativní úpravy v této oblasti.

2. LITERÁRNÍ PŘEHLED

2.1. Charakteristika

2.1.1. Dary

Začneme od začátku, tedy od zákona č. 40/1964 Sb., Občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů (dále jen **ObčZ**), který v § 628 až 630 stanoví základní podmínky darovací smlouvy. Na základě darovací smlouvy na jedné straně **dárce** něco bezplatně přenechává nebo slibuje straně druhé, tj. **obdarovanému**, a ten poskytovaný dar nebo slib přijímá. Jde tedy o dvoustranný právní úkon.

Pokud tyto základní údaje shrneme, **při darování jde o bezúplatný převod vlastnictví věci z dárce na obdarovaného.**

Předmětem daru přitom může být například (**Hruška, 10/2008**):

- movitá věc,
- nemovitá věc (byt, dům apod.),
- nebytové prostory,
- spoluvlastnický podíl na věci,
- různá práva (například právo na vynález, patent apod.), nebo
- jiné majetkové hodnoty.

Darovací smlouva

§628

(1) Darovací smlouvou dárce něco bezplatně přenechává nebo slibuje obdarovanému, a ten dar nebo slib přijímá.

(2) Darovací smlouva musí být písemná, je-li předmětem daru nemovitost a u movité věci, nedojde-li k odevzdání a převzetí věci při darování.

(3) Neplatná je darovací smlouva, podle níž má být plněno až po dárce smrti.

§629

Dárce je povinen při nabídce daru upozornit na vady, o nichž ví. Má-li věc vady, na které dárce neupozornil, je obdarovaný oprávněn věc vrátit.

§630

Dárce se může domáhat vrácení daru, jestliže se obdarovaný chová k němu nebo členům jeho rodiny tak, že tím hrubě porušuje dobré mravy. (Marková, 2009)

Písemná forma darovací smlouvy

ObčZ přímo v § 40 uvádí, že je-li předmětem daru nemovitost, darovací smlouva musí být písemná. V případě, že by tomu tak nebylo, jde o neplatný úkon. Je nezbytné uvést, že vlastnictví k darované nemovitosti se nabývá až vkladem do katastru nemovitostí.

Právní účinky vkladu vznikají pravomocným rozhodnutím katastrálního úřadu o povolení vkladu, a to ke dni, kdy byl návrh na vklad podán. V případě movité věci, kdy ještě při darování nedochází k vlastnímu odevzdání a převzetí věci, musí mít darovací smlouva taktéž písemnou formu.

Toto lze nazvat jako slibem darování, jinými slovy – dárce slibuje obdarovanému movitou věc, ale k předání nedochází ihned, ale až později (následně). V takovém případě vzniká dárce závazek (předat či odevzdat věc obdarovanému).

Od tohoto závazku se nemůže zprostit jiným způsobem (jiným plněním) než poskytnutím slíbeného daru, či dohodou s obdarovaným. Pokud slib není splněn, obdarovaný může dárce i žalovat u soudu, kde se může domáhat svého nároku. Je asi zřejmé, že darováním dochází ke změně vlastníka (převodu vlastnictví). Z tohoto důvodu není možné darovat příslušenství nebo součást věci. Musí tedy jít o věc samostatnou. V tomto případě lze odkázat na § 120 – 121 ObčZ.

Příslušenstvím věci jsou věci, které náležejí vlastníku věci hlavní a jsou jí určeny k tomu, aby byly s hlavní věcí trvale užívány. Například příslušenstvím bytu jsou vedlejší místnosti a prostory určené k tomu, aby byly s bytem užívány.

Nebo příslušenstvím pohledávky jsou úroky, úroky z prodlení, poplatky z prodlení a náklady spojené s jejím uplatněním.

Co se týče součástí, lze uvést, že součástí věci je vše, co k ní podle její povahy náleží a nemůže být odděleno, aniž by se tím znehodnotila. Součást tedy není samostatnou věcí. Součást věci se může stát samostatnou věcí až po jejím oddělení od věci.

Například součástí pozemku je trvalý porost (stromy, keře atd.). Na druhou stranu, ObčZ říká v § 120 odst. 2, že stavba není součástí pozemku. Z toho lze usoudit, že je přípustné oddělené (samostatné) vlastnictví pozemku a na něm stojící stavby. K darování může dojít jen a pouze mezi živými osobami. Pokud dochází k daru jednomu z manželů, darovaná věc není součástí společného jmění manželů.

Odpovědnost za vady při darování je značně zúžená, což vyplývá především z bezplatnosti plnění. Právo obdarovaného vrátit dar může být promlčeno, a to v obecné tříleté promlčecí lhůtě, která běží ode dne, kdy toto právo mohlo být poprvé vykonáno, tzn. ode dne, kdy obdarovaný vadu zjistil.

ObčZ v § 630 pamatuje i na situace, které se v životě často stávají. A sice, že dárce se může domáhat vrácení daru, jestliže se obdarovaný chová k němu nebo členům jeho rodiny tak, že tím hrubě porušuje dobré mravy.

Jak již bylo řečeno, podstatnými náležitostmi darovací smlouvy jsou údaje o **(Kol. autorů, 4/2009)**:

- vymezení daru a
- projevu vůle obdarovaného dar či slib přijmout,
- termín účinnosti.

2.1.2. Reklamní předměty

V praxi se často vyskytuje poskytování reklamních předmětů. Vzhledem k tomu, že se jedná o poskytnutí jakéhosi „darů“, je nezbytné rozlišovat právě dar a reklamní předmět, abychom dovedli rozlišit a správně daňově posoudit aspekty obou kategorií. Na uvedenou problematiku nahlédneme z pohledu ZDP a z pohledu zákona o DPH. **(Hruška, 10/2008)**

2.1.3. Náklady na reprezentaci

Další, velice blízkou kategorií k darům a reklamním či propagačním předmětům, můžeme přiřadit reprezentaci, resp. náklady vynaložené v souvislosti s reprezentací.

ZDP v § 25 odst. 1 písm. t) stanoví, že **za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů pro daňové účely nelze uznat výdaje na reprezentaci, kterými jsou zejména výdaje na pohoštění, občerstvení a dary.**

Při jednání s obchodními partnery (a již dodavateli či odběrateli) je obvyklé, že hostitel zajišťuje občerstvení či pohoštění. Může se jednat o nejčastěji nabízenou kávu, čaj, minerálku, ale i o pracovní oběd či raut.

V praxi se můžeme setkat (a taky se setkáváme) i s několikadenním pobytem například zahraničního obchodního partnera, se kterým probíhá obchodní jednání. Za této situace obvykle zajišťuje hostitel i program mimo jednání. V těchto případech je taktéž obvyklé předání upomínkových předmětů (viz reklamní či propagační předměty) či nejrůznějších darů, které však již nesplňují podmínky daňové uznatelnosti. Může se jednat o alkohol, sklo a další předměty. **(Hruška, 10/2008)**

Do nákladů na reprezentaci řadíme zejména **(Štohl, 2005)**:

- pohoštění,
- občerstvení,
- dary (výjimkou jsou reklamní a propagační předměty).

2.2. Účetní hledisko

Dary, reklamní předměty a náklady na reprezentaci se účtují do nákladů. Náklady lze charakterizovat jako peněžní vyjádření spotřebované živé a zvěcnělé práce vynaložené za určitým účelem. Náklady jsou vedeny na účtech **5. účtové třídy**, ovlivňují výsledek hospodaření. Právnické i fyzické osoby účtují stejně, rozdíl je pouze v povinnosti vést účetnictví. **(Ryneš, 2006)**

2.2.1. Povinnost vedení účetnictví

- **Právnícké osoby** se sídlem v České republice

Účetní jednotky – právnícké osoby se sídlem na území České republiky – jsou povinny vést účetnictví podle zákona o účetnictví, tj. účtovat v soustavě podvojného účetnictví v souladu s účetními předpisy ode dne svého vzniku až do dne svého zániku.

- **Zahraniční osoby** podnikající na území České republiky

Účetní jednotky – zahraniční osoby (fyzické nebo právnícké) podnikající či vykonávající jinou činnost na území České republiky – jsou povinny vést účetnictví ode dne zahájení činnosti až do dne ukončení činnosti na území České republiky.

- **Fyzické osoby**, které mají povinnost být účetními jednotkami

a) Fyzické osoby (podnikatelé) zapsané do obchodního rejstříku a vedou podvojně účetnictví ode dne zápisu do obchodního rejstříku až do dne výmazu z obchodního rejstříku.

b) Fyzické osoby (podnikatelé), jejichž obrat podle zákona o DPH včetně plnění osvobozených od této daně, jež nejsou součástí obratu podle zákona o DPH, přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 15 mil. Kč, vedou podvojně účetnictví od prvního dne účetního období následujícího po kalendářním roce, ve kterém se staly účetní jednotkou, až do posledního dne účetního období, ve kterém přestaly být účetní jednotkou.

c) Fyzické osoby, které vedou podvojně účetnictví na základě svého vlastního rozhodnutí.

d) Fyzické osoby (podnikatelé), které jsou účastníky sdružení bez právní subjektivity podle § 829 a následujících občanského zákoníku a alespoň jeden z účastníků sdružení je účetní jednotkou. Účetnictví jsou povinni vést od prvního dne účetního období následující po období, ve kterém se buď staly účastníkem takového sdružení, nebo některý z účastníků sdružení se stal účetní jednotkou.

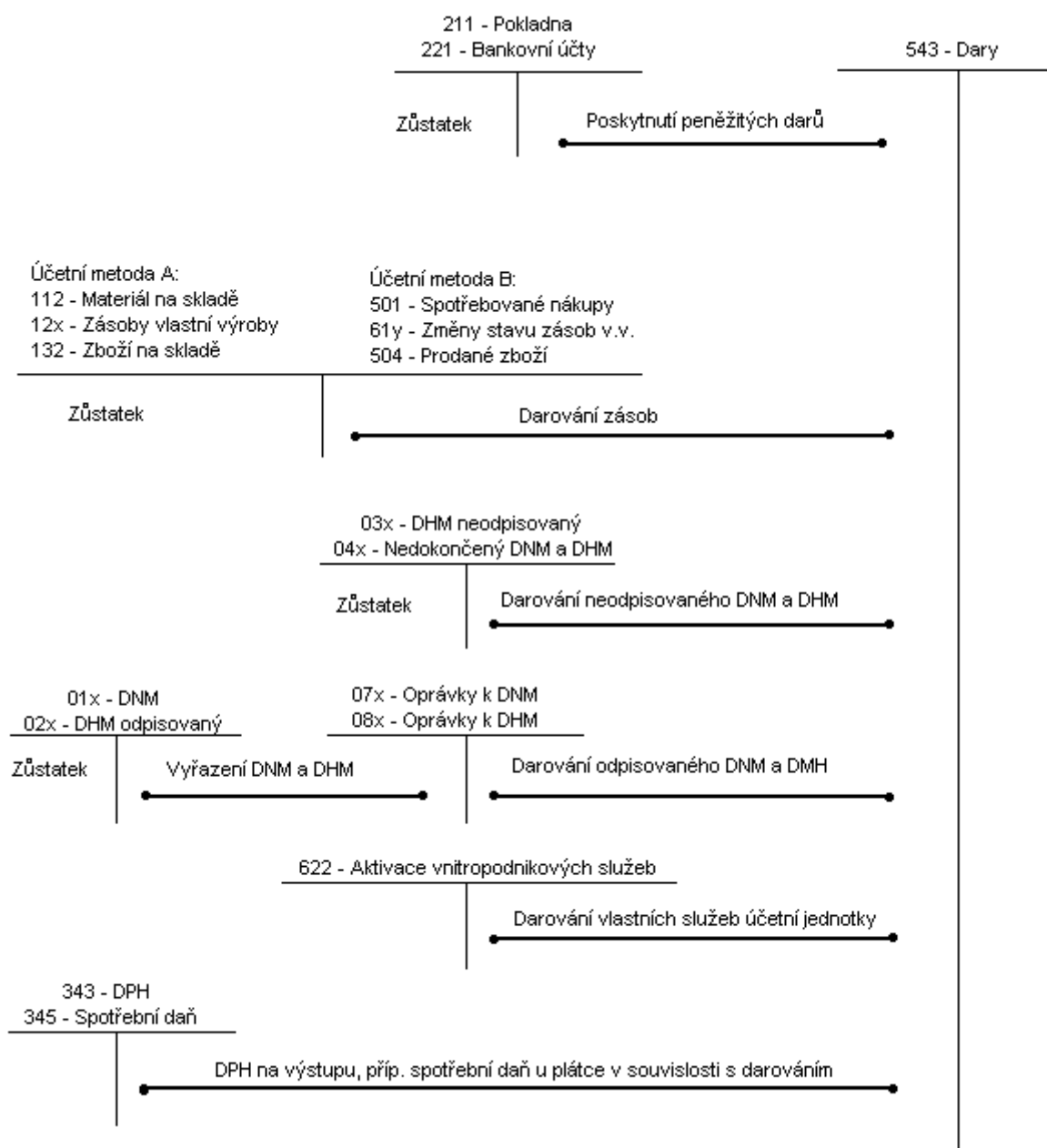
- e) Ostatní fyzické osoby, kterým povinnost vedení uloží zvláštní právní předpis.

(Ryneš, 2006)

2.2.2. Dary

Účet **543 – Dary**; Na tento účet se účtuje v případě bezplatného předání majetku, k němuž není účetní jednotka povinna. Účtuje se zde tedy například poskytnutí daru ve formě peněžních prostředků, zůstatková cena darovaného DHM a DNM, poskytnutí daru ve formě zásob, např. zboží, výrobku. (Štolh, 2004)

Schéma 1: Účtování darů



Zdroj: Daně, účetnictví – vzory a případy 8/2009

Dary jsou podle zákona o dani z příjmů vždy daňově neuznatelným nákladem, ale mohou být odčitatelnou položkou v daňovém přiznání (za předpokladu, že jsou splněny podmínky z hlediska výše daru, příjemce daru, účelu použití daru).

Fyzické osoby mohou odečíst od základu daně – **viz tabulka 5.**

Právnícké osoby mohou odečíst od základu daně – **viz tabulka 6.**

Poznámka: Základní rozdíl mezi reklamou (která je vždy daňovým nákladem – účet 518 – Ostatní služby) a darem je v tom, že při výdajích na reklamu je očekávána protihodnota (například za poskytnuté peníze na viditelném místě umístit tabuli s firemním označením apod.), zatímco u daru byly vydány peníze, ale protihodnota se neočekává. Pro správné rozlišení, zda se jedná o reklamu nebo dar, je potřeba znát celé znění smlouvy. (Štohl, 2004)

2.2.2.1. Poskytnutý dar

Účetní hodnoty poskytnutých darů se tradičně zachycují na straně MD účtu 543 – Dary, případně na jiném syntetickém účtu v rámci k tomu předurčené účtové skupiny 54 – Jiné provozní náklady. Patří sem například darované peněžní prostředky, účetní zůstatková cena darovaného dlouhodobého majetku, příp. i nehmotného majetku a také DPH na výstupu, pokud ji musí dárce (plátce DPH) v souvislosti s darem přiznat. Spíše výjimečně se lze setkat i s darovanou službou, která zde pak má rovněž své místo, přičemž souvztažně bude účtováno ve prospěch účtu 622 – Aktivace vnitropodnikových služeb.

Zákon o DPH zakazuje odpočet daně u přijatých zdanitelných plnění. (Kol. autorů, 8/2009)

Tabulka 1: 543 – Účtování darů poskytnutých

Č.	Popis operace	MD	D
1.	Poskytnutý dar z vlastního majetku		
	Peněžní		
	- v hotovosti	543	211
	- z běžného účtu	543	221
	Dlouhodobý nehmotný majetek	543	07.
	Dlouhodobý hmotný majetek	543	08.
	Nedokončený dlouhodobý majetek		
	- nehmotný	543	041
	- hmotný	543	042
	Pozemky	543	031
	Umělecká díla a sbírky	543	032
	Zásoby (způsob A)		
	- materiál	543	112
	- nedokončená výroba	543	121
	- polotovary	543	122
	- výrobky	543	123
	- mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	543	124
	- zboží	543	132
	Zásoby (způsob B)		
	- materiál	543	501
	- nedokončená výroba	543	611
	- polotovary	543	612
	- výrobky	543	613
	- mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	543	614
	- zboží	543	504
	Vlastní služby	543	622
	DPH k darovanému majetku	543	343
	Spotřební daň (pokud jí předmět podléhá, je-li účetní jednotka plátcem)	543	345

Zdroj: *Daně, účetnictví – vzory a případy 9-10/2009*

2.2.2.2. Přijatý dar

Na účtu **413 – Ostatní kapitálové fondy** se účtují přijaté dary (ve prospěch účtu).

Poznámka:

Příjmy získané darováním se nezdaňují daní z příjmů právnických osob (nejsou předmětem této daně), proto se o nich neúčtuje v účtové třídě 6. Dary ale zpravidla podléhají dani darovací. U fyzických osob je situace složitější a v některých případech je přijatý dar předmětem daně z příjmů fyzických osob. (Štohl, 2004)

Tabulka 2: 413 - Účtování darů přijatých

Č.	Popis operace	MD		D
1.	Přijaté dary			
	Peněžní			
	- v hotovosti	211		413
	- na běžný účet	221		413
	Nepeněžité			
	- dlouhodobý nehmotný majetek	01.	041	413
	- dlouhodobý hmotný majetek	02.	042	413
	- materiál	112		413
	- zboží	132		413
	- zvířata	124		413
	- pohledávky	311	315	413

Zdroj: *Daně, účetnictví – vzory a případy 9-10/2009*

2.2.3. Reklamní předměty

Účet **501 – Spotřeba materiálu**; Reklamní předměty, které jsou opatřeny obchodním jménem poskytovatele daru a hodnota daru nepřesahuje 500 Kč (u plátců DPH se bere cena bez DPH) a zároveň nepodléhá spotřební dani. To znamená, že se jedná například o kalendáře, igelitové tašky, propisovací tužky (potištěné obchodním jménem účetní jednoty).

Pokud dary nesplňují uvedené podmínky účtují se na účet **543 – Dary**, příp. **513 – Reprezentace**. (Štohl, 2004)

Tabulka 3: 501 – Spotřeba materiálu

Č.	Popis operace	MD	D
1.	Reklamní předměty - Opatřeny obchodním jménem poskytovatele, hodnota daru nepřesahuje 500Kč	501	112

Zdroj: *Daně, účetnictví – vzory a případy 9-10/2009*

2.2.4. Náklady na reprezentaci

O nákladech na reprezentaci účtujeme dle Českého účetního standardu pro podnikatele č. 019 v účtové skupině **51 – Služby** (konkrétně se v praxi využívá účtu **513 – Náklady na reprezentaci**). Na tomto účtu se účelově shromažďují náklady týkající se reprezentace a kde se účtuje i o vlastních výkonech, které se použijí pro účely reprezentace. O nákladech na reprezentaci účtujeme na základě dodavatelských faktur, výdajových pokladních dokladů nebo interních dokladů.

Výdaje na reprezentaci nejsou daňově uznatelné. (**Hruška, 10/2008**)

Tabulka 4: 513 – Náklady na reprezentaci

Č.	Popis operace	MD	D			
1.	Náklady na reprezentaci					
	Externí dodávka	513	211	321	325	379
	Zásoby (způsob A)					
	- výdej materiálu ze skladu	513	112			
	- výdej zboží ze skladu nebo prodejny	513	132			
	- spotřeba mladých a ostatních zvířat a jejich skupin	513	124			
	- DPH – byl-li uplatněn odpočet	513	343			
	- Spotřební daň (je-li účetní jednotka plátcem)	513	345			
	Zásoby (způsob B)					
	- Výdej materiálu ze skladu	513	501			
	- Výdej zboží ze skladu nebo z prodejny	513	504			
	- Spotřeba mladých a ostatních zvířat a jejich skupin	513	614			
	- DPH – byl-li uplatněn odpočet	513	343			
	- Spotřební daň (je-li účetní jednotka plátcem)	513	345			
	Vlastní výkony pro reprezentaci	513	622			
	DPH z ceny obvyklé	513	343			

Zdroj: *Daně, účetnictví – vzory a případy 9-10/2009*

2.3. Daňové hledisko

2.3.1. Uznané daňové náklady

Obecná pravidla, podle kterých se posuzují uznané daňové náklady:

- **Náklad souvisí se zdanitelnými příjmy.** Toto kritérium jde nad rámec účetní věcné a časové souvislosti s příslušným obdobím, i když její respektování je primárním předpokladem správného stanovení základu daně. V základu daně nelze uplatňovat náklady, které souvisí s příjmy vyňatými a osvobozenými nebo jinak nesouvisející se zdanitelnými příjmy, a samozřejmě ani ty, které souvisí s osobní spotřebou.

V některých případech ale náklady jen částečně souvisí s příjmy zdanitelnými. Pak je nutno náklady v základu daně krátit podle relevantního kritéria.¹

- **Náklad je nutný pro dosažení, zajištění nebo udržení zdanitelných příjmů.** Například dary nemohou být nutným daňovým nákladem.² Ani výdaje na reprezentaci, u kterých by zahrnování do základu daně bylo vždy minimálně sporné. Avšak reklamní předměty opatřené obchodní firmou, ochrannou známkou nebo názvem propagovaného zboží či služby dárce za předpokladu, že jejich jednotková cena nepřevyšuje 500 Kč, se uznávají jako výdaj v základu daně z příjmů.³
- **Účetní náklad lze jako daňový uznat jen v limitované výši.** Pokud právní norma stanoví limit pro uplatnění nákladové položky, potom se z daňového hlediska uzná pouze náklad ve výši stanovené tímto limitem. Limity se netýkají jen cestovních náhrad. Potřeba regulovat některé výdaje se projevuje i tam, kde bychom zákonné limity nenalezli. V těchto případech lze v základu daně uznat určité výdaje například maximálně do výše stanovené vnitřním předpisem poplatníka vydaného na základě jeho odůvodněné kalkulace. Jedná se např. o limit ztrátového v maloobchodě, technologické úbytky zásob atd. Celou řadu omezení a limitů stanoví přímo zákon o daních z příjmů, například poplatník může úroky z úvěrů a půjček uplatnit jen při splnění zákonných podmínek. Často lze náklad zahrnout do základu daně jen do výše souvisejícího příjmu. To platí kupříkladu pro zůstatkovou cenu majetku vyřazeného v důsledku škody, která nebyla způsobena živelní pohromou nebo podle potvrzení policie neznámým pachatelem.

¹ Míra tohoto krácení se v některých případech těžko stanoví, a tak od roku 2008 může poplatník požádat o závazné posouzení výše uplatnitelných nákladů (výdajů).

² Dary na veřejně prospěšné účely lze v limitované výši uplatnit jako nestandardní odpočet od základu daně.

³ Nesmí však být předmětem spotřební daně (s výjimkou tichého vína, to má nulovou sazbu spotřební daně).

- **Náklad musí být schopen poplatník dostatečně prokázat.** Dokazuje se především prostřednictvím smluv, účetních dokladů, výpisů z účtu apod. To ale nestačí, je třeba prokázat i věcnou podstatu.
- **U některých druhů nákladů je přímo zakázáno jejich zahrnutí do základu daně z příjmů.** Jedná se např. o náklady na reprezentaci, odměny členům statutárních a jiných orgánů právnických osob, částky, které lze hradit pouze ze zisku.
- **Uplatnění některých druhů účetních nákladů v základu daně z příjmů je vázáno na další podmínky.** Opakovaně podmínkou uplatnění účetního nákladu v základu daně je průkaz skutečného zaplacení. Tak je tomu u daně z nemovitostí a daně z převodu nemovitostí, závazkových pokut, penále nebo úroků z prodlení atd. Podmínka zaplacení pro uznání účetního nákladu do základu daně může být stanovena i komplikovaněji, to platí pro zaúčtované pojistné na sociální pojištění zaměstnanců. **(Vančurová, Láchová, 2008)**

2.3.2. Neuznané daňové náklady

- **Manka a škody,**
- **Pokuty a penále,**
- **Výdaje na reprezentaci.** V daňovém základu nelze zohlednit ani výdaje na reprezentaci, např. pohoštění obchodních partnerů nebo dary. Je nutno důsledně rozlišovat náklady na reklamu a propagaci, které se uznávají za daňové výdaje, a výdaje na reprezentaci. Hranici mezi reprezentací a propadací jednou stanoví i zákon: Bezúplatné předání reklamních předmětů v hodnotě do 500 Kč (s výjimkou zboží, které podléhá spotřební dani) označeného obchodní firmou, ochrannou známkou nebo názvem propagovaného zboží či služby se nepovažuje za darování a je možno je zahrnovat do základu daně.

2.3.2.1. Úprava základu daně a stanovení daně

Máme-li základ daně, pak je nutno ho upravit a stanovit z něj částku daňové povinnosti.

Základ daně z příjmů právnických osob se snižuje o odpočty. U této daně se používají jen nestandardní odpočty, a to ještě v menším počtu než u daně z příjmů fyzických osob.

Nestandardní odpočty snižují základ daně, avšak s poněkud odlišnými pravidly pro jejich použití než u fyzických osob. V naší legislativě se u právnických osob všechny nazývají **odčitatelnými položkami**. (Vančurová, Láchová, 2008)

Schéma 2: Úprava základu daně z příjmů právnických osob a výpočet daně

ZÁKLAD DANĚ
ODPOČTY (odčitatelné položky)
- daňová ztráta
- odpočet výdajů na výzkum a vývoj
- 50 % částek vyplacených jako vypořádání oprávněným osobám
= mezisoučet
- dary na veřejně prospěšné účely (max. 5 % (10 %) z mezisoučtu)
= ZÁKLAD DANĚ PO SNÍŽENÍ O ODPOČTY (zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů)
- sazba daně ¹
= DANĚ
SLEVY NA DANI
- slevy na zaměstnance se zdravotním postižením
= DANĚ PO SLEVĚ

Zdroj: Vančurová, Láchová, 2008

Ze schématu je patrné, že odpočty odečítané od základu daně z příjmů právnických osob mají svůj pevný řád. Proto při jejich výkladu toto závazné pořadí zachováme. (Vančurová, Láchová, 2008)

¹Pro investiční společnosti, investiční a penzijní fondy se používá odlišná sazba daně z příjmů právnických osob. Nižší sazba se také používá u některých příjmů z držby kapitálového majetku ze zdrojů v zahraničí.

2.4. Daňové aspekty daru

2.4.1. Dary z pohledu dárce

Dary by dle § 25 odst. 1 písm. t) zákona č. 586/1992 Sb., o daních příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZDP), **měl odpovídat dikci ZDP, protože ho nelze poskytnout (a daňově uplatnit) na podporu komerčních činností.**

Abychom mohli uplatnit dar, měli bychom se vejít do jednoznačně definovaných kritérií a podmínek, které jsou stanovené přímo v ZDP. Musíme odlišovat **dárce** jako **(Hruška, 10/2008)**:

- fyzickou osobu nebo
- právnickou osobu.

Zcela legálně lze snížit základ daně, resp. daňovou povinnost s pomocí dvou instrumentů – **položek snižujících základ daně a slev na dani.**

První skupina slouží ke snížení daňového základu a druhá skupina snižuje vlastní daňovou povinnost poplatníků bez rozdílů.

Některé položky snižující základ daně (někdy také „odčitatelné položky“) mohou uplatnit pouze fyzické osoby (§15 ZDP), některé jsou určeny pouze osobám právnickým (§20 ZDP) a v poslední skupině jsou položky, které mohou využít všichni poplatníci (§34 ZDP). **(Hruška, 10/2008)**

Daňová ztráta, výdaje na výzkum a vývoj jsou položky snižující základ daně fyzickým i právnickým osobám. **(Kol. autorů, 4/2009)**

2.4.1.1. Položky snižující základ daně fyzickým osobám (daňové posouzení dárce FO)

- dary, penzijní připojištění, životní pojištění, úroky a bytové potřeby, příspěvky odborové organizaci, úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání a uplatnění odčitatelných položek nerezidentem

Jsou-li v souvislosti s poskytnutím **daru** (event. darů) splněny podmínky stanovené ZDP (§15 odst. 1), lze o jejich hodnotu snížit základ daně. Zákon přitom stanovuje podmínky „**kvalitativní**“ (určení příjemce a využití daru) a dále podmínky „**kvantitativní**“ (minimální a maximální hodnota).

Aby bylo možno hodnotu daru zohlednit jako položku snižující základ daně fyzické osoby, musí být dar poskytnut obcím, krajům, fyzickým osobám s bydlištěm v ČR, právnickým osobám se sídlem na území ČR (event. pořadatelům veřejných sbírek) na financování vědy a vzdělání, výzkumným a vývojovým účelům, kultury, školství, na policii, na požární ochranu, na podporu a ochranu mládeže, na ochranu zvířat a jejich zdraví, na účely sociální, zdravotnické a ekologické, humanitární, charitativní, náboženské pro registrované církve a náboženské společnosti, tělovýchovné a sportovní a politickým stranám a politickým hnutím na jejich činnost.

Obdobně se postupuje u darů na financování odstraňování následků živelní pohromy, ke které došlo na území ČR nebo členského státu Evropské unie, Norska nebo Islandu.

Za dar na zdravotnické účely se považuje i bezpříspěvkový odběr krve (darování krve), přičemž jeden takový odběr se pro tento účel oceňuje částkou 2.000 Kč. (**Kol. autorů, 4/2009**)

Výše uvedené účely, které ZDP stanoví, jsou doplněny podmínkou minimální hodnoty a maximální výše hodnoty darů. Spodní hranice je stanovena ve zdaňovacím období tak, že musí jít o **více než 2 % ze základu daně anebo alespoň o 1 000 Kč**. Na druhou stranu, **maximální výše odpočtu daru u fyzické osoby je nejvýše 10 % ze základu daně**.

V případě poskytování darů na financování odstraňování následků živelní pohromy, ke které došlo na území České republiky, se postupuje obdobně (charakteristiku živelné pohromy definuje § 24 odst. 10 ZDP) – viz **tabulka 5**.

Tabulka 5: Základní podmínky daňového posouzení dárce FO

Dárce	Minimální limit za zdaňovací období	Maximální odpočet
Fyzická osoba	Úhrn všech darů musí být: – větší než 2 % ze základu daně anebo – činí alespoň 1 000 Kč	10 % ze základu daně

Zdroj: Hruška, 10/2008

2.4.1.2. Položky snižující základ daně právnickým osobám (daňové posouzení dárce PO)

- dary, odčitatelná položka neziskových subjektů

Pravidla upravující podmínky pro to, aby právnická osoba mohla snížit základ daně o hodnotu darů (§20 odst. 8 až 12), jsou velice podobné těm, které jsou uvedeny výše pro osoby fyzické. Některé odlišnosti však existují. **(Kol. autorů, 4/2009)**

Od základu daně může právnická osoba odečíst hodnotu darů poskytnutým **(Hruška, 10/2008)**:

- obcím,
- krajům,
- organizačním složkám státu,
- právnickým osobám se sídlem na území České republiky,
- právnickým osobám, které jsou pořadateli veřejných sbírek podle zvláštního zákona, a to na financování:
 - vědy a vzdělání, výzkumných a vývojových účelů, kultury, školství,
- na policii,
- na požární ochranu,
- na podporu a ochranu mládeže,
- na ochranu zvířat a jejich zdraví,
- na účely sociální, zdravotnické, ekologické, humanitární, charitativní, náboženské pro registrované církve a náboženské společnosti,
- na účely tělovýchovné a sportovní,
- politickým stranám a politickým hnutím na jejich činnost,

- fyzickým osobám s bydlištěm na území České republiky provozujícím:
 - školská a zdravotnická zařízení, zařízení na ochranu opuštěných zvířat nebo ohrožených druhů zvířat,
- fyzickým osobám s bydlištěm na území České republiky, které jsou poživateli částečného nebo plného invalidního důchodu a nebo jsou nezletilými dětmi závislými na péči jiné osoby podle zvláštního právního předpisu:
 - na zdravotnické prostředky nejvýše do částky nehrazené zdravotními pojišťovnami, na rehabilitační a kompenzační pomůcky uvedené ve zvláštním právním předpise nejvýše do částky nehrazené příspěvkem ze státního rozpočtu, na majetek usnadňující těmto osobám vzdělání a zařazení do zaměstnání.

Obdobně se postupuje u darů na financování odstraňování následků živelní pohromy, ke které došlo na území České republiky. Charakteristiku živelné pohromy definuje § 24 odst. 10 ZDP. (**Hruška, 10/2008**)

U darovaného majetku je hodnotou daru nejvýše zůstatková cena hmotného majetku (§29 odst. 2 ZDP) nebo hodnota zachycená v účetnictví u ostatního majetku (např. u zásob). (**Kol. autorů, 4/2009**)

U právnických osob je minimální hodnoty daru (jednoho) **alespoň 2 000 Kč**. ZDP určuje maximální výši darů - v úhrnu lze odečíst **nejvýše 5 % ze základu daně** sníženého podle § 34 ZDP. Výjimku u této maximální výše, kterou ZDP stanoví v § 20 odst. 8, je využití darů vysokým školám a veřejným výzkumným institucím. V případě poskytnutí darů vysokým školám a veřejným výzkumným institucím lze základ daně snížit nejvýše **o dalších 5 %**.

Pro tuto odlišnost (výjimku) však existuje omezení. Tento odpočet nemohou uplatnit poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání (neziskové subjekty) – viz **tabulka 6**.

Tabulka 6: Základní podmínky daňového posouzení dárce PO

Dárce	Minimální limit za zdaňovací období	Maximální odpočet
Právnícká osoba	Spodní limit jednoho daru: – větší než 2 000 Kč – u darovaného majetku je hodnota daru nejvýše daňová zůstatková cena	5 % ze základu daně sníženého podle § 34 ZDP + 5 % navíc při poskytnutí darů cena vysokým školám a veřejným výzkumným institucím

***Poznámka:** Odpočet nemohou uplatnit poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání.*

Zdroj: Hruška, 10/2008

Dary lze u právnických osob odečíst od základu daně po odečtu (Hruška, 10/2008):

- **daňové ztráty** (viz § 34 odst. 1 ZDP),
- **vypořádání majetkových podílů** – týká se zemědělských družstev (viz § 34 odst. 9 až 12 ZDP),
- **nákladů vynaložených při realizaci projektů výzkumu a vývoje**, které mají podobu experimentálních či teoretických prací, projekčních či konstrukčních prací, výpočtů, návrhů technologií, výroby funkčního vzorku či prototypu produktu nebo jeho části a na certifikaci výsledků dosažených prostřednictvím projektů výzkumu a vývoje (viz § 34 odst. 4 až 5 ZDP).

2.4.2. Dary z pohledu dárce a daň z přidané hodnoty

Zboží a služby poskytnuté zdarma podléhají dani z přidané hodnoty. Pokud je tedy dárce registrován jako plátcce DPH a poskytne něco zdarma, musí odvést příslušnou daň z přidané hodnoty. (**Brychta, 2006**)

2.4.3. Dary z pohledu příjemce

2.4.3.1. Obdarovaný je fyzická osoba

V případě, kdy z věci nabyté darováním poplynou poplatníkovi další příjmy, tyto příjmy budou již dále zdaňovány dle ZDP. (**Hruška, 10/2008**)

Dle ZDP §3 předmět daně z příjmů fyzických osob jsou (**Marková, 2009**):

- a) příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky (§ 6),
- b) příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7), s výjimkou daru přijatých v souvislosti s provozem školských nebo zdravotnických zařízení nebo zařízení na ochranu opuštěných zvířat nebo ohrožených druhů zvířat, pokud jsou tato zařízení podnikatelem provozována,
- c) příjmy kapitálového majetku (§ 8),
- d) příjmy z pronájmu (§ 9),
- e) ostatní příjmy (§ 10).

Zákon zde tedy – na rozdíl od obdarovaných osob právnických – **požaduje nejen použití daru stanoveným způsobem, ale i provozování příslušné činnosti.**

Příjemcem daru může být též fyzická osoba s bydlištěm na území ČR, která je poživitelem částečného nebo plného invalidního důchodu nebo je nezletilým dítětem závislým na péči jiné osoby, je-li dar určen na zdravotnické prostředky, nejvýše do částky nehrazené zdravotními pojišťovnami nebo na rehabilitační a kompenzační pomůcky nejvýše do částky nehrazené příspěvkem ze státního rozpočtu a na majetek usnadňující těmto osobám vzdělání a zařazení do zaměstnání. (**Kol. autorů, 4/2009**)

ZDP v § 3 odst. 4 říká, že předmětem daně **nejsou** příjmy získané darováním nemovitosti nebo movité věci anebo majetkového práva, s výjimkou příjmů z nich plynoucích a s výjimkou darů přijatých v souvislosti s výkonem činnosti podle § 6 nebo s podnikáním, anebo s jinou samostatnou výdělečnou činností. (**Marková, 2009**)

V opačném případě by podléhalo plnění dani darovací.

2.4.3.2. Obdarovaný je právnická osoba

V případě právnické osoby neexistuje obdobné osvobozovací ustanovení, o kterém jsme hovořili u fyzických osob. Z tohoto důvodu se u právnických osob bude jednat v případě darů především (ve většině případů) o daň darovací.

Důležitým pohledem na tuto otázku bude i způsob zaúčtování bezúplatného plnění. Pokud bude toto plnění zaúčtováno **ve výnosech** právnické osoby, podléhalo by takovéto plnění **dani z příjmů** právnických osob. V případě nepromítnutí tohoto bezúplatného plnění ve výnosech je třeba podat daňové přiznání k **dani darovací**. **(Hruška, 10/2008)**

ZDP v § 18 odst. 2 písm. a) říká, že předmětem daně **nejsou** příjmy získané darováním nemovitosti nebo movité věci anebo majetkového práva s výjimkou z nich plynoucích příjmů. **(Marková, 2009)**

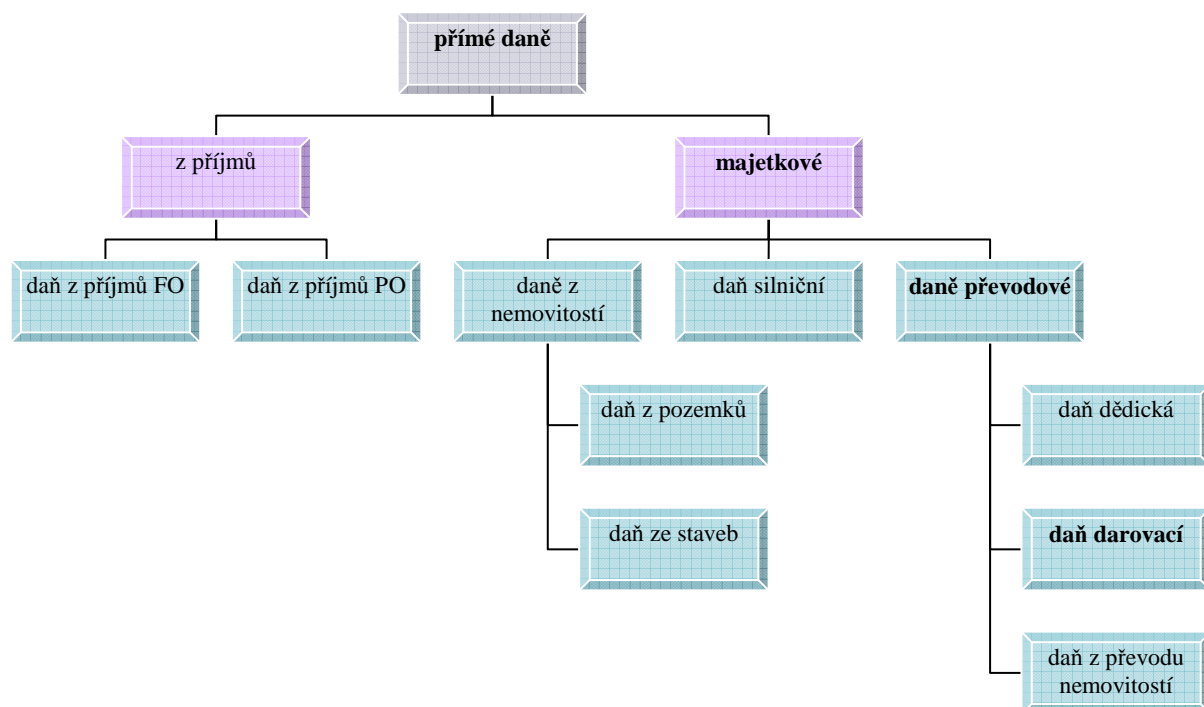
2.4.4. Daň darovací

Historicky byly daně rozděleny do dvou skupin na přímé a nepřímé. **Přímé daně** se vypočtou z předmětu daně poplatníka, který je zpravidla povinen také daň sám odvést. **Nepřímé daně** (až na výjimky) vybírá a odvádí jiná osoba než poplatník, z hlediska daňové techniky často není známa osoba, která daňové břemeno nese. Některé z daní v širším slova smyslu se ale do tohoto členění nevměstávají, jde zejména o pojistné sociální pojištění – **ostatní daně**.

Daň darovací patří mezi daně **přímé – majetkové - převodové**. Je jednorázová daň, která se vyměřuje při bezúplatném převodu majetku. Základem daně je hodnota převáděného majetku. Sazba daně je progresivní. Její význam z hlediska fiskálního výnosu je téměř zanedbatelný. Blízcí příbuzní jsou od 1.1.2008 od daně osvobození. **(Vančurová, Láchová, 2008)**

Graf v **příloze 1** zachycuje výnos majetkových daní v ČR za rok 2005.

Schéma 3: Přímé daně v ČR



Zdroj: Vančurová, Láchová, 2008

2.4.4.1. Poplatník daně darovací (§ 5)

Poplatníkem daně darovací je **nabyvatel**; při bezúplatném poskytnutí majetku fyzickou osobou, která má trvalý pobyt v tuzemsku, nebo právnickou osobou, která má sídlo v tuzemsku, fyzické osobě, která nemá trvalý pobyt v tuzemsku, nebo právnické osobě, která nemá sídlo v tuzemsku, je poplatníkem daně darovací vždy **dárce**. Není-li dárce poplatníkem, je ručitelem.

V situaci, kdy majetek darováním získá více osob společně, je – úměrně nabytému podílu majetku – poplatníkem daně darovací **samostatně každý z nich**. (Marková, 2009)

Poplatník daně darovací je povinen podat daňové přiznání k dani darovací v zákonem stanoveném termínu, pokud se majetek stal předmětem daně darovací. (Boněk, Běhounek, Benda, Holmes 2001)

2.4.4.2. Předmět daně darovací (§ 6)

(1) Předmětem daně darovací **je** bezúplatné nabytí majetku na základě právního úkonu nebo v souvislosti s právním úkonem. Majetkem pro účely daně darovací jsou

- a) nemovitosti a movitý majetek,
- b) jiný majetkový prospěch.

Bylo-li současně s bezúplatným převodem nemovitosti též bezúplatně zřízeno právo odpovídající věcnému břemeni nebo právo, jehož obsahem je opětuující se plnění obdobné věcnému břemeni, je takto zřízené právo předmětem daně darovací. **(Marková, 2009)**

Movitý majetek zahrnuje peníze, vklady, cenné papíry a movité věci. Mezi movité věci patří kromě automobilů i další věci osobní potřeby, jako například: nábytek, nádobí, šperky, kniha, kola, koberce, výrobky spotřební elektroniky, hospodářská zvířata. **(Vančurová, Láchová, 2008)**

(2) Byl-li movitý majetek nebo jiný majetkový prospěch bezúplatně poskytnut nebo bezúplatně nabyt v tuzemsku, předmětem daně darovací je veškeré nabytí tohoto majetku bez ohledu na státní příslušnost, pobyt nebo sídlo dárce nebo nabyvatele.

(3) Byl-li movitý majetek nebo jiný majetkový prospěch bezúplatně poskytnut a bezúplatně nabyt mimo tuzemsko, předmětem daně darovací je nabytí tohoto majetku, je-li nabyvatelem nebo dárce fyzická osoba, která je občanem České republiky a má trvalý pobyt v tuzemsku, nebo právnická osoba, která má sídlo v tuzemsku.

(4) Předmětem daně darovací **nejsou**

- a) plnění nebo bezúplatné převody majetku na základě povinnosti stanovené právním předpisem,
- b) důchody vyplácené na základě smlouvy o důchodu,¹

¹ § 842 občanského zákoníku.

c) bezúplatná nabytí majetku, která jsou příjmem a jsou předmětem daně z příjmů podle zvláštního předpisu,¹ nebo bezúplatná nabytí majetku, která jsou předmětem daně dědické,

d) dotace, příspěvky a podpory ze státního rozpočtu, z rozpočtu územních samosprávných celků, státních fondů nebo jiných peněžních fondů státu nebo územních samosprávných celků, jakož i z veřejných rozpočtů a jiných peněžních fondů cizího státu. To se netýká peněžních fondů spravovaných podnikatelskými subjekty,

e) prostředky poskytnuté pojišťovny na zábranná opatření a prevenci,

f) prostředky poskytované z rozpočtu Evropské unie nebo z Národního fondu.

(5) Nabývá-li spoluvlastník při zrušení a vypořádání podílového spoluvlastnictví bezúplatně více, než činila hodnota jeho podílu před zrušením a vypořádáním podílového spoluvlastnictví, předmětem daně darovací je bezúplatné nabytí majetku nad tuto hodnotu. Podílem spoluvlastníka se přitom pro účely daně darovací rozumí souhrn hodnot všech jeho podílů na majetku, který je předmětem vypořádání.

(6) Ustanovení § 3 odst. 2 platí obdobně.

(7) Ustanovení odstavců 2 a 3 a odstavce 6 platí, pokud mezinárodní smlouva nestanoví jinak. (Marková, 2009)

Druhy majetku pro účely daně dědické a darovací zachycuje schéma v **příloze 2**.

2.4.4.3. Základ daně u daně darovací (§ 7)

(1) Základem daně darovací je **cena majetku**, který je předmětem této daně, snižena o:

a) prokázané dluhy a cenu jiných povinností, které se váží k předmětu daně,

b) cenu majetku osvobozeného podle tohoto zákona od daně darovací,

c) clo a daň placené při dovozu v případě, že se jedná o movité věci darované nebo dovezené z ciziny.

¹ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení § 4 odst. 1 a 2 o odečtení poměrné části dluhů připadající na majetek, který není od daně osvobozen, platí obdobně.

(2) Cenou podle odstavce 1 je cena zjištěná podle zvláštního předpisu¹ ke dni nabytí majetku. Je-li předmětem daně jiný majetkový prospěch, jehož obsahem je opětuující se plnění na dobu neurčitou, na dobu života nebo na dobu delší než pět let, je touto cenou pětinašobek ceny ročního plnění. Je-li předmětem daně bezúplatné nabytí majetkové hodnoty spojené s převodem členských práv a povinností v bytovém družstvu, je cenou majetku cena obvyklá.

(3) Cena movitého majetku nabytého darováním od téže osoby tímž nabyvatelem v průběhu dvou po sobě jdoucích kalendářních roků se sčítá a tento součet cen je základem daně podle odstavce 1. Pokud byla daň darovací z nabytí majetku v tomto období již vyměřena, započítá se na daň vyměřenou při opakovaném nabytí majetku. **(Marková, 2009)**

2.4.4.4. Splatnost daně darovací

Daň darovací je splatná **do 30 dnů** ode dne, v němž byl poplatníku daně darovací doručen platební výměr o vyměření daně darovací. Není-li splatná daň zaplacená včas, je poplatník povinen zaplatit penále. **(Boněk, Běhounek, Benda, Holmes 2001)**

2.4.4.5. Režim a rozsah osvobození u daně darovací

Režim a rozsah osvobození u daně darovací je v řadě situací **totožný jako v případě osvobození od daně dědické.**¹ **(Vančurová, Láchová, 2008)**

¹Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku), ve znění zákona č. 121/2000 Sb.

2 Osvobození od daně dědické se odvozuje od vztahu mezi dědicem a zůstavitelem, resp. Od stupně příbuznosti poplatníka se zůstavitelem. U dědicství v první a druhé skupině (platí od 1.1.2008) se uplatňuje naprosté osvobození veškerého zděděného majetku, a to bez jakéhokoliv limitu. Toto osvobození není třeba uplatnit v daňovém přiznání.

Ve třetí skupině se osvobození vztahuje samostatně na movité věci osobní potřeby a vklady na účtech v České republice, peněžní prostředky a cenné papíry, viz **příloha 3** Osvobození od daně dědické a darovací.

Schéma v **příloze 3** zachycuje osvobození od daně dědické a darovací.

2.4.4.6. Sazby daně darovací

Sazby daně darovací jsou **totožné se sazbami daně dědické** a vycházejí z téže tabulky vymezující klouzavě progresivní sazby pro jednotlivá pásma základu daně. Výsledná částka se však pro účely daně darovací již neupravuje koeficientem 0,5, takže při stejném daňovém základu je daň dědická poloviční ve srovnání s daní darovací. Smyslem použití progresivní daňové sazby je zvýraznění daňové spravedlnosti ve smyslu nejen absolutně ale i relativně vyššího zatížení vyšších základů daně.

Aby poplatníkům bylo ztíženo omezování působení progrese spekulativním rozdělením darů do menších částí, platí u daně darovací pravidlo, že cena movitého majetku darovaného jednomu nabyvateli od jednoho dárce se spočítá v průběhu dvou po sobě jdoucích kalendářních roků. Tento součet je pak základem daně. Pokud již byla daň darovací z části tohoto majetku vyměřena, započítá se na daň vyměřenou při opakovaném nabytí majetku. (Vancurová, Láchová, 2008)

Tabulka v **příloze 4** zachycuje sazby daně darovací u osob zařazených do III. skupiny.

2.4.4.7. Účtování daně darovací

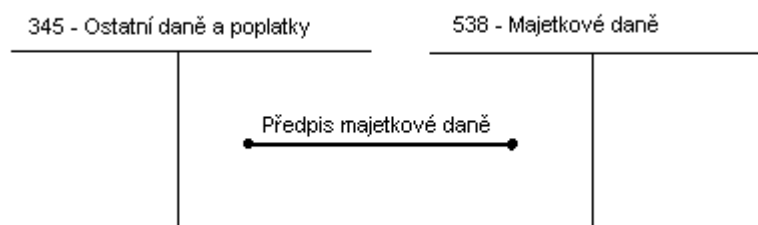
Vznik platební povinnosti coby předpis majetkové daně se účtuje do nákladů v rámci účtové skupiny **53 – Daně a poplatky**, syntetický účet používaný pro **Ostatní daně** (dědická daň, darovací a daň z převodu nemovitostí): **538**.

Souvztažným účtem z účtové skupiny **34 – Zúčtování daní a dotací** zpravidla bývá **345 – Ostatní daně a poplatky**.

Účtování o majetkových daních je jednoduché, neboť většinou sestává jen ze dvou účetních operací:

1. **Předpis daně**, jejímž poplatníkem je účetní jednotka (obvykle na podkladě daňového priznání).

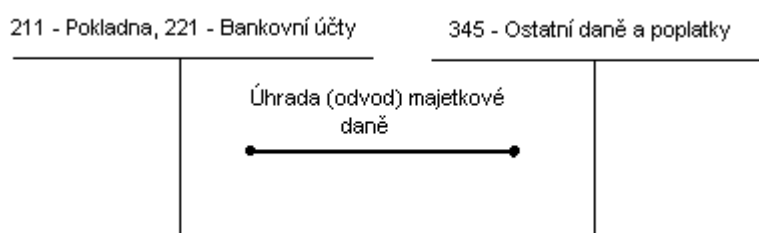
Schéma 4: Předpis daně darovací



Zdroj: Kol. autorů, 8/2009

2. **Úhrada daně**, která se převážně odbývá na základě jednorázového bankovního převodu.

Schéma 5: Úhrada daně darovací



Zdroj: Kol. autorů, 8/2009

Předpis daně darovací lze sice také zaúčtovat již na podkladě daňového priznání, ale jelikož daňová povinnost vzniká až na podkladě doručeného platebního výměru od správce daně, je vhodnější počkat s předpisem těchto daní až na tento platební výměr. **(Kol. autorů, 8/2009)**

2.4.5. Reklamní předměty

2.4.5.1. Reklamní předměty z pohledu daní z příjmů

Daňová uznatelnost reklamních či propagačních předmětů je řešena v ZDP, konkrétně v § 25 odst. 1 písm. t). Je důležité pochopení rozdílu mezi darem a reklamním či propagačním předmětem.

Reklamní nebo propagační předmět:

a) **musí být označen dle toho, kdo a co propaguje** – dle ZDP postačí jedno z následujících označení (údajů):

- firma,
- ochranná známka poskytovatele,
- název propagovaného zboží nebo služby.

b) **jednotková cena nepřesahuje 500 Kč** za kus (u plátců DPH bez DPH),

c) **nesmí být předmětem spotřební daně,**

d) **může to být tiché víno.**

2.4.5.2. Reklamní předměty z pohledu zákona o DPH

Zákon o DPH v § 13 odst. 8 písm. c). I zákon o DPH požaduje shodně, jako ZDP, **označení** reklamního nebo propagačního předmětu. Oba zákony mají shodné požadavky i na **výši pořizovací ceny**, včetně možnosti za tento předmět považovat i tiché víno. Abychom dokázali specifikovat tiché víno, musíme dohledat definici vína, a to v zákonu č. 353/2003 Sb., spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZoSD), konkrétně v § 93. Abychom zjistili rozdíl mezi tichým a šumivým vínem, uvedu definici obou druhů vín.

- **Šumivým vínem** se pro účely tohoto zákona rozumí všechny výrobky, které jsou plněny do lahví s hříbovitou zátkou pro šumivé víno, která je upevněná zvláštním úchytným zařízením, nebo které při uzavřeném obsahu při 20°C mají přetlak 3 bary a více, který lze odvodit z přítomnosti rozpuštěného oxidu uhličitého. (Marková, 2009)

Šumivá vína jsou uvedena pod následujícími kódy nomenklatury:

- a) 2204 10, 2204 21 10, 2204 29 10 a 2205, jejichž skutečný obsah alkoholu přesahuje 1,2 % objemových, ale nepřesahuje 15 % objemových, je-li alkohol, který je obsažený v hotovém výrobku, plně kvasného původu bez přídavku lihu,
- b) 2206 00 31, 2206 00 39 a pod kódy nomenklatury 2204 10, 2204 21 10, 2204 29 10, 2205, pokud nejsou zahrnuty pod písmenem a), jejichž skutečný obsah alkoholu přesahuje 1,2 % objemových, ale nepřesahuje 13 % objemových, nebo
- c) 2206 00 31, 2206 00 39, jejichž skutečný obsah alkoholu přesahuje 13 % objemových, ale nepřesahuje 15 % objemových, je-li alkohol, který je obsažený v hotovém výrobku, plně kvasného původu bez přídavku lihu.

- **Tichým vínem rozumí** výrobky, které nejsou šumivým vínem.

Jsou uvedené pod následujícími kódy nomenklatury:

- a) 2204 a 2205, jejichž skutečný obsah alkoholu přesahuje 1,2 % objemových, ale nepřesahuje 15 % objemových, je-li alkohol, který je obsažený v hotovém výrobku, plně kvasného původu bez přídavku lihu;
- b) 2204 a 2205, jejichž skutečný obsah alkoholu přesahuje 15 % objemových, ale nepřesahuje 18 % objemových, pokud byly vyrobeny bez jakéhokoliv obohacování a je-li alkohol, který je obsažený v hotovém výrobku, plně kvasného původu bez přídavku lihu;
- c) 2204 a 2205, nejsou-li uvedeny v písmenu a) nebo b), a 2206, nepodléhají-li dani z piva, jestliže skutečný obsah alkoholu u takových výrobků přesahuje 1,2 % objemových, ale nepřesahuje 10 % objemových, nebo
- d) 2206, pokud nepodléhají dani z piva, jejichž skutečný obsah alkoholu přesahuje 10 % objemových, ale nepřesahuje 15 % objemových, je-li alkohol, který je obsažený v hotovém výrobku, plně kvasného původu bez přídavku lihu. Výhoda odpočtu DPH na vstupu při pořízení tichého vína byla umožněna od 1. 1. 2006.

Poznámka: Možnost uplatnění tichého vína do daňově uznatelných nákladů (jako reklamní předmět) nastala ale už od 10. 11. 2005. (Marková, 2009)

A jak je uvedená problematika řešena ve **SMĚRNICÍ RADY 2006/112/ES** ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty (recast 6. směrnice)? Zde se uvádí: *Použije-li osoba povinná k dani zboží, které tvoří součást jejího obchodního majetku, pro svou soukromou potřebu nebo pro potřebu svých zaměstnanců, přenechá-li toto zboží bez úplaty, popřípadě obecněji řečeno, použije-li takové zboží k jiným účelům než pro účely svého podnikání, považuje se takové použití za dodání zboží za úplatu, pokud byla daň z dotyčného zboží nebo jeho části plně nebo zčásti odpočitatelná. Je-li však zboží použito jako vzorky nebo jako dárky malé hodnoty pro účely podnikání, nepovažuje se to za dodání zboží za úplatu.*

Jak je vidět, zde se nepřihlíží vůbec k tomu, zda „dárky malé hodnoty“ jsou nebo nejsou předmětem spotřební daně, ale ani k tomu, zda jsou výrobky označeny obchodní firmou nebo ochrannou známkou poskytovatele předmětu nebo názvem propagovaného zboží či služby. **Výjimka (dle recastu 6. směrnice) tedy neplatí jen pro tiché víno, ale obecně pro všechny výrobky podléhající spotřební dani.** Na základě výše uvedeného by mělo pro dodání zboží postačovat, aby **předmět měl částku bez daně maximálně do výše 500 Kč nebo poskytnutí obchodních vzorků bez úplaty v rámci ekonomické činnosti.**

Podle zákona o DPH § 72 odst. 2 písm. e) má plátce nárok na uplatnění odpočtu u přijatých zdanitelných plnění, která použije pro účely uskutečňování plnění uvedených právě v § 13 odst. 8 písm. c) zákona o DPH – jinými slovy, při nákupu těchto předmětů může plátce DPH uplatnit odpočet daně na vstupu. (**Hruška, 10/2008**)

2.4.6. Náklady na reprezentaci

2.4.6.1. Náklady na reprezentaci a daň z přidané hodnoty

V literatuře se lze občas dočíst názor některých autorů, podle kterého **lze uznat výdaje na reprezentaci do daňově uznatelných nákladů**, a sice na základě § 24 odst. 2 písm. zc) ZDP.

Za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů se považují výdaje (náklady), které nejsou podle § 25 výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, a to jen do výše příjmů (výnosů) s nimi přímo **souvisejících**

za podmínky, že tyto příjmy (výnosy) ovlivnily výsledek hospodaření ve stejném zdaňovacím období nebo ve zdaňovacích obdobích předcházejících.

V zásadě by tedy nic nebránilo zahrnutí například občerstvení pro obchodního partnera do daňově uznatelných nákladů v případě, pokud jednání bylo úspěšné a přineslo požadovanou zakázku. Nicméně dokazování správci daně je poměrně náročné, ale samozřejmě vždy záleží na síle důkazních prostředků poplatníka.

Výdaje na reprezentaci tedy **nelze (mimo výše uvedené poznámky) uznat jako daňový náklad a plátce daně z přidané hodnoty ani nemá nárok na odpočet DPH u přijatých zdanitelných plnění použitých k reprezentaci. (Hruška, 10/2008)**

3. CÍL A METODIKA

Cílem diplomové práce je provést analýzu darů, reklamních předmětů a nákladů na reprezentaci v účetnictví a daňovém systému ČR.

Řešit účetní a daňové případy na konkrétních případech z praxe a zhodnotit legislativní úpravu v této oblasti.

3.1. TECHNIKA PŘÍPRAVY LITERÁRNÍ REŠERŠE

V první části diplomové práce jsem čerpala z odborné a vědecké literatury týkající se problematiky darů, reklamních předmětů a nákladů na reprezentaci v účetnictví a daňovém systému ČR. Dané podklady jsem zpracovala v literární přehled.

3.2. TECHNIKA SBĚRU DAT

Podklady a údaje o společnosti a řešení dané problematiky jsem získala analýzou podnikových dokumentů (rozvaha, účetní závěrka, výkaz zisků a ztrát) a na základě konzultací s účetní dané firmy.

K získání údajů jsem také využívala oficiální webové stránky společnosti a Obchodního rejstříku.

3.3. METODICKÝ POSTUP

V praktické části práce jsem se věnovala charakteristice vybrané společnosti, jíž je **KB AUTOsport. s.r.o.** v Třebíči. Díky získaným dokumentům a datům jsem provedla analýzu darů, reklamních předmětů a nákladů na reprezentaci v účetnictví a daňovém systému ČR a dále zhodnotila legislativní úpravy této oblasti.

V závěrečné části práce jsou také má doporučení.

3.4. TECHNIKA ZPRACOVÁNÍ DAT

Všechna zjištěná data jsem zpracovala do textu, tabulek, schémat, a grafů na PC v prostředí Microsoft Word a Microsoft Excel 2003.

4. PRAKTICKÁ ČÁST

4.1. CHARAKTERISTIKA VYBRANÉHO PODNIKU

4.1.1. Charakteristika společnosti Renault



4.1.1.1. Vznik a vývoj

24. prosince 1898 vyjelo podivné vozidlo nazvané "Voiturette" do ulice Lepic na Montmartru v severní části Paříže. Začalo jedno z největších a nejpestřejších dobrodružství v dějinách automobilismu.

Začátek

Od roku 1898 do roku 1944 měl podnik jediného vlastníka: zakladatele Louise Renaulta. Při rozjezdu podniku měl dvě výhody: finanční podporu svých bratrů, poměrně bohatých obchodníků, a svého technického génia.

První zákazníky podnik získával díky soutěžím. Bratři Louis a Marcel Renaultové vyhrávali jeden závod za druhým. Firma prosperovala, rozrůstala se a díky velké objednávce taxíků, které měly v roce 1914 vstoupit do historie, přešla od řemeslné výroby k průmyslové. Firma značnou část své výroby vyvážela. Měla zastoupení od New Yorku po Tokio a dokonce i dva závody v Rusku.

První světová válka

Válka přeměnila továrnu na zbrojovku. V roce 1919 byl Renault největší soukromou průmyslovou firmou ve Francii. Poučil se z války, z následné hospodářské krize a růstu americké konkurence.

K zajištění kvality a pravidelnosti dodávek a dosažení co nejnižší pořizovací ceny začala firma sama vyrábět všechny potřebné součásti, od oceli po pneumatiky. Na rozdíl od svého hlavního konkurenta, Citroënu, Renault svou výrobu diversifikoval, aby rozložil rizika a zisky, a samofinancoval se, aby zůstal nezávislý. Renault dává přednost politice otevřeného sortimentu.

Zároveň Renault rozvíjí jiná odvětví. Podnik se zabývá také nákladními vozy a užitkovými vozidly všeho druhu, železničními motorovými vozy a traktory, ale také letectvím, které v růstu podniku hraje svou úlohu až do roku 1939.

Druhá světová válka

Podnik má několik výrobních závodů ve Francii, v Belgii a v Anglii. Nejvýznamnějším je závod v Billancourtu,

V době okupace Louis Renault své průmyslové závody udržel v činnosti a plnil objednávky Němců. Však byl také Billancourt v roce 1942 jedním z prvních cílů britského bombardování. Renault zařízení obnovil a znovu zahájil výrobu. Při osvobození byl uvězněn a 24.10.1944 zemřel. Nařízením generála De Gaulle byl jeho majetek zabaven a podnik znárodněn: v roce 1945 se tak z něj stal "Régie Nationale des Usines Renault". Historie Renaultu vstupuje do nové epochy.

1946 – 1975

Nový ředitel Pierre Lefaucheux spustil velkosériovou výrobu jedinečného modelu - slavného 4 CV. Byl to úspěch, který podnik postavil na nohy. Obnovené zdraví podniku ještě posílil vůz Dauphine.

Mezitím se Pierre Lefaucheux zabil při nehodě a v roce 1955 jej nahradil Pierre Dreyfus. Ten zůstal ve funkci 20 let - do roku 1975. Jeho snahou bylo dokázat, že podnik, který patří celému národu, "je stejně bojovný a může mít stejný úspěch jako soukromý podnik". Národní podnik se tak stal zároveň odborovou baštou i výkladní skříňí zaměstnaneckých výhod.

Pierre Dreyfus založil svou politiku na dvou hlavních myšlenkách: plánování a vývozu. V roce 1955 vyvážel 25% své výroby. V roce 1975 stoupla roční výroba více než šestinásobně a dosáhla 1,5 miliónu vozů, z toho 55% na export. Renault je nejen první ve Francii, kde má podíl na trhu 30%, ale je také největším prodejcem automobilů na Společném trhu a největším průmyslovým vývozcem ve Francii. Skutečná hodnota podniku se zvýšila pětkrát.

Pierre Dreyfus zaměřil na Evropu. Rozvinul zde partnerství (zejména s Peugeotem a Volvem v oblasti motorů). Do dějin automobilismu vstoupily dva "bestsellery", vozy Renault 4 a Renault 5, i motory Gordini. Luxusní sedan Renault 16 převrátil zažité hodnoty. Renault se dal cestou inovace.

1976 – 1989

Až do počátku 80. let podnik i nadále prožíval rychlý růst. Bernard Vernier-Palliez v letech 1975-1981 a po něm i Bernard Hanon pokračovali v cestě vytyčené Pierrem Dreyfusem. Výroba překročila dva milióny kusů. Rychlá obnova modelové řady, ambiciózní plány a mimořádně silná podniková kultura však Renault neuchránily před konflikty. Dále se posilovala politika spolupráce s jinými automobilkami. Divize těžkých nákladních vozů, do níž byly spojeny podniky Berliet a Saviem, byla přejmenována na Renault Véhicules Industriels (doslova: průmyslová vozidla). Podnik rozšiřoval i svou činnost v zahraničí. Posílil spolupráci s firmou Volvo a získal podíl na základním jmění švédské automobilky. Vrátil se i do Spojených států prostřednictvím dvou dohod - jednu podepsal s AM (American Motors) pro osobní vozy, druhou s Mack Trucks pro nákladní vozy.

Nad euforickými léty se však brzy začala stahovat mračna: rychlá expanze, ambiciózní výrobní politika, ale příliš vysoký počet pracovníků a nadměrné náklady, které stahovaly podnik do ztráty. Zadluženost dosáhla hodnot, které na konci inflačního období již byly nepřijatelné. V roce 1984 je katastrofa očividná: výroba poklesla o 300.000 vozů a ztráty dosáhly 12,5 mld FRF.

Do čela koncernu je jmenován Georges Besse, který uplatňuje šokovou terapii:

v průběhu dvou let je zrušeno 21.000 pracovních míst, ukončena řada okrajových činností a symbolicky i zrušena stáj F1. Této léčbě však nebyla obětována obnova modelové řady, považovaná za životně důležitou. Renault tak uvedl zejména dva luxusní modely: Renault 25 a především - ve spolupráci s Matrou - Espace, první jednoprostorový vůz na trhu. Brzy se objevily první známky zlepšování situace podniku.

V roce 1986 je Georges Besse před svým domem v Paříži zavražděn. Na jeho místo nastupuje Raymond H. Lévy a pokračuje v ozdravném programu. Rozhodl se soustředit činnost Renaultu do Evropy a odprodal účast v AMC Chrysleru. A především zahájil v Renaultu další revoluci: zavádění totální kvality. Symbolem bitvy o kvalitu se stal vůz Renault 19.

V roce 1987, tři roky po "černém období", Renault opět vykazuje zisk - 3,7 mld FRF. S výjimkou klopýtnutí v roce 1996 již Renault zůstane dlouhodobě ziskový.

1990 – 2005

Světová ekonomika mezitím vstoupila do období silných otřesů, s kolotočem odkupování a slučování podniků. Renault a Volvo usoudily, že vzájemné doplňování jim může jedině prospět, a v roce 1990 ohlásily své propojení s konečným cílem splynutí obou koncernů.

V květnu 1992 nahradil Raymonda Lévyho Louis Schweitzer a stal se tak 8. ředitelem Renaultu. V roce 1993 oba partneři podepsali plán splynutí, který však nakonec nebyl realizován v důsledku nesouhlasu švédských akcionářů a složité politické situace ve Francii. O rok později však francouzský stát základní jmění Renaultu částečně otevřel a učinil tak první krok k privatizaci, k níž došlo v červenci 1996. Skončila tím dlouhá kapitola v dějinách Renaultu, "dítěte národa". Rychle se buduje nový Renault.

V roce 1996 pak byl Renault první automobilkou, která díky Scéniku, jež vyplnil mezeru mezi Espace a Twingem, nabídla ucelenou řadu jednoprostorových vozů.

Louis Schweitzer stanovil nově privatizovanému Renaultu dva cíle: do roku 2000 se stát nejvíce konkurenceschopným výrobcem automobilů v Evropě, a obnovit vlastní růst. K těmto cílům směřují strategická partnerství (např. podpis důležité dohody s GM

Europe v roce 1996), koncentrace evropských závodů (včetně uzavření belgického závodu Vilvorde v r. 1997) a nový rozběh směrem k trhům zítřka (zejména Brazílie a Rusko).

Prezident společnosti Renault Carlos Ghosn představil v roce 2006 plán Renault Contrat 2009, jehož cílem je zajistit Renaultu trvalou pozici nejehospodárnějšího výrobce automobilů v Evropě.

Renault přijal tři závazky zásadního významu:

- Nová Laguna, bude v rámci své třídy jedním ze tří nejlepších vozů z hlediska kvality výrobku a poskytovaných služeb.
- Operativní marže bude v roce 2009 činit 6 %.
- V letech 2005 až 2009 vzroste počet prodaných vozů o 800 000

Do roku 2009 uvedla společnost Renault na trh 26 modelů, aby tak odpověděla na potřeby a očekávání zákazníků na všech svých trzích.

4.1.1.2. Základní údaje společnosti

Renault Česká Republika a. s. je víceznačkový výrobce automobilů, který v současnosti působí ve 118 zemích světa.

Globální velikosti dosáhl díky:

- pojení s výrobcem automobilů Nissan
- koupí rumunského výrobce automobilů Dacia
- založení Renault Samsung Motors v Jižní Korei

Téměř 130 000 zaměstnanců společnosti Renault vymýšlí, navrhuje, vyrábí a dodává na trh atraktivní, bezpečná a k životnímu prostředí ohleduplná vozidla.

Plán Renault Contrat 2009 vyslovuje ambice společnosti Renault zajistit si trvalou pozici nejehospodárnějšího výrobce automobilů v Evropě.

obchodní firma: Renault Česká republika, a.s.

soud:	Městský soud v Praze
spisová značka:	B 2277
IČ:	60192801
právní forma:	Akciová společnost
sídlo:	IBC Pobřežní 3, Praha 8
stav subjektu:	aktivní subjekt
datum zápisu:	2.12.1993

Ostatní skutečnosti

Způsob založení společnosti: Společnost byla založena podle § 172 a násl.obchodního zákoníku bez výzvy k upisování akcií a rozhodnutím zakladatelů za dne 9.11.1993.

V oblasti ochrany životního prostředí se výroková řada Renault řadí k nejefektivnějším vozům na světě, pokud jde o spotřebu pohonných hmot a emise CO₂.

V rámci Aliance připravuje Renault kompletní paletu alternativních technologií, jako například hybridy, palivové články a elektricky poháněné vozy. V průběhu realizace plánu bude Renault testovat ve Francii vozy s palivovými články založené na supermoderních technologiích Aliance.

Zdroje mobilizované pro úspěch plánu

Společnost Renault bude i nadále zlepšovat svoji konkurenceschopnost v rámci programu snižování nákladů a optimalizace investic, přičemž bude využívat zejména synergií, které vyvinula v rámci Aliance se společností Nissan.

Zaveden byl systém transversálního managementu, zaměřený na spokojenost zákazníků a ziskovost, pro nějž je typický regionální systém řízení, globalizace funkcí, programová ředitelství a 11 transversálních řídicích týmů.

4.1.1.3. Předmět činnosti

Společnost **Renault** zaměřuje svou nabídku služeb na všechny typy zákazníků jako jsou soukromé osoby, podnikatelské subjekty a společnosti, kterým nabízí velký výběr z možností financování jak nových vozů značek Renault a Dacia, tak ojetých vozů všech značek v rámci autorizovaných dealerství Renault a Dacia.

Dle svých individuálních potřeb si klienti mohou volit financování formou finančního leasingu, spotřebitelského úvěru nebo operativního leasingu včetně varianty full service.

Prostřednictvím služeb svého makléře, sesterské společnosti UniCredit pojišťovací makléřská spol. s r. o., spolupracuje **Renault** s řadou renomovaných pojišťoven a nabízí velmi kvalitní a cenově zvýhodněné havarijní a zákonné pojištění, pojištění schopnosti splácet, pojištění GAP a jiná doplňková pojištění vozidel.

Všechny své produkty a služby nabízí v současné době **Renault** prostřednictvím sítě 10 regionálních poboček a všech dealerství značek Renault a Dacia po celé České republice.

Předmět podnikání

- koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej,
- opravy motorových vozidel,
- opravy ostatních dopravních prostředků,
- výroba automobilového příslušenství a náhradních dílů,
- výroba a dovoz chemických látek a chemických přípravků klasifikovaných jako výbušné, oxidující, extrémně hořlavé, vysoce hořlavé, vysoce toxické, toxické, karcinogenní, mutagenní, toxické pro reprodukci, nebezpečné pro životní prostředí a prodej chemických látek a chemických přípravků klasifikovaných jako vysoce toxické a toxické,
- výroba a dovoz chemických látek a chemických přípravků klasifikovaných jako hořlavé, zdraví škodlivé, žíravé, dráždivé, senzibilující,
- údržba motorových vozidel a jejich příslušenství,
- opravy karoserií,
- pořádání odborných kursů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti,

- poskytování software a poradenství v oblasti hardware a software,
- realitní činnost,
- provádění staven, jejich změn a odstraňování.

4.1.1.4. Základní kapitál

jmění:	základní
vklad:	20 000 000 Kč
splaceno:	100 %
akcie:	akcie na jméno
hodnota akcie:	10 000 Kč,
počet akcií:	2000

4.1.1.5. Orgány společnosti

Statutární orgán – představenstvo

funkce:	předseda představenstva
jméno:	Bernard Chrétien

funkce:	člen představenstva
jméno:	Frédéric Corbay

funkce:	člen představenstva
jméno:	Zdeněk Grunt

Způsob jednání za společnost: Společnost zastupují vůči třetím osobám předseda představenstva, případně generální ředitel společně nebo samostatně. Představenstvo může pověřit jiného člena představenstva či jinou osobu k zastupování a podepisování jejím jménem ve vztahu k třetím osobám, před soudy a před jinými orgány.

Dozorčí rada

funkce: člen dozorčí rady
jméno: Régis Bavelier

funkce: člen dozorčí rady
jméno: Matúš Hanuliak

funkce: předseda dozorčí rady
jméno: Jean-Pierre Ripoll

Převod akcií na třetí osoby je přípustný pouze s předchozím souhlasem dozorčí rady.

Akcionáři

obchodní firma: Renault Group B.V.
sídlo: Boeingavenue 235, 1119PD Schiphol-Rijk, Nizozemské
království

4.1.2. Charakteristika společnosti KB AUTOsport s.r.o.

4.1.2.1. Základní údaje společnosti

obchodní firma: **KB AUTOsport s.r.o.**
soud: Krajský soud v Brně
spisová značka: C 44281
IČ: 26902702
DIČ: CZ26902702
právní forma: Společnost s ručením omezeným
sídlo: Brněnská č.p. 327,
67401 Třebíč
stav subjektu: aktivní subjekt
datum zápisu: 4.8.2003

průměrný počet zaměstnanců během účetního období: 10

z toho řídících: 1

4.1.2.2. Předmět činnosti

- Pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor bez poskytování jiných než základních služeb spojených s pronájemem.
- Opravy silničních vozidel.
- Pronájem a půjčování věcí movitých.
- Maloobchod motorovými vozidly a jejich příslušenstvím.

4.1.2.3. Základní kapitál

jmění: základní
vklad: 800 000 Kč

Změny základního kapitálu v daném období neprovedeny.

Společnost nemá podíl na základním jmění v jiné společnosti.

Půjčky či záruky ani v naturální formě nebyly nikomu poskytnuty.

4.1.2.4. Orgány společnosti

Statutární orgán – jednatel

funkce: jednatel
jméno: Karel Boudný, rodné číslo: xxx
bydliště: xxx
ve funkci: od: 8.8.2003

Způsob jednání jménem společnosti: Jménem společnosti jedná a podepisuje jednatel. Podepisování za společnost se děje tak, že k vytištěné nebo napsané obchodní firmě připojí svůj podpis jednatel.

Společníci s vkladem

jméno:	Karel Boudný, rodné číslo: xxx
bydliště:	xxx
vklad:	800 000 Kč
splaceno:	100%
obchodní podíl:	100%

4.2. Účetnictví v KB AUTOsport s.r.o.

Společnost **KB AUTOsport s.r.o.** jako právnická osoba se sídlem na území České republiky má povinnost vést podvojný účetnictví.

Řídí se Zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, tzn., že vede účetnictví v plném rozsahu, vyhotovuje účetní doklady bez zbytečného odkladu, provádí účetní zápisy průběžně aj.

Vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení Zákona o účetnictví pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů aj.

Společnost účtuje na příslušné účty podle účtového rozvrhu, který je uveden v **příloze č. 5**.

4.2.1. Informace o použitých účetních metodách, obecních účetních zásadách a způsobu oceňování

1. Způsob ocenění:

- nakupované zásoby - pořizovací ceny,
- zásoby vytvořené ve vlastní režii - skutečné vlastní náklady,

- dlouhodobý hmotný majetek - pořizovací ceny,
- dlouhodobý hmotný majetek nevytvořen vlastní činností,

- cenné papíry a majetkové účasti - netýká se,

- příchovky a přírůstky zvířat - netýká se.

2. Reprodukční pořizovací cena u majetku nestanovena.
3. Vedlejší pořizovací náklady, které se obvykle zahrnují do pořizovacích cen nakupovaných zásob – externí dopravné, clo, palety, balné - netýká se.
4. Ke změnám způsobu oceňování, postupů odepisování, postupů účtování, uspořádání položek účetní uzávěrky a obsahové vymezení těchto položek oproti předcházejícímu účetnímu období – nedošlo.
5. Opravné položky k majetku – nevytvořeny.
6. Sestavení odpisových plánů, účetní odpisy stanoveny dle platné legislativy a doby užívání, ztotožněny s daňovými.
7. Přepočet údajů v cizích měnách dle pevného kursu stanoveného ČNB s vyúčtováním kursových rozdílů.

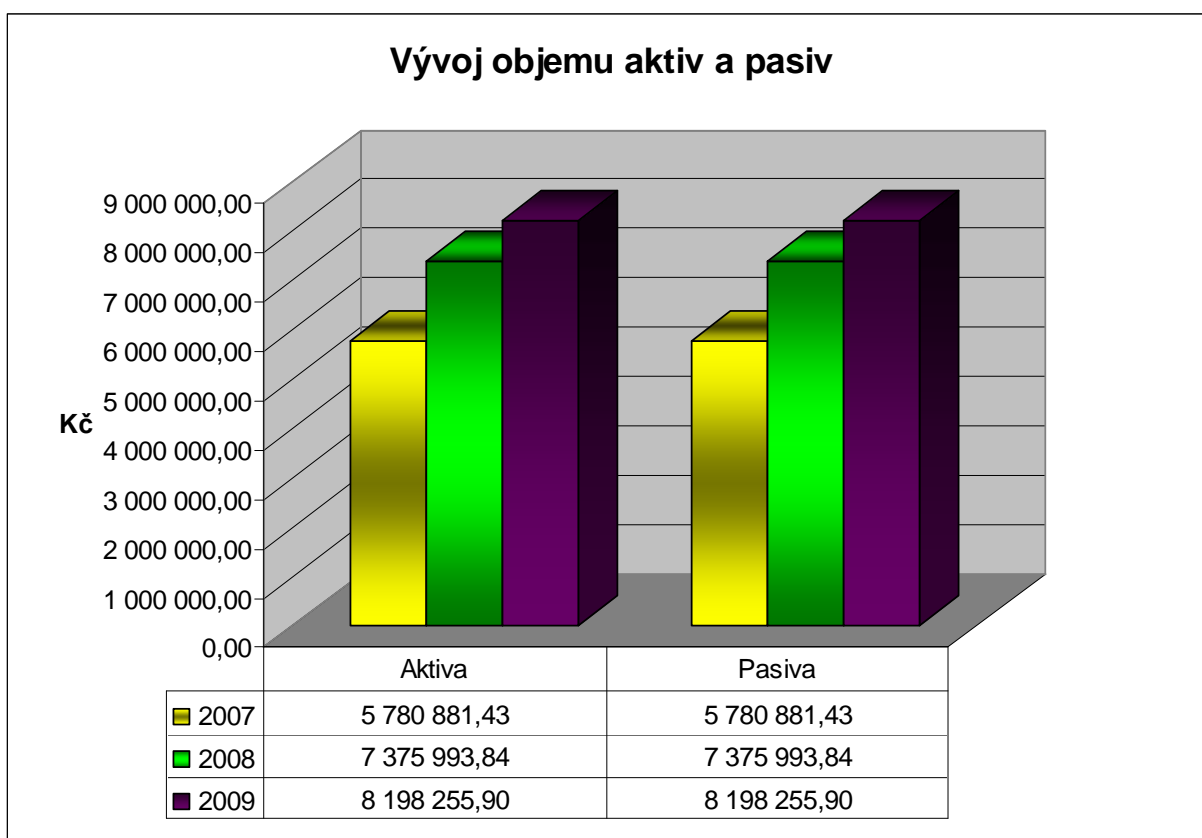
Doplňující informace

1. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek – v rozvaze je uveden veškerý majetek společnosti včetně předmětů do 40.000,-Kč zachycený na účtu **501 – Drobný hmotný investiční majetek**, kromě předmětů uvedených v operativní evidenci.
2. Dlouhodobý hmotný majetek není zatížen zástavním právem.
3. Tržní ocenění majetku se neodlišuje od jeho ocenění v účetnictví.
4. Cenné papíry, resp. majetkové účasti společnost nevlastní.
5. Nepeněžní vklady do obchodních společností nejsou.

6. Pohledávky po lhůtě splatnosti, pohledávky kryté podle zástavního práva nebo jištěné jiným způsobem – netýká se.
7. Závazky k podnikům ve skupině nejsou.
8. Vlastní jmění – v průběhu účetního období nedošlo ke snížení vlastního jmění z titulu HV běžného období.
9. Dotace na investiční a provozní účely neposkytnuty.
10. Zákonné rezervy na opravy HIM netvořeny.

▪ **Finanční pozice podniku**

Graf 1 : Porovnání objemu aktiv a pasiv v letech 2007 – 2009 (údaje v Kč)

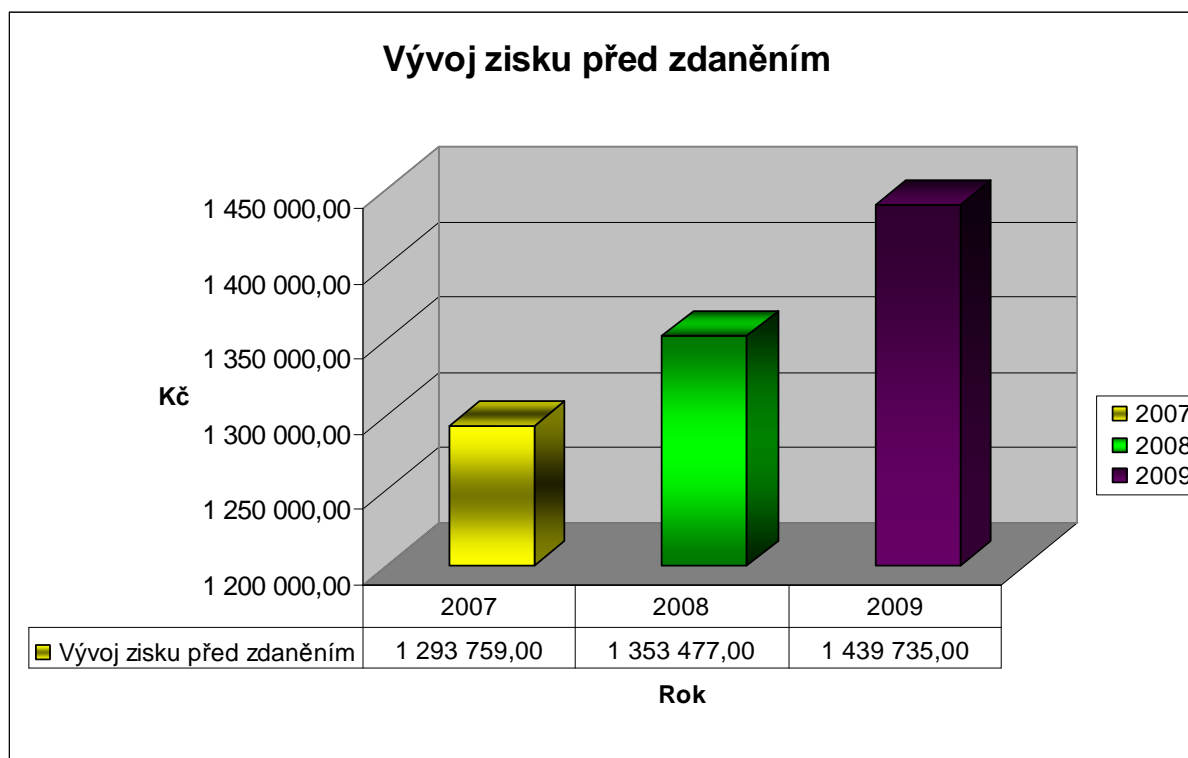


Zdroj: Vlastní práce

Jak vyplývá z **grafu 1**, objem aktiv a pasiv se každoročně zvyšoval, hodnoty ukazatelů uvádí tabulka v grafu. V roce 2008 se zvýšil téměř o 28 %, oproti roku předcházejícímu. A následně v roce 2009 o 11 %, kdy dosáhl hodnoty 8.198.255,90 Kč

- **Výsledky hospodaření**

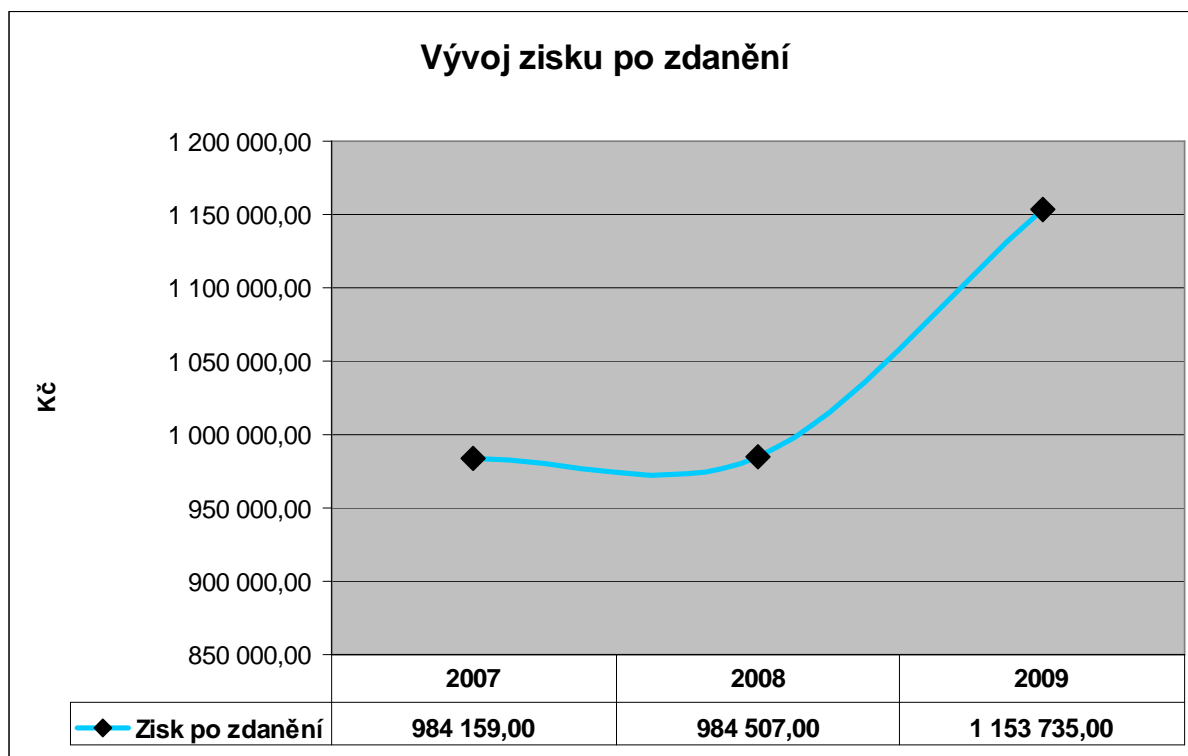
Graf 2: Vývoj zisku před zdaněním v letech 2007 – 2009 (údaje v Kč)



Zdroj: Vlastní práce

Graf 2 nám zachycuje vývoj zisku před zdaněním za období let 2007 až 2009. Z grafu vidíme, že zisk před zdaněním vzrostl v roce 2008, oproti roku 2007, o 5 %. A dále, zisk v roce 2009 také zaznamenal růst a to o necelých 6 %, oproti roku předchozímu. Hlavním důvodem vzestupu zisku bylo zvýšení množství prodaných osobních automobilů značky Renault a prodej poskytovaných služeb.

Graf 3: Vývoj zisku po zdanění v letech 2007 – 2009 (údaje v Kč)



Zdroj: Vlastní práce

Z **grafu 3** je patrné, že zisk po zdanění každoročně roste.

Výše zisku po zdanění je ovlivněna, mimo jiné, sazbou daně z příjmů. V konkrétních letech 2007 až 2009 se výše sazby každoročně měnila. V roce 2007 byla sazba 24 %, v roce 2008 21 % a v roce 2009 byla sazba daně 20 %. Při srovnání výše zisku po zdanění roku 2009 s rokem 2007 zjistíme, že zisk vzrostl o 17 %, absolutně tedy o 169.576 Kč.

4.2.2. Dary v KB AUTOsport s.r.o.

Společnost **KB AUTOsport s.r.o.** až do loňského roku dary neposkytovala. V loňském roce, tj. roce 2009, ovšem poskytla dary rovnou dva - finanční hotovost a movitý majetek. Finanční dar věnovala Diecézní charitě Brno, resp. její pobočce v Třebíči, ve výši 15.000 Kč. Notebook darovala základní škole ZŠ Týnská v Třebíči, ve výši 47.114,50 Kč.

Dary účtuje prostřednictvím účtu **543 – Dary**. K tomuto účtu vede analytickou evidenci dle druhu daru.

Konkrétní případy účtování – viz **tabulky 7 a 8**.

- Finanční dar Diecézní charitě Domovinka Třebíč ve výši 15.000 Kč.

Domovinka Třebíč je pobočkou Diecézní charity Brno. Posláním této organizace je, aby senioři a lidé se zdravotním postižením, z regionu Třebíč, zůstali co nejvíce zapojeni do života společnosti. V rámci denního pobytu v příjemném bezbariérovém prostředí zaměstnanci této organizace pomáhají „pacientům“ udržovat jejich schopnosti, soběstačnost, zabezpečovat potřeby, snaží se odstranit pocit osamocení a naopak navodit pocit smysluplně prožitého dne.

Lidé, kteří využijí služeb Domovinky Třebíč:

- spolupracují s pracovníky na rozvoji či udržení svých současných schopností a dovedností, a tak posilují svou soběstačnost,
- získají informace, příp. podporu, k uskutečnění svých vlastních přání a plánů,
- mají jistotu, že jim bude se zájmem a úctou poskytnuta odborná pomoc a péče, kterou potřebují,
- žijí ve svých domovech, ale necítí se osamoceni, mají možnost navazovat společenské vztahy, prožívat radost a upevňovat své sebevědomí,
- mohou v případě zájmu naplňovat své duchovní potřeby.

(*Diecézní charita Brno* [online]. c2009 [cit. 2010-01-02]. Oblastní charita Třebíč. Dostupné z WWW: <<http://www.trebic.caritas.cz/>>.)

Tabulka 7: Zaúčtování darů společností **KB AUTOsport s.r.o.** (údaje v Kč)

Číslo	Doklad	Text	Účtovací předpis		Kč
			MD	D	
1.	VPD	Dar Diecézní charitě	543.1	211	15.000
		DPH 20 %	343	211	3.000

Zdroj: Vlastní práce

Použité účty:

543 – Dary

211 – Pokladna

343 - Daň z přidané hodnoty

- Movitý dar (notebook) základní škole ZŠ Týnská notebook ve výši 47.114,50 Kč.

Společnost **KB AUTOsport s.r.o.** nakoupila notebook v hodnotě 43.000 Kč plus DPH 20 %, tj. 8.600 Kč, celková pořizovací cena notebooku tedy činila 51.600 Kč.

Po roce tento notebook darovala základní škole. Společnost odpisovala rovnoměrnými odpisy. V okamžiku darování (a současně vyřazení) měl notebook zůstatkovou hodnotu 41.280 Kč. Účetní a daňová zůstatková cena je shodná, neboť společnost má ztotožněny účetní a daňové odpisy.

Dle ustanovení zákona o DPH (§ 36 odst. 6) **KB AUTOsport s.r.o.** vychází při výpočtu DPH na výstupu ne ze zůstatkové ceny, ale z ceny stanovené dle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku), ve znění zákona č. 121/2000 Sb, tudíž se majetek oceňuje cenou obvyklou.

Obvyklou cenou se pro účely tohoto zákona rozumí cena, která by byla dosažena při prodeji stejného, popřípadě obdobného majetku v obvyklém obchodním styku v tuzemsku ke dni ocenění. (Hruška, 10/2008)

Obvyklá cena daného notebooku byla určena ve výši 35.000 Kč vč. DPH.

Koeficient – 20 / 120 = 0,1667

DPH 5.834,50 Kč

Cena bez daně 29.165,50 Kč

Dále společnost povinně vystavila doklad o použití, viz **příloha 6**.

Darovací smlouva, viz **příloha 7**.

Tabulka 8: Zaúčtování darů společností **KB AUTOsport s.r.o.** (údaje v Kč)

Číslo	Doklad	Text	Účtovací předpis		Kč
			MD	D	
1.	VÚD	Vyřazení notebooku v pořizovací ceně	082	022	51.600
2.	VÚD	Vyřazení notebooku v zůstatkové ceně	543.2	082	41.280
		DPH 20 % k darovanému notebooku	543.2	343	5.834,50

Zdroj: Vlastní práce

Použité účty:

082 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí

022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

543 – Dary

343 - Daň z přidané hodnoty

Hodnotou daru je účetní zůstatková hodnota darovaného notebooku a také DPH na výstupu, které musí společnost v souvislosti s darem přiznat, tzn. 41.280 Kč + 5.838,50 Kč. Hodnota daru tedy celkem činila 47.114,50 Kč.

4.2.3. Reklamní předměty v KB AUTOsport s.r.o.

Společnost **KB AUTOsport s.r.o.** využívá reklamních předmětů v podobě přívěsků na klíče a propisovacích tužek.

Pořízení reklamních předmětů neúčtuje klasicky na účet **501 – Spotřeba materiálu**, ale účtuje do **účtové skupině č. 13**, konkrétně na účet **131 – Pořízení zboží**. Tento účet má rozdělený na účty analytické. Následně se, na základě interního dokladu, reklamní předměty účtují na účet **504 – Prodané zboží**.

Konkrétní případ účtování reklamních předmětů, v roce 2009, nalezneme v **tabulce 9**.

Tabulka 9 : Zaúčtování reklamních předmětů společností **KB AUTOsport s.r.o.** (r. 2009, údaje v Kč)

Číslo	Doklad	Text	Účtovací předpis		Kč
			MD	D	
1.	PFA 1	Nákup 1.000 ks propisovacích tužek, s logem firmy (á 3,20 Kč) DPH 20 %	131.1	321	3.200
			343	321	640
2.	VÚD	Výdej do spotřeby	504	131.1	3.200
3.	VBÚ	Úhrada PFA 1	321	221	3.840
4.	PFA 2	Nákup 1.000 ks přívěsků na klíče s dvěma žetony do nákupních košíků, s logem firmy (á 3,70 Kč)	131.2	321	3.700
			343	321	740
5.	VÚD	Výdej do spotřeby	504	132.2	3.700
6.	VBÚ	Úhrada PFA 2	321	221	4.440

Zdroj: Vlastní práce

Použité účty:

131 – Pořízení zboží

321 – Závazky z obchodních vztahů

343 – Daň z přidané hodnoty

221 – Bankovní účty

504 – Prodané zboží

4.2.4. Náklady na reprezentaci v KB AUTOsport s.r.o.

Společnosti **KB AUTOsport s.r.o.** s obchodními partnery téměř nejedná. V případě, že se tak stane, je nejčastější formou reprezentace pohoštění či občerstvení. To může mít podobu kávy, čaje, minerální vody či zákusků. Společnost pro své obchodní partnery nepořádá ani sportovní akce, ani exkurze ani výlety.

Prostředky vynaložené na nákup občerstvení účtuje na účet **548 – Ostatní provozní náklady**.

Konkrétní případ účtování – viz **tabulka 10**.

Tabulka 10: Zaúčtování nákladů na reprezentaci společností **KB AUTOsport s.r.o.**
(údaje v Kč)

Číslo	Doklad	Text	Účtovací předpis		Kč
			MD	D	
1.	VPD	Objednávka pohoštění pro obchodní partnery	548	211	2.500

Zdroj: Vlastní práce

Použité účty:

548 – Ostatní provozní náklady

211 - Pokladna

4.2.5. Akční nabídky od Renault FINANCE v KB AUTOsport s.r.o.

Společnost **KB AUTOsport s.r.o.** nabízí svým zákazníkům, prostřednictvím společnosti **Renault FINANCE**¹, akční nabídky financování. Tyto akční nabídky jsou každý měsíc aktualizovány. Vždy nabízejí tři základní služby, a to dodatečnou slevu, povinné ručení po celou dobu trvání smlouvy zdarma a prodlouženou dobu záruky. Jednu z akčních nabídek financování můžeme vidět v **příloze 8**.

¹ Společnost **Renault FINANCE** spadá pod **RCI Financial Services, s.r.o.**, která patří mezi nejvýznamnější značkové leasingové společnosti na českém trhu. Své služby nabízí právě pod obchodní značkou **RENAULT FINANCE**, a to prostřednictvím sítě autorizovaných dealerů Renault po celé ČR.

4.2.5.1. Realizace akční nabídky v praxi

Renault FINANCE stanoví aktuální měsíční akční nabídku. **KB AUTOsport s.r.o.** prodává vybraný typ osobního automobilu se stanovenou „RLZ“ slevou, která je následně odečtena z ceny faktury klienta.

Celkovou výši takto poskytnutých slev společnost kumuluje prostřednictvím účtu **324 – Přijaté provozní zálohy**, k tomuto účtu vede analytickou evidenci.

Nakumulované měsíční částky zmíněného účtu jsou zaslány prostřednictvím faktur společnosti **RCI Financial Servis s.r.o.** k proplacení. **RCI Financial Servis s.r.o.** hradí faktury na bankovní účet společnosti **KB AUTOsport s.r.o.**, vč. provizí za zprostředkování, které jsou účtovány na účet **602 – Tržby z prodeje služeb**.

Na konci účetního období je vždy provedena inventarizace tohoto účtu, tj. účtu **324 – Přijaté provozní zálohy**. Výsledná částka, která je poskytnuta klientům v podobě „RLZ“ slev je vždy proplacena společností **RCI Financial Servis s.r.o.**, tudíž strany MD a D zmiňovaného účtu jsou vyrovnané, konečný zůstatek je tedy nulový – viz schéma 6.

Schéma 6: Roční pohyb na účtu 324.011 – Přijaté provozní zálohy (rok 2009, údaje v Kč)

324.011 - Přijaté provozní zálohy			
		PS	0,00
obrat	1 575 631,27	obrat	1 575 631,27
		KS	0,00

Zdroj: Vlastní práce

4.2.5.2. Konkrétní akční nabídka - Renault Thalia

Jak jsem již zmínila, **Renault FINANCE** stanoví konkrétní měsíční nabídku a **KB AUTOsport s.r.o.** ji uskuteční. V tomto bodě mé diplomové práce se budu zabývat konkrétní nabídkou na osobní automobil *Renault Thalia*.

Jako v každé akční nabídce, i v tomto případě, **Renault FINANCE** nabízí dodatečnou slevu, povinné ručení po celou dobu trvání smlouvy zdarma a prodlouženou dobu záruky.

Částka dodatečné „RLZ“ slevy je v tomto konkrétním případě Thalie ve výši 20.000 Kč.

Příloha 9 zobrazuje vystavenou fakturu na prodanou Thalii s „RLZ“ slevou. Jak si ve faktuře můžeme všimnout, klientka uhradila určitou částku v hotovosti a na určitou, přesněji na částku 53.760 Kč si sjednala leasing od **Renault FINANCE**.

Zaúčtování této vydané faktury můžeme vidět v **tabulce 11**. V tomto konkrétním případě je cena faktury dána:

- výší prodejní ceny osobního automobilu Thalia, tj. 159.575 Kč,
- příplatkem za metalízu, tj. 7.815 Kč,
- odečtením „RLZ“ slevy a
- DPH.

Následně je zaúčtována vydaná faktura, poskytnutá sleva a úhrada faktury.

Tabulka 11: Vyfakturování prodané Renault Thalia, vč. slevy v rámci „RLZ“ akce (údaje v Kč)

Číslo	Doklad	Text	Účtovací předpis		Kč
			MD	D	
1.	VFA	Cena auta vč. metalízy	311	604	167.390
		DPH – 19 %	311	343	31.805
2.	VÚD	Sleva v rámci akce „RLZ:			
		Základ	324	311	16.807
		DPH – 19 %	343	311	3.193
3.	VÚD	K úhradě	-	-	179.195
4.	VBÚ	Uhrazení VFA	221	311	179.195

Zdroj: Vlastní práce

Pro zajímavost je zařazeno **schéma 7**, které zachycuje pohyb na účtu **311 – Pohledávky z obchodních vztahů - odběratelé** za rok 2009.

Schéma 7: Roční pohyb na účtu 311 – Pohledávky z obchodních vztahů – odběratelé (rok 2009, údaje v Kč)

311 - Pohledávky z obchodních vztahů - odběratelé			
PS	1 435 470,75		
obrat	36 617 936,00	obrat	36 916 420,60
KS	1 136 986,15		

Zdroj: Podniková dokumentace

4.3. Vliv daňových aspektů darů, reklamních předmětů a nákladů na reprezentaci v KB AUTOsport s.r.o.

Která položka nejvíce ovlivňuje daňový základ společnosti zjistíme z následující studie.

4.3.1. Dary

Dary jsou podle Zákona o dani z příjmů vždy daňově neuznatelným nákladem. Ovšem v případě splnění podmínek (§ 20 odst. 8, 9 a 10 ZDP) týkajících se *výše daru, příjemce daru a účelu použití daru*, mohou být dary *odpočitatelnou položkou* v daňovém přiznání dárce, jako tomu je u společnosti **KB AUTOsport s.r.o.**, viz **tabulka 12**.

Zákonné dary mají pozitivní daňový dopad, neboť snižují základ daně.

Společnost, jakožto právnická osoba, splnila v obou případech podmínky § 20 ZDP, tudíž mohly být poskytnuté dary odpočitatelnou položkou v daňovém přiznání společnosti a v důsledku toho mohlo dojít ke snížení daně z příjmů za rok 2009.

Limity možných odpočtů jsou zachyceny v **tabulce 6** – Základní podmínky daňového posouzení dárce (PO).

Jako další krok se nám tedy nabízí úprava základu daně a stanovení daňové povinnosti. Přesné schéma úpravy základu daně z příjmů právnických osob a výpočet daně nalezneme ve **schématu 2** - Úprava základu daně z příjmů právnických osob a výpočet daně.

V daňovém přiznání společnosti **KB AUTOsport s.r.o.** budou odpočitatelnou položkou dary na veřejně prospěšné účely:

- **Peněžní dar** věnovaný Diecézní charitě Domovinka Třebíč, dar ve výši 15.000 Kč.
 - splnění podmínek § 20 odst. 8 → zákonný dar, čili odpočitatelná položka od základu daně sníženého podle § 34 ZDP → *snížení základu daně a s tím i spojené snížení daňové povinnosti.*

- **Movitý dar – notebook** - věnovaný základní škole ZŠ Týnská, dar ve výši 41.280 Kč + DPH 5.834,50 Kč, celkový výše daru činí 47.114,50 Kč
 - splnění podmínek § 20 odst. 8 → zákonný dar, čili odpočitatelná položka od základu daně sníženého podle § 34 ZDP → *snížení základu daně a s tím i spojené snížení daňové povinnosti.*

U darovaného majetku je daňově uznatelná nejvýše zůstatková hodnota notebooku, tedy 41.280 Kč.

Tabulka 12: Výpočet daně z příjmů (údaje v Kč)

	2007	2008	2009
Výsledek hospodaření před zdaněním	1 293 759	1 353 477	1 439 735
Připočitatelné položky	29 502	444 804	101 912
Odčitatelné položky	33 194	40 867	20 137
Základ daně	1 290 067	1 757 414	1 521 510
Odpočet darů na veřejně prospěšné účely (5 % ze ZD)	0	0	56 280
Základ daně z příjmů po snížení o odpočty	1 290 067	1 757 414	1 465 230
Základ daně zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů	1 290 000	1 757 000	1 465 000
Sazba daně (v %)	24	21	20
Daň	309 600	368 970	293 000

Zdroj: Vlastní práce

Odpočty odečítané od základu daně z příjmů právnických osob mají svůj pevný řád. Proto při jejich výpočtu toto pořadí musíme zachovat.

Tabulka 12 nám zobrazuje výpočet daně z příjmů společnosti **KB AUTO-sport s.r.o.** za období 2007 až 2009. Dle ZDP § 20 odst. 8 uplatňovala společnost v roce 2009 odpočet darů.

Výše připočitatelných položek, tzn. daňově neuznatelných nákladů, se v roce 2009 zvýšila právě o zmiňované dva dary. Jejich celková hodnota činí 56.280 Kč.

V důsledku poskytnutých darů si společnost mohla snížit základ daně max. o 5 % ze sníženého základu daně, tzn. max. o 76.076 Kč. A jelikož hodnota poskytnutých darů činila „pouze“ 56.280 Kč, společnost si mohla o celou hodnotu darů snížit daňový základ.

V případě, že by společnost dary neposkytla, výši základu daně a daň z příjmů uvádí **tabulka 13.**

Tabulka 13: Výše základu daně a daň z příjmů v případě neposkytnutí darů (r. 2009, údaje v Kč)

	2009
Výsledek hospodaření před zdaněním	1 439 735
Připočitatelné položky	45 632
Odčitatelné položky	20 137
Základ daně	1 465 230
Odpočet darů na veřejně prospěšné účely (5 % ze ZD)	0
Základ daně z příjmů po snížení o odpočty	1 465 230
Základ daně zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů	1 465 000
Sazba daně (v %)	20
Daň	293 000
Původní „snížená“ daň	293 000
Rozdíl	0

Zdroj: Vlastní práce

Jak nám zobrazuje **tabulka 13**, v případě neposkytnutí darů by daň z příjmů za rok 2009 dosahovala stejné výše jako v případě, kdy společnost dar poskytla. V důsledku tohoto zjištění můžeme usuzovat na špatnou legislativní úpravu této problematiky.

4.3.2. Reklamní předměty

Jak již bylo zmíněno, **KB AUTOsport s.r.o.** při zaúčtování reklamních předmětů používá účet **131 – Pořízení zboží**. Z účtu **131 – Pořízení zboží** se posléze, na základě interního dokladu, účtují reklamní předměty na účet **504 – Prodané zboží**.

Reklamní předměty ovlivňují základ daně a s tím spojenou daňovou povinnost jen do zákonného limitu 500,- Kč za kus, reklamní předměty nad 500,- Kč za kus, základ daně neovlivňují.

Společnost **KB AUTOsport s.r.o.** v roce 2009 nakoupila reklamní předměty do 500,- Kč za kus, tudíž se do zmiňovaného limitu vešla a reklamní předměty *měly vliv na základ daně i daňovou povinnost*.

Totéž společnost praktikovala v předcházejících letech 2007 a 2008.

4.3.3. Náklady na reprezentaci

Společnosti **KB AUTOsport s.r.o.** prostředky vynaložené na nákup občerstvení účtuje na účet **548 – Ostatní provozní náklady**. Použitím tohoto účtu *nedochází k ovlivnění daňového základu ani daňové povinnosti*.

4.3.4. Akční nabídky od Renault FINANCE v KB AUTOsport s.r.o.

Akční „RLZ“ slevy evidované na účtu **324 – Přijaté provozní zálohy** *neovlivňují základ daně ani daňovou povinnost společnosti*.

Základ daně nejvíce ovlivňují dary, neboť ty se do daňového přiznání společnosti promítnout nejvyšší částkou.

5. ZÁVĚR

Hlavní cílem této diplomové práce bylo provést analýzu darů, reklamních předmětů a nákladů na reprezentaci z účetního a daňového pohledu. Dále řešit účetní a daňové případy na konkrétních případech z praxe a na závěr zhodnotit legislativní úpravu v této oblasti.

V první, teoretické, části práce jsem se zaměřila na základní prvky dané problematiky. Tzn. charakteristiku darů, reklamních předmětů a nákladů na reprezentaci, řešení dané problematiky v účetnictví a v neposlední řadě na daňové hledisko této oblasti. Výše uvedená témata jsou charakterizována jak z pohledu fyzické, tak z pohledu právnické osoby.

Dary, reklamní předměty a náklady na reprezentaci patří mezi diskutované druhy nákladů.

Pokud shrneme základní údaje Zákona č. 40/1964 Sb., Občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů (§ 628 až 630), při darování jde o bezúplatný převod vlastnictví věci z dárce na obdarovaného. Posléze můžeme hovořit o **poskytnutí daru**. Dary jsou podle Zákona o dani z příjmů vždy daňově neuznatelným nákladem. Ovšem v případě splnění podmínek (§ 20 odst. 8, 9 a 10 ZDP) týkajících se výše daru, příjemce daru a účelu použití daru, mohou být dary odpočitatelnou položkou v daňovém přiznání dárce, jako tomu bylo u společnosti **KB AUTOsport s.r.o.** Podmínky pro fyzickou a právnickou osobu a rozdíly mezi nimi jsou podrobně popsány v teoretické části práce.

Daňová uznatelnost **reklamních předmětů** je řešena v Zákoně o dani z příjmů, konkrétně v § 25 odst. 1 písm. t). Je důležité pochopit rozdíl mezi darem a reklamním předmětem. Aby bylo možné reklamní předmět považovat za daňově uznatelný, musí být označen dle toho, kdo a co propaguje (dle ZDP stačí označení firmy, ochranná známka poskytovatele či název propagovaného zboží nebo služby), dále jednotková cena nepřesahuje 500 Kč za kus (u plátců DPH bez DPH, dle Zákon), nesmí být předmětem spotřební daně a může být tiché víno.

Další, velice blízkou kategorií k darům a reklamním předmětům, můžeme přiřadit reprezentaci, resp. **náklady** vynaložené v souvislosti s **reprezentací**.

ZDP v § 25 odst. 1 písm. t) stanoví, že za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů pro daňové účely nelze uznat výdaje na reprezentaci, kterými jsou zejména výdaje na pohoštění, občerstvení a dary.

V druhé, praktické, části práce bylo mým cílem provést případovou studii darů, reklamních předmětů a nákladů na reprezentaci v účetní jednotce, řešit konkrétní případy.

Společnost **KB AUTOsport s.r.o.** se sídlem v Třebíči vznikla 4. srpna 2003. Předmět činnosti je maloobchod motorovými vozidly a jejich příslušenstvím, dále opravy silničních vozidel.

▪ **Dary**

Co se týče darů, společnost **KB AUTOsport s.r.o.** se v této oblasti příliš neangažuje. Jediné poskytnutí darů uskutečnila v roce 2009, kdy peněžní dar ve výši 15.000 Kč věnovala Diecézní charitě Domovinka Třebíč a dále věnovala notebook základní škole ZŠ Týnská v hodnotě 47.114,50 Kč.

Společnost, jakožto právnická osoba, splnila v obou případech podmínky § 20 ZDP ohledně výše daru, příjemce daru a účelu použití daru, tudíž mohly být poskytnuté dary odpočitatelnou položkou v daňovém priznání společnosti a v důsledku toho mohlo dojít ke snížení daně z příjmů za rok 2009.

▪ **Reklamní předměty**

KB AUTOsport s.r.o. při zaúčtování reklamních předmětů používá účet **131 – Pořízení zboží**. Z účtu **131 – Pořízení zboží** se posléze, na základě interního dokladu, účtují reklamní předměty na účet **504 – Prodané zboží**.

Reklamní předměty ovlivňují základ daně a s tím spojenou daňovou povinnost jen do zákonného limitu **500,- Kč** za kus, reklamní předměty nad 500,- Kč za kus, základ daně neovlivňují.

Společnost **KB AUTOsport s.r.o.** v roce 2009 nakoupila reklamní předměty do 500,- Kč, tudíž se do zmiňovaného limitu vejde a reklamní předměty *měly vliv na základ daně i daňovou povinnost.*

Totéž společnost praktikovala v předcházejících letech 2007 a 2008.

- **Náklady na reprezentaci**

Společnosti **KB AUTOsport s.r.o.** s obchodními partnery téměř nejedná. V případě, že se tak stane je nejčastější formou reprezentace pohoštění či občerstvení. To může mít podobu kávy, čaje, minerální vody či zákusků. Společnost pro své obchodní partnery ani nepořádá sportovní akce, ani exkurze ani výlety.

Prostředky vynaložené na nákup občerstvení účtuje na účet **548 – Jiné ostatní náklady.**

Použitím tohoto účtu *nedochází k ovlivnění základu daně ani daňové povinnosti.*

Základ daně nejvíce ovlivňují dary, neboť ty se do daňového přiznání společnosti promítnout nejvyšší částkou.

Společnosti **KB AUTOsport s.r.o.** bych doporučila zintenzivnit poskytování darů. Výhoda poskytnutých darů je ta (v případě splnění podmínek §20 ZDP), že si dárce může o určitou částku, resp. o 5 % ze základu daně sníženého podle § 34 ZDP, snížit základ daně a s tím spojenou daňovou povinnost (pakliže spodní limit jednoho daru přesáhne hodnotu 2.000 Kč a u darovaného majetku je hodnota daru nejvýše daňová zůstatková cena).

V **tabulce 14** můžeme vidět, jak by se vyvíjel základ daně a daň z příjmů v případě, že by společnost **KB AUTOsport s.r.o.** darovala finanční obnos 100.000 Kč Diecézní charitě Domovinka Třebíč i v minulých dvou letech, tj. roce 2007 a 2008.

Tabulka 14: Pomyslné poskytnutí daru (údaje v Kč)

	2007	2008
Výsledek hospodaření před zdaněním	1 293 759	1 353 477
Připočitatelné položky	129 502	544 804
Odčitatelné položky	33 194	40 867
Základ daně	1 390 067	1 857 414
Odpočet darů na veřejně prospěšné účely (5 % ze ZD)	69 504	92 871
Základ daně z příjmů po snížení o odpočty	1 320 563	1 764 543
Základ daně zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů	1 320 000	1 764 000
Sazba daně (v %)	24	21
Daň	316 800	370 440

Zdroj: Vlastní výpočty

Pro lepší přehlednost je zařazena **tabulka 15**, která vyzdvihuje pouze odpočet darů a výši daně z příjmů.

Tabulka 15: Pomyslné poskytnutí daru (údaje v Kč)

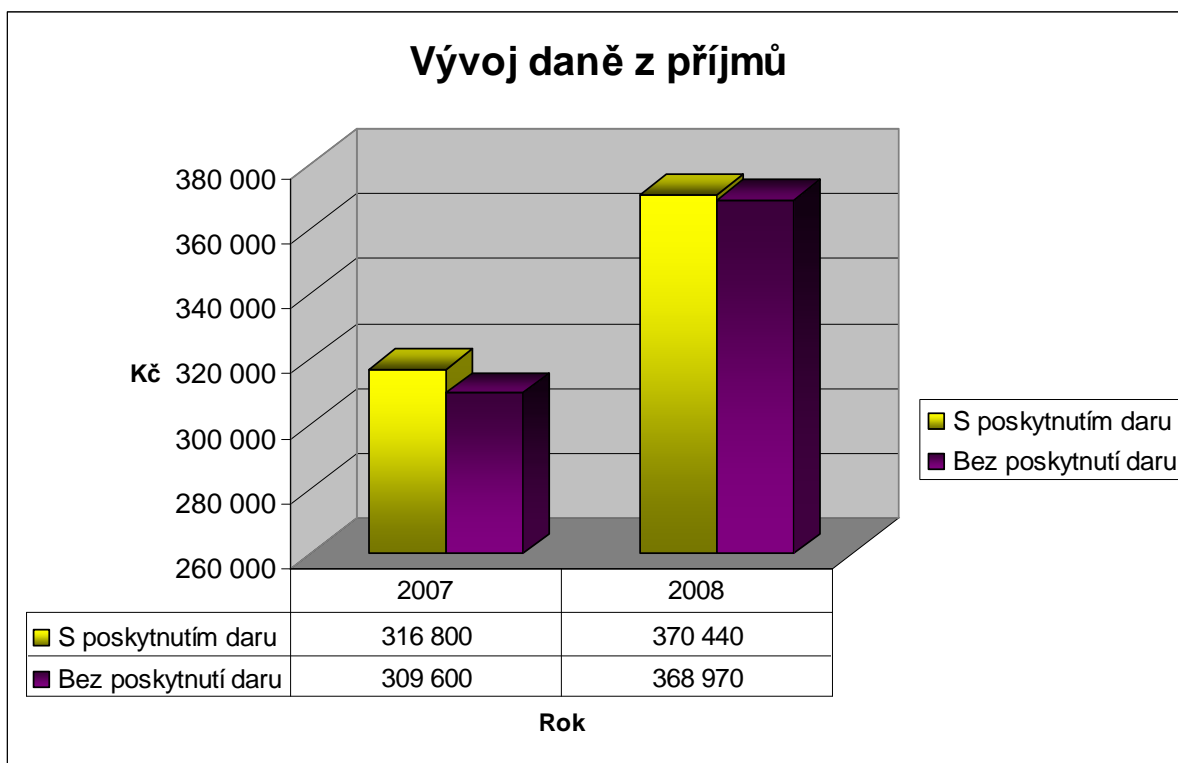
	2007	2008
BEZ DARU		
Odpočet darů na veřejně prospěšné účely (5 % ze ZD)	0	0
Daň	309 600	368 970
S DAREM		
Odpočet darů na veřejně prospěšné účely (5 % ze ZD)	69 504	92 871
Daň	316 800	370 440

Zdroj: Vlastní práce

Z výše uvedené tabulky lze vyčíst, že pomyslný dar ve výši 100.000 Kč pro Diecézní charitu Domovinka Třebíč by přinesl v roce 2007 úlevu na dani ve výši 69.504 Kč a v roce 2008 dokonce 92.871 Kč.

Daň z příjmů bez a s poskytnutím daru v jednotlivých letech lépe zobrazuje **graf 4**.

Graf 4: Vývoj daně z příjmů v případě poskytnutí pomyslného daru (údaje v Kč)



Zdroj: Vlastní práce

▪ Zhodnocení legislativy

Jak si nelze nevšimnout, společnost **KB AUTOsport s.r.o.** příliš nevyužívá darů, reklamních předmětů ani nákladů na reprezentaci. Jednu z příčin takového jednání můžeme hledat v legislativě této oblasti.

Legislativní úpravu **darů** bych neshledávala nejšťastnější. Určité daňové úlevy při poskytnutí daru jsou, jak pro fyzické, tak právnické osoby, ovšem jejich výši považuji za nízkou (zejména u osob právnických). Dle mého názoru jsou dva důvody, proč fyzické a právnické osoby poskytují dary. První důvod je etické jednání (společenské cítění) a za druhý, neméně důležitý, důvod považuji právě daňová zvýhodnění. Dané hranice a sazby subjekty nemotivuje k poskytování darů.

Legislativa týkající se **reklamních předmětů**, dle mého názoru, není špatná. I přesto bych měla připomínku k částce, která je pro reklamní předměty hranicí pro

daňovou uznatelnost, tj. 500 Kč za kus. Reklamními předměty propaguje podnik svoji činnost a podnik jako takový, tudíž se reklamní předměty hojně využívají. A to je důvod, proč bych tuto hraniční částku zvýšila, samozřejmě ne nijak závratně, jelikož by to mohlo vést ke zneužívání a podvodům.

Co se týče legislativy ohledně **nákladů na reprezentaci**, můj osobní názor je, že shledání těchto nákladů nedaňovými je vhodné, zejména v současné době. V opačném případě by to mohlo vést řadu občanů, živnostníků, společností či družstev k podvodům.

6. SUMMARY

Gifts, promotional items and entertainment expenses in the accounting and tax system in The Czech republic

The main goal of this thesis was to analyze the gifts, promotional items and representation expenses of the accounting and tax perspective. Further to address the accounting and tax cases to specific cases of practice and finally the evaluation of the legislative action in this area.

In the first, theoretical part, I focused on the core elements of the issue. I.e. characteristic gifts, promotional items and expenses, to solve this problems in accounting and ultimately the tax aspect of this area. The issues mentioned above are characterized in terms of both natural and legal persons from the point of view. Gifts, promotional items and entertainment expenses are among the types of costs discussed.

In the second, part of my job was to make a case study of gifts, promotional items and the cost of representation in the entity to address specific cases.

For purposes of the better orientation the thesis also contains charts and tables.

Keywords: gifts, promotional items, expenses, accounting, tax system

7. SEZNAM LITERATURY

Odborná literatura:

- [1] BONĚK, V., BĚHOUNEK, P., BENDA, V., HOLMES, A. *Lexikon - daňové pojmy*. 1. vyd., Ostrava: Sagit, 2001. 626 s. ISBN 80-7208-265-5
- [2] BRICHTA, I. *Daně a účetnictví* [online]. 2006-10-2 [cit. 2010-04-26]. Daňové souvislosti sponzorství, darů a reklam. Dostupné z WWW: <<http://www.du.cz/?cid=151082&fromemail=1>>.
- [3] ČERMÁKOVÁ, H. *Účetnictví shrnutí základů*. 1. vyd., Ostrava: Morago, 2005. 108 s. ISBN 80-86617-17-3
- [4] FIŠEROVÁ E., FIŠER J. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka pro podnikatele*. Praha: REFIS, 1998. 298 s. ISBN 80-901649-7-8
- [5] GEBAROWSKÝ, J., KUNEŠOVÁ-SKÁLOVÁ, J. *Daňový poradce pro podnikatele*. 6. vyd., Praha: Linde Praha a.s., 1999. 1005 s. ISBN 80-7201-054-9
- [6] JINDRÁK, J. *Sbírka souvztažností k účtům směrné účtové osnovy*. Praha: ANAG, s.r.o., 2007. 314 s.
- [7] Kol. autorů. *Daně, účetnictví – vzory a případy 9-10/06*. Český Těšín: Poradce s.r.o., 2006. 320 s. ISBN 1213-9270
- [8] Kol. autorů. *Daně, účetnictví – vzory a případy 1/07*. Český Těšín: Poradce s.r.o., 2007. 160 s. ISBN 1213-9270
- [9] Kol. autorů. *Daně, účetnictví – vzory a případy 10/08*. Český Těšín: Poradce s.r.o., 2008. 184 s. ISBN 1213-9270

- [10] Kol. autorů. *Daně, účetnictví – vzory a případy 4/09*. Český Těšín: Poradce s.r.o., 2009. 128 s. ISBN 1213-9270
- [11] Kol. autorů. *Daně, účetnictví – vzory a případy 5/09*. Český Těšín: Poradce s.r.o., 2008. 160 s. ISBN 1213-9270
- [12] Kol. autorů. *Daně, účetnictví – vzory a případy 8/09*. Český Těšín: Poradce s.r.o., 2009. 152 s. ISBN 1213-9270
- [13] Kol. autorů. *Daně, účetnictví – vzory a případy 9-10/09*. Český Těšín: Poradce s.r.o., 2009. 408 s. ISSN 1213-9270
- [14] KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 9. vyd., Praha: Polygon, 1999. 369 s. ISBN 80-85967-93-6
- [15] KOVANICOVÁ, D. a kol. *Finanční účetnictví v kontextu současného vývoje*. 1. vyd., Praha: Polygon, 1997, 433 s. ISBN 80-85967-51-0
- [16] KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teorie a politika*. Praha: Eurolex Bohemia, s.r.o., 2000. 225 s. ISBN 80-902752-2-2
- [17] MARKOVÁ, H. *Daňové zákony 2008*. Praha: Grada Publishing, 2008. 208 s. ISBN 978-80-247-2385-3
- [18] MARKOVÁ, H. *Daňové zákony 2009*. 17. vyd., Praha: Grada Publishing, 2009. 215 s. ISBN 978-80-247-2803-2
- [19] PELC, V. *Malá účetní encyklopedie*. 1. vyd., Praha: Linde Praha a.s., 1996. 378 s. ISBN 80-7201-011-5
- [20] PETRLÍKOVÁ, B. *Zákon o účetnictví a předpisy související*. 1. vyd., Praha: ASPI, 2002. 244 s. ISBN 80-86395-34-0

- [21] RUBÁKOVÁ, V.: Praktické účetní případy. Praha: Grada Publishing, 2010. 164 s. ISBN 978-80-247-3207-7
- [22] RYNEŠ P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. 6. vyd., Zlín: ANAG s.r.o., 2006. 878 s. ISBN 80-7263-313-9
- [23] RYNEŠ P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. 7. vyd., Zlín: ANAG s.r.o., 2007. 927 s. ISBN 978-80-7263-368-5
- [24] SEDLÁKOVÁ, E. *Daňové výdaje*. Český Těšín: Poradce s.r.o., 2005. 223 s. ISBN 80-7365-041-X
- [25] SEDLÁKOVÁ, E. *Daňové a nedaňové výdaje*. Český Těšín: Poradce s.r.o., 2009. 273 s. ISBN 978-80-7365-315-6
- [26] ŠTOHL P., KLIČKA V. *Maturitní okruhy z účetnictví*. Znojmo: Tiskárny Havlíčkův Brod, 2004. 210 s.
- [27] ŠTOHL P., KLIČKA V. *Maturitní okruhy z účetnictví 2010*. Znojmo: Tiskárny Havlíčkův Brod, 2010. 228 s.
- [28] ŠTOHL, P. *Učebnice účetnictví*. 2. vyd., Znojmo: Tiskárny Havlíčkův Brod, 2004. 189 s.
- [29] ŠTOHL, P. *Učebnice účetnictví*. 3. vyd., Znojmo: Tiskárny Havlíčkův Brod, 2005. 151 s.
- [30] VANČUROVÁ, Alena, LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2008 : aneb učebnice daňového práva*. 9. aktualiz. vyd. Praha 1 : VOX a. s., 2008. 319 s. ISBN 978-80-86324-72-2.
- [31] VYBÍRAL, V. *Zdanění majetku*. 1. vyd., Praha: Grada Publishing, 1997. 432 s. ISBN 80-7169-371-5

Periodika:

JEŘÁBEK A., HLADKÝ J., PITNER L., MARTINCOVÁ D. *Účetnictví v praxi*. ASPI a.s., 2009, roč. 13, č. 3, s. 40. ISSN 1211-7307

VALDER A., JAKUBKA J., HLADKÝ J. JEŘÁBEK A. *Účetnictví, daně, právo*. Wolters Kluwer ČR, 2009, roč. 11, č. 7, s. 32. ISSN 1212-9453

VALDER A., JAKUBKA J., HLADKÝ J. JEŘÁBEK A. *Účetnictví, daně, právo*. ASPI a.s., 2009, roč. 11, č. 2, s. 32. ISSN 1212-9453

NEPLECHOVÁ M., VALDER A., RUMPELA J. *Účetnictví, daně a právo*. ČZT, 2008, roč. 10, č. 10, s. 32. ISSN 1212-9453

HARNA L. a kol. *Účetnictví*. *Bilance*, 2008, č. 1, s. 64. ISSN 0139-5661

HARNA L. a kol. *Účetnictví*. *Bilance*, 2008, č. 8, s. 64. ISSN 0139-5661

HARNA L. a kol. *Účetnictví*. *Bilance*, 2009, č. 6, s. 64. ISSN 0139-5661

www stránky:

<http://www.renault.com/en/Pages/home.aspx>

<http://www.renault.cz/>

<http://www.daneauctnictvi.com/>

<http://www.mfcr.cz/>

<http://www.mesec.cz/>

<http://www.podnikatel.cz/>

<http://www.trebic.caritas.cz/>

8. SEZNAM SCHÉMÁT, GRAFŮ A TABULEK

Schéma 1	Účtování darů
Schéma 2	Úprava základu daně z příjmů právnických osob a výpočet daně
Schéma 3	Přímé daně v ČR
Schéma 4	Předpis daně darovací
Schéma 5	Úhrada daně darovací
Schéma 6	Roční pohyb na účtu 324.011 – Přijaté provozní zálohy
Schéma 7	Roční pohyb na účtu 311 – Pohledávky z obchodních vztahů – odběratelé
Graf 1	Porovnání objemu aktiv a pasiv v letech 2007 – 2009
Graf 2	Vývoj zisku před zdaněním v letech 2007 – 2009
Graf 3	Vývoj zisku po zdanění v letech 2007 – 2009
Graf 4	Vývoj daně z příjmů v případě poskytnutí pomyslného daru
Tabulka 1	543 – Účtování darů poskytnutých
Tabulka 2	413 - Účtování darů přijatých
Tabulka 3	501 – Spotřeba materiálu
Tabulka 4	513 – Náklady na reprezentaci
Tabulka 5	Základní podmínky daňového posouzení dárce FO
Tabulka 6	Základní podmínky daňového posouzení dárce PO
Tabulka 7	Zaúčtování darů společností KB AUTOsport s.r.o.
Tabulka 8	Zaúčtování darů společností KB AUTOsport s.r.o.
Tabulka 9	Zaúčtování reklamních předmětů společností KB AUTOsport s.r.o.
Tabulka 10	Zaúčtování nákladů na reprezentaci společností KB AUTOsport s.r.o.
Tabulka 11	Vyfakturování prodané Renault Thalia, vč. slevy v rámci „RLZ“ akce
Tabulka 12	Výpočet daně z příjmů
Tabulka 13	Výše základu daně a daň z příjmů v případě neposkytnutí darů
Tabulka 14	Pomyslné poskytnutí daru
Tabulka 15	Pomyslné poskytnutí daru

9. SEZNAM ZÁKONŮ

Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník

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

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních

10. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

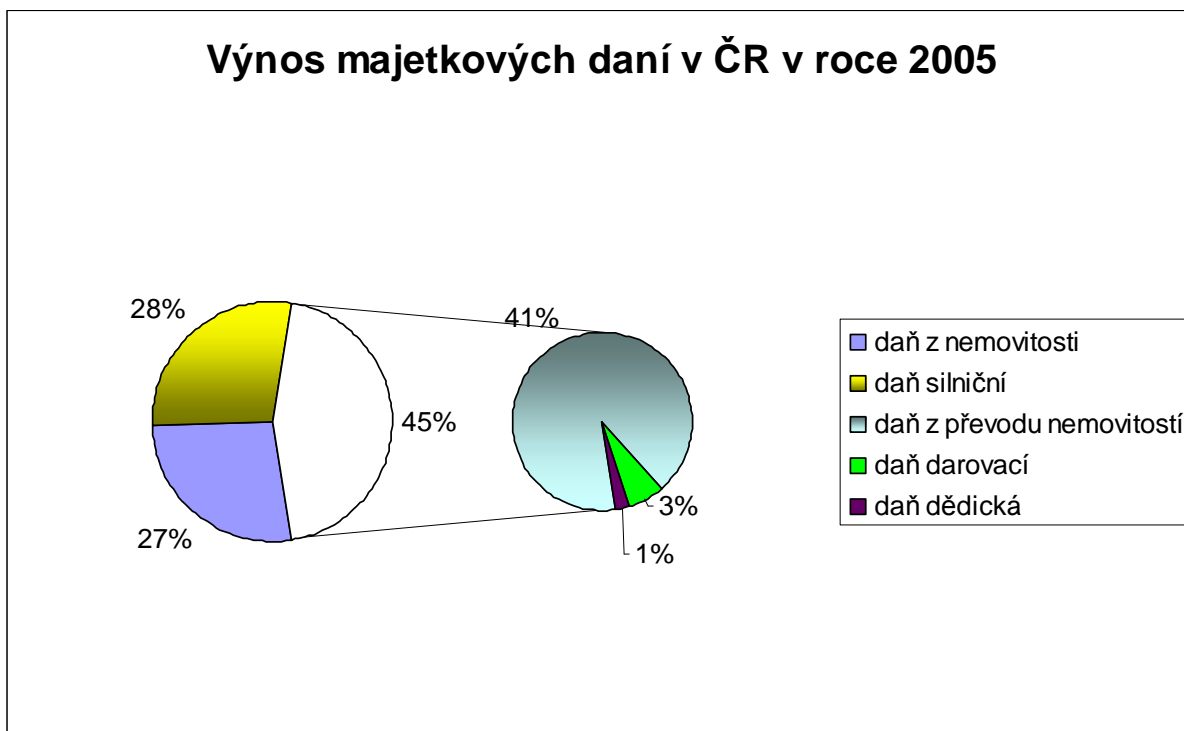
Symbol	Význam
ZDP	Zákon o dani z příjmu
ZoSD	Zákon o spotřebních daních
ObčZ	Občanský zákoník
DPH	Daň z přidané hodnoty
FO	Fyzická osoba
PO	Právnícká osoba
PFA	Přijatá faktura
VBÚ	Výpis z bankovního účtu
VPD	Výdajový pokladní doklad
VÚD	Vnitřní účetní doklad
RLZ	Renault leasing

11. SEZNAM PŘÍLOH

- Příloha 1** Výnos majetkových daní v ČR za rok 2005
- Příloha 2** Druhy majetku pro účely daně dědické a darovací
- Příloha 3** Osvobození od daně dědické a darovací
- Příloha 4** Sazba daně darovací u osob zařazených do III. skupiny
- Příloha 5** Účtový rozvrh KB AUTOsport s.r.o.
- Příloha 6** Doklad o použití
- Příloha 7** Darovací smlouva
- Příloha 8** Akční nabídka financování od Renault FINANCE
- Příloha 9** Vystavená faktura - Renault Thalia, sleva v rámci „RLZ“ akce

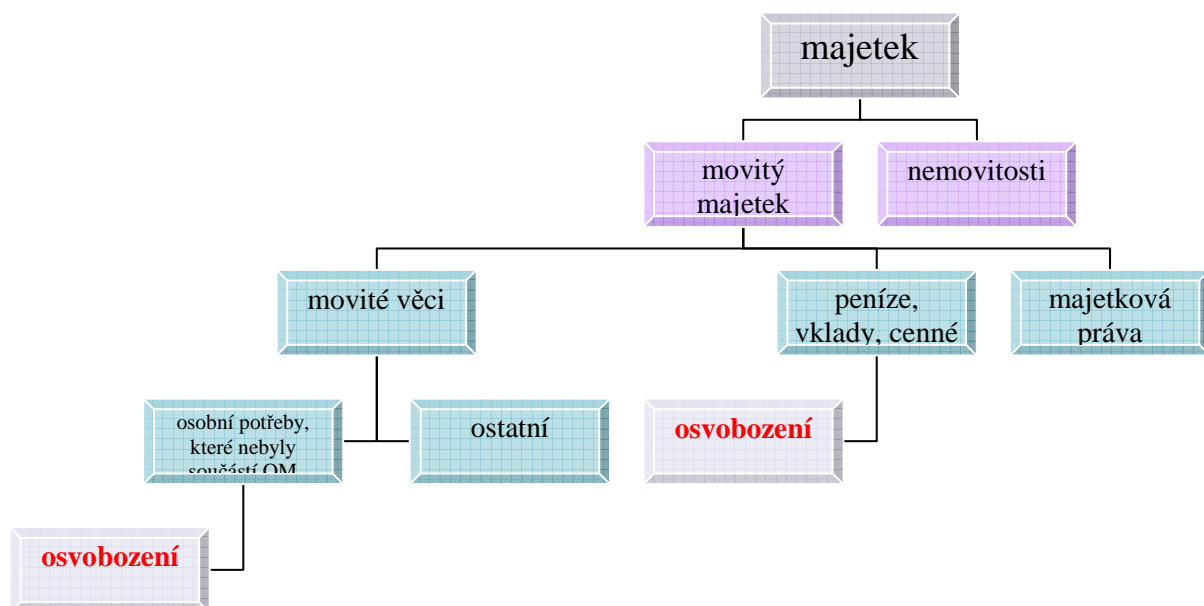
12. PŘÍLOHY

Příloha 1 – Výnos majetkových daní v ČR za rok 2005



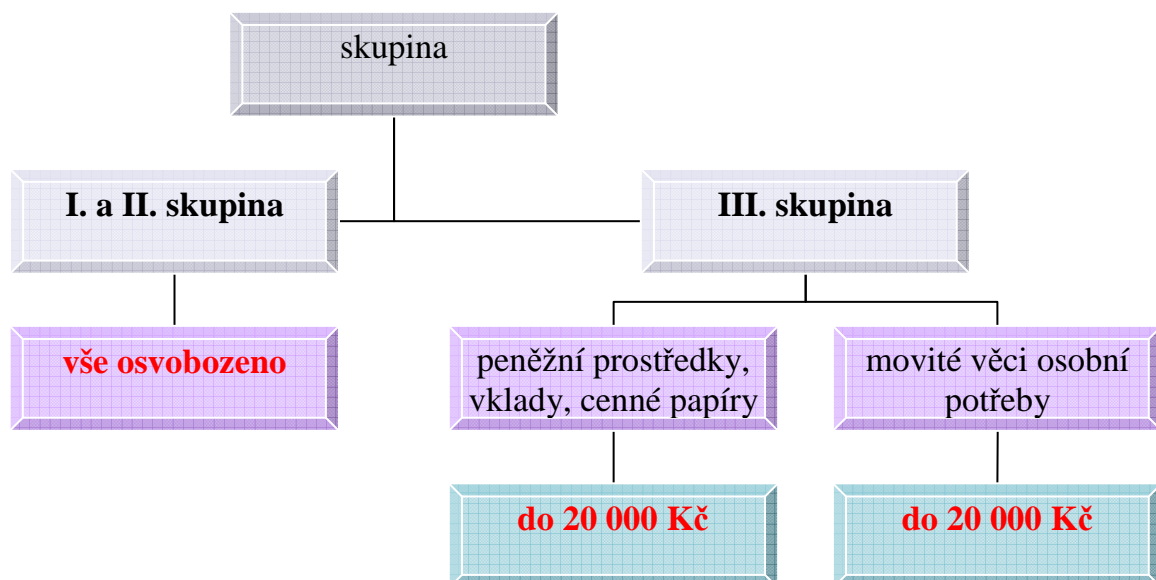
Zdroj: Vančurová, Láchová, 2008

Příloha 2 - Druhy majetku pro účely daně dědické a darovací



Zdroj: Vančurová, Láchová, 2008

Příloha 3 - Osvobození od daně dědické a darovací



Zdroj: Vančurová, Láchová, 2008

Příloha 4 - Sazba daně darovací u osob zařazených do III. skupiny

Přes Kč	Do Kč	III. skupina
0	1 000 000	7 %
1 000 000	2 000 000	70 000 Kč a 9 % ze základu daně přesahujícího 1 000 000 Kč
2 000 000	5 000 000	160 000 Kč a 12 % ze základu daně přesahujícího 2 000 000 Kč
5 000 000	7 000 000	520 000 Kč a 14 % ze základu daně přesahujícího 5 000 000 Kč
7 000 000	10 000 000	820 000 Kč a 18 % ze základu daně přesahujícího 1 000 000 Kč
10 000 000	20 000 000	1 360 000 Kč a 21 % ze základu daně přesahujícího 10 000 000 Kč
20 000 000	30 000 000	3 460 000 Kč a 25 % ze základu daně přesahujícího 20 000 000 Kč
30 000 000	40 000 000	5 960 000 Kč a 30 % ze základu daně přesahujícího 30 000 000 Kč
40 000 000	50 000 000	8 960 000 Kč a 35 % ze základu daně přesahujícího 40 000 000 Kč
50 000 000	a více	12 460 000 Kč a 40 % ze základu daně přesahujícího 50 000 000 Kč

Zdroj: Vančurová, Láchová, 2008

Příloha 5 - Účtový rozvrh KB AUTOsport s.r.o.

ÚČTOVÁ OSNOVA PRO PODNIKATELE - možný vzor, poslední aktualizace: 2009

Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

- 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek
 - 011 - Zřizovací výdaje
 - 012 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
 - 013 - Software
 - 014 - Ocenitelná práva
 - 017 - Goodwill
 - 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
- 02 - Dlouhodobý hmotný majetek - odpisovaný
 - 021 - Stavby
 - 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
 - 025 - Právní záležitosti trvalých porostů
 - 026 - Dospělá zvířata jejich skupiny
 - 027 - Ocenovací rozdíly k nabytému majetku
 - 029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek
- 03 - Dlouhodobý hmotný majetek - neopisovaný
 - 031 - Pozemky
 - 032 - Umělecká díla, šperky a památky
- 04 - Nedokončený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek a porizovaný dlouhodobý finanční majetek
 - 041 - Neukončený dlouhodobý nehmotný majetek
 - 042 - Neukončený dlouhodobý hmotný majetek
 - 043 - Porizovaný dlouhodobý finanční majetek
- 05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek
 - 051 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
 - 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
 - 053 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek
- 06 - Dlouhodobý finanční majetek
 - 061 - Podíly v oběhových a řízených osobách
 - 062 - Podíly v oběhových společnostech podléhajících splacení
 - 063 - Realizační cenové papíry a podíly
 - 065 - Dluhové cenové papíry držené do splatnosti
 - 066 - Půjčky - ovládnutí a řízení osob, podstatný vliv
 - 067 - Ostatní půjčky
 - 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek
- 07 - Oprávnění k dlouhodobému nehmotnému majetku
 - 071 - Oprávnění ke zřizovacím právům
 - 072 - Oprávnění k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
 - 073 - Oprávnění k softwaru
 - 074 - Oprávnění k ocenitelným právům
 - 077 - Oprávnění ke goodwillu
 - 079 - Oprávnění k jinému dlouhodobému nehmotnému majetku

08 - Oprávnění k dlouhodobému hmotnému majetku

- 081 - Oprávnění ke stavbám
- 082 - Oprávnění k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí
- 085 - Oprávnění k právní záležitosti trvalých porostů
- 086 - Oprávnění k dospělým zvířatům a jejich skupinám
- 087 - Oprávnění k ocenovacímu rozdílu k nabytému majetku
- 089 - Oprávnění k ostatnímu hmotnému majetku
- 09 - Oprávnění k dlouhodobému nehmotnému majetku
 - 091 - Oprávnění k dlouhodobému nehmotnému majetku
 - 092 - Oprávnění k dlouhodobému hmotnému majetku
 - 093 - Oprávnění k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku
 - 094 - Oprávnění k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku
 - 095 - Oprávnění k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek
 - 096 - Oprávnění k dlouhodobému finančnímu majetku

Účtová třída 2 - Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry

- 21 - Peníze
 - 211 - Pokladna
 - 213 - Cenury
- 22 - Účty v bankách
 - 221 - Bankovní účty
- 23 - Krátkodobé bankovní úvěry
 - 231 - Krátkodobé bankovní úvěry
 - 232 - Eskontní úvěry
- 24 - Krátkodobé finanční výpomoci
 - 241 - Vydané krátkodobé dluhopisy
 - 249 - Ostatní krátkodobé finanční výpomoci
- 25 - Krátkodobé cenové papíry a podíly a porizovaný krátkodobý finanční majetek
 - 251 - Majetkové cenové papíry k obchodování
 - 252 - Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly
 - 253 - Dluhové cenové papíry k obchodování
 - 255 - Vlastní dluhopisy
 - 256 - Dluhové cenové papíry se splatností do 1 roku až na splatnosti
 - 257 - Ostatní realizovatelné cenové papíry
 - 259 - Porizovaný krátkodobý finanční majetek
- 26 - Převody mezi finančními účty
 - 261 - Peníze na cestě
- 29 - Oprávnění k krátkodobému finančnímu majetku
 - 291 - Oprávnění k krátkodobému finančnímu majetku

Účtová třída 1 - Zásoby

- 11 - Materiál
 - 111 - Porizovaný materiál
 - 112 - Materiál na skladě
 - 119 - Materiál na cestě
- 12 - Zásoby vlastní výroby
 - 121 - Neukončená výroba
 - 122 - Polotovary vlastní výroby
 - 123 - Výrobky
 - 124 - Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny
- 13 - Zboží
 - 131 - Polizení zboží
 - 132 - Zboží na skladě a v prodejnách
 - 139 - Zboží na cestě
- 15 - Poskytnuté zálohy na zásoby
 - 151 - Poskytnuté zálohy na zásoby
- 19 - Oprávnění k zásobám
 - 191 - Oprávnění k materiálu
 - 192 - Oprávnění k neukončené výrobě
 - 193 - Oprávnění k polotovarům vlastní výroby
 - 194 - Oprávnění k výrobkům
 - 195 - Oprávnění k mladým a ostatním zvířatům a jejich skupinám
 - 196 - Oprávnění k zboží
 - 197 - Oprávnění k poskytnutým zálohám na zásoby

- 34 - Zúčtování daní a dotací
 - 341 - Daň z příjmů
 - 342 - Ostatní přímé daně
 - 343 - Daň z přidané hodnoty
 - 345 - Ostatní daně a poplatky
 - 346 - Dotace ze státního rozpočtu
 - 347 - Ostatní dotace
 - 349 - Spojovací účet k DPH
- 35 - Pohledávky ke společným, za účastníky sdružení a za členy družstva
 - 351 - Pohledávky - ovládnutí a řízení osoba
 - 352 - Pohledávky - podstatný vliv
 - 353 - Pohledávky za upsatý základní kapitál
 - 354 - Pohledávky za společnosti při úhradě ztráty
 - 355 - Ostatní pohledávky za společnosti a členy družstva

- 36 - Závazky ke společníkům, k účasníkům sdružení a ke členům družstva
 - 361 - Závazky - ovládnutí a řízení osoba
 - 362 - Závazky - podstatný vliv
 - 364 - Závazky ke společníkům při rozdělování zisku
 - 365 - Ostatní závazky ke společníkům a členům družstva
 - 366 - Závazky ke společníkům a členům družstva ze závazné činnosti
 - 367 - Závazky k účasníkům sdružení papírově a vkladů
- 37 - Jiné pohledávky a závazky
 - 371 - Pohledávky z prodeje podniku
 - 372 - Závazky z koupe podniku
 - 373 - Pohledávky a závazky z pevných termínových operací
 - 374 - Pohledávky z pronájmu
 - 375 - Pohledávky z vydaných dluhopisů
 - 376 - Nakoupené opce
 - 377 - Prodané opce
 - 378 - Jiné pohledávky
 - 379 - Jiné závazky

- 38 - Přechodné účty aktiv a pasiv
 - 381 - Náklady příštích období
 - 382 - Komplexní náklady příštích období
 - 383 - Výdaje příštích období
 - 384 - Výnosy příštích období
 - 385 - Příjmy příštích období
 - 388 - Dohadné účty aktivní
 - 389 - Dohadné účty pasivní
- 39 - Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování
 - 391 - Opravná položka k pohledávkám
 - 395 - Vnitřní zúčtování
 - 398 - Spojovací účet při sdružení

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

- 31 - Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)
 - 311 - Pohledávky z obchodních vztahů - obětné
 - 312 - Směnky k inkasu
 - 313 - Pohledávky ze eskontované cenové papíry
 - 314 - Poskytnuté provozy zálohy
 - 315 - Ostatní pohledávky
- 32 - Závazky (krátkodobé)
 - 321 - Závazky z obchodních vztahů - dodavatelé
 - 322 - Směnky k úhradě
 - 324 - Přijaté provozy zálohy
 - 325 - Ostatní závazky
- 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi
 - 331 - Zaměstnanci
 - 333 - Ostatní závazky k zaměstnancům
 - 335 - Pohledávky za zaměstnanci
 - 336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

- 41 - Získávací kapitál a kapitálové fondy
 - 411 - Získávací kapitál, zapsaný
 - 412 - Emisní úžio
 - 413 - Ostatní kapitálové fondy
 - 414 - Ochoťovací rozdíly z přeměny majetku a závazků
- 418 - Ochoťovací rozdíly z přeměny při přeměnách
- 419 - Změny základního kapitálu
- 42 - Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výstředky hospodaření
 - 421 - Zákonny rezervní fond
 - 422 - Nedělitelný fond
 - 423 - Statutární fondy
 - 427 - Ostatní fondy
 - 428 - Nerozdělený zisk minulých let
 - 429 - Neuhrazená zřetla minulých let
- 43 - Výstředek hospodaření
- 431 - Výstředek hospodaření ve schvalovacím řízení
- 45 - Rezervy
 - 451 - Rezervy podle zvláštních právních předpisů
 - 452 - Rezervy na dluhody a podobné závazky
 - 453 - Rezerva na daň z příjmů
 - 454 - Ostatní rezervy
- 46 - Dlouhodobé bankovní úvěry
 - 461 - Bankovní úvěry
- 47 - Dlouhodobé závazky
 - 471 - Dlouhodobé závazky – ovládající a říkací osoba
 - 472 - Dlouhodobé závazky – podstatný vliv
 - 473 - Vydané dluhopisy
 - 474 - Závazky z pronájmu
 - 475 - Dlouhodobé přijaté zálohy
 - 476 - Dlouhodobé závazky z obchodních vztahů
 - 477 - Dlouhodobé závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení
 - 478 - Dlouhodobé směnky k úhradě
 - 479 - Ostatní dlouhodobé závazky
- 48 - Odložený daňový závazek a pohledávka
 - 481 - Odložený daňový závazek a pohledávka
- 49 - Individuální podnikatele
 - 491 - Účet individuálního podnikatele

Účtová třída 5 – Náklady

- 50 - Spotřebované nákupy
 - 501 - Spotřebované materiálu
 - 502 - Spotřebované energie
 - 503 - Spotřebované ostatních neskladovatelných dodávek
 - 504 - Prodané zboží
 - 505 - Drobný imotný majetek
- 51 - Služby
 - 511 - Opravy a udržování
 - 512 - Cestovné

- 513 - Náklady na reprezentaci
- 515 - Drobný nehmotný majetek
- 518 - Ostatní služby
- 52 - Osobní náklady
 - 521 - Mzdové náklady
 - 522 - Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti
 - 523 - Odměny členům orgánů společnosti a družstva
 - 524 - Základní sociální a zdravotní pojistění
 - 525 - Ostatní sociální pojistění
 - 526 - Sociální náklady individuálního podnikatele
 - 527 - Základní sociální náklady
 - 528 - Ostatní sociální náklady
- 53 - Daně a poplatky
 - 531 - Daň silniční
 - 532 - Daň z nemovitosti
 - 538 - Ostatní daně a poplatky
- 54 - Jiné provozní náklady
 - 541 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
 - 542 - Prodáný materiál
 - 543 - Dary
 - 544 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
 - 545 - Ostatní pokuty a penále
 - 546 - Odpisy pohledávký
 - 548 - Ostatní provozní náklady
 - 549 - Manka a škody z provozní činnosti

55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady přístřích období a opravné položky provozních nákladů

- 551 - Odpisy
 - 552 - Tvorb a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů
- 554 - Tvorb a zúčtování ostatních rezerv
- 555 - Tvorb a zúčtování komplexních nákladů přístřích období
- 557 - Zúčtování oprávký k ocoťovacímu rozdílu k nabytému majetku
- 558 - Tvorb a zúčtování opravných položek podle zvláštního právního předpisu
- 559 - Tvorb a zúčtování ostatních opravných položek

56 - Finanční náklady

- 561 - Prodané cenné papíry a podilly
 - 562 - Úroky
 - 563 - Kurzové ztráty
 - 564 - Náklady z přecenění majetkových cenných papírů
 - 566 - Náklady z finančního majetku
 - 567 - Náklady z derivátových operací
 - 568 - Ostatní finanční náklady
 - 569 - Manka a škody na finančním majetku
- #### 57 - Rezervy a opravné položky finančních nákladů
- 574 - Tvorb a zúčtování finančních rezerv
 - 579 - Tvorb a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti
- #### 58 - Mimořádné náklady
- 581 - Náklady na změnu metody

Účtová třída 7 – Závěrnkové a podrozvahové účty

- 70 - Účty rozvahně
 - 701 - Počáteční účet rozvahně
 - 702 - Konečný účet rozvahně
 - 710 - Účet zisků a ztrát
- 71 - Účet zisků a ztrát
- 75 až 79 - Podrozvahové účty

Účtová třída 8 a 9 – Vnitropodnikové účetnictví

- 582 - Škody
- 584 - Tvorb a zúčtování mimořádných rezerv
- 588 - Ostatní mimořádné náklady
- 589 - Tvorb a zúčtování opravných položek v mimořádné činnosti
- 59 - Daně z příjmů a převedové účty a rezerva na daň z příjmů
 - 591 - Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná
 - 592 - Daň z příjmů z běžné činnosti - odložena
 - 593 - Daň z příjmů z mimořádné činnosti - splatná
 - 594 - Daň z příjmů z mimořádné činnosti - odložena
 - 595 - Dodatečné odvody daně z příjmů
 - 596 - Převod podilly na výstředku hospodaření společníkům
 - 597 - Převod provozních nákladů
 - 598 - Převod finančních nákladů

Účtová třída 6 – Výnosy

- 60 - Tržby za vlastní výrobky a zboží
 - 601 - Tržby za vlastní výrobky
 - 602 - Tržby z prodeje služeb
 - 604 - Tržby za zboží
- 61 - Změny stavu zásob vlastní činnosti
 - 611 - Změna stavu nedokončené výroby
 - 612 - Změna stavu polotovárů
 - 613 - Změna stavu výrobků
 - 614 - Změna stavu mladých a ostatních zvířat a jejich skupin
- 62 - Aktivace
 - 621 - Aktivace materiálu a zboží
 - 622 - Aktivace vnitropodnikových služeb
 - 623 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
 - 624 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku
- 64 - Jiné provozní výnosy
 - 641 - Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
 - 642 - Tržby z prodeje materiálu
 - 644 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
 - 646 - Výnosy z odespaných pohledávek
 - 648 - Ostatní provozní výnosy

66 - Finanční výnosy

- 661 - Tržby z prodeje cenných papírů a podilly
- 662 - Úroky
- 663 - Kurzové zisky
- 664 - Výnosy z přecenění majetkových cenných papírů
- 665 - Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
- 666 - Výnosy z krátkodobého finančního majetku
- 667 - Výnosy z derivátových operací
- 668 - Ostatní finanční výnosy
- 68 - Mimořádné výnosy
 - 681 - Výnosy ze zneby metody
 - 688 - Ostatní mimořádné výnosy
- 69 - Převedové účty
 - 697 - Převod provozních výnosů
 - 698 - Převod finančních výnosů

Příloha 6 - Doklad o použití

DOKLAD O POUŽITÍ

Obchodní firma	KB AUTOsport s.r.o. Brněnská č.p. 327, 67401 Třebíč
Daňové identifikační číslo plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění	DIČ: CZ26902702
Účel použití	Poskytnutý dar
Evidenční číslo daňového dokladu	20090001
Rozsah a předmět zdanitelného plnění	Darování notebooku Základní škole ZŠ Týnská na základě darovací smlouvy č. 0001
Datum vystavení daňového dokladu	7. 5. 2009
Datum uskutečnění zdanitelného plnění	7. 5. 2009
Jednotkovou cenu bez daně	29.165,50 Kč
Základ daně	29.165,50 Kč
Základní nebo sníženou sazbu daně	Základní sazba 20 %
Výši daně uvedenou v korunách a haléřích, popřípadě zaokrouhlenou na desítky haléřů nebo na padesátihaléře	5.834,50 Kč

V dne

Příloha 7 - Darovací smlouva

Darovací smlouva

uzavřena ve smyslu ustanovení § 628 a násl. zák. č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, v platném znění, mezi níže uvedenými smluvními stranami

1. Dárce: KB AUTOsport s.r.o.

Brněnská 327, 674 01 Třebíč

2. Obdarovaný: ZŠ Týnská

Týnská 821/8, 674 01 Třebíč

I. Předmět darovací smlouvy

Dárce je vlastníkem notebooku TravelMate 220, který daruje obdarovanému.

II. Hodnota daru

Hodnota daru je stanovena v souladu se zákonem o oceňování majetku (znalecký posudek) ve výši 35.000,- Kč.

III. Přijetí daru

Obdarovaný prohlašuje, že dar přijímá.

IV. Ostatní ustanovení

1. Dárce prohlašuje, že dar není zatížen žádnými právními povinnostmi ani jinými věcnými právy vůči třetím osobám.
2. Dárce informoval obdarovaného při podpisu této darovací smlouvy o veškerých skutečnostech vztahujících se k daru, zejména na to, že získání eventuálního prospěchu z daru plynoucího je spojeno se značnými finančními náklady.
3. Dárce se může domáhat vrácení daru tehdy, jestliže se obdarovaný chová tak, že tím hrubě porušuje dobré mravy.

4. Vlastnictví k daru přejde na obdarovaného okamžikem podpisu této darovací smlouvy.
5. Obdarovaný je oprávněn dar vrátit, jestliže má dar právní vady, na které ho dárce neupozornil.

V. Podpisy smluvních stran

1. Smluvní strany prohlašují, že si tuto smlouvu přečetly, souhlasí s jejím obsahem a že tato byla ujednána svobodně a vážně, určitě a srozumitelně, nikoliv v tísní za nápadně nevýhodných podmínek, což stvrzují svými podpisy.
2. Strany se dohodly, že tato smlouva může být měněna nebo rušena pouze v písemné formě a po vzájemné dohodě stran.
3. Tato smlouva byla vyhotovena a podepsána ve dvou stejnopisech o dvou stranách textu na samostatných listech, z nichž po jednom stejnopisu obdrží dárce i obdarovaný.

V Třebíči dne 7. května 2009

Podpisy smluvních stran:

.....

Obdarovaný

.....

Dárce

NOVÁ THALIA

již od 169 900 Kč* včetně prodloužené záruky na 4 roky
a povinného ručení ZDARMA



AKTUÁLNÍ AKCE

Nyní akční nabídka financování od RENAULT FINANCE:

- Dodatečná sleva 20 000 Kč
- Povinné ručení zdarma po celou dobu trvání smlouvy
- Prodloužená záruka na 4 roky zdarma

VÝBAVA	MOTOR	CENÍK
Authentique	1,2 16V 75 k	189 900
Expression	1,2 16V 75 k	209 900
	1,5 dCi 65 k	254 900
Privilege	1,2 16V 75 k	229 900
	1,4 16V 100 k	244 900
	1,5 dCi 85 k	294 900

Ceny v ceníku jsou uvedené před odečtením slevy z aktuálních akcí

RENAULT
Finance

Zelená linka
800 161 220

www.renault.cz

* První cena Thalia včetně dodatečné slevy při financování Renault Finance.

V ceně vozu není zahrnuta povinná výbava. Nezávazné ceny včetně DPH doporučené společností Renault Česká republika, a. s. platné od 1.11.2006. Renault Česká republika, a. s. si vyhrazuje právo změnit uvedené ceny a technická specifikace bez předchozího upozornění. Informace o aktuální nabídce získáte v obchodní síti Renault. 20081024-01



