**Víno jako propagační dar a daně**

**Zdeněk Koudelka**

Vládou prosazená konsolidace veřejných financí zasáhla vinařství. Zákon oddělil daňový režim vína jako propagačního daru z hlediska daně z příjmů a daně z přidané hodnoty. Přičemž tiché víno již není možné jako propagační dar daňově uplatnit u daně z příjmů.

Bylo by možné pochopit vládu, pokud by skutečně chtěla řešit problémy státního rozpočtu, ale pak by musela zrušit možnost všech daňově uznatelných výdajů na reklamní či propagační dary, tedy ani tiché víno ani jiné dary. Ovšem možnost propagačních darů je ponechána, včetně těch, které na Moravě a v Čechách nevznikají, a omezuje se jen tichého vína pro tento účel, což poškozuje moravské a české vinařství.

**Víno jako reklamní dar dle zákona o daních z příjmů**

Z hlediska daně z příjmů je zachována možnost zahrnout do daňového základu reklamní či propagační dary do hodnoty 500 Kč, ale nesmí to být předmět podléhající spotřební dani.[[1]](#footnote-1) Spotřební dani podléhá i víno, byť je na tiché víno daňová sazba nulová. Byla tak zrušena úprava přijatá na návrh poslance Zdeňka Koudelky, platná od roku 2005 do konce roku 2023, která umožňovala uplatnit tiché víno jako daňově uznatelný dar.[[2]](#footnote-2) Víno již nebude pro účely propagace náklad uznatelný pro daň z příjmů.

Jako propagační dar byla užívána především dražší přívlastková vína. Tyto řady vín jsou stále zatíženy pocovidovou krizí gastronomie, která se z pandemických zákazů nevzpamatovala. Přitom přínos pro státní rozpočet je nulový, pakliže je zachována možnost daňového uplatnění jiných darů.

**Víno jako reklamní dar dle zákona o dani z přidané hodnoty**

Vládní návrh se však nedotkl zákona o dani z přidané hodnoty. Zde nadále platí, že plátce je oprávněn k odpočtu daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění i ve formě věcí na poskytnutí dárků v rámci jeho ekonomické činnosti, jde-li o plnění blíže specifikované v § 13 odst. 7 písm. c) zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

Výslovně § 72 odst. 4 zákona o DPH uvádí: *„Plátce nemá nárok na odpočet daně u přijatého zdanitelného plnění použitého pro reprezentaci, které nelze podle zvláštního právního předpisu uznat za výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů, s výjimkou plnění podle § 13 odst. 7 písm. c).“*. Tedy obecně plátce v případě reprezentace nemá nárok na odpočet, pokud tyto výdaje podle zvláštního právního předpisu, čímž je zákon o daních z příjmů, nelze uznat za výdaje vynaložené k dosažení příjmů. Ovšem zároveň stanoví výjimku, která se právě uplatní pro dárky, odkazem na 13 odst. 7 písm. c) zákona o DPH. Propagační dárky v ceně bez daně do 500 Kč jsou z pohledu zákona DPH výslovně řešeny jen zákonem o DPH a zákon o daních příjmů se na ně vůbec nevztahuje. Přičemž § 13 odst. 7 písm. c) zároveň stanoví, že za dodání zboží podléhající dani z přidané hodnoty se nepovažuje *„poskytnutí dárku v rámci ekonomické činnosti, pokud jeho pořizovací cena bez daně nepřesahuje 500 Kč, nebo poskytnutí obchodních vzorků bez úplaty v rámci ekonomické činnosti“*.[[3]](#footnote-3)

Tedy režim DPH pro dárky do 500 Kč umožňuje při jejich nákupu uplatnit odpočet DPH a jejich následné bezplatné poskytnutí v rámci ekonomické činnosti se nepovažuje za dodání zboží podléhající dani z přidané hodnoty. Zákon o dani z přidané hodnoty nerozlišuje dárky podléhající či nepodléhající spotřební dani a tiché víno lze poskytovat nadále jako dárek výhodný z pohledu daně z přidané hodnoty. Tak může být poskytováno víno šumivé i pivo, což podle zákona o daních příjmů nebylo možné ani dle úpravy platné do konce roku 2023.

Až do roku 2005 bylo i pro účely DPH vyloučeno daňové zvýhodnění dárků podléhajících spotřební dani. Zákonem č. 545/2005 Sb. bylo zrovnoprávněno tiché víno s ostatními dary v rámci ekonomické činnosti v zákoně o DPH obdobně jako u daně z příjmů.[[4]](#footnote-4) Dále pak zákonem č. 302/2008 Sb. měnícím zákon o DPH bylo umožněno poskytování propagačního či reklamního dárku jako uznatelného bez ohledu na to, zda podléhá spotřební dani a zůstalo jen omezení finanční ve výši 500 Kč na jeden dárek. Tedy od účinnosti této změny mohly být daňově uplatněny jako dárky v režimu DPH i pivo a šumivé víno, zatímco v režimu daně z příjmů nikoliv.

**Pokus o zachování tichého vína jako uznatelného dárku pro daň z příjmů**

Moravský poslanec Radek Vondráček (ANO) z Kroměříže navrhl pozměňovací návrh, aby byl v zákoně o daních z příjmů zachován režim daňové uznatelnosti tichého vína jako propagačního daru.[[5]](#footnote-5) O jeho návrhu Poslanecká sněmovna hlasovala 13. 10. 2023 za přítomnosti 194 poslanců. Návrh nebyl přijat, když pro něj hlasovalo 86 poslanců - všichni poslanci ANO a SPD, včetně vedení těchto stran. Proti hlasovalo 104 poslanců ODS, TOP 09, lidovců, STAN a pirátů.[[6]](#footnote-6) Senát následně 8. 11. 2023 souhlasil se zákonem, aniž umožnil podávání pozměňovacích návrhů.

**Opětné uznání vína jako daru pro daň z příjmů**

Nová právní úprava znevýhodňující vinaře a zavádějící odlišný daňový režim pro daň z příjmů a DPH, je nerozumná. Je možné usilovat o nápravu. Právní úprava u daně z přidané hodnoty je správnější a vhodnější, než byla úprava v zákoně o daních z příjmů. Promítnutí úpravy v zákoně o DPH i do zákona o daních z příjmů sjednotí stejný daňový přístup pro víno tiché, šumivé i pro pivo. Nová úprava by tak byla výhodná pro vinaře i pivovary, včetně pivovarů malých, a další výrobce dárků nyní vyloučených z režimu daňového uplatnění pro daň z příjmů, protože podléhají spotřební dani. To může vést k širší společenské shodě pro prosazení změny.

Vinaři působí především v Jihomoravském kraji. Zastupitelstvo kraje má právo zákonodárné iniciativy – může navrhnout zákon, který musí Poslanecká sněmovna projednat. Je logické žádat po krajských volbách na podzim 2024 Zastupitelstvo Jihomoravského kraje, aby navrhlo Poslanecké sněmovně přijetí zákona zavádějící úpravu propagačních dárků nyní obsaženou v zákoně o DPH i pro daň z příjmů. Jelikož návrh Radka Vondráčka získal značnou podporu, lze po volbách do Poslanecké sněmovny roku 2025 očekávat, že takový návrh bude průchodný.

1. § 25 odst. 1 písm. t) zákona č. 585/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění části desáté čl. XV bodu 54 zákona č. 349/2023 Sb. z 8. 11. 2023, kterým se mění některé zákony v souvislosti s konsolidací veřejných financí. [↑](#footnote-ref-1)
2. Část šestá čl. VII bod 1 zákona č. 441/2005 Sb., o zemědělství, který měnil i zákon o daních z příjmů. Úpravu zrovnoprávňující tiché víno s jinými propagačními dary navrhl jako pozměňovací návrh moravský poslanec Zdeněk Koudelka 17. 6. 2005, dostupné: https://www.psp.cz/eknih/2002ps/stenprot/045schuz/s045130.htm#r4. [↑](#footnote-ref-2)
3. § 13 odst. 7 písm. c) zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. [↑](#footnote-ref-3)
4. Pozměňovací návrh moravského poslance Zdeňka Koudelky C4 k vládnímu návrhu zákona měnící zákon o dani z přidané hodnoty, tisk Poslanecké sněmovny 1040/2, volební období 2002-06, https://www.psp.cz/sqw/text/tiskt.sqw?o=4&ct=1040&ct1=2. [↑](#footnote-ref-4)
5. Pozměňovací návrh je pod číslem 3098 zde: <https://www.psp.cz/sqw/historie.sqw?o=9&T=488> a dále jako pozměňovací návrh S1 v tisku Poslanecké sněmovny 488/7, volební období 2021-25. Zpracoval jej Zdeněk Koudelka. [↑](#footnote-ref-5)
6. Hlasování 13. 10. 2023 č. 39, 77. schůze Poslanecké sněmovny ve volebním období 2021-25. [↑](#footnote-ref-6)