

ZAMĚSTNANECKÉ BENEFITY

A OBDOBNÁ PLNĚNÍ Z HLEDISKA DAŇOVÉ VÝHODNOSTI

1. vydání (leden 2022)

1. aktualizace k 1. 1. 2023

Str. 17 Třetí odrážka zní:

- **pracovníka na dohodu o pracovní činnosti s celkovým příjmem (peněžitým příjmem zvýšeným o dodávaný benefit) do 3 999 Kč,**

Str. 25 Tabulka a údaje v ní uvedené jsou platné i pro rok 2023.

Str. 40 V kapitole 4.1.3 *Stravenky a stravenkový paušál* se ve druhém a čtvrtém odstavci text „což je pro rok 2022 82,60 Kč“ nahrazuje textem „**což je pro rok 2023 částka 107,10 Kč**“.

Str. 43 V tabulce a textu pod tabulkou se text „82,60 Kč“ nahrazuje textem „**107,10 Kč**“.

Str. 45 V pátém odstavci se text „82,60 Kč“ nahrazuje textem „**107,10 Kč**“.

Str. 49 Ke kapitole 4.1.5 *Stravné, jídlo a pití na pracovních cestách* se v souvislosti se změnou stanoviska GFŘ doplňuje následující text:

V příspěvku Koordinačního výboru č. 593/18.05.22 Daňová uznatelnost nákladů na zajištění stravování zaměstnanců při pracovní cestě a cestě mimo pravidelné pracoviště předkladatele JUDr. Ing. Martina Kopeckého vyjádřilo GFŘ pozměněný názor na daňovou uznatelnost zajištění jídla a pití zaměstnavatelem zaměstnanci na pracovní cestě:

„Lze souhlasit se závěrem, že na straně zaměstnavatele jsou daňově uznatelné náklady na zajištění stravování zaměstnanců na pracovní cestě anebo cestě mimo pravidelné pracoviště podávané formou snídaně, oběda anebo večeře (např. servírované menu, balíčky na cestu, volně přístupný bufet), pokud oprávněnost výše uplatňovaného daňového nákladu poplatník prokáže a za předpokladu, že jsou vyloučeny excesivní situace, ze kterých je zřejmé, že způsob stravování hrazeného zaměstnavatelem má převážně nebo pouze charakter odměňování zaměstnance zaměstnavatelem a je nepřiměřený s ohledem na okolnosti pracovní cesty.“

Vzhledem k tomu, že se jedná o změnu výkladu zákona, nikoliv změnu textu zákona, lze toto aplikovat i zpětně.

Tím se zajištění stravování na pracovní cestě stává nejvýhodnějším benefitem (123 %). Na rozdíl od stravného v peněžní formě, které je (v této daňově výhodné formě) omezeno výší příslušné vyhlášky (pro rok 2023 vyhláška č. 467/2022 Sb.), je poskytnutí snídaní, obědů a večeří v nepeněžní formě omezeno pouze přiměřeností s ohledem na pracovní cestu. Pokud tedy zaměstnanec

na celodenní pracovní cestě zkonsumuje např. snídani za 120 Kč, oběd za 220 Kč, večeři za 200 Kč a svačinku za 92 Kč, pak v případě, že mu tři hlavní jídla zajistí zaměstnavatel a 92 Kč poskytne jako 25 % celodenního stravného (tedy 367 Kč, zkráceného o tři poskytnutá jídla), je pro zaměstnavatele celkem 632 Kč daňově uznatelných a zaměstnanci se nic nedodaňuje. Pokud by si jídlo hradil zaměstnanec sám, obdržel od zaměstnavatele 367 Kč, které se nedodaňují, a zbylých 265 Kč použije z peněz (výplaty mzdy), které byly zdaněny a odvedeno z nich pojistné v celkové částce cca 124 Kč.

Str. 52 Ke kapitole 4.2.1 *Přechodné ubytování v blízkosti pracoviště* se doplňuje následující text:

V souvislosti s ozbrojeným konfliktem na Ukrajině umožnil zákon č. 128/2022 Sb. v roce 2022 nedodaňovat hodnotu přechodného ubytování přesahující 3 500 Kč zaměstnanci, pokud jeho rodinný příslušník opustil Ukrajinu a využívá rovněž toto ubytování. Zákon je přitom formulován takovým způsobem, že není podstatné, zda v souvislosti s válečným konfliktem opustil Ukrajinu zaměstnanec, ale je nutné, aby s ním bydlel další rodinný příslušník, který tak učinil (viz § 2 odst. 1 písm. a)):

„Od daně z příjmů se osvobozuje příjem zaměstnance podle zákona o daních z příjmů ve formě poskytnutého ubytování ve zdaňovacím období roku 2022, je-li poskytnuto zaměstnavatelem podle zákona o daních z příjmů tomuto zaměstnanci a jeho rodinnému příslušníkovi s bydlištěm na území Ukrajiny z důvodu, že tento rodinný příslušník opustil Ukrajinu v souvislosti s ozbrojeným konfliktem na jejím území vyvolaným invází vojsk Ruské federace...“

Str. 63 Ke kapitole 4.3.1 *Referentská vozidla* se doplňuje následující text:

Od července 2022 bylo sníženo ocenění nepeněžního plnění v případě poskytnutí nízkoemisního vozidla zaměstnanci pro soukromé účely, a to z 1 % měsíčně na 0,5 % měsíčně. Nízkoemisní vozidlo je definováno v § 3 písm. a) zákona č. 366/2022 Sb.:

„Nízkoemisním vozidlem se pro účely tohoto zákona rozumí do 31. prosince 2025 silniční vozidlo kategorie M1, M2 nebo N1, které nepřesahuje emisní limit CO₂ ve výši 50 g/km a 80 % emisních limitů pro látky znečišťující ovzduší v reálném provozu podle přílohy I přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího schvalování typu motorových vozidel z hlediska emisí z lehkých osobních vozidel.“

Str. 124 V kapitole 5.2. *Pracovníci pracující na dohody* se text „3 499 Kč“ nahrazuje textem „3 999 Kč“.

ZAMĚSTNANECKÉ BENEFITY

a obdobná plnění z hlediska daňové výhodnosti

RNDr. Petr Beránek

Vydalo nakladatelství ANAG
Odpovědná redaktorka Mgr. Lenka Babůrková
Sazba Jakub Střelák
Autorská uzávěrka 16. prosince 2021
Tisk a vazba Profi-tisk group, s. r. o.
Chválkovická 223/5, 779 00 Olomouc
ISBN 978-80-7554-342-4

ANAG, spol. s r. o.,
Kollárovo nám. 698/7, 779 00 Olomouc
tel.: 585 757 411, fax: 585 418 867
e-mail: obchod@anag.cz
www.anag.cz