

Zaměstnanecké benefity a obdobná plnění z hlediska daňové výhodnosti

2. aktualizované vydání (leden 2024)

1. aktualizace k 1. 3. 2024

Str. 15 Na konec čtvrtého odstavce se doplňuje text:

„Ministerstvo financí 20. 12. 2023 vydalo Metodické doporučení k zajištění jednotného postupu při tvorbě a hospodaření s fondem kulturních a sociálních potřeb (autoři Ing. Martin Šabo a Mgr. Markéta Dejmková, www.mfcr.cz/cs/rozpoctova-politika/statni-rozpocet/legislativa-statniho-rozpocet/2023/metodicke-doporuceni-k-fksp-po-1-1-2024-54227), doporučení se však zabývá pouze příspěvkovými organizacemi a organizačními složkami státu a ostatní subjekty neřeší.“

Str. 39 a 41 V tabulkách má být místo částky „110 Kč“ uvedena částka „**116 Kč**“ (stejně, jak je tomu v tabulce na str. 34). Jedná se o tiskovou chybu, následný výpočet je počítán se správnou částkou a výsledek je tedy správně. Řádky 6 až 8 znějí:

SP a ZP za zaměstnance (4,5 + 7,1 %)	116 Kč
daň zaměstnance (15 %)	150 Kč
benefit snížený o povinné odvody	734 Kč

Str. 47 Na konec posledního odstavce se doplňuje text:

„GFŘ sice tento problém v Metodické informaci*) nekomentovalo, v praxi se však bude asi jednat o ojedinělé případy.“

Str. 58 Na konec prvního odstavce se doplňuje text:

„GFŘ však tuto situaci v Metodické informaci*) nekomentovalo.“

Str. 61 Na konec druhého odstavce se doplňuje text:

„GFŘ v Metodické informaci*) zveřejnilo svůj názor, že stravovací zařízení není zařízením pro uspokojování potřeb zaměstnanců (str. 22):

Tento přístup vyplývá zejména z:

§ 25 odst. 1 písm. k) ZDP, který stanoví, že náklady převyšující příjmy v zařízeních pro uspokojování potřeb zaměstnanců jsou daňově neuznatelné (znění zůstalo novelou od 1. 1. 2024 nezměněno). V tomto kontextu uvádíme, že za „zařízení pro uspokojování potřeb zaměstnanců“ je v souladu s dosavadním výkladem považováno zejména rekreační zařízení, kulturní zařízení, podniková a bytová hospodářství atd. (viz Pokyn GFŘ D-59), nikoliv tedy stravovací zařízení zaměstnavatele.

*) Metodická informace ke zdaňování benefitů a jiných plnění poskytovaných zaměstnavateli zaměstnancům od 1. ledna 2024 zveřejněná 22. 12. 2024 formou tiskové zprávy bez udání autora a jednacího čísla (což snižuje její sílu): www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/media-a-verejnost/tiskove-zpravy-gfr/tiskove-zpravy-2023/metodicka-informace-k-zamestnaneckym.

Jedná se o názor GFŘ, navíc zveřejněný bez autora textu a čísla jednacího. Zda je správný a jak velkou má právní sílu si musí posoudit každý poplatník sám, nicméně dokud bude dostupný na stránkách Finanční správy, lze předpokládat, že náklady na závodní stravování budou při kontrolách správcem daně akceptovány jako daňově uznatelné.

Úzkostnější poplatníci mají stále možnost požadovat od zaměstnance plnou úhradu nákladové ceny stravování (např. formou srážky ze mzdy na základě dohody se zaměstnancem) a poskytnout (stejně velký) daňově uznatelný peněžitý příspěvek (např. společně se mzdou).

Stávající text zákona je daňově nepříznivý pro poskytování finančně zvýhodněného stravování bývalým zaměstnancům – důchodcům. Vzhledem k tomu, že oběd dostává důchodce v důsledku svého předchozího zaměstnaneckého vztahu, jedná se nepeněžní příjem, který je předmětem daně podle § 6 ZDP, a vzhledem k tomu, že strávnik neodpracoval v daném dni 3 hodiny na směně, nelze uplatnit osvobození od daně. Pokud důchodce učiní Prohlášení poplatníka, nedojde sice k faktickému zdanění, ale má-li i jiné příjmy snižuje mu to slevu na dani, kterou si může uplatnit. Navíc prvních 12 měsíců po skončení pracovněprávního vztahu je nutné z tohoto nepeněžního příjmu odvádět sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance i za zaměstnavatele. Tuto nepříjemnou situaci by měla změnit připravovaná novela zákona o daních z příjmů, a to se zpětnou platností od 1. 1. 2024.“

Str. 88 Na konec třetího odstavce se doplňuje text:
„Výkladová nejistota, zda každé setkání zaměstnanců organizované zaměstnavatelem lze považovat za kulturní akci, by měla být odstraněna připravovanou novelou zákona o daních z příjmů, kde bude text rozšířen o společenské akce.“

Str. 109 Na konec posledního odstavce se doplňuje text:
„Přitom podle zákona by se ocenění nepeněžního příjmu mělo zjišťovat podle tržní ceny obdobných školek v daném místě a daném čase. Vzhledem k tomu, že firemní školky často nahrazují nedostatek obecních zařízení, rozhodlo se Ministerstvo financí snížit tuto daňovou zátěž a oceňovat příjem cenou obecních (povětšinou dotovaných) školek. Tato změna ocenění by měla být zohledněna v připravované novele zákona o daních z příjmů se zpětnou platností od 1. 1. 2024.“

Zaměstnanecké benefity a obdobná plnění z hlediska daňové výhodnosti

2. aktualizované vydání

RNDr. Petr BERÁNEK

Vydalo nakladatelství ANAG
Odpovědná redaktorka Mgr. Jitka Bezoušková
Sazba Jakub Střelák
Autorská uzávěrka 19. prosince 2023
Tisk a vazba Printo, spol. s r. o.
Jelínkova 1379/13, 721 00 Ostrava
ISBN 978-80-7554-402-5

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