

Metodická informace 041/02/08

Zpracováno dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení.

Příspěvky zaměstnancům po novele zákona o daních z příjmů

I. Benefity pro zaměstnance od 1.1.2008

Od 1.1.2008 dochází k podstatným daňovým změnám při poskytování zaměstnaneckých benefitů. Zákon o daních z příjmů rozlišuje benefity **peněžní a nepeněžní**.

A. PENĚŽITÉ PŘÍSPĚVKY

Obdrží-li zaměstnanec **peněžní příspěvek** (na kulturní akci, na sportovní vyžití, dovolenou, na stravování, atp.), jedná se vždy o jeho zdanitelný příjem podléhající odvodům na sociální a zdravotní pojištění. Zaměstnavatel je povinen zkoumat, zda tento výdaj může být uplatněn jako výdaj daňový.

B. NEPENĚŽITÉ PŘÍSPĚVKY

Ze zákona o daních z příjmů vyplývá několik variant **nepeněžitých příspěvků** s různými daňovými dopady.

- a) Výdaje na bezpečnost a ochranu zdraví při práci, závodní preventivní zdravotní péči, výdaje na odborný rozvoj zaměstnanců, závodní stravování.

Tyto výdaje **jsou daňovými výdaji zaměstnavatele**, z pohledu zaměstnance se jedná o **osvobozený příjem**, který nepodléhá odvodům na sociální a zdravotní pojištění.

- b) Práva zaměstnanců vyplývající z kolektivní smlouvy, vnitřního předpisu zaměstnavatele, pracovní nebo jiné smlouvy.

Takto sjednaná práva **jsou daňovými výdaji zaměstnavatele a pro zaměstnance je vždy nutné testovat, zda se jedná či nejedná o osvobozený příjem**.

Je-li tento druh příjmu pro zaměstnance osvobozen od daně ze závislé činnosti, pak nepodléhá sociálnímu ani zdravotnímu pojištění. Například příspěvek zaměstnavatele na soukromé životní pojištění a penzijní připojištění je osvobozen v úhrnu max. 24.000,- Kč za kalendářní rok.

Částky poskytnuté nad tento limit jsou zdanitelným příjmem zaměstnance podléhajícím sociálnímu i zdravotnímu pojištění. Zaměstnavatelům je zákonem o daních z příjmů poskytnuta smluvní volnost, která plnění bude zaměstnancům poskytovat.

- c) Nepeněžní plnění ve formě:

- příspěvku na kulturní pořady a sportovní akce
- možnosti používat rekreační, zdravotnická a vzdělávací zařízení, předškolní zařízení, závodní knihovny, tělovýchovná a sportovní zařízení
- poskytnutí rekreace, včetně zájezdů, které je u zaměstnance osvobozeno

Tato plnění nejsou daňově uznatelnými výdaji zaměstnavatele ani v případě, že právo na toto plnění vyplývá z vnitřního předpisu či kolektivní smlouvy zaměstnavatele. Tento nepeněžní příjem je pro zaměstnance osvobozen od daně ze závislé činnosti u zaměstnance a nevstupuje u něj do vyměřovacího základu pro výpočet pojistného na sociální a zdravotní pojištění.

Následující tabulka zobrazuje srovnání daňových dopadů u benefitů v roce 2007 a 2008.

Je-li u benefitu uvedena možnost Ano / Ne, daňový dopad u zaměstnance se v roce 2007 řídil režimem zvoleným u zaměstnavatele. Pokud zaměstnavatel uplatnil výdaj jako daňový, pak se u zaměstnance jedná o zdanitelný příjem podléhající odvodům na sociální a zdravotní pojištění.

Rok	2007			2008		
Příklady plnění poskytovaných zaměstnancům	Uznatelný náklad zaměstnavatele	Zdanitelný příjem zaměstnance	Součást vyměřovacího základu pro sociální a zdravotní pojištění	Uznatelný náklad zaměstnavatele	Zdanitelný příjem zaměstnance	Součást vyměřovacího základu pro sociální a zdravotní pojištění
Nealko nápoje na pracovišti (mimo ochranné nápoje)	Ano / Ne	Ano / Ne	Ano / Ne	Ne	Ne	Ne
Ochranné nápoje, ochranné prac. prostředky §6/7 ZDP	Ano	Ne	Ne	Ano	Ne	Ne
Příspěvek na životní připojištění	Ano, do 8.000,- Kč za rok	Ne, do 12.000,- Kč za rok	Ne, do 12.000,- Kč za rok	Ano, bez limitu	Ne, v úhrnu do 24.000,- Kč za rok	Ne, v úhrnu do 24.000,- Kč za rok
Příspěvek na penzijní připojištění	Ano, do 3% z vyměřovacího základu	Ne, do 5% z vyměřovacího základu	Ne, do 5% z vyměřovacího základu			
Nadlimitní cestovní náhrady	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano
Příspěvek na kulturní pořady a sportovní akce – nepeněžní plnění	Ano / Ne	Ano / Ne	Ano / Ne	Ne	Ne	Ne
Služební vozidlo pro soukromé použití	Ano	Ano	Ne	Ano	Ano	Ano
Výrobky a služby za cenu nižší než obvyklou	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano
Peněžitý příspěvek na dovolenou	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano
Poskytnutí rekreace v nepeněžité formě do 20.000,- Kč	Ano / Ne	Ano / Ne	Ano / Ne	Ne	Ne	Ne

II. Nejbližší daňové povinnosti

17.3. Daň z příjmů – čtvrtletní záloha

25.3. Přiznání a platba DPH za 02/2008

31.3. Platba a přiznání k dani z příjmů za rok 2007 (pokud jej nezpracovává daňový poradce)

15.4. Silniční daň – záloha za 1. čtvrtletí 2008

25.4. Přiznání a platba DPH za 03/2008 resp. za I. čtvrtletí 2008

III. Shrnutí

- peněžité příspěvky na kulturní, sportovní akci, na dovolenou, na stravování – vždy se jedná o zdanitelný příjem zaměstnance vstupující do vyměřovacího základu pro sociální a zdravotní pojištění
- nepeněžité příspěvky zaměstnancům mají různé daňové dopady pro zaměstnavatele i pro zaměstnance. Z tohoto důvodu doporučujeme při poskytování příspěvků postupovat obezřetně.

V Šenově u Nového Jičína, dne 22.2.2008

Zpracovaly: Ing. Mičulková Marta, Bc. Kotalová Pavla

Ing. Marta Mičulková, v.r.

Výtisk je určen pouze pro adresáta.

Děkujeme, že tyto metodické informace nekopírujete a veřejně nešíříte.

Máte-li zájem o více výtisků, kontaktujte nás, rádi Vám potřebný počet dodáme. ©