

## Metodická informace 093/12/16

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 za použití právního informačního systému CODEXIS společnosti ATLAS consulting spol. s r.o.

## Zaměstnanecké benefity s výhledem pro rok 2017

### I. Plnění ve prospěch zaměstnanců, která jsou pro zaměstnavatele povinná

U této skupiny plnění („benefitů“) nemají zaměstnavatelé možnost volby, zda budou tato plnění poskytovat či nikoli, neboť vyplývají např. ze zákoníku práce či jiných předpisů, které je zaměstnavatel povinen dodržovat.

#### Peněžní příspěvky:

- cestovní náhrady do limitu
- příspěvky na udržování osobních ochranných prostředků
- náhrady za opotřebení vlastního náradí, zařízení a předmětů potřebných pro výkon práce dle zákoníku práce

#### Nepeněžní příspěvky:

- pitná voda na pracovišti
- ochranné nápoje („studené a horké provozy“)
- osobní ochranné pracovní prostředky, pracovní oděv a obuv
- čisticí a dezinfekční prostředky

Všechna výše uvedená plnění ve prospěch zaměstnanců jsou **daňově uznatelným výdajem** zaměstnavatele, na straně zaměstnance se jedná o příjmy, které **nejsou předmětem daně ze závislé činnosti** a nepodléhají odvodům na sociální a zdravotní pojištění.

### II. Dobrovolná plnění ve prospěch zaměstnanců

Rozhodnutí, zda budou následující benefity zaměstnancům poskytovány, je v pravomoci zaměstnavatele. Žádný právní předpis nestanoví povinnost poskytovat tato plnění. *Osvobozená plnění nevstupují do vyměřovacího základu pro výpočet sociálního a zdravotního pojištění, zdanitelná plnění do vyměřovacích základů vstupují.*

#### a) **Osvobozená plnění** pro zaměstnance a **daňově uznatelné výdaje** pro zaměstnavatele (z daňového pohledu nejvýhodnější plnění).

Jedná se o tato **nepeněžní** plnění:

- školení, kurzy, odborný rozvoj, rekvalifikace zaměstnanců související s předmětem činnosti zaměstnavatele
- závodní stravování (do výše zákonem stanoveného limitu)
- příspěvek na penzijní připojištění a životní pojištění (dle zákonných podmínek) v součtu do výše **30.000,- Kč/rok/zaměstnavatel, pro rok 2017 do výše 50.000 Kč/rok/zaměstnavatel**
- hodnota přechodného ubytování (nejde-li o pracovní cestu) do **3.500,- Kč** měsíčně
- příjem v podobě majetkového prospěchu plynoucí zaměstnanci při poskytnuté bezúročně zápůjčce do výše jistin **300.000 Kč**

#### b) **Osvobozená plnění** pro zaměstnance a **daňově neuznatelné výdaje** pro zaměstnavatele

Jedná se o tato **nepeněžní** plnění:

- poskytování nealkoholických nápojů na pracovišti
- poskytnutí rekreace včetně zájezdů do 20.000,- Kč/rok
- používání zdravotnických, vzdělávacích zařízení, předškolních zařízení, tělovýchovných a sportovních zařízení, příspěvky (nepenížní – hrazené zaměstnavatelem) na kulturní pořady a sportovní akce
- nepenížní dary dle vyhlášky FKSP do 2.000 Kč/rok
- občerstvení při pracovních schůzkách
- preventivní zdravotní péče z FKSP nebo ze zisku

**c) Zdanitelná plnění** pro zaměstnance, **daňově uznatelné výdaje** zaměstnavatele (podmínkou k daňové uznatelnosti je závazek zaměstnavatele k poskytování benefitů např. v kolektivní smlouvě, pracovní smlouvě či vnitřním předpise zaměstnavatele)

Jedná se např. o tato **nepeněžní** plnění:

- sleva z běžné prodejní ceny zboží či služeb
- používání služebních motorových vozidel pro soukromé účely
- zajištění dopravy do zaměstnání
- pojistné na úrazové pojištění
- poskytování pracovního oblečení zaměstnancům (s výjimkou ochranného oblečení)
- odměny stabilizačního nebo věrnostního charakteru

### III. Shrnutí pro rok 2017

Následující tabulka zobrazuje příklady benefitů a jejich daňové dopady.

U neuvedených benefitů (dovolená navíc, dorovnání mzdy při nemocenské atp.) doporučujeme vždy konzultovat daňové dopady Vámi vybraných plnění ve prospěch zaměstnanců.

| Příklady plnění poskytovaných zaměstnancům                       | Uznatelný náklad zaměstnavatele | Zdanitelný příjem zaměstnance | Součást vym. základu pro sociální a zdravotní pojištění |
|--|---------------------------------|-------------------------------|---|
| Nealko nápoje na pracovišti (mimo ochranné nápoje)               | Ne                              | Ne                            | Ne  |
| Ochranné nápoje, ochranné prac. prostředky §6/7 ZDP              | Ano                             | Ne                            | Ne  |
| Příspěvek na životní připojištění                                | Ano, bez limitu                 | Ne, v úhmu                    | Ne, v úhmu  |
| Příspěvek na penzijní připojištění                               |                                 | do 50.000,- Kč za rok         | do 50.000,- Kč za rok                                   |
| Nadlimitní cestovní náhrady                                      | Ano                             | Ano                           | Ano   |
| Příspěvek na kulturní pořady a sportovní akce – nepeněžní plnění | Ne                              | Ne                            | Ne  |
| Služební vozidlo pro soukromé použití                            | Ano                             | Ano                           | Ano   |
| Výrobky a služby za cenu nižší než obvyklou                      | Ano                             | Ano                           | Ano   |
| Peněžítý příspěvek na dovolenou                                  | Ano                             | Ano                           | Ano   |
| Poskytnutí rekreace v nepeněžité formě do 20.000,- Kč            | Ne                              | Ne                            | Ne  |

### IV. Nejblíže daňové povinnosti

**15.12.** Daň z příjmů – odvod čtvrtletní resp. pololetní zálohy

Silniční daň – záloha za 10,11/2016

**27.12.** Přiznání a platba DPH za 11/2016, souhrnné a kontrolní hlášení

V Novém Jičíně, dne 9. 12. 2016

Zpracovaly: Ing. Kotalová Pavla, Ing. Mičulková Marta

Ing. Marta Mičulková, v.r.

**Výtisk je určen pouze pro adresáta.**

Děkujeme, že tyto metodické informace veřejně nešíříte. Máte-li zájem o více výtisků, kontaktujte nás. ©

Tato metodika má pouze informativní charakter a společnost FULLCOM s.r.o. nezodpovídá za škody způsobené jejím nesprávným uplatněním.