

Metodická informace 108/10/21

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 a zákoníku práce č. 262/2006 Sb. za použití právního informačního systému CODEXIS společnosti ATLAS consulting spol. s r.o.

Zaměstnanecké benefity v roce 2021

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).

- Plnění, která jsou poskytnuta v **nepeněžní** formě:
 - školení, kurzy, odborný rozvoj, rekvalifikace zaměstnanců související s předmětem činnosti zaměstnavatele
 - závodní stravování a stravenkové poukázky (do výše zákonem stanoveného limitu)
 - příspěvek na penzijní připojištění a životní pojištění (dle zákonných podmínek) v součtu 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**
- Plnění, která jsou poskytnuta v **peněžní** formě:
 - stravenkový paušál (do výše zákonem stanoveného limitu, v roce 2021 je limit 75,60 Kč)

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

- Plnění, která jsou poskytnuta v **nepeněžní** formě:
 - 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 (nepeněžní – hrazené zaměstnavatelem) na kulturní pořady, sportovní akce a tištěné knihy, kde reklama nepřesahuje 50%
- nepeněžní dary dle vyhlášky FKSP do 2.000 Kč/rok
- občerstvení při pracovních schůzkách
- preventivní zdravotní péče z FKSP nebo ze zisku po zdanění

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

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 odst. 7) ZDP	Ano	Ne	Ne
Příspěvek na životní připojištění	Ano, bez limitu	Ne, v úhrnu	Ne, v úhrnu
Příspěvek na penzijní připojištění		do 50.000,- Kč za rok	do 50.000,- Kč za rok
Nadlimitní cestovní náhrady	Ano	Ano	Ano
Závodní stravování a stravenky (nepeněžní plnění, do limitu)	Ano	Ne	Ne
Stravenkový paušál (peněžní plnění, do limitu)	Ano	Ne	Ne
Příspěvek na kulturní pořady a sportovní akce (nepeněžní plnění)	Ne	Ne	Ne
Příspěvky na tištěné knihy (nepeněžní plnění)	Ne	Ne	Ne
Služební vozidlo pro soukromé použití	Ano	Ano	Ano
Výrobky a služby za cenu nižší než obvyklou	Ano	Ano	Ano
Peněžité příspěvek na dovolenou	Ano	Ano	Ano
Poskytnutí rekreace v nepeněžité formě do 20.000, - Kč / rok	Ne	Ne	Ne

Nepeněžní plnění

Koordinační výbor komory daňových poradců č. 514/20.06.18 se zabíral tím, co je přesně nepeněžní plnění. Nepeněžní plnění není v ZDP nikde definováno. Pouze z jiných ustanovení ZDP vyplývá, že zákon rozlišuje mezi peněžním a nepeněžním plněním. Nepeněžní plnění je tedy *nutně plnění jiné než peněžní*. Benefity, které jsou osvobozené pouze v nepeněžní formě si tedy zaměstnanec nemůže sám zakoupit a poté nechat od zaměstnavatele proplatit – není splněna podmínka nepeněžní formy.

IV. Nejblíží daňové povinnosti

15.10. Silniční daň – záloha za III. čtvrtletí 2021

25.10. Přiznání a platba DPH za 09/2021 resp. Za III. Čtvrtletí 2021, souhrnné a kontrolní hlášení

V Novém Jičíně, dne 5. 10. 2021

Zpracovaly: Ing. Kotalová Pavla, Ing. Mičulková Hana

Ing. Marta Mičulková