

KVĚTEN 2024

TAX FRESH



PROXY
TAX & AUDIT SERVICES

www.proxy.cz

A member of HLB International, the global advisory and accounting network

Vážení obchodní přátelé,

bezesporu nejvýznamnější daňovou oblastí, která doznala zásadních změn počínaje lednem 2024 v rámci tzv. konsolidačního balíčku, je oblast zaměstnaneckých benefitů. V dalším čísle našeho Zpravodaje se proto věnujeme této problematice. Budeme rádi, pokud vám budeme moci být v oblasti daní, účetnictví a auditu nápomocni i nadále.

S přátelským pozdravem



Šárka Adámková
Partner



Ladislav Dědeček
Partner

Materiál obsažený ve Zpravodaji – Tax Fresh má pouze informativní charakter. Ačkoliv jsme sestavení tohoto čísla věnovali patřičnou pozornost, mohlo by při použití těchto obecných informací v praxi dojít k jejich chybné interpretaci. Nemůžeme proto přijmout žádnou odpovědnost za případné chyby a neodpovídáme za žádné škody, které by mohly jejich použitím vzniknout. Pro řešení konkrétních záležitostí Vám doporučujeme obrátit se na pracovníky našich kanceláří.

NOVÝ VÝKLAD K ZAMĚSTNANECKÝM BENEFITŮM PO KONSOLIDAČNÍM BALÍČKU



Zaměstnanecké benefity jsou klíčovou součástí odměňovacích strategií, které nejenže zvyšují spokojenost zaměstnanců, ale také mohou poskytnout daňové výhody pro obě strany – zaměstnavatele i zaměstnance. Při správném zařazení a zdanění těchto benefitů je však důležité porozumět příslušným právním normám, které řídí jejich poskytování a finanční hodnocení.

Ve vydání tohoto aktuálního Tax Fresh bychom chtěli této oblasti věnovat větší pozornost, protože finanční správa se v nedávné době pokusila prostřednictvím diskusí s Komorou daňových poradců vyjasnit některé palčivé otázky, které po novele ZDP vyzvaly.

Obecně k zaměstnaneckým benefitům podléhajícím zdanění

Zaměstnavatel by měl u všech typů benefitů jasně specifikovat, zda se jedná o nepeněžní plnění poskytnuté všem zaměstnancům nebo se týká jen vybraných osob. Je tedy nutné vést přesnou evidenci. Pouze zaměstnanci, kteří benefit skutečně využívají, by měli mít tento benefit započítán do limitu (21 983,50 Kč pro rok 2024) pro osvobození od daně podle § 6 odst. 9 písm. d) ZDP.

Pokud zaměstnanec výslovně potvrdí, že o daný benefit nemá zájem a nebude jej využívat, nemusí mu nic být zdaněno. Je však důležité, aby zaměstnavatel byl schopen odmítnutí benefitu od jednotlivých zaměstnanců doložit a tím unést své důkazní břemeno.

Sledování limitu benefitů v § 6 odst. 9 písm. d) ZDP

Finanční správa potvrdila, že výše uvedený limit musí být sledován měsíčně, nikoli ročně.

Konkrétně se nejčastěji jedná o plnění poskytnutá zaměstnancům cizími subjekty prostřednictvím tzv. benefitních karet. Asi nejtypičtějším příkladem z praxe jsou benefity typu poskytnutí služeb zdravotního charakteru, poskytnutí rekreace či zájezdu, příspěvku na kulturní a sportovní akce, příspěvku na tištěné knihy a další. Překročení zákonného limitu pro hodnotu poskytnutých benefitů má důsledky nejen pro zdanění benefitů u zaměstnance, ale má vliv i na daňovou uznatelnost těchto nákladů u zaměstnavatele.

Finanční správa také připouští, že zaměstnavatel si může při počítání limitu zvolit pořadí zahrnutí benefitů poskytnutých v rámci jednoho měsíce. Zaměstnavatel tak při souběhu více benefitů v rámci jednoho měsíce může zvolit, který konkrétní benefit bude zdaněn, pokud je v daném měsíci zákonný limit překročen.

Určení hodnoty benefitů

Při oceňování nepeněžních benefitů lze použít více způsobů, které byly uvedeny v Metodické informaci ke zdaňování benefitů a jiných plnění poskytovaných zaměstnavateli zaměstnancům od 1. ledna 2024. Mimo jiné zde byla uvedena i metoda srovnatelné nezávislé ceny a metoda nákladů a přírážky (tzv. cost plus 3% - 7%) podle Pokynu GFR D-10. Finanční správa nijak závazně neupřednostňuje použití jedné nebo druhé metody.

Vedle těchto metod lze samozřejmě použít i cenu obvyklou.

Vybrané typy benefitů

Finanční správa ve svých aktuálních výkladech k novele 2024 zaujala stanovisko například k následujícím zajímavým benefitům:

- **Vzdělávací kurzy**

Vzdělávací kurzy související s předmětem činnosti zaměstnavatele jsou plně osvobozeny od daně. Zatímco kurzy, které s prací nesouvisejí, představují zdanitelný příjem a musí být správně oceněny a započítány do limitu pro osvobození od daně z příjmů fyzických osob.

- **Bezplatná linka psychologické pomoci**

Bezplatná linka psychologické pomoci poskytnutá zaměstnavatelem je považována za zdanitelný příjem zaměstnance, i když je poskytována anonymně a nelze tedy vysledovat, kdo benefit využívá. Za vznik příjmu je v tomto případě považována již možnost tento benefit využít.

- **Dary zaměstnancům**

Dárky od zaměstnavatele jsou obecně zdanitelným příjmem zaměstnance. Pokud by však byly drobné dárky poskytnuty během firemních akcí, jakými jsou například mikulášské oslavy, firemní dny apod., mohou být osvobozeny od daně (pokud jde o dárek nevýznamné hodnoty, který dotváří charakter akce).

- **Parkování a svoz zaměstnanců**

Parkování poskytnuté zaměstnavatelem se považuje za zdanitelný příjem, jehož hodnota závisí na běžné ceně parkování v dané lokalitě. Pokud zaměstnavatel zajišťuje parkování v rámci svého areálu bez dopravní obslužnosti (tj. hodnota parkování je velmi nízká), i tak se jedná o zdanitelný příjem.

Cesta zaměstnanců do zaměstnání je považována i nadále za soukromou cestu. Zdanění dopadá i na případy poskytování dopravy či svozu zaměstnanců zaměstnavatelem.

- **Stravování zaměstnanců a pracovní obědy**

Konsolidační balíček sjednotil tři možné režimy stravování (stravovací paušál, stravenka, vlastní kantýna) do jednoho daňového režimu. Příspěvek na stravování (či poskytnutí nepeněžního plnění ke spotřebě na pracovišti) je pro zaměstnavatele vždy daňově uznatelným nákladem. Pro zaměstnance je příspěvek na stravování (v peněžité i nepeněžité formě) osvobozen do výše 70 % horní hranice stravného při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin – pro rok 2024 činí tato částka 116,20 Kč.

Zajímavý výklad podala finanční správa k otázce pracovního oběda – typu „koučovacího“ oběda. Takový pracovní oběd (popř. snídaně, večeře) mezi dvěma zaměstnanci není považován za pracovní oběd ve smyslu vytváření pracovních podmínek, a tudíž je zdanitelný. Jako pracovní oběd je považován oběd, kterého se účastní třetí osoba, například klient.

- **Firemní školky**

Co se týče firemních školek, očekává změna, která vyjasní stanovení hodnoty tohoto benefitu. Konkrétně jde o pozměňovací návrh k novele zákona o investičních společnostech, která nyní čeká na projednání v Senátu a jejíž účinnost je v současné době stanovena na 1. července 2024. Je plánováno, že hodnota benefitu bude buď obvyklá cena za umístění dítěte ve „státní“ školce nebo limit dle vyhlášky o předškolním vzdělávání.

Limitace u odpisování osobních automobilů kategorie M1

Závěrem bychom Vás chtěli informovat o výkladu k zařazení osobních automobilů kategorie M1 pro limitaci odpisování do částky 2 000 000 Kč.

Omezení vstupní ceny není nijak spojeno s dodaněním u zaměstnanců, kteří používají služební auto zaměstnavatele i k soukromým účelům, a proto bychom chtěli upřesnit, že v tomto případě nedošlo k žádnému omezení vstupní ceny osobního automobilu pro účely zdanění tohoto typu benefitu. Nad rámec oblasti benefitů prezentovali zástupci finanční správy také názor k otázce, zda je automobil považován za zásobu nebo hmotný majetek. Odpověď závisí na účetním úmyslu a skutečném využití vozidla. Vozidlo může být dle názoru finanční správy stále považováno za zásobu, pokud je určeno přímo k prodeji, i když je registrováno a používáno pro předváděcí jízdy (např. v autosalonu). Naopak, pokud je vozidlo pravidelně využíváno ke služebním účelům nebo pro soukromé použití zaměstnanců, mělo by být klasifikováno jako hmotný majetek.

PROXY, a.s., Plzeňská 3217/16, 150 00 Praha 5, TEL: +420 296 332 411, EMAIL: office@proxy.cz, **PROXY, a.s. - pobočka**, nám. Přemysla Otakara II./36, 370 01 České Budějovice, TEL: +420 386 100 011, EMAIL: officecb@proxy.cz, **PROXY, a.s. - pobočka**, Pavlíkova 7, 339 01 Klatovy 1, TEL: +420 724 973 512, EMAIL: officekt@proxy.cz, **www.proxy.cz**, IČ: 15270301, DIČ: CZ15270301, zapsáno u Městského soudu v Praze pod B 612

PROXY - AUDIT, s.r.o., Plzeňská 3217/16, 150 00 Praha 5, TEL: +420 296 332 411, EMAIL: office@proxy.cz, **PROXY - AUDIT, s.r.o. - pobočka**, nám. Přemysla Otakara II./36, 370 01 České Budějovice, TEL: +420 386 100 011, EMAIL: officecb@proxy.cz, **www.proxy.cz**, IČ: 49684612, DIČ: CZ49684612, zapsáno u Městského soudu v Praze pod C 23375

TOGETHER WE MAKE IT HAPPEN

