

Zdanění nepeněžitých benefitů

Jaké benefity bude možné nadále považovat za daňově uznatelné i po schválení konsolidačního balíčku?

Konsolidační balíček úspěšně prošel Sněmovnou i Senátem. Obsahuje mimo jiné i **změnu ve zdanění nepeněžitých zaměstnaneckých benefitů a zastropování do výše poloviny průměrné mzdy**. Po podpisu prezidentem, který již oficiálně prohlásil, že konsolidační balíček podepíše v aktuálním znění, by mohl být ve Sbírce zákonů vyhlášen již do konce listopadu.

Existují nějaké výjimky a je nutné popřemýšlet nad novým systémem odměňování zaměstnanců?

Nejčastěji využívané nepeněžní benefity (příspěvku na kulturu, zájezdy, sportovní akce, tištěné knihy, závodní knihovny, zdravotnické a léčebné služby a zboží, vzdělávací služby, vstupné do sportovních zařízení, použití zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy podle školského zákona atd.) budou **osvobozeny od daně z příjmu pouze do poloviny průměrné mzdy**, tedy cca 22 000 Kč ročně (k roku 2024).

Zaměstnanecká zvýhodnění nad tuto částku by se tedy měla danit jako jakýkoliv jiný zdanitelný příjem ze závislé činnosti a zároveň by podléhala pojistnému na straně zaměstnance i zaměstnavatele. Nadlimitní náklady budou daňově uznatelným nákladem pro zaměstnavatele.

Výjimky z těchto benefitů

Výjimku tvoří zařízení využívaná pro bezpečnost a ochranu zdraví při práci a hygienické vybavení pracovišť; pracovnílékařské služby poskytované poskytovatelem těchto služeb a nehrazeném zdravotní pojišťovnou; na lékařské prohlídky a lékařská vyšetření stanovené zvláštními předpisy; provoz vlastních vzdělávacích zařízení nebo náklady spojené s odborným rozvojem zaměstnanců podle jiného právního předpisu a rekvalifikací zaměstnanců podle jiného právního předpisu upravujícího zaměstnanost, pokud souvisejí s předmětem činnosti zaměstnavatele.

Zároveň se při zdanění benefitů bude nahlížet na skutečnost, v jaký okamžik je benefit poskytnut zaměstnanci (vznik právního nároku) a kdy ho skutečně využil.

Stravenky, stravné a stravenkový paušál

Výhody stravenek budou sjednoceny s výhodami stravenkového paušálu. **Maximální daňová uznatelnost 55 % u stravenek bude zrušena a bude nově daňově uznatelných 100 % z částky poskytnuté zaměstnancům**, stejně jako u stravenkového paušálu. Pro zaměstnance bude osvobozen příjem pouze do limitu 70 % z horní hranice stravného, tedy pro rok 2023 se jedná 107 Kč pro jeden pracovní den.

Pokud se tedy chceme, jakožto zaměstnavatel, vyhnout zdanění nadlimitních částek na straně zaměstnance, poskytneme zaměstnanci stravenky/stravenkový paušál maximálně do výše 107 Kč na jeden pracovní den. Pokud bychom zaměstnanci poskytli stravenky/stravenkový paušál nad tento limit, podléhal by dani z příjmu a odvodům na sociální a zdravotní u zaměstnance i zaměstnavatele. Pro zaměstnavatele by se stále jednalo o 100 % daňově uznatelný náklad.

Sazby tuzemských cestovních náhrad (tedy i stravného) pro rok 2024 budou vyhlášeny až v průběhu prosince 2023.

Příspěvek na doplňkové penzijní spoření a životní pojištění

Doplňkové penzijní spoření a životní pojištění nebude návrhem konsolidačního balíčku nijak zásadně ovlivněno. Stále bude možné přispět zaměstnanci až do výše 50 000 Kč. Tento příspěvek bude i nadále osvobozen od zdravotního a sociálního pojištění a počítá se jako souhrn příspěvků na DPS a životní pojištění.

Akce pořádané zaměstnavatelem

„Výhra“ ze sportovních a kulturních akcí pořádaných zaměstnavatelem (např. vánočních večírků, oslavy výročí firmy, sportovním utkání atd.) bude osvobozena od daně z příjmu. Tyto akce musejí zároveň splňovat formu příležitostné, neveřejné a přiměřené události. Nejedná se tedy o týdenní akce, pobyty v exotických destinacích a další zvláštní akce. Příjmy z těchto „výher“ tak neovlivní výše uvedený nový souhrnný limit pro osvobození zaměstnaneckých benefitů.

Poskytnutí bezúplatného plnění zaměstnancům z fondu kulturních a sociálních potřeb

Dojde ke zrušení osvobození od daně u sociální výpomoci na překlenutí obtížných poměrů.

Také se úplně ruší osvobození od daně z příjmů u darů od zaměstnavatele do výše 2 000 Kč za rok (např. pracovní jubilea).