

04 / 2017

Vážení klienti,

v tomto čísle Informačního občasníku Vám přinášíme orientační přehled zdanění benefitů pro zaměstnance. Od 1.1.2018 novela zákona o daních z příjmů zavádí 2 nové benefity – příspěvek na zdravotnické prostředky a příspěvek na tištěné knihy.

Benefity jsou rozřazené do 3 skupin podle daňové výhodnosti. V první, nejvýhodnější skupině, jsou benefity, které jsou daňově uznatelným nákladem pro zaměstnavatele a zaměstnanec je nemusí dodávat. V druhé skupině jsou benefity, které zaměstnanec také nemusí dodávat, ale pro zaměstnavatele se jedná o nedaňový náklad. Pořád jsou však tyto benefity výhodnější, než výplata mzdy. Ve třetí skupině jsou všechny ostatní benefity, které jsou zdaněny stejně jako mzda.

1. Benefity daňově uznatelné pro zaměstnavatele, osvobozené od daní z příjmů a sociálního a zdravotního pojištění u zaměstnance

- ✓ Mobilní telefon, notebook a podobná zařízení, nutná pro výkon práce, určená pro služební účely
- ✓ Pracovní oděvy a obuv
- ✓ Údržba pracovních oděvů *)
- ✓ Osobní ochranné pracovní prostředky, mycí, čisticí a dezinfekční prostředky *)
- ✓ Náhrady za opotřebení vlastního náradí *)
- ✓ Stravenky (závodní stravování) do výše 55% z ceny jednoho jídla (stravenky) za směnu, která trvá min. 3h, max. 57,40 Kč za den. Nelze uplatnit, pokud zaměstnanci vznikl nárok na stravné dle zákona o cestovních náhradách.
- ✓ Pitná voda na pracovišti *)
- ✓ Cestovní náhrady, včetně kapesného při zahraničních cestách, do limitů a po krácení dle zákoníku práce *)
- ✓ Vzdělávání, kurzy, školení, školné související s činností zaměstnavatele (zvyšování i prohlubování kvalifikace)
- ✓ Příspěvek na cestovné MHD dle vnitřní směrnice *)
- ✓ Přechodné ubytování zaměstnanců do 3.500 Kč měsíčně, pokud obec přechodného ubytování není shodná s obcí, kde má zaměstnanec bydliště
- ✓ Závodní preventivní péče
- ✓ Pojistné na penzijní a životní pojištění do 50.000 Kč za rok dohromady pro penzijní (důchodové) připojištění a životní pojištění při splnění podmínek (zvýšení z 30.000 Kč na 50.000 Kč od r. 2017)

*) uvedené benefity může zaměstnavatel hradit paušální částkou a to až do výše paušálu stanoveného ve vnitřním předpise zaměstnavatele, v pracovní nebo jiné smlouvě za předpokladu, že výše paušálu byla zaměstnavatelem prokazatelně stanovena na základě kalkulace skutečných výdajů.

2. Benefity daňově neuznatelné pro zaměstnavatele, osvobozené od daní z příjmů a sociálního a zdravotního pojištění u zaměstnance

Pozn.: vždy se musí jednat o nepeněžní plnění, tedy úhradu zaměstnavatele přímo poskytovateli služby, nebo prostřednictvím poukazů.

- ✓ Nepeněžitý příspěvek na dovolenou zaměstnance a rodinných příslušníků do 20 000 Kč za rok (vč. flexi poukázky)
- ✓ Rekreace ve vlastním středisku zaměstnavatele pro zaměstnance a rodinných příslušníků do 20 000 Kč za rok
- ✓ Možnost sportovního nebo kulturního vyžití (vstupenky, poukazy) pro zaměstnance i pro rodinné příslušníky
- ✓ Pořízení zboží nebo služeb zdravotního, léčebného, hygienického a obdobného charakteru od zdravotnických zařízení i pro rodinné příslušníky
- ✓ **Od 1.1.2018 pořízení zdravotnických prostředků na lékařský předpis (v případě, že zdravotnické prostředky nejsou pořízeny od zdravotnického zařízení, je potřeba mít lékařský předpis) i pro rodinné příslušníky. Týká se např. dioptrických brýlí, zdravotní obuvi.**
- ✓ Příspěvky na různé formy vzdělávání rodinných příslušníků zaměstnanců
- ✓ **Od 1.1.2018 příspěvky na tištěné knihy, včetně obrázkových knih pro děti, mimo knih, ve kterých reklama přesahuje 50 % plochy**
- ✓ Nealko nápoje na pracovišti (kromě neochucené pitné vody, která je daňově uznatelná)
- ✓ Bezúročné zápůjčky (dříve půjčky) až do úhrnné výše jistin 300.000 Kč
- ✓ Závodní stravování (stravenky) - zbylých 45% z ceny jednoho jídla (stravenky) za směnu, která trvá min. 3h
- ✓ Příspěvek na použití zařízení péče o děti předškolního věku zajišťovaných prostřednictvím jiných subjektů nebo použití vlastního zařízení péče o děti předškolního věku. *Pozor, zaměstnanec má nárok na slevu na dani (tzv. školkovné) až do výše min. mzdy.*
- ✓ Jednorázová sociální výpomoc poskytnutá nejbližším pozůstalým zaměstnance do výše 15.000 Kč
- ✓ Věcné nebo nepeněžitě dary (poukázky) do 2.000 Kč/ rok při splnění podmínek dle §14 zákona 114/2002 Sb. o FKSP, tj.
 - a) za mimořádnou aktivitu ve prospěch zaměstnavatele při poskytnutí osobní pomoci při požáru, živelní události a při jiných mimořádných případech a za aktivitu humanitárního a sociálního charakteru a péči o zaměstnance a jejich rodinné příslušníky,
 - b) při pracovních výročí 20 a každých dalších 5 let trvání pracovního nebo služebního poměru u zaměstnavatele; do pracovního výročí lze započítat i dobu trvání pracovního poměru u jiných zaměstnavatelů. Do pracovních výročí nelze zahrnout dobu výkonu práce konané na základě dohody o práci konané mimo pracovní poměr,
 - c) při životních výročí 50 let a každých dalších 5 let věku,
 - d) při prvním odchodu do starobního nebo invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně.

3. Benefity bez daňových výhod

Další benefity již jsou zdaněné stejně jako mzda zaměstnanci, to znamená, že se jedná o daňově uznatelný náklad zaměstnavatele a zaměstnanec z nich odvádí daň, sociální i zdravotní pojištění.

Jedná se zejména o všechny benefity nad limity uvedené výše, tedy např.

- ✓ Nadlimitní cestovní náhrady
- ✓ Dovolená nad základní výměru
- ✓ Nepeněžitý příspěvek na dovolenou nad 20.000 Kč za rok
- ✓ Přejíždění ubytování zaměstnanců nad 3.500 Kč nebo pokud nejsou splněny podmínky dle § 6 odst. 9 písm. i) ZDP
- ✓ Pojistné na penzijní a životní pojištění nad 50.000 Kč za rok
- ✓ Bezúročné zápůjčky (dříve půjčky) nad celkovou výše jistin 300.000 Kč

A všechny další poskytované benefity, které nejsou uvedené v bodech 1. a 2. tedy například:

- ✓ Peněžitý příspěvek (na dovolenou, na stravování a všechny ostatní)
- ✓ Služební vozidlo pro soukromé použití – zaměstnanci se připočte ke mzdě 1% ze vstupní ceny vozu
- ✓ Pohonné hmoty pro soukromé účely – jejich hodnotu je třeba připočíst ke mzdě zaměstnance
- ✓ Možnost práce z domova (home office)
- ✓ Sick day (placené volno v době nemoci bez neschopenky)
- ✓ Svoz zaměstnanců do práce
- ✓ Kupóny MHD – pokud není vnitřní směrnice, na základě které lze část kupónu proplatit
- ✓ Pojistné na úrazové pojištění, jiné komerční pojištění
- ✓ Výrobky a služby za cenu nižší než obvyklou (kromě poskytovatelů veřejné dopravy)
- ✓ Peněžitý vyrovnání dle konkurenční doložky
- ✓ Odměňování prostřednictvím opce na nákup cenných papírů
- ✓ Finanční kompenzace příjmů v době pracovní neschopnosti zaměstnance
- ✓ Odměny stabilizačního nebo věrnostního charakteru

(c) 2017 TaxVision s.r.o., Prvního pluku 17/320, 186 00 Praha 8 - Karlín, Tel.: 222 311 280, Fax: 222 311 420, E-mail: info@taxvision.cz
Informační občasníky naleznete také na www.taxvision.cz.