

Metodická informace 115/01/24

*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 ASPI společnosti Wolters Kluwer ČR.***

Zaměstnanecké benefity v roce 2024

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 jsou z daňového pohledu nejvýhodnější plnění.

Jedná se o tato **nepeněžní** plnění:

- školení, kurzy, odborný rozvoj, rekvalifikace zaměstnanců související s předmětem činnosti zaměstnavatele
- příspěvky na stravování (do výše zákonem stanoveného limitu)
- příspěvek na daňově podporované produkty spoření na stáří nebo pojištění, jehož pojistníkem je zaměstnanec – do **50.000,- Kč/rok/zaměstnavatel**
- hodnota přechodného ubytování (nejde-li o pracovní cestu) do **3.500,- Kč** měsíčně

b) Osvobozená plnění pro zaměstnance a **daňově neuznatelné výdaje** pro zaměstnavatele - **S LIMITEM. Celkový limit pro osvobození činí polovina průměrné mzdy za zdaňovací období, pro rok 2024 je to částka ve výši 21.983,50Kč.**

Jedná se o tato **nepeněžní** plnění:

- poskytnutí rekreace včetně zájezdů
- používání zdravotnických, vzdělávacích zařízení, předškolních zařízení, tělovýchovných a sportovních zařízení,

- nepeněžní příspěvky na kulturní nebo sportovní akce
- nepeněžní dary dle vyhlášky FKSP
- příspěvky na tištěné knihy

c) Osvobozená plnění pro zaměstnance a daňově neuznatelné výdaje pro zaměstnavatele – BEZ LIMITU

- poskytování nealkoholických nápojů ke spotřebě zaměstnanců na pracovišti
- účast na sportovní nebo kulturní akci pořádané zaměstnavatelem pro omezený okruh účastníků, pokud vzhledem k její povaze je pořádání takové akce zaměstnavateli obvyklé a její forma a rozsah jsou přiměřené

d) 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 vyměřovacího 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 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
Příspěvek na kulturní pořady a sportovní akce – nepeněžní plnění	Ne	Ne, sčítá se do limitu	Ne, sčítá se do limitu
Služební vozidlo pro soukromé použití	Ano	Ano	Ano
Výrobky a služby za cenu nižší než obvyklou	Ano	Ano	Ano
Peněžitý příspěvek na dovolenou	Ano	Ano	Ano
Poskytnutí rekreace v nepeněžitě formě	Ne	Ne, sčítá se do limitu	Ne, sčítá se do limitu

IV. Nejbližší daňové povinnosti

- 31. 1.** *Daň z nemovitých věcí – přiznání na rok 2024*
Daň silniční – přiznání i platba za rok 2023
Oznámení změny zdaňovacího období u DPH na rok 2024
- 15. 2.** *Podpis prohlášení zaměstnance*
Žádost o roční zúčtování daně ze závislé činnosti u zaměstnavatele
popř. u správce daně
- 26. 2.** *DPH za 1/24 – přiznání i platba, souhrnné a kontrolní hlášení*

V Novém Jičíně, dne 30. 1. 2024

Zpracovaly: Ing. Mičulková Marta, Ing. Kotalová Pavla

Tato informace je určena pouze pro adresáta. Děkujeme, že tyto metodické informace veřejně nešíříte. ©
Tato metodika má pouze informativní charakter a společnost FULLCOM s.r.o. nezodpovídá za škody
způsobené jejím nesprávným uplatněním.