

Daně a účetnictví

bez chyb, pokut a penále®

DaÚ

4/
XXIV. ročník
2025

Registrace plátce DPH

Optimalizace daně - odpisy

Třístranný obchod a DPH

Dary a jiná bezúplatná plnění

Zaměstnanecké benefity - zdanění

Nulový vyměřovací základ

Jazykové vzdělávání zaměstnanců

Damácí kalendář OSVČ - daně

Zákon o zaměstnanosti

příspěvek • průměrná a minimální mzda • podpora
rekvalifikace • účelné pracovní místo • zaměstnanec

Vydavatel

Poradce s.r.o.

Hlavní třída 28/2020, Český Těšín

IČ: 25836200

e-shop: www.i-poradce.cz

Odpovědná redaktorka

Jarmila Blašíčková

Spolupracovníci

Ing. Martin Děrgel

Ing. Václav Benda

JUDr. Ladislav Jouza

Ing. Ivan Macháček

Ing. Antonín Daněk

Ing. E. Sedláčková

Objednávky a distribuce

www.i-poradce.cz, e-shop

Doručíme poštou nebo kurýrem.

Zákaznické centrum

pondělí – pátek - 9.00 – 15.00

☎ 558-731 125, 731 126, 731 127,

732 708 627, 773 670 836

✉ abo@i-poradce.cz

🌐 www.i-poradce.cz

Sazba/Tisk

inFORM vydavatelstvo, s.r.o.

únor 2025

Za správnost údajů v příspěvcích odpovídají autoři.

ISSN: 1214-522X MK ČR: E 10000

Vážení čtenáři!

K jakým změnám došlo **novelou ZDP** na příjmové straně u zaměstnanců a na výdajové straně u zaměstnavatelů u vybraných benefitů? Odpověď nabízí **Ing. Pavel Novák** v příspěvku **Zdanění zaměstnaneckých benefitů – změny**. Další články v rubrice **Aktuálně** se věnují tématům **DPP** a **minimum zaměstnance ve zdravotním pojištění** a **Nezdanitelné části základu daně**.

Do rubrik **Přímé daně**, **Nepřímé daně** a **Výdaje podnikatele** jsme zařadili články **Jazykové vzdělávání zaměstnanců – daňové řešení**, **Osvobození příjmů ze závislé činnosti**, **Daňové odpisování HM – optimalizace**, **Třístranný obchod a DPH**, **Registrace plátce DPH – překročení obratu**, nebo **Domácí kancelář OSVČ**.

Na co se můžete těšit v dalších periodikách našeho vydavatelství? **Poradce 7-8/2025 – Zákon o daních z příjmů po novele s komentářem**; **DÚVaP 5-6/2025 – Automobil v podnikání**, **Zaměstnanecké benefity**; **PaM 4/2025 – Zaměstnanost 2025**, **Snížení záloh na pojištění**; **1000 řešení 3-4/2025 – Daňové výdaje**, **ZDP po novele**.

I nadále jsou v nabídce aktuální balíčky: **Daňová přiznání FO a PO za rok 2024**, **ZDP po novele**, **DPH po novele**, **Balíček mzdovým účetním** a **Balíček živnostníkům**, které si společně s odbornými publikacemi **Daňové a nedaňové výdaje za rok 2025**, **Pomocník mzdové účetní**, **Účetní závěrka za rok 2024** můžete objednávat přes e-shop nebo neváhejte kontaktovat náš zákaznický servis.

Věříme, že v našich publikacích naleznete vše potřebné pro svoji práci. Přejeme Vám příjemné a ničím nerušené čtení.

Jarmila Blašíčková
odborná redaktorka

Aktuální nabídka vydavatelství



Objednávejte přes e-shop www.i-poradce.cz, chraňte sebe a svou rodinu, zásilku doručíme poštou nebo kurýrem.

AKTUÁLNĚ**A**

Zdanění zaměstnaneckých benefitů – změny 3

Ing. Pavel Novák

Nezdanitelné části základu daně 8

Ing. Luděk Pelcl

DPP a minimum zaměstnance
ve zdravotním pojištění 12

Ing. Antonín Daněk

PŘÍMÉ DANĚ – ZDP**PD**Jazykové vzdělávání zaměstnanců
– daňové řešení 15

Ing. Ivan Macháček

Osvobození příjmů ze závislé činnosti 19

Ing. Eva Sedláková

Daňové odpisování HM – optimalizace 24

Ing. Ivan Macháček

Příklady z praxe
k optimalizaci daně z příjmů FO 27

Ing. Ivan Macháček

NEPŘÍMÉ DANĚ – DPH**ND**

Třístranný obchod a DPH 30

Ing. Václav Benda

Registrace plátce DPH – překročení obratu 33

Ing. Pavel Novák

VÝDAJE PODNIKATELE**VP**

Domácí kancelář OSVČ 37

Ing. Martin Děrgel

Daňová evidence OSVČ 41

Ing. Martin Děrgel

Dary a jiná bezúplatná plnění 44

Ing. Martin Děrgel

Příklady z praxe k daňovým výdajům 48

Ing. Martin Děrgel, Ing. Eva Sedláková

ÚČETNICTVÍ**Ú**

Audit účetní závěrky 51

Ing. Vladimír Hruška

Nové účetní období 54

Ing. Vladimír Hruška

Archivace dokladů 58

Ing. Vladimír Hruška

CHYBOVAT ZNAMENÁ PLATIT**CH**

Správný postup zaměstnavatele 60

Ing. Antonín Daněk

Rekvalifikace a podpora 63

v nezaměstnanosti

Mgr. Olga Bičáková

Konkurenční doložka 69

a zdravotní pojištění

Ing. Antonín Daněk

MZDY A ODVODY**MO**

Zákon o zaměstnanosti – změny 71

Mgr. Olga Bičáková

Nulový vyměřovací základ zaměstnance 75

Ing. Antonín Daněk

Výkon funkce a postupy zaměstnavatele 78

Ing. Antonín Daněk

Termíny pro praxi v dubnu 2025 80

Zdanění zaměstnaneckých benefitů – změny

S účinností od 1. 1. 2025 došlo v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění p.p. k některým změnám, zejména ohledně zdaňování nepeněžních benefitů a jiných plnění poskytovaných zaměstnavateli zaměstnancům. K jakým změnám došlo (nejen) novelou ZDP na příjmové straně u zaměstnanců a na výdajové straně u zaměstnavatelů u vybraných benefitů?

A

Změny benefitů od 1. 1. 2024 [§ 6 odst. 9 písm. d) ZDP]

Už od roku 2024 došlo k omezení výše příjmů z titulu těchto benefitů, které mohou být osvobozeny, a to zavedením limitu úhrnné hodnoty plnění poskytnutých konkrétním zaměstnavatelem zaměstnanci za zdaňovací období (tj. kalendářní rok). V roce 2024 se aplikoval jediný souhrnný limit na všechny nepeněžní benefity uvedené v ustanovení § 6 odst. 9 písm. d) ZDP. Osvobození bylo do výše ½ průměrné mzdy, tj. do výše 21 983,50 Kč. Stalo se tak novelou ZDP zveřejněnou ve Sbírce zákonů dne 12. 12. 2023, a to zákonem č. 349/2023 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s konsolidací veřejných rozpočtů.

Nepeněžní plnění poskytované od roku 2024 ve formě podle § 6 odst. 9 písm. d) ZDP jako benefit pro rodinné příslušníky zaměstnance se považuje za příjem zaměstnance. Tato skutečnost je důležitá nejen pro přiznání osvobození u plnění využitých rodinnými příslušníky, ale zejména v návaznosti na celkový roční limit pro osvobození dle § 6 odst. 9 písm. d) ZDP, do jehož výpočtu u konkrétního zaměstnance vstupují i plnění poskytnutá jeho rodinným příslušníkům.

Za zdanitelný příjem zaměstnance ve smyslu § 6 odst. 1 písm. d) ZDP je

považována částka, která by za zdaňovací období přesahovala stanovený limit pro osvobození včetně hodnoty předmětných plnění poskytnutých rodinným příslušníkům zaměstnance.

Změny benefitů od 1. 1. 2025 [§ 6 odst. 9 písm. d) ZDP]

V roce 2025 se tituly k osvobození změnily, ale rozdělily se do dvou skupin, které představují:

► Zdravotní benefity

- Nákup zboží a služeb zdravotního, léčebného, hygienického a obdobného charakteru od zdravotnických zařízení (např. lékárna, lékař, rehabilitace či psychologické poradenství)
- Nákup zdravotnických prostředků na lékařský předpis (např. vitamíny, očkování apod.)

► Volnočasové benefity

- Vzdělávací a rekreační zařízení, rekreace, zájezdy (např. kurzy, školení, zájezdy)
- Zařízení péče o děti předškolního věku (např. školka)
- Knihovna zaměstnavatele
- Tělovýchovná a sportovní zařízení (např. posilovna, spinning)
- Kulturní a sportovní akce (např. divadlo, kino, koncert, sportovní utkání)

- Tištěné knihy (bez převahy reklamy)

Každá z výše uvedených skupin má u zaměstnance jiný úhrnný limit pro osvobození od daně z příjmů:

- U „zdravotních“ benefitů je příjem v podobě uvedeného pořízení zboží nebo služeb zdravotního, léčebného, hygienického a obdobného charakteru od zdravotnických zařízení a pořízení zdravotnických prostředků na lékařský předpis v úhrnu **osvobozen do výše průměrné mzdy, tj. do výše 46 557 Kč**. Celé to znamená, že zaměstnanci budou moci oproti r. 2024 čerpat vyšší benefity bez daňového zatížení. Tyto zdravotní benefity se nebudou započítávat do limitu pro ostatní benefity obsažené v § 6 odst. 9 písm. d) bod 2. ZDP – viz níže.
- U „volnočasových“ benefitů je příjem např. v podobě uvedené rekreace a zájezdů, kultury, sportu, knihy apod. v úhrnu **osvobozen do výše ½ průměrné mzdy, tj. do výše 23 278,50 Kč**.

Tyto změny v ZDP v r. 2025 byly přijaty v rámci zákona č. 470/2024 Sb., kterým se mění zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění p.p., a některé další zákony.

Zvýšení limitu pro osvobození u příspěvku na stravování

S účinností od 1. 1. 2024 bylo upraveno znění § 6 odst. 9 písm. b) ZDP a byl zaveden jednotný limit osvobození příspěvku na stravování poskytnutého zaměstnavatelem zaměstnanci. Limit osvobození příspěvku na stravování je odvozen od 70 % horní hranice stravného při pracovní cestě 5 až 12 hodin pro zaměstnance odměňované platem. Tato horní hranice stravného pro zaměstnance odměňované platem je zároveň maximálním limitem pro osvobození peněžního i nepeněžního příspěvku na stravování. Od roku 2025 došlo ke zvýšení limitu osvobození příspěvku na stravování z 116,20 Kč, který platil pro rok 2024, a to na částku **123,90 Kč**.

Sazby tuzemských cestovních náhrad uplatňované od 1. 1. 2025 jsou stanoveny vyhláškou Ministerstva práce a sociálních věcí ČR, tj. vyhláškou č. 475/2024 Sb., která stanoví výši tuzemských cestovních náhrad a stravného pro rok 2025. Jedná se o prováděcí vyhlášku zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce (dále jen „ZP“), kdy Ministerstvo práce a sociálních věcí mění v souladu s ustanovením § 189 odst. 1 ZP stravné stanovené v § 163 odst. 1 a § 176 odst. 1 ZP. Horní hranice stravného podle § 176 odst. 1 ZP za každý kalendářní den pracovní cesty činí 148 Kč až 177 Kč, trvá-li pracovní cesta 5 až 12 hodin ($177 \text{ Kč} \times 0,70 = 123,90 \text{ Kč}$).

Výše uvedené osvobození příspěvku na stravování je počítáno z úhrnu stravování poskytnutého zaměstnavatelem zaměstnanci za směnu trvající alespoň 3 hodiny. Pokud je délka směny v úhrnu s přestávkou v práci povinně poskytovanou zaměstnavatelem podle jiného právního předpisu delší než 11 hodin, je limit pro osvobození dvojnásobný. Stravování může být poskytnuto formou stravování poskytovaného jako nepeněžní plnění ke spotřebě na pracovišti zaměstnance nebo v rámci stravování zajišťovaného prostřednictvím jiného subjektu než zaměstnavatele nebo formou peněžitého příspěvku na stravování (tzv. stravenkový paušál).

Daňová uznatelnost nákladů vynaložených na vybrané zaměstnanecké benefity z pohledu zaměstnavatele

► Daňová uznatelnost

S problematikou příjmů úzce souvisí rovina výdajová, případně nákladová, a to zejména z pohledu daňové uznatelnosti nákladů zaměstnavatele na poskytnutá plnění. Obecně se při posuzování daňové uznatelnosti nákladů na straně zaměstnavatele uplatní tzv. generální klauzule zakotvená v § 24 odst. 1 ZDP a v případě nákladů vynaložených na pracovní a sociální podmínky, péči o zdraví a zvýšený rozsah doby odpočinku zaměstnanců ustanovení § 24 odst. 2 písm. j) ZDP. Na tom se v roce 2025 ve srovnání s rokem 2024 nic nezměnilo.

Není-li tedy v ZDP stanoveno jinak, lze za daňově uznatelné považovat náklady na veškerá práva zaměstnanců na pracovní a sociální podmínky, péči o zdraví a zvýšený rozsah doby odpočinku vyplývající z kolektivní smlouvy, vnitřního předpisu zaměstnavatele, pracovní nebo jiné smlouvy.

► Daňová neuznatelnost

ZDP stanoví jinak zejména v ustanovení § 25 obsahujícím demonstrativní výčet nákladů, které nelze uznat za vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů pro daňové účely. V oblasti zaměstnaneckých benefitů je v tomto ohledu vhodné připomenout obecný přístup zákonodárce opakovaně deklarovaný také v odůvodnění změn ZDP přijatých od 1. 1. 2024. Tento přístup směřuje k určité „vyváženosti“ daňového režimu na straně zaměstnance a zaměstnavatele, proto **náklady na plnění osvobozená od zdanění na straně zaměstnance ve většině případů kvalifikuje jako daňově neuznatelné na straně zaměstnavatele. Tento princip je zakotven u vybraných benefitů zejména v § 25 odst. 1 písm. h) ZDP.** I tady se v roce 2025 ve srovnání s rokem 2024 nic nezměnilo.

§ 6 odst. 9 písm. d) ZDP ve znění účinném do 31. 12. 2024:

Od daně jsou, kromě příjmů uvedených v § 4 ZDP, dále osvobozeny nepeněžní plnění poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnanci nebo jeho rodinnému příslušníkovi z fondu kulturních a sociálních potřeb, ze sociálního fondu, ze zisku (příjmu) po jeho zdanění anebo na vrub výdajů (nákladů), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, v úhrnu do výše poloviny průměrné mzdy za zdaňovací období ve formě

1. pořízení zboží nebo služeb zdravotního, léčebného, hygienického a obdobného charakteru od zdravotnických zařízení, pořízení zdravotnických prostředků na lékařský předpis, použití vzdělávacích nebo rekreačních zařízení nebo poskytnutí rekreace nebo zájezdu,
2. použití zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy podle školského zákona, knihovny zaměstnavatele, tělovýchovných a sportovních zařízení,
3. příspěvku na kulturní nebo sportovní akce,
4. příspěvku na tištěné knihy, včetně obrázkových knih pro děti, mimo knih, ve kterých reklama přesahuje 50 % plochy.

§ 6 odst. 9 písm. d) ZDP ve znění účinném od 1. 1. 2025:

Od daně jsou, kromě příjmů uvedených v § 4 ZDP, dále osvobozeny nepeněžní plnění poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnanci nebo jeho rodinnému příslušníkovi z fondu kulturních a sociálních potřeb, ze sociálního fondu, ze zisku (příjmu) po jeho zdanění anebo na vrub výdajů (nákladů), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, ve formě

1. pořízení zboží nebo služeb zdravotního, léčebného, hygienického a obdobného charakteru od zdravotnických zařízení nebo pořízení zdravotnických prostředků na lékařský předpis; tato plnění jsou osvobozena v úhrnu do výše průměrné mzdy za zdaňovací období,
2. použití vzdělávacích nebo rekreačních zařízení, poskytnutí rekreace nebo zájezdu, použití zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy podle školského zákona, knihovny zaměstnavatele nebo tělovýchovných a sportovních zařízení nebo poskytnutí příspěvku na kulturní nebo sportovní akce nebo příspěvku na tištěné knihy, včetně obrázkových knih pro děti, mimo knih, ve kterých reklama přesahuje 50 % plochy; tato plnění jsou osvobozena v úhrnu do výše poloviny průměrné mzdy za zdaňovací období

Vybrané benefity poskytované zaměstnancům a jejich daňové dopady na straně zaměstnance a zaměstnavatele

Benefit	Od 1. 1. 2025 u zaměstnance	Od 1. 1. 2025 u zaměstnavatele
Nepeněžní příspěvek na rekreaci do 20 000 Kč	Osvobozen dle § 6 odst. 9 písm. d) ZDP (tj. v souhrnu do limitu ½ průměrné mzdy)	Náklady na plnění představující příjmy osvobozené u zaměstnance jsou nedaňové dle § 25 odst. 1 písm. h) bod 1. ZDP, ve výši převyšující tuto částku jde o daňový náklad dle § 24 odst. 2 písm. j) bod 4. ZDP
Nepeněžní příspěvek na rekreaci v částce 30 000 Kč	Osvobozen do limitu dle § 6 odst. 9 písm. d) ZDP (tj. v souhrnu do výše ½ průměrné mzdy) Nad stanovený úhrnný limit – příjem dle § 6 odst. 1 písm. d) ZDP	
Peněžní příspěvek na rekreaci	Příjem dle § 6 odst. 1 písm. d) ZDP	Daňový náklad dle § 24 odst. 2 písm. j) bod 4. ZDP
Nepeněžní příspěvek na sportovní a kulturní vyžití	Osvobozen do limitu dle § 6 odst. 9 písm. d) ZDP (tj. v souhrnu do výše ½ průměrné mzdy)	Do výše osvobozené u zaměstnance jde o nedaňový náklad dle § 25 odst. 1 písm. h) bod 1. ZDP, ve výši převyšující tuto částku jde o daňový náklad dle § 24 odst. 2 písm. j) bod 4. ZDP
Peněžní příspěvek na sportovní a kulturní vyžití	Příjem dle § 6 odst. 1 písm. d) ZDP	Daňový náklad dle § 24 odst. 2 písm. j) bod 4. ZDP
Cvičení na pracovišti	Není předmětem daně § 6 odst. 7 písm. e) ZDP	Daňový náklad dle § 24 odst. 1 ZDP, resp. § 24 odst. 2 písm. j) bod 4 ZDP
Lekce jógy s instruktorem	Osvobozen do limitu dle § 6 odst. 9 písm. d) ZDP (tj. v souhrnu do výše ½ průměrné mzdy)	Do výše osvobozené u zaměstnance jde o nedaňový náklad dle § 25 odst. 1 písm. h) bod 2. ZDP, ve výši převyšující tuto částku jde o daňový náklad dle § 24 odst. 2 písm. j) bod 4. ZDP
Společenské, kulturní a sportovní akce pořádaná zaměstnavatelem (vánoční večírky, výročí firmy apod.)	Osvobozeno dle § 6 odst. 9 písm. g) ZDP	Nedaňový náklad dle § 25 odst. 1 písm. h) bod 1. ZDP (pohoštění a občerstvení dle § 25 odst. 1 písm. t) ZDP (reprezentace))

Benefity poskytované zaměstnancům

► v podobě stravování, jídla či nápojů a jejich daňové dopady na straně zaměstnance

č.	Plnění zaměstnavatele	Zdanění u zaměstnance	Zahrnutí do vyměřovacího základu poj. u zaměstnance a zaměstnavatele	Ustanovení ZDP ke zdanění plnění zaměstnance	Ustanovení ZDP k osvobození od daně z příjmů
1	Nepeněžní příspěvek na stravování – stravenka – do limitu	NE	NE		§ 6 odst. 9 písm. b) ZDP
2	Peněžní příspěvek na stravování – stravenkový paušál – do limitu	NE	NE		§ 6 odst. 9 písm. b) ZDP
3	Nepeněžní příspěvek na stravování – stravenka – nad limit	ANO	ANO	§ 6 odst. 3	
4	Peněžní příspěvek na stravování – stravenkou paušál – nad limit	ANO	ANO	§ 6 odst. 3	
5	Příspěvek na stravování při vzniku nároku na stravné dle ZP (na „diety“)	ANO	ANO	§ 6 odst. 1 písm. d)	
6	Společná snídaneň formou bufetu pro zaměstnance	NE – do limitu	NE – do limitu		Osvobozeno do limitu 70 % dle § 6 odst. 9 písm. b) ZDP v úhrnu za všechny formy stravování)
7	Ovoce, jídlo v kuchynce, jídlo na poradách atd.	NE	NE		Není předmětem daně § 6 odst. 7 písm. e) ZDP

č.	Plnění zaměstnavatele	Zdanění u zaměstnance	Zahrnutí do vyměřovacího základu poj. u zaměstnance a zaměstnavatele	Ustanovení ZDP ke zdanění plnění zaměstnance	Ustanovení ZDP k osvobození od daně z příjmů
8	Organizovaný oběd zaměstnavatelem (např. rautek, objednáním jídla atd.)	NE – do limitu	NE – do limitu		Osvobozeno do limitu 70 % dle § 6 odst. 9 písm. b) ZDP v úhrnu za všechny formy stravování)
9	Poskytnutí nealko nápojů (káva, čaj, minerální voda, limonády, džusy ...)	NE	NE		dle § 6 odst. 9 písm. c) ZDP
10	Poskytnutí pitné vody na pracovišti	NE	NE		Není předmětem daně dle § 6 odst. 7 písm. e) ZDP

► v podobě stravování, jídla či nápojů a jejich daňové dopady na straně zaměstnavatele

č.	Plnění zaměstnavatele	Daňový Náklad zaměstnavatele	Ustanovení ZDP k daňovým nákladům
1	Nepeněžní příspěvek na stravování – stravenka – do limitu	ANO	§ 24 odst. 2 písm. j) bod 4 ZDP
2	Peněžní příspěvek na stravování – stravenkou paušál – do limitu	ANO	§ 24 odst. 2 písm. j) bod 4 ZDP
3	Nepeněžní příspěvek na stravování – stravenka – nad limit	ANO	§ 24 odst. 2 písm. j) bod 4 ZDP
4	Peněžní příspěvek na stravování – stravenkou paušál – nad limit	ANO	§ 24 odst. 2 písm. j) bod 4 ZDP
5	Příspěvek na stravování při vzniku nároku na stravné dle ZP (na „diety“)	ANO	podmínka sjednání se zaměstnancem dle § 24 odst. 2 písm. j) bod 4 ZDP
6	Společná snídane formou bufetu pro zaměstnance	ANO	Pokud je takto deklarována, snídane či oběd pro zaměstnance mohou mít povahu příspěvku na stravování, potom: Daňový náklad při naplnění podmínek dle § 24 odst. 2 písm. j) bod 4 ZDP (jinak nedaňový náklad dle § 25 odst. 1 písm. t) ZDP)
7	Ovoce, jídlo v kuchyňce, jídlo na poradách atd.	ANO	Pokud je takto deklarována, snídane či oběd pro zaměstnance mohou mít povahu příspěvku na stravování, potom: Daňový náklad při naplnění podmínek dle § 24 odst. 2 písm. j) bod 4 ZDP (jinak nedaňový náklad dle § 25 odst. 1 písm. t) ZDP)
8	Organizovaný oběd zaměstnavatelem (např. rautek, objednáním jídla atd.)	ANO	Pokud je takto deklarována, snídane či oběd pro zaměstnance mohou mít povahu příspěvku na stravování, potom: Daňový náklad při naplnění podmínek dle § 24 odst. 2 písm. j) bod 4 ZDP (jinak nedaňový náklad dle § 25 odst. 1 písm. t) ZDP)
9	Poskytnutí nealko nápojů (káva, čaj, minerální voda, limonády, džusy ...)	NE	Nedaňový náklad dle § 25 odst. 1 písm. zm) ZDP
10	Poskytnutí pitné vody na pracovišti	ANO	Daňový náklad dle § 24 odst. 1 ZDP, resp. § 24 odst. 2 písm. p) ZDP

Příklad 1

Zaměstnavatel poskytuje zaměstnancům v r. 2025 příspěvek na dovolenou v nepeněžní podobě. Žádné jiné nepeněžní benefity neposkytuje. Rád by přispíval částkou vyšší než 23 278,50 Kč za rok. Část příspěvku přesahující limitní částku 23 278,50 Kč zaměstnavatel zaměstnanci zdaní a odvede z ní i zdravotní a sociální pojištění. Je možné u zaměstnavatele zakotvit ve vnitřním předpisu, že zaměstnanec má na nadlimitní příspěvek nárok v souladu § 24 odst. 2 písm. j) bod 4 ZDP, a to proto, aby nadlimitní příspěvek představoval u zaměstnavatele daňový náklad? Mohl by zaměstnavatel v případě poskytnutí nepeněžního příspěvku na rekreaci ve výši

30 000 Kč účtovat 23 287,50 Kč nedaňově a zbývajících 6 712,50 Kč daňově? Ano, je to možné. Ustanovení § 24 odst. 2 písm. j) bod 4 ZDP uvádí, že daňově uznatelné jsou výdaje (náklady) na pracovní a sociální podmínky, péči o zdraví a zvýšený rozsah doby odpočinku zaměstnanců vynaložené na práva zaměstnanců vyplývající z kolektivní

30 000 Kč účtovat 23 287,50 Kč nedaňově a zbývajících 6 712,50 Kč daňově? Ano, je to možné. Ustanovení § 24 odst. 2 písm. j) bod 4 ZDP uvádí, že daňově uznatelné jsou výdaje (náklady) na pracovní a sociální podmínky, péči o zdraví a zvýšený rozsah doby odpočinku zaměstnanců vynaložené na práva zaměstnanců vyplývající z kolektivní

Daně po novelách zákonů



smlouvy, vnitřního předpisu zaměstnavatele, pracovní nebo jiné smlouvy, pokud tento nebo zvláštní zákon nestanoví jinak. ZDP v ustanovení § 25 odst. 1 písm. h) uvádí, že daňově neuznatelné jsou mimo jiné i nepeněžní plnění poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnanci ve formě příspěvku na zájezdy, pokud je toto plnění u zaměstnance osvobozeno od daně. Plnění, která nejsou osvobozena u zaměstnance (příspěvek ve výši zbývajících 6 712,50 Kč) mohou být daňově uznatelné).

Příklad 2

Zaměstnavatel poskytuje bývalému zaměstnanci, který už je v důchodu, a který pracuje nyní pro bývalého zaměstnavatele pracuje už jen na DPP, peněžitý příspěvek na stravování (stravenkový paušál) ve výši 123 Kč. Zároveň mu poskytuje závodní stravování – oběd, který si odnese s sebou domů. Je tento nepeněžní příjem bývalého zaměstnance osvobozen od daně z příjmů dle § 6 odst. 9 písm. t) ZDP?

V roce 2025 je osvobozený příjem bývalého zaměstnance ve formě stravování poskytovaného jako nepeněžní plnění v úhrnu do 123,90 Kč snížen o výši příjmu poskytnutého tímto zaměstnavatelem osvobozeného podle § 6 odst. 9 písmene b) ZDP. Protože zaměstnavatel už bývalému zaměstnanci poskytuje stravenkový paušál, nemůže být hodnota obědu, který si odnese s sebou domů osvobozena od daně z příjmů dle § 6 odst. 9 písm. t) ZDP.

Příklad 3

Zaměstnavatel poskytuje zaměstnanci benefit ve formě výuky angličtiny. Je tento benefit osvobozený u zaměstnance od daně a je daňovým nákladem zaměstnavatele a za jakých podmínek?

Musí se rozlišovat, jestli výuka angličtiny souvisí s předmětem činnosti zaměstnavatele nebo nesouvisí. Pokud výuka angličtiny souvisí s předmětem činnosti zaměstnavatele, tak představuje daňově uznatelný náklad na straně zaměstnavatele a osvobození od daně na straně zaměstnance podle § 6 odst. 9. písm. a) ZDP. Pokud výuka angličtiny nesouvisí s předmětem činnosti

zaměstnavatele, jedná se o daňově neúčinný náklad na straně zaměstnavatele. Osvobození na straně zaměstnance je limitováno úhrnnou částkou do výše poloviny průměrné mzdy za zdaňovací období podle § 6 odst. 9 písm. d) ZDP.

Příklad 4

Zaměstnavatel poskytuje zaměstnancům, kteří u něj odpracovali 10 let, k tomuto výročí nepeněžní benefit ve formě bezplatnému předání značkových hodinek. Je tento benefit osvobozený u zaměstnance od daně? Jak je to s odvody zdravotního a sociálního pojištění?

Darování hodinek či jiných věcných darů se nedá zařadit mezi žádná plnění, která by u zaměstnance mohly být od daně osvobozena. Proto se jedná o zdanitelný příjem zaměstnance, který podléhá i odvodu sociálního a zdravotního pojištění.

Příklad 5

Zaměstnavatel poskytuje zaměstnanci v letošním roce nepeněžní benefit ve formě poukázky nebo možnosti čerpat nepeněžní příspěvek např. na brýle (brýlové obroučky a čočky) v hodnotě 15 000 Kč. Zároveň poskytne zaměstnanci nepeněžní příspěvek na dovolenou ve výši 30 000 Kč. Jak to bude u zaměstnance s osvobozením těchto příjmů od daně ze závislé činnosti?

Co se týče poskytování uvedených benefitů v roce 2025, tak v roce 2025 bude benefit ve formě poskytnutí nepeněžního příspěvku na brýlové obroučky osvobozen od daně v celé výši (15 000 Kč), protože jej lze zařadit mezi benefity s limitem ve výši průměrné mzdy (až do výše 46 557 Kč). Benefit ve formě poskytnutí nepeněžního příspěvku na zájezd či rekreaci bude osvobozen od daně z příjmů u zaměstnance jen částečně. Z hodnoty zájezdu ve výši 30 000 Kč bude osvobozena pouze částka 23 278,50 Kč. Zbývající částka ve výši 6 721,50 Kč bude představovat u zaměstnance zdanitelný příjem, a to proto, že limit osvobození u takového benefitu je v úhrnu do výše ½ průměrné mzdy (23 278,50 Kč).

Ing. Pavel Novák