



Konsolidační balíček a zaměstnanecké benefity - akce pro zaměstnance a další ...

3 KONSOLIDAČNÍ BALÍČEK

ZMĚNY S ÚČINNOSTÍ OD 1. 1. 2024

Příjmy ze závislé činnosti (§ 6 ZDP)

- Zaměstnanecké benefity (§ 6 odst. 9) písm. d) ZDP; zdravotní péče, kultura, sport, vzdělávání, rekreace):
 - Nepeněžní plnění do limitu (21.983 Kč pro rok 2024):
 - Zaměstnavatel nedaňový náklad (§ 25/1/h ZDP).
 - Zaměstnanec osvobozený příjem (§ 6/9/d ZDP).
 - Nepeněžní plnění nad limit:
 - Zaměstnavatel daňově uznatelný náklad pokud je nárok dle interní směrnice/smlouvy (§ 24/2/j/4 ZDP).
 - Zaměstnanec zdanitelný příjem vč. odvodů na soc. a zdrav. pojištění (zamtel + zamec) (§ 6/1/d ZDP).
- Nová úprava se od 1. 1. 2024 bude aplikovat na benefity, které byly počínaje tímto datem skutečně poskytnuty.
- Finanční správa připravuje metodický pokyn.

5 NÁKLADY NA BENEFITY

Benefity:

- Občerstvení na pracovišti (§ 6 odst. 7 písm. e)
- Nepeněžní příspěvek na kulturu, sport, zdraví (§ 6 odst. 9 písm. d)
- Sportovní a kulturní akce pořádané zaměstnavatelem (§ 6 odst. 9 písm. g)

Náklady na benefity na straně zaměstnavatele:

- Občerstvení na pracovišti – nedaňový náklad (§ 25 odst. 1 písm. t)
- Vybavení chill-out zóna – daňový náklad (§ 24 odst. 2 písm. j) bod 4)
- Nepeněžní příspěvek na kulturu, sport, zdraví do limitu – nedaňový náklad (§ 25 odst. 1 písm. h)
- Nepeněžní příspěvek na kulturu, sport, zdraví nad limit – daňový náklad (§ 24 odst. 2 písm. j) bod 4)
- Sportovní a kulturní akce pořádané zaměstnavatelem – nedaňový náklad (§ 25 odst. 1 písm. h)

Benefit poskytnutý zaměstnanci do konce roku 2023 se řídí úpravou platnou před novelou. Důležité je správně určit okamžik poskytnutí benefity.

Zákon č. 586/1992 Sb.

Zákon České národní rady o daních z příjmů

§ 6

Příjmy ze závislé činnosti

(9) Od daně jsou, kromě příjmů uvedených v § 4, dále osvobozeny

d) 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,

g) příjmy plynoucí z účasti zaměstnance nebo jeho rodinného příslušníka 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,

Viz Finanční správa

Základní agendu Finanční správy ČR tvoří správa daní.

Metodická informace ke zdaňování benefitů a jiných plnění poskytovaných zaměstnavateli zaměstnancům od 1. ledna 2024

3.2. Akce pořádané zaměstnavatelem **V průběhu legislativního procesu byla prostřednictvím poslaneckého pozměňovacího návrhu část plnění, jejichž daňový režim na straně zaměstnanců upravuje § 6 odst. 9 písm. d) ZDP, vyčleněna do nového ustanovení § 6 odst. 9 písm. g) ZDP.** Jedná se o nepeněžní plnění plynoucí zaměstnanci z účasti zaměstnance nebo jeho rodinného příslušníka 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. **Pro naplnění smyslu a cíle deklarovaného zákonodárcem je třeba druh těchto vyčleněných plnění určit za pomoci odůvodnění předmětného poslaneckého pozměňovacího návrhu, kterým bylo ustanovení § 6 odst. 9 písm. g) do ZDP doplněno, a nikoliv čistě na základě jeho jazykového znění.** V odůvodnění jsou totiž jako příklady těchto plnění uvedeny vánoční večírky, oslavy výročí firmy nebo dětské dny, tedy spíše společenské akce s případným kulturním či sportovním prvkem, které pořádá zaměstnavatel. Tato plnění mají podle zákonodávce povahu příspěvku na kulturní nebo sportovní akce upraveného v § 6 odst. 9 písm. d) ZDP, jehož hodnota vstupuje do limitu pro osvobození ve výši poloviny průměrné mzdy za zdaňovací období. Jelikož by však v praxi mohly vznikat problémy s oceněním příjmu připadajícího na jednotlivé zaměstnance a sledování výše těchto příjmů by představovalo neúměrnou

administrativní zátěž, **bylo navrženo upravit tyto druhy příjmů ve speciálním ustanovení, aby se na ně stanovený limit pro osvobození nevztahoval.**

Zaměstnavatelé tedy nebudou muset pro účely zdanění sledovat, který zaměstnanec (a případně jeho rodinný příslušník) se akce účastnil a kolik toho na ní zkonsumoval, aby vyčísloval jeho příjmy z takové akce, protože osvobození se vztahuje na všechny takové příjmy bez omezení výše. Z pohledu zaměstnance je tedy nepeněžní plnění, které plyne z jeho účasti či z účasti jeho rodinného příslušníka na akci určené výše uvedeným způsobem, osvobozeno od daně z příjmů ze závislé činnosti bez limitu.

[Metodická informace ke zdaňování benefitů a jiných plnění poskytovaných zaměstnavateli zaměstnancům od 1. ledna 2024 | Asociace samostatných odborů \(asocr.cz\)](#)