

## Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

### Příjmy ze závislé činnosti a benefity

Na základě některých poznatků z konzultační činnosti považujeme za nutné upozornit na problematiku posuzování příjmů ze závislé činnosti dle § 6 ZDP.

Příjem ze závislé činnosti NENÍ JEN částka, která je uvedena na pracovní nebo obdobné smlouvě. Je třeba vycházet z definice pojmu "příjmy ze závislé činnosti", jak je uvedena v § 6 odst. 3 ZDP. Podle této definice se za příjmy ze závislé činnosti považují **příjmy pravidelné nebo jednorázové, bez ohledu na to, zda je na ně právní nárok či nikoliv, zda je dostává zaměstnanec nebo jiná osoba, zda jsou vypláceny nebo připisovány k dobru nebo spočívají v jiné formě plnění prováděné zaměstnavatelem ve prospěch zaměstnance.**

V této souvislosti upozorňujeme i na definici pojmu „zaměstnanec“ pro účely ZDP. Podle § 6/2 ZDP se za zaměstnance pro účely ZDP považuje každý, kdo má příjem ze závislé činnosti, tedy příp. i jednatel s.r.o., který vykonává činnost dle smlouvy o výkonu funkce a tyto příjmy jsou dle § 6/1 také považovány za příjem ze závislé činnosti.

**Za příjem ze závislé činnosti se také považují také různé tzv. "benefity" poskytované zaměstnavatelem dle § 6/9/b a §6/9/d-g ZDP.**

Jinak řešeno, **za příjem ze závislé činnosti na straně zaměstnance se považuje vše, co tento zaměstnanec obdrží od svého zaměstnavatele, ať již v penězích, věcech, nepeněžním plnění nebo v jakékoliv jiné formě (viz definice).**

Potom je ale nutné při zpracování příslušných dokladů rozhodnout, zda tento veškerý příjem ze závislé činnosti podléhá zdanění daní z příjmu ze závislé činnosti a příslušným odvodům na SP a ZP, nebo se jedná o příjem, který je od daně z příjmu ze závislé činnosti (a tím i SP a ZP) osvobozen dle § 6 odst. 9 ZDP.

K zajištění správné evidence příjmů ze závislé činnosti a příjmů osvobozených od daně z příjmu ze závislé činnosti je nezbytná velmi úzká součinnost spočívající v předávání potřebných dokladů k účtování a evidenci osvobozených příjmů mezi finanční účetní a mzdovou účetní.

Dále uvádíme některé konkrétní případy příjmů ze závislé činnosti a jejich posuzování pro zdanění, a to jak na straně zaměstnanců, tak i na straně zaměstnavatele.

- věcný dar zaměstnanci - např. hodinky, náušnice, ošacení (ne pracovní oděv) - nepeněžní plnění podléhající u zaměstnance zdanění v rámci daně z příjmu ze závislé činnosti včetně odvodů na SP a ZP (není uvedeno jako osvobozené plnění v § 6/9 ZDP). Na straně zaměstnavatele - nedaňový náklad.
- poukázky na odběr zboží v obchodních centrech - nepeněžní příjem zaměstnance ke zdanění v rámci závislé činnosti včetně odvodů na SP a ZP. Na straně zaměstnavatele - nedaňový náklad.
- mimořádná odměna zaměstnanci vyplacená v hotovosti - peněžní příjem zaměstnance ke zdanění v rámci závislé činnosti včetně odvodů na SP a ZP. Na straně zaměstnavatele - daňový náklad na hrubé mzdy, rovněž pro výpočet odvodů na SP a ZP zaměstnavatele.

- příspěvek zaměstnavatele na stravování na pracovišti do stanoveného limitu (r.2024 - 116,20 Kč) - je předmětem daně z příjmu ze závislé činnosti, ale je od daně osvobozeno dle § 6/9/b ZDP. Na straně zaměstnavatele daňový náklad dle § 24/2/j/4 ZDP, ale musí to být uvedeno ve smlouvě nebo vnitřní směrnici zaměstnavatele.
- příspěvek zaměstnavatele na stravování na pracovišti **NAD stanovený limit** (r.2024 - 116,20 Kč) - je předmětem daně z příjmu ze závislé činnosti včetně odvodů na SP a ZP, **NENÍ od daně osvobozeno** dle § 6/9/b ZDP. Na straně zaměstnavatele stále daňový náklad dle § 24/2/j/4 ZDP, ale musí to být uvedeno ve smlouvě nebo vnitřní směrnici zaměstnavatele.
- příspěvek zaměstnavatele na dovolenou zaměstnanci 20 000,- Kč (benefit) - je na straně zaměstnance předmětem DPFO ze závislé činnosti, ale je od daně i pojistného osvobozeno dle § 6/9/d ZDP. U zaměstnavatele nedaňový náklad dle § 25/1/h ZDP
- benefity dle § 6/9/d ZDP (kultura, sport, zdraví, dovolené apod.) - do stanoveného limitu (r. 2024- 21 983,- Kč) u zaměstnance osvobozeno od DPFO, bez SP a ZP. Na straně zaměstnavatele - nedaňový náklad dle § 25/1/h.
- benefity dle § 6/9/d ZDP **NAD stanovený limit (21 983,- Kč)** je předmětem daně z příjmu ze závislé činnosti včetně odvodů na SP a ZP, **NENÍ od daně osvobozeno** dle § 6/9/d ZDP. Na straně zaměstnavatele daňový náklad dle výjimky v § 25/1/h ZDP.
- zaplacení stavebních prací při rekonstrukci RD společníka s.r.o. z finančních prostředků s.r.o. - je předmětem daně z příjmu ze závislé činnosti včetně odvodů na SP a ZP u společníka, není osvobozeno od dle § 6/9 ZDP. Na straně zaměstnavatele se jedná o nedaňový náklad, který může být posuzován i jako porušení zásady „vykonávat činnost s péčí řádného hospodáře“
- darování nemovitosti z majetku s.r.o. společníkovi s.r.o. - je předmětem daně z příjmu ze závislé činnosti včetně odvodů na SP a ZP u společníka, není osvobozeno od dle § 6/9 ZDP. Na straně zaměstnavatele je zůstatková cena darované nemovitosti nedaňovým nákladem. Na straně zaměstnavatele nelze posuzovat uvedený obchodní případ jako dar, protože dle § 40 odst. 5 zákona 90/2012 Sb. o obchodních korporacích nesmí obchodní korporace poskytovat bezúplatné plnění společníkovi nebo jeho osobě blízké.
- věcné ceny z interních (firemních) sportovních nebo odborných soutěží – u zaměstnance se jedná o příjem ze závislé činnosti, který je však od daně a SP a ZP osvobozen dle § 6/9/g ZDP. Na straně zaměstnavatele se jedná o nedaňový náklad dle § 25/1/h ZDP.

Závěrem upozorňujeme, že v poslední době se daňové kontroly správců daně zaměřují právě na návaznost nedaňových nákladů a příjmů ze závislé činnosti, proto je nutno věnovat této problematice zvýšenou pozornost.

Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

V Ústí nad Labem dne 29.10.2024