

Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

Daňové řešení pracovních obědů a občerstvení na pracovišti v r. 2024

V závěru loňského roku bylo poskytnuta informace k připravovaným změnám v posuzování daňových dopadů vyplývajících pro zaměstnance i zaměstnavatele z poskytování stravování na pracovišti, poskytování občerstvení na pracovišti a pracovních obědů od roku 2024 – viz metodická informace z 13.11.2023.

I když jsou uvedené změny v platnosti více jak osm měsíců, nejsou vždy v praxi dostatečně uplatňovány zásady vyplývající z výkladů GFŘ k uvedené problematice pro správné daňové posouzení nákladů vynaložených na pracovní obědy nebo občerstvení na pracovišti.

V následující metodické informaci uvádíme přehled ustanovení zákona o daních z příjmů ve znění od 1.1.2024, podle kterých je nutno uvedenou problematiku posuzovat i s přihlédnutím k výkladům GFŘ.

§ 6 odst. 7 písm. e) ZDP – plnění zaměstnavatele na vytváření a dodržování pracovních podmínek pro výkon práce

Dále uvedená plnění poskytovaná ze strany zaměstnavatele zaměstnancům **nejsou předmětem daně z příjmu ze závislé činnosti na straně zaměstnanců**. Může se jednat o:

- hodnotu pracovní snídaně, oběda nebo večeře, jiných jídel a nápojů při jednání s obchodními partnery, klienty, třetími osobami,
- hodnotu občerstvení poskytovaného přímo na pracovišti v rozsahu menším než je jedno hlavní jídlo (oběd),
- hodnotu poskytované pitné vody na pracovišti – musí se jednat o čistou jinak nezpracovanou pitnou vodu (netýká se perlivé pitné vody, minerálních vod nebo nealkoholických nápojů).

Pro kontrolní účely ze strany FU doporučujeme uvádět na účtenkách prokazujících pracovní jednání s občerstvením nebo hlavním jídlom bližší označení klienta nebo třetích osob, se kterými bylo jednáno. V případě, že z údajů na účtence lze usuzovat, že uvedené jídlo bylo poskytnuto pouze jedné osobě, mohou být tyto skutečnosti předmětem pochybností ze strany FU a mohly by být posuzovány jako částka příspěvku na stravování zaměstnance dle § 6/9/b ZDP (limit pro osvobození 116,20 Kč v r. 2024).

Podle výkladu GFŘ musí být i při řešení pracovních obědů s obchodními partnery posuzována přiměřenost poskytovaného plnění s přihlédnutím k obvyklým zvykostem firmy nebo obchodního partnera, jakož i s přihlédnutím k četnosti plnění v návaznosti na způsob podnikání firmy.

§ 6 odst. 9 písm. b) ZDP – příjem zaměstnance ve formě příspěvku na stravování za jednu směnu poskytnutého zaměstnavatelem

Dále uvedená plnění poskytovaná ze strany zaměstnavatele zaměstnancům **jsou předmětem daně z příjmu ze závislé činnosti na straně zaměstnanců, ale mohou být od daně z příjmu ze závislé činnosti osvobozena.** Může se jednat o:

- peněžní nebo nepeněžní příspěvek na stravování na pracovní směně do stanoveného limitu (116,20 Kč),
- zaměstnavatelem organizovaný společný oběd (snídaně, večeře) vedení firmy, zaměstnanců firmy apod. bez účasti obchodních partnerů nebo třetích osob – osvobození do výše denního limitu 116,20 Kč na zaměstnance,
- hodnotu pracovních obědů (snídaní, večeří) v případě neprokázání účasti obchodních partnerů nebo třetích stran na jednáních, při kterých bylo toto plnění poskytnuto – započítáváno do celkového denního limitu příspěvku na stravování u zaměstnance pro posouzení případného osvobození od daně z příjmu ze závislé činnosti.

§ 6 odst. 9 písm. c) ZDP – hodnota nealkoholických nápojů poskytovaných jako nepeněžní plnění na pracovišti

Dále uvedená plnění poskytovaná ze strany zaměstnavatele zaměstnancům **jsou předmětem daně z příjmu ze závislé činnosti na straně zaměstnanců, ale jsou od daně z příjmu ze závislé činnosti osvobozena.** Pro poskytování nealkoholických nápojů na pracovišti není stanoven **žádný finanční limit** pro osvobození od daně z příjmu ze závislé činnosti na straně zaměstnanců. Uvedené ustanovení se vztahuje na poskytování kávy, čajů, minerálních vod, džusů a jiných nealkoholických nápojů ke spotřebě na pracovišti.

§ 24 odst. 2 písm. j) bod 4 nebo § 24 odst. 2 písm. p) ZDP – práva zaměstnanců vyplývající z pracovní nebo jiné smlouvy, vnitřního předpisu zaměstnavatele

Dále uvedená plnění jsou **daňovým nákladem zaměstnavatele**, pokud jejich poskytování vyplývá z uvedených smluv nebo směrnic zaměstnavatele příp. jiných právních předpisů. Jedná se o:

- peněžité i nepeněžité příspěvky na stravování zaměstnanců na pracovní směně – není stanoven žádný finanční limit,
- zaměstnavatelem organizovaný společný oběd (snídaně, večeře) zaměstnanců,
- výdaje na zabezpečení pitné vody na pracovišti – povinnost zaměstnavatele dle zvláštního zákona (zákoník práce).

§ 25 odst. 1 – nedaňové náklady

Následující uvedená plnění jsou na straně zaměstnavatele vždy nedaňovým nákladem dle § 25/1/t ZDP (náklady na reprezentaci-pohoštění, občerstvení, dary):

- hodnota pracovních obědů (snídaní, večeří) s obchodními partnery,
- hodnota občerstvení (mimo hlavních jídel) poskytovaného na pracovišti.

Nedaňovým nákladem na straně zaměstnavatele dle § 25/1/zm ZDP je i hodnota nealkoholických nákladů určených ke spotřebě na pracovišti.

Závěrem upozorňujeme, že pro správné posouzení a řešení osvobození, příp. zdanění příjmů ze závislé činnosti na straně zaměstnance z poskytovaného stravování je nezbytná úzká spolupráce s příslušnou mzdovou účetní.

Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

V Ústí nad Labem dne 19.12.2024