

# Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

## DAŇOVÁ INFORMACE

Informace k daňovým nákladům na podporu vzdělávání

---

Zákon o daních z příjmů v současném platném znění obsahuje několik různých ustanovení, podle nichž je umožněno daňovým subjektům zahrnovat určité částky vynaložené na podporu vzdělávání do svých daňových nákladů, příp. o určité částky snižovat daňový základ při zpracování příznání k dani z příjmu. První tři uvedené postupy se týkají jak právnických, tak i fyzických osob, čtvrtý postup mohou uplatňovat pouze fyzické osoby.

Jedná se o čtyři dále uvedené podpory vzdělávání:

- Úhrada nákladů na odborný rozvoj zaměstnanců
- Výplaty motivačních příspěvků žákům nebo studentům
- Snižování základu daně z příjmu o částky vynaložené na podporu odborného vzdělávání
- Snižování základu daně z příjmu fyzických osob o částky vynaložené na úhradu zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání

### Náklady na odborný rozvoj zaměstnanců

Problematika daňových nákladů na odborný rozvoj zaměstnanců je upravena ustanovením § 24 odst. 2 písm. j) bod 3. zákona o daních z příjmu.

Za náklady na odborný rozvoj zaměstnanců se považují:

- náklady na provoz vlastních vzdělávacích zařízení,
- náklady vynaložené na odborný rozvoj zaměstnanců.

Při posuzování nákladů na provoz **vlastních vzdělávacích zařízení** je nutno rozlišovat, zda se v tomto zařízení vzdělávají výhradně pracovníci daňového subjektu, nebo zda toto zařízení slouží i pro vzdělávání jiných osob než vlastních zaměstnanců.

Pokud vzdělávání zařízení slouží pouze pro vlastní zaměstnance daňového subjektu, jsou považovány všechny náklady na provoz tohoto zařízení za daňové náklady.

V případě, že vzdělávací zařízení slouží i jiným osobám, je nutno rozlišovat náklady na náklady vztahující se k vlastním pracovníkům, které jsou daňovými náklady a na náklady vztahující se k jiným osobám, které jsou ve smyslu ustanovení § 25 odst. 1 písm. k) zákona o daních z příjmu daňovými náklady jen pouze do výše dosažených příjmů za toto vzdělávání.

Za náklady na odborný rozvoj pracovníků se považují náklady na

- zaškolení a zaučení,
- odbornou praxi absolventů škol,
- prohlubování kvalifikace,
- zvyšování kvalifikace.

Za prohlubování kvalifikace se považuje průběžné doplňování znalostí a zkušeností nezbytných pro výkon práce zaměstnance, přičemž se podstata kvalifikace nemění. Za

náklady na prohlubování kvalifikace se považují různé náklady na školení, semináře, přednášky apod.

Při zvyšování kvalifikace dochází ke změně hodnoty kvalifikace. Jedná se o studium, kterým se zvyšuje dosavadní výše stupně vzdělání, např. studium na vysoké škole. V tomto případě se však za daňové náklady považují pouze ty náklady na studium zaměstnanců, které souvisí s předmětem činnosti zaměstnavatele.

***Příklad:***

*Zaměstnanec firmy má pracovní smlouvu na výkon činnosti hlavního účetního. V průběhu pracovního poměru se přihlásil ke studiu soukromé vysoké školy v oboru ekonomika a management. Na základě smlouvy uzavřené se zaměstnavatelem uhradí náklady na studium zaměstnance jeho zaměstnavatel a tyto náklady jsou uznány u zaměstnavatele jako daňový náklad.*

*Na straně zaměstnance se jedná o nepeněžité plnění, které je podle § 6 odst. 9 písm. a) zákona o daních z příjmu osvobozeno od daně z příjmu ze závislé činnosti.*

### **Motivační příspěvek žákům a studentům**

Do daňových nákladů může daňový subjekt zahrnovat částky vyplácené žáků a studentům formou **motivačního příspěvku** za předpokladu splnění podmínek uvedených v ustanovení § 24 odst. 2 písm. zu) zákona o daních z příjmu.

Obecná výše motivačního příspěvku může činit až do 5 000,- Kč, avšak pro studenty vysokých školy může výše motivačního příspěvku dosahovat až 10 000,- Kč.

Podmínkou vyplácení motivačního příspěvku je však uzavření smluvního vztahu se žákem nebo studentem, který se tak bude připravovat pro výkon svojí profese u toho poplatníka, který mu vyplácí motivační příspěvek.

Motivačním příspěvkem se rozumí výplata stipendia studentovi, výplata příspěvku na stravování, na ubytování, na jízdné v prostředcích hromadné dopravy do místa vzdělávání, na úhradu školného, na pořízení osobních ochranných prostředků a pomůcek.

### **Snížení základu daně z příjmu o částky vynaložené na podporu odborného vzdělávání**

S účinností od roku 2014 je v oblasti daně z příjmu zavedena nová forma motivace daňových subjektů na zajišťování odborného vzdělávání.

Daňovým subjektům je umožněno snižovat základ daně z příjmu ve smyslu ustanovení § 34f až § 34h zákona o daních z příjmu o částky vynaložené na podporu vzdělávání – tzv. **odečet na podporu odborného vzdělávání**.

Do hodnoty odečtu na odborné vzdělávání je možno zahrnovat:

- hodnotu pořízeného majetku pro odborné vzdělávání v rozsahu 50% až 110 % vstupní ceny majetku podle podmínek uvedených v ustanovení § 34g ZDP.  
Maximální výše této části odpočtu je dána součinem počtu hodin praktického vyučování, odborné praxe nebo vzdělávací činnosti v rámci akreditovaného studijního programu a částky 5 000,- Kč.

- hodnotu výdajů vynaložených na žáka nebo studenta v rámci odborného vzdělávání, která je dána součinem počtu hodin praktického vyučování, odborné praxe a vzdělávací činnosti v rámci akreditovaného studijního oboru na pracovištích daňového poplatníka a částky 200,- Kč.

### **Snížení základu daně z příjmu fyzických osob o částky vynaložené na úhradu zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání**

Snížení základu DPFO vyplývá z ustanovení § 16 odst. 8 ZDP, přičemž maximální částka, o kterou lze snížit základ DPFO činí 10 000,- Kč a u osob se zdravotním postižením až 13 000,- Kč.

Musí se však vždy jednat o úhradu za zkoušky v rámci dalšího vzdělávání dle zákona č. 179/2006 Sb. Zkoušky musí být vykonány pouze na těch místech, které jsou uvedeny na webových stránkách Národní soustavy kvalifikací. Jedná se o registr kvalifikací potvrzovaných, uznávaných a rozlišovaných na území ČR.

Pokud by se jednalo o zkoušky vykonané na jiných místech než těch, které jsou uvedeny v Národní soustavě kvalifikací, nebylo by možno náklady na tyto zkoušky uznat jako nezdanitelné částky základu DPFO.

Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

V Ústí nad Labem 24.9.2014