

# Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

## **DAŇOVÁ INFORMACE** **k uplatnění DPH z provize při zajištění stravenek**

Zajišťování stravenek pro zaměstnance je v dnešní době běžnou činností mnoha daňových subjektů. V posledním období se však objevily různé výklady k problematice uplatňování nároku na odpočet DPH z provizí účtovaných obchodníkem se stravenkami při zajišťování stravenek.

V dnešní době již stravenky neplní původní účelovou funkci poukázky na závodní stravování (u konkrétního dodavatele závodního stravování), ale je možno je považovat za účelové peníze k různým druhům použití (nákup služeb, zboží). Povaze účelových peněz také odpovídá účtování těchto poukázek dle Českého účetního standardu č. 016 (bod 3.2.2) na účet cenin, který je zahrnován v aktivech firmy do položky „peníze“.

Problematika DPH z provize při zajištění stravenek vychází z posouzení věcné podstaty činnosti obchodníka se stravenkami.

V případě, že by uvedená stravenka byla výhradně vázána na poskytnutí stravování v konkrétním stravovacím zařízení, byla by činnost obchodníka se stravenkami posuzována jako zprostředkování stravovací služby.

Pokud však jsou chápány stravenky jako účelové peníze, měla by být činnost obchodníka se stravenkami posuzována jako zprostředkování vydání platebních prostředků, tedy činnost, která je dle ustanovení § 54 zákona o DPH osvobozena od daně z přidané hodnoty bez nároku na odpočet DPH. Z tohoto pohledu na stravenky by pak obchodník se stravenkami neměl uplatňovat u fakturované provize za zajištění stravenek žádnou DPH, neboť by se jednalo o plnění osvobozené od DPH.

V návaznosti na výše uvedené posouzení činnosti obchodníka se stravenkami je nutno posuzovat také navazující nárok na odpočet DPH na vstupu z provize zaplacené daňovým poplatníkem – zaměstnavatelem.

Pokud by byla posuzována činnosti obchodníka se stravenkami jako plnění osvobozené od DPH dle § 54 zákona o DPH a obchodník by přesto fakturoval provizi s DPH, tak v tomto případě nemůže příjemce tohoto plnění uplatnit nárok na odpočet DPH, protože v tomto případě by neměla být DPH uplatněna vůbec a nejedná se tedy o daň uplatněnou podle zákona o DPH. Nárok na odpočet DPH nelze tedy uplatnit dle ustanovení § 72 odst. 2 zákona o DPH, i když poskytovatel tohoto plnění má povinnost nesprávně vyúčtovanou DPH odvést správcí daně dle ustanovení § 108 odst. 1 písm. i) zákona o DPH.

Pokud by se činnost obchodníka neposuzovala jako plnění osvobozené od DPH, podléhala by jeho provize zdanění daní z přidané hodnoty. V tomto případě vyvstává otázka, zda zaměstnavatel má nárok na odpočet DPH z takto přijatého plnění a zda je toto plnění použito v rámci ekonomické činnosti zaměstnavatele. Z podstaty stravenek vyplývá, že tyto stravenky jako účelové peníze slouží pouze pro soukromé účely zaměstnanců a nikoliv pro ekonomické činnosti zaměstnavatele. Tím by nebyly splněny obecné podmínky stanovení v § 72 zákona o DPH pro nárok na odpočet DPH – použití přijatých plnění pro vlastní ekonomické činnosti.

Uvedenému postupu nasvědčují i závěry některých daňových kontrol, které se problematikou stravenek zabývaly, kdy nárok na odpočet DPH z provizí nebyl uznán jako oprávněný s odkazem na nesplnění podmínek citovaného § 72 zákona o DPH.

Výjimkou by mohl být případ, kdy nakoupenými stravenkami hradí daňový subjekt (zaměstnavatel) svoje závazky vůči jiným obchodním partnerům, které vznikly při vlastní ekonomické činnosti daňového subjektu. V tomto případě by byl nárok na odpočet DPH z provize při zajištění stravenek obhajitelný.

I když ve většině případů nelze považovat částky DPH vztahující se k provizím za zajištění stravenek za významné částky podstatně ovlivňující nárok na odpočet DPH, doporučuji na základě principu opatrnosti odpočet DPH u uvedených plnění neuplatňovat.

Pouze pro doplnění uvedené problematiky stravenek i z hlediska daně z příjmu upozorňuji, že podle pokynu Generálního finančního ředitelství D-22, který je prováděcím pokynem GFŘ k zákonu o daních z příjmů a který nahradil předchozí platné prováděcí pokyny, se za cenu hlavního jídla považuje hodnota stravenky včetně poplatku za zprostředkování jejího nákupu. Z tohoto důvodu by měla být do daňových nákladů zahrnována pouze částka odpovídající 55% nominální hodnoty stravenky včetně smluvní provize a zbývající hodnota 45 % hodnoty stravenky včetně provize by měla být hrazena zaměstnancem, kterému je stravenka poskytnuta.

Ing. Vladimír ŠRETR - daňový poradce

V Ústí nad Labem dne 5.5.2015