

Ing. Vladimír Šretr - daňový poradce

Informace ke zdanění motivačních a náborových příspěvků

Poskytování motivačních příspěvků žákům a studentům, jakož i poskytování náborových příspěvků mohou v současné době zajistit podnikatelským subjektům dostatek odborně kvalifikovaných pracovníků.

Dále uvedená informace se vztahuje k problematice zdanění poskytovaných motivačních a náborových příspěvků.

Motivační příspěvek, poskytovaný na základě uzavřené smlouvy ve stanovené výši 5 000,- Kč měsíčně pro žáky a studenty připravující se na výkon profese, nebo ve výši 10 000,- Kč měsíčně u studentů vysoké školy, je u poskytovatele příspěvku považován za **daňový náklad** ve smyslu ustanovení § 24 odst. 2 písm. zu) zákona 586/1992 Sb. o daních z příjmů (ZDP) v platném znění.

V případě, že by motivační příspěvky byly vypláceny v částkách, které by přesahovaly celkový maximální možný roční limit motivačních příspěvků, byly by částky přesahující maximální limit považovány za nedaňové náklady dle § 25 ZDP.

Příjem motivačního příspěvku však u příjemce částek **podléhá zdanění daní z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti**. I když v ustanovení § 6 ZDP není žádné konkrétní ustanovení o zdanění motivačních příspěvků, je nutno toto zdanění provést ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) ZDP, podle kterého se za příjmy ze závislé činnosti **považují rovněž příjmy plynoucí v souvislosti s budoucím výkonem činnosti**, ze které plynou příjmy ze závislé činnosti. Motivační příspěvky jsou tedy u žáků a studentů zdaňovány jako příjem ze závislé činnosti.

Vlastní průběh zdanění těchto příspěvků pak bude závislý na tom, zda žák nebo student podepíše či nepodepíše u budoucího zaměstnavatele, který motivační příspěvek vyplácí, prohlášení k dani z příjmu ze závislé činnosti a zda bude či nebude na základě tohoto prohlášení uplatňována měsíční výše slevy na dani na poplatníka.

Z hlediska **sociálního a zdravotního pojištění** vyplacené částky motivačních příspěvků **nepodléhají ani sociálnímu, ani zdravotnímu pojištění**, neboť

- poplatníky pojistného na sociální zabezpečení jsou zaměstnanci v pracovním poměru nebo zaměstnanci činní na základě dohod o pracovní činnosti nebo o provedení práce,
- poplatníky zdravotního pojištění jsou pojištěnci ode dne nástupu zaměstnance do zaměstnání.

Tyto výše uvedené podmínky však nejsou u žáků a studentů, pokud nevykonávají práci u zaměstnavatele současně se studiem, splněny a proto uvedené motivační příspěvky, vyplácené samostatně bez dalších případných příjmů ze závislé činnosti, nepodléhají sociálnímu a zdravotnímu pojištění.

V případě, že by u studenta nebo žáka nastal souběh příjmů z motivačních příspěvků i z výkonu pracovní činnosti, bude motivační příspěvek vstupovat do celkového vyměřovacího základu pro výpočet sociálního a zdravotního pojištění.

Náborový příspěvek je vyplácen na základě vnitřního předpisu zaměstnavatele, nebo je obsahem smlouvy uzavřené mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem. Poskytnutí náborové příspěvku bývá obvyklé vázáno na podmínky.

Pro zaměstnavatele je hodnota náborového příspěvku, obdobně jako hrubá mzda zaměstnance, daňovým nákladem ve smyslu § 24 ZDP.

Příjem náborového příspěvku podléhá u příjemce částek **zdanění daní z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti**, protože se jedná o příjem související s činností, ze které plyne příjem ze závislé činnosti a proto je zdanění provedeno ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) ZDP. Hodnota náborového příspěvku se zahrnuje do základu daně z příjmu ze závislé činnosti v tom období, ve kterém byl náborový příspěvek vyplacen.

Hodnota vyplacených **náborových příspěvků vstupuje do základu pro výpočet sociálního a zdravotního pojištění.**

V případě, že by zaměstnanec nesplnil stanovené podmínky pro poskytování náborových příspěvků, např. nesetřval v pracovním poměru sjednanou dobu, může dojít ve vrácení náborového příspěvku nebo jeho poměrné části. O vrácení náborového příspěvku nebo jeho části se snižuje hodnota zdanitelného příjmu zaměstnance.

Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

V Ústí nad Labem dne 15.2.2019