

Benefity poskytované zaměstnancům

S benefity je to trochu složitější – **část z nich je daňově uznatelným nákladem, část ne**. Podrobně se jim věnujeme v kapitole Zaměstnanecké benefity.

Některé benefity jsou sice pro firmu nedaňové (nemůžete je odečíst od základu daně), ale zaměstnanci z nich daň neodvádí. Nejčastěji jde o **příspěvky na volnočasové aktivity**.

> Dobré vědět:

Může jít o například příspěvek na posilovnu, kino, divadlo, členství v golfovém klubu, beletrii, dovolenou a další.

Stravné nad limit

Konsolidační balíček od 1. ledna 2024 sjednocuje příspěvky zaměstnavatele na stravu zaměstnanců. Nyní pojem „příspěvek na stravování“ zahrnuje jak stravenky, tak jídlo zajištěné na pracovišti i stravenkový paušál.

Osvobození od daně je u zaměstnanců limitováno do 70 % horní hranice stravného, které zaměstnavatel může poskytnout při pracovní cestě trávající 5 až 12 hodin. Pokud zaměstnanec pracuje více než 11 hodin, může mu zaměstnavatel poskytnout i druhý stravenkový paušál. Jestliže zaměstnavatel poskytne příspěvek, který překročí zmíněný limit, bude tato nadlimitní část příjmem, jenž vám zaměstnavatel musí zdanit a odvést z něj pojistné.

V souvislosti se stravováním zaměstnanců ještě zmiňme, že **došlo ke zrušení osvobození u nadlimitních stravenek**, které mohly být, na rozdíl od stravenkového paušálu, poskytovány bez limitu. To mohlo znamenat i benefit ve výši několika tisíc Kč denně (tzv. manažerské stravenky).

Od 1. 1. 2025 činí max výše stravenkového paušálu 123,90 Kč.

Běžně firmy přispívají **55 % hodnoty stravenky** (tato část je daňově uznatelný náklad), 45 % se strhává zaměstnanci. Strhávání ale není povinné. Pokud se rozhodnete, že zaměstnanci nebudete tuto část strhávat, jedná se o částku nad limit, a tedy o nedaňový náklad.

Příklad:

Rozhodli jste se zaměstnancům přispívat 500 Kč na den. Do hodnoty 123,90 Kč jde o daňový náklad, zaměstnanci neodvádí žádnou daň.



Občerstvení pro zaměstnance na pracovišti

Firmy běžně poskytují zaměstnancům **kávu, čaj** a jiné nápoje. Někdy také poskytují zaměstnancům snídaně nebo obědy. Jde o nedaňový náklad.

> Dobré vědět:

Výjimku tvoří neperlivá voda, která je daňovým nákladem.

Výdaje na reprezentaci

Oběd s obchodním partnerem je pro firmu nedaňový, stejně jako další výdaje na reprezentaci.

Dárky pro obchodní partnery mohou být daňové, pokud splníte určité podmínky.

Dárek musíte **označit logem firmy** nebo ho zabalit do firemního papíru, popřípadě použít firemní dárkovou tašku. Hodnotou dárku se musíte vejít **do 500 Kč bez DPH**. Pak můžete náklad uplatnit jako náklad na reklamu. Nesmí jít o zboží, které podléhá spotřební dani, tedy například cigarety nebo alkohol.

> Dobré vědět:

Šumivé víno, tvrdý alkohol, apod. je nedaňový náklad, ale můžete si odečíst DPH.

Nedaňové náklady nevyhazujte!

Nedaňové náklady jsou stále náklad firmy. **Zohledňují se v čistém zisku.** Mohou ovlivnit případnou výplatu peněz, a tedy i to, kolik zaplatíte na srážkové dani. A nejenom to. Pokud jsou nedaňové náklady hrazeny z prostředků firmy, musí být proúčtovány, protože zároveň dochází k úbytku peněz firmy (z účtu či v hotovosti).

Příklad 1: Účtujeme nedaňové náklady

Výnosy firmy jsou 100 000 Kč.

Náklady 50 000 Kč, z toho náklady na reprezentaci a občerstvení zaměstnanců tvoří 25 000 Kč.

Zisk = 50 000 Kč (výnos - náklady)

Základ daně = 75 000 Kč (zisk + nedaň. náklady)

Daň = 14 250 Kč

Čistý zisk = **35 750 Kč** (50 000

Kč (zisk) - 14 250 Kč (daň))

Výplata zisku:

35 750 Kč - srážková daň 15 % = 30 387,5 Kč

Na srážkové dani zaplatíte 5 362,5 Kč.

Příklad 2: Nedaňové náklady neúčtujeme, doklady vyhazujeme

Výnosy firmy jsou 100 000 Kč.

Náklady 25 000 Kč, z toho náklady na reprezentaci a občerstvení zaměstnanců 0, protože jsme účtenky vyhodili v domněnku, že nemají žádný vliv.

Zisk = 75 000 Kč

Základ daně = 75 000 Kč (0 nedaňové náklady)

Daň = 14 250 Kč

Čistý zisk = **60 750 Kč** (75 000 Kč - 14 250 Kč)

Výplata zisku:

60 750 Kč - srážková daň 15 % = 51 638 Kč

Na srážkové dani zaplatíte 9 112 Kč.

Pokud jste nedaňové náklady vyhodili do koše, odvádíte navíc 15 % z 25 000 Kč (srážková daň). Dochází také ke zkreslení výsledku hospodaření firmy.

> Dobré vědět:

Pokud by hodnota např. nákladů na reprezentaci, či jiných nedaňových nákladů, byla přemrštěná, mohl by se správce daně začít pít po jejich obsahu, a případně je doměřit jako nepeněžní plnění osobám, jichž by se týkali.

Dočasně nedaňové náklady

Pokud jste některé, jinak **daňové náklady neuhradili k 31. 12.**, považujeme je za přechodně nedaňové. Stávají se daňovými až ve chvíli, kdy je uhradíte.

Jedná se například o:

- neuhrazené úroky vůči fyzickým osobám, které nevedou účetnictví
- neuhrazené pojistné za zaměstnance
- neuhrazené smluvní pokuty a sankce

Příklad:

K 31. 12. 2023 jste zaúčtovali úrok z půjčky od fyzické osoby ve výši 10 000 Kč. Tento úrok jste však k 31. 12. 2023 neuhradili.

Váš základ daně se o těchto 10 000 Kč zvýší v roce 2023, protože jste tento náklad museli vyjmout a uvést jako nedaňový.

Úrok se stane daňovým, až ho uhradíte.

Uhradíte ho 10. 2. 2024. Za rok 2024 ho tedy zahrnete v daňovém přiznání jako položku snižující základ daně a snížíte tak svůj základ daně.

Pozor tuto částku neuvidíte v účetnictví ani ve výsledovce roku 2024, protože jste ji zaúčtovali v roce 2023. Bude pouze v daňovém přiznání. Důvodem je to, že fyzická osoba úrok daní také až v roce 2024.

Náklady jiného účetního období

Tyto náklady by byly v běžném období daňové, ale stávají se nedaňovými v jiném účetním období.

Příklad:

V červenci 2024 najdete fakturu za notebook s datem 10. 1. 2022.

Jedná se tedy o daňový náklad roku 2022. V roce 2024 se bude jednat o nedaňový náklad z hlediska daně z příjmu. Nesplňuje aktuálnost období.

> Dobré vědět:

Od 1. 1. 2025 si DPH můžete uplatnit zpětně pouze za 24 měsíců.

Fakturu tedy zahrnete do DPH 07/2024.