

Zdaňování příspěvků z FKSP

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů - výtah

(**aktualizováno** dle znění, které je v účinnosti od 1. 1. 2025 – osvobození benefitů hrazených z FKSP)

Do citace ze zákona je vložen žlutě zvýrazněný úryvek z pokynu GŘ D – 59 k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Dále jsou žlutě zvýrazněny mé poznámky k citovaným ustanovením.

§ 4a

Osvobození bezúplatných příjmů

Od daně z příjmů fyzických osob se osvobozuje **bezúplatný příjem**

k) **na humanitární nebo charitativní účel** nebo z veřejné sbírky,

Může jít i o příjem od zaměstnavatele na humanitární účel - více zde: <https://financnikontrola.webnode.cz/news/dary-z-fksp-a-povodne/>

§ 6

Příjmy ze závislé činnosti

(9) Od daně jsou, kromě příjmů uvedených v § 4, dále osvobozeny

b) **příjem zaměstnance ve formě příspěvku na stravování** poskytnutého zaměstnavatelem za jednu směnu podle jiného právního předpisu, pokud během této směny zaměstnanec vykonával práci alespoň 3 hodiny a nevznikl mu během této směny nárok na stravné v rámci cestovních náhrad podle jiného právního předpisu, a to **v úhrnu do výše 70 % horní hranice stravného, které lze poskytnout zaměstnancům odměňovaným platem při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin**, a v úhrnu do výše 70 % této hranice, je-li příspěvek poskytnut jako další příspěvek v rámci stejné směny, pokud její délka v úhrnu s přestávkou v práci povinně poskytovanou zaměstnavatelem podle jiného právního předpisu je delší než 11 hodin; v případě zaměstnance vykonávajícího činnost, ze které plyne příjem ze závislé činnosti, jejíž výkon není rozvržen na směny podle jiného právního předpisu, je příjem ve formě příspěvku na stravování poskytnutého zaměstnavatelem od daně osvobozen, pokud během kalendářního dne zaměstnanec vykonával práci alespoň 3 hodiny a nevznikl mu během tohoto dne nárok na stravné v rámci cestovních náhrad podle jiného právního předpisu ani na stravné v rámci cestovních náhrad na základě smlouvy, a to v úhrnu do výše 70 % horní hranice stravného, které lze poskytnout zaměstnancům odměňovaným platem při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin, a v úhrnu do výše 70 % této hranice, je-li příspěvek poskytnut jako další příspěvek v rámci stejného kalendářního dne, pokud během tohoto dne zaměstnanec vykonával práci alespoň 11 hodin; **příspěvkem na stravování se pro účely daní z příjmů rozumí**

1. **stravování poskytované jako nepeněžní plnění** ke spotřebě na pracovišti zaměstnance nebo v rámci stravování zajišťovaného prostřednictvím jiného subjektu než zaměstnavatele a

2. **peněžitý příspěvek na stravování,**

Poznámka Petra Sikory:

Osvobození stravování poskytnutého nepracujícím důchodcům je s účinností od 1. 7. 2024 upraveno v písmenu t) – viz níže.

d) **nepeněžní plnění** poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnanci nebo jeho rodinnému příslušníkovi z fondu kulturních a sociálních potřeb, ze sociálního fondu, ze zisku (příjmu) po jeho zdanění anebo na vrub výdajů (nákladů), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, ve formě

1. **pořízení zboží nebo služeb zdravotního, léčebného, hygienického a obdobného charakteru od zdravotnických zařízení** Například se jedná o nepeněžní plnění v podobě poskytnuté rehabilitace včetně masáží, vitaminů, dentální hygieny a očkování.
nebo pořízení zdravotnických prostředků na lékařský předpis; tato plnění jsou osvobozena v úhrnu do výše průměrné mzdy (46.557 Kč v roce 2025) za zdaňovací období,

Zdravotnickými prostředky se rozumí například dioptrické brýle.

GFŘ D – 59 K § 6 odst. 9 písm. d) bod 1.

V případě pořízení zboží nebo služeb zdravotního, léčebného, hygienického a obdobného charakteru od jiného, než zdravotnického zařízení je hodnota tohoto zboží nebo služby na straně zaměstnance zdanitelným příjmem plynoucím v souvislosti s činností, ze které plyne příjem ze závislé činnosti podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona. **V případě zdravotnických prostředků na lékařský předpis není podmínkou pro aplikaci § 6 odst. 9 písm. d) bod 1. zákona jejich pořízení od zdravotnických zařízení.**

Zdravotnickým zařízením se podle § 4 odst. 1 zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování, ve znění pozdějších předpisů, rozumí prostory určené pro poskytování zdravotních služeb. **Evidence zdravotnických zařízení je vedena v Národním registru poskytovatelů zdravotních služeb (NRPZS), který poskytuje kompletní přehled o všech poskytovatelích zdravotní péče v České republice.**

2. **použití** vzdělávacích nebo **rekreačních zařízení, poskytnutí rekreace nebo zájezdu** Jedná se o rekreaci nebo zájezd, který byl uhrazen zaměstnavatelem., **použití** zařízení péče o děti předškolního věku včetně **mateřské školy** podle školského zákona, knihovny zaměstnavatele nebo tělovýchovných a sportovních zařízení nebo **poskytnutí příspěvku na kulturní nebo sportovní akce** Vstupenky na kulturní a sportovní akce uhradí zaměstnavatel, nejde o jejich zpětné proplácení zaměstnancům.
nebo **příspěvku na tištěné knihy**, včetně obrázkových knih pro děti, mimo knih, ve kterých reklama přesahuje 50 % plochy; tato plnění jsou osvobozena v úhrnu do výše poloviny průměrné mzdy (23.278,- Kč v roce 2025) za zdaňovací období,

Související ustanovení upravující ocenění nepeněžního plnění v případě použití mateřské školy provozované zaměstnavatelem – § 6 a odst. 17):

Nepeněžní příjem zaměstnance ve formě použití zařízení péče o děti předškolního věku včetně **mateřské školy** podle školského zákona rodinným příslušníkem tohoto zaměstnance **se ocení v místě a čase obvyklou cenou za použití mateřské školy** zřízené státem, krajem, obcí nebo dobrovolným svazkem obcí, nebo nejvyšší měsíční úplatou za předškolní vzdělávání podle vyhlášky upravující předškolní vzdělávání, a to za každý kalendářní měsíc poměrně podle doby používání tohoto zařízení rodinným příslušníkem v daném měsíci. Způsob ocenění podle věty první zvolí zaměstnavatel.

e) zvýhodnění poskytovaná zaměstnavatelem provozujícím veřejnou dopravu osob svým zaměstnancům a jejich rodinným příslušníkům ve formě bezplatných nebo zlevněných jízdenek,

g) nepeněžní příjmy plynoucí z účasti zaměstnance nebo jeho rodinného příslušníka na **společenské akci, včetně té s kulturním nebo sportovním prvkem, pořádané zaměstnavatelem** pro omezený okruh účastníků, pokud vzhledem k její povaze je pořádání takové akce zaměstnavateli obvyklé a její forma a rozsah jsou přiměřené,

m) příjem v podobě příspěvku uhrazeného zaměstnavatelem na **daňově podporované produkty spoření na stáří** jeho zaměstnance nebo na daňově podporované pojištění dlouhodobé péče, jehož pojistníkem je jeho zaměstnanec, do úhrnné výše 50 000 Kč ročně,

Vymezení daňově podporovaných produktů spoření na stáří je v § 15a Produkt spoření na stáří a v § 15b Daňová podpora produktu spoření na stáří

q) **částky vynaložené zaměstnavatelem** na úhradu výdajů spojených s výplatou mzdy a se sračkami ze mzdy zaměstnanci, s placením příspěvku na pojistné (připojištění) ve prospěch zaměstnance, jakož i částky vynaložené zaměstnavatelem **na úhradu výdajů spojených s poskytováním nepeněžitých plnění zaměstnanci,**

r) **příjem** od téhož zaměstnavatele plynoucí zaměstnanci **v podobě majetkového prospěchu při bezúročné zápůjčce až do úhrnné výše jistin 300000 Kč** z těchto zápůjček; majetkový prospěch z bezúročných zápůjček přesahujících výši jistin 300000 Kč vypočtený za jednotlivé kalendářní měsíce se oceňuje podle odstavce 3 a zahrnuje do základu daně alespoň jednou za zdaňovací období, a to nejpozději při zúčtování mzdy za měsíc prosinec,

t) **příjem zaměstnance ve formě stravování** poskytovaného jako nepeněží plnění určené k přímé spotřebě na pracovišti zaměstnavatele nebo k přímé spotřebě v rámci stravování zajišťovaného prostřednictvím jiného subjektu než zaměstnavatele **poskytnutého zaměstnavatelem, u kterého tento zaměstnanec do svého odchodu do starobního důchodu nebo invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně vykonával činnost,** ze které plynul příjem ze závislé činnosti, a to v úhrnu za kalendářní den do výše 70 % horní hranice stravného, které lze poskytnout zaměstnancům odměňovaným platem při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin, snížené o výši příjmu poskytnutého tímto zaměstnavatelem osvobozeného podle písmene b).

související přechodné ustanovení:

4. Na příjem ve formě podle § 6 odst. 9 písm. t) zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti čl. III bodu 5 tohoto zákona, poskytnutý zaměstnavatelem zaměstnanci ode dne nabytí účinnosti čl. III bodu 5 tohoto zákona se použije § 6 odst. 9 písm. t) zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti čl. III bodu 5 tohoto zákona. **Ustanovení § 6 odst. 9 písm. t) zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti čl. III bodu 5 tohoto zákona, lze použít na příjem** ve formě podle § 6 odst. 9 písm. t) zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti čl. III bodu 5 tohoto zákona, **poskytnutý od 1. ledna 2024.**

Poznámka Petra Sikory:

Z uvedeného vyplývá, že **stravování poskytnuté jako nepeněží plnění nepracujícím důchodcům** je osvobozeno nejen v případě, že bylo poskytnuto po 1. 7. 2024 (tedy od účinnosti novely zákona o daních z příjmů), ale také v případě, že bylo poskytnuto v předchozím období roku 2024 (1. 1. 2024 až 30. 6. 2024).

Pořízení zdravotnických prostředků na lékařský předpis - výtah z důvodové zprávy k jedné z novel zákona o daních z příjmů:

„Jedná se o upřesnění daňového osvobození nepeněžitých plnění spočívajících ve formě použití zdravotnických zařízení. Použití zdravotnických zařízení zahrnuje vedle podrobení se lékařským ošetřením prováděným v těchto zařízeních, která nejsou hrazena zdravotní pojišťovnou, i nákup všech jiných služeb a zboží, které mají zdravotní, léčebný, hygienický či obdobný charakter, tedy např. úhradu rehabilitace nebo nákup léků s doplatkem nebo vitamínových prostředků. **Dále se navrhuje do osvobození zahrnout i pořízení zdravotnických prostředků, např. dioptrických brýlí nebo zdravotní obuvi, na lékařský předpis, a to bez ohledu na to, zda jsou nakupovány ve zdravotnickém zařízení, či nikoli.** Důvodem této úpravy je skutečnost, že tyto prostředky jsou často prodávány mimo zdravotnická zařízení, **typicky např. brýle v optice;** pokud se však jedná o nákup na lékařský předpis, není důvod k odlišnému zacházení podle toho, kde si zaměstnanec prostředek pořídí.“

Pro čtenáře publikace připravil Ing. Petr Sikora

www.financnikontrola.webnode.cz