

Benefity na UTB

změny daňového režimu u některých zaměstnaneckých benefitů související s vydáním vládního konsolidačního balíčku a nutná změna přístupu na UTB

platnost od 1. 1. 2024

UTB má ze zákona povinnost sledovat a evidovat poskytnuté benefity zaměstnancům.

Na UTB upravuje daňový režim zaměstnaneckých benefitů směrnice kvestora [SK/11/2024 „Daňový režim zaměstnaneckých benefitů“](#) (včetně příloh).

- [Příloha č. 1](#) - Přehled benefitů
- [Příloha č. 2](#) - Formulář určený pro doložení účetních dokladů pro typ benefitu “Hlavní jídlo” zajištěné zaměstnavatelem
- [Příloha č. 3](#) - Formulář určený pro doložení účetních dokladů pro pracovní setkání/jednání

Co je to benefit?

Zaměstnanecká výhoda, kterou zaměstnavatel poskytuje zaměstnanci nad rámec běžné mzdy, a který může být poskytován v peněžní i nepeněžní formě.

Peněžní benefit

- zaměstnavatel poskytne zaměstnanci přímo nějaký finanční obnos (ne poukaz, ne vstupenku), u kterého není přesně určeno, jakým způsobem a na co má zaměstnanec tyto finance použít
- jde např. o bonus k životnímu výročí, k výročí založení univerzity apod.
- jedná se o benefit, který fakticky navyšuje příjem zaměstnance a jako takový bude podléhat zákonným odvodům

Nepeněžní benefit

- nejde o finanční obnos
- zaměstnanci je přesně určeno, pro jaký účel poskytnutý benefit může využít
- jde např. o příspěvek na penzijní pojištění, příspěvek na benefitní kartu Pluxee (dříve Sodexo), příspěvek na stravování, stravenky, vstupenku nebo poukaz na konkrétní akci, poskytnutí dárku k jubileu, využití služeb předškolního či sportovního zařízení apod.
- do konce roku 2023 byly nepeněžní benefity převážně osvobozeny od daně bez ohledu na jejich výši
- od 1. 1. 2024 se tento režim mění v důsledku tzv. konsolidačního balíčku a některé nepeněžní benefity nově podléhají dani z příjmů zaměstnance

Co to znamená?

Některé nepeněžní volnočasové benefity, které v součtu za celý kalendářní rok přesáhnou polovinu průměrné mzdy nově podléhají dani z příjmů.

Průměrná mzda pro rok 2024 je stanovena na 43 967 Kč. **Nepeněžní benefity, jejichž celkový roční součet nepřesáhne hodnotu 21 983 Kč, se nedaní.**

Částka, která tuto hranici přesáhne, se stává příjmem na straně zaměstnance a podléhá tak dani z příjmů a odvodům na sociální a zdravotní pojištění.

Benefity, u kterých je nutné hlídat limit 21 983 Kč

Forma benefitu	Příklad	Daňový dopad pro zaměstnance	Kdo hlídá
Nabití bodů na benefitní kartu	benefitní karta Pluxee (dříve Sodexo)	Osvobozeno do částky 21.983 Kč za rok	podklady poskytuje Oddělení rozvoje lidských zdrojů, překročení hlídá mzdová účtárna na základě načítání do limitu
Nepeněžní příspěvek na sportovní a kulturní akce	úhrada startovního např. festivalový běh, „Do práce na kole“ úhrada vstupného do divadla, kina, koncert, na sportovní utkání, na Barum Rally	Osvobozeno do částky 21.983 Kč za rok	hlídá finanční účtárna, která na základě faktury předá podklady do mzdové účtárny a ta hlídá překročení limitu

Benefity spojené se stravováním

Forma benefitu	Příklad	Daňový dopad pro zaměstnance	Kdo hlídá
Stravování v menzách UTB včetně hotelu Garni (příp. v provozovně v Uherském Hradišti)	příspěvek zaměstnavatele 50 Kč za odpracovanou směnu, příp. na stravenku v době uzavření menz	Osvobozeno do částky 116,20 Kč za směnu	SAP + KREDIT (výše úvazku, docházka), UTB kontroluje měsíčně
Plnohodnotné hlavní jídlo zajištěné univerzitou zaměstnanci	organizovaný oběd bez ohledu na formu (novoroční oběd zaměstnanců UTB, oběd v rámci komisí při státních zkouškách)	Osvobozeno do částky 116,20 Kč za směnu	hlídá finanční účtárna/pokladna, podklady předá mzdové účtárně
Poskytnutí jídla a nápojů při pracovním setkání s obchodními partnery	pracovní snídani, obědy, večeře se zástupci firem, organizací (setkání vede k budoucímu příjmu univerzity)	Není předmětem daně	
Drobné občerstvení na poradách, školeních, pracovních schůzkách	chlebíčky, bagety, koláče, zákusky, saláty, ovoce (nesmí mít charakter hlavního jídla)	Není předmětem daně	

Poskytnutí nealko nápojů ke spotřebě na pracovišti	káva, čaj, minerální voda, limonády, džusy	Osvobozeno	
Poskytnutí pitné vody na pracovišti	fontány s pitnou vodou	Není předmětem daně	

Ostatní benefity poskytované na UTB

Forma benefitu	Příklad	Daňový dopad pro zaměstnance	Kdo hlídá
Ubytování jako nepeněžní plnění poskytované zaměstnanci (hrazené zaměstnavatelem) – souvisí s výkonem práce, ale nejde o pracovní cestu, místo pobytu ≠ trvalé bydliště	ubytování na kolejích, v hotelu a sjednaných ubytovacích zařízeních UTB, ubytování v jiných ubytovacích zařízeních	Pokud hradí UTB, je osvobozeno jen do limitu 3.500 Kč za měsíc	hlídá finanční účtárna - vychází se z faktur, vnitropodnikového přeúčtování, podklady předává mzdové účtárně
		Pokud má zaměstnanec trvalé bydliště v místě takto poskytnutého ubytování, dodává se	
Společenské akce s případným kulturním nebo sportovním prvkem pro omezený okruh účastníků	vánoční večírky, doprovodný program v rámci výjezdního zasedání, oslavy výročí, promoce, bruslení	Osvobozeno	
Příspěvek UTB na penzijní pojištění		Osvobozeno do částky 50.000 Kč za rok	příspěvek zaměstnavatele za kalendářní rok nepřesahuje 50.000 Kč
Nepeněžní dary zaměstnancům	květiny, vánoční dárky, vína, pamětní medaile, věcné dárky k jubileu	NENÍ osvobozeno, podléhá dodanění a odvodům	Pokud hrazeno fakturou, zjednodušeným daňovým dokladem hlídá finanční účtárna/pokladna. Podklady předávají mzdové účtárně.

SHRNUTÍ

Benefity, u kterých je nutné hlídat limit 21 983 Kč

- Příspěvek na **benefitní kartu Pluxee** (dříve Sodexo).
- Nepeněžní plnění – příspěvek na **kulturní / sportovní akce**, které nepořádá UTB – jako např. uhrazené **registrační poplatky** na akce (Do práce na kole, festivalový běh apod.).

Co je třeba ještě hlídat

- **Stravování v zařízeních UTB** a plnohodnotné **jídlo zajištěné UTB** (např. organizovaný oběd) osvobozeno do limitu 116,20 Kč za směnu.

- **Ubytování** jako nepeněžní plnění (hradí UTB) osvobozeno do limitu 3 500 Kč/měsíc.

Benefity UTB, které nepodléhají zdanění

- Příspěvek na **penzijní pojištění** (osvobozeno do 50 000 Kč za rok).
- **Slevy u partnerů** (nákup zboží, služeb, wellness, pobyty, ...).
- Program služeb mobilního operátora (**zvýhodněné tarify** T-Mobile).
- **Akce pořádané UTB** s příp. kulturním a sportovním prvkem (vánoční večírky, oslavy výročí, bruslení, apod.).
- Ubytování chaty **Portáš**.
- **UMŠ Qočna** – školkovné.

Zdanění podléhají vždy

- Nepeněžní **dary** zaměstnancům.
- Peněžní benefity.

Jak se dozvim, které benefity daním a jak?

Benefity poskytnuté zaměstnavatelem se zobrazují **ve výplatnici zaměstnance** standardním způsobem. Tzn. slovně i částkou priznaný benefit v každém konkrétním měsíci. Např.:

7030 Benefit Pluxee	500 Kč	(benefitní karta)
7031 Benefit kultura a sport	konkrétní částka v Kč	(např. startovné, vstupné)

Hodnota poskytnutých příspěvků se vzájemně sčítá a hranice se v systému SAP hlídá na mzdové účtárně. Tyto benefity se načítají do mzdových listů zaměstnanců, kde se informace zobrazují souhrnně za celý rok, a to postupně dle nabíhajících měsíců. Mzdové listy zaměstnanci k dispozici nemají, nicméně mají k dispozici výplatní pásky, kde si mohou výši vyplacených příspěvků na benefit zkontrolovat.

Pokud by zaměstnanec překročil limit stanovený pro r. 2024 (tj. 21 983 Kč), pak by se mu zatížil vyměřovací základ pro odvod sociálního pojištění, zdravotního pojištění, i pro odvod daně. Hned v daném měsíci zaměstnanec při překročení stanoveného limitu ve výplatnici uvidí rozdíl mezi hrubou mzdou a mezi navýšenými vyměřovacími základy pro odvod SP, ZP a daně (za standardní situace se totiž hrubá mzda rovná vyměřovacím základům). Zaměstnanec na výplatní pásce uvidí:

7000 Zvýšení základu ZP, SP, daň	(zobrazí se zvýšení základu daně)
----------------------------------	-----------------------------------

Mzdová účtárna poskytuje v této oblasti plný informační servis.