

## Benefity a povinná plnění pro zaměstnance - pro rok 2021

Tituly		Uznatelný náklad zaměstnavatele	Zdanitelný příjem zaměstnance - osvobozeno	Poznámka - náklady firma, přínosy zaměstnanec	
		Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů			
Stav po novelě zákonem č. 170/2017 Sb.					
1 - Stravování	Stravování poskytovaného jako nepeněžní plnění na pracovišti - DO LIMITU 75,60 Kč/směna	Daňově uznatelné §24/2/j/4	Osvobozeno §6/9/b	81 Kč firma - 100 Kč zaměstnanec	BENEFIT
	Stravování poskytovaného jako nepeněžní plnění na pracovišti - NAD LIMIT 75,60 Kč/směna	Neuznatelné §25/1/j	Osvobozeno §6/9/b	100 Kč firma - 100 Kč zaměstnanec	BENEFIT
	Příspěvek na stravování poskytovaný jako PENĚŽITÉ PLNĚNÍ - DO LIMITU 75,60 Kč/směna - <b>NOVINKA 2021</b>	Daňově uznatelné §24/2/j/4	Osvobozeno §6/9/b	81 Kč firma - 100 Kč zaměstnanec	BENEFIT
	Příspěvek na stravování poskytovaný jako PENĚŽITÉ PLNĚNÍ - NAD LIMIT - <b>NOVINKA 2021</b>	Daňově uznatelné §24/2/j/4	Zdanitelný příjem § 6/9/b	režim jako při zúčtování mzdy	BENEFIT
2 - Nápoje na pracovišti	Pitná voda - § 3 zákona č. 258/2000 Sb. o ochraně veřejného zdraví - nepeněžité plnění	Daňově uznatelné §24/2/j/1 - n.vl. 361/2007 Sb. § 53	Osvobozeno §6/7/b	KV 198/27.11.07 81 Kč firma - 100 Kč zaměstnanec	POVINNÉ PLNĚNÍ - doporučujeme využívat
	Ochranné nápoje DO LIMITU, kterým stanovuje Nařízení vlády č. 361/2007 Sb., kterým se stanoví podmínky ochrany zdraví při práci - nepeněžité plnění	Daňově uznatelné §24/2/j/1 - n.vl. 361/2007 Sb. § 3-7	Osvobozeno §6/7/b	81 Kč firma - 100 Kč zaměstnanec	POVINNÉ PLNĚNÍ - doporučujeme využívat
	Nealkoholické nápoje na pracovišti s výjimkou pitné vody - nepeněžité plnění	Neuznatelné §25/1/zm	Osvobozeno §6/9/c	KV 198/27.11.07. 100 Kč firma - 100 Kč zaměstnanec	BENEFIT
3 - Rekreační dovolená	Poskytnutí rekreace v nepeněžité formě celkem DO LIMITU 20.000 Kč ročně i pro rodinného příslušníka	Neuznatelné §25/1/h/2	Osvobozeno §6/9/d/1	100 Kč firma - 100 Kč zaměstnanec	BENEFIT
	Rekreace ve vlastním středisku zaměstnavatele - nepeněžité plnění - DO LIMITU 20.000 Kč ročně ocenění cenou pro "nezaměstnance" nebo obvyklými cenami srovnatelných zařízení - i pro rodinného příslušníka	Neuznatelná ztráta §25/1/k	Osvobozeno §6/9/d/1	100 Kč firma - 100 Kč zaměstnanec	BENEFIT
	Dovolená nad základní výměru - práva vyplývající z kolektivní smlouvy, vnitřního předpisu, pracovní nebo jiné smlouvy	Daňově uznatelné § 24/2/j/5 <sup>a</sup>	Zdanitelný příjem §6/3	režim jako při zúčtování mzdy	BENEFIT
	Peněžité příspěvek na dovolenou, nadstandardní zdravotní péči ...další forma plnění mzdy	Daňově uznatelné § 24/2/j/5 <sup>a</sup>	Zdanitelný příjem §6/3	režim jako při zúčtování mzdy	BENEFIT
	Poskytnutí rekreace v nepeněžité formě NAD LIMIT 20.000 Kč ročně	Neuznatelné §25/1/h/2	Zdanitelný příjem § 6/3	zásadní nevýhoda	BENEFIT
	Rekreace ve vlastním středisku zaměstnavatele - nepeněžité plnění - NAD LIMIT 20.000 Kč ocenění cenou pro "nezaměstnance" nebo obvyklými cenami srovnatelných zařízení	Neuznatelná ztráta §25/1/k	Zdanitelný příjem § 6/3	zásadní nevýhoda	BENEFIT
4 - Cestovné podnikatelé	Cestovní náhrady DO LIMITU (do výše pro rozpočtovou sféru)	Daňově uznatelné §24/2/zh	Není předmětem daně podle § 6/7/a	81 Kč firma - 100 Kč zaměstnanec	POVINNÉ PLNĚNÍ - doporučujeme využívat
	Cestovní náhrady NAD LIMIT (do výše pro rozpočtovou sféru)	Daňově uznatelné §24/2/zh	Zdanitelný příjem § 6/3	režim jako při zúčtování mzdy	BENEFIT
5 - prohlubování a zvyšování kvalifikace, rekvalifikace	Prohlubování kvalifikace § 230 ZP, zvýšení kvalifikace § 231 ZP, rekvalifikace pokud souvisí s předmětem činnosti zaměstnavatele - nepeněžité plnění	Daňově uznatelné § 24/2/j/3	Osvobozeno § 6/9/a	81 Kč firma - 100 Kč zaměstnanec	POVINNÉ PLNĚNÍ
	Prohlubování kvalifikace § 230 ZP, zvýšení kvalifikace § 231 ZP, rekvalifikace pokud souvisí s předmětem činnosti zaměstnavatele - PENĚŽITÉ PLNĚNÍ	Daňově uznatelné § 24/2/j/3	Zdanitelný příjem § 6/9/a	režim jako při zúčtování mzdy	BENEFIT
	Zvýšení kvalifikace § 231 ZP, rekvalifikace bez spojení s předmětem činnosti zaměstnavatele - nepeněžité plnění	Daňově neuznatelné § 24/2/j/3	Osvobozeno § 6/9/d	100 Kč firma - 100 Kč zaměstnanec	BENEFIT
6 - Pracovní oblečení, ochranné pomůcky	Ochranné pracovní oděvy, pomůcky, obuv včetně nákladů na jejich udržování DO LIMITU - zákon č. 309/2006 Sb., n.vl. 361/2007 Sb., kterým se stanoví podmínky ochrany při práci	Daňově uznatelné § 24/2/j/1	Není předmětem daně podle § 6/7/b	81 Kč firma - 100 Kč zaměstnanec	POVINNÉ PLNĚNÍ
	Ochranné pracovní oděvy, pomůcky, obuv včetně nákladů na jejich udržování NAD LIMIT - zákon č. 309/2006 Sb., n.vl. 361/2007 Sb., kterým se stanoví podmínky ochrany při práci	Daňově uznatelné § 24/2/j/5 <sup>a</sup>	Zdanitelný příjem § 6/3	režim jako při zúčtování mzdy	BENEFIT
	Hodnota stejnohodnotného, hodnota pracovního oblečení určeného zaměstnavatelem pro výkon zaměstnání, včetně příspěvku na udržování. Nutno vymezit vnitřním předpisem a používat jen pro výkon povolání	Daňově uznatelné § 24/2/j/1	Není předmětem daně podle § 6/7/b	81 Kč firma - 100 Kč zaměstnanec	POVINNÉ PLNĚNÍ
7	Odměna žáků a studentů z odborné praxe	Daňově uznatelné §24/1	Osvobozeno §6/9/i	81 Kč firma - 100 Kč zaměstnanec	POVINNÉ PLNĚNÍ
8 - Doprava	Zvýhodnění poskytovaná zaměstnavatelem provozujícím veřejnou dopravu např. České dráhy, Regionální dopravní podniky - nepeněžité plnění	Daňově uznatelné § 24/2/j/5 <sup>a</sup>	Osvobozeno §6/9/e	81 Kč firma - 100 Kč zaměstnanec	BENEFIT
	Náklady na dopravu do zaměstnání - nepeněžité plnění i peněžité plnění - kromě výjimek v § 6/9/e ZDP - kupony na městskou dopravu, svoz zaměstnanců	Daňově uznatelné § 24/2/j/5 <sup>a</sup>	Zdanitelný příjem - cena obvyklá	režim jako při zúčtování mzdy	BENEFIT
9 - Přechodné ubytování	Přechodné ubytování zaměstnanců DO LIMITU 3 500 Kč - nepeněžité plnění při splnění podmínek § 25/1/k (jiná obec od bydliště...)	Daňově uznatelné §24/2/j/5 ve spojení s §25/1/k	Osvobozeno §6/9/i	81 Kč firma - 100 Kč zaměstnanec	BENEFIT
	Přechodné ubytování zaměstnanců NAD LIMIT 3 500 Kč - nepeněžité plnění při splnění podmínek § 25/1/k	Daňově uznatelné §24/2/j/5 ve spojení s §25/1/k	Zdanitelný příjem § 6/3	režim jako při zúčtování mzdy	BENEFIT
10 - Lékař	Závodní preventivní péče nehrázené zdrav. pojišťovnou - vnitřní předpis+dohoda. Vstupní prohlídka - uchazeč o zaměstnání si hraje sám. Zaměstnavatel hraje daňově uznatelné, pokud uzavře s dotyčným pracovní poměr - § 59/2 z.č. 373/2011 Sb.	Daňově uznatelné §24/2/j/2	Není předmětem daně podle § 6/7/e	81 Kč firma - 100 Kč zaměstnanec	POVINNÉ PLNĚNÍ
11 - Nepeněžité plnění pro zaměstnance, i pro rodinného příslušníka - v ZDP od 1. 1. 2018 dříve v D-22	Pořízení zboží nebo služeb zdravotního, léčebného, hygienického a obdobného charakteru od zdravotnických zařízení, pořízení zdravotnických prostředků na lékařský předpis - např. masáže, léky, vitamíny, očkování proti chřipce...	Neuznatelné (§ 24/2/j/2 neobsahuje) § 25/1/h/1	Osvobozeno § 6/9/d/1	100 Kč firma - 100 Kč zaměstnanec	BENEFIT
	Příspěvek na kulturní nebo sportovní akce	Neuznatelné §25/1/h/1	Osvobozeno § 6/9/d/3	100 Kč firma - 100 Kč zaměstnanec	BENEFIT
	Příspěvku na tištěné knihy, včetně obrázkových knih pro děti, mimo knih, ve kterých reklama přesahuje 50 % plochy KV 515/24.01.18	Neuznatelné §25/1/h/1	Osvobozeno § 6/9/d/4	100 Kč firma - 100 Kč zaměstnanec	BENEFIT
	Výdaje v podobě 1. výdajů na provoz vlastního předškolního zařízení, nebo 2. příspěvku na provoz předškolního zařízení zajišťovaný jinými subjekty pro děti vlastních zaměstnanců	Neuznatelné §25/1/h/2	Osvobozeno § 6/9/d/2	100 Kč firma - 100 Kč zaměstnanec	BENEFIT
	Výdaje v podobě 1. výdajů na provoz vlastního předškolního zařízení, nebo 2. příspěvku na provoz předškolního zařízení zajišťovaný jinými subjekty pro děti vlastních zaměstnanců	Daňově uznatelné - výdaje na provoz vlastního předškolního zařízení včetně příspěvku zajišťovanými jinými subjekty § 24/2/zs (dříve § 24/2/w) omezení § 25/1/k se nepoužije	Zdanitelný příjem § 6/3	režim jako při zúčtování mzdy	BENEFIT

Tituly	Uznatelný náklad zaměstnavatele	Zdanitelný příjem zaměstnance - osvobozeno	Poznámka - náklady firma, přínosy zaměstnanec			
	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů			Stav po novele zákonem č. 170/2017 Sb.		
	Stav po novele zákonem č. 170/2017 Sb.					
12 - Dary z FKSP nebo obdobného zdroje	Hodnota nepeněžitých bezúplatných plnění darů z FKSP - vyhláška č. 114/2002 Sb. (§ 14) o FKSP nebo za obdobných podmínek ze sociálního fondu, ze zisku, nebo na vrub nedaňových výdajů - max. 2 000 Kč ročně u zaměstnance - DO LIMITU	Neuznatelné - uvedeno v § 6/9/g	Osvobozeno § 6/9/g VYJEMOVANÉ TITULY * za mimořádnou aktivitu ve prospěch zaměstnavatele, pomoc při požáru a jiných živelných událostech, za aktivitu humanitárního a sociálního charakteru... * při pracovních výročních 20 a každých dalších 5 let, * při životním jubileu 50 a každých dalších 5 let, * při prvním přiznání starobního nebo invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně.	100 Kč firma - 100 Kč zaměstnanec	BENEFIT	
	Hodnota nepeněžitých bezúplatných plnění darů z FKSP - vyhláška č. 114/2002 Sb. o FKSP nebo za obdobných podmínek ze sociálního fondu, ze zisku, nebo na vrub daňových výdajů nebo nad 2 000 Kč ročně u zaměstnance - NAD LIMIT	Daňově uznatelné § 24/2/j/5 <sup>A</sup>	Není osvobozeno § 6/3	režim jako při zúčtování mzdy	BENEFIT	
	Hodnota darů - PENĚŽITÉ PLNĚNÍ	Daňově uznatelné § 24/2/j/5 <sup>A</sup>	Zdanitelný příjem § 6/3	režim jako při zúčtování mzdy	BENEFIT	
13 - Odstupné	Odstupné podle zákoníku práce	Daňově uznatelné §24/2/p - ZP, nadlimitní pak dle §24/2/j/5 <sup>A</sup>	Zdanitelný příjem § 6/3	Nezahrnováno do vyměř. základu pro sociální pojištění § 5/2/b z.č. 589/1992 Sb. a zdravotní pojištění § 3/2/b z.č. 592/1992 Sb.	POVINNÉ PLNĚNÍ	
14 - Auto	Služební vozidlo pro soukromé použití	Daňově uznatelné mimo pohonné hmoty pro soukromou spotřebu i PHM může být uznané v případě, že se bude poskytovat jako další forma plnění mzdy	Zdanitelný příjem - 1 % vstupní ceny vozidla minimálně 1 000 Kč - §6/6 plus případné pohonné hmoty pro soukromou spotřebu včetně DPH	režim jako při zúčtování mzdy	BENEFIT	
15 - Výrobky	Výrobky a služby poskytované zaměstnanci za cenu nižší než obvyklou, jedná-li se o práva plynoucí z kol. smlouvy, vnitřního předpisu, pracovní nebo jiné smlouvy	Rozdíl mezi cenou obvyklou a poskytnutou je bez vlivu na ZD u zaměstnavatele, náklad je daňově uznatelný § 24/2/j/5 <sup>A</sup>	Zdanitelný příjem § 6/3	režim jako při zúčtování mzdy	BENEFIT	
16 - Motivační příspěvek	Motivační příspěvek na záka nebo studenta DO LIMITU 5 000 Kč za měsíc	Daňově uznatelné § 24/2/zu	Zdanitelný příjem § 6/3	Nezahrnováno do vyměř. základu pro sociální pojištění § 5/a z.č. 589/1992 Sb. a zdravotní pojištění § 5/a z.č. 592/1992 Sb.	BENEFIT	
	Motivační příspěvek na studenta vysoké školy DO LIMITU 10 000 Kč za měsíc	Daňově uznatelné § 24/2/zu	Zdanitelný příjem § 6/3		BENEFIT	
	Motivační příspěvek na záka nebo studenta NAD LIMIT tj. nad 5 000 Kč nebo 10 000 Kč za měsíc	Neuznatelné § 25/1/j	Zdanitelný příjem § 6/3	Nevýhoda	BENEFIT	
17 - Důchodové a životní benefity, pojištění	Do 50 000 Kč ročně	Příspěvek na penzijní připojištění se státním příspěvkem do systému nelze vstoupit poukázáný na účet zaměstnance u penzijní společnosti	Daňově uznatelné § 24/2/j/5 <sup>A</sup>	Osvobozeno § 6/9/p bod 1	81 Kč firma - 100 Kč zaměstnanec	BENEFIT
		Příspěvek na doplňkové penzijní spoření III. Pilíř poukázáný na účet zaměstnance u penzijní společnosti	Daňově uznatelné § 24/2/j/5 <sup>A</sup>	Osvobozeno § 6/9/p bod 1	81 Kč firma - 100 Kč zaměstnanec	BENEFIT
		Příspěvek na penzijní pojištění zahraniční produkt	Daňově uznatelné § 24/2/j/5 <sup>A</sup>	Osvobozeno § 6/9/p bod 2	81 Kč firma - 100 Kč zaměstnanec	BENEFIT
		Příspěvek na pojištění - životní, které hradí zaměstnavatel pojišťovně podm.: 2x60, není umožněna výplata jiného příjmu, který není pojistným plněním	Daňově uznatelné § 24/2/j/5 <sup>A</sup>	Osvobozeno § 6/9/p bod 3	81 Kč firma - 100 Kč zaměstnanec	BENEFIT
	Nad 50 000 Kč ročně	Příspěvek na penzijní připojištění se státním příspěvkem do systému nelze vstoupit poukázáný na účet zaměstnance u penzijní společnosti	Daňově uznatelné § 24/2/j/5 <sup>A</sup>	Zdanitelný příjem § 6/9/p bod 1	režim jako při zúčtování mzdy	BENEFIT
		Příspěvek na doplňkové penzijní spoření III. Pilíř poukázáný na účet zaměstnance u penzijní společnosti	Daňově uznatelné § 24/2/j/5 <sup>A</sup>	Zdanitelný příjem § 6/9/p bod 1	režim jako při zúčtování mzdy	BENEFIT
		Příspěvek na penzijní pojištění zahraniční produkt	Daňově uznatelné § 24/2/j/5 <sup>A</sup>	Zdanitelný příjem § 6/9/p bod 2	režim jako při zúčtování mzdy	BENEFIT
		Příspěvek na pojištění - životní, které hradí zaměstnavatel pojišťovně podm.: 2x60, není umožněna výplata jiného příjmu, který není pojistným plněním	Daňově uznatelné § 24/2/j/5 <sup>A</sup>	Zdanitelný příjem § 6/9/p bod 3	režim jako při zúčtování mzdy	BENEFIT
		Pojistné na úrazové pojištění, odpovědnostní pojištění, soukromé cestovní pojištění v určité dělce a další - je-li v kol. smlouvě, vnitřním předpise, prac. smlouvě a jiné smlouvě	Daňově uznatelné § 24/2/j/5 <sup>A</sup>	Zdanitelný příjem § 6/3	režim jako při zúčtování mzdy	BENEFIT
		Příspěvek na soukromé životní pojištění, příspěvek na penzijní pojištění podmínka 2x60, kdy je umožněna výplata jiného příjmu, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy, tzv. "spořicí složka"	Daňově uznatelné § 24/2/j/5 <sup>A</sup>	Zdanitelný příjem § 6/9/p bod 2, 3	režim jako při zúčtování mzdy	BENEFIT
Životní pojištění uzavřené mezi zaměstnavatelem a pojišťovnou motivační - spořicí složka	Neuznatelné § 25/1/zn	Zdanitelný příjem § 6/3 + D-22, při výplatě	zásadní nevýhoda	BENEFIT		
18 - Náhrady mzdy	Náhrady mzdy 14 dní prac. neschopnosti podle § 192 ZP do výše min. nároku	Daňově uznatelné §24/2/p	Osvobozeno §6/9/t	81 Kč firma - 100 Kč zaměstnanec	POVINNÉ PLNĚNÍ	
	Náhrady mzdy 14 dní prac. neschopnosti podle § 192 /3 ZP nad výši min. nároku max. do výše průměrného výdělku podle vnitřního předpisu nebo jiné dohody	Daňově uznatelné § 24/2/j/5 <sup>A</sup>	Zdanitelný příjem §6/9/t	režim jako při zúčtování mzdy	BENEFIT	

#### Vysvětlivky k poznámkám:

<b>BENEFIT</b>	81 Kč firma - 100 Kč zaměstnanec <b>BENEFIT, KTERÝ BYSTE NEMĚLI PŘEHLÉDNOUT</b>	pro zaměstnavatele je výdaj daňově uznatelný a u zaměstnance je příjem osvobozen podle § 6 a neplatí z něj sociální a zdravotní pojištění, velmi často POVINNÉ PLNĚNÍ
	100 Kč firma - 100 Kč zaměstnanec. <b>ZAJÍMAVÝ BENEFIT</b>	pro zaměstnavatele je výdaj sice daňově neuznatelný, ale pro zaměstnance je to příjem osvobozený a neplatí z něj sociální a zdravotní pojištění
	Nevýhoda	pro zaměstnavatele je výdaj daňově neuznatelný, u zaměstnance se příjem daní, ale neplatí se z něj sociální a zdravotní pojištění
	zásadní nevýhoda <b>TENTO BENEFIT BYSTE MĚLI VYNECHAT</b>	pro zaměstnavatele je výdaj daňově neuznatelný a u zaměstnance se příjem daní a platí se z něj sociální a zdravotní pojištění
	Ano § 24/2/j/5 <sup>A</sup>	nutno mít zakotveno v kolektivní smlouvě nebo vnitřním předpisu zaměstnavatele nebo pracovní nebo jiné smlouvě

Jak posuzovat náklady spojené se zaměstnanci z pohledu zaměstnavatele, zaměstnanců, sociálního\* a zdravotního\*\* pojištění?

Tam, kde je zdanitelný příjem zaměstnance, se odvádí sociální a zdravotní pojištění. Tam, kde je osvobozeno nebo příjem není předmětem daně se pojistné neodvádí, pokud není uvedeno jinak.

Vysvětlivky:

\* Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti - § 5 odst. 1

\*\* Zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění - § 3 odst. 1