

Připomínky konsolidační balíček APA, částečné, a to kvůli naprosto nedostatečné lhůtě k prostudování návrhu a jejich sepsání a diskusi v členské základně, APA navrhuje celý konsolidační balíček zavrhnout, protože neobsahuje úspory na straně státu, jen výdaje na straně občanů a firem ve formě zvyšování všech možných daní a rušení úlev

Zákon č. 586/1992 sb. o daních z příjmů – navržené změny

- **změna § 6, odst. 9, písm. b) a zrušením bodu 4, § 24, odst. 2 písm. j** zákona o daních z příjmů dochází poměrně k zásadní změně v oblasti příspěvku na stravování – tzn. poskytování stravenky.

Z návrhu vyplývá, že se zcela opouští od rozdělení na 55% a 45% příspěvku na stravování na daňovou a nedaňovou část (v maximální výši s rozdělením 55% + 45% bylo možné využít na „stravenky“ hodnotu 194 Kč – nyní v roce 2023).

Z návrhu plyne, že jakýkoliv vyšší příspěvek zaměstnavatele nad současný limit 107,10 Kč na stravenku bude považován za naturální příjem u zaměstnance, pokud ho nebude zaměstnanec zaměstnavateli hradit srážkou.

U zaměstnavatelů je běžně část stravy v podnikových stravovacích zařízeních dotována nebo je poskytován vyšší příspěvek na stravování nad hodnotu 107,10 Kč a to ze zaměstnaneckého fondu nebo FKSP.

- **zrušení písm. d) v § 6, odst. 9 ZDP – dosud využívaný pro poskytování benefitů**

Upozornění k tomuto zrušení – veškeré částky, které zaměstnavatel na tyto záležitosti vynakládal, tak musely být zaúčtovány nedaňově nebo hrazeny ze zisku!!

Jen v takovém případě mohly být u zaměstnance považovány za osvobozený příjem v souladu s § 6, odst. 9, písm. d) ZDP.

Připomínky:

- Absolutní zamezení zaměstnavateli přinášet pro zaměstnance jako osvobozený příjem další služby a zboží, které byly navázány **např. na lékařské účely a léčebný charakter** – úhrada stomatologie nebo jiných léčebných procedur, které nejsou hrazeny pojišťovkami – např. fyzioterapie. Lázeňské pobyty a jiné léčebné terapie a pobyty. Úhrada zdravotnického zboží – například pleny nebo i pleny pro seniory. Využívání úhrady léků, které jsou s vysokým doplatkem ať už pro rodinné příslušníky nebo pro zaměstnance jako takového.
- Stejným způsobem dopadne změna i na **pořizování optiky** – u některých profesí nebo vzhledem i k věku docela nákladná záležitost.
- **Sportovní účely** – podpora pravidelného pohybu a vyžití pro zaměstnance a jejich rodinné příslušníky. Taková podpora má dopad nejen na zdravotní stav a psychiku zaměstnance, ale případně i na jeho rodinu, která měla možnost využívat to samé.
- **Vzdělávání** – zařízení péče o děti předškolního věku – soukromé školky, jelikož do státní nebyla případně možnost dítě umístit – ať z důvodu kapacity nebo i pro zvláštní potřeby dítěte.

Příklad – nemožnost zaměstnanci poskytovat například 5 tis. Kč měsíčně na školku, protože ho zaměstnavatel podporuje, aby ihned po 3 letech dosažení věku dítěte nastoupil

do práce. Daná změna dopadá na zaměstnance mimo koncept podpory rodin a návrat co nejdříve do pracovního procesu.

Pokud zaměstnavatel poskytne tento příspěvek podle nových navržených pravidel, tak bude považován za příjem u zaměstnance – tzn. **na dani a pojistném odvede zaměstnanec z částky 5 tis. Kč 1300 Kč/měsíčně daň a pojistné** – jeho čistý příjem se sníží o tuto částku, a to každý měsíc!!

U zaměstnavatele dopad – tento příspěvek bude nově u zaměstnavatele daňově uznatelný!!

Sice odvede také pojistné z částky 5 tis. Kč měsíčně – tj. 1690 Kč/měsíčně, ale původně měl zaměstnavatel hodnotu příspěvků na dané účely ve výši 5 tis. Kč daňově neuznatelné stála ho 950 Kč/měsíčně. Tudíž opět zásadní rozdíl oproti zaměstnanci.

K tomuto bodu není logické ani zdůvodnění omezení slevy na manžela/manželku jen pro situace, kdy není příjem z důvodu péče o dítě do 3 let věku a domněnky, že takto podpoří stát větší aktivnost u takových osob k návratu do práce.

Do práce se rodiče nevrací většinou z důvodu nedostatečnosti předškolních zařízení, kdy jim zaměstnavatelé dokáží pomoci přes současné možnosti.

- **Kulturní akce** – i lístek do kina pro matku samoživitelku pro ni a její děti byla významná pomoc – dosud u zaměstnance osvobozený příjem – nově se budou takové příspěvky (i nepeněžní) považovat za příjem zaměstnance se všemi dopady.
- **Využití vzdělávacích zařízení** – zaměstnanec mohl využívat nepeněžní příjem od zaměstnavatele na vzdělávání své nebo vzdělávání svých rodinných příslušníků – např. dětí, které potřebovaly speciální potřeby. Speciální školy nebo v současné době při nedostatku středních škol, tak mohl rodič lépe snášet finanční dopad využití soukromé školy.

Plošně dopady posuzování dosud poskytovaných benefitů (nepeněžních osvobozených příjmů) do dalších oblastí ve vztahu ke státnímu rozpočtu:

Zaměstnavatel veškeré peněžní i nepeněžní benefity bude považovat za daňový náklad (včetně dosud uplatňovaných nedaňově).

Pokud jako zaměstnavatel budu neustále poskytovat benefity, a to jak v peněžní podobě nebo nepeněžní, tak budou podléhat automaticky navýšení daňového základu a vyměřovacích základů zdravotního a sociálního pojištění.

Výrazně se, dle výše poskytovaných benefitů, zvednou vyměřovací základy u zaměstnanců pro účely poskytování nemocenských dávek – DPN, PPM, ošetrovné a další. V dlouhodobějším horizontu to může mít i dopad na důchodový systém.

Srážky ze mzdy:

V konečném důsledku celý koncept bude mít také dopad do čisté mzdy zaměstnance ve vztahu ke srážkám ze mzdy na základě výkonu rozhodnutí a insolvence. Pokud jako zaměstnavatel „nepeněžní benefity“ ponechám, tak zaměstnanci pro účely srážek snížím čistý příjem navýšením základu pro odvod daně a pojistného o nepeněžní charakter a srážky budou nižší než dosud a bude prohlubována neustále situace v oblasti exekucí a insolvenčí.

Dávky státní sociální podpory:

Pokud zaměstnanci začne zaměstnavatel do hrubé mzdy v souladu se ZDP zahrnovat i benefity (peněžní nebo nepeněžní charakter), tak bohužel konceptem, který vyplývá z výpočtu, tak takový příjem je příjmem pro vykazování čistého příjmu pro dávky sociální podpory.

Čím bude nepeněžní benefit vyšší, tak tím bude zaměstnanec v dané oblasti více postižen.

Podpora v nezaměstnanosti:

Pokud zaměstnavatel zvolí postup, že částky, které vynakládal dosud na benefity, že je přesune do mzdy, protože to bude jednodušší, tak s tím je svázán posléze čistý měsíční průměrný výdělek pro účely stanovení podpory v nezaměstnanosti.

Další navržené změny v zákoně č. 586/1992 sb. o daních z příjmů – zrušení dalších určitých bodů v § 6 odst. 9 a to:

- **zrušení písm. i)** – uplatňování částky 3500 Kč/měsíčně u přechodného ubytování;

Připomínka:

rozpočtově nepodstatná změna

- **zrušení písm. l)** – nebudou osvobozeny příjmy za práci žáků a studentů

Připomínka:

Příjmy žáků a studentů budou považovány za příjmy daněné včetně odvodu pojistného.

Rozpočtově nepodstatná změna – potrestání pouze osob, kterých se to týká – žáků a studentů a dopad do poměrně obtížné dohody školy se zaměstnavateli, aby žákům byla poskytována praxe.

- **zrušení písm. m)** – poskytování zvláštního příplatku za službu v zahraničí – poskytování vojákům a příslušníkům bezpečnostních sborů

Připomínka:

Dotkne se bezpochyby určitých zaměstnavatelů ve vztahu k nákladům v oblasti odvodu pojistného a na straně příslušníka/vojáka – pojistné a daň. Problém rozpočtu daných zaměstnavatelů.

Změna rozpočtových pravidel

Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech

Navržená změna § 48 odst. 8:

V § 48 odst. 8 větě první se za slovo „státu“ vkládají slova „ve výši 1 %“ a za větu první se vkládá věta „Nejméně 50 % ze základního přídělu podle věty první se použije na příspěvky na produkty spoření na stáří zaměstnanců, které jsou osvobozeny od daně z příjmů fyzických osob.“.

Nově celé znění § 48 odst. 8 zákona o rozpočtových pravidlech:

(8) Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen základním přídělem z rozpočtu organizační složky státu ve výši 1% z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popřípadě na mzdy a náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost, na odměny a ostatní plnění za práci vykonávanou v rámci odborného výcviku na produktivních činnostech žákům učilišť a na stipendia zaměstnancům na studijních pobytech. „Nejméně 50 % ze základního přídělu podle věty první se použije na příspěvky na produkty spoření na stáří zaměstnanců, které jsou osvobozeny od daně z příjmů fyzických osob.“. Fond kulturních a sociálních potřeb je naplňován zálohově z roční plánované výše v souladu s jeho schváleným rozpočtem.

Vyúčtování skutečného základního přídělu se provede v rámci účetní závěrky. Je tvořen k zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb a je určen zaměstnancům v pracovním poměru k zaměstnavateli, státním zaměstnancům podle zákona o státní službě, příslušníkům ve služebním poměru, soudcům, žákům středních odborných učilišť a učilišť, důchodcům, kteří při prvním odchodu do starobního důchodu nebo invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně pracovali u zaměstnavatele, případně rodinným příslušníkům zaměstnanců a jiným právníckým nebo fyzickým osobám.

Dochází zcela ke zrušení vyhlášky č. 114/2002 Sb.

Připomínka:

Zde se domníváme, že navržená změna bude mít stejný dopad jako u benefitů ostatních zaměstnavatelů. Omezení FKSP a celkového rozsahu finančních částek pro oblast kulturních a sociálních potřeb ze 2% na 1% bude dopadat na poskytovatele různých léčebných a rekreačních služeb.

V souladu se zákonem o daních z příjmů veškeré poskytované nepeněžní nebo peněžní formy budou zatíženy odvodem pojistného a daně u zaměstnanců a na straně zaměstnavatele odvodem pojistného.