

Novinky ve stravování zaměstnanců od roku 2024

Michael Pleva, Rödl & Partner Tax, k. s.

Adéla Gabrielová, Rödl & Partner Tax, k. s.

V oblasti zaměstnaneckého stravování došlo v posledních letech k zásadním daňovým změnám. V rámci těchto změn přibýly nové formy příspěvků na stravování a změnila se také daňově optimální hodnota příspěvku na stravování. Společně si projdeme, jaké jsou aktuální možnosti způsobu stravování zaměstnanců a jaká je optimální hodnota příspěvku v roce 2024.

Nejprve si pojďme připomenout, jaké formy příspěvku na stravování mohou zaměstnavatelé svým zaměstnancům poskytnout. Stravování pro zaměstnance nemusí být v dnešní době zajištěno pouze formou papírové stravenky. Přestože je někteří zaměstnavatelé pořád využívají, stále častěji se setkáme se stravenkami v elektronické podobě, tak zvanými stravenkovými kartičkami. Z daňového hlediska však mezi papírovou a elektronickou stravenkou rozdíl není, a proto je zcela na zaměstnavateli, jakou formu stravenky si zvolí. Kromě klasických stravenek dále mohou zaměstnavatelé zvolit peněžní příspěvek na stravování neboli stravenkový paušál. To znamená, že namísto stravenky obdrží zaměstnanec finanční příspěvek ke mzdě, zpravidla přímo na svůj bankovní účet. Poslední možností je provoz vlastního či externího stravovacího zařízení v prostorách společnosti, přičemž zaměstnanci mají zpravidla cenově zvýhodněné podmínky pro nákup jídla.

Novinkou pro rok 2024 je sjednocení daňového zatížení jednotlivých variant stravování. To by mělo jinými slovy znamenat, že od roku 2024 bude stejně daňově výhodné poskytnout zaměstnanci stravenku i peněžní příspěvek, což dosud neplatilo. Pokud v roce 2023 zaměstnanec dostal stravenku, byla v plné výši osvobozena od daně z příjmů fyzických osob a nepodléhala odvodům na sociální a zdravotní pojištění. Na straně zaměstnavatele pak byl daňově účinným nákladem příspěvek do výše 55 % ceny jídla za jednu směnu. Maximální výše daňově uznatelného příspěvku na straně zaměstnavatele tak činila 107 korun 10 haléřů, přičemž tato hranice se odvíjela od příslušné vyhlášky ministerstva.

A jak tomu bylo u stravenkového paušálu? U této formy příspěvku byl daňový režim odlišný. V případě, že zaměstnanec v roce 2023 dostal peněžní příspěvek vyšší než 107 korun 10 haléřů za jednu odpracovanou směnu, byla nadlimitní částka u zaměstnance zdaněna stejně jako běžná mzda. Podléhala tedy dani z příjmů fyzických osob i odvodům na sociální a zdravotní pojištění. Na straně zaměstnavatele se však jednalo o daňově uznatelný náklad v neomezené výši.

Od roku 2024 došlo u stravenek k významným změnám, neboť nově budou mít stejný daňový režim jako stravenkový paušál. Limit pro osvobození od daně z příjmů fyzických osob se opět váže na aktuální vyhlášku ministerstva, přičemž v roce 2024 činí 116 korun 20 haléřů. Pokud tedy v roce 2024 dostanou zaměstnanci stravenku v hodnotě 200 korun, bude částka převyšující hodnotu 116 korun 20 haléřů představovat jejich zdanitelný příjem. Tímto se významně omezuje dosavadní výhoda využívání stravenek, a je proto otázkou, zda stravenky v důsledku této změny postupně úplně nevymizí.

A jak to bude na straně zaměstnavatele s daňovou uznatelností nákladů? Od roku 2024 budou veškeré náklady na stravenky, stravenkový paušál či závodní stravování daňovým výdajem. Podmínkou je, že nárok na tyto příspěvky musí být zakotven v interní směrnici či v pracovní smlouvě. Pro rok 2024 je tedy optimálním příspěvkem na stravování částka 116 korun 20 haléřů, přičemž nezáleží na tom, v jaké formě bude tento příspěvek zaměstnancům poskytnut.

Ještě jsme nezmínili, co vše se bude započítávat do limitu 116 korun 20 haléřů. Do této částky je třeba započítat především obdržené stravenky či peněžní příspěvek na stravování a dále veškeré nepeněžní příjmy plynoucí v podobě zvýhodněného závodního stravování. Velkou otázkou bylo, zda do této

hranice započítat i jiné občerstvení poskytované zaměstnavatelem, a to např. formou drobného občerstvení, ovoce na pracovišti či třeba společné večeře s klientem. Nyní již víme, že do této částky se primárně započítá jídlo organizované zaměstnavatelem, které má charakter snídaně, oběda nebo večeře.

Do limitu se naopak nebude započítávat společný oběd či večeře s klientem, protože zde se primárně nejedná o benefit poskytnutý zaměstnanci, ale o výkon zaměstnání. Kromě toho se do limitu nebudou započítávat veškeré nealkoholické nápoje, ovoce či jiné drobné občerstvení na pracovišti. Bližší informace je možné zjistit především v Metodické informaci ke zdaňování benefitů a jiných plnění poskytovaných zaměstnavateli zaměstnancům od 1. ledna 2024, kterou nedávno vydalo Generální finanční ředitelství.

Nežádka se stává, že zaměstnavatel zaměstnancům poskytuje více možností stravování zároveň. Zaměstnanci mohou mít na pracovišti stravování zajištěné nejenom prostřednictvím závodní jídelny, ale také prostřednictvím jídelních automatů za zvýhodněnou cenu, či dokonce obdrží peněžitý příspěvek na stravování. V tomto ohledu je třeba si uvědomit, že do limitu se započítávají veškeré poskytnuté příspěvky. Pro vyšší kontrolu je např. možné zařídit různé čipové karty, které neumožní zaměstnanci současně využítí příspěvku na zlevněnou bagetu a zároveň zlevněného jídla v kantýně, nicméně je určitě vhodné provést detailní revizi daňového režimu poskytovaného stravování a jiných zaměstnaneckých benefitů, neboť tyto oblasti zastihly významné změny.

Kontrolní otázky:

1. Do jaké výše je v roce 2024 osvobozen příspěvek na stravování od zdanění?

Do částky 116 korun 20 haléřů na jednu směnu.

2. Jsou výdaje na stravenku daňově uznatelným výdajem zaměstnavatele?

Ano, od roku 2024 se jedná o daňově uznatelný výdaj v plné výši. Podmínkou je ukotvení nároku na stravenku v interní směrnici, kolektivní či zaměstnanecké smlouvě.

3. Bude se pracovní oběd s klientem započítávat do limitu pro osvobození od daně z příjmů fyzických osob, tedy do hranice 116 korun 20 haléřů za jednu směnu?

Správná odpověď je ne.

Související odkazy:

- [Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů](#)
- [Metodická informace ke zdaňování benefitů a jiných plnění poskytovaných zaměstnavateli zaměstnancům od 1. ledna 2024](#)