

PŘÍSPĚVEK UZAVŘEN BEZ ROZPORU ke dni 24.1.2018**Daň z příjmů****515/24.01.18 Problematika příspěvku zaměstnavatele na tištěné knihy**

Předkládají: Ing. Jiří Nesrovnal, daňový poradce, č. osv. 1757

Ing. Lucie Rytířová, LL.M., daňový poradce, č. osv. 4038

1. Popis problematiky

Zatím poslední novela zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů („ZDP“), vydaná pod č. 170/2017 Sb., přinesla mimo jiné nový zaměstnanecký benefit (příjem ze závislé činnosti osvobozený od daně z příjmů fyzických osob) v podobě příspěvku zaměstnavatele na pořízení tištěných knih. Vzhledem k tomu, že praktické možnosti využití tohoto příspěvku mohou vyvolávat nejasnosti, dovoluujeme si předložit následující návrhy k odsouhlasení správného postupu.

Předpokladem pro níže uvedené návrhy řešení je splnění podmínky „tištěných knih včetně obrázkových knih pro děti, ve kterých reklama nepřesahuje 50% plochy“.

Předmětné ustanovení včetně návětí zní následovně:

§ 6 odst. 9 písm. d) bod 4. ZDP:

„..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

...

4. příspěvku na tištěné knihy, včetně obrázkových knih pro děti, mimo knih, ve kterých reklama přesahuje 50 % plochy,...“.

Obdobně jako u zaměstnaneckého benefitu v podobě „příspěvku na kulturní nebo sportovní akce“, dnes uvedeného v bodě 3. citovaného ustanovení (který je nicméně součástí citovaného ustanovení již od originálního znění ZDP) se domníváme, že existuje více způsobů, jakými může zaměstnavatel tento příspěvek zaměstnancům poskytovat, při zachování daňového zvýhodnění.

Bohužel není možné se při výkladu tohoto ustanovení opřít o důvodovou zprávu, neboť daná změna byla načtena až v rámci projednávání v Poslanecké sněmovně. Z diskuze při tomto projednávání vyplývá, že smyslem této úpravy měla být daňová

podpora pořizování tištěných knih zaměstnanci, a to bez ohledu na způsob a formu pořízení.

Na základě výše uvedených skutečností je dle našeho názoru možné dovodit, že předmětné osvobození bude aplikováno v těchto případech:

- 1.1. Zaměstnavatel poskytne zaměstnanci poukázky (ať již v listinné či elektronické podobě), které bude možné v příslušných knihkupectvích vyměnit za tištěné knihy.

Taková forma dle našeho názoru nejvíce naplní podmínky daného ustanovení.

- 1.2. Zaměstnavatel zajistí u prodejce knih pro zaměstnance možnost výběru knih s tím, že faktura za tyto knihy bude vystavena prodejcem knih přímo zaměstnavateli.

V tomto případě je dle našeho názoru stále zachován nepeněžní charakter (požadovaný návětním předmětného ustanovení).

- 1.3. Domníváme se, že nemůže být vyloučena ani možnost, kdy zaměstnavatel poskytne zaměstnanci přímo tištěné knihy, obdobně jako je dnes obvyklé poskytování např. vitamínů zaměstnavatelem (tj. zaměstnavatel nakoupí knihy, resp. vitamíny, a poskytne je zaměstnanci). Při tomto výkladu je možné vyjít z toho, že uvedený příspěvek poskytl zaměstnavatel při nákupu předmětné knihy.

- 1.4. Výše uvedené závěry (ad 1.1., 1.2. i 1.3.) je možné aplikovat i v situaci, kdy zaměstnavatel nehradí celou hodnotu knihy a zaměstnanec se na její úhradu částečně podílí.

2. Závěr

Na základě výše uvedeného rozboru navrhuje potvrdit závěry uvedené výše v části 1. Popis problematiky. To znamená, že v případech uvedených pod body 1.1. až 1.4. jsou naplněny podmínky osvobození dle § 6 odst. 9 písm. d) bod 4. ZDP.

Stanovisko GŘŘ:

Souhlasíme s body ad 1.1., 1.2. a 1.3., zároveň však zdůrazňujeme, že prokázání splnění zákonných podmínek pro osvobození dle § 6 odst. 9 ZDP, je plně na straně zaměstnavatele.

S řešením pod bodem 1.4. souhlasíme pouze za předpokladu, že se nebude jednat o hotovostní nákup knih přímo poplatníkem, tzn. nepůjde o následné proplacení (či poskytnutí příspěvku zaměstnavatele) na základě předloženého paragonu poplatníkem.