

5/2021 Stravenkový paušál

Klíčová slova: stravování, stravné, stravenkový paušál, peněžitý příspěvek na stravování, zákon o daních z příjmů, 527, 333, 236, 419

5. 1 Stravenkový paušál - legislativní rámec

§ 6 odst. 9 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

„(9) Od daně jsou, kromě příjmů uvedených v § 4, dále osvobozeny

b) hodnota stravování poskytovaného jako nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnancům ke spotřebě na pracovišti nebo v rámci stravování zajišťovaného prostřednictvím jiných subjektů nebo peněžitý příspěvek poskytovaný zaměstnavatelem zaměstnanci na stravování za jednu směnu podle zákoníku práce do výše 70 % horní hranice stravného, které lze poskytnout zaměstnancům odměňovaným platem při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin,“

§ 24 odst. 2 písm. j) bod 4 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

„j) 4. provoz vlastního stravovacího zařízení, kromě hodnoty potravin, nebo příspěvky na stravování zajišťované prostřednictvím jiných subjektů a poskytované jako nepeněžní plnění až do výše 55 % ceny jednoho jídla za jednu směnu podle zákoníku práce, maximálně však do výše 70 % horní hranice stravného, které lze poskytnout zaměstnancům odměňovaným platem při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin, nebo na peněžitý příspěvek na stravování. Příspěvek na stravování lze uplatnit jako výdaj (náklad), pokud přítomnost zaměstnance v práci během této stanovené směny trvá aspoň 3 hodiny. Příspěvek na stravování lze uplatnit jako výdaj (náklad) na další jedno jídlo za zaměstnance, pokud délka jeho směny v úhrnu s povinnou přestávkou v práci, kterou je zaměstnavatel povinen poskytnout zaměstnanci podle zvláštního právního předpisu 110a), bude delší než 11 hodin. Příspěvek nelze uplatnit na stravování za zaměstnance, kterému v průběhu směny vznikl nárok na stravné podle zvláštního právního předpisu 23b). Za stravování ve vlastním stravovacím zařízení se považuje i stravování zabezpečované ve vlastním stravovacím zařízení prostřednictvím jiných subjektů,“

Pokyn GFŘ D-22 k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů – výklad k § 24 odst. 2, bod 18

„18. Za stravování zajišťované prostřednictvím jiných subjektů podle § 24 odst. 2 písm. j) bod 4. zákona se považuje stravování smluvně zabezpečené zaměstnavatelem v jiném než ve vlastním stravovacím zařízení nebo ve vlastním zařízení pronajatém na základě nájemní smlouvy. Přitom lze za daňový výdaj považovat příspěvek na jedno jídlo za jednu směnu. Ustanovení § 24 odst. 2 písm. j) bod 4. zákona lze použít i v případě stravování zajišťovaného prostřednictvím elektronických karet při dodržení všech zákonem stanovených podmínek. Při zajištění stravování prostřednictvím stravenek nebo elektronických karet se cenou jídla rozumí hodnota stravenky včetně poplatku za zprostředkování jejího nákupu. Pro posouzení doby trvání pracovní směny je rozhodná délka pracovní směny stanovená zaměstnavatelem konkrétnímu zaměstnanci v souladu se zákoníkem práce.“

5. 2 Stravenkový paušál v roce 2021

(1) Obec nebo DSO v pozici zaměstnavatele poskytuje zaměstnancům peněžitý příspěvek na stravování dle § 6 odst. 9 písm. b) zákona o daních z příjmů v maximální výši, tj. 70 % horní hranice stravného, které lze poskytnout zaměstnancům odměňovaným platem při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin. Pro rok 2021 činí tato horní hranice stravného 108 Kč, maximální

výše peněžitého příspěvku na stravování tedy činí 70 % ze 108 Kč, tj. 75,60 Kč. Pokud by bylo zaměstnavatelem poskytnuto v rámci peněžního příspěvku na stravování více, nebo by byl peněžitý příspěvek na stravování poskytnut ve dnech, ve kterých by na příspěvek neměl nárok, musely by být tyto částky stravenkového paušálu zaměstnanci zdaněny, včetně odvodů zdravotního a sociálního pojištění.

5. 3 Doporučený způsob zaúčtování stravenkového paušálu

5. 3. 1 Vnitřní účetní doklad - předpis závazku (stravenkový paušál) vůči zaměstnanci, kdy částka nepeněžitého příspěvku na stravování bude zaměstnanci poskytnuta jako peněžitě plnění v rámci zúčtování platu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
527	03xx - 09xx					X	
333	0xxx						X

5. 3. 2 Výpis ze ZBÚ - úhrada příspěvku zaměstnanci ze ZBÚ v rámci výplaty mezd

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
333	0xxx					X	
231	0xxx	xxxx*	5499				X

*Pozn.: § 6171 se použije při zatřídění výdajů stravenkového paušálu na zaměstnance, kteří zajišťují činnost místní správy (např. účetní, referenti), § 6112 u zastupitelů.

5. 3. 3 Výpis z účtu FSP - čerpání fondu ve výši příspěvku na stravenkový paušál

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	06xx					X	
236	01xx	xxxx*	5499				X

*Pozn.: § 6171 se použije při zatřídění výdajů stravenkového paušálu na zaměstnance, kteří zajišťují činnost místní správy (např. účetní, referenti), § 6112 u zastupitelů.

5. 3. 4 Výpis ze ZBÚ - příjem na ZBÚ - převod z fondu - příspěvek na stravenkový paušál

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	01xx	xxxx*	5499			X	
262	06xx						X
419	011x**					X	
401	0019						X

*Pozn.: § 6171 se použije při zatřídění výdajů stravenkového paušálu na zaměstnance, kteří zajišťují činnost místní správy (např. účetní, referenti), § 6112 u zastupitelů. ** Z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha je nutné dodržovat závazné analytické členění účtu 419, viz Směrná účtová osnova.

5. 4 Závěrem

(1) Tento doporučený postup nevyjadřuje jediný možný způsob účtování v souladu s předpisy v oblasti účetnictví platnými a účinnými pro rok 2021 a není právně závazný, neboť k závazným výkladům (stanoviskům) právních předpisů je oprávněn pouze příslušný soud a zároveň tato informace není radou dle § 2950 občanského zákoníku.

Dne: 25. 3. 2021

Vypracovala: Ing. Jitka Ročárková

S vyjádřením souhlasí Ing. Lubomír Bednář, vedoucí oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

Vydáno na internetu na adrese: <http://metodikaucetnictvi.kraj-jihocesky.cz>