

17. 04. 2024
č. j.: 040304/2024

MINISTERSTVO FINANCÍ

odbor Financování územních rozpočtů

Krajský úřad Ústeckého kraje
Ing. Květoslava Milerová
vedoucí odboru správních činností a krajský
životnostenský úřad
Velká Hradební 3118/48
400 02 Ústí nad Labem

PID: MFCREXDBLV
Č. j.: MF-8633/2024/2203-2
Zpracovatel: Heřmanová Adéla, JUDr.
Počet stran: 2

DS

Praha 17. 4. 2024

Občerstvení při volbách v roce 2024

Dotaz k osvobození od daně z příjmu při poskytnutí stravenky v hodnotě 140 Kč, případně k poskytnutí občerstvení v naturální formě členům okrskové volební komise (dále jen „OVK“) přímo ve volební místnosti, jsme konzultovali s odborem Ministerstva financí Daně z příjmů. K dotazu poté uvádíme:

Podle čl. 1 odst. 2 písm. j) směrnice Ministerstva financí č. j. MF-62 970/2013/12-1204, o postupu obcí a krajů při financování voleb, ve znění pozdějších směrnic, **může příslušný obecní úřad poskytnout členům OVK občerstvení s výjimkou alkoholických nápojů přednostně jako nepeněžitě plnění**, možné je i poskytnutí stravenek, jestliže úkoly stanovené OVK budou vyžadovat neustálou přítomnost jejich členů, a to v době od vzniku členství v OVK do ukončení činnosti komise. **Výdaje na občerstvení se stanoví ve výši dolní hranice stanovené sazby stravného podle zákoníku práce. Občerstvení lze poskytnout nejdříve po 4 hodinách nepřetržité přítomnosti člena OVK.**

Z uvedeného ustanovení vyplývá, že je upřednostňováno poskytnutí občerstvení v nepeněžitě formě, např. baget, sendvičů apod. a nealkoholických nápojů přímo ve volební místnosti. Pouze není-li možné zajistit občerstvení touto formou, je možné poskytnout stravenky.

Odměny členů OVK za výkon funkce a plnění poskytovaná v souvislosti s výkonem této funkce jsou v § 6 odst. 10 písm. b) zákona o daních z příjmů prohlášeny za **funkční požitky** a plnění v podobě funkčního požitku jsou prohlášena v § 6 odst. 1 písm. a) bod 2 zákona o daních z příjmů za příjmy ze závislé činnosti. Na člena OVK se pro účely poskytnutí odměny hledí jako na zaměstnance.

Poskytnutí stravenek členům OVK lze považovat za zajištění stravování zaměstnancům prostřednictvím jiného subjektu než zaměstnavatele podle § 6 odst. 1 písm. b) bod 1. zákona o daních z příjmů.

Podle § 6 odst. 9 písm. b) zákona o daních z příjmů je od daně osvobozen příjem zaměstnance ve formě příspěvku na stravování poskytnutého zaměstnavatelem za jednu směnu podle jiného právního předpisu, pokud během směny zaměstnanec vykonával práci alespoň 3 hodiny a nevznikl mu během této směny nárok na stravné

v rámci cestovních náhrad podle jiného právního předpisu, a to v úhrnu do výše 70 % horní hranice stravného, které lze poskytnout zaměstnancům odměňovaným platem při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin (v r. 2024 je to 116,20 Kč, tj. 70 % ze 166 Kč).

Pokud člen OVK vykonával během kalendářního dne práci v komisi alespoň 3 hodiny a nevznikl mu nárok na stravné v rámci cestovních náhrad podle jiného právního předpisu (podle zákoníku práce), lze nepeněžitý příspěvek na stravování poskytnutý podle čl. I odst. 2 písm. j) směrnice č. j. MF-62 970/2013/12-1204 **osvobodit od daně z příjmů ze závislé činnosti v úhrnu do výše 70 % horní hranice stravného**, které lze poskytnout zaměstnancům odměňovaným platem při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin.

Pokud by byla členovi OVK poskytnuta stravenka v hodnotě 140 Kč, byla by od daně z příjmů osvobozena pouze částka ve výši **116,20 Kč**. Nadlimitní část příspěvku na stravování, tzn. **rozdíl** mezi osvobozenou částkou 116,20 Kč a hodnotou stravenky ve výši 140 Kč (tj. 23,80 Kč), **by byl zdanitelným příjmem** ze závislé činnosti zaměstnance podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona o daních z příjmů, který by měl rovněž dopad do sociálního a zdravotního pojištění.

K poskytnutí občerstvení členů OVK přímo **ve volební místnosti** naturálně uvádíme, že podle § 6 odst. 7 písm. e) zákona o daních z příjmů se za příjmy ze závislé činnosti nepovažují a předmětem daně nejsou mimo jiné plnění zaměstnavatele na vytváření a dodržování pracovních podmínek pro výkon práce. Bude-li členům OVK poskytnuto drobné občerstvení (např. chlebičky, koláče, ovoce atd.) v přiměřeném rozsahu a odpovídající charakteru dané činnosti, mohlo by se jednat o zajištění podmínek pro výkon práce členů OVK ve smyslu § 6 odst. 7 písm. e) zákona o daních z příjmů. Musí se ale jednat o takové potraviny, které svým charakterem nedosahují intenzity stravování a nesuplují hlavní jídlo charakteru snídaně, oběda či večeře ve smyslu § 163 odst. 2 zákoníku práce, nebo § 6 odst. 9 písm. b) zákona o daních z příjmů. Pokud by bylo ve volební místnosti poskytnuto občerstvení, které by odpovídalo plnohodnotné formě hlavního jídla, bylo by jako nepeněžní plnění započítáno do limitu pro osvobození členů OVK podle § 6 odst. 9 písm. b) zákona o daních z příjmů (tj. do částky 116,20 Kč). Částka přesahující tento limit je zdanitelným příjmem podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona o daních z příjmů s dopadem i do sociálního a zdravotního pojištění.

Na nealkoholické nápoje se vztahuje § 6 odst. 9 písm. c) zákona o daních z příjmů, podle kterého je od daně osvobozena hodnota nealkoholických nápojů poskytovaných jako nepeněžní plnění ze sociálního fondu, ze zisku (příjmu) po jeho zdanění anebo na vrub výdajů (nákladů), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů zaměstnavatelem zaměstnancům ke spotřebě na pracovišti.

S pozdravem

Ing. Miroslav
Matej Ph.D.

Digitálně podepsal Ing. Miroslav Matej
Ph.D.
DN: c=ing, o=Miroslav Matej Ph.D., ou=CZ,
ou=Česká republika - Ministerstvo financí,
ou=Ministerstvo financí, ou=10003,
givenName=Miroslav, sn=Matej,
title=Ředitel odboru, serialNumber=ICA-
10717296
Datum: 2024.04.17 16:22:35 +02'00'

Ing. Miroslav Matej, Ph.D.

ředitel odboru