

1. Společnost Jára jede, a.s. (výrobce autokosmetiky) nabízí svým zaměstnancům balíček zaměstnaneckých benefitů, z něž zaměstnanci mohou čerpat do výše 5 000 Kč měsíčně. V nabídce je: příspěvek zaměstnavatele na penzijní připojištění, příspěvek zaměstnavatele na životní pojištění, příspěvek zaměstnavatele na stavební spoření, úhrada faktur za spotřebu elektřiny zaměstnancem zaměstnavatelem, stravenky v nominální hodnotě 80 Kč/den, vstupenky na kulturní představení a sportovní aktivity, bezplatný odběr kosmetických přípravků na údržbu osobních i nákladních vozidel, nepeněžní příspěvek zaměstnavatele na rekreaci.

Úkoly:

- a) Posuďte odděleně jednotlivé benefity z hlediska ZDP a to jak z pozice zaměstnavatele, tak z pozice zaměstnance.
  - b) Doporučte zaměstnanci „optimální“ skladbu měsíčního čerpání zaměstnaneckých benefitů, za předpokladu, že zaměstnavatel chce, aby byly všechny tyto benefity (pokud je to možné podle ZDP) jeho daňovým nákladem.
  - c) Co by se změnilo ve Vašem doporučení, pokud by zaměstnavatel do svých daňových nákladů chtěl dát jen ty benefity, které neohrozí daňovou výhodou na straně zaměstnance?
  - d) Zamyslete se nad tímto příkladem i z pohledu celkového ročního čerpání benefitů.
2. Jeník Řízek – OSVČ – malíř a natěrač potřebuje pořídit nový automobil pro své podnikání. Jelikož nemá dostatek finančních prostředků, zvažuje „pořízení“ formou leasingu. Má dvě možnosti – leasing operativní na 4 roky. Automobil by pak byl Jeníkovi předán 15.4.2014, a Jeník by k tomuto datu zaplatil zvýšenou splátku 50 000 Kč a následně v dalších měsících vždy k 10. dni v daném měsíci pravidelnou splátku 10 000 Kč. Varianta B je obdobná, pouze s tím, že by se jednalo o leasing finanční a po jeho skončení, tzn. v dubnu 2018 by Jeník automobil odkoupil od leasingové společnosti za 2 000 Kč. Pořizovací cena automobilu u leasingové společnosti činí 500 000 Kč.

Úkoly:

- a) Zhodnoťte daňové dopady jednotlivých variant leasingu na základ daně z příjmů Jeníka Řízka podle § 7 ZDP v jednotlivých letech trvání leasingu.
- b) U finančního leasingu zhodnoťte, zda lze využít ustanovení § 24 odst. 15 ZDP.
- c) Zhodnoťte situaci, kdy Jeník zaplatí splátky za listopad a prosinec 2014 až v lednu 2015.
- d) V roce 2018 Jeník uplatní paušální výdaje. Co se stane?
- e) Zhodnoťte situaci, kdy Jeník v dubnu 2015 osobní automobil naboural takovým způsobem, že se jedná o totální škodu.
- f) Co by se změnilo, kdyby nájemcem nebyl Jeník Řízek, ale společnost Nemáme daňové problémy, a.s.?