**Nepeněžní volnočasové benefity: jejich smysl a důležitost**

**Základní údaje:**

* Nepeněžní volnočasové benefity (dále jen „***benefity***“) jsou využívány přibližně 3 miliony zaměstnanců, tedy zhruba třemi čtvrtinami všech českých zaměstnanců jak ze soukromé, tak z veřejné sféry.
* Skrze benefity stát účelově podporuje oblasti, které přináší **celospolečenský prospěch (zdraví, sport, kultura)**. Benefity motivují zaměstnance k tomu, aby je každodenně využívali - nejoblíbenějšími benefity jsou právě oblast zdraví (vitamíny, příspěvky na zubní ošetření, rehabilitace), příspěvky na sportovní a kulturní akce, pohybové aktivity (fitness, bazén), ale také vzdělání, knihy, rekreační pobyty nebo služby péče o děti.
* Dle spotřebitelských průzkumů jsou příspěvky na volný čas atraktivní pro 94 % zaměstnanců a 84 % se domnívá, že by stát měl poskytování benefitů podporovat (např. GfK, ppm factum, Ipsos).
* Benefity financuje zaměstnavatel ze soukromé sféry **z dosaženého zisku** nebo z **Fondu kulturních a sociálních potřeb** ve veřejné sféře. **Nejsou tedy daňově osvobozené na straně zaměstnavatele**, ale pouze na straně zaměstnance.
* Benefity pomáhají k sociálnímu smíru, představují jeden z mála nástrojů, kterým může zaměstnavatel (zvláště ten menší) podpořit disponibilní příjem zaměstnance nad rámec mzdy a tím např. pomoci kompenzovat rostoucí životní náklady.
* Skrze benefity mohou zaměstnavatelé vycházet vstříc konkrétním potřebám jednotlivých zaměstnanců.
* Benefity jsou využívány výhradně **v tuzemských obchodech a službách**, ve zdravotnických, sociálních, kulturních a sportovních zařízeních na území České republiky.

**Dopady na státní rozpočet a ekonomickou situaci:**

* Dle vlastního propočtu Ministerstva financí jsou rozpočtové dopady zrušení podpory volnočasových benefitů relativně malé (úspora 1,4 mld., která se zároveň dotkne zhruba 3 milionů lidí).
* Tento odhad předpokládá, že zaměstnavatelé nebudou na zaváděné změny a zatížení benefitů reagovat a pouze odvedou na pojistném o to více. To je ale v době extrémního nákladového tlaku (inflace, úrokové sazby, silná koruna) iluzorní.
* Stát neumí dopady svých rozhodnutí spočítat. U tzv. windfall tax stát předpokládal podobnou nečinnost firem, odhadoval výnos 100 mld Kč a realita bude nejméně o 60% nižší.
* Při zrušení daňového osvobození přestanou firmy a organizace v drtivé většině benefity poskytovat, jelikož ty budou daňově horší než mzda. **Již nyní jsou benefity placené ze zisku po zdanění**, tj. stát nezíská navíc ani daň z příjmů právnických osob. Naopak, **zahraniční korporace odvedou tyto prostředky z české ekonomiky formou dividend**.
* Výsledkem tedy bude hlavně to, že zaměstnanci přijdou o část svého disponibilního příjmu **určeného výhradně ke spotřebě v ČR**, zatímco stát nevybere navíc nic
* Faktické zrušení benefitů dopadne nejen na domácnosti, ale i na ekonomiku.
* Přísun financí do školek, divadel, knihkupectví, lékáren a dalších se sníží a tyto sektory budou po covidu a inflaci v krátké době vystaveny třetí šokové vlně.
* Co stát ve svých dopadech opomněl zvážit, je to, že omezení přísunu financí bude mít dominový efekt na snížený výběr DPH, pokles zaměstnanosti v sektoru služeb a růst sociálních dávek.
* Opatření omezí spotřebu, a tím bude mít dopad i na hospodářský růst. V době, kdy Ministerstvo financí odhaduje pouze minimální hospodářský růst a statistická data upozorňují na alarmující propad spotřeby domácností, je to učebnicový příklad cyklicky nevhodného národohospodářského opatření.
* Bez daňové podpory nedávají benefity pro firmy smysl a na rozdíl od stravenkového paušálu, kde při jeho zrušení lze předpokládat z většiny návrat ke kantýnám a (digitálním) stravenkám, nemají volnočasové benefity substitut.
* Zrušení benefitů povede logicky k vyššímu tlaku na růst mezd ze strany zaměstnanců.
* Malé a střední podniky nebudou schopny konkurovat velkým korporacím - zatímco nyní se mohou odlišit na trhu práce právě skladbou nabízených benefitů, při jejich zrušení budou muset konkurovat velkým korporacím pouze mzdou, což je pro řadu z nich nemožné

**Jaký vliv a dopad má využívání volnočasových benefitů na ………..**



*Výzkum ppm factum VOLNOČASOVÉ BENEFITY pro UZS a AMSP ČR, VI/2018, kvótní výběr, zaměstnanci 18+, velikost vzorku: 1180 respondentů*

**Zrušení daňové podpory zaměstnaneckých benefitů = přímé ohrožení poskytovatelů služeb**

* Které profese a oblasti podnikání by mohly být v případě zrušení poskytování volnočasových benefitů ohroženy a mohlo by dojít k jejich výrazné redukci v nabídce služeb ?
* Jedná se především o živnostníky a malé a střední podnikatele, kteří poskytují své služby ve větších i menších městech – celkově by tito podnikatelé přišli o miliardy Kč, řada z nich by musela ukončit činnost.

|  |  |
| --- | --- |
| **Poskytovatelé služeb v ohrožení** | **Na jaké oblasti se benefity využívají** |
| * masér
* fyzioterapeut
* poskytovatelé lázeňských procedur a rehabilitací
* provozovatelé zdravotnických potřeb a lékáren
* cvičitelka jógy, aerobiku, spinningu
* trenér ve fitness centru
* provozovatelé tělocvičen a jiných sportovních zařízení pro dospělé a děti
* instruktor v autoškole
* provozovatel penzionu
* provozovatel dětských táborů
* provozovatelské mateřských center
* organizátoři a lektoři kurů pro děti (dětské dílny, keramika…)
* lektorka výtvarných kurzů
* trenér cvičení s dětmi nebo plavání s dětmi
* provozovatelé sportovních kroužků pro děti
* provozovatelé divadel, muzeí, galerií
* organizátoři koncertů a hudebních událostí
 | * očkování
* vitamíny
* zdravotní pomůcky
* rehabilitace, fyzioterapie
* lázně
* brýle a kontaktní čočky
* jazykové kurzy
* počítačové kurzy
* dětské tábory
* plavání a jiné cvičení s dětmi
* kurzy pro děti (sportovní kroužky, dílny, keramika…)
* divadla, koncerty
* rekreační pobyty v hotelích a penzionech
* návštěva fitness
* cvičení aerobik, pilates, jóga
* plavání v bazénu
 |

**Modelový příklad dopadu uvažovaného opatření MF na příjem zaměstnance:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|   | **Současná situace** | **Navrhované změny** |
|   | **A** | **B** | **C** | **D** | **E** |
|  | **Zaměstnavatel poskytuje mzdu a benefity** | **Zaměstnavatel poskytuje mzdu místo benefitu** | **Zaměstnavatel A nadále poskytuje mzdu a benefity** | **Zaměstnavatel A sníží benefity na 75%** | **Zaměstnavatel A zruší benefity bez náhrady** |
| **Hrubá mzda** | **50 000**  | **60 000**  | **50 000**  | **50 000**  | **50 000**  |
| **Osvobozené benefity** | **10 000**  | **0**  | **10 000**  | **7 500**  | **0**  |
|   |   |   |   |   |   |
| **Zaměstnanec** |   |   |   |   |   |
| **Základ daně** | 50 000 | 60 000 | 60 000 | 57 500 | 50 000 |
| **Pojistné na sociální a zdravotní pojištění (11%)** | -5 500 | -6 600 | -6 600 | -6 325 | -5 500 |
| **Daň (15%; sleva na poplatníka)** | -4 930 | -6 430 | -6 430 | -6 055 | -4 930 |
| Čistý peněžní příjem | 39 570 | 46 970 | 36 970 | 37 620 | 39 570 |
| Čistý nepeněžní příjem | 10 000 | 0 | 10 000 | 7 500 | 0 |
| **Celkový příjem zaměstnance** | **49 570** | **46 970** | **46 970** | **45 120** | **39 570** |
| **% dopad na zaměstnance oproti situaci A** |  | **-5,25%** | **-5,25%** | **-8,98%** | **-20,17%** |
| **% dopad na zaměstnance oproti situaci B** | **5,54%** |  | **0,00%** | **-3,94%** | **-15,75%** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Zaměstnavatel** |   |   |   |   |   |
| **Pojistné na sociální a zdravotní pojištění (33,8%)** | 16 900 | 20 280 | 20 280 | 19 435 | 16 900 |
| **Celkové náklady na zaměstnance (před zdaněním)** | 76 900 | 80 280 | 80 280 | 76 935 | 66 900 |
| **% dopad na zaměstnavatele oproti situaci A** |  | **4,40%** | **4,40%** | **0,05%** | **-13,00%** |
| **% dopad na zaměstnavatele oproti situaci B** | **-4,21%** |  | **0,00%** | **-4,17%** | **-16,67%** |
| **Daňový štít (19% z daňově uznatelných nákladů)** | -12 711 | -15 253 | -13 353 | -13 193 | -12 711 |
| **Celkové náklady se započtením daňového štítu** | 64 189 | 65 027 | 66 927 | 63 742 | 54 189 |
| **% dopad na zaměstnavatele oproti situaci A** |  | **1,31%** | **4,27%** | **-0,70%** | **-15,58%** |
| **% dopad na zaměstnavatele oproti situaci B** | **-1,29%** |  | **2,92%** | **-1,98%** | **-16,67%** |
|  |   |   |   |   |   |
| **Veřejné rozpočty** |   |   |   |   |   |
| **Vybrané pojistné na sociální a zdravotní pojištění** | 22 400 | 26 880 | 26 880 | 25 760 | 22 400 |
| **Vybraná daň z příjmů fyzických osob** | 4 930 | 6 430 | 6 430 | 6 055 | 4 930 |
| **Vybraná daň z příjmů právnických osob** | -12 711 | -15 253 | -13 353 | -13 193 | -12 711 |
| **Výběr do veřejných rozpočtů celkem** | 14 619 | 18 057 | 19 957 | 18 622 | 14 619 |
| **% dopad na veřejné rozpočty oproti ministerstvem předpokládané situaci C** |  |  |  | **-6,69%** | **-26,75%** |
|  |  |  |  |  |