

Ministerstvo financí ČR

Odbor 15

Č.j. 154/30 361/1994

Ref.: Ing. Burda, tel. 2454 2587

POKYN č. D - 85

k prokazování náhrad a výdajů, které hradí zaměstnavatel zaměstnanci v souvislosti s výkonem práce v roce 1993 pro účely daní z příjmů

Ministerstvo financí ČR k dotazům plátců a poplatníků ve věci posuzování náhrad a výdajů, které hradí zaměstnavatel zaměstnanci v souvislosti s výkonem práce v roce 1993 pro účely daní z příjmů sděluje, že podle § 6 odst. 7 písm. c) zák. č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, se ve zdaňovacím období 1993 nepovažují za příjmy, které jsou předmětem daně, částky poskytnuté zaměstnavatelem zaměstnancům na úhradu výdajů, které hradí zaměstnavatel včetně výdajů za opotřebení vlastního nářadí, zařízení a předmětů potřebných pro výkon práce, pokud budou jako výdaje prokázány. Uvedený právní předpis nestanoví způsob prokázání výdajů, a je proto v těchto případech na posouzení správce daně, zda a v jaké výši a na základě jakých podkladů uzná vynaložené výdaje za prokázané. V této souvislosti nutno vzít zejména v úvahu, že nelze všechny vynaložené výdaje zaměstnance na vrub zaměstnavatele prokázat předložením příslušných dokladů, např. jako při nákupu materiálu nebo provedení opravy dodavatelskou formou. S přihlédnutím k těmto skutečnostem souhlasím, aby v případě, kdy zaměstnavatel uhrazoval v roce 1993 zaměstnanci uvedené výdaje paušální částkou, byly takto hrazené výdaje považovány příslušným správcem daně za prokázané ve smyslu § 6 odst. 7 písm. c) uvedeného zákona za předpokladu, že budou zaměstnavatelem prokazatelně doloženy kalkulacemi provedenými na základě skutečných výdajů, a to jak pro účely daně z příjmů fyzických osob, tak i pro účely daně z příjmů právnických osob.

Ředitel odboru přímých daní
Mgr. Petr Pelech v.r.

V Praze dne 25. května 1994