

Daňová uznatelnost

Daňová uznatelnost nákladů na studium zaměstnanců a osob samostatně výdělečně činných je definována zákonem o daních z příjmu č. 267/2014 Sb. (ZDP), zákoníkem práce č. 262/2006 Sb. (ZP) a zákonem č. 179/2006 Sb., o uznávání výsledků dalšího vzdělávání (ZUVDV).

Podmínky daňové uznatelnosti

Studijní poplatky/školné lze dle zákona za daňové náklady plátce (firmy) při splnění podmínek § 227 a násl. a zejména pak § 231 a násl. ZP, kterými jsou zejména:

- Předmět a obsah studia prokazatelně úzce souvisí s činností zaměstnavatele.
- Zaměstnavatel požaduje (vnitřní předpis, organizační řád, systemizace apod.) na pracovní pozici, pro kterou se studující zaměstnanec připravuje, nebo na ní působí, příslušné manažerské vzdělání.
- Zaměstnavatel zaměstnanci poskytuje náležitosti a úlevy podle zákoníku práce.
- Zaměstnavatel má se zaměstnancem uzavřenu stabilizační dohodu, tj. smlouvu dle zákoníku práce, která dokládá, že u něj bude po dokončení studia po určitou dobu pracovat.
- Studijní poplatky musí být zaměstnavatelem za studenta uhrazeny v celé míře, tj. nelze uhradit část zaměstnavatelem a část studentem, respektive zaměstnancem.

Osoby samostatně výdělečně činné (OSVČ)

Vzdělávání zaměstnanců podle § 24 odst. 2 písm. j) bod 3. ZDP se OSVČ netýká a nelze proto na základě tohoto ustanovení odvodit možnost daňové uznatelnosti nákladů na školné u OSVČ.

Osvobození od Daně z příjmu fyzických osob (DPFO)

Zaměstnavatel musí hradit školné za daného zaměstnance přímo poskytovateli vzdělávání (PIBS), protože jedině tak je u zaměstnance příjem (za něj zaplacené studijní poplatky/školné) osvobozen od daně z příjmů fyzických osob.

Master of Business Administration (MBA), Master of Laws (LL.M.)

Náklady na studium profesního programu MBA, resp. LL.M., je možné uplatnit jako daňové. Studium zaměstnance MBA/LL.M. je nutné zakotvit do dodatku pracovní smlouvy jako podmínku, že zaměstnanec si prohloubí znalosti studiem MBA za účelem udržování odborné kvalifikace, viz Podmínky daňové uznatelnosti. U zaměstnance se pak jedná o nepeněžní příjem podle ustanovení § 6 ZDP, který je od daně osvobozen (od daně jsou u zaměstnance osvobozeny částky vynaložené zaměstnavatelem na jeho doškolování, pokud souvisejí s podnikáním zaměstnavatele).



Celoživotní vzdělávání, profesní kurzy

Od 1. 1. 2008 se u zaměstnavatele v souladu s úpravou v § 6 odst. 9 písm. a) ZDP upřesnily podmínky pro daňovou uznatelnost nákladů (výdajů) vynakládaných zaměstnavatelem na odborný rozvoj zaměstnanců, kdy v § 24 odst. 2 písm. j) bod 3 ZDP jsou za daňově uznatelné prohlášeny výdaje (náklady) vynaložené na provoz vlastních vzdělávacích zařízení nebo spojené s odborným rozvojem a rekvalifikací zaměstnanců zabezpečenou jinými subjekty, s výjimkou výdajů (nákladů) vynaložených na zvýšení kvalifikace a náklady zaměstnavatele na prohlubování kvalifikace zaměstnanců jsou daňově uznatelným nákladem podle 24 odst. 2 písm. j) bodu 3 ZDP.