

TAX ALERT

**Oznámení zaměstnavatele o využití možnosti odložení zdanění,
Informace Generálního finančního ředitelství**

Dovolujeme si Vás informovat o nové úpravě týkající se zdanění příjmu zaměstnance v podobě nabytí podílu/opce na nabytí podílu v obchodní korporaci v rámci zaměstnaneckých akciových a opčních plánů („ESOP“) a o Informaci k postupu zaměstnavatelů a zaměstnanců v souvislosti s touto úpravou vydanou Generálním finančním ředitelstvím („GŘ“).

V případě výše uvedeného příjmu byl s účinností od 1. ledna 2024 zaveden nový způsob zdanění, v rámci něž dochází k odložení zdanění příjmu zaměstnance (v podobě rozdílu mezi cenou uhrazenou zaměstnancem zaměstnavateli za podíl, příp. opci, v obchodní korporaci a jeho tržní cenou) na pevně stanovené momenty v budoucnosti (např. převod podílu). Zároveň platí, že nejpozději dojde ke zdanění tohoto příjmu uplynutím 10 let od nabytí podílu (opce).

Novou úpravou (zavedenou zákonem č. 84/2025 Sb.) účinnou **od 1. dubna 2025 došlo k úpravě u odloženého zdanění příjmu z ESOPů v tom smyslu, že se již nejedná o povinný způsob zdanění, ale o volbu zaměstnavatele.** Pokud zaměstnavatel hodlá odložené zdanění využít, musí svou volbu oznámit správci daně do 20. dne následujícího kalendářního měsíce (u každého jednotlivého příjmu). V případě, že zaměstnavatel takové **oznámení neučiní, budou se aplikovat pravidla pro zdanění příjmu zaměstnance platná do konce roku 2023.**

V případě, že chtějí zaměstnavatelé využít **odloženého zdanění ve vztahu k příjmům z ESOPů realizovaným v období od 1. ledna 2024 – 31. března 2025, je nutné, aby tuto skutečnost oznámili správci daně nejpozději do 2. června 2025.**

Informace GŘ reaguje na zavedení výše uvedené možnosti volby daňového režimu a s tím spojené oznamovací povinnosti a potvrzuje postup v případě podílů (opcí) nabytých zaměstnanci v průběhu období 1. ledna 2024 – 31. března 2025 (viz výše). Rovněž upřesňuje přístup daňové správy k situacím, kdy zaměstnavatelé v očekávání nové právní úpravy již v průběhu roku 2024 zdaňovali příjmy zaměstnanců podle znění zákona o daních z příjmů účinného do konce roku 2023 s tím, že možnost odkladu zdanění nevyužijí.

Zjednodušeně lze tedy pravidla pro zdanění příjmu zaměstnanců z nabytí podílů/opcí v rámci ESOPů v období od 1. ledna 2024 do 31. března 2025 zrekapitulovat následujícím způsobem:

- Zaměstnavatel oznámí správci daně do 2. června 2025 záměr využít odložení zdanění. V takovém případě dochází ke zdanění příjmu zaměstnance až v momentě, kdy nastane některý ze stanovených rozhodných okamžiků uvedených v zákoně o daních z příjmů (nejpozději uplynutím 10 let).
- Zaměstnavatel neoznámí správci daně do 2. června 2025 záměr využít odložení zdanění. V takovém případě bude finanční správa dle vyjádření GŘ akceptovat dvě varianty:
 - o Příjem bude považován za zúčtováný v měsíci květnu 2025 nebo
 - o Příjem bude považován za zúčtováný v měsíci, kdy zaměstnanec podíl v obchodní korporaci za zvýhodněných podmínek nabyt, tj. dle právní úpravy účinné do konce roku 2023 (Tento postup zohledňuje zejména zaměstnavatele, kteří očekávali, že dojde ke zpětné změně zákona o daních z příjmů, nehodlali odložení využít a příjem zaměstnance v souladu s tímto předpokladem zdanili již v průběhu roku 2024.)

V případě dotazů nebo zájmu o podrobnější rozbor této daňové problematiky nás prosím kontaktujte na ondrousek@stanek-tomicek.com.