

O B S A H:

- 1/ OPATŘENÍ MF K ODSTRANĚNÍ TVRDOSTI U DAŇOVÝCH NEREZIDENTŮ**
- 2/ DOTAZY K PROVÁDĚNÍ ROČNÍHO ZÚČTOVÁNÍ ZA ROK 2007**
- 3/ DAŇOVÝ BONUS VE VZTAHU K ČISTÉ MZDĚ**
- 4/ POSKYTOVÁNÍ ZAMĚSTNANECKÝCH BENEFITŮ**
- 5/ NÁROK NA VÝPLATU ODMĚNY ZA VÝKON FUNKCE**
- 6/ PŘÍSPĚVKY ZAMĚSTNAVATELE NA PENZIJNÍ PŘIPOJIŠTĚNÍ V ROCE 2008**
- 7/ ZRUŠENÍ DAŇOVÉ UZNATELNOSTI PŘI POSKYTOVÁNÍ STRAVENEK**
- 8/ POSKYTOVÁNÍ PŘÍSPĚVKŮ NA STRAVOVÁNÍ ZAMĚSTNANCŮM PRACUJÍCÍM NA ZÁKLADĚ DOHOD MIMO PRACOVNÍ POMĚR**

**Přílohy: Opatření MF k odstranění tvrdosti u daňových nerezidentů
VZOR e-mailového dotazu
Pozvánka na semináře**

Praha 29. února 2008

Vážení přátelé,

v dnešním čísle informačního servisu se budeme ještě věnovat ročnímu zúčtování záloh za rok 2007 a uplatňování reformy veřejných financí od 1. 1. 2008. Kromě toho zde najdete aktuální informace z oblasti odměňování zaměstnanců a pozvánku na semináře k novele zákoníku práce.

UPOZORNĚNÍ K ZASÍLÁNÍ E-MAILOVÝCH DOTAZŮ: vzhledem k tomu, že se enormně zvýšil počet e-mailových dotazů, upozorňujeme Vás na následující skutečnosti:

- a) z uzavřené smlouvy **nevyplývá** možnost zasílání dotazů e-mailem
- b) e-mailový dotaz budeme akceptovat pouze v případě, že máte **vážný důvod** (např. kontrola FÚ, OSSZ, neočekávaný komplikovaný odchod zaměstnance apod.), vy potřebujete získat informaci a nemůžete se dovolat telefonicky (na deskách máte uvedeny 2 telefonní čísla – využijte obou čísel!)
- c) u e-mailového **dotazu bude uvedeno číslo Vaší smlouvy, jméno a telefon**, na kterém budete k zastížení v době od – do (VZOR, jak by mohl dotaz vypadat, je v příloze tohoto čísla)
- d) **odpověď** obdržíte pouze **po telefonu**, proto je jeho uvedení tak důležité (shánění telefonního čísla nám zabere víc času, než odpověď na dotaz!!!)
- e) v případě, že **nebudou** výše uvedené **podmínky splněny**, na dotaz **nebudeme odpovídat a ani jinak reagovat!!!**

CO BUDE NOVÉHO V PRÁCI MZDOVÝCH ÚČETNÍCH OD.....

- zúčtování mzdy za měsíc únor 2008 začít uplatňovat slevu na poplatníka u daňových nerezidentů (viz bod 1 a příloha dnešního čísla)
- obdržení tohoto čísla postupovat při zahrnování daňového bonusu do čistého příjmu podle bodu 3 dnešního čísla
- obdržení tohoto čísla postupovat při poskytování příspěvku na penzijní připojištění podle bodu 6 dnešního čísla
- obdržení tohoto čísla „vymýšlet daňové benefity“ podle bodu 4 dnešního čísla

1/ OPATŘENÍ MF K ODSTRANĚNÍ TVRDOSTI U DAŇOVÝCH NEREZIDENTŮ

V příloze tohoto čísla najdete **Opatření Ministerstva financí k odstranění tvrdosti podle § 39 písm. b) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.**

Tímto opatřením se u daňových nerezidentů (zahraničních zaměstnanců) v případě poskytnutí slevy na dani dle § 35ba odst. 1 písm. a) zákona (tzv. základní sleva na poplatníka) upravuje způsob vybírání záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti v průběhu roku – tj. budou stanoveny za stejných podmínek a ve stejné výši, jako u českých daňových rezidentů. V žádném případě se nemění výše roční daňové povinnosti u daňových nerezidentů ČR (zahraničních zaměstnanců). Celoroční daňová povinnost u zahraničních zaměstnanců za zdaňovací období 2008 bude pak vypořádána podle platné právní úpravy v zákoně o daních z příjmů.

Opatření je možné aplikovat od okamžiku zveřejnění – 7.2.2008.

Výše uvedené Opatření bylo vydáno s ohledem na Ministerstvem financí iniciovanou novelu zákona o daních z příjmů, projednanou ve třetím čtení Poslaneckou sněmovnou Parlamentu ČR dne 6.2.2008, kterou se již v průběhu zdaňovacího období 2008 změní podmínky pro poskytování základní slevy na dani podle § 35ba odst. 1 písm. a) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a která umožní přiznat tuto slevu na dani poplatníkům (daňovým nerezidentům ČR) bez jakýchkoliv dalších zákonných omezení.

S ohledem na předpokládané nabytí účinnosti této novely (od 1.7.2008) a za účelem odstranění tvrdosti spočívající v neposkytnutí výše uvedené slevy při stanovení měsíčních záloh na daň zahraničním zaměstnancům (daňovým nerezidentům ČR) před tímto datem, bylo Ministerstvem financí vydáno výše uvedené Opatření, které odstraňuje tvrdost zákona.

CO Z TOHO PRO NÁS VYPLÝVÁ?

Od měsíce února je možné u daňových nerezidentů, kteří podepíší prohlášení k dani, uplatňovat slevu na poplatníka (2070 Kč) podle § 35ba odst. 1 písm. a). Pokud požádají po skončení roku 2008 o provedení ročního zúčtování záloh, může se u nich uplatnit sleva na poplatníka v plné výši, tj. 24840 Kč.

POZOR: ostatní slevy na dani (§ 35ba odst. 1 písm. b) až e) a daňové zvýhodnění na děti si budou moci daňoví nerezidenti uplatnit i nadále pouze v daňovém přiznání, pokud prokáží, že 90% jejich veškerých příjmů je ze zdrojů na území ČR.

2/ DOTAZY K PROVÁDĚNÍ ROČNÍHO ZÚČTOVÁNÍ ZA ROK 2007

Zaměstnanec se zúčastnil vojenského cvičení. Za dobu vojenského cvičení od nás nepobíral žádný příjem, pouze jsme mu potvrdili průměrný hodinový výdělek. Armáda mu za dobu trvání vojenského cvičení vyplatila náhradu mzdy ve výši průměrného výdělku. Jak se bude tato náhrada mzdy posuzovat ve vztahu k ostatním příjmům a k možnosti provedení ročního zúčtování.

Příslušný vojenský správní úřad zde vystupuje jako další plátcе mzdy a proto musel z vyplacené náhrady odvést pojistné na SZ a pojistné na VZP a daň z příjmů. Pokud byl zaměstnancův hrubý příjem do 5000 Kč, odvedla z něho armáda 15% srážkovou daň, která se již nikde neuvádí. Pokud byl příjem vyšší než 5000 Kč, musela být z něho odvedena zálohová daň podle tabulky, minimálně 20%. V tomto případě musí vojenský správní úřad vystavit „potvrzení o zdanitelných příjmech“ a zaměstnanec musí podat daňové přiznání.

Náš zaměstnanec si přinesl smlouvu o uzavření tzv. „americké hypotéky“ a chtěl by si uplatnit odpočet z úroků z této hypotéky v rámci ročního zúčtování. Za poskytnutí této hypotéky ručí zástavním právem k vlastní nemovitosti. Poskytnuté prostředky ale může čerpat v podstatě na cokoliv. Je možné u něho úroky v rámci ročního zúčtování záloh uplatnit?

„Americká hypotéka“ je úvěr, za který se ručí nemovitostí, ale nejedná se o úvěr na bydlení nebo na nákup nemovitosti. Peníze z tohoto úvěru je možné použít na cokoliv a jedná se o neúčelový spotřebitelský úvěr. Vzhledem k tomu, že se vlastně jedná o spotřebitelský úvěr, nelze k americké hypotéce čerpat státní podporu a ani si odečíst úroky z daní. Na tyto hypotéky by ani banky neměly vystavovat potvrzení o

zaplacených úrocích. V současné době poskytují tyto „americké hypotéky“ zejména ČSOB, GE Money Bank, Česká spořitelna a některé další banky.

Jsme stavební firma s poměrně velkou fluktuací a u některých našich zaměstnanců vychází nedoplatky na dani z ročního zúčtování. Je to vůbec možné? Musíme tento nedoplatek na dani od zaměstnanců vybrat?

Koncem roku 2006 byl vydán Pokyn MF D-300, který umožňuje u zaměstnanců, kteří mění zaměstnání v průběhu kalendářního měsíce, podepsat prohlášení k dani u obou postupných zaměstnavatelů (viz pokyn D-300 k § 38k odst. 6) s tím, že sleva na poplatníka se uplatní zpravidla u prvního plátce. Tím, že zaměstnanec podepíše u obou plátců prohlášení k dani, bude mu u obou sražena záloha na daň podle tabulky a nikoliv u nového zaměstnavatele srážková daň 15% resp. zálohová daň 20% podle výše příjmů jako tomu bylo v roce 2006 a předchozích letech. Díky této změně může u zaměstnance vyjít nedoplatek na dani, protože u obou plátců byla v daném měsíci odvedena záloha na daň z nižšího příjmu. Např. zaměstnanec měl u jednoho plátce základ daně za období od 1. do 20. dne v měsíci ve výši 16000 Kč a u druhého za období od 21. do 30. dne v měsíci ve výši 8000 Kč. U prvního plátce byla maximální výše daně 19% a u druhého plátce dokonce jen 12%. Pokud by se u něho zdanil celkový základ daně (tj. 24000 Kč), byla část jeho příjmů v 25% pásmu daně. Tyto případy by již po zavedení rovné daně ve výši 15% neměly v roce 2008 nastat. Podle § 38ch odst. 5 se případný nedoplatek z ročního zúčtování záloh poplatníkovi nesráží.

Díky aktivitě pojišťoven dochází u některých zaměstnanců k vypovězení stávající smlouvy o soukromém životním pojištění a uzavření nové smlouvy. Mohli byste zrekapitulovat, ve kterých případech je třeba, aby si zaměstnanec podal daňové přiznání a jako příjem podle § 10 v něm uvedl částky pojistného, které si uplatnil v předchozích letech?

Podle § 15 odst. 6 zákona o daních z příjmů je v případě nedodržení podmínek „soukromého životního pojištění“ (tj. poskytnutí pojistného plnění až po 60 měsících od uzavření smlouvy a nejdříve v kalendářním roce, kdy dosáhne věku 60 let) poplatník povinen uvést jako příjem podle § 10 částky, o které se mu snižoval základ daně v předchozích letech. Toto by neplatilo v případě pojistných smluv, z nichž nebude vyplaceno pojistné plnění nebo odbytné a zároveň reserva nebo kapitálová hodnota pojištění bude převedena na novou smlouvu soukromého životního pojištění splňující podmínky pro uplatnění nezdanitelné části základu daně.

JAKÉ SITUACE MŮŽOU V PŘÍPADĚ UKONČENÍ SMLOUVY NASTAT?

- zaměstnanec vypoví smlouvu a uzavře novou smlouvu s úplně jinou pojišťovnou, tzn., že mu původní pojišťovna vyplatí odbytné
- pokud částky, které uplatňoval jako nezdanitelné v předchozích letech překročí v součtu 6000 Kč, je povinen podat daňové přiznání a jako příjem podle § 10 uvede celkovou částku odpočtů z předchozích let. Pokud by částky nepřekročily v součtu 6000 Kč, je možno u něho provést roční zúčtování záloh.
- zaměstnanec si u téže pojišťovny uzavře novou smlouvu, na kterou si převede rezervu a kapitálovou hodnotu pojištění ze staré smlouvy
- v tomto případě je možno roční zúčtování provést a odečíst částky, které si skutečně zaplatil v roce 2007. Pojišťovna by v tomto případě neměla potvrzovat převedenou

částku ze staré smlouvy, protože ta již mohla být uplatňována jako nezdanitelná částka v předchozích kalendářních letech

- zaměstnanec, který neuplatňoval odpočet pojistného, protože měl uzavřenou pojistku, která nesplňovala podmínky soukromého životního pojištění si uzavře novou smlouvu (ta již podmínky splňuje), na kterou si převede veškeré prostředky ze staré smlouvy

v tomto případě je možné odečíst zaměstnanci celou částku (max. 12000 Kč), kterou mu pojišťovna potvrdila, protože si částky zaplaceného pojistného ze staré smlouvy nemohl v předchozích letech uplatňovat z důvodu, že pojistka nesplňovala podmínky soukromého životního pojištění

- zaměstnanec se dohodne s pojišťovnou, že si pojistku nezruší, ale nebude si na ni až do konce doby pojištění nic platit

v tomto případě nemusí podávat daňové přiznání, ale musí počítat s tím, že ho pojišťovna patřičně „oškube“ při výplatě pojistného (pravděpodobně dostane méně, než si sám vložil).

Jaký údaj z tiskopisu „Výpočet daně...“ se bude uvádět do příjmů pro dávky státní sociální podpory? Je třeba uvést údaj z řádky 30 nebo z řádky 31a resp. 31b? V DIS2/2008 jste uváděli, že by to měl být údaj z řádky 31a. Náš mzdový program bere vždy jiný údaj...

V minulém čísle informačního servisu jsme uváděli příklad na výpočet daně za rok 2007, ve kterém docházelo u poplatníka k přeplatku na dani a k doplatku na daňovém bonusu. V tomto konkrétním případě se skutečně bude do příjmů pro zjištění nároku na dávky státní sociální podpory uvádět údaj z řádky 31a, který je shodný s údajem na řádce 27. V některých případech může ale nastat situace, že se zaměstnanci bude přeplatek na dani kompenzovat přeplaceným daňovým bonusem.

Např. zaměstnanec s příjmem 20000 Kč měsíčně, který má 3 děti byl v roce 2007 nemocen a ve dvou měsících dosáhl pouze příjmu 5000 Kč. V těchto měsících obdržel daňový bonus 1500 Kč. Výpočet daně u něho bude vypadat takto:

20.	Daň po slevě na dani podle § 35ba (částka musí být větší nebo rovna 0)	24 216
21.	Úhrn sražených záloh na daň (po případné slevě na dani)	10 110
23.	Daňové zvýhodnění – nárok celkem	18 000
24.	Daňové zvýhodnění – z toho sleva na dani	18 000
25.	Daňové zvýhodnění – daňový bonus (ř.23 - ř.24)	0
26.	Zúčtování záloh na daň po slevě – daň po slevě (ř.20 - ř.24)	6 216
27.	Zúčtování záloh na daň po slevě – rozdíl na dani po slevě (ř.21-ř.26)	3 894
28.	Zúčtování měsíčních daňových bonusů – vyplacené měsíční bonusy	3 000
29.	Zúčtování měsíčních daňových bonusů – rozdíl na daň. bonusu ř.25-28)	- 3 000
30.	Kompenzace vzniklých rozdílů na dani a bonusu (ř.27 + ř. 29)	+894
31.	Doplatek ze zúčtování – a) přeplatek na dani po slevě	894
	Doplatek ze zúčtování – b) doplatek na daňovém bonusu	0

V tomto případě by se zaměstnanci vrátila částka 894 Kč, i když přeplatek na dani u něho byl 3894 Kč. Ten se ovšem musí kompenzovat odečtením vyplacených daňových bonusů v měsících, kdy byl zaměstnanec nemocen. Takže se mu vrací pouze 894 Kč. Pro účely potvrzení příjmů pro nárok na dávky SSP by se podle našeho názoru měl uvést přeplatek na dani ve výši 3894 Kč. Pokud by se uvedla pouze částka 894 Kč, byl by zaměstnanec neoprávněně zvýhodněn. Z tohoto vyplývá, že by se měl do příjmů zaměstnance pro zjištění nároku na dávku SSP

uvádět VŽDY údaj z řádky 27. Budeme sledovat aktuální výklady ze strany MPSV a pokud budou od našeho názoru odlišné, zařadíme je do informačního servisu

Zaměstnankyně studovala při zaměstnání vysokou školu, kde se platilo školné. Ve škole obdržela potvrzení o výši zaplaceného školného s tím, že si jej může uplatnit jako nezdaněnou částku podle § 15 odst. 8 zákona o daních z příjmů. Můžeme jí toto školné v rámci ročního zúčtování záloh uplatnit? Školu dokončila v měsíci září 2007.

V § 15 odst. 8 zákona 586/92 Sb. se říká, že od základu daně lze odečíst úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání podle zákona 179/2006 Sb. o ověřování a uznávání..... Pokud se ve Vašem případě nebude jednat o zaplacené školné, ale o úhradu za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání, je možné tuto úhradu odečíst do výše 10000 Kč (v případě osoby se ZP do výše 13000 Kč a u osoby s těžším ZP do 15000 Kč). V případě, že má zaměstnankyně potvrzeno pouze zaplacené školné, nelze nezdaněnou částku uplatnit.

Zaměstnanec chtěl požádat o roční zúčtování záloh, ale zjistili jsme, že měl v průběhu roku 2007 dalšího plátce, který u něho současně srážel zálohovou daň. Z tohoto důvodu bude muset podat daňové přiznání. Jak to bude u něho s vyplacenými daňovými bonusy, které mu byly v průběhu roku vypláceny?

U tohoto zaměstnance pravděpodobně dojde k situaci, že se mu navýší jeho základ daně, takže mu vznikne daňová povinnost. Daňové zvýhodnění se uplatní formou slevy na dani a nárok na daňový bonus bude nižší nebo žádný. Tento zaměstnanec bude muset vyplacené daňové bonusy vrátit.

Zaměstnankyně u nás pracovala od 1. 3. 2007 na zkrácený úvazek s příjmem 4000 Kč měsíčně (předtím byla na rodičovské dovolené). V průběhu roku jsme jí poskytli 10x daňový bonus ve výši 500 Kč. Pokud nás požádá o provedení ročního zúčtování, musíme u ní srazit vyplacené daňové bonusy, když její roční příjem nebyl alespoň 48000 Kč?

Tato zaměstnankyně skutečně nemá nárok na roční daňový bonus, protože úhrn jejích příjmů nedosáhl částky šestinásobku minimální mzdy (48000 Kč). Podle § 35d odst. 6 zákona o daních z příjmů neztrácí poplatník nárok na měsíční daňové bonusy v kalendářních měsících, kdy zdanitelný příjem dosáhl alespoň poloviny minimální mzdy. Tato podmínka byla u Vaší zaměstnankyně v jednotlivých měsících splněna, takže o vyplacené daňové bonusy nepřijde.

Zaměstnanec chce uplatnit odpočet úroků na opravu bytu, který užívá společně s manželkou ke svému trvalému bydlení. Vlastníkem bytu je pouze manželka, on není ani spoluvlastník. Je možné mu odpočet úroků uplatnit?

Podle § 15 odst. 3 písm. e) je bytovou potřebou „údržba a změna stavby bytového domu, rodinného domu nebo bytu ve vlastnictví a bytů v nájmu nebo v užívání“. Zaměstnanec je v tomto případě uživatelem bytu, což by měl pro nárok na uplatnění této nezdaněné částky prokázat podle § 38l odst. 1 písm. e) „dokladem o trvalém pobytu (občanským průkazem)“. Pokud je tato podmínka splněna, můžete roční zúčtování provést.

3/ DAŇOVÝ BONUS VE VZTAHU K ČISTÉ MZDĚ

V současné době je praxe taková, že se daňový bonus nezahrnuje do čistého příjmu zaměstnance. V knize Mgr. Petra Pelecha „Roční zúčtování záloh za rok 2007“ se objevil výklad autora na zahrnování daňového bonusu do čistého příjmu ve vztahu ke srážkám ze mzdy. Na str. 99 se k tomuto uvádí citujeme:

„Vzhledem k tomu, že daňový bonus je podle zákona o daních z příjmů nutné chápat jako zápornou daň snižující daňovou zátěž poplatníka a ovlivňující výši čisté mzdy, je tudíž i příjmem zaměstnance pro provádění srážek ze mzdy“.

Tzn., že by se podle autora měl daňový bonus zahrnout do čistého příjmu a provádět z něj srážky ze mzdy. Pokud bychom přijali tento výklad, bylo by třeba daňový bonus zahrnovat i do čistého výdělku pro účely poskytování podpory v nezaměstnanosti...

JAK TEDY SPRÁVNĚ POSTUPOVAT PŘI ZJIŠŤOVÁNÍ ČISTÉHO PŘÍJMU?

Podle zákona 99/1963 Sb., občanského soudního řádu (dále jen OSŘ) se srážky provádí z čisté mzdy, která se vypočte tak, že se od mzdy (platu) odečte záloha na daň z příjmů fyzických osob, pojistné na SZ a pojistné na VZP.

Tzn., že čistá mzda se vypočte ze mzdy (platu) odečtením pojistného na SZ podle zákona o pojistném na SZ a odečtením pojistného na VZP podle zákona o pojistném na VZP a odečtení zálohy na daň z příjmů. Ta se vypočte podle § 38h odst. 2 a 3 zákona o daních z příjmů tak, že se ze základu pro výpočet zálohy zaokrouhleného na stovky směrem nahoru srazí daň 15%. Od této zálohy se odečtou slevy na dani podle § 35ba a následně měsíční daňové zvýhodnění.

Oproti názoru Mgr. Pelecha stojí názor Judr. Šubrt publikovaný v „abecedě mzdové účetní 2008“ (vydalo nakladatelství ANAG), kde se na str. 119 uvádí:

„Naopak daňový bonus není součástí daňové zálohy (je zvláštním plněním poskytovaným poplatníkovi státem) a výpočet čistého výdělku neovlivňuje“.

Podle tohoto výkladu by se z daňového bonusu srážky ze mzdy neměly provádět. K tomuto názoru se přiklání i kompetentní pracovníci Ministerstva financí.

ZÁVĚR: přikláníme se k druhému názoru, protože by podle nás bylo nemorální, aby se dávka, která náleží dítěti stala předmětem srážek ze mzdy. Pokud by tomu tak bylo, je třeba ji zahrnout i do čistého výdělku pro účely výplaty podpory v nezaměstnanosti, což by zvedlo jejich výši a úřadům práce by se to určitě nelíbilo... Vývoj názorů budeme i nadále sledovat a zatím doporučujeme postupovat tak, jako v roce 2007.

4/ POSKYTOVÁNÍ ZAMĚSTNANECKÝCH BENEFITŮ

V brožuře démonický pomocník (zelená knížečka) jsou na stranách 5 a 6 uvedeny zaměstnanecké benefity. Jejich výčet pochopitelně není vyčerpávající, takže pokud se rozhodnete pro nějaký jiný benefit, je třeba si uvědomit následující povinnosti pro jejich poskytování:

- **musí být poskytnuty podle § 24 odst. 2 písm. j) bod 5 zákona o daních z příjmů**

tzn., že se musí jednat o práva zaměstnanců vyplývající z KS, vnitřního předpisu zaměstnavatele, pracovní nebo jiné smlouvy, pokud zákon o daních z příjmů nebo jiný zákon nestanoví jinak

- **v případě jejich poskytnutí jsou daňově uznatelným výdajem, pokud to výslovně zákon o daních z příjmů nebo jiný zákon nezakazuje**

daňově uznatelným výdajem nejsou např. výdaje na zvýšení kvalifikace zaměstnance, protože to zakazuje § 24 odst. 2 písm. j) bod 3. Zde musí být hrazeny ze sociálního fondu nebo zisku po zdanění

- **u zaměstnanců se z nich odvádí daň z příjmů a tudíž i pojistné na SZ a VZP, pokud nejsou podle zákona o daních z příjmů od daně osvobozeny**

např. daňově uznatelnými a u zaměstnance od daně osvobozenými jsou příspěvky na přechodné ubytování do 3500 Kč měsíčně nebo příspěvky na penzijní připojištění a soukromé životní pojištění, pokud v součtu výše těchto příspěvků nepřekročí 24000 Kč za rok.

Pokud budete poskytovat některá plnění z FKSP, ze sociálního fondu, ze zisku po jeho zdanění anebo na vrub výdajů, které nejsou výdaji na dosažení, zajištění a udržení příjmů, jsou podle **§ 6 odst. 9 písm. d)** zákona o daních z příjmů od daně u zaměstnance osvobozena a tudíž se z nich neodvádí ani pojistné na SZ ani pojistné na VZP. Zde se bude jednat např. o poskytnutí sociální výpomoci nejbližším pozůstalým, návratné půjčky na bytové účely a na překlenutí tíživé finanční situace, hodnotu nealkoholických nápojů poskytnutých jako nepeněžní plnění ke spotřebě na pracovišti nebo na příspěvky využívat vzdělávací zařízení (např. výdaje na zvýšení kvalifikace nebo uhrazené školné).

POZOR: při rozhodování o tom, zda poskytnout příspěvek daňově uznatelný podle § 24 odst. 2 písm. j) bod 5, který ale bude u zaměstnance podléhat odvodu daně z příjmů a pojistného na SZ a VZP, nebo zda jej poskytneme ze SF nebo ze zisku po zdanění a bude u zaměstnance od daně osvobozen, je třeba si vždy provést analýzu finančních toků, tj. jestli je výhodnější poskytovat příspěvek od daně osvobozený hrazený ze „zdaněných peněz“ nebo daňově uznatelný, který se u zaměstnance zdaní a pojistní.

5/ NÁROK NA VÝPLATU ODMĚNY ZA VÝKON FUNKCE

V souvislosti se zavedením odvodu pojistného na VZP z odměn členů statutárních orgánů se objevily dotazy, zda se musí povinně odměny za výkon funkce vyplácet. Tyto odměny jsou vypláceny podle obchodního zákoníku (zákon 513/91 Sb.), kde se v § 66 říká, že **„vztah mezi společností a osobou, která je statutárním orgánem nebo členem statutárního orgánu při zařizování záležitostí společnosti, se řídí přiměřeně ustanoveními o mandátní smlouvě, pokud ze smlouvy o výkonu funkce byla-li uzavřena nevyplývá jiné určení práv a povinností:“**

Pokud by byl vztah mezi společností a členem statutárního orgánu řešen podle ustanovení mandátní smlouvy, je třeba podle 566 odst. 1 sjednat poskytnutí úplaty mandatáři za zařizování obchodních záležitostí. Pokud by bylo zařizování záležitostí předmětem podnikatelské činnosti mandatáře, má se za to, že úplata byla smluvna. Výše odměny a způsob jejího určení není nikde stanoven. Pokud tedy nebude úplata sjednána, není třeba ji poskytovat.

Z tohoto vyplývá, že pokud nebude ve smlouvě o výkonu funkce případně v mandátní smlouvě sjednána žádná odměna, zaměstnanec nemá nárok na žádné plnění z titulu výkonu funkce ve statutárním orgánu. Toto bude vhodné aplikovat zejména ve společenstvích vlastníků bytových jednotek, kde jsou vypláceny odměny v částkách od 1000 Kč do 2500 Kč za rok. Administrativa spojená s přihlašovaním těchto členů statutárních orgánů by byla vyšší než jejich odměny.

Pokud jim budete chtít poskytnout nějaká plnění, je třeba postupovat v souladu se zákoníkem práce...

6/ PŘÍSPĚVKY ZAMĚSTNAVATELE NA PENZIJNÍ PŘIPOJIŠTĚNÍ V ROCE 2008

Někteří zaměstnavatelé poskytují příspěvek na penzijní připojištění i po reformě veřejných financí **formou procentní sazby** z hrubé mzdy nebo z vyměřovacího základu pro pojistné na SZ. Tento způsob jeho poskytování nic nezakazuje, ale je třeba si uvědomit některé nové skutečnosti:

- zákonem 261/2007 Sb. o reformě veřejných financí byl **zrušen odst. 12 v § 38h** zákona o daních z příjmů, který zněl takto:

„U zaměstnavatelů, kteří provádějí zúčtování mezd pravidelně měsíčně, se příspěvek zaměstnavatele na penzijní připojištění poukázaný na účet zaměstnance u penzijního fondu do 8 dnů po zúčtování mezd za uplynulý kalendářní měsíc považuje za příjem zaměstnance dosažený za uplynulý kalendářní měsíc.“

Díky této změně se již příspěvek poskytnutý zaměstnanci ze mzdy za leden 2008, odeslaný na účet zaměstnance u penzijního fondu v měsíci únoru 2008 nemůže považovat za příjem zaměstnance v měsíci lednu, ale jedná se o příjem měsíce února (zde byl uhrazen).

- podle **přechodného ustanovení zákona 261/2007 Sb.** se

„u příspěvků zaměstnavatele na penzijní připojištění zahrnutého do zúčtování mezd za měsíc prosinec 2007 a poukázaného na účet zaměstnance u penzijního fondu do 8 dnů po zúčtování mezd za tento měsíc, se postupuje podle § 38h odst. 12 ve znění účinném do nabytí účinnosti tohoto zákona“.

Díky tomuto přechodnému ustanovení se příspěvky zahrnuté do zúčtování mezd za měsíc prosinec 2007 a odeslané v měsíci lednu 2008, zahrnují ještě do příjmů zaměstnance za měsíc prosinec 2007.

- **dopad těchto dvou změn** do poskytování příspěvku na penzijní připojištění je tento:

Jestliže poskytuje zaměstnavatel příspěvky procentem z dosažených příjmů zaměstnance, dojde v roce 2008 k situaci, že zaměstnanci se do příjmů roku 2008 započte **pouze 11 příspěvků**. Tj. příspěvky z mezd za měsíce leden 2008 až listopad 2008. Příspěvek ze mzdy za prosinec 2007 je podle přechodného ustanovení ještě příjmem roku 2007 a příspěvek ze mzdy za měsíc prosinec 2008, vyplacený v lednu 2009 se již bude zahrnovat u zaměstnance do příjmů roku 2009. V roce 2009 se již do příjmů zahrne opět 12 příspěvků z mezd za XII/08 až XI/09.

ZÁVĚR:

Pokud chce někdo využít maximální výši od daně osvobozených příspěvků na penzijní připojištění a životní pojištění (24000 Kč), je lepší využít formu příspěvku pevnou měsíční částkou nebo poskytnutím jednorázového příspěvku... Při uplatnění procentní výše příspěvku na penzijní připojištění je sledování jeho výše složitější.

7/ ZRUŠENÍ DAŇOVÉ UZNATELNOSTI PŘI POSKYTOVÁNÍ STRAVENEK

V současné době je do Poslanecké sněmovny předložen návrh zákona, podle kterého by **neměl být od 1. 7. 2008 daňově uznatelným výdajem příspěvek na stravování zajišťovaný poskytováním stravovacích poukázek.**

Kromě toho se do § 25 odst. 1 mezi příjmy **daňově neuznatelné** navrhuje doplnění písm. **zo**), které zní „výdaje ve formě příspěvku na stravovací poukázky“.

CO Z TOHO PRO ZAMĚSTNAVATELE A ZAMĚSTNANCE VYPLÝVÁ?

U zaměstnance bude i nadále od daně z příjmů **osvobozena hodnota stravování** poskytovaného jako **nepeněžní plnění** zaměstnavatelem zaměstnancům ke **spotřebě na pracovišti** nebo v rámci závodního stravování zajišťovaného prostřednictvím jiných subjektů (**§ 6 odst. 9 písm. b**). U zaměstnanců nebude rozhodující, zda bude stravování poskytnuto ve vlastním stravovacím zařízení nebo dovozem jídel do tohoto vlastního zařízení nebo zajištěním u jiného zaměstnavatele nebo i poskytováním stravovacích poukázek, které nebudou nově u zaměstnavatele daňově uznatelné. Ve všech těchto případech se jedná o příjem od daně osvobozený.

U zaměstnavatele budou i nadále daňově uznatelným výdajem, výdaje na provoz vlastního stravovacího zařízení nebo příspěvky na stravování zajišťované prostřednictvím jiných subjektů až do výše 55% ceny jednoho jídla za jednu směnu, pokud přítomnost zaměstnance v práci v průběhu této stanovené směny trvá alespoň 3 hodiny. Za stravování ve vlastním stravovacím zařízení se považuje i stravování zabezpečené ve vlastním stravovacím zařízení prostřednictvím jiných subjektů. Zjednodušeně řečeno bude **u zaměstnavatele daňově uznatelné vše, s výjimkou poskytování stravovacích poukázek (stravenek)**.

ZÁVĚR:

Zaměstnavatel, který si bude chtít zaměstnance udržet, bude i nadále stravenky svým zaměstnancům poskytovat, protože to, co mu nebude uznáno jako daňově uznatelný výdaj, je maximálně částka cca 11500 Kč ročně na jednoho zaměstnance (tj. 70% z 69 Kč při 240 odpracovaných směnách - kalkulujeme maximální výši daňově uznatelného příspěvku bez nemocí, překážek v práci, pracovních cest a při čerpání 4 týdnů dovolené v roce). Spolehlivý zaměstnanec přinese zaměstnavateli za rok daleko větší ekonomický přínos než 11500 Kč...

8/ POSKYTOVÁNÍ PŘÍSPĚVKŮ NA STRAVOVÁNÍ ZAMĚSTNANCŮM PRACUJÍCÍM NA ZÁKLADĚ DOHOD MIMO PRACOVNÍ POMĚR

Vyhláškou **17/2008 Sb.** se mění vyhláška 84/2005 Sb. o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě V PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍCH ZŘÍZENÝCH ÚZEMNÍMI SAMOSPRÁVNÝMI CELKY. Důležitou změnou je to, že tyto organizace mohou **přispívat zaměstnancům činným u ní na základě dohod mimo pracovní poměr, pokud je to umožněno v kolektivní smlouvě nebo stanoveno ve vnitřním předpise, a to na jedno hlavní jídlo v kalendářním dni za úhradu ve výši pořizovací ceny surovin v případě, že jejich přítomnost v práci trvá v tomto dni alespoň 3 hodiny.**

Z toho vyplývá, že pokud to umožňuje KS nebo vnitřní předpis, lze poskytnout příspěvek i zaměstnancům na dohodu o pracovní činnosti nebo dohodu o provedení práce. Podmínkou pro jeho přiznání je jejich přítomnost v práci v tomto dni alespoň 3 hodiny.

JAK JE TO S POSKYTOVÁNÍM PŘÍSPĚVKŮ ZAMĚSTNANCŮM NA DOHODY MIMO PRACOVNÍ POMĚR V ORGANIZAČNÍCH SLOŽKÁCH STÁTU A STÁTNÍCH PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍCH?

Podle § 3 odst. 8 vyhl. 430/2001 Sb. v platném znění mohou tyto organizace poskytnout zaměstnancům činným u ní na základě dohod mimo pracovní poměr v době jejich přítomnosti v práci jedno hlavní jídlo v kalendářním dni za úhradu ve výši pořizovací ceny surovin. Poskytnutí musí být sjednáno v KS nebo stanoveno ve vnitřním předpisu. I když v odst. 8 není stanovena podmínka výkonu práce alespoň po dobu 3 hodin v daném kal. dni (jako v odst. 5 u ostatních zaměstnanců), doporučujeme stanovit splnění této podmínky i zaměstnanců na základě dohod mimo pracovní poměr.

JAK TO JE S POSKYTOVÁNÍM PŘÍSPĚVKŮ ZAMĚSTNANCŮM NA DOHODY MIMO PRACOVNÍ POMĚR V PODNIKATELSKÉ SFÉŘE?

Podle § 236 ZP lze v KS dohodnout nebo ve vnitřním předpisu stanovit kromě jiného i bližší okruh zaměstnanců, kterým se stravování poskytne. Tzn., pokud bude v KS nebo vnitřním předpisu uvedeno, že budete přispívat i zaměstnancům pracujícím na základě dohod mimo pracovní poměr, je možné jim příspěvek poskytnout. Daňově uznatelný u stravenky je ale pouze v případě, že jeho přítomnost v práci bude alespoň 3 hodiny v kalendářním dni.

ZÁVĚR (týká se všech skupin zaměstnavatelů):

POKUD NECHCETE ZAMĚSTNANCŮM PRACUJÍCÍM NA ZÁKLADĚ DOHOD MIMO PRACOVNÍ POMĚR STRAVOVÁNÍ POSKYTOVAT, TAK JE NEUVÁDĚJTE V KOLEKTIVNÍ SMLouvĚ NEBO VNITŘNÍM PŘEDPISU MEZI ZAMĚSTNANCE, KTERÝM BUDETE STRAVOVÁNÍ POSKYTOVAT.

Závěrečný pozdrav od pana MURPHYHO se týká nelogičnosti našeho světa (hlavně však českých zákonů):

**KDYBY MĚL NÁŠ SVĚT NĚJAKOU LOGIKU,
NEJEZDILI BY MUŽI NA KONI OBKROČMO.**
