

O B S A H:

- 1/ ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ ZÁLOH A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ ZA ROK 2008**
- 2/ JEŠTĚ K NOVELE ZÁKONA O DANÍCH Z PŘÍJMŮ**
- 3/ ZMĚNY VE STANOVENÍ ROZHODNÉHO OBDOBÍ A VE VYLOUČENÝCH DOBÁCH (§§ 18 až 22)**
- 4/ MOŽNOST KONTROLY ZAMĚSTNANCŮ V DOBĚ PRVNÍCH 14 KAL. DNŮ PN**
- 5/ MOŽNOST ODPOČTU SNÍŽENÉ ODMĚNY ČLENŮM ZASTUPITELSTVA OBCE (KRAJE), KTEŘÍ JSOU DLOUHODOBĚ UVOLNĚNI PRO VÝKON FUNKCE, PŘI JEJICH PRACOVNÍ NESCHOPNOSTI (platí pouze pro obce a kraje)**
- 6/ ZVÝŠENÍ ODMĚN ČLENŮM ZASTUPITELSTEV OBCÍ (jen pro obce a kraje)**

**Přílohy: Sdělení k aplikaci § 6 odst. 13 a 15
Vzor „Směrnice“ k provádění kontrol práce neschopných
Informace k § 9 zákona 589/92 Sb. (obce)
Zvýšené odměny členů zastupitelstev (obce)**

Vážení přátelé,

dnešní číslo informačního servisu je převážně věnováno zpracování ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění za rok 2008. Další aktuální dotazy k jeho zpracování zařadíme do příštího čísla. Kromě toho zde najdete informace ke zpracování mezd v roce 2009.

UPOZORNĚNÍ: pro vstup do elektronické podoby DIS a pro stahování právních předpisů je třeba již zadávat jméno a heslo uvedené v DIS 1/2009.

1/ ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ ZÁLOH A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ ZA ROK 2008

Při provádění ročního zúčtování za rok 2008 budeme poprvé pracovat s jednotnou daní 15% a se „superhrubou mzdou“. V ostatních částech by se nemělo roční zúčtování výrazně lišit od předchozích let. Dochází ale ke změnám ve výši slev a daňového zvýhodnění na dítě. Je nový tiskopis „**VÝPOČET DANĚ A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ... za rok 2008**“ – **VZOR č. 13**.

U KOHO JE MOŽNÉ PROVÉST ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ ZA ROK 2008

- A) u toho, kdo **pobíral zdanitelnou mzdu pouze od jednoho plátce**. Příjmy do 5000 Kč vyplacené dalším plátcem, které byly zdaněny 15% srážkovou daní do daňového základu nevstupují, protože toto je daň konečná a nikde se již neuvádí.

Režim do 5000 Kč se nemohl v roce 2008 použít u společníků a jednatelů s.r.o., u členů družstev a u členů statutárních orgánů. Zde musela být vždy použita zálohová daň ve výši 15%.

- B) u toho, kdo **pobíral zdanitelnou mzdu od více plátců daně postupně**. Mzda vyplacená poplatníkovi dodatečně po skončení pracovního poměru od předchozího plátce není na závadu. Musí být ale vyplacena ve stejném zdaňovacím období.

Poplatník, kterému byly vyplaceny příjmy za předchozí období, tj. po 31. 1., musí podat vždy daňové přiznání.

- C) u toho, kdo **podepsal** u všech postupných plátců **prohlášení k dani** nejpozději do 15. února následujícího roku a do téhož data požádal o provedení ročního zúčtování

- D) u toho, kdo neměl **ostatní příjmy** (podle §§ 7 až 10) **vyšší než 6000 Kč**.

Mezi ostatní příjmy patří příjmy z pronájmu, z podnikání, ale i ostatní příjmy uvedené v § 10 (mezi ně patří např. důchody nad 198 tis. Kč ročně).

V rámci § 10 se dále můžeme setkat s příjmy podle odst. 1 písm. a), které jsou do 20000 Kč od daně osvobozeny – sem patří např. příjmy z příležitostných činností nebo příležitostného pronájmu movitých věcí, včetně příjmů ze zemědělské výroby, která není provozována samostatně hospodařícím rolníkem.

Pro posouzení, zda nebyla překročena hranice 6000 Kč se berou veškeré **příjmy** podle §§ 7 až 10 **nesnížené o výdaje**.

POZOR: pokud bude poplatník podávat daňové přiznání z jiného důvodu, zahrnou se do zdanitelných příjmů veškeré příjmy, a to i v případě, že byly nižší než 6000 Kč.

- E) u poplatníka, který **se sám nerozhodne podat daňové přiznání**.

- F) u toho, kdo **předložil potvrzení o příjmu** od předchozích plátců mzdy do 15. 2. následujícího roku

G) u poplatníka, který neměl po část roku **příjmy plynoucí ze zahraničí**.

Naopak **roční zúčtování nelze provést** v žádném případě:

- u poplatníka, který obdržel po 31. 1. 2008 **doplatek dlužné čisté mzdy**, který se vztahuje k příjmům zúčtovaným v jeho prospěch a zdaněných v letech 2005 až 2007, jenž se tenkrát nepovažovaly za jeho příjmy, protože mu nebyly vyplaceny
 - u **daňového nerezidenta**, který chce uplatnit slevy na dani podle § 35ba odst. písm. b) až e) a daňové zvýhodnění na dítě podle § 35c.
- V těchto případech se musí vždy podat daňové přiznání.

CO MUSÍ POPLATNÍK UDĚLAT, ABY SE U NĚHO MOHLO ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ PROVÉST?

- do 15. 2. požádat o provedení ročního zúčtování

Žádat bude vždy svého posledního plátce ve zdaňovacím období, u kterého pobíral příjmy ze závislé činnosti a měl u něho podepsáno nebo dodatečně podepsal prohlášení k dani.

Pokud poplatník **nepožádá** do 15. února o provedení ročního zúčtování, je u něho **daňová povinnost splněna srážením záloh na daň**, nic dalšího se neprovádí.

- do 15. 2. může poplatník **dodatečně prokázat nárok na slevy na dani**, které v průběhu roku neuplatnil.
- do 15. 2. musí **předložit potvrzení o zdanitelných příjmech** od předchozích plátců mzdy.

Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění **musí být na vzoru č. 16**. Starší vzory nejde za rok 2008 použít, protože **neobsahují pojistné, které je povinen platit zaměstnavatel sám za sebe** a tudíž by byl špatně stanoven základ daně.

- do 15. 2. může poplatník **dodatečně podepsat prohlášení k dani**

Pokud nám prohlášení dodatečně podepíše a předloží všechny požadované náležitosti, může se u něho rovněž roční zúčtování provést. Jestliže by poplatník prohlášení zpětně podepsal i za měsíce, kdy měl příjem do 5000 Kč, zdaněný 15% srážkovou daní, bude třeba provést opravu **ze srážkové daně na zálohovou**.

POZOR: zpětně nemůže podepsat prohlášení u svého předchozího plátce, ale jen u plátce, kde je v pracovním poměru ke konci zdaňovacího období.

JAKÝ BUDE POSTUP VÝPOČTU ROČNÍHO ZÚČTOVÁNÍ?

II Zjistíme základ daně u poplatníka

Základ daně se zjistí tak, že se vezme **součet zdanitelných příjmů** vyplacených nebo obdržených do 31. ledna 2009 **za jednotlivé kalendářní měsíce roku 2008** od všech postupných plátců (uvede se na řádce 1. „Výpočtu daně“). Tyto příjmy se **navýší o součet „pojistného, které je povinen platit zaměstnavatel sám za sebe“** (tj. 26% pojistné na SZ a 9% pojistné na VZP) za jednotlivé měsíce roku 2008 (uvede se na řádce 2. Výpočtu). Součet údajů na řádce 1 a na řádce 2 je **základ daně od všech plátců** (uvede se na řádce 3.).

III/ Od základu daně se odečtou nezdanitelné částky ze základu daně, kterými jsou:

NEZDANITELNÉ ČÁSTKY ZE ZÁKLADU DANĚ

- U **DARŮ** došlo ke změně v tom, že se budou 2% resp. 10% **počítat z vyššího základu daně** než v letech předchozích, je to díky navýšení příjmu o pojistné, které je povinen platit zaměstnavatel sám za sebe.

Např. hrubý příjem zaměstnance je 100000 Kč a základ daně je 135000 Kč. 10% se bude počítat z vyšší částky, tj. je možno uznat dar do 13500 Kč.

Pro uznání daru musí být splněny tyto podmínky :

- **úhrnná hodnota darů přesáhne 2% ze základu daně** (hrubý příjem + pojistné, které je povinen platit zaměstnavatel sám za sebe = základ daně) **anebo činí alespoň 1000 Kč**

Pokud je dar 1000 Kč a vyšší, nemusí se podmínka 2% ze základu daně sledovat. Pouze u darů do 1000 Kč je třeba porovnat 2% ze základu daně s výší daru.

- v úhrnu lze **odečíst nejvýše 10% ze základu daně** Tzn., že pokud má někdo základ daně 150 tis. Kč, můžeme mu odečíst maximálně 15000 Kč a
- poskytnuté **dary prokáže** dárce dokladem, ze kterého musí být zřejmé, kdo je **příjemcem daru, hodnota daru, účel, na který byl dar poskytnut a datum darování** (pokyn D-300)
- hodnotu poskytnutých darů lze **odečíst v tom zdaňovacím období, ve kterém byly prokazatelně poskytnuty** (pokyn D-300).

- U **ODPOČTU ÚROKŮ** nedochází k žádným změnám

To, že se odpočet úroků z úvěru může uplatnit jen na základě oznámení stavebnímu úřadu a nikoliv jen na základě stavebního povolení, už platí od roku 2007 podle přechodných ustanovení zákona 261/2007 Sb.

Jinak zůstává v platnosti odpočet úroků **maximálně 300 tis. Kč** za rok ze všech úvěrů v rámci domácnosti.

- U **PENZIJNÍHO PŘIPOJIŠTĚNÍ** se v rámci ročního zúčtování nic nemění tj. částka **nad 6000 Kč, maximálně lze odečíst částku 12000 Kč** – maximum lze odečíst při vlastní platbě zaměstnance 18000 Kč.

POZOR: roční zúčtování za rok 2008 ale nelze provést u zaměstnance, který v roce 2006 nebo 2007 uplatňoval odpočet nezdaněné částky na penzijní připojištění vyšší než 6000 Kč a v roce 2008 smlouvu zrušil a nechal si vyplatit odbytné (tj. nesplnil smluvní podmínky). Tento zaměstnanec musí podat daňové přiznání za rok 2008 a v něm jako příjem podle § 10 uvést částku, kterou si odečetl v roce 2006 a 2007. Pokud nebyla částka v součtu vyšší než 6000 Kč, může se u něho roční zúčtování provést.

- U **SOUKROMÉHO ŽIVOTNÍHO POJIŠTĚNÍ** dochází ke změně v tom, že se mezi pojišťovny, které můžou uzavírat toto pojištění, doplnily „**jiné pojišťovny usazené na území členského státu EU nebo Evropského hospodářského prostoru**“. Z toho vyplývá, že zaměstnanec může předložit smlouvu na životní pojištění uzavřenou ve státě EU s pojišťovnou, která v ČR vůbec nepodniká. Zde je potřeba upozornit, že smlouva musí být přeložena do českého jazyka, protože úředním jazykem je čeština.

Maximální částka, kterou lze odečíst na životní pojištění činí **12 tis. Kč**, a to i v případě, že má poplatník uzavřeno více smluv s více pojišťovnami.

I zde platí, že **v případě vypovězení smlouvy** v roce 2008 při nesplnění podmínek (60 a 60...), musí zaměstnanec podat daňové přiznání, pokud odpočty nezdaniitelných částek z tohoto titulu činily v letech 2000 až 2007 více než 6000 Kč.

- U odpočtu **ZAPLACENÝCH ČLENSKÝCH PŘÍSPĚVKŮ** rovněž nedochází ke změně, tj. **odečtou se částky zaplacených členských příspěvků do výše 1,5% zdanitelných příjmů, maximálně však do výše 3000 Kč.**

Zde se opět budou porovnávat příspěvky sražené ze mzdy XII/07 až XI/08 se zdanitelnými příjmy roku 2008.

- Odpočet „**ÚHRAD ZA ZKOUŠKY OVĚŘUJÍCÍ VÝSLEDKY DALŠÍHO VZDĚLÁVÁNÍ**“

Maximálně lze odečíst úhrady ve výši **10000 Kč**, u osob se zdravotním postižením **13000 Kč** a u osob s těžším zdravotním postižením **15000 Kč**. Tyto odpočty lze uplatnit pokud nebyly hrazeny zaměstnavatelem nebo si je poplatník s příjmy podle § 7 neuplatnil jako výdaj.

Pokud používáte ještě u některých zaměstnanců vzor č. 16 Prohlášení k dani je třeba, aby zaměstnanec, který chce uplatnit zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání, do tohoto prohlášení vložil list, kde by uvedl to, co je na vzorech č. 17 a vyšších k odpočtu úhrady za zkoušky ověřující...

III/ Po odpočtu těchto nezdaniitelných částek získáme tzv. „základ daně snížený o nezdaniitelné částky“, který se zaokrouhlí na celé stovky směrem dolů.

IV/ Ze základu daně sníženého o nezdaniitelné částky a zaokrouhleného na celé stovky směrem dolů se **vypočte daň z příjmů 15%.**

VI/ Od vypočtené daně se odečtou slevy na dani

SLEVY NA DANI PODLE § 35ba odst. 1 se uplatní v těchto výších:

Slevy na dani podle § 35ba ZDP:	2008	2008 krácení za měsíce, kdy nebyly splněny podm. na začátku měsíce
- na poplatníka (základní) - u starobního důchodce /*	24 840 Kč 24 840 Kč	uplatní se vždy celá
- na druhého z manželů - (na držitele průkazu ZTP/P)	24 840 Kč (49 680 Kč)	2070 Kč
- na částečný invalidní důchod	2 520 Kč	210 Kč
- na plný invalidní důchod	5 040 Kč	420 Kč
- na průkaz ZTP/P	16 140 Kč	1345 Kč
- pro studenta	4 020 Kč	335 Kč

ZÁKLADNÍ SLEVA NA POPLATNÍKA (24840 Kč)

V ročním zúčtování **náleží vždy ve výši 24840 Kč**, a to i u daňových nerezidentů, u kterých se neuplatnila sleva 2070 Kč v měsících leden až březen z důvodu nemožnosti po poslední novele ZDP a u poživatelů starobního důchodu. V plné výši se uplatní tato sleva i u poplatníků, kteří neměli příjmy po celý rok 2008.

SLEVA NA DRUHÉHO Z MANŽELŮ (24840 Kč a u manžela, který je držitelem průkazky ZTP/P 49680 Kč), tato částka se krátí za měsíce, kdy netrvalo manželství na začátku měsíce.

Sleva na druhého z manželů nahrazuje společné zdanění manželů a bude náležit, jestliže jeho vlastní příjem nepřesáhl v roce 2008 částku **68000 Kč** (dosud 38040 Kč). Toto navýšení bylo provedeno tak, aby se mohla tato částka uplatnit již za zdaňovací období roku 2008. Do částky 68000 Kč patří celoroční příjmy, i když manželství netrvalo po celý kalendářní rok.

Do příjmů druhého z manželů se nezahrnují pouze dávky státní sociální podpory, dávky sociální péče, dávky pomoci v hmotné nouzi, příspěvek na péči, sociální služby, státní příspěvky na penzijní připojištění, státní příspěvky podle zákona o stavebním spoření a stipendium. Nově nebude do vlastních příjmů druhého z manželů náležit **„příjem plynoucí z důvodu péče o blízkou nebo jinou osobu, která má nárok na příspěvek na péči podle zákona o sociálních službách, který je od daně osvobozen podle § 4“**. Veškeré ostatní příjmy do vlastních příjmů druhého z manželů patří, a to nesnížené o výdaje.

UPOZORNĚNÍ: do vlastních příjmů druhého z manželů, pro posouzení nepřekročení částky 68000 Kč, se příspěvek na péči nezahrnuje, pokud jej tento manžel sám pobírá. Nově se nebude zahrnovat ani příjem plynoucí z důvodu péče o blízkou nebo jinou osobu pokud bude do výše 11000 Kč měsíčně.

Prokazování příjmu druhého z manželů se i nadále provádí čestným prohlášením poplatníka, tzn., že je třeba vepsat do „prohlášení k dani“, jméno, příjmení a rodné číslo manžela/lky a dobu, po kterou spolu žili v domácnosti (str. 4). V prohlášení k dani je třeba opravit částku 38040 Kč na 68000 Kč.

Ostatní slevy na dani (INVALIDITY A STUDIUM) se budou poskytovat za stejných podmínek jako v roce 2007, ale ve vyšších částkách (viz výše). V případě, že byly podmínky splněny pouze po část kalendářního roku, náležit slevy podle § 35ba odst 1 písm. b) až f) ve výši poměrné části roční slevy za měsíce, kdy byly podmínky splněny na začátku měsíce.

Např. částečný invalidní důchod byl přiznán od 15. 5. 2008. Sleva na ČID se poskytne za měsíce VI. až XII., tj. ve výši 1470 Kč (210x7).

VII/ Po odpočtu veškerých řádně prokázaných slev na dani získáme daň po slevě (uvede se na řádce 20. „Výpočtu“ – musí být větší než 0)

VIII/ Daň po slevě porovnáme s úhrnem sražených záloh na daň uvedeným na řádce 21. „Výpočtu“

VIII/ Pokud je daň po slevě nižší než sražené zálohy, jedná se o přeplatek na dani, který se vrátí poplatníkovi, je-li tento přeplatek vyšší než 50 Kč. Případný nedoplatek z ročního zúčtování se poplatníkovi nesráží. Rozdíl mezi daní po slevě a sraženými zálohami se uvede na řádku 22. „Výpočtu“. **U zaměstnanců, kteří neuplatňují daňové zvýhodnění na dítě, končí výpočet daně tímto řádkem.**

Pokud zaměstnanec uplatňuje daňové zvýhodnění na dítě, tak se řádek 22 „Výpočtu“ nevyplňuje a pokračuje se ve výpočtu řádkami 23. až 31.

Příklady ročního zúčtování u zaměstnanců, kteří neuplatňují daňové zvýhodnění na děti:

Příklad č. 1. Zaměstnanec s příjmem 15000 Kč měsíčně, který nemá žádné nezdanitelné částky a uplatňuje jen základní slevu na poplatníka.

1.	Úhrn příjmů od všech plátců	180 000
2.	Úhrn pojistného, které hradí zaměstnavatel sám za sebe (§ 6 odst. 13)	63 000
3.	Dílčí základ daně od všech plátců (ř. 1. + ř. 2.)	243 000
12.	Vypočtená daň	36 450
13.	Sleva na poplatníka	24 840
20.	Daň po slevě (částka musí být větší než 0)	11 610
21.	Úhrn sražených záloh na daň (po slevě)	11 700
22.	Přeplatek (+) Nedoplatek (-) rozdíl ř. 21 – ř. 20	+ 90

Tomuto zaměstnanci bude vrácen přeplatek na dani ve výši 90 Kč. Přeplatek vznikl díky tomu, že se záloha na daň zaokrouhluje na stovky směrem nahoru.

Příklad č. 2. Zaměstnanec s příjmem 10000 Kč měsíčně, který nemá žádné nezdanitelné částky a uplatňuje jen základní slevu na poplatníka.

1.	Úhrn příjmů od všech plátců	120 000
2.	Úhrn pojistného, které hradí zaměstnavatel sám za sebe (§ 6 odst. 13)	42 000
3.	Dílčí základ daně od všech plátců (ř. 1. + ř. 2.)	162 000
12.	Vypočtená daň	24 300
13.	Sleva na poplatníka	24 840
20.	Daň po slevě (částka musí být větší než 0)	0
21.	Úhrn sražených záloh na daň (po slevě)	0
22.	Přeplatek (+) Nedoplatek (-) rozdíl ř. 21 – ř. 20	0

Tento zaměstnanec neplatil zálohy v průběhu roku 2008 z titulu nízkého příjmu a ani v rámci ročního zúčtování mu nebude nic vráceno. Kdyby chtěl tento poplatník uplatnit některou z nezdaněných částek (dar, úroky, penzijní nebo životní pojištění) nebo slevu na manželku, tak se mu z tohoto titulu nic nevrátí, protože stejně žádné zálohy v průběhu roku neplatil. Pokud by měl tento zaměstnanec vyživované děti, mohl by dostat daňové zvýhodnění formou bonusu.

Příklad č. 3. Zaměstnanec s příjmem 20000 Kč měsíčně si uplatňuje nezdanitelnou částku z titulu vlastní platby na penzijní připojištění 12000 Kč a platby na životní pojištění rovněž v částce 12000 Kč, kromě toho daroval v průběhu roku 4x krev. Jeho manželka nedosáhla v roce 2008 příjmu ve výši 68000 Kč.

1.	Úhrn příjmů od všech plátců	240 000
2.	Úhrn pojistného, které hradí zaměstnavatel sám za sebe (§ 6 odst. 13)	84 000
3.	Dílčí základ daně od všech plátců (ř. 1. + ř. 2.)	324 000
4.	Nezdanitelná částka – dar	8 000
6.	Nezdanitelná částka – penzijní připojištění	12 000
7.	Nezdanitelná částka – pojistné na soukromé životní pojištění	12 000
10.	Nezdanitelné částky celkem	32 000
11.	Základ daně snížený o nezdanitelné částky	292 000

12.	Vypočtená daň	43 800
13.	Sleva na poplatníka	24 840
14.	Sleva na manželku	24 840
20.	Daň po slevě (částka musí být větší než 0)	0
21.	Úhrn sražených záloh na daň (po slevě)	23 760
22.	Přeplatek (+) Nedoplatek (-) rozdíl ř. 21 – ř. 20	+23 760

Tomuto zaměstnanci bude vrácen přeplatek na dani ve výši 23760 Kč. Přeplatek vznikl díky tomu, že se mu na zálohách srážela v průběhu roku poměrně vysoká částka. Zde je ale zajímavé, že u tohoto zaměstnance by se celá částka sražená na zálohách vrátila i v případě, že by neměl nezdanitelné částky, protože základní sleva a sleva na manželku ($24840 + 24840 = 49680$ Kč) činí více než daň z příjmů nesnížených o nezdanitelné částky ($15\% \text{ z } 324000 \text{ Kč je } 48600 \text{ Kč}$).

IX/ U Zaměstnanců, kteří uplatňují daňové zvýhodnění na dítě se pokračuje ve výpočtu takto:

U DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ NA VYŽIVOVANÉ DÍTĚ

dochází ke změně ve výši daňového zvýhodnění, které činí v roce 2008 **10680 Kč** (u dítěte s průkazkou ZTP/P 21360 Kč). Daňové zvýhodnění se může poskytnout formou **slevy na dani** (až do výše daňové povinnosti) nebo formou **daňového bonusu**, který může činit v roce 2008 až **52200 Kč**. Nárok na daňový bonus vzniká zaměstnanci při ročním příjmu ve výši šesti násobku minimální mzdy, která byla v roce 2008 ve výši 8000 Kč, tzn., že nárok na daňový bonus vznikne u příjmu 48000 Kč nebo vyšším.

Posouzení, zda se jedná o vyživované dítě, je třeba provést podle § 35c odst. 6 ZDP. Podrobný výklad najdete v brožůře „Abecedník“, oddíl 5. a 8.

X/ Vlastní porovnání nároku na daňové zvýhodnění se slevami na dani a daňovými bonusy je uvedeno v následujících příkladech

Příklad č. 1. zaměstnanec měl měsíční zdanitelný příjem 30 tis. Kč jen ve třech měsících roku 2008 a po zbytek roku byl v pracovní neschopnosti. Tento zaměstnanec má tři děti. Nárok na daňový bonus u něho v měsících, kdy pracoval nevznikl, protože daňové zvýhodnění bylo uplatněno formou slevy na dani. Jeho roční daňová povinnost byla 18225 Kč a ta se vynulovala slevou na poplatníka (24840 Kč), takže daň po slevě je u tohoto poplatníka nulová

20.	Daň po slevě na dani podle § 35ba (částka musí být větší nebo rovna 0)	0
21.	Úhrn sražených záloh na daň (po případné slevě na dani)	4 005
23.	Daňové zvýhodnění – nárok celkem	32 040
24.	Daňové zvýhodnění – z toho sleva na dani	0
25.	Daňové zvýhodnění – daňový bonus (ř.23 - ř.24)	32 040
26.	Zúčtování záloh na daň po slevě – daň po slevě (ř.20 -ř.24)	0
27.	Zúčtování záloh na daň po slevě – rozdíl na dani po slevě (ř.21-ř.26)	4 005
28.	Zúčtování měsíčních daňových bonusů – vyplacené měsíční bonusy	0
29.	Zúčtování měsíčních daňových bonusů – rozdíl na daň. bonusu ř.25-28)	32 040
30.	Kompenzace vzniklých rozdílů na dani a bonusu (ř.27 + ř. 29)	36 045
31.	Doplatek ze zúčtování – a) přeplatek na dani po slevě	4 005
	Doplatek ze zúčtování – b) doplatek na daňovém bonusu	32 040

Tomuto zaměstnanci by se vyplatila celkem částka 36045 Kč, a to vrátil by se mu přeplatek na dani 4005 Kč a obdržel by doplatek na daňovém bonusu ve výši 32040

Kč. Částka 4005 Kč by se uvedla do příjmů pro zjištění nároku na dávky SSP, částka 32040 Kč nikoliv.

Příklad č. 2. zaměstnanec s příjmem 20000 Kč měsíčně, který má 3 děti byl v roce 2008 nemocen a ve dvou měsících dosáhl pouze příjmu 5000 Kč. Ve všech měsících neplatil daň a obdržel daňový bonus. Výpočet daně u něho bude vypadat takto:

20.	Daň po slevě na dani podle § 35ba (částka musí být větší nebo rovna 0)	17 685
21.	Úhrn sražených záloh na daň (po případné slevě na dani)	0
23.	Daňové zvýhodnění – nárok celkem	32 040
24.	Daňové zvýhodnění – z toho sleva na dani	17 685
25.	Daňové zvýhodnění – daňový bonus (ř.23 - ř.24)	14 355
26.	Zúčtování záloh na daň po slevě – daň po slevě (ř.20 -ř.24)	0
27.	Zúčtování záloh na daň po slevě – rozdíl na dani po slevě (ř.21-ř.26)	0
28.	Zúčtování měsíčních daňových bonusů – vyplacené měsíční bonusy	12 240
29.	Zúčtování měsíčních daňových bonusů – rozdíl na daň. bonusu ř.25-28)	2 115
30.	Kompenzace vzniklých rozdílů na dani a bonusu (ř.27 + ř. 29)	2 115
31.	Doplatek ze zúčtování – a) přeplatek na dani po slevě	0
	Doplatek ze zúčtování – b) doplatek na daňovém bonusu	2 115

V tomto případě by se zaměstnanci vrátila částka 2115 Kč, což je doplatek na daňovém bonusu (nezahrnuje se do příjmů pro nárok na dávky SSP).

XII/ Vrácení daně

V případě, že na řádce 22 bude přeplatek na dani vyšší než 50 Kč, vrátí se poplatníkovi nejpozději v zúčtování mzdy za měsíc březen 2009. Pokud je doplatek ze zúčtování na ř. 30 vyšší než 50 Kč, vrátí se poplatníkovi rovněž nejpozději v zúčtování mzdy za měsíc březen 2009. O vrácení přeplatku si sníží plátce daně nejbližší odvody záloh nebo může požádat o vrácení přeplatku podle § 64 zákona 337/92. o správě daní a poplatků.

V případě, že vznikne nedoplatek na dani, tak se od poplatníka nevybere.

NA CO SI DÁT POZOR PŘI ROČNÍM ZÚČTOVÁNÍ ZA ROK 2008

- **jestli je správně stanoven základ daně u poplatníků** („superhrubá mzda“) zde hlavně v případě, že zaměstnanec měnil zaměstnání v průběhu roku a zda mu předchozí plátce navyšoval správně na superhrubou mzdu. Když vydělíme údaj na řádce 2. údajem na řádce 1. mělo by nám vyjít 0,35.

POZOR: tato kontrola by neplatila v případě, že zaměstnanec měl u zaměstnavatele ještě např. dohodu o provedení práce, u které se na superhrubou mzdu nenavyšuje (obdobně i v případě souběhu zaměstnání a odměny člena statutárního orgánu)

- jestli je u zaměstnanců, u kterých bylo dosaženo **stropu pojistného** (1034880 Kč) správně stanoven základ daně

Tzn., že u těchto zaměstnanců by měla být částka 1034880 Kč uvedena na ř. 2 „Vyúčtování“. V případě, že změnili zaměstnání v průběhu roku, může být na této řádce i částka vyšší.

- jestli není **poskytnut daňový bonus** u zaměstnance, který nedosáhl příjmu alespoň 48000 Kč (tj. **6-ti násobku minimální mzdy**) za rok 2008

Na daňové bonusy, které mu byly poskytnuty v měsících, kdy dosáhl alespoň poloviny minimální mzdy, ale nárok neztrácí. Zde by bylo výhodnější, aby si daňové zvýhodnění uplatnil druhý z manželů...pochopitelně, pokud má nějaké příjmy...

- u **daňových nerezidentů vždy odečíst celých 24840 Kč**

Toto se bude týkat hlavně nerezidentů, kterým nebyla sleva na dani (2070 Kč) poskytnuta zkraje roku 2008 z důvodu změn v zákonu o daních z příjmů. Těmto nerezidentům by měl vycházet vyšší přeplatek na dani.

- **zkontrolovat nedoplatky na dani**

Díky zavedení jednotné daně 15% by nedoplatky na dani neměly v roce 2008 vůbec vzniknout. Doporučujeme zkontrolovat výpočet záloh v průběhu roku.

- **zkontrolovat přeplatky na dani u poplatníků, kteří neměli žádné nezdaněné částky**

U těchto poplatníků by díky jednotné 15% dani neměly vznikat přeplatky na dani vyšší než 140 Kč, pokud byl správně stanoven základ daně.

ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ ZÁLOH U NĚKTERÝCH SPECIFICKÝCH SKUPIN ZAMĚSTNANCŮ

- **CIZINCI**

Zde je třeba rozlišit, zda se jedná o **daňového rezidenta** (tj. ten, kdo má daňovou povinnost z celosvětových příjmů v ČR) nebo o **daňového nerezidenta**, který má daňovou povinnost pouze z příjmů ze zdrojů v ČR. **Mzda** za práci vykonávaná na našem území má vždy **zdroj na území ČR**.

Cizinec, daňový rezident by u nás měl mít bydliště nebo se zde obvykle zdržovat (popř. by zde měl mít rodinu) a pokud měl příjmy ze závislé činnosti u nás - může v případě, že měl podepsané prohlášení k dani, požádat o roční zúčtování a uplatnit všechny slevy na dani, které řádně prokáže a může uplatnit daňové zvýhodnění na děti.

Cizinec, daňový nerezident pokud by u nás měl pouze příjmy ze závislé činnosti, mohl by si požádat o provedení ročního zúčtování (předpokladem je podpis prohlášení k dani). U něho by se mohla uplatnit pouze základní sleva na dani (24840 Kč) a sleva na dani na studenta (4020 Kč), případně poskytnutý dar podle § 15 odst. 1. K příjmům dosaženým v zahraničí se u něho nepřihlíží. V případě, že má **90% příjmů ze zdrojů v ČR**, může **podat daňové přiznání** a uplatnit si **slevu na manželku nebo invalidity a daňové zvýhodnění na dítě**.

POZOR – při posuzování, zda se jedná o rezidenta v ČR nebo ve státě, odkud tento cizinec pochází, je vhodné se podívat do platné smlouvy o zamezení dvojího zdanění s příslušným státem. V případě, že máte **jakoukoliv pochybnost** o rezidenci či nerezidenci, **považujte cizince za nerezidenta a uplatněte u něho pouze odpočet základní nezdanitelné částky**, případně částky na studium. Pokud chce uplatnit další slevy na dani nebo daňové zvýhodnění na dítě, doporučte mu podání daňového přiznání.

- **MINIMÁLNÍ ZÁKLAD DANĚ U PODNIKATELŮ**

Zrušen zákonem 261/2007 Sb.

▪ ZAMĚSTNANCI POBÍRAJÍCÍ NÁHRADU ZA ZTRÁTU NA VÝDĚLKU

Těmto zaměstnancům lze roční zúčtování provést, pokud jim vyplacená náhrada od Kooperativy resp. České pojišťovny nebyla zdaněna zálohovou daní (tzn., že náhrada byla do 5000 Kč). V případě, že vyplacená náhrada byla vyšší než 5000 Kč, musí zaměstnanec podat daňové přiznání.

▪ SPOLEČNÉ ZDANĚNÍ MANŽELŮ

Zrušeno zákonem 261/2007 Sb. Nahrazeno výrazným navýšením slevy na druhého z manželů s vlastními příjmy do 68000 Kč. Díky zrušení společného zdanění si bude více zaměstnanců žádat o provedení ročního zúčtování.

▪ TISKOPIS DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ

Pro podání daňového přiznání za rok 2008 je třeba použít **vzor č. 15**, který má 4 přílohy. Zaměstnanec, který měl pouze příjmy ze závislé činnosti od více plátců současně, vyplní pouze základní tiskopis bez příloh. Pokud zaměstnanec zároveň podnikal, vyplní ještě přílohu č. 1. V případě, že měl příjmy z pronájmu (§ 9) nebo ostatní příjmy (§ 10), vyplní přílohu č. 2. Při příjmech ze zahraničí se vyplní buď příloha č. 3 nebo 4.

▪ DOTAZY K PROVEDENÍ ROČNÍHO ZÚČTOVÁNÍ ZÁLOH

Můžeme zaměstnanci provést roční zúčtování záloh, jestliže v roce 2008 vypověděl smlouvu na penzijní připojištění (podmínky pro výplatu ještě nebyly splněny), z které si uplatňoval od roku 2002 nezdanitelnou částku ve výši 3000 Kč ročně? Jak to bude s poskytovanými příspěvky od zaměstnavatele, které jsme po celou dobu trvání smlouvy platili?

V případě, že zaměstnanec vypověděl v roce 2008 smlouvu o penzijním připojištění bez nároku na penzi, nelze roční zúčtování provést v případě, že součet uplatněných nezdaněných částek z titulu § 15 odst. 5 ZDP byl za roky 2006 a 2007 vyšší než 6000 Kč. K nezdaněným částkám uplatněným v předchozích letech se nepřihlíží, neboť do zákona se tato změna dostala až od zdaňovacího období roku 2006. Ve Vašem případě činí součet uplatněných nezdaněných částek za roky 2006 a 2007 částku 6000 Kč, takže je možné roční zúčtování provést. Příspěvek zaměstnavatele za měsíce, po které smlouva trvala, se nemusí od zaměstnance vybrat zpět, protože budou podléhat srážkové dani 15%, kterou musí z příspěvků zaměstnavatele odvést penzijní fond. Srážkové dani z příjmů budou podléhat veškeré příspěvky zaměstnavatele poskytnuté za dobu trvání penzijního připojištění.

Můžeme provést roční zúčtování u zaměstnance, kterému proplatila pojišťovna Kooperativa náhradu za ztrátu na výdělku dne 20. ledna 2009? Výše vyplacené náhrady byla 5300 Kč.

V tomto případě nelze roční zúčtování provést, protože příjem vyplacený poplatníkovi do 31. 1. po skončení zdaňovacího období, se považuje ještě za příjem zdaňovacího období roku 2008. Tím, že vyplacená náhrada od pojišťovny byla vyšší než 5000 Kč,

musela z ní být sražena zálohová daň a zaměstnanec tak měl současně více plátců a musí podat daňové přiznání.

Může si manželka uplatnit slevu na druhého z manželů v případě jeho úmrtí v průběhu roku 2008, když jeho příjem nedosáhl částky 68000 Kč?

Ano, v případě, že příjem jejího bývalého manžela nedosáhl 68000 Kč, může si manželka uplatnit poměrnou část slevy podle počtu měsíců, po které trvalo manželství na začátku měsíce. Např. při úmrtí 10. dubna by si mohla uplatnit 4/12 z částky 24840 Kč.

Zaměstnanec, který si několik let uplatňuje odpočet úroků z hypotečního úvěru, nám oznámil, že na tuto nemovitost byla nařízena exekuce (ta je již uvedena i na výpisu z katastru nemovitostí). Dotaz zní, zda ještě můžeme uplatnit odpočet úroků za rok 2008?

Jestliže je na nemovitost nařízena exekuce, která ale ještě nebyla provedena, nemá to vliv na uplatnění odpočtu úroků. Pokud by byla exekuce vykonána, nebyl by na výpisu již uveden zaměstnanec jako vlastník. Pokud k této skutečnosti v budoucnu dojde, měl by Vám to zaměstnanec nahlásit, nejlépe vepsáním do Prohlášení k dani a Vy již odpočet úroků provádět nebudete.

Musí podat daňové přiznání zaměstnanec, kterému nebyly díky nízkým příjmům sráženy v průběhu roku žádné zálohy, ale v roce 2008 obdržel od zemědělského družstva nájem za pozemky ve výši 7000 Kč.

Z dotazu je patrné, že zaměstnanec musel mít v jednotlivých měsících velice nízké příjmy nebo uplatňoval více slev na dani popřípadě daňové zvýhodnění na dítě. Povinnost podat daňové přiznání u tohoto zaměstnance je podle § 38g odst. 2 ZDP. Tento poplatník vyplní přílohu č. 2 daňového přiznání, kde uvede příjem z pronájmu ve výši 7000 Kč a může si uplatnit výdaje 30% (2100 Kč). Základ daně podle § 9 bude 4900 Kč a jeho daňová povinnost z tohoto příjmu by byla 735 Kč (15% z 4900). Zde bude záležet, zda mu ještě zbývá nějaká nevyčerpaná sleva na dani, aby u něho nevznikla daňová povinnost.

Může požádat o provedení ročního zúčtování plně invalidní důchodce, kterému nebyla v průběhu roku 2008 srážena žádná záloha na daň díky uplatnění slevy na poplatníka a slevy na invaliditu? Chtěl by si uplatnit poskytnutý dar ve výši 1500 Kč a platbu na soukromé životní pojištění ve výši 12000 Kč.

Tento poplatník sice může požádat o provedení ročního zúčtování, ale žádná daň se mu vracet nebude, protože žádnou daň v průběhu roku 2008 neplatil... Pokud by měl tento poplatník vyživované děti, mohl by obdržet doplatek na daňovém bonusu. Vysvětlete zaměstnancům, kteří neplatili v roce 2008 žádnou zálohu na daň a nemají děti, že o provedení ročního zúčtování žádat nemusí a jakékoliv nezdánitelné částky uplatňovat nemůžou, neboť jim stejně není co vrátit...

Někteří zaměstnanci si v předchozích letech podávali daňové přiznání, protože uplatňovali společné zdanění manželů. Nyní budou žádat o roční zúčtování záloh a chtěli by si uplatnit některé nezdaněné částky, které údajně prokázali již

na FÚ při podání daňového přiznání v předchozích letech. Můžeme jim nezdaněné částky uznat bez prokázání?

Pokud si tito zaměstnanci uplatňovali u Vás nezdanitelné částky (úroky, penzijní připojištění, životní pojištění) ještě předtím, než začali podávat daňové přiznání, můžete pokračovat v jejich odpočtu. Jestliže si však začali uplatňovat nezdanitelné částky až v době, kdy podávali daňové přiznání, musí Vám tyto nezdanitelné částky řádně prokázat. Např. pokud si uzavřeli soukromé životní pojištění v roce 2007 a uplatnili si odpočet za rok 2007 v rámci daňového přiznání na FÚ a nyní si budou chtít odpočet uplatnit v rámci ročního zúčtování, musí předložit uzavřenou smlouvu s pojišťovnou a potvrzení o výši zaplaceného pojistného.

2/ JEŠTĚ K NOVELE ZÁKONA O DANÍCH Z PŘÍJMŮ

Nejvíce výkladových problémů způsobil novelizovaný text § 6 odst. 13, kde se zavedla legislativní zkratka „povinné pojistné“, kterou se rozumí pojistné na SZ a VZP, které je povinen z těchto příjmů platit zaměstnavatel. Za slovy „povinné pojistné“ je středník a následuje tento text, který vyvolal spoustu diskusí:

„částka odpovídající povinnému pojistnému se při výpočtu základu daně připočte k příjmu ze závislé činnosti nebo funkčnímu požitku i u zaměstnance, u kterého povinnost platit povinné pojistné zaměstnavatel nemá.“

Někteří vykladači a daňoví poradci přišli s výkladem, že je třeba navyšovat o povinné pojistné např. i u dohody o provedení práce a někteří tvůrci programů na zpracování mezd na tyto výklady slyšeli a upravili programy podle těchto chybných závěrů...

Náš výklad byl od prvopočátku takový, že se bude i po zavedení legislativní zkratky povinné pojistné postupovat stejně při navyšování na superhrubou mzdu u rezidentů v ČR. Pouze u daňových nerezidentů v ČR se bude navyšovat o povinné pojistné, které se z obdobných příjmů odvádí podle českých předpisů o pojistném na SZ a o pojistném na VZP.

Vzhledem k vzniklé situaci vydalo MF „Sdělení k praktické aplikaci ustanovení § 6 odst. 13 a 15 ZDP“, kde uvádí přesný postup při stanovení základu daně. Toto sdělení MF jsme zařadili jako přílohu tohoto čísla.

DOPORUČENÍ: před zpracováním mezd za měsíc leden si zkontrolujte, zda Váš software správně stanovuje základ daně, zejména u dohod o provedení práce a u odměn členů statutárních orgánů. V případě nesprávného stanovení základu daně, informujte o Sdělení MF tvůrce Vašeho mzdového software.

3/ ZMĚNY VE STANOVENÍ ROZHODNÉHO OBDOBÍ A VE VYLOUČENÝCH DOBÁCH (§§ 18 až 22)

Stanovování rozhodného období je v zásadě stejné jako v roce 2008, tzn. předchozích 12 kal. měsíců, když není 12 měsíců je to doba od vstupu do zaměstnání do konce měsíce předcházejícího vzniku pojistné události a v případě vzniku pojistné události v měsíci nástupu do zaměstnání, je to doba od vstupu do dne konce tohoto měsíce. K určitým změnám ale přesto došlo a je třeba si je v programu překontrolovat, a to zejména v těchto případech:

- není-li v rozhodném období předchozích 12. kalendářních měsíců vyměřovací základ, nebo jsou-li v něm jen vyloučené dny, je rozhodným obdobím první předchozí kalendářní rok, v němž byl dosažen započitatelný příjem a bylo v něm alespoň 30 kal. dnů, jimiž se dělí vyměřovací základ

Prodlužování po 3 kal. měsících již není přípustné.

- **při vzniku zaměstnání v průběhu období kratšího než 12 měsíců,** musí být v rozhodném období alespoň 5 kal. dnů, jimiž se dělí vyměřovací základ, jinak je třeba použít započitatelný příjem, kterého by zaměstnanec dosáhl za kalendářní den v kal. měsíci, v němž vznikla pojistná událost.

- **nelze-li rozhodné období stanovit z důvodu, že v předchozích letech není žádný kal. rok s alespoň 30 kal. dny,** jimiž se dělí vyměřovací základ i zde je třeba použít započitatelný příjem, kterého by zaměstnanec dosáhl za kalendářní den.

- **rozhodné období při vzniku pojistné události v ochranné době** v tomto případě se rozhodné období zjišťuje ke dni následujícímu po skončení zaměstnání. Zde je jiné rozhodné období při skončení zaměstnání ke dni. 31. 1. (zjišťuje se k 1. 2.) a jiné při skončení zaměstnání k 30. 1. (zjišťuje se k 31. 1.).

- rozhodné období **pojištění, která nastoupila na peněžitou pomoc od pozdějšího data než od počátku šestého** týdne před očekávaným dnem porodu rozhodné období se **zjišťuje k 6. týdnu** před očekávaným dnem porodu.

- u **dohody o pracovní činnosti** a u členů družstev, jestliže mimo pracovněprávní vztah vykonávají pro družstvo práci, za kterou jsou jím odměňováni, které přecházejí z roku 2008 do roku 2009, se pro účely stanovení rozhodného období považuje **za den vzniku pojištění 1. leden 2009.**

Tzn., že pokud by zaměstnanec na dohodu o pracovní činnosti onemocněl v měsíci dubnu 2009, bylo by rozhodné období leden 2009 až březen 2009.

- u **zaměstnance, který byl uznán plně nebo částečně invalidním** se za vznik pojištění považuje den, v němž byla uznána plná nebo částečná invalidita.

Např. částečný invalidní důchod byl přiznán od 5. února 2009. Jeho poživatel onemocněl u téhož zaměstnavatele dne 17. 5. 2009. Pro poskytování nemocenského je rozhodným obdobím doba od 5. 2 do 30. 4. 2009.

VYLOUČENÉ DNY (§ 18 odst. 8)

Vyloučenými dny **nejsou** od 1. 1. 2009 **dny neplaceného volna, pokud na ně není nárok podle právního předpisu.**

Na která volna bez náhrady mzdy je nárok podle právních předpisů (hlavně podle ZP)

- doba rodičovské dovolené podle § 196 – v rozsahu o jaký zaměstnankyně (zaměstnanec) požádají, nejdéle do doby, kdy dítě dosáhne věku 3 let.
- doby jiných úkonů v obecném zájmu (§ 203 ZP), při kterých nenáleží náhrada mzdy (např. jiná odborová činnost, člen volební komise, vedoucí táborů apod.
- výkon neuvolněného funkcionáře a občanských povinností (svědek, tlumočník, soudní znalec)
- jiné důležité překážky v práci, za které nenáleží náhrada mzdy (svatba, kdy s náhradou je jen 1 den, doprovod některých rodinných příslušníků...)

V těchto případech se tyto dny i nadále vylučují z počtu kalendářních rozhodného období.

CO SE NEVYLUČUJE?

Doba **neplaceného volna** poskytnutá na žádost zaměstnance k vyřízení soukromých záležitostí a hlavně **doba neplaceného volna poskytnutá do 4 let věku dítěte**. U těchto zaměstnanců dojde k rozmělnění jejich denního vyměřovacího základu. *Např. zaměstnankyně, která byla do 15. 2. 2009 doma s dítětem (do 4 let jeho věku), od 16. 2. nastoupila do zaměstnání a v měsíci dubnu jí lékař vystavil doklad na ošetrovné. Rozhodné období pro výpočet ošetrovného je duben 2008 až březen 2009. Tzn., že se u ní vezme příjem za období od 16. 2. do 31. 3., který byl 30000 Kč a vydělí se počtem kalendářních dnů rozhodného období, tj. 365 dny. Denní vyměřovací základ by byl 82,19 (30000:365) a z toho 90% je 73,97 = 74 Kč a z toho 60% je 44,4 Kč, po zaokrouhlení 45 Kč. Čím později po nástupu tato zaměstnankyně onemocní, tím vyšší bude její denní vyměřovací základ.*

4/ MOŽNOST KONTROLY ZAMĚSTNANCŮ V DOBĚ PRVNÍCH 14 KAL. DNŮ PN

Podle § 192 odst. 6 je zaměstnavatel oprávněn kontrolovat, zda zaměstnanec, který byl uznán práce neschopným, dodržuje režim práce neschopného, pokud jde o povinnost zdržovat se v místě pobytu a dodržovat dobu a rozsah povolených vycházek. V případě, že zaměstnanec poruší tento režim v době prvních 14 kal. dnů PN, může mu podle § 192 odst. 5 zaměstnavatel náhradu mzdy snížit nebo neposkytnout.

Aby mohl zaměstnavatel ke kontrolní činnosti přistoupit, měl by nejprve vydat vnitřní předpis k provádění kontroly a zaměstnance s tímto předpisem seznámit. Pokud by toto neučinil a přesto zaměstnance kontroloval a náhradu mzdy krátil, mohl by zaměstnanec dát vše k soudu a ten by rozhodl v jeho prospěch. Podle § 301 písm. c) ZP jsou totiž zaměstnanci povinni „dodržovat ostatní předpisy vztahující se k práci jimi vykonávané, **pokud s nimi byli řádně seznámeni**“, což by v tomto případě nebylo splněno.

V příloze tohoto čísla je „VZOR“ vnitřního předpisu k provádění kontrol práce neschopného zaměstnance ze strany zaměstnavatele, jak by mohl např. vypadat. Po vydání tohoto předpisu by se s ním měli zaměstnanci seznámit, což by bylo vhodné si od nich nechat podepsat a potom by teprve měl zaměstnavatel začít vykonávat kontrolní činnost v této oblasti.

5/ MOŽNOST ODPOČTU SNÍŽENÉ ODMĚNY ČLENŮM ZASTUPITELSTVA OBCE (KRAJE), KTEŘÍ JSOU DLOUHODOBĚ UVOLNĚNI PRO VÝKON FUNKCE, PŘI JEJICH PRACOVNÍ NESCHOPNOSTI (platí pouze pro obce a kraje)

Podle § 9 zákona 589/92 Sb. o pojistném na SZ si zaměstnavatel od měsíce ledna 2009 odečítá od pojistného polovinu částky, kterou v kalendářním měsíci, za který se pojistné platí, zúčtoval zaměstnancům na náhradě mzdy za dobu pracovní neschopnosti.

Dlouhodobě uvolněným členům zastupitelstev územních samosprávných celků však nenáleží náhrada mzdy, ale snížená odměna za dobu prvních 14 kal. dnů PN. Byly dotazy, zda je možno od odvodu pojistného odečíst i polovinu této snížené odměny, která není v § 9 uvedena.

Na stránce MPSV se v současné době objevila „Informace k § 9 zákona 589/92 Sb.“, ze které vyplývá, že **náhradou mzdy se rozumí i snížená odměna poskytovaná dlouhodobě uvolněným členům zastupitelstev obcí (krajů)**. Z toho vyplývá, že i obce, města a kraje si v případě výplaty snížené odměny odečtou polovinu této snížené odměny od odvodu pojistného na SZ.

Vzhledem k tomu, že některé takto uvedené „Informace“ časem zmizí ze stránek MPSV, je tato informace v příloze tohoto čísla.

6/ ZVÝŠENÍ ODMĚN ČLENŮM ZASTUPITELSTEV OBCÍ (jen pro obce a kraje)

Nařízením vlády 20/2009 Sb., kterým se mění NV 37/2003 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, se zvyšují odměny za výkon funkce v obcích, krajích a hlavním městě Praze.

Výše odměn je v příloze tohoto čísla. Problémy nastaly tím, že **účinnost** tohoto NV byla stanovena na **23. leden 2009**. Obdobná situace nastala již v roce 2008 při poslední úpravě odměn, kdy byla účinnost k 29. 2. 2008 a Ministerstvo vnitra přišlo s výkladem, podle kterého se měly odměny poskytnout již za měsíc únor 2008. V současné době, ale žádný výklad na stránkách MV není, ale z výkladu v roce 2008 vyplývalo, že odměna se musí vždy poskytnout za měsíc, kdy NV nabylo účinnosti, tzn., že zvýšená odměna by náležela poprvé za měsíc leden 2009.

Výklad MV z roku 2008 najdete v příloze DIS 4/2008.

Závěrečný pozdrav od pana MURPHYHO se týká řešení problémů

**PROBLÉM NEVYŘEŠÍME, BUDEME-LI MYSLET STEJNĚ,
JAKO KDYŽ JSME SI HO ZPŮSOBILI.**
