

OPAKOVANÉ SJEDNÁVÁNÍ PRACOVNÍCH POMĚRŮ NA DOBU URČITOU VE VZTAHU K UPLATNĚNÍ SLEVY NA POJISTNÉM NA SZ

V současnosti se v souvislosti s uplatněním slevy a mimořádné slevy na pojistném na SZ objevily nové skutečnosti pro uplatnění slevy v případě uzavírání opakovaných pracovních poměrů na dobu určitou. Podle stávajícího výkladu ing. Ženíškové z MPSV (Mzdová účetní 6/09) by se v případě opakovaného uzavření pracovních poměrů, které na sebe bezprostředně navazují, jednalo o pokračování pojištění a slevu popřípadě mimořádnou slevu na pojistném by bylo možno uplatnit.

Podle § 21a odst. 2 ale náleží sleva na pojistném jen za toho zaměstnance, jehož zaměstnání trvalo po celý kalendářní měsíc. Z tohoto je zřejmé, že musí být splněna podmínka zaměstnání a nikoliv podmínka „pokračování pojištění“. U zaměstnance, s kterým uzavřeme opakovaně pracovní poměr na dobu určitou, musíme vždy posuzovat každý pracovní poměr samostatně.

Bohužel jsme do DIS 7/09 převzali tento nesprávný výklad „o pokračování pojištění“ a je proto třeba si opravit tyto příklady na stranách 3 a 4 takto:

- **může se uplatnit sleva na pojistném za zaměstnance, s kterým opakovaně uzavíráme dobu určitou?**

V případě opakovaného uzavírání pracovních poměrů na dobu určitou je třeba posuzovat každý takovýto pracovní poměr samostatně. Aby sleva na pojistném náležela od prvního měsíce, měl by být první takovýto pracovní poměr sjednán na dobu delší než 3 kalendářní měsíce, čímž bude naplněna podmínka uvedená v odst. 2 § 21a. V případě ukončení jednoho pracovního poměru a uzavření nového pracovního poměru v průběhu měsíce, nelze slevu na pojistném za tento měsíc uplatnit, protože ani u jednoho z nich není splněna podmínka trvání zaměstnání po celý kal. měsíc.

Příklad 1. pracovní poměr uzavřen od 1. 6. do 30. 9. 2009 a od 1. 10. uzavřen nový pracovní poměr do 31. 3. 2010. V tomto případě náleží na tohoto zaměstnance sleva na pojistném za měsíc srpen a následující i mimořádná sleva za měsíce červen a červenec, protože je u obou pracovních poměrů splněna podmínka trvání zaměstnání po celý kal. měsíc a pro účely mimořádné slevy trvá zaměstnání k 31. 8.

Příklad 2. pracovní poměr uzavřen od 15. 7. do 15. 11. 2009 a od 16. 11. uzavřen nový pracovní poměr do 31. 12. 2009. Z prvního pracovního poměru bude sleva na pojistném náležet za měsíce srpen, září a říjen, protože je splněna podmínka trvání po celý kal. měsíc. Mimořádná sleva za měsíc červenec nenáleží. Z druhého zaměstnání nelze uplatnit žádnou slevu, protože nemá trvat déle než 3 kal. měsíce.

- **poživatel starobního důchodu měl sjednán pracovní poměr od 1. 5. 2008 do 30. 4. 2009 a od 1. 5. 2009 s ním byl uzavřen nový pracovní poměr do 30. 4. 2010.**

Vzhledem k tomu, že každý pracovní poměr je třeba posuzovat samostatně, nebude z prvního pracovního poměru do 30. 4. uplatněna mimořádná sleva na pojistném za měsíce leden až duben. Z druhého pracovního poměru se mimořádná sleva na pojistném uplatní za měsíce květen až červenec a od měsíce srpna bude uplatněna řádná sleva na pojistném.

DOPORUČENÍ: abychom mohli slevu na pojistném uplatnit je vhodné těmto zaměstnancům prodlužovat pracovní poměr resp. dohodu o pracovní činnosti a

nikoliv uzavírat nový pracovněprávní vztah. Prodlužování pracovněprávních vztahů je výhodné i z jiných důvodů (např. při zjišťování průměrného výdělku apod.).