

O B S A H:

1 / TISPOPIS PRO ELEKTRONICKÉ ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ ZÁLOH A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ A SDĚLENÍ PRO PLÁTCE DANĚ V SOUVISLOSTI S GDPR

2/ POSTUP ZAMĚSTNAVATELE PŘI INSOLVENCII ZAMĚSTNANCE

3/ POVINNOSTI ZAMĚSTNAVATELŮ PŘI SDĚLOVÁNÍ ÚDAJŮ O ZAMĚSTNANCI SOUDŮM A SOUDNÍM EXEKUTORŮM

4/ JEŠTĚ K NÁLEŽITOSTEM MZDOVÉHO LISTU

5/ ODPOVĚDI NA DOTAZY

Přílohy: Sdělení pro plátce daně v souvislosti s GDPR

Pozvánka na semináře

Žádost o roční zúčtování záloh...vzor č. 1 (jen v elektronické podobě)

Žádost o roční zúčtování záloh interaktivní formulář (jen v el. podobě)

Prohlášení poplatníka... vzor č. 26 (jen v elektronické podobě)

Prohlášení poplatníka... interaktivní formulář (jen v el. podobě)

Praha 30. října 2018

Vážení přátelé,

v dnešním čísle informačního servisu se začínáme věnovat problematice srážek ze mzdy, protože jsme požádali Ministerstvo spravedlnosti (autora všech zákonů v této oblasti) o výklad některých sporných ustanovení občanského soudního řádu, exekučního řádu a insolvenčního zákona. Odpověď z Ministerstva spravedlnosti byla tato:

„K problematice srážek ze mzdy a insolvence, sdělujeme, že Ministerstvo spravedlnosti je ústřední orgán státní správy pro soudy, státní zastupitelství, vězeňství, střet zájmů, probaci a mediaci a do jeho působnosti nespadá podávání výkladu právních předpisů. Tato kompetence náleží v rámci řízení o konkrétní věci soudu.“

Co k tomu dodat??? Když někdo vydá zákon, měl by být schopen vyložit, co je tímto zákonem myšleno a jak se mají v praxi aplikovat jeho ustanovení... pomohlo by to jak zaměstnavatelům, tak i exekutorům.

V příloze tohoto čísla je pozvánka na listopadové semináře, které se věnují změnám v zákonech od 1. ledna 2019.

1 /TISKOPIS PRO ELEKTRONICKÉ ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ ZÁLOH A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ A SDĚLENÍ PRO PLÁTCE DANĚ V SOUVISLOSTI S GDPR

V souvislosti s elektronizací daňové správy vydalo GŘ sdělení, ve kterém je uveden tiskopis Žádost o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění vzor č. 1, který je přiložen k dnešnímu číslu informačního servisu v elektronické podobě, jak ve tvaru pdf, tak jako interaktivní tiskopis. O konkrétním použití tohoto tiskopisu si řekneme i na listopadových seminářích. Text Sdělení GŘ uvádíme bez odkazu na elektronické formuláře, které jsou v příloze elektronického DIS 11/2018. Text Sdělení pro plátce daně v souvislosti s GDPR je v příloze tohoto čísla v tištěné podobě.

Sdělení GŘ pro plátce daně ze závislé činnosti v souvislosti s vedením mzdové agendy v elektronické podobě (24. října 2018)

Generální finanční ředitelství v souvislosti se [Sdělením pro plátce daně ze závislé činnosti k tiskopisu Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti](#), které bylo zveřejněno dne 19. října 2017, zveřejňuje:

Žádost o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění – tiskopis 25 5457/B – vzor č. 1:

- a. ve tvaru pdf
- b. interaktivní tiskopis
- c. struktura XML dat ve formátu XSD.

Výše uvedený tiskopis se použije poprvé za zdaňovací období 2018 pro poplatníky, kteří žádají plátce daně o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění.

V této souvislosti také opětovně zveřejňujeme pro účely zdaňovacího období 2019 tiskopis Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti – **tiskopis 25 5457 – vzor č. 26:**

- a. ve tvaru pdf
- b. interaktivní tiskopis
- c. upravená struktura XML dat ve formátu XSD (možnost načítat více zaměstnavatelů u daňového zvýhodnění).

Změna ve zveřejněném souboru (v roce 2017) 5457_26.xsd:

DPZVP1.VetaH.vyz_jin_naz_platce
DPZVP1.VetaH.ulice_vyz_jin_pl
DPZVP1.VetaH.c_pop_vyz_jin_pl
DPZVP1.VetaH.c_orient_vyz_jin_pl
DPZVP1.VetaH.obec_vyz_jin_pl
DPZVP1.VetaH.psc_vyz_jin_pl

byla přesunuta do nové opakovací sekce:
DPZVP1.VetaZP[*].

Výše uvedené tiskopisy budou zároveň vydány tiskem a budou dostupné na finančních úřadech v druhé polovině prosince 2018. I nadále lze však využívat tiskopis Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti vzor č. 25 a vzory předchozí (na tři zdaňovací období) u zaměstnanců, kteří budou činit prohlášení k dani pouze listinnou formou. U zaměstnanců, kteří uplatňují daňové zvýhodnění je využitelný vzor č. 24 a 25, u daňových nerezidentů ČR doporučujeme nepoužívat vzory nižší, než je vzor tiskopisu č. 25. Uvedený vzor tiskopisu č. 25 zůstane i nadále k dispozici v databázi daňových tiskopisů pod zdaňovacím obdobím 2017, tzn. lze ho z databáze stáhnout, či přímo vytisknout a použít i pro další zdaňovací období.

V této souvislosti také upozorňujeme plátce daně na zveřejněné [Sdělení pro plátce daně ze závislé činnosti v souvislosti s GDPR](#) ze dne 29. června 2018. Sdělení ke GDPR je přílohou tohoto čísla v tištěné i elektronické podobě.

2/ POSTUP ZAMĚSTNAVATELE PŘI INSOLVENCÍ ZAMĚSTNANCE

V souvislosti s uplatňováním zákona 182/2006 Sb. o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon) se neustále objevují nové poznatky s jeho aplikací do oblasti srážek ze mzdy. Z insolvenčního zákona (dále jen IZ) vyplývá zejména tato povinnost:

Pokud soud rozhodne o řešení úpadku plněním splátkového kalendáře, měl by přikázat plátcí mzdy dlužníka (např. zaměstnavateli), aby po doručení rozhodnutí prováděl ze mzdy stanovené srážky, a to ve výši, v jaké můžou být uspokojeny přednostní pohledávky a začít zasílat ihned insolvenčnímu správci. Tyto srážky se provádí po dobu 5 let. Podle § 406 odst. 5 doručí soud rozhodnutí o tomto způsobu řešení oddlužení plátcí mzdy, a to do vlastních rukou. Tento postup od okamžiku doručení rozhodnutí soudu je naprosto jednoznačný a nepůsobí zaměstnavateli žádné větší problémy...

Problémem při insolvenci je předcházející období od podání insolvenčního návrhu zaměstnancem soudu až do rozhodnutí soudu o řešení úpadku. Takže bychom si postupně prošli jednotlivé fáze insolvenčního řízení z pohledu ve vztahu k činnosti zaměstnavatele v určitém období.

- JAK POSTUPOVAT, POKUD DLUŽNÍK (náš zaměstnanec) PODAL U SOUDU NÁVRH NA PROHLÁŠENÍ ÚPADKU?

Bezprostředně po podání návrhu na prohlášení úpadku vydá insolvenční soud vyhlášku o zahájení insolvenčního řízení a zveřejní ji v insolvenčním rejstříku, čímž se insolvenční řízení považuje za zahájené a nastávají jeho účinky (§ 109 IZ).

- JAK SE ZAMĚSTNAVATEL DOZVÍ O PODÁNÍ NÁVRHU NA PROHLÁŠENÍ ÚPADKU?

Buď mu to oznámí sám zaměstnanec nebo si zaměstnavatel zjistí tuto skutečnost v insolvenčním rejstříku. Doporučujeme při nástupu zaměstnance do zaměstnání se podívat do insolvenčního rejstříku, zda se zaměstnancem již neprobíhá insolvenční řízení. U zaměstnance, kteří mají exekuce by bylo vhodné si přes jeho rodné číslo každý měsíc zjistit, zda je na něho něco v rejstříku již zapsáno. Pokud ano, tak se nám záznamy objeví. Adresa rejstříku je <http://insolvenčni-rejstrik.cz/>. Sledování insolvenčního rejstříku zaměstnavatelem sice z insolvenčního zákona nevyplývá, ale jeho sledování doporučujeme a mnoho programů na zpracování mezd již tuto měsíční kontrolu zajišťuje...

- JAK BUDE ZAMĚSTNAVATEL POSTUPOVAT PO TOM, CO SE DOZVĚDĚL O PODÁNÍ NÁVRHU NA PROHLÁŠENÍ ÚPADKU SVÝM ZAMĚSTNANCEM?

Podle § 109 odst. 1 písm. c) insolvenčního zákona platí, že plátce mzdy či jiných platů, jakmile se dozví o zahájení insolvenčního řízení, v němž je jeho zaměstnanec dlužníkem, přestane provádět srážky ze mzdy či jiné úkony směřující k provedení exekuce ve prospěch oprávněných osob. Podle novelizovaného § 409 odst. 2 insolvenčního zákona (platnost od 1. 1. 2014) a podle vyjádření Krajského soudu v Hradci Králové by měl být postup při provádění srážek ze mzdy v období od zahájení insolvenčního řízení následující:

- srážky ze mzdy se i nadále provádí, ale nevypíjí se nikomu
- podle výsledku insolvenčního řízení se sražené prostředky předají buď
1/ oprávněnému, pokud bude insolvenční návrh odmítnut (tzn., že se deponované částky pošlou tomu, komu byly posílány před zahájením insolvence)
2/ dlužníkovi, pokud bude pravomocně schváleno oddlužení formou splátkového kalendáře (zde doporučujeme tuto výplatu konzultovat s insolvenčním správcem, protože dlužník by měl takto získané prostředky použít k mimořádným splátkám nad rámec schváleného splátkového kalendáře, tzn., že by je měl dobrovolně vydat do majetkové podstaty - § 412 odst. 1 písm. b) IZ)
3/ insolvenčnímu správci, pokud bude prohlášen konkurz na našeho zaměstnance.
Tento postup odpovídá i stanovisku Ministerstva spravedlnosti uvedeného v důvodové zprávě k novele OSŘ (294/2013 Sb.), podle kterého by měl zaměstnavatel srážky i nadále provádět a deponovat až do dalšího rozhodnutí v rámci insolvence.

- JAK POSTUPOVAT V PŘÍPADĚ, ŽE SE ZAMĚSTNANCEM BYLO JIŽ ZAHÁJENO INSOLVENČNÍ ŘÍZENÍ, ALE ON ŽÁDNÉ SRÁŽKY ZE MZDY U ZAMĚSTNAVATELE NEMÁ?

Tato situace může nastat v případě, že si zaměstnanec sám uhrazoval své pohledávky a poté zjistil, že už to „zvládat“ nebude (např. manželka přišla o práci apod.). V tomto případě postupuje zaměstnavatel tak, že i nadále vyplácí celou mzdu svému zaměstnanci. V případě, že bude v budoucnu zaměstnanci povoleno

oddlužení formou splátkového kalendáře, musí být toto rozhodnutí doručeno zaměstnavateli soudem (§ 406 odst. 5 IZ).

- JAK POSTUPOVAT V PŘÍPADĚ, ŽE SE ZAMĚSTNANCEM BYLO JIŽ ZAHÁJENO INSOLVENČNÍ ŘÍZENÍ A ON MÁ MEZI POHLEDÁVKAMI VÝŽIVNÉ?

Jak bylo již výše uvedeno, přestane v případě zahájení insolvenčního řízení plátce mzdy po podání insolvenčního návrhu provádět srážky ze mzdy ve prospěch oprávněných osob a bude je deponovat. Podle § 111 odst. 2 insolvenčního zákona je ale u výživného dána výjimka v nakládání s majetkovou podstatou a platí, že pohledávky výživného je možno i nadále srážet a podle našeho názoru i odesílat oprávněnému (přesto tento krok doporučujeme konzultovat s insolvenčním správcem). Jestliže potom insolvenční soud schválí oddlužení formou splátkového kalendáře měl by sám rozhodnout, jak má být výživné v budoucnu placeno nebo jeho placení ponechá na insolvenčním správci.

POZNÁMKA: pokud by přišlo výživné v době probíhajícího insolvenčního řízení nebo i po schválení oddlužení formou splátkového kalendáře, je třeba kontaktovat insolvenčního správce, který by měl rozhodnout o dalším postupu.

- JE MOŽNO V DOBĚ, KDY BYLO SE ZAMĚSTNANCEM ZAHÁJENO INSOLVENČNÍ ŘÍZENÍ, PROVÁDĚT SRÁŽKY NA ZÁKLADĚ DOHODY O SRÁŽKÁCH ZE MZDY?

Podle § 109 odst. 1 písm. d) IZ nelze od zahájení insolvenčního řízení uplatnit dohodou věřitele a dlužníka založené právo na výplatu srážek ze mzdy s výjimkou plnění vyživovací povinnosti. Tzn., že nelze ani provést srážku na základě dohody o srážkách na odborářské příspěvky, závodní stravování, nájemné apod. Zde doporučujeme postup takový, že zaměstnanec požádá zaměstnavatele o zasílání části mzdy vypočtené např. jako x% z čisté mzdy na účet odborové organizace nebo o zasílání rozdílu mezi hodnotou odebraných stravenek a příspěvkem zaměstnavatele na závodní stravování na účet zaměstnavatele. V těchto případech se nejedná o srážky ze mzdy, ale zaměstnavatel pouze vyhověl žádosti zaměstnance a zasílá ze zbytku čisté mzdy zaměstnance určené částky na uvedené účty.

- JAK POSTUPOVAT V PŘÍPADĚ, ŽE ZAMĚSTNANCI NENÍ POVOLENO ODDLUŽENÍ, ALE JDE DO KONKURZU?

Pokud soud rozhodne o řešení úpadku konkurzem (ve většině případů se konkurz týká podnikatelů a nikoliv zaměstnanců), tj. uspokojením věřitelů z výnosu zpeněžením majetkové podstaty, je třeba provádět srážky v rozsahu, v jakém z nich mohou být uspokojeny přednostní pohledávky (§ 207 odst. 2 IZ). Jak se o prohlášení konkurzu dozví zaměstnavatel? Měl by mu ji sdělit sám zaměstnanec nebo si ji mohl zjistit v insolvenčním rejstříku. V některých případech sděluje tuto informaci zaměstnavateli i sám insolvenční soud.

- JE MOŽNO V PŘÍPADĚ INSOLVENCE SRÁŽET I Z DOHODY O PROVEDENÉ PRÁCE?

Od 1. září 2015 podléhá srážce ze mzdy i odměna z dohody o provedení práce, takže i v rámci insolvence se bude z dohody o provedení práce srážka provádět. Pouze v případě insolvenčních řízení před 1. 9. 2015 by se podle § 412 odst. 1 insolvenčního zákona jednalo v tomto případě o mimořádný příjem, který plyne

z dohody o provedení práce a dlužník je povinen mimořádný příjem použít k mimořádné splátce. Srážku by zaměstnavatel provedl ale pouze na základě výzvy insolvenčního správce nebo na základě žádosti dlužníka.

- JE MOŽNO V PŘÍPADĚ INSOLVENCE SRÁŽET I Z DAŇOVÉHO BONUSU NEBO DOPLATKU NA DAŇOVÉM BONUSU V RÁMCI ROČNÍHO ZÚČTOVÁNÍ?

Daňový bonus ani doplatek daňového bonusu z RZ se podle usnesení Vrchního soudu v Olomouci (3 VSOL 852/2011-A-10 ze dne 11. 5. 2015) nepovažuje za příjem podléhající srážkám ze mzdy. Podle § 412 odst. 1 insolvenčního zákona by se však jednalo v tomto případě o mimořádný příjem, který plyne v souvislosti s výplatou daňového bonusu a dlužník je povinen mimořádný příjem použít k mimořádné splátce. Srážku by zaměstnavatel provedl ale pouze na základě výzvy insolvenčního správce nebo na základě žádosti dlužníka.

- JAK POSTUPOVAT V PŘÍPADĚ, ŽE NA ZAMĚSTNANCE PŘIJDOU DALŠÍ EXEKUČNÍ PŘÍKAZY V DOBĚ, KDY UŽ PROBÍHÁ ODDLUŽENÍ FORMOU SPLÁTKOVÉHO KALENDÁŘE?

Pohledávky vydané po zahájení oddlužení získávají své pořadí dnem doručení a exekutorovi oznámíme, že s jejich srážením začneme ihned po skončení oddlužení, tj. po 5 letech.

3/ POVINNOSTI ZAMĚSTNAVATELŮ PŘI SDĚLOVÁNÍ ÚDAJŮ O ZAMĚSTNANCI SOUDŮM A SOUDNÍM EXEKUTORŮM

Podle § 128 zákona 99/1963 Sb., občanský soudní řád (dále jen OSŘ) je každý povinen bezplatně na dotaz **sdělit soudu skutečnosti, které mají význam pro řízení a rozhodnutí**. Tzn., že bychom měli soudu sdělit údaje rozhodné pro provádění srážek ze mzdy, což je podle našeho názoru např. výše mzdy, počet vyživovaných osob, další prováděné srážky, způsob výplaty mzdy, číslo účtu, na který je mzda odesílána (zde doporučujeme zdůraznit, že se nemusí jednat o účet zaměstnance), výplatní termín apod.

Poskytování **údajů soudním exekutorům** je v zákonu 120/2001 Sb. (exekuční řád) upraveno v § 33 odst. 1 tak, že „*Soudy, orgány státní správy a samosprávy, obce a jejich orgány, notáři a právnické a fyzické osoby, rozhodují-li o právech a povinnostech, jsou povinni sdělit exekutorovi na jeho písemnou žádost údaje o majetku povinného, které jim jsou známy z jejich úřední činnosti.*“

Podle Asociace pro rozvoj kolektivního vyjednávání se zde sice uvádí právnické nebo fyzické osoby, z kontextu ale vyplývá, že zaměstnavatel tím myšlen není, protože nerozhoduje o právech a povinnostech...

Součinnost zaměstnavatele spíše vyplývá z § 130 exekučního řádu, kde se říká: „*tam, kde se hovoří o soudním výkonu rozhodnutí, rozumí se tím také nařízení a provádění exekuce podle tohoto zákona.*“ Z tohoto by vyplývala povinnost, poskytovat soudním exekutorům obdobné údaje, jaké jsou poskytovány soudu.

Otázkou ale je, jaký má být rozsah požadovaných údajů rozhodných pro provádění srážek? Povinnost součinnosti totiž nelze vykládat tak, že exekutor bude moci po zaměstnavateli požadovat sdělení jakýchkoliv informací. Žádný právní předpis nestanoví, jaké údaje mají zásadní souvislost s exekucí.

Podle názoru Ústavního soudu by vyžadované informace měly mít vždy vazbu na konkrétní exekuční řízení a byly žádány za účelem co nejefektivnějšího vymožení pohledávky. Ústavní soud vyžaduje, aby výzva k poskytnutí součinnosti byla vždy konkrétně a řádně formulována (nález ÚS 3859/13 ze dne 10. září 2014). Ve zdůvodnění ÚS se uvádí, že *„žádost o sdělení jakýchkoliv informací, které se konkrétní exekuce přímo nedotýkají, je třeba striktně odmítnout.“*

Z toho důvodu doporučujeme v případě požadování údajů, které nemají logickou souvislost s exekučním řízením, upozornit exekutora na výše uvedené rozhodnutí Ústavního soudu.

Které požadavky exekutorů v rámci součinnosti nemají vazbu na konkrétní exekuční řízení?

- sdělování výše srážek jež mají předchozí exekuční příkazy,
- vyžadování kopií exekučních příkazů v pořadí dříve doručených exekucí,
- sdělování telefonního čísla nebo elektronické adresy rodinných příslušníků zaměstnance
- údaje o jménech (popřípadě kontaktní údaje) vyživovaných osob
- pravidelné měsíční informování exekutora o výši mzdy povinného, když jeho exekuce má až „páté pořadí“ a na jeho pohledávku se díky výši dluhů zaměstnance nemůže nikdy dostat...
- vyžadování informací o majetku povinného (zde se doporučuje odpovědět, že nás zajímají pouze pracovní výsledky zaměstnance, a ne jeho majetek),

V případě požadování těchto údajů by bylo vhodné upozornit exekutora na nález Ústavního soudu a případně o sdělení, k jakému účelu a v jaké souvislosti předmětný údaj požaduje, protože se podle našeho názoru vesměs jedná o údaje pro exekutora nepotřebné...

Poznámka k sdělování čísla účtu: podle § 143 odst. 1 ZP je zaměstnavatel povinen zaslat mzdu na platební účet určený zaměstnancem, tzn., že se vůbec nemusí jednat o účet zaměstnance. Podle § 33 odst. 4 exekučního řádu je každý peněžní ústav povinen sdělit exekutorovi na požádání údaj o číslech účtů povinného. Exekutor má tedy možnost si čísla účtu povinného opatřit i touto cestou, aniž by je požadoval po zaměstnavateli.

4/ JEŠTĚ K NÁLEŽITOSTEM MZDOVÉHO LISTU

V DIS 7-8/2018 jsme psali o tom, co musí obsahovat mzdový list. Po publikování této informace nám jeden náš klient poslal odpověď ředitele odboru příjmové daně z MF na dotaz, zda došlo ke změnám v obsahu mzdového listu od roku 2018. Z odpovědi k této problematice citujeme:

„Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále též „ZDP“), stanoví povinné náležitosti mzdového listu v § 38j, § 38ha odst. 3 (částka, ze které se počítá solidární zvýšení daně) a dále též v ust. § 5 odst. 4 (informace o příjmech zúčtovaných v běžném roce, ale nevyplacených nebo neobdržených ani do 31. ledna následujícího kalendářního roku, resp. vyplacených až po tomto datu).

Mzdový list musí být založen bez ohledu na formu smluvního vztahu každému zaměstnanci, tj. mzdový list je nutné vést pro všechny poplatníky, kterým od plátce daně plynou příjmy ze závislé činnosti definované v § 6 ZDP.

Mzdový list musí obsahovat kromě identifikačních údajů poplatníka a dalších předepsaných náležitostí podle § 38j odst. 2 písm. f) ZDP pro účely daně z příjmů mimo jiné za každý kalendářní měsíc

- podle bodu 1. **úhrn zúčtovaných mezd** bez ohledu, zda jsou vypláceny v penězích nebo v naturáliích, a

- podle bodu 2. citovaného ustanovení též **částky osvobozené** od daně z úhrnu zúčtovaných mezd uvedeného v bodě 1.

Z uvedeného plyne, že na mzdovém listě zaměstnance se vykazují i příjmy ze závislé činnosti od daně osvobozené a jsou-li tyto příjmy zahrnuty do úhrnu zúčtovaných mezd, tj. do tzv. hrubé mzdy (nikoliv vykazovány na mzdovém listě odděleně, což je podle našeho názoru při splnění určitých podmínek také možné, viz dále), pak se při stanovení základu pro výpočet zálohy na daň nebo základu pro výpočet daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně musí tyto částky z úhrnu zúčtovaných mezd vyjmout. Příjmy od daně osvobozené podléhají totiž dani z příjmů (jsou předmětem daně) a jen se z nich za stanovených podmínek daň nevybírání.

Za stávající právní úpravy nelze ale podle našeho názoru vyloučit ani dosavadní postup běžný ve mzdové evidenci, kdy jsou plně osvobozená nepeněžní plnění typu např. závodního stravování, vstupenek poskytnutých na kulturní akci nebo bankovních poplatků spojených s výplatou mzdy apod. **evidována samostatně**, avšak jako **nedílná součást mzdového listu** (např. jako jeho příloha). Samostatnou evidenci lze také připustit u nepeněžních plnění problematicky přiřaditelných v konkrétním ocenění na určitého zaměstnance poskytovaných zaměstnavatelem např. formou permanentek na kulturní akce či v případě nealko nápojů poskytovaných zaměstnancům na pracovišti zdarma (káva na poradě) atp.

Uvedené nelze ale aplikovat např. na příspěvky na rekreaci, dary nebo na příspěvky zaměstnavatele na životní a penzijní pojištění, které jsou od daně osvobozené jen do stanoveného limitu uvedeného v příslušných ustanoveních § 6 odst. 9 ZDP, a to v situaci, kdy celková poskytnutá částka přesahuje limit pro osvobození od daně. Tyto částky musí být na mzdovém listě uvedeny v plném rozsahu právě proto, že z nich může být osvobozena pouze část do zákonem stanoveného limitu a zbývající část nad zákonem stanovený limit je zdanitelným příjmem.

Zákon o daních z příjmů upravuje obsahovou náplň mzdového listu, ale nikoliv jeho formu. Zákon tedy nestanoví, jakým způsobem mají být příjmy ze závislé činnosti od daně osvobozené na mzdových listech vykazány (podobu mzdového listu). Je třeba ale zdůraznit, že plátce příjmů (zaměstnavatel) je podle § 38c ZDP v postavení plátce daně, což znamená, že daň, resp. zálohu na daň z příjmů ze závislé činnosti vybírá pod svoji majetkovou odpovědností. V rámci daňového řízení musí být schopen prokázat rozhodné skutečnosti potřebné pro správné stanovení a vybrání daně, resp. zálohy na daň, a v požadovaném rozsahu unést též v případě daňové kontroly důkazní břemeno rozhodující pro posouzení hmotněprávní otázky.

Důležité rovněž je, aby v případě potřeby nečinilo plátcům daně žádné potíže hodnotu zmíněných nepeněžních plnění od daně osvobozených u konkrétního poplatníka přesně vyčíslit [mj. např. za účelem splnění povinnosti podle § 38j odst. 3 a odst. 8 písm. b) ZDP].

Z výše uvedeného podle našeho názoru tedy plyne, že i když v ust. § 38j ZDP nedošlo s účinností od roku 2018, jak správně uvádíte, v této oblasti k žádné legislativní změně, mzdový list musí obsahovat i údaje o příjmech ze závislé činnosti od daně osvobozených. Jak již ale bylo uvedeno výše, konkrétní formu zachycení takové evidence ZDP nestanoví.“ Konec citace.

Z uvedené odpovědi vyplývá, že některé příjmy od daně osvobozené lze evidovat samostatně, avšak jako nedílnou součást mzdového listu (např. jako jeho přílohu). Toto by ovšem nešlo aplikovat u příspěvků, kde jsou tato plnění od daně osvobozena jen do určité výše, tj. na rekreaci (20000 Kč), u darů (2000 Kč) a u příspěvků na penzijní nebo životní pojištění (50000 Kč). Tyto příspěvky a jejich výše by měla být vždy uvedena na mzdovém listu.

5/ ODPOVĚDI NA DOTAZY

61/2018 Někteří zaměstnanci, kteří jezdí na pracovní cesty, by chtěli raději poskytnout stravenku než stravné podle ZP (nemuseli by si vypisovat cesták). Je tento postup možný a v případě, že ano, tak za jakých podmínek?

Podle § 151 ZP je zaměstnavatel povinen poskytnout zaměstnanci náhradu výdajů, které mu vzniknou v souvislosti s výkonem práce (což jsou i cestovní náhrady vč. stravného). Podle § 346c ZP zaměstnanec nemůže zprostit zaměstnavatele povinnosti poskytnout mu mimo jiné i náhradu výdajů v souvislosti s výkonem práce. V případě odchýlení se od § 346c, tak se k tomu nepřihlíží (§ 346e ZP). Z toho vyplývá, že zaměstnanci náleží vždy stravné podle délky trvání pracovní cesty, což je pro něho také výhodnější (nejnižší sazba stravného je v pásmu 78 až 93 Kč)... akorát si bude muset zaměstnanec vypsát cestovní příkaz...

62/2018 Naše zaměstnankyně, která uplatňovala daňové zvýhodnění na své dvě děti, se znovu provdala a její nový manžel si bude tyto děti uplatňovat, protože ona nastupuje na mateřskou dovolenou (může, jelikož se jedná o děti druhého z manželů). Její manžel má exekuci na mzdu a chtěl by si pro tyto účely uplatnit děti manželky jako vyživované osoby. Je možné si i u exekuce uplatnit děti druhého z manželů?

Vzhledem k tomu, že manžel Vaší zaměstnankyně je „nevlastním otcem“ jejich dětí, tak k nim nemá žádnou vyživovací povinnost. Vyživovací povinnost zůstává vlastnímu otci uvedenému v jejich rodných listech. Pokud by chtěl uplatňovat vlastní děti manželky, musel by si je nejprve osvojit (po osvojení by zanikla vyživovací povinnost vlastnímu otci dětí) a na základě rozhodnutí o jejich osvojení by si je mohl dát jako vyživované osoby pro účely srážek ze mzdy. To, že si může na děti manželky uplatnit podle § 35c odst. 6 ZDP daňové zvýhodnění, nemá na tuto skutečnost žádný vliv.

Závěrečný pozdrav je opět od pana MURPHYHO:

SCHOPNOST V SOBĚ VŽDY SKRÝVÁ ZÁRODEK NESCHOPNOSTI.

**ZMĚNY V OBLASTI ODMĚŇOVÁNÍ ZAMĚSTNANCŮ
KTERÉ BUDOU PLATIT OD 1. 1. 2019**

TERMÍNY A MÍSTA KONÁNÍ:

19. 11. PRAHA- Automotoklub, Opletalova 29 (naproti hl. nádraží)	v.s.1118
20. 11. ČESKÉ BUDĚJOVICE – METROPOL	1218
21. 11. KARLOVY VARY – LS Thermal	1318
22. 11. LIBEREC – Restaurace u Košků, Vrchlického 50/15, Liberec 13	1418
23. 11. ÚSTÍ nad Labem – Národní dům, Velká Hradební 33	1518
26. 11. HRADEC KRÁLOVÉ – STŘELNICE	1618
27. 11. OLOMOUC – BEA CENTRUM - Změna místa konání!!!	1718
28. 11. ZLÍN – hotel MOSKVA	1818
29. 11. BRNO – hotel CONTINENTAL – Změna místa konání!!!	1918
30. 11. PLZEŇ – DEPO2015, Presslova 14, Klempírna (vstup 2) Změna místa!	2018

PROGRAM:

8,30 - 9,00 Prezence

9,00 - 13,00 Přednáška k těmto tématům

- **Změny v některých zákonech v souvislosti se zvýšením příjmu pro vznik účasti na nemocenské pojištění** (nemocenské pojištění, důchodové pojištění, zdravotní pojištění atd.)
- **Změny v zákonu o důchodovém pojištění** (zvýšení základní výměry důchodu, jinak při výpočtu valorizace procentní výměry důchodu, dopad všeobecného vym. základu a koeficientu pro jeho přepočtení na výši přiznávaných důchodů v dalších letech a jejich vliv na další zákony)
- **Zvýšení minimální a zaručené mzdy a jejich dopad do dalších zákonů** (daně z příjmů, zdravotní pojištění, důchodové pojištění, zákon o zaměstnanosti apod.)
- **Změny v provádění srážek ze mzdy** (úprava nezabavitelných částek, postup v případě příkazání jiné peněžité pohledávky, více plátců současně, srážky při výplatě odstupného apod.)
- **Plnění povinného podílu osob se ZP za rok 2018** (změny v náhradním plnění, vyšší odvod do státního rozpočtu apod.)
- **Další aktuální informace z oblasti odměňování + odpovědi na dotazy**

Lektor: ing. Jaroslav Růžička

VLOŽNÉ:

Vložené na seminář včetně občerstvení činí po promítnutí slevy **1300 Kč** za jednu osobu. Při neúčasti vložené nevracíme, ale je možno vyslat náhradníka. Na jednu přihlášku můžete přihlásit maximálně 5 osob.

Úhradu vloženého proveďte převodem z účtu před datem konání semináře na náš účet číslo **115-646580227/0100 u Komerční banky**, jako **variabilní symbol uveďte číslo příslušející k jednotlivým místům konání** a konstantní symbol **308**. Při platbě složenkou uveďte variabilní symbol do zprávy pro příjemce. Případnou platbu v hotovosti na místě konání semináře uveďte na přihlášku.

Závazné přihlášky posílejte řádně vyplněné na výše uvedenou adresu naší firmy – ve vlastním zájmu uvádějte **přesný obchodní název Vaší firmy vč. DIČ a čísla Vaší smlouvy** (bez těchto údajů nebude daňový doklad úplný).

DAŇOVÝ DOKLAD OBDRŽÍTE PŘI PREZENCI.

Bližší informace obdržíte na níže uvedeném telefonním čísle. Závaznou přihlášku je možno poslat i elektronickou poštou.

Démonia s.r.o., Eliášova 19, 160 00 Praha 6
IČO:04232291 DIČ:CZ04232291
ZÁVAZNÁ PŘIHLÁŠKA

na seminář v pořádaný dne

NÁZEV ORGANIZACE.....

DIČ **IČO:**

JMÉNA A PŘIJMENÍ ÚČASTNÍKŮ:

.....

.....

Vložené Kč bylo uhrazeno na účet DÉMONIA, č.ú. 115-646580227/0100 v.s.....♦ k.s. 308 z našeho účtu Úhrada provedena dne

♦ uvede se variabilní symbol, který je přiřazen
k místu, kde se zúčastníte semináře.

.....

razítko a podpis

Démonia s.r.o., Eliášova 19, 160 00 Praha 6
IČO:04232291 DIČ:CZ04232291
ZÁVAZNÁ PŘIHLÁŠKA

na seminář v pořádaný dne

NÁZEV ORGANIZACE.....

DIČ **IČO:**

JMÉNA A PŘIJMENÍ ÚČASTNÍKŮ:

.....

.....

Vložené Kč bylo uhrazeno na účet DÉMONIA, č.ú. 115-646580227/0100 v.s.....♦ k.s. 308 z našeho účtu Úhrada provedena dne

♦ uvede se variabilní symbol, který je přiřazen
k místu, kde se zúčastníte semináře.

.....

razítko a podpis