

O B S A H:

- 1/ ZMĚNY V ZÁKONU O DANÍCH Z PŘÍJMŮ – ZRUŠENÍ „SUPERHRUBÉ MZDY“**
- 2/ PENĚŽITÝ PŘÍSPĚVEK NA STRAVOVÁNÍ – „STRAVENKOVÝ PAUŠÁL“**
- 3/ VALORIZACE NÁHRAD ZA ZTRÁTU NA VÝDĚLKU**
- 4/ ÚPRAVA NEZABAVITELNÝCH ČÁSTEK PRO ÚČELY SRÁŽEK ZE MZDY –
[AKTUALIZACE 7.1.2021](#)**
- 5/ ÚPRAVA SAZEB STRAVNÉHO A PRŮMĚRNÝCH CEN PHM PRO ÚČELY
POSKYTOVÁNÍ CESTOVNÍCH NÁHRAD**
- 6/ ÚPRAVY SAZEB ZAHRANIČNÍHO STRAVNÉHO PRO NĚKTERÉ STÁTY**
- 7/ PLNĚNÍ POVINNÉHO PODÍLU OSOB SE ZP ZA ROK 2020**
- 8/ JAKÁ BUDE MAXIMÁLNÍ VÝŠE PODPORY V NEZAMĚSTNANOSTI A
PODPORY PŘI REKVALIFIKACI V ROCE 2021?**
- 9/ ZMĚNY V NV 341/2017 Sb. O PLATOVÝCH POMĚRECH ZAMĚSTNANCŮ VE
VEŘEJNÝCH SLUŽBÁCH A SPRÁVĚ**
- 10/ ZMĚNY VE VYHLÁŠCE 114/2002 Sb. O FKSP**
- 11/ INFORMACE K DOPADŮM VYSTOUPENÍ SPOJENÉHO KRÁLOVSTVÍ Z EU V
OBLASTI DANÍ Z PŘÍJMŮ (BREXIT) OD 1. 1. 2021**
- 12/ ODPOVĚDI NA DOTAZY**

Příloha: Sazby zahraničního stravného pro rok 2021

Praha 3. ledna 2021

Vážení přátelé,

i v dnešním čísle informačního servisu přinášíme aktuální informace z oblasti odměňování zaměstnanců a pracovněprávní. Jedná se hlavně o změny vyplývající ze zákona, kterým se mění některé zákony v oblasti daní (zrušení „superhrubé mzdy“) Dále zde najdete nové sazby pro provádění srážek ze mzdy a pro poskytování cestovních náhrad a další aktuální informace z oblasti odměňování zaměstnanců.

V měsíci lednu najdete na našich stránkách nabídku na další „videoseminář“, ve kterém si projdeme změny v zákonu o daních z příjmů, další aktuální změny v oblasti odměňování a připomeneme si hlavní zásady pro provedení ročního zúčtování záloh za rok 2020 včetně změn v jeho provádění oproti roku 2019.

1/ ZMĚNY V ZÁKONU O DANÍCH Z PŘÍJMŮ – ZRUŠENÍ „SUPERHRUBÉ MZDY“

Zákonem **609/2020 Sb.** se mění některé daňové zákony. Pro naši práci jsou důležité změny provedené v zákonu 586/92 Sb. o daních z příjmů. Kromě zrušení „superhrubé mzdy“ byly provedeny ještě některé další důležité změny.

- V § 6 odst. 7 písm. a) se slova „zaměstnavatele, který je uveden v § 109 odst. 3 zákoníku práce“ nahrazují slovy „odměňovaného platem“.

Z toho vyplývá, že náhrady cestovních výdajů **nebudou předmětem daně do výše umožněné ZP pro zaměstnance odměňovaného platem** (to jsou ti, kteří jsou uvedeni v § 109 odst. 3, tzv. státní sféra).

- V § 6 odst. 9 písm. b) nově zní:

*b) hodnota stravování poskytovaného jako nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnancům ke spotřebě na pracovišti nebo v rámci stravování zajišťovaného prostřednictvím jiných subjektů, nebo **peněžitý příspěvek** poskytovaný zaměstnavatelem zaměstnanci na stravování za jednu směnu podle zákoníku práce do výše 70 % horní hranice stravného, které lze poskytnout zaměstnancům odměňovaným platem při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin.*

O tomto peněžitém příspěvku na stravování najdete samostatné pojednání v tomto čísle informačního servisu.

- V § 6 odstavec 12 zní:

(12) Základem daně (dílčím základem daně) jsou příjmy ze závislé činnosti.

Tímto novým odstavcem vlastně byla zrušena „superhrubá mzda“, protože dosud tam bylo příjmy za závislé činnosti navýšené o sociální a zdravotní pojištění, které platí zaměstnavatel... Tím, že se v § 6 odst. 4 zrušilo „zvýšení podle odstavce 12“ u srážkové daně, nebude se navýšovat o pojistné ani u srážkové daně u příjmů v úhrnné výši do 3500 Kč, kdy by se u některých druhů příjmu navýšovalo v případě nepodepsaného Prohlášení k dani o zdravotní pojištění (např. u statutárních odměn nebo u pracovního poměru do 3500 Kč).

- Z důvodu změny odst. 12 se v § 6 odst. 13 slova „zvýšený o povinné pojistné podle odstavce 12 a“ a slova „zvýšený o povinné pojistné podle odstavce 12“ zrušují. Zároveň byly z obdobných důvodů zrušeny odst. 14 a 15 v § 6.

- Nový § 16 zní takto:

(1) Sazba daně činí

a) 15 % pro část základu daně do 48násobku průměrné mzdy a

b) 23 % pro část základu daně přesahující 48násobek průměrné mzdy.

(2) Daň se vypočte ze základu daně sníženého o nezdanitelné části základu daně a o odčitatelné položky od základu daně a zaokrouhleného na celá sta Kč dolů, a to jako součet součinů příslušné části takového základu daně a sazby pro tuto část základu daně.

Od roku 2021 bude **roční sazba daně do 1701168 Kč 15%** (tj. do 48násobku průměrné mzdy) a nad tuto částku to bude 23%. Při **měsíčním srážení záloh** bude daň 15% do **141764 Kč** a daň 23% nad tuto částku.

- Text § 16a, kde bylo řešeno „solidární zvýšení daně“, které je od 1. 1. 2021 zrušeno, byl nahrazen „sazbou a výpočtem samostatného základu daně“
Samostatný základ daně se nevztahuje k příjmům ze závislé činnosti a proto se mu zatím nebudeme věnovat.

- V § 21g se dosavadní text označuje jako odstavec 1 a **doplňuje se odstavec 2**, který zní:

(2) *Průměrnou mzdou se pro účely daní z příjmů rozumí průměrná mzda stanovená podle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení.*

Vzhledem k tomu, že se daň bude vypočítávat podle výše základu daně, a to do 48násobku průměrné mzdy 15% a nad tuto částku 23%, musela být do zákona o daních z příjmů vložena definice průměrné mzdy. Průměrná mzda se vypočítává z všeobecného vyměřovacího základu a koeficientu pro jeho přepočtení z roku, který o dva roky předchází. Tyto údaje jsou každoročně vyhlášovány Nařízením vlády (pro rok 2021 to bylo NV 381/2020 Sb. a jedná se o údaje z roku 2019).

- V § 24 odst. 2 písm. j) bodu 4 se mezi daňově uznatelné výdaje na stravování zaměstnanců doplnil i peněžitý příspěvek na stravování.
- V § 35ba odst. 1 písm. a) se částka „24 840 Kč“ nahrazuje částkou „27 840 Kč“.

Tzn., že počínaje rokem 2021 se zvýší roční základní sleva na poplatníka o **3000 Kč**, měsíčně bude toto zvýšení základní slevy na poplatníka o 250 Kč na **2320 Kč** (2070+250).

Pro rok 2022 by se měla roční základní sleva na poplatníka zvýšit o další 3000 Kč na 30840 Kč, takže měsíční sleva bude v roce 2022 činit 2570 Kč.

- V § 35c odst. 3 se slova „**maximálně však do výše 60 300 Kč ročně**“ zrušují.

Z této změny vyplývá, že roční daňový bonus bude mít zrušen svůj strop (měsíční daňový bonus ve výši 5025 Kč zůstává beze změn), což by mohlo pomoci některým poplatníkům s vyšším počtem dětí, kteří mají ještě další slevy na dani a veškeré daňové zvýhodnění na dítě přecházelo do daňového bonusu...

- V § 38g se odstavec 4 zrušuje.

Tím, že došlo k zrušení solidárního zvýšení daně se stal tento odstavec s povinností podat daňové přiznání nadbytečným.

- V § 38h odstavec 1 se poslední věta nahrazuje větami

Základem pro výpočet zálohy je úhrn příjmů ze závislé činnosti zúčtovaných nebo vyplacených poplatníkovi za kalendářní měsíc nebo za zdaňovací období, s výjimkou příjmu, který není předmětem daně, který je od daně osvobozen nebo z něhož je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně. Základ pro výpočet zálohy do 100 Kč se zaokrouhlí na celé koruny nahoru a nad 100 Kč na celé stokoruny nahoru.

Zde je vložena nová definice základu pro výpočet zálohy na daň po zrušení superhrubé mzdy.

- V § 38h odstavec 2 zní:

(2) Sazba zálohy činí 15 % pro část základu pro výpočet zálohy do 4násobku průměrné mzdy a 23 % pro část základu pro výpočet zálohy přesahující 4násobek průměrné mzdy. Záloha se vypočte jako součet součinů příslušné části základu pro výpočet zálohy a sazby zálohy pro tuto část základu pro výpočet zálohy.

Zde je vložena nová definice výpočtu zálohy na daň z příjmů, tzn., že se v roce 2021 sečte 15% daň z příjmů do 141764 Kč (tj. do 4násobku průměrné mzdy) a 23% daň z příjmů nad tuto částku.

- § 38ha se včetně nadpisu zrušuje.

Zde bylo řešeno solidární zvýšení daně u záloh...

- V § 38j byly vypuštěny některé náležitosti mzdového listu, které se staly nadbytečné (např. povinné pojistné)

Tím, že byl tento zákon vyhlášen ve Sbírce zákonů s datem 31. 12. 2020 je jeho **účinnost od 1. ledna 2021** a při zpracování mezd za leden 2021 se použijí již sazby daně uvedené výše.

2/ PENĚŽITÝ PŘÍSPĚVEK NA STRAVOVÁNÍ – „STRAVENKOVÝ PAUŠÁL“

Zákonem 609/2020 Sb. se do § 6 odst. 9 písm. b) zákona o daních z příjmů zavedl peněžitý příspěvek na stravování, který je nazýván „stravenkovým paušálem“. Co od tohoto stravenkového paušálu můžeme očekávat najdete v dalším textu:

Jedná se o alternativu k systému papírových stravenek. Podle novely ZDP budou zaměstnavatelé moci od roku 2021 poskytovat svým zaměstnancům příspěvek na stravování i přímo v penězích prostřednictvím daňově zvýhodněného stravenkového paušálu.

Nově tak budou zaměstnavatelé moci vedle vlastního stravovacího zařízení (závodní jídelny) a stravenek, poskytovat zaměstnancům také příspěvek na stravování přímo v peněžní formě (tzv. stravenkový paušál).

Zavedením stravenkového paušálu se tedy neruší stravenky ani závodní jídelny, pouze je k těmto formám stravování přidána třetí možnost - poskytovat příspěvek na stravování i přímo v penězích. Každý zaměstnavatel se může rozhodnout, zda tuto novou možnost využije, či nikoliv. Zaměstnavatelé, kteří jsou spokojeni se stávajícími modely zvýhodněného stravování, u nich mohou zůstat a nic se pro ně nemění.

Osvobozený příjem u zaměstnance

Podle stávajícího znění § 6 odst. 9 písm. b) zákona o daních z příjmů, je od daně z příjmů ze závislé činnosti osvobozena hodnota stravování poskytovaného jako nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnancům ke spotřebě na pracovišti nebo v rámci závodního stravování zajišťovaného prostřednictvím jiných subjektů. Pro osvobození není tedy stanoven žádný limit hodnoty stravování.

Podle nově navrženého znění tohoto ustanovení, by měla být od daně z příjmů ze závislé činnosti osvobozena hodnota stravování poskytovaného jako nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnancům ke spotřebě na pracovišti nebo v rámci závodního stravování zajišťovaného prostřednictvím jiných subjektů nebo peněžitý příspěvek poskytovaný zaměstnavatelem zaměstnanci na stravování za jednu směnu podle zákoníku práce do výše 70 % horní hranice stravného, které lze poskytnout zaměstnancům odměňovaným platem při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin. Osvobození peněžitého příspěvku na stravování bude u zaměstnance v roce 2021 limitováno částkou **75,60 Kč** (70% ze 108 Kč).

Daňový náklad zaměstnavatele

Na rozdíl od provozu vlastního stravovacího zařízení a nepeněžních příspěvků na stravování zajišťované prostřednictvím jiných subjektů (např. stravenky), není v návrhu nového znění § 24 odst. 2 písm. j) bodu 4 zákona o daních z příjmů peněžitý příspěvek na stravování limitován.

Pro zaměstnavatele tak půjde o daňově uznávaný náklad do výše vyplývající z kolektivní smlouvy, vnitřního předpisu zaměstnavatele, pracovní nebo jiné smlouvy, a to podle § 24 odst. 2 písm. j) bodu 5 zákona o daních z příjmů. Pokud bude peněžitý příspěvek zaměstnavatele vyšší, než je limit stanovený v § 6 odst. 9 písm. b) zákona o daních z příjmů (tj. 70% stravného při pracovní cestě 5 až 12 hodin), bude rozdíl považován za zdanitelný příjem zaměstnance ze závislé činnosti, který podléhá rovněž odvodům pojistného na zdravotní a sociální pojistné.

3/ VALORIZACE NÁHRAD ZA ZTRÁTU NA VÝDĚLKU

Nařízením vlády 517/2020 Sb. o úpravě náhrady za ztrátu na výděлку po skončení pracovní neschopnosti vzniklé pracovním úrazem nebo nemocí z povolání se zvyšuje průměrný výdělek rozhodný pro výpočet náhrady za ztrátu na výděлку, popřípadě zvýšený podle předchozích valorizací o **7,1%**. Zároveň se zvyšuje i průměrný výdělek pro výpočet náhrady na výživu pozůstalých, a to rovněž o 7,1%.

Náhrada za ztrátu na výděлку a náhrada na výživu pozůstalých podle tohoto NV přísluší od 1. ledna 2021.

Z toho vyplývá, že je třeba průměrný výdělek, kterého dosahoval zaměstnanec před vznikem škody nebo před smrtí, upravený o všechny provedené valorizace po vzniku škody, zvýšit o 7,1%.

Např. zaměstnanec utrpěl pracovní úraz v roce 1999. Jeho průměrný výdělek před vznikem škody (tj. před převedením na méně placenou práci) byl 9000 Kč. Tento průměrný výdělek se valorizoval jednotlivými NV, takže po předchozích valorizacích činil v roce 2020

17061 Kč (tj. $9000 \times 1,06 \times 1,046 + 450 \times 1,025 \times 1,054 \times 1,05 \times 1,06 \times 1,03 \times 1,044 \times 1,039 \times 1,016 \times 1,009 \times 1,004 \times 1,016 + 40 \times 1,022 \times 1,035 \times 1,034$). Po této poslední valorizaci o

7,1% se bude náhrada za ztrátu na výdělků doplácet do částky 18273 Kč (17061x1,071).

Vznikl-li nárok na náhradu za ztrátu na výdělků po skončení pracovní neschopnosti nebo na náhradu na výživu pozůstalých po 31. 12. 2020, tak se průměrný výdělek rozhodný pro výpočet náhrady nezvyšuje.

POZNÁMKA: Již několik let po sobě se průměrný výdělek rozhodný pro výpočet náhrady za ztrátu na výdělků valorizuje stejným způsobem, jako se valorizuje procentní výměra důchodu (viz DIS 10/2020).

4/ ÚPRAVA NEZABAVITELNÝCH ČÁSTEK PRO ÚČELY SRÁŽEK ZE MZDY - OPRAVA

Podle NV 595/2006 Sb. se při výpočtu nezabavitelných částek použije

- částka ŽM jednotlivce podle zákona 110/2006 Sb. a
- částka normativních nákladů na bydlení pro jednu osobu (ta se stanoví pro byt užívaný na základě nájemní smlouvy pro obec od 50000 do 99999 obyvatel podle § 26 odst. 1 písm. a) zákona 117/95 Sb.).

Částka životního minima je ve výši **3860 Kč**. Částka **normativních nákladů na bydlení** se pro rok **2021 mění NV 580/2020 Sb. na 6637 Kč** (dosud 6502 Kč).

Součet těchto částek činí **10497 Kč** (3860+6637). Díky této změně normativních nákladů dochází k úpravě nezabavitelných částek:

Základní částka, která nesmí být sražena povinnému je součet

- **základní částky na osobu povinného 7872,75 Kč** (3/4 z (3860+6637=10497), dosud to bylo 7771,50 Kč,
- **základní částka na osoby, kterým je povinen poskytovat obživu 2624,25 Kč** (7872,75:3), dosud to bylo 2590,50 Kč.

Tzn., že v roce 2021 se bude při výpočtu základní částky, která nesmí být povinnému sražena, pracovat opět s haléři a výpočty nezabavitelné částky se budou zaokrouhlovat až na závěr. *Např. povinný je ženatý a má dvě děti. Výpočet základní částky bude vypadat takto $7872,75 + (3 \times 2624,25) = 15745,50$ Kč, zaokrouhljeno 15746 Kč.*

Částka, nad kterou se zbytek čisté mzdy sráží bez omezení, činí dvojnásobek součtu částky ŽM a normativních nákladů na bydlení, tj. $(3860+6637) \times 2 = \mathbf{20994 \text{ Kč}}$ (dosud 20724 Kč).

Jedna třetina z této částky činí 6998 Kč (dosud 6908 Kč).

Vlastní výpočet srážky ze mzdy by vypadal takto:

1/ Od čisté mzdy se odečte základní částka, která nesmí být sražena povinnému (tj. na osobu povinného a na osoby, kterým je povinen poskytovat obživu).

2/ To, co zbude, se porovná s částkou 20994 Kč.

3/ Vše, co přesahuje částku 20994 Kč, se srazí bez omezení a použije se na úhradu přednostních pohledávek. Pokud nejsou přednostní pohledávky, použije se tato částka na úhradu nepřednostních pohledávek, a to podle pořadí došlých.

4/ Pokud je částka rovna nebo nižší než 20994 Kč, zaokrouhlíme ji na částku dělitelnou třemi směrem dolů a v případě přednostních pohledávek srazíme dvě

třetiny. Pokud se jedná o nepřednostní pohledávku, srazíme jednu třetinu. Zbytek zůstává spolu se základní částkou povinnému.

5/ Jestliže se jedná o přednostní pohledávku, můžeme na její uspokojení použít až dvě třetiny a vše, co je nad 20994 Kč.

6/ Jestliže se jedná o nepřednostní pohledávku, může se na ní srazit jedna třetina a případně vše, co je nad 20994 Kč.

Kolik zbude zaměstnanci, který má přednostní pohledávku a je sám?

Ať je příjem zaměstnance, jakkoliv vysoký zbude mu pouze částka 7873 + jedna třetina ze zbytku čisté mzdy. Pokud je zbytek jeho čisté mzdy vyšší než částka, nad kterou se může srážet bez omezení (tj. 20994 Kč), tak mu zbude 7873+6998 = 14871 Kč. Dosud zbylo v tomtéž případě zaměstnanci 14680 Kč.

Vzhledem k tomu, že tyto sazby budou platit od 1. 1. 2021, ale použít by se měly až za výplatní období, které započalo po tomto datu, bude třeba je při výpočtu srážek ze mzdy uplatnit až při provádění srážek ze mzdy **z lednové výplaty roku 2021**. Při srážkách z prosincové výplaty roku 2020 se použijí ještě nezabavitelné částky, které platily pro rok 2020.

5/ ÚPRAVA SAZEB STRAVNÉHO A PRŮMĚRNÝCH CEN PHM PRO ÚČELY POSKYTOVÁNÍ CESTOVNÍCH NÁHRAD

Vyhláškou **589/2020 Sb.** se vyhláší sazba základní náhrady za používání silničních motorových vozidel, sazby tuzemského stravného a stanoví se průměrná cena pohonných hmot pro rok 2021 takto:

Sazba základní náhrady za 1 km jízdy podle § 157 odst. 4 zákoníku práce činí nejméně u

- a) jednostopých vozidel a tříkolek **1,20 Kč** (dosud 1,10 Kč)
- b) osobních silničních motorových vozidel **4,40 Kč** (dosud 4,20 Kč).

Při použití přívěsu k silničnímu motorovému vozidlu zaměstnavatel sazbu základní náhrady zvýší nejméně o 15%.

U nákladních automobilů, autobusů a traktorů činí základní náhrada **nejméně dvojnásobek** sazby platné u osobních automobilů, tj. minimálně 8,80 Kč (4,40x2).

Výše průměrné ceny pohonné hmoty podle § 158 odst. 3 zákoníku práce činí

- a) **27,80 Kč** u benzínu automobilového 95 oktanů (dosud 33,10 Kč)
- b) **31,50 Kč** u benzínu automobilového 98 oktanů (dosud 37,10 Kč)
- c) **27,20 Kč** u motorové nafty (dosud 33,60 Kč)
- d) **5,00 Kč** za 1 kW elektřiny (novinka platná pro elektromobily).

Tyto sazby se použijí u zaměstnance, který neprokáže cenu pohonné hmoty dokladem o jejím čerpání na pracovní cestě.

Sazby stravného při tuzemských pracovních cestách zaměstnanců se **pro rok 2021 mění** tak, že v podnikatelské sféře činí podle § 163 ZP **nejméně**

- **91 Kč** při pracovní cestě 5 až 12 hodin (dosud 87 Kč)
- **138 Kč** při pracovní cestě 12 až 18 hodin (dosud 131 Kč)
- **217 Kč** při pracovní cestě nad 18 hodin (dosud 206 Kč).

Ve státní správě zůstává i nadále stanoveno stravné v rozpětí v jednotlivých pásmech (§ 176 odst. 1 ZP):

- **91 až 108 Kč** při pracovní cestě 5 až 12 hodin (dosud 87 Kč až 103 Kč),
- **138 až 166 Kč** při pracovní cestě 12 až 18 hodin (dosud 131 Kč až 158 Kč)
- **217 až 259 Kč** při pracovní cestě nad 18 hodin (dosud 206 Kč až 246 Kč).

Do horní hranice těchto pásem není stravné předmětem daně z příjmů u všech skupin zaměstnanců, tzn., že horní hranice platí i pro podnikatelskou sféru (§ 6 odst. 7 písm. a) zákona o daních z příjmů).

Vyhláška nabývá účinnosti dnem **1. ledna 2021**, tzn., že upravené sazby se použijí poprvé při pracovní cestě konané v lednu 2021.

POZNÁMKA: podle § 24 odst. 2 písm. j) bod 4 ZDP jsou příspěvky na stravování daňově uznatelné až do výše 55% ceny jednoho jídla za jednu směnu, maximálně však do výše 70% stravného při trvání pracovní cesty 5 až 12 hodin. 70% stravného bude v roce 2021 činit 75,60 Kč (70% ze 108Kč). Takže pokud poskytnete v roce 2021 **stravenku v hodnotě 135 Kč**, bude **celý příspěvek zaměstnavatele daňově uznatelný**, protože příspěvek bude 74,25 Kč ($135 \times 0,55$), což je méně než 75,60 Kč... Novinka od roku 2021 **peněžitý příspěvek na stravování (tzv. „stravenkový paušál“)** bude u zaměstnance od daně osvobozen do výše **75,60 Kč** (70% ze 108 Kč) za jednu směnu. Pokud bude tento paušál poskytnut ve vyšší částce, bude u zaměstnance podléhat dani z příjmů a odvodům obojího pojistného. Pro zaměstnavatele se ale bude vždy jednat o daňově uznatelný výdaj v plné výši (viz výklad k peněžitému příspěvku na stravování).

6/ ÚPRAVY SAZEB ZAHRANIČNÍHO STRAVNÉHO PRO NĚKTERÉ STÁTY

Vyhláškou Ministerstva financí 510/2020 Sb. byly vyhlášeny sazby zahraničního stravného pro rok 2021. Z běžně navštěvovaných evropských států se změnila sazba v Albánii, Bulharsku a Slovinsku ze 35 eur na 40 eur, ve Švédsku z 50 na 55 eur. Ze známějších mimoevropských států se zvyšuje stravné u Kuby, Tchaj-wanu, Filipín a Indonésie a některých afrických států. Sazby pro jednotlivé státy jsou uvedeny v příloze tohoto čísla. Změněné sazby pro rok 2021 jsou vyznačeny tučně.

7/ PLNĚNÍ POVINNÉHO PODÍLU OSOB SE ZP ZA ROK 2020

Sdělením MPSV 574/2020 Sb. vyhlásilo ministerstvo průměrnou mzdu za I. až III. čtvrtletí 2020 pro účely zákona o zaměstnanosti (částka je opět shodná s tím, co vyhlásil ČSÚ dne 4. 12. 2020) a to ve výši **34611 Kč**.

Z této částky se v posledních letech vypočítají hodnoty pro plnění povinného podílu osob se zdravotním postižením. K naplnění jedné osoby se ZP tzv. „náhradním plněním“ je třeba odebrat výrobky nebo služby v objemu **242277 Kč bez DPH** (34611×7).

Odvod do státního rozpočtu za jednu celou nenaplněnou osobu se ZP by činil **86527,50 Kč** ($34611 \times 2,5$), po zaokrouhlení 86528 Kč.

Tiskopis „ohlášení o plnění povinného podílu osob se ZP za rok 2020“ zatím nebyl k datu uzávěrky tohoto čísla na stránkách MPSV k dispozici. Je třeba sledovat tyto stránky ministerstva a až bude tiskopis pro rok 2020 funkční, je možno jej vyplnit a elektronicky odeslat na Úřad práce.

Vyplněný tiskopis je třeba **předložit nejpozději do 15. února 2021** místně příslušnému Úřadu práce. V případě, že nebyl naplněn povinný podíl zaměstnáním osob se ZP nebo odběrem výrobků a služeb, je třeba provést **odvod do státního rozpočtu rovněž nejpozději do 15. 2. 2021**.

NA CO SI DÁT PŘI VÝPOČTU PLNĚNÍ POVINNÉHO PODÍLU ZA ROK 2020 POZOR?

- podle § 15 odst. 2 písm. a) a e) vyhl. 518/2004 Sb. se pro účely výpočtu průměrného přepočteného stavu zaměstnanců zvyšuje celkový počet skutečně odpracovaných hodin o neodpracované hodiny v důsledku pracovní neschopnosti, za kterou je poskytováno nemocenské a o neodpracované hodiny v důsledku ošetřování dítěte nebo péče o ně nebo ošetřování jiného člena domácnosti, za které náleží ošetřovné. V době „koronaviru“ bylo v roce 2020 poskytováno ošetřovné ve většině případů z důvodu uzavření škol a předškolních zařízení. Takže o tyto hodiny se počet skutečně odpracovaných hodin musí navýšit.

O hodiny nařízené karantény by se podle našeho názoru odpracované hodiny navyšovat neměly, protože v písm. a) se hovoří pouze o hodinách dočasné pracovní neschopnosti...

- podle § 15 odst. 2 písm. c) vyhl. 518/2004 Sb. se pro účely výpočtu průměrného přepočteného stavu zaměstnanců zvyšuje celkový počet skutečně odpracovaných hodin i o neodpracované hodiny z důvodu překážek v práci na straně zaměstnavatele (§§ 207 až 209 ZP). Vzhledem k tomu, že zaměstnavatelé v době koronaviru měli zaměstnance na těchto překážkách, bude třeba počet odpracovaných hodin navýšit i o hodiny těchto překážek. To, zda byly poskytovány příspěvky z programů „Antivirus“ není pro tyto účely rozhodující...

- od 1. ledna 2015 je možné na plnění povinného podílu opět započítávat nejen osoby, které jsou invalidní v prvním, druhém nebo třetím stupni, ale i tzv. „osoby zdravotně znevýhodněné“. Takže hodiny odpracované osobami zdravotně znevýhodněnými se započtou za celou dobu platnosti rozhodnutí o tom, že jsou těmito osobami. Pokud je rozhodnutí vydáno na dobu bez časového omezení, započtou se jejich odpracované hodiny za celý rok.

- veškeré dodávky náhradního plnění jsou evidovány na MPSV a je třeba si výši odběrů výrobků nebo služeb kontrolovat.

- podle § 67 odst. 4 zákona o zaměstnanosti se za osoby se zdravotním postižením považují ještě po dobu 12 měsíců ode dne posouzení osoby, které byly orgánem sociálního zabezpečení posouzeny, že již nejsou invalidní v prvním nebo druhém stupni. Tzn., že pokud byla někomu odejmuta invalidita prvního nebo druhého stupně např. od 17. 5. 2019, bude se na plnění povinného podílu započítávat ještě do 16. 5. 2020.

8/ JAKÁ BUDE MAXIMÁLNÍ VÝŠE PODPORY V NEZAMĚSTNANOSTI A PODPORY PŘI REKVALIFIKACI V ROCE 2021?

Z průměrné mzdy 34611 Kč za I. až III. čtvrtletí roku 2020 se vychází i při výpočtu maximální výše podpory v nezaměstnanosti a při rekvalifikaci, která bude platit v roce 2021.

Maximální výše podpory v nezaměstnanosti je 0,58násobek této průměrné mzdy, což představuje částku **20075 Kč** ($34611 \times 0,58$).

Maximální výše podpory při rekvalifikaci je 0,65násobek průměrné mzdy, což představuje částku **22498 Kč** ($34611 \times 0,65$).

Vyšší částky podpory v nezaměstnanosti nebo podpory při rekvalifikaci nemůžou být uchazečům o zaměstnání v roce 2021 vypláceny.

9/ ZMĚNY V NV 341/2017 Sb. O PLATOVÝCH POMĚRECH ZAMĚSTNANCŮ VE VEŘEJNÝCH SLUŽBÁCH A SPRÁVĚ

NV 603/2020 Sb. se mění NV 341/2017 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě. Změny byly provedeny v přílohách č. 2. až 4. a týkají se zdravotnických pracovníků, pracovníků v sociálních službách (příloha č. 2), lékařů a zubních lékařů (příloha č. 3) a pedagogických pracovníků (příloha č. 4).

Stupnice platových tarifů pro tyto skupiny zaměstnanců jsou v příloze tohoto čísla v elektronické podobě na adrese <http://www.sbirka.cz/2020/20-603.htm>.

10/ ZMĚNY VE VYHLÁŠCE 114/2002 Sb. O FKSP

Vyhláškou 612/2020 Sb. se mění vyhl. 114/2002 Sb. o FKSP.

V § 7 se změnil text takto (změny jsou vyznačeny tučně):

Z fondu lze přispívat zaměstnancům na stravování podle právních předpisů upravujících stravování v organizační složce státu, příspěvkové organizaci a státním podniku a na peněžitý příspěvek na stravování, nejvýše však 45 % tohoto příspěvku.

Zde je ve vyhlášce zareagováno na úpravu daňového zákona, který nově umožňuje poskytovat i peněžitý příspěvek na stravování a zároveň je zde stanovena maximální výše příspěvku z FKSP.

Účinnost této změny je od 1. 1. 2021.

11/ INFORMACE K DOPADŮM VYSTOUPENÍ SPOJENÉHO KRÁLOVSTVÍ Z EU V OBLASTI DANÍ Z PŘÍJMŮ (BREXIT) OD 1. 1. 2021

Na stránkách finanční správy se objevila tato informace k dopadům vystoupení Velké Británie z EU.

Z pohledu daně z příjmů se Spojené království stane od 1. 1. 2021 definitivně tzv. třetí zemí a při zdanění příjmů s mezinárodním prvkem se bude postupovat v souladu s vnitrostátními předpisy a se Smlouvou o zamezení dvojího zdanění uzavřenou mezi Českou republikou a Spojeným královstvím Velké Británie a

Severního Irska (Sbírka zákonů č. 89/1992, dále jen „Smlouvy“). Při praktické aplikaci vyplývajících ze Smlouvy je třeba postupovat v souladu s pokynem MF č. D-286.

Změny v oblasti z daní z příjmů - Fyzické osoby

Z pohledu daně z příjmů fyzických osob se pro daňové rezidenty Spojeného království, kteří obdrží příjmy ze zdrojů na území České republiky, omezí možnost uplatnění odečitatelných položek, slev na dani z příjmů či daňového zvýhodnění uvedených v ust. § 15, § 35ba a § 35c zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Zákona“). Nově si budou moci tyto fyzické osoby uplatnit pouze základní slevu na poplatníka uvedenou v ust. § 35ba odst. 1 písm. a) Zákona a slevu na studenta dle ust. § 35ba odst. 1 písm. f) Zákona. Daňový rezident Spojeného království si tedy nebude moci snížit svůj základ daně či daňovou povinnost o žádné položky uvedené v ust. § 15 Zákona či daňové zvýhodnění na vyživované dítě dle ust. § 35c Zákona.

12/ ODPOVĚDI NA DOTAZY

1/2021 Od 4. 1. 2021 má u nás nastoupit na zkrácený úvazek zaměstnankyně, která je u jiného zaměstnavatele na rodičovské dovolené a v této době pro něj nepracuje. Může u nás podepsat prohlášení k dani a uplatnit si slevu na poplatníka a daňové zvýhodnění na dítě?

Podle § 38k odst. 6 ZDP může poplatník učinit prohlášení k dani pouze u jednoho plátce. Jestliže předpokládáme, že u zaměstnavatele, kde je na rodičovské dovolené prohlášení neučinila (což je velice pravděpodobné), je možné, aby jej učinila pro rok 2021 u Vás. Pokud by její příjmy ale nedosáhly v kalendářním měsíci alespoň poloviny minimální mzdy (7600 Kč), nebude možno ji poskytnout daňové zvýhodnění formou daňového bonusu.

2/2021 Máme člena statutárního orgánu, který je invalidní v prvním stupni. Máme s ním sjednanou smlouvu o výkonu funkce podle zákona o obchodních korporacích. Může si tento člen statutárního orgánu uplatnit slevu na invaliditu? Můžeme si započíst tohoto statutára na plnění povinného podílu osob se ZP?

Příjem člena statutárního orgánu je příjmem podle § 6 odst. 1 ZDP (tj. příjmem ze závislé činnosti) a podle § 6 odst. 2 se poplatníci s příjmy podle odst. 1 považují za zaměstnance. Pokud zaměstnanec učiní prohlášení k dani podle § 38k ZDP a řádně prokáže svou invaliditu (rozhodnutí o přiznání invalidního důchodu a každoročně potvrzení o jeho pobírání), je možno slevu na invaliditu uplatnit.

Pro účely plnění povinného podílu osob se ZP není možné člena statutárního orgánu započíst, protože nemá sjednán pracovněprávní vztah podle ZP, ale pracuje pro společnost na základě smlouvy o výkonu funkce.

Závěrečný pozdrav je opět od pana MURPHYHO a možná se váže i k současnosti:

**ODBORNÍK JE ČLOVĚK, KTERÝ ÚZKOSTLIVĚ DBÁ NA TO,
ABY SE VYVAROVAL DROBNÝCH CHYB,
ZATÍMCO SE NEZADRŽITELNĚ ŘÍTI K JEDNOMU VELKÉMU OMYLU.**

ZÁKLADNÍ SAZBY STRAVNÉHO V CIZÍ MĚNĚ PRO ROK 2021

ZEMĚ	Měnový kód	STRAVNÉ	ZEMĚ	Měnový kód	STRAVNÉ
Afghánistán	EUR	45	Albánie	EUR	40
Alžírsko	EUR	45	Andorra	EUR	45
Angola	USD	60	Argentina	USD	50
Arménie	EUR	35	Ázerbajdžán	EUR	40
Austrálie+Oceánie/*	USD	60	Bahrajn	EUR	45
Bahamy	USD	55	Barbados	USD	50
Bangladéš	USD	50	Belgie	EUR	50
Barma (Myanmar)	USD	50	Benin	EUR	45
Belize	USD	50	Bělorusko	EUR	45
Bermudy	USD	50	Bolívie	USD	50
Bhútán	USD	50	Botswana	USD	55
Bosna a Hercegovina	EUR	40	Brunej	USD	40
Brazílie	USD	55	Burkina Faso	EUR	40
Bulharsko	EUR	40	Čína	EUR	45
Burundi	USD	55	Dánsko	EUR	55
Čad	EUR	50	Džibuti	EUR	50
Černá Hora	EUR	35	Ekvádor	USD	50
Egypt	EUR	35	Estonsko	EUR	40
Eritrea	USD	50	Filipíny	EUR	40
Etiopie	EUR	45	Francie	EUR	45
Finsko	EUR	50	Gambie	EUR	45
Gabon	EUR	50	Gibraltar	EUR	40
Ghana	EUR	50	Gruzie	EUR	35
Guinea	EUR	45	Guatemala	USD	45
Franc. Guayana	EUR	45	Guinea-Bissau	EUR	45
Honduras	USD	45	Guyana	USD	50
Chile	USD	55	Hongkong	EUR	45
Indie	EUR	45	Chorvatsko	EUR	35
Irák	EUR	40	Indonésie	EUR	40
Irsko	EUR	50	Irán	EUR	40
Itálie	EUR	50	Island	EUR	60
Jemen	EUR	35	Izrael	USD	55
Jordánsko	EUR	45	Japonsko	USD	65
Kamerun	EUR	50	Jihoafrická rep.	EUR	40
Kapverdy	EUR	40	Kambodža	USD	45
Katar	USD	50	Kanada	USD	50
Kazachstán	EUR	45	Karibik ostrovy/**	USD	55
Kolumbie	USD	45	Keňa	EUR	45
Konžská rep.Br.	USD	60	Komory	USD	55
Korea (K.LDR)	EUR	45	Konžská dem.rep.	EUR	50
Kostarika	USD	50	Korejská rep.	EUR	50
Kuvajt	EUR	40	Kuba	EUR	55
Kyrgyzstán	EUR	40	Kypr	EUR	40
Kosovo	EUR	45	Laos	USD	45

/* + ostrovní státy - např. Americká Samoa, Cookovy ostrovy, Fidži, Guam, Papua Nová Guinea, Tahiti, Velikonoční ostrov, Západní Samoa apod.

/** např. Barbados, Curacao, Dominikánská rep. Grenada, Haiti Jamajka, Martinique, Portoriko, Trinidad a Tobago apod

ZÁKLADNÍ SAZBY STRAVNÉHO V CIZÍ MĚNĚ PRO ROK 2021

ZEMĚ	Měnový kód	STRAVNÉ	ZEMĚ	Měnový kód	STRAVNÉ
Lesotho	USD	50	Libanon	USD	55
Libérie	EUR	45	Libye	EUR	45
Lichtenštejnsko	CHF	60	Litva	EUR	40
Lotyšsko	EUR	40	Lucembursko	EUR	50
Macao	EUR	45	Madagaskar	EUR	40
Maďarsko	EUR	35	Makedonie	EUR	35
Malajsie	USD	45	Malawi	USD	45
Maledivy	USD	55	Mali	EUR	45
Malta	EUR	50	Maroko	EUR	40
Mauricius	USD	55	Mauretánie	EUR	40
Moldavsko	EUR	40	Mexiko	USD	50
Mongolsko	EUR	40	Monako	EUR	45
Namíbie	USD	50	Mozambik	USD	50
Nepál	USD	50	Německo	EUR	45
Nigérie	EUR	50	Niger	EUR	50
Nizozemsko	EUR	50	Nikaragua	USD	45
Nový Zéland	USD	60	Norsko	EUR	60
Pakistán	EUR	35	Omán	EUR	50
Peru	USD	50	Panama	USD	45
Polsko	EUR	40	Paraguay	USD	45
Portugalsko a Azory	EUR	40	Pobřeží slonoviny	EUR	40
Rovníková Guinea	EUR	50	Rakousko	EUR	45
Rusko	EUR	45	Rumunsko	EUR	35
Řecko	EUR	40	Rwanda	USD	55
Senegal	EUR	50	Salvador	USD	45
Sierra Leone	EUR	40	Saudská Arábie	EUR	50
Spoj.arab.emiráty	USD	55	Seychely	USD	60
Slovinsko	EUR	40	Singapur	USD	60
Spojené státy amer.	USD	60	Slovensko	EUR	35
Srbsko	EUR	35	Somálsko	USD	55
Středoafriická rep.	USD	50	Srí Lanka	USD	50
Surinam	USD	50	Súdán	USD	55
Svazijsko	USD	55	Sv.Tomáš+ Princ.o.	EUR	40
Španělsko	EUR	45	Sýrie	EUR	50
Švýcarsko	CHF	75	Švédsko	EUR	55
Thajsko	EUR	40	Tádžikistán	EUR	40
Togo	EUR	40	Tanzánie	USD	55
Tunisko	EUR	45	Tchaj-wan	EUR	45
Turkmenistán	EUR	45	Turecko	EUR	40
Ukrajina	EUR	45	Uganda	USD	55
Uzbekistán	EUR	40	Uruguay	USD	50
Velká Británie	GBP	45	Venezuela	USD	65
Vietnam	EUR	40	Zambie	USD	55
Zimbabwe	USD	50	Ostatní země neuvedené	EUR	35

/* + ostrovní státy - např. Americká Samoa, Cookovy ostrovy, Fidži, Guam, Papua Nová Guinea, Tahiti, Velikonoční ostrov, Západní Samoa apod.

/** např. Barbados, Curacao, Dominikánská rep. Grenada, Haiti Jamajka, Martinique, Portoriko, Trinidad a Tobago apod.