



2/2014

## OBSAH

1. Mzdy a zákoník práce	1
1.1. Cestovní náhrady	1
1.2. Průměrná mzda	2
1.3. Náhrada za ztrátu výdělku	2
1.4. Zvýšení odměn členům zastupitelstev	4
1.5. Zrušení další dohodnuté práce přesčas ve zdravotnictví	5
1.6. Kolize pracovního poměru a členství ve statutárním orgánu	5
1.7. Srážky ze mzdy	7
2. Sociální pojištění	28
2.1. Redukční hranice pro úpravu DVZ	28
3. Zdravotní pojištění	28
4. Daně	32
4.1. Novela ZDP ze zákona č. 344/2013 Sb.	32
4.2. Upozornění pro plátce daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti na tiskopisy za zdaňovací období 2013 a pro zdaňovací období 2014	42
4.3. Ostatní	48
5. Závěr	48
Příloha č. 1 – Odměny zastupitelů	
Příloha č. 2 – Dohoda o srážce	
Příloha č. 3 – Daňový kalendář mzdové účetní 2014	



# 1. MZDY a zákoník práce

## 1.1. Cestovní náhrady

**Vyhláška č. 354 /2013 Sb.** ze dne 1. listopadu 2013 o stanovení výše základních sazeb zahraničního stravného pro rok 2014:

Ministerstvo financí stanoví podle § 189 odst. 4 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce:

§ 1 Základní sazby zahraničního stravného v cizí měně pro rok 2014 jsou stanoveny v příloze k této vyhlášce.  
§ 2 Vyhláška č. 392/2012 Sb., o stanovení výše základních sazeb zahraničního stravného pro rok 2013, se zrušuje.

§ 3 Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2014.

**Vyhláška 435 /2013 Sb.** ze dne 16. prosince 2013 o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad:

Ministerstvo práce a sociálních věcí stanoví podle § 189 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce:  
**§ 1 Sazba základní náhrady za používání silničních motorových vozidel**

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

2014			2013
	Kč	Položka	Kč
a)	1,00	jednostopých vozidel a tříkolek	1,00
b)	3,70	osobních silničních motorových vozidel	3,60

### Stravné

§ 2 Za každý kalendářní den pracovní cesty přísluší zaměstnanci stravné podle § 163 odst. 1 zákoníku práce nejméně ve výši:

2014			2013
	Kč	Položka	Kč
a)	67,00	trvá-li pracovní cesta 5 až 12 hodin,	66,00
b)	102,00	trvá-li pracovní cesta déle než 12 hodin, nejdéle však 18 hodin,	100,00
c)	160,00	trvá-li pracovní cesta déle než 18 hodin.	157,00

§ 3 Za každý kalendářní den pracovní cesty přísluší zaměstnanci stravné podle § 176 odst. 1 zákoníku práce ve výši:

2014				2013	
	Kč od	Kč do	Položka	Kč od	Kč do
a)	67	80	trvá-li pracovní cesta 5 až 12 hodin	66	79
b)	102	123	trvá-li pracovní cesta déle než 12 hodin, nejdéle však 18 hodin	100	121
c)	160	191	trvá-li pracovní cesta déle než 18 hodin.	157	188

**Do horní hranice těchto pásem není stravné předmětem daně z příjmů u všech skupin zaměstnanců, horní hranice platí i pro podnikatelskou sféru, pokud chce podnik zahrnout stravné do nákladů. Pokud poskytuje firma stravné vyšší, je nutné nadlimitní stravné zahrnout zaměstnanci do příjmu ( zahrne se do základu pro odvody a daň).**

### § 4 Průměrná cena pohonných hmot

Výše průměrné ceny za 1 litr pohonné hmoty podle § 158 odst. 3 věty třetí zákoníku práce činí

2014			2013
	Kč	Položka	Kč
a)	35,70 Kč	u benzínu automobilového 95 oktanů,	36,10 Kč
b)	37,90 Kč	u benzínu automobilového 98 oktanů,	38,60 Kč
c)	36,00 Kč	u motorové nafty.	36,50 Kč

## 1.2. Průměrná mzda za 1. až 3. čtvrtletí 2013

**Sdělení Ministerstva práce a sociálních věcí č. 437/2013 Sb. ze dne 16. prosince 2013 o vyhlášení průměrné mzdy v národním hospodářství za 1. až 3. čtvrtletí 2013 pro účely zákona o zaměstnanosti.**

Ministerstvo práce a sociálních věcí podle § 57 odst. 2, § 77 odst. 2, § 82 odst. 1, § 113 odst. 7, § 114 odst. 2 a § 122 odst. 5 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů, sděluje, že průměrná mzda v národním hospodářství za 1. až 3. čtvrtletí 2013 činí

**24 622,00 Kč**

### 1.2.1. OZP

Z výše uvedené průměrné mzdy **24622 Kč** se vychází při výpočtu plnění povinného podílu osob se zdravotním postižením (ZP) za rok 2013.

**Odvod do státního rozpočtu činí 61555 Kč** ( $24622 \cdot 2,5$ ) za jednu nenaplněnou osobu se ZP.

**Náhradní plnění** za jednu osobu se ZP představuje při odběru výrobků nebo služeb částku **172354 Kč** ( $24622 \cdot 7$ ).

Tiskopis **Oznámení za rok 2013 o plnění povinného podílu osob se zdravotním postižením** je pro rok 2013 beze změn.

Tiskopis Vám do přílohy nedávám, můžete si jej naplněný vytisknout přímo v 3.4.5.1. Podklady pro podíl OZP nebo elektronický formulář můžete vyplnit na internetu a pomocí datových schránek nebo přes elektronické podání (vyžaduje elektronický podpis) odeslat Úřadu práce ČR.

Najdete jej na adrese: <http://portal.mpsv.cz/sz/zamest/zamestnaniosob/oznamenioplneni>

nebo na **a na: [www.alexoft.cz](http://www.alexoft.cz) v sekci Ke stažení – 1. MZDY – 7. Ostatní – Přílohy k novoročnímu semináři 2014.** Formulář můžete také vytisknout a podat v papírové podobě.

Tiskopis se **předkládá nejpozději do 15. února 2014** místně příslušnému Úřadu práce. Pokud nebude naplněn povinný podíl zaměstnáním osob se ZP nebo náhradním plněním, provede se **odvod do státního rozpočtu nejpozději do 15. 2. 2014.**

#### **POZOR:**

- 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 od 15. 8. 2013, bude se na plnění povinného podílu započítávat ještě do 15. 8. 2014.
- rozhodnutí o uznání osobou zdravotně znevýhodněnou vydaná před 1. 1. 2012 platí po dobu jejich platnosti, nejdéle však **do 1. ledna 2015**. Pokud měl zaměstnanec rozhodnutí o uznání osobou zdravotně znevýhodněnou bez časového omezení, započte se na plnění povinného podílu ještě v roce 2014.

### 1.2.2. Max. výše podpory v nezaměstnanosti a při rekvalifikaci

Z průměrné mzdy se vychází i při výpočtu maximální výše podpory v nezaměstnanosti a při rekvalifikaci, která bude platit v roce 2014 ( §50 odst.(6) zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti ) .

- Maximální výše podpory v nezaměstnanosti je 0,58násobek této průměrné mzdy = **14281 Kč**.
- Maximální výše podpory při rekvalifikaci je 0,65násobek průměrné mzdy = **16005 Kč**.
- **Změny provedené zákonem č. 303/2013 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím rekodifikace soukromého práva v zákoně č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů (ZZ)**  
V § 25 odst. 1 ZZ ve výčtu osob, které se nemohou stát uchazečem o zaměstnání, nebyla uvedena fyzická osoba pověřená obchodním vedením. Tato osoba se nemůže stát uchazečem o zaměstnání, pokud obchodní vedení vykonává za odměnu mimo pracovněprávní vztah a její měsíční nebo průměrná měsíční odměna spolu s případným výdělkem (odměnou) přesáhne polovinu minimální mzdy. (§ 25 odst. 1 ZZ)

## 1.3. Náhrada za ztrátu na výdělku

### 1.3.1. Náhrada a průměrný výdělek pro náhradu za ztrátu na výdělku

#### **§ 382 ZP**

(1) Při zjišťování průměrného výdělku pro účely náhrady škody při pracovních úrazech nebo nemocech z povolání je rozhodným obdobím předchozí kalendářní rok, je-li toto rozhodné období pro zaměstnance výhodnější.

(2) Náhradu za ztrátu na výděleku a náhradu nákladů na výživu pozůstalých je zaměstnavatel povinen vyplácet pravidelně jednou měsíčně, pokud nebyl dohodnut jiný způsob výplaty.

### **§ 386 ZP**

(1) Zaměstnanci, který utrpí pracovní úraz nebo u něhož byla zjištěna nemoc z povolání v pracovním poměru sjednaném na dobu určitou nebo při výkonu práce na základě dohody o pracovní činnosti uzavřené na dobu určitou, přísluší náhrada za ztrátu na výděleku jen do doby, kdy měl tento pracovněprávní vztah skončit. Po této době přísluší náhrada za ztrátu na výděleku, jestliže je možné podle okolností předpokládat, že postižený by byl i nadále zaměstnán. Ostatní práva vyplývající z odškodnění pracovního úrazu nebo nemoci z povolání tím nejsou dotčena.

### **Stanovisko KOOPERATIVY ze dne 7.8.2013:**

„Poškozený má nárok ze zákona na náhradu ztráty na výděleku po celou dobu pracovní neschopnosti a to i po ukončení pracovního poměru. Záleží na zaměstnavateli, jak se rozhodne a dá pokyn k odškodnění.“

## **1.3.2. Nařízení vlády č. 439/2013 Sb., o úpravě náhrady za ztrátu na výděleku**

ze dne 18. prosince 2013 vláda nařizuje podle § 390 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění zákona č. 362/2007 Sb., a podle § 447 odst. 4 zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění zákona č. 131/1982 Sb., zákona č. 160/2006 Sb. a zákona č. 264/2006 Sb.:

**ČÁST PRVNÍ** - Úprava náhrady za ztrátu na výděleku po skončení pracovní neschopnosti vzniklé pracovním úrazem nebo nemocí z povolání a úprava náhrady nákladů na výživu pozůstalých podle pracovněprávních předpisů

**§ 1 Náhrada za ztrátu na výděleku po skončení pracovní neschopnosti** vzniklé pracovním úrazem nebo nemocí z povolání (dále jen "náhrada za ztrátu na výděleku") a náhrada nákladů na výživu pozůstalých příslušející zaměstnancům nebo pozůstalým podle zákoníku práce, popřípadě podle dřívějších právních předpisů<sup>1)</sup>, se upravuje tak, že průměrný výdělek rozhodný pro výpočet náhrady za ztrátu na výděleku, popřípadě zvýšený podle pracovněprávních předpisů<sup>2)</sup>, a pro výpočet náhrady nákladů na výživu pozůstalých, popřípadě zvýšený podle pracovněprávních předpisů, se **zvýšuje o 0,4 %**.

**§ 2** (1) Vznikl-li nárok na náhradu za ztrátu na výděleku a na náhradu nákladů na výživu pozůstalých po 31. prosinci 2013, průměrný výdělek rozhodný pro výpočet náhrady za ztrátu na výděleku a náhrady nákladů na výživu pozůstalých se podle § 1 nezvyšuje.

(2) Úprava podle § 1 se provede bez žádosti zaměstnance nebo pozůstalých; na žádost zaměstnance se provede v případech, kdy mu náhrada za ztrátu na výděleku nepříslušela pouze v důsledku zvýšení invalidního důchodu podle právních předpisů o sociálním zabezpečení, nebo o důchodovém pojištění.

(3) Úprava podle § 1 se provede na žádost zaměstnance i v případech, kdy mu náhrada za ztrátu na výděleku nepříslušela, protože to neumožňovalo ustanovení § 195 odst. 2 zákona č. 65/1965 Sb., zákoník práce, účinné před 1. červnem 1994.

**ČÁST DRUHÁ** - Úprava náhrady za ztrátu na výděleku po skončení pracovní neschopnosti nebo při invaliditě a úprava náhrady nákladů na výživu pozůstalých podle občanskoprávních předpisů

**§ 3** Náhrada za ztrátu na výděleku po skončení pracovní neschopnosti nebo při invaliditě<sup>3)</sup> (dále jen "náhrada") a náhrada nákladů na výživu pozůstalých se upravuje tak, že průměrný výdělek rozhodný pro výpočet náhrady, popřípadě zvýšený podle dřívějších právních předpisů<sup>4)</sup>, a pro výpočet náhrady nákladů na výživu pozůstalých, popřípadě zvýšený podle občanskoprávních předpisů, se zvyšuje o 0,4 %. Úprava náhrady podle věty první se neprovede, vznikl-li nárok na náhradu a na náhradu nákladů na výživu pozůstalých po 31. prosinci 2013.

**ČÁST TŘETÍ** - Společná ustanovení

**§ 4** Pro náhradu za ztrátu na výděleku i po její úpravě provedené podle § 1 a pro náhradu i po její úpravě provedené podle § 3 platí čl. V zákona č. 160/1993 Sb., kterým se mění a doplňuje zákon České národní rady č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění zákona České národní rady č. 10/1993 Sb., a některé další zákony.

**§ 5** Náhrada za ztrátu na výděleku, náhrada a náhrada nákladů na výživu pozůstalých, upravené podle tohoto nařízení, přísluší od **1. ledna 2014**.

### 1.3.3. Odškodnění bolesti a ztížení společenského uplatnění

Novým občanským zákoníkem **byla zrušena** vyhláška Ministerstva zdravotnictví č. 440/2001 Sb. o odškodnění bolesti a ztížení společenského uplatnění, podle níž se odškodňovaly mimo jiné i pracovní úrazy.

NOZ č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník řeší v § 2958 nápravu nemajetkové újmy při ublížení na zdraví a v § 2959 náhradu nemajetkové újmy osob blízkých:

#### Náhrady při ublížení na zdraví a při usmrcení

**§ 2958 Při ublížení na zdraví odčiní škůdce újmu poškozeného peněžitou náhradou, vyvažující plně vytrpěné bolesti a další nemajetkové újmy; vznikla-li poškozením zdraví překážka lepší budoucnosti poškozeného, nahradí mu škůdce i ztížení společenského uplatnění. Nelze-li výši náhrady takto určit, stanoví se podle zásad slušnosti.**

**§ 2959 Při usmrcení nebo zvláště závažném ublížení na zdraví odčiní škůdce duševní útrapy manželu, rodiči, dítěti nebo jiné osobě blízké peněžitou náhradou vyvažující plně jejich utrpení. Nelze-li výši náhrady takto určit, stanoví se podle zásad slušnosti.**

Pokud bude § 2958 na odškodňování bolesti a ztížení společenského uplatnění aplikován i na odškodňování pracovních úrazů, musel by každý případ řešit soud.

#### Stanovisko Ministerstva a sociálních věcí ze dne 7.11.2013 k této věci:

„Podle § 394 odst.2 zákona č.262/2006 Sb., zákoník práce platí, že do doby nabytí účinnosti právní úpravy úrazového pojištění se postupuje podle vyhlášky č. 440/2001 Sb., ve znění vyhlášky č. 50/2013 Sb. Vzhledem k tomu, že zákonem č. 463/2012 Sb., byla účinnost zákona č. 266/2006 Sb., o úrazovém pojištění zaměstnanců odložena na 1.leden 2015, bude se podle pracovníprávní úpravy odškodňování tohoto druhu škody řídit předmětnou vyhláškou, protože byla novým občanským zákoníkem zrušena, jedná se v zásadě o obdobný postup, který je upraven v § 365 zákoníku práce odkazující na postup podle § 205d zrušeného zákona č. 65/1995 Sb. Zákoník práce, ve věci zákonného pojištění zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání. Od doby nabytí účinnosti nového občanského zákoníku tedy nastane situace, že odškodňování bolesti a ztížení společenského uplatnění podle zákoníku práce bude realizováno podle předmětné vyhlášky, zatímco podle občanského zákoníku nikoliv.“

### 1.4. Zvýšení odměn členům zastupitelstev

Nařízením vlády č. 459/2013 Sb. se mění Nařízení vlády č. 37/2003 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

**Od 1. ledna 2014** se zvyšují odměny pro uvolněné i neuvolněné členy zastupitelstev obcí (městských obvodů) a odměny pro členy krajských zastupitelstev. Nové výše odměn pro obce i kraje jsou uvedeny v **Příloze č.1. a na: [www.alexoft.cz](http://www.alexoft.cz) v sekci Ke stažení – 1. MZDY – 7. Ostatní – Přílohy k novoročnímu semináři 2014**

V § 2 se za odstavec 1 vkládá nový odstavec 2, který zní:

*(2) Neuvolněnému členu zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty, může být měsíční odměna poskytnuta až do výše 0,6násobku výše měsíční odměny stanovené podle přílohy č. 1 k tomuto nařízení pro uvolněného členu zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty.*

Protože Příloha č. 1 již neuvádí odměnu neuvolněného členu zastupitelstva, který vykonává funkci starosty, upravuje nový odstavec (2) §2 výpočet této odměny od roku 2014 až na 0,6násobek výše měsíční odměny uvolněného členu zastupitelstva, který vykonává funkci starosty.

**Díky zprávě od jedné laskavé účastnice semináře doplňuji:**

**Dotaz: Zastupitelstvo obce schválilo výši měsíční odměny všem neuvolněným členům zastupitelstva. Někteří členové zastupitelstva se chtějí této odměny vzdát ve prospěch obce. Je to v souladu se zákonem?**

Dle ustanovení § 72 zákona o obcích může být neuvolněným členům zastupitelstva obce za výkon funkce poskytnuta měsíční odměna. Její maximální výši stanoví výše citovaný prováděcí právní předpis. Rozhodování o stanovení výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce spadá do vyhrazené působnosti zastupitelstva obce [§ 84 odst. 2 písm. n) zákona o obcích]. Dle ustanovení § 77 odst. 2 zákona o obcích se odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva obce poskytuje ode dne, který stanoví zastupitelstvo obce, přičemž retroaktivita je nepřipustná. Na jakoukoliv výši měsíční odměny nemá tedy neuvolněný člen zastupitelstva obce právní nárok, pokud ji zastupitelstvo obce zákonem stanoveným způsobem neschválí.

Nutno podotknout, že žádný právní předpis konkrétně neupravuje podmínky, za nichž by se neuvolnění členové zastupitelstva obce „vzdali“ své odměny. Zákon také nezná „smluvní výši měsíční odměny“, a to ani pro případ, že by smluvená částka odměny byla nižší než nároková. Pokud zastupitelstvo obce schválí na svém zasedání určitou konkrétní výši měsíční odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce a někteří členové

zastupitelstva obce projeví ihned nebo i v budoucnu vůli „vzdát se“ celé této částky, případně její části, nelze proti tomu v obecné rovině nic namítat. Je však třeba zdůraznit, že pokud zastupitelstvo obce schválilo konkrétní výši, mají neuvolnění členové zastupitelstva obce právo na vyplacení této částky, tudíž obec má povinnost odměnu poskytnout.

Z tohoto důvodu a s ohledem na zákonnou koncepci schvalování odměn zastupitelstvem obce je v případě vůle dotčených členů zastupitelstva obce vzdát se těchto odměn vhodné, aby zastupitelstvo obce svým usnesením určilo novou výši odměny, případně stanovilo, že odměna bude „nulová“ a nebude tedy v určitých případech vyplácena. Pokud by se schválené výše odměny chtěli zříci jen někteří členové zastupitelstva obce, je zapotřebí tuto skutečnost poznamenat do zápisu z průběhu zasedání, případně přijmout v tomto ohledu usnesení.

Pakliže projeví člen zastupitelstva obce vůli vzdát se části nebo celé výše již schválené odměny, ať už ve prospěch obce či jiného příjemce, lze tak učinit až po vyplacení dané výše odměny (tedy po odvedení zákonných odvodů). Doporučujeme, aby tak bylo ze strany dotčeného člena zastupitelstva učiněno soukromoprávním a zcela jednoznačným projevem jeho vůle (jednostranným darovacím aktem, darovací smlouvou), který bude řádným dokladem pro obec, a to po zúčtování odměny, tj. z částky určené mu k výplatě.

Zdroj: [mvr.cz/odk2/soubor/metodicke-doporuceni-blue-05-1-web-pdf.aspx](http://mvr.cz/odk2/soubor/metodicke-doporuceni-blue-05-1-web-pdf.aspx)

## 1.5. Zrušení další dohodnuté práce přesčas ve zdravotnictví

Podle přechodného ustanovení zákona č. 294/2008 Sb., kterým se mění zákoník práce a zákon o inspekci práce, může být další dohodnutá práce přesčas ve zdravotnictví (§ 93a ZP) vykonávána pouze do 31. prosince 2013. Po tomto datu již není možné se zaměstnanci ve zdravotnictví sepsat dohodu o další dohodnuté práci přesčas.

Od 1. 1. 2014 platí **pro zaměstnance ve zdravotnictví obecný limit práce přesčas uvedený v § 93 ZP**, (dle odst. (2) možnost nařídít zaměstnanci až 150 hodin přesčasové práce v kalendářním roce a možnost sjednat (dle odst. (3 a ) a odst. (4) přesčasovou práci až do 416 hodin v kalendářním roce. Pozor na omezení vyhodnocovacího období (v průměru max. 8 hodin týdně) v odst. (4) na 26 týdnů, pokud toto období nestanovuje kolektivní smlouva na 52 týdnů.

## 1.6. Kolize pracovního poměru a členství ve statutárním orgánu korporace

Do nového zákona č. 90/2012 Sb. o obchodních korporacích (ZOK) sice ustanovení § 66d starého obchodního zákoníku o možnosti souběhu pracovního vztahu na vedení společnosti a členství v statutárním orgánu nepřešlo, ale § 61 odst. 3 tohoto zákona připouští možnost souběhu:

**§61(1) Jiné plnění ve prospěch osoby, která je členem orgánu obchodní korporace, než na které plyne právo z právního předpisu, ze smlouvy o výkonu funkce schválené podle § 59 odst. 2 nebo z vnitřního předpisu schváleného orgánem obchodní korporace, do jehož působnosti náleží schvalování smlouvy o výkonu funkce, lze poskytnout pouze se souhlasem toho, kdo schvaluje smlouvu o výkonu funkce, a s vyjádřením kontrolního orgánu, byl-li zřízen.**

**(2) Plnění podle smlouvy o výkonu funkce nebo podle odstavce 1 se neposkytne, pokud výkon funkce zřejmě přispěl k nepříznivému hospodářskému výsledku obchodní korporace, ledaže ten, kdo schválil smlouvu o výkonu funkce, rozhodne jinak.**

**(3) Ustanovení odstavce 1 se použije obdobně na určení mzdy i na jiné plnění zaměstnanci, který je současně i členem statutárního orgánu společnosti, nebo osobě jemu blízké.**

Zákon o obchodních korporacích, který začal platit od 1. 1. 2014, tak připouští souběh pracovního vztahu a členství ve statutárním orgánu.

### **POZOR:**

- Pověření obchodním vedením není nově upraveno
- Souběh není nově upraven:
  1. nejasnosti řešení vzniklé situace
  2. povinnost uzpůsobit ZOK ujednání smluv o výkonu funkce
  3. práva a povinnosti vzniklé ode dne účinnosti ZOK se **řídí novu právní úpravou** = i práva a povinnosti, které budou vznikat po 1. lednu 2014 i ve stávajících vztazích mezi OK a členem orgánu

## ŘEŠENÍ SITUACE

- jednoznačně odlišit **obchodní vedení společnosti od činnosti vedoucího zaměstnance v pracovním poměru**
- přesně vymezit obchodní vedení v **interních dokumentech**
- 1. stanovy
- 2. organizační řád
- 3. podpisový řád
- komplexně upravit **odměňování za výkon funkce v orgánu společnosti**
- přesně vymezit **obchodního vedení ve smlouvě o výkonu funkce**
- přesně (**odlišně**) vymezení **pracovních povinností v pracovní smlouvě a popisech pracovních míst** (pozic)
- komplexně upravit **odměňování v pracovní poměru**

**Zákon č. 90/2012 Sb.** o obchodních korporacích (ZOK), který začal platit od 1. 1. 2014, má v přechodném ustanovení v § 777 odst. 3 stanovenou povinnost uzpůsobit smlouvy o výkonu funkce tomuto zákonu do 6 měsíců ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, jinak platí, že výkon funkce je bezplatný.

### Smlouva o výkonu funkce (§59 ZOK) a údaje o odměňování (§60 ZOK)

#### § 59

(1) Práva a povinnosti mezi obchodní korporací a členem jejího orgánu se řídí přiměřeně ustanoveními občanského zákoníku o příkazu, ledaže ze smlouvy o výkonu funkce, byla-li uzavřena, nebo z tohoto zákona plyne něco jiného. Ustanovení občanského zákoníku o správě cizího majetku se nepoužijí.

(2) Smlouva o výkonu funkce se v kapitálové společnosti sjednává písemně a schvaluje ji, včetně jejích změn, nejvyšší orgán společnosti.

(3) Není-li odměňování ve smlouvě o výkonu funkce sjednáno v souladu s tímto zákonem, platí, že výkon funkce je bezplatný.

(4) Budou-li sjednána smlouva o výkonu funkce nebo v ní obsažené ujednání o odměně neplatné z důvodu na straně obchodní korporace nebo nebude-li smlouva o výkonu funkce z důvodu překážek na straně obchodní korporace uzavřena nebo ji nejvyšší orgán neschválí bez zbytečného odkladu po vzniku funkce člena orgánu obchodní korporace, odstavec 3 se nepoužije a odměna se určuje jako odměna obvyklá v době uzavření smlouvy nebo, nebyla-li smlouva uzavřena, obvyklá v době vzniku funkce za činnost obdobné činnosti, kterou člen orgánu vykonával.

(5) Člen orgánu obchodní korporace může ze své funkce odstoupit. Nesmí tak však učinit v době, která je pro obchodní korporaci nevhodná. Neurčuje-li společenská smlouva nebo smlouva o výkonu funkce jinak, oznámí odstupující člen své odstoupení orgánu, který jej zvolil, a jeho funkce končí uplynutím jednoho měsíce od doručení tohoto oznámení, neschválí-li příslušný orgán obchodní korporace na žádost odstupujícího jiný okamžik zániku funkce. Je-li tímto orgánem jediný společník, skončí funkce uplynutím jednoho měsíce ode dne doručení oznámení o odstoupení z funkce jedinému společníkovi, neujednájí-li jiný okamžik zániku funkce.

#### § 60

a) vymezení všech složek odměn, které náleží nebo mohou náležet členovi orgánu, včetně případného věcného plnění, úhrad do systému penzijního připojištění nebo dalšího plnění,

b) určení výše odměny nebo způsobu jejího výpočtu a její podoby,

c) určení pravidel pro výplatu zvláštních odměn a podílu na zisku pro člena orgánu, pokud mohou být přiznány, a

d) údaje o výhodách nebo odměnách člena orgánu spočívajících v převodu účastnických cenných papírů nebo v umožnění jejich nabytí členem orgánu a osobou jemu blízkou, má-li být odměna poskytnuta v této podobě.

#### § 61

(1) Jiné plnění ve prospěch osoby, která je členem orgánu obchodní korporace, než na které plyne právo z právního předpisu, ze smlouvy o výkonu funkce schválené podle § 59 odst. 2 nebo z vnitřního předpisu schváleného orgánem obchodní korporace, do jehož působnosti náleží schvalování smlouvy o výkonu funkce, lze poskytnout pouze se souhlasem toho, kdo schvaluje smlouvu o výkonu funkce, a s vyjádřením kontrolního orgánu, byl-li zřízen.

(2) Plnění podle smlouvy o výkonu funkce nebo podle odstavce 1 se neposkytne, pokud výkon funkce zřejmě přispěl k nepříznivému hospodářskému výsledku obchodní korporace, ledaže ten, kdo schválil smlouvu o výkonu funkce, rozhodne jinak.

(3) Ustanovení odstavce 1 se použije obdobně na určení mzdy i na jiné plnění zaměstnanci, který je současně i členem statutárního orgánu společnosti, nebo osobě jemu blízké.



# 1.7. Srážky ze mzdy

## 1.7.1. Legislativa

Zákon č. (NV č.)	§§
262/2006 Sb. Zákoník práce	144a, 145 až 150, 192, 224, 313
99/1963 Sb. Občanský soudní řád	276 až 302,312
120/2001 Sb. Exekuční řád	33, 47 až 49
182/2006 Sb. Insolvenční zákon	109, 111, 389 až 398, 406, 407, 411, 412
89/2012 Sb. Občanský zákoník	§ 2045 - § 2047
440/2013 Sb. Výše nákladů srovnatelných s nájemným	Pro nezabavitelnou částku
409/2011 Sb. Zvýšení částek životního minima a existenčního minima	Pro nezabavitelnou částku
595/2006 Sb. O nezabavitelných částkách	Stanovení nezabavitelné částky
187/2006 Sb. O nemocenském pojištění	50, 97, 116
	1988, 1982 až 1991, 2045 až 2047, 3073
586/1992 Sb. O daních z příjmů	Záloha na daň z příjmů
589/1992 Sb. O pojistném na sociální zabezpečení	Sociální pojištění
426/2011 Sb. O důchodovém spoření	Důchodové spoření
592/1992 Sb. O pojistném na zdravotní pojištění	Zdravotní pojištění
500/2004 Sb. Správní řád	Pokuty
Citace z příslušných zákonů najdete v rámečku	

## 1.7.2. Úprava nezabavitelných částek pro účely srážek

**Nařízení vlády č. 440/2013 Sb.** ze dne 18. prosince 2013,

kterým se pro účely příspěvku na bydlení ze státní sociální podpory pro rok 2014 stanoví výše nákladů srovnatelných s nájemným, částek, které se započítávají za pevná paliva, a částek normativních nákladů na bydlení

Vláda nařizuje podle § 28 zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění zákona č. 112/2006 Sb., (dále jen "zákon"):

**§ 2 Výše částek normativních nákladů na bydlení** podle § 26 odst. 1 písm. a) a b) zákona činí pro období od 1. ledna 2014 do 31. prosince 2014 pro

a) bydlení v bytech užívaných **na základě nájemní smlouvy:**

Počet osob v rodině podle § 7 odst. 5 zákona	Měsíční náklady na bydlení podle počtu obyvatel obce v Kč				
		Praha	více než 100 000	50 000 - 99 999	10 000 - 49 999
jedna	7 711	6 156	<b>5 873</b>	5 028	4 809

§ 3 Ustanovení § 1 a 2 se použijí poprvé pro stanovení příspěvku na bydlení za leden 2014.

Tím dochází od ledna 2014 ke zvýšení nezabavitelné částky, která musí být povinnému vyplacena při provádění exekučních srážek z jeho mzdy. Tato částka je odvozena ze životního minima, které činí **3 410,-Kč** a z normativních nákladů na bydlení která se od roku 2014 zvyšuje z částky 5 687,- Kč na **5 873,- Kč**.

Nezabavitelná částka na osobu povinného činí **2/3 z částky 9 283,- Kč** ( což je součet dvou výše uvedených částek 3 410,- a 5 873,-), tj. **6 188,67 Kč**.

Nezabavitelná částka na každou osobu, které je dlužník povinen poskytovat výživné, činí 1/4 z částky 6 188,67, tj. 1.547,17 Kč. Při výpočtu nezabavitelné částky se započte tato dílčí nezabavitelná částka tolikrát, kolika osobám je dlužníkem povinen poskytovat výživné.

Podle § 4 nařízení vlády č. 595/2006 Sb. se uplatní nová nezabavitelná částka poprvé za zúčtovací období, do

něhož případně den, od něhož se tato částka zvyšuje. Protože ke zvýšení normativních nákladů na bydlení dochází k 1.1.2014, použije se nová výše nezabavitelné částky poprvé při výpočtu mezd za leden 2014.

	Položka	2011	2012	2013	2014
1	ŽM jednotlivce podle zákona 110/2006 Sb.,	3126	3410	3410	3410
2	Normativní náklady na bydlení pro jednu osobu (ta se stanoví pro byt užívaný na základě nájemní smlouvy pro obec od 50000 do 99999 obyvatel.	4863	5352	5687	5873
3	Základní částka, která nesmí být sražena je rovna úhrnu dvou třetin součtu ŽM a částky normativních nákladů (dále jen „nezabavitelná částka“) na osobu povinného	5326,00	5841,33	6064,67	6188,67
4	a jedné čtvrtiny nezabavitelné částky na každou osobu, které je povinen poskytovat výživné.	1331,50	1460,33	1516,17	1547,17
5	Nezabavitelná základní částka = ř.3 + (Počet vyživovaných osob * ř.4)				
6	Částka, nad kterou se zbytek čisté mzdy sráží bez omezení, činí součet částky ŽM a normativních nákladů na bydlení, která se podle § 279 odst. 3 OSŘ připočte ke druhé třetině zbytku čisté mzdy v rozsahu, který je potřebný k uspokojení přednostních pohledávek; zbývající část se připočte k první třetině na uspokojení pohledávek podle pořadí došlých.	7989,00	8762,00	9097,00	9283,00
7	Jedna třetina maximálně činí	2663,00	2920,00	3032,00	3094,00

**Příklad:** Povinný, manželka, 2 děti: 6188,67 + (3\*1547,17) = 10 830,18, zaokrouhuje se nahoru = 10 831 Kč

**MZDY 2014:** Na rozdíl od předchozích let nemusíte již v modulu MZDY ručně přepočítávat **Nezabavitelnou částku**.

U zaměstnanců, kteří mají **exekuci** ( kód srážky 521,522,524,525) nebo jsou v **insolvenci** ( kód srážky 526) **aktualizujete povinně** v období 01/14:

a) Obsluha zatrhne novou položku [x] **Povinný dlužník** (pokud není uplatněna jinde základní nezabavitelná částka na povinného např., z důchodu, u jiného zaměstnavatele apod.)

b) Obsluha zadá počet osob do nové položky **Osoby**, kterým je dlužník povinen poskytovat obživu ( např., manželka a 2 děti = 3)

c) Jakmile obsluha doplní údaje Povinný dlužník a Osoby, program automaticky dopočte novou položku **Nezabavitelná částka** podle nastavení přepínačů **Nezabavitelná základní částka a Nezabavitelná částka – vyž., osoba** v příslušném období.

d) Program automaticky doplní údaj z položky **Nezabavitelná částka** do položky **Existenční minimum**. Položka **Existenční minimum** je **přístupná uživateli pro aktualizaci**, v případě, že část **Nezabavitelné částky** uplatní v některém měsíci např. **OSSZ při nemoci, obsluha doplní** do položky **Existenční minimum** pro toto období rozdíl mezi **Nezabavitelnou částkou** a částkou, kterou uplatnila **OSSZ** a uloží klávesou **F\_2**.

**POZOR:** Při 4.1. **Měsíční uzávěrc** se hodnota v položce **Existenční minimum** znovu přepočte na **Nezabavitelnou částku** pro následující období.

**POZOR:** Při 4.3. **Roční uzávěrc** v období 01/RR se přepočte automaticky hodnota v položce **Nezabavitelná částka** na aktualizované (2014) nastavení přepínačů **Nezabavitelná základní částka a Nezabavitelná částka – vyž. Osoba** a doplní do položky **Existenční minimum**.

### 1.7.3. Srážky ze mzdy podle zákoníku práce

Od 1.1.2014 se postupuje při provádění srážek podle zákoníku práce a dalších výše uvedených zákonů, upravujících provádění srážek ze mzdy:

#### 1.7.3.1. Započtení pohledávek

Zcela nové ustanovení **§ 144a zákoníku práce** v podstatě říká, že mzda, plat nebo odměna z dohody o práci konané mimo pracovní poměr musí být co nejvíce chráněna proti jejímu, třeba i smluvně sjednanému postizení. Proto se zakazuje použít právo na ně nebo jejich část, anebo jejich náhradu k zajištění dluhu. Nesmí se tedy postoupit nikomu jinému. To ale neplatí v případě dohody o srážkách ze mzdy. Možnost uzavřít se zaměstnancem písemnou dohodu o srážkách ze mzdy popisuje zákoník práce v § 146.

#### § 144a

(1) Zakazuje se postoupit právo na mzdu, plat, odměnu z dohody nebo jejich náhradu.

(2) Zakazuje se použít právo na mzdu, plat, odměnu z dohody nebo jejich část anebo jejich náhradu

k zajištění dluhu; to neplatí v případě dohody o srážkách ze mzdy.

(3) Odchýlí-li se smluvní strany od zákazů uvedených v odstavcích 1 a 2, nepřihlíží se k tomu.

(4) **Započtení proti pohledávce na mzdu, plat, odměnu z dohody a náhradu mzdy nebo platu smí být provedeno jen za podmíněk stanovených v úpravě výkonu rozhodnutí srážkami ze mzdy v občanském soudním řádu 54).**

2013	2014
Vyloučení aplikace institutu postoupení pohledávky (včetně pohledávky zaměstnanec na mzdu, plat nebo odměnu z dohod) bylo obsaženo v § 4a odst. 1 ZP.	Výslovný zákaz postoupit právo na mzdu, plat, odměnu z dohod nebo jejich náhradu se nachází v § 144a odst. 1 ZP.
Zákoník práce neobsahoval výslovný zákaz použít mzdu, plat, odměnu z dohod nebo jejich náhrady k zajištění dluhu, dovozovalo se to výkladem.	Ve vztahu k těmto peněžítým plněním je dle § 144a odst. 2 ZP <b>zakázáno použití právní úpravy zajištění dluhu. To neplatí jen v případě dohody o srážkách ze mzdy</b> (viz dále).
Použití právní úpravy započtení jako jednoho ze způsobu zániku závazku bylo připuštěno judikaturou Nejvyššího soudu, zákoník práce žádná pravidla v tomto smyslu neměl.	Je výslovně umožněno <b>započtení pohledávky proti mzdě, platu</b> (včetně jejich náhrad) a odměně z dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr. Ve vztahu k těmto peněžítým plněním je přitom třeba respektovat souběžná pravidla, že takové započtení smí být provedeno <b>jen za podmíněk stanovených v úpravě výkonu rozhodnutí srážkami ze mzdy v občanském soudním řádu</b> (§ 144a odst. 4 ZP), <b>maximálně však do (aritmetické) poloviny z výše uvedených příjmů</b> (§ 1988 odst. 2 NOZ).

#### a NOZ §§1982 až 1991

**§ 1988 odst. (2) Zakazuje se započtení proti pohledávce na náhradu újmy způsobené na zdraví, ledaže se jedná o vzájemnou pohledávku na náhradu téhož druhu, a proti pohledávce mzdy, platu, odměny ze smlouvy o výkonu závislé práce zakládající mezi zaměstnancem a zaměstnavatelem obdobný závazek a náhradě mzdy nebo platu ve výši přesahující jejich polovinu.**

Jedná se o novou možnost započtení pohledávek vůči dále uvedeným příjmům. Jde o situaci, kdy po klasickém výpočtu srážek podle OSŘ je ještě **další možná zabavitelná částka**, kdy je možné použít až polovinu příjmů po odpočtu provedených srážek podle OSŘ.

Při tomto postupu započtení je možné zahrnout do základu pro srážky i jiné další příjmy, které se pro výpočet klasických srážek nedají započítat (např., dohoda o provedení práce, přeplatek na dani z ročního zúčtování atd.). Zaměstnavatel musí **jednoznačně dodržet zásadu, že započtení pohledávky zaměstnavatele nemůže odsunout nebo snížit provádění klasických exekučních srážek** na základě výkonu rozhodnutí či exekuce nebo uzavřených dohod o srážkách ze mzdy.

### 1.7.3.2. Srážky z příjmu z pracovněprávního vztahu

#### § 145

(1) Srážkami z příjmu zaměstnanec jsou pro účely tohoto zákona srážky ze mzdy nebo platu a z jiných příjmů zaměstnanec ze základního pracovněprávního vztahu podle § 3 (dále jen "srážky ze mzdy").

ZP: § 3 Závislá práce může být vykonávána výlučně v základním pracovněprávním vztahu, není-li upravena zvláštními právními předpisy 2). Základními pracovněprávními vztahy jsou pracovní poměr a právní vztahy založené dohodami o pracích konaných mimo pracovní poměr.

(2) Jinými příjmy zaměstnanec podle odstavce 1 jsou:

- a) odměna z dohody,
- b) náhrada mzdy nebo platu,
- c) odměna za pracovní pohotovost,
- d) odstupné, popřípadě obdobná plnění poskytnutá zaměstnanci v souvislosti se skončením zaměstnání,
- e) peněžité plnění věrnostní nebo stabilizační povahy poskytnutá zaměstnanci v souvislosti se zaměstnáním,
- f) odměny podle § 224 odst. 2.

ZP: § 224 odst. (2) Zaměstnavatel může zaměstnanci poskytnout odměnu zejména

- a) při životním nebo pracovním jubileu a při prvním skončení pracovního poměru po přiznání invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně nebo po nabytí nároku na starobní důchod,
- b) za poskytnutí pomoci při předcházení požárům nebo při živelních událostech, jejich likvidaci nebo odstraňování jejich následků nebo při jiných mimořádných událostech, při nichž může být ohrožen život, zdraví nebo majetek.

Mezi zákoníkem práce a občanským soudním řádem je tedy rozdíl, který se týká **odměn z dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr**. Zatímco podle občanského soudního řádu se sráží jen z odměny z

dohod o pracovní činnosti, podle zákoníku práce se sráží i z odměny z dohody o provedení práce. To při striktním výkladu obou zákonů znamená:

- exekuce a srážky na základě dohod o srážkách ze mzdy uzavřených podle § 551 občanského zákoníku lze srážet **jen z odměny z dohody o pracovní činnosti**,

- **ostatní srážky lze srážet i z odměny z dohody o provedení práce.**

1. srážky na základě dohody o srážkách ze mzdy k uspokojení pohledávky zaměstnavatele (podle § 327 zákoníku práce), dohody o srážkách ze mzdy k uspokojení závazků zaměstnance [podle § 146 písm. b) zákoníku práce],

2. srážky na pohledávky zaměstnavatele vůči zaměstnanci, k nimž není nutný souhlas zaměstnance [§ 147 odst. 1 písm. c) až e) zákoníku práce]

3. srážky odborových členských příspěvků [§ 146 písm. c) zákoníku práce]

Do čisté mzdy se nezapočítávají náhrady nákladů spojených s pracovním výkonem, a to zejména při pracovních cestách (tzn., že např. **z cestovních náhrad se srážky ze mzdy neprovádí**).

Ustanovení o srážkách ze mzdy se podle **§ 299** použijí i na výkon rozhodnutí srážkami z platu, z odměny z dohody o pracovní činnosti, z odměny za pracovní pohotovost, z odměny členů zastupitelstva územních samosprávných celků a z dávek státní sociální podpory, které nejsou vypláceny jednorázově (tzn., že se neprovádí z porodného nebo pohřebného).

**POZOR: Daňový bonus** není součástí zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti – je zvláštním plněním poskytovaným poplatníkovi státem – a výpočet čisté mzdy (pro srážky ze mzdy) a čistého PMV neovlivňuje.

To vyplývá mimo jiné z ustanovení § 35d odst. 3 zákona o daních z příjmů, na jehož základě se měsíční sleva na daň na poplatníkem vyživované dítě poskytne poplatníkovi maximálně do výše zálohy na daň (eventuelně snížené o měsíční slevu na daň podle § 35ba ZDP). Z toho jednoznačně vyplývá, že daňový bonus **není součástí zálohy na daň**, a že tudíž záloha na daň nemůže být plusová (tzv. minusová daň ji neovlivňuje). Tomu koresponduje i znění ustanovení § 35d odst. 4 zákona o daních z příjmů, podle něhož, je-li výše daňové zálohy nižší než částka měsíčního daňového zvýhodnění na vyživované dítě, je vzniklý rozdíl měsíčním daňovým bonusem, tedy je zákonem vnímán mimo daňovou zálohu.

- § 277 odst. 1 občanského soudního řádu, podle něhož se pro účely srážek ze mzdy „čistá mzda“ vypočte tak, že se od mzdy odečte záloha na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a sociální a zdravotní pojistné, a

**§ 277 odst. 1 Srážky se provádějí z čisté mzdy, která se vypočte tak, že se od mzdy odečte záloha na daň z příjmů fyzických osob srážená z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků, pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění (dále jen "srážené částky"). Srážené částky se vypočtou podle podmínek a sazeb platných pro povinného v měsíci, za který se čistá mzda zjišťuje.**

- § 356 odst. 3 ZP, podle něhož se pro účely zjištění průměrného měsíčního čistého výdělku odečte od PMV (hrubého) záloha na daň z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti a sociální a zdravotní pojistné.“

#### **§ 356 odst. 3 ZP**

**„Má-li být uplatněn průměrný měsíční čistý výdělek, zjistí se tento výdělek z průměrného měsíčního hrubého výdělku odečtením pojistného na SZ a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, pojistného na VZP a zálohy na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, vypočtených podle podmínek a sazeb platných pro zaměstnance v měsíci, v němž se průměrný měsíční čistý výdělek zjišťuje.“**

Ve zjišťování čisté mzdy (pro srážky ze mzdy) a průměrného měsíčního čistého výdělku (např. pro pobírání podpory v nezaměstnanosti) není žádný rozdíl v tom, jak se odečte záloha na daň z příjmů fyzických osob, tzn., že pokud by byl daňový bonus tzv. „zápornou daní“, musel by se započíst i do průměrného měsíčního čistého výdělku pro Úřad práce pro účely poskytování podpory v nezaměstnanosti.

Ve stanovisku MPSV k zahrnování daňového bonusu do průměrného čistého výdělku pro Úřad práce, kde se mimo jiné uvádí, že

*„Daňový bonus však již není součástí zálohy na daň z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti vypočtené podle podmínek a sazeb platných pro zaměstnance v měsíci, v němž se průměrný měsíční výdělek zjišťuje a nelze jej proto považovat za plnění spojené s výkonem práce poplatníka, tj. mzdou, která je základem pro zjištění průměrného výdělku. Z uvedené skutečnosti vyplývá, že daňové bonusy se do výpočtu průměrného měsíčního čistého výdělku nezahrnují. Toto stanovisko bylo konzultováno s Ministerstvem financí.“*

Z výše uvedeného vyplývá, že při zjišťování čisté mzdy pro účely srážek ze mzdy i pro účely zjišťování průměrného měsíčního čistého výdělku pro výpočet podpory v nezaměstnanosti se daňový bonus do čistého

výdělku zahrnovat nemá, protože není součástí zálohy na daň z příjmů.

Pokud jde o vrácený **přeplatek daně z ročního zúčtování**, je stále nejednoznačné, zda je nutné ho zahrnout do základu pro exekuce. Judikatura k tomu žádná dosud není, ale vzhledem k tomu, že věřitelé ani vymáhací orgány svůj požadavek na zahrnutí přeplatku daně do čisté mzdy soudně nevymáhají, se můžete rozhodnout, zda přeplatek daně do základu pro exekuce zahrnete či nikoliv.

**TIP:** Pokud **nebudete** zahrnovat nastavte položku v 6.3.5. Intervaly druhů mezd:

### Základy

ZaklProExekuce=110..169,171..192,228..232,260..262,288..289,360,388..389,-500..508, 510..549,924

### 1.7.3.3. Provádění srážek z příjmu z pracovněprávního vztahu

#### § 146 Srážky ze mzdy smějí být provedeny jen

##### a) v případech stanovených tímto zákonem nebo zvláštním zákonem,

OSŘ: č. 99/1963 Sb.

#### Hlava druhá - Srážky ze mzdy - Rozsah srážek

§ 276 Srážky ze mzdy lze provádět jen do výše výkonem rozhodnutí vymáhané pohledávky s příslušenstvím.

§ 277 (1) Srážky se provádějí z čisté mzdy, která se vypočte tak, že se od mzdy odečte záloha na daň z příjmů fyzických osob sražená z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků, pojistné na důchodové spoření, pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění (dále jen "sražené částky"). Sražené částky se vypočtou podle podmínky a sazeb platných pro povinného v měsíci, za který se čistá mzda zjišťuje.

(2) Do čisté mzdy se započítávají i čisté odměny za vedlejší činnost, kterou zaměstnanec vykonává u toho, u koho je v pracovním poměru. Nezapočítávají se však do ní částky poskytované na náhradu nákladů spojených s pracovním výkonem, a to zejména při pracovních cestách.

§ 278 Povinnému nesmí být sražena z měsíční mzdy základní částka; způsoby jejího výpočtu stanoví nařízením vláda České republiky (dále jen "nezabavitelná částka").

§ 279 (1) Z čisté mzdy, která zbývá po odečtení nezabavitelné částky a která se zaokrouhlí směrem dolů na částku dělitelnou třemi a vyjádřenou v celých korunách, lze srazit k vydobytí pohledávky oprávněného jen jednu třetinu. Pro přednostní pohledávky uvedené v odstavci 2 se sraží dvě třetiny. Přednostní pohledávky se uspokojují nejprve z druhé třetiny a teprve, nestačí-li tato třetina k jejich úhradě, uspokojují se spolu s ostatními pohledávkami z první třetiny.

(2) Přednostními pohledávkami jsou

a) pohledávky výživného;

b) pohledávky náhrady **újm**y způsobené poškozenému ublížením na zdraví;

c) pohledávky náhrady **újm**y způsobené úmyslnými trestnými činy;

d) pohledávky daní, poplatků a jiných obdobných peněžitých plnění,

e) pohledávky náhrady přeplatků na dávkách nemocenského pojištění, důchodového pojištění a **úrazového pojištění**,

f) pohledávky pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, pohledávky pojistného na úrazové pojištění a pohledávky pojistného na veřejné zdravotní pojištění,

g) příspěvek na úhradu potřeb dítěte svěřeného do pěstounské péče,

h) pohledávky náhrady přeplatků na podpoře v nezaměstnanosti a podpoře při rekvalifikaci,

i) pohledávky náhrady přeplatků na dávkách státní sociální podpory,

j) pohledávky regresní náhrady podle zákona o nemocenském pojištění,

k) pohledávky náhrady mzdy, platu nebo odměny a sníženého platu nebo snížené odměny, poskytované v období prvních 14 kalendářních dnů a od 1. ledna 2011 do 31. prosince 2013 v období prvních 21 kalendářních dnů dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény.

(3) Vláda České republiky stanoví nařízením částku, nad kterou se srazí zbytek čisté mzdy vypočtené podle odstavce 1 věty první bez omezení. Takto zjištěná plně zabavitelná část zbytku čisté mzdy se připočte ke druhé třetině zbytku čisté mzdy v rozsahu, který je potřebný k uspokojení přednostních pohledávek; zbývající část se připočte k první třetině.

§ 280 (1) Jsou-li srážky ze mzdy prováděny k vydobytí několika pohledávek, uspokojí se jednotlivé pohledávky z první třetiny zbytku čisté mzdy podle svého pořadí bez ohledu na to, zda jde o přednostní pohledávky nebo o pohledávky ostatní.

(2) Dochází-li podle § 279 odst. 1 ke srážkám z druhé třetiny zbytku čisté mzdy, uspokojí se z ní bez zřetele na pořadí nejprve pohledávky výživného a teprve pak podle pořadí (odstavec 3) ostatní přednostní pohledávky. Nepostačí-li částka sražená z druhé třetiny k uspokojení všech pohledávek výživného, uspokojí se nejprve běžné výživné všech oprávněných a pak teprve nedoplatky za dřívější dobu, a to podle poměru běžného výživného. Nebylo-li by však částkou sraženou z druhé třetiny kryto ani běžné výživné všech oprávněných, rozdělí se mezi ně částka sražená z druhé třetiny poměrně podle výše běžného výživného bez ohledu na výši nedoplatků.

(3) Pořadí pohledávek se řídí dnem, kdy bylo plátcí mzdy doručeno nařízení výkonu rozhodnutí. Bylo-li mu doručeno téhož dne nařízení výkonu rozhodnutí pro několik pohledávek, mají tyto pohledávky stejné pořadí; nestačí-li částka na ně připadající k jejich plnému uspokojení, uspokojí se poměrně.

§ 281 Provádět srážky ze mzdy ve větším rozsahu, než dovolují ustanovení tohoto zákona, je nepřipustné, a to i když s tím povinný souhlasí.

#### **Nařízení a provádění srážek**

§ 282 (1) V nařízení výkonu rozhodnutí přikáže soud plátcí mzdy, aby po tom, kdy mu bude nařízení výkonu doručeno, prováděl ze mzdy povinného stanovené srážky a nevyplácel sražené částky povinnému.

(2) Soud doručí nařízení výkonu rozhodnutí oprávněnému, povinnému a plátcí mzdy. Povinnému a plátcí mzdy je doručí do vlastních rukou.

(3) Povinný ztrácí dnem, kdy je plátcí mzdy doručeno nařízení výkonu rozhodnutí nebo usnesení obsahující vyznění o nařízení výkonu rozhodnutí (§ 294 odst. 3), právo na vyplacení té části mzdy, která odpovídá stanovené výši srážek.

§ 283 Jakmile nabude nařízení výkonu rozhodnutí právní moci, vyzní soud o tom plátce mzdy, který je pak povinen vyplácet oprávněnému částky sražené ze mzdy povinného.

§ 284 (1) Plátce mzdy přestane provádět srážky, jakmile je pohledávka oprávněného uspokojena (§ 276).

(2) Jestliže je vykonáváno rozhodnutí, ve kterém bylo oprávněnému přiznáno právo na opětuující se dávky, vztahuje se nařízení výkonu rozhodnutí i na dávky, které se stanou splatnými teprve v budoucnu. Totéž platí, bylo-li v rozhodnutí povinnému uloženo zaplatit peněžitou částku ve splátkách.

(3) Dojde-li během výkonu rozhodnutí k takové změně rozsudku podle § 163, která záleží ve zvýšení výživného, vztahuje se nařízení výkonu rozhodnutí i na všechny částky zvýšeného výživného; zvýšené výživné má stejné pořadí jako zbytek pohledávky.

§ 285 (1) Vyplácí-li plátce mzdy měsíční mzdu nadvakrát (jako zálohu a vyúčtování), může přiměřené srážky provést povinnému již ze zálohy. Výplatu srážek oprávněnému provede však vždy až po uplynutí příslušného měsíce.

(2) Je-li nařízení výkonu rozhodnutí doručeno plátcí mzdy až po tom, kdy již byla část měsíční mzdy povinnému vyplacena, nepřihlíží se k provedené výplatě a srážky se provedou tak, jakoby povinný měl za celý měsíc právo jen na mzdu, která mu ještě vyplacena nebyla.

§ 286 Dochází-li k výplatě dlužné mzdy za několik měsíců najednou, je třeba vypočítat srážky za každý měsíc zvláště.

§ 287 (1) Dohodne-li se oprávněný s povinným, že se spokojí s nižšími srážkami, než stanoví § 277 až 280, a oznámí-li to oba soudu, vyzve soud plátce mzdy, aby srážel ze mzdy povinného měsíčně jen částku, se kterou se oprávněný spokojí, nepřesáhne-li tato částka v příslušném výplatním období přípustnou výši srážek podle tohoto zákona. Přesáhne-li ji, provede plátce mzdy v příslušném výplatním období srážky jen v rozsahu dovoleném ustanoveními § 277 až 280.

(2) Oprávněný může kdykoliv oznámit soudu, že svůj souhlas s prováděním nižších srážek podle odstavce 1 odvolává. Soud o tom vyzní povinnému a plátcí mzdy.

(3) Výzva soudu k provádění nižších srážek pozbývá účinnosti dnem, kdy je plátcí mzdy doručeno další nařízení výkonu rozhodnutí srážkami ze mzdy povinného nebo vyznění soudu, že oprávněný odvolal svůj souhlas s prováděním nižších srážek. Od tohoto dne provádí plátce mzdy srážky podle dřívějšího nařízení výkonu rozhodnutí v plném rozsahu.

§ 288 Požádá-li o to plátce mzdy, oprávněný nebo povinný, určí soud, jaká částka má být v příslušném výplatním období ze mzdy povinného sražena, a je-li více oprávněných, kolik z ní případně na každého z nich.

#### **Odklad a zastavení výkonu rozhodnutí**

§ 289 (1) Povolí-li soud odklad výkonu rozhodnutí podle § 266 odst. 1, neprovádí plátce mzdy ze mzdy povinného srážky ode dne, kdy mu bylo doručeno usnesení o povolení odkladu, dokud mu nebude doručen příkaz soudu, aby se ve srážkách pokračovalo.

(2) Povolí-li soud odklad výkonu rozhodnutí podle § 266 odst. 2, provádí plátce mzdy srážky dále, ale nevyplácí je oprávněnému, dokud nebude odklad výkonu zrušen. Zastaví-li soud výkon rozhodnutí, vyplatí plátce mzdy sražené částky povinnému.

§ 290 (1) Soud zastaví na návrh plátce mzdy nebo povinného nařízený výkon rozhodnutí srážkami ze mzdy, když povinný po dobu jednoho roku nepobírá mzdu buď vůbec nebo alespoň v takové výši, aby z ní mohly být srážky prováděny.

(2) Na návrh povinného může soud zastavit nařízený výkon rozhodnutí srážkami ze mzdy, jestliže jsou srážky prováděny již jen pro běžné výživné a lze předpokládat, že povinný vzhledem ke svému chování i poměru k práci bude výživné plnit dále dobrovolně.

#### **Výplata provedených srážek**

§ 291 (1) Sraženou částku vyplatí plátce mzdy přímo oprávněnému. Má-li však být z provedených srážek uspokojeno několik pohledávek, může plátce mzdy zaslat sraženou částku soudu, který ji rozvrhne mezi oprávněné a sám provede výplatu. Plátce mzdy je povinen zaslat sraženou částku soudu, jestliže mu to na žádost některého z oprávněných nařídí soud.

(2) Sraženou částku je plátce mzdy povinen oprávněnému vyplatit, i když sám má vůči němu peněžitou pohledávku, kterou by si jinak mohl započíst.

§ 292 Jestliže plátce mzdy neprovede ze mzdy povinného srážky řádně a včas, provede-li je v menším než stanoveném rozsahu nebo nevyplatí-li srážky oprávněnému bez odkladu po tom, kdy mu bylo doručeno vyrozumění, že nařízení výkonu rozhodnutí nabylo právní moci nebo kdy dospěly další měsíční částky mzdy, může oprávněný uplatnit proti plátcí mzdy u soudu právo na vyplacení částek, které měly být ze mzdy povinného sraženy.

### **Změna plátce mzdy**

§ 293 (1) Změní-li se po nařízení výkonu rozhodnutí plátce mzdy, vztahuje se nařízení výkonu rozhodnutí srážkami ze mzdy i na mzdu povinného u nového plátce mzdy.

(2) Za změnu plátce mzdy se považuje i vyplacení dávek podle zvláštního právního předpisu okresní správou sociálního zabezpečení. Pokud nový plátce mzdy obdržel od předchozího plátce mzdy podklady potřebné pro výkon rozhodnutí srážkami ze mzdy, ustanovení § 294 se nepoužije. Ustanovení § 295 se nepoužije.

(3) Povinnost provádět srážky vzniká novému plátcí mzdy již dnem, kdy se od povinného nebo od dosavadního plátce mzdy dozví, že byl soudem nařízen výkon rozhodnutí srážkami ze mzdy povinného a pro jaké pohledávky; nedozví-li se o těchto okolnostech nový plátce mzdy již dříve, vzniká mu tato povinnost dnem, kdy mu je doručeno usnesení podle § 294 odst. 3. Pořadí, které získala pohledávka oprávněného podle § 280 odst. 3, zůstává jí zachováno i u nového plátce mzdy.

(4) Dochází-li ke změně plátce podle odstavce 2 v průběhu kalendářního měsíce, započte nezabavitelnou částku v plné výši, případně v nižší výši, nedosahuje-li mzda výše nezabavitelné částky, dosavadní plátce mzdy.

(5) Pokud mzda u dosavadního plátce mzdy nedosáhla výše nezabavitelné částky, nový plátce mzdy podle odstavce 2 započte na mzdu (dávky nemocenského pojištění) povinného v kalendářním měsíci částku ve výši rozdílu mezi tím, co započítal dosavadní plátce mzdy v kalendářním měsíci, a nezabavitelnou částkou. Dosavadní plátce mzdy je povinen tyto skutečnosti novému plátcí mzdy oznámit nejpozději na konci kalendářního měsíce, ve kterém dochází ke změně plátce mzdy.

§ 294 (1) Ten, kdo přijímá zaměstnance do práce, je povinen vyžádat si od něho potvrzení vystavené tím, u koho naposledy pracoval, o tom, zda byl nařízen výkon rozhodnutí srážkami z jeho mzdy, kterým soudem a v čí prospěch. Takové potvrzení je povinen každý zaměstnavatel vydat zaměstnanci, který u něho přestal pracovat; to obdobně platí pro plátce jiných příjmů (§ 299), z nichž byly prováděny srážky, jestliže bylo jejich provádění ukončeno, ačkoliv pohledávka není uspokojena.

(2) Zjistí-li ten, u koho povinný nastoupil nově do práce, že byl nařízen výkon rozhodnutí srážkami z jeho mzdy, oznámí to bez odkladu soudu, který výkon nařídil.

(3) Soud tomu, u koho povinný nastoupil nově do práce, doručí do vlastních rukou usnesení, ve kterém ho vyrozumí o nařízení výkonu rozhodnutí srážkami ze mzdy, seznámí ho s dosavadním průběhem výkonu rozhodnutí, zejména s výší dosud provedených srážek, uvede, jak vysoká je pohledávka, pro kterou mají být srážky dále prováděny, a jaké je její pořadí; vyzve ho, aby ode dne, kdy mu bude usnesení podle tohoto odstavce doručeno, ve srážkách ze mzdy povinného pokračoval, a upozorní ho na všechny jeho povinnosti při výkonu rozhodnutí srážkami ze mzdy.

§ 295 (1) Přestal-li povinný pracovat u dosavadního plátce mzdy, musí to oznámit do jednoho týdne soudu, který nařídil výkon rozhodnutí srážkami ze mzdy. Do jednoho týdne musí povinný soudu rovněž oznámit, že nastoupil práci u jiného plátce mzdy.

(2) Plátce mzdy musí oznámit soudu do jednoho týdne, že u něho přestal povinný pracovat. Zároveň zašle soudu vyúčtování srážek, které ze mzdy povinného provedl a vyplatil oprávněným, a oznámí soudu, pro které pohledávky byl nařízen výkon rozhodnutí srážkami ze mzdy a jaké pořadí mají tyto pohledávky.

§ 296 (1) Nesplní-li některý plátce mzdy povinnost uvedenou v § 294 odst. 1 a 2 nebo v § 295 odst. 2, může se oprávněný domáhat, aby mu plátce mzdy vyplatil částky, na které by měl právo, kdyby byl plátce mzdy uvedeně povinnosti splnil.

(2) Za nesplnění povinností uvedených v § 294 a 295 může soud uložit povinnému i plátcí mzdy pořádkovou pokutu (§ 53).

### **Několik plátců mzdy**

§ 297 (1) Pobírá-li povinný mzdu od několika plátců mzdy, vztahuje se nařízení výkonu rozhodnutí na všechny jeho mzdy.

(2) Srážky ze mzdy je každý plátce mzdy povinen provádět ode dne, kdy mu bylo doručeno nařízení výkonu rozhodnutí.

(3) Nastupuje-li povinný do práce, aniž by přitom opouštěl dosavadního plátce mzdy, použije se obdobně ustanovení § 293, 294 a 296.

§ 298 (1) Nařizuje-li soud provádění srážek ze mzdy několika plátcům mzdy, určí jim jednotlivě, jakou část nezabavitelné částky nemají srážet. Kdyby příjem povinného nedosažoval u některého plátce mzdy ani uvedené části nezabavitelné částky, je plátce mzdy povinen oznámit to soudu. Soud pak znovu určí, jakou část nezabavitelné částky má každý plátce mzdy srážet. Soud může též určit, zejména jsou-li prováděny srážky již jen pro běžné výživné, aby je prováděl pouze některý z plátců mzdy a aby ostatní v provádění srážek zatím

nepokračovali.

(2) Provádí-li srážky několik plátců mzdy zároveň, zašlou srážky vždy soudu. Soud prověří, zda celkově sražená částka nepřevyšuje pohledávku oprávněného. Nepřevyšuje-li ji, vyplatí celou sraženou částku oprávněnému. Převyšuje-li ji, vyplatí soud ze sražené částky oprávněnému jen tolik, kolik odpovídá jeho pohledávce, a zbytek vrátí povinnému.

### **Srážky z jiných příjmů**

§ 299 (1) Ustanovení o výkonu rozhodnutí srážkami ze mzdy se použijí i na výkon rozhodnutí srážkami z platu, z odměny z dohody o pracovní činnosti, z odměny za pracovní nebo služební pohotovost, z odměny členů zastupitelstva územních samosprávných celků a z dávek státní sociální podpory a pěstounské péče, které nejsou vyplaceny jednorázově. Srážky se dále provádějí z příjmů, které povinnému nahrazují odměnu za práci nebo jsou poskytovány vedle ní, jimiž jsou

a) náhrada mzdy nebo platu,

b) nemocenské 80b),

c) peněžité pomoci v mateřství 80b),

d) důchody,

e) stipendia,

f) podpora v nezaměstnanosti a podpora při rekvalifikaci,

g) odstupné, popřípadě obdobná plnění poskytnutá v souvislosti se skončením zaměstnání,

h) peněžité plnění věrnostní nebo stabilizační povahy poskytnutá v souvislosti se zaměstnáním,

i) úrazový příspěvek, úrazové vyrovnání a úrazová renta 80c),

j) dávky vyplývající ze smlouvy o výměnku podle občanského zákoníku.

(2) Jde-li o výkon rozhodnutí srážkami z důchodu fyzické osoby, která z tohoto důchodu platí náklady za pobyt v ústavu sociální péče, nepodléhá výkonu rozhodnutí částka potřebná na úhradu pobytu a částka rovnající se výši kapesného v takovém ústavu. Výkon rozhodnutí ohledně dávek státní sociální podpory a pěstounské péče, které nejsou vyplaceny jednorázově, nelze provést příkázáním pohledávky.

(3) Jsou-li splněny podmínky stanovené občanským zákoníkem, nesmí být povinnému sražena z dávky poskytované podle zaopatřovací smlouvy částka, kterou povinný vzhledem ke svým poměrům pro své zaopatření nutně potřebuje. Výši této částky určí soud v usnesení o nařízení výkonu rozhodnutí; k jejímu určení soud nařídí jednání.

Odměna z dohody o provedení práce není zahrnuta do §299 OSŘ, kde jsou vyjmenovány jiné příjmy, z nichž se provádí srážky ze mzdy. Aby se na exekuce odváděly i ostatní příjmy zaměstnance (odměna z dohody o provedení práce, bonus, přeplatek na dani z ročního zúčtování daně, cestovné atd.), musí být v exekučním příkazu odkaz na §312 OSŘ:

**Doporučení:** Vždy důkladně prostudujte exekuční příkaz, pokud je zde tento odkaz (pozor na znění :

**ze mzdy a jiných příjmů X ze mzdy a jiných příjmů a příkázáním jiných peněžitých pohledávek**

V druhém případě odesíláte kromě částky sražené z čisté mzdy zaměstnance i celou výši jiných peněžitých plnění, zaměstnanci v tomto případě zůstává pouze nezabavitelná částka + III. třetina (přednostní pohledávka), případně + II. třetina čisté mzdy vypočtené dle § 277 OSŘ, jde-li o nepřednostní exekuci.

### **Příkázání jiných peněžitých pohledávek § 312**

(1) Výkon rozhodnutí příkázáním jiné peněžité pohledávky povinného než pohledávky z účtu u peněžního ústavu nebo nároku uvedeného v § 299 lze nařídit i v případě, že pohledávka povinného se stane splatnou teprve v budoucnu, jakož i v případě, že povinnému budou dílčí pohledávky z téhož právního důvodu v budoucnu postupně vznikat.

(2) Soud postupuje podle odstavce 1 i v případě, že plnění vyplývající ze závazku, jehož je povinný účastníkem, je podmíněno nebo vázáno na dosažení věku nebo jiný běh času. Je-li to účelné, soud po právní moci usnesení o nařízení výkonu rozhodnutí nahradí svým rozhodnutím prohlášení vůle povinného k výpovědi tohoto závazku nebo k žádosti o plnění. Souhlas třetí osoby, je-li jím právní jednání podmíněno, je nahrazen usnesením o nařízení výkonu rozhodnutí. Jednání potřebná k uplatnění práva, která přísluší podle zvláštních právních předpisů povinnému, provádí místo povinného oprávněný.

(3) Výkon rozhodnutí postihuje pohledávku povinného do výše pohledávky oprávněného a jejího příslušenství, pro něž byl nařízen.

Ten, kdo nařizuje výkon rozhodnutí může určit, že srážky se provedou i z jiných peněžitých pohledávek, kterými mohou např. odměny z dohody o provedení práce nebo cestovní náhrady, které nejsou vyjmenovány v § 299 jako jiné příjmy, z nichž lze srážky provádět.

V tomto případě obdržíte od toho, kdo výkon srážek nařizuje, **exekuční příkaz k provedení exekuce příkázáním „jiných peněžitých pohledávek“**. Na základě tohoto příkazu provedete srážky těchto prostředků v plné výši. Zaměstnavatel, vystupující v tomto případě jako dlužník povinného, je povinen od doručení exekučního příkazu srážet i z těchto peněžitých pohledávek a zasílat je na účet uvedený v exekučním příkazu.



V případě neprovedení srážky hrozí zaměstnavateli, že proti němu může oprávněný podat návrh na výkon rozhodnutí.

**b) na základě dohody o srážkách ze mzdy nebo k uspokojení závazků zaměstnance,**

Od roku 2014 lze jakýkoliv dluh zaměstnance zajistit dohodou o srážce ze mzdy (§2045 NOZ), avšak maximálně do poloviny jeho mzdy (platu či odměny), a **pouze se souhlasem zaměstnavatele**, pokud jde o dluh vůči třetím osobám.

2013	2014
Dohoda o srážkách ze mzdy se uzavírala v režimu § 146 ZP (k uspokojení závazku zaměstnance vůči třetí osobě nebo k úhradě členských odborových příspěvků) a § 327 ZP (v případě, že věřitelem byl zaměstnavatel) nebo § 551 ObčZ (ve vztahu k pohledávce výživného).	Dohoda o srážkách ze mzdy (rozuměj dále též platu a jiných příjmů) se <b>uzavírá podle § 2045 NOZ</b> (a může jít i o dohodu o srážkách ze mzdy mezi zaměstnancem a třetí osobou odlišnou od zaměstnavatele, aniž by to bylo jen ve prospěch výživného). Ustanovení § <b>327 ZP</b> bylo zrušeno.
Ustanovení § 327 ZP stejně jako ustanovení § 551 ObčZ předepisovalo pro dohodu o srážkách ze mzdy písemnou formu.	Nový občanský zákoník se o <b>formě dohody o srážkách ze mzdy vůbec nezmiňuje</b> , ale i nadále bude bezpochyby upřednostňována písemná forma.
S uzavřením dohody dle § 551 ObčZ (ve prospěch výživného) nebyl spojen předchozí souhlas zaměstnavatele, ten musel na základě předložení takové dohody začít srážet.	<b>Pokud není věřitelem zaměstnavatel, je třeba k uzavření dohody o srážkách ze mzdy (k provádění srážek) jeho předchozího souhlasu</b> , a to včetně dohod o srážkách ze mzdy ohledně výživného (§ 2045 odst. 1 NOZ).
Výše srážek ze mzdy na základě dohody byla omezena stejnou výší jako při výkonu rozhodnutí tímto způsobem dle občanského soudního řádu. Ve větším rozsahu bylo možné srážky ze mzdy provést, jen nešlo-li o srážky ve prospěch zaměstnavatele a nebylo-li tím ohroženo provádění jiných srážek ze mzdy, ani tím nebyly tyto srážky zkráceny (§ 148 odst. 2 ZP).	Dluh je možné zajistit dohodou o srážkách ze mzdy <b>maximálně do výše nepřesahující polovinu příjmů zaměstnance</b> . Zaměstnavatel musí tak při srážkách na základě dohody současně sledovat oba limity. <b>Ve větším rozsahu již není možné srážky provést</b> , tato možnost byla ze zákoníku práce vypuštěna. (§ 148 odst. 2 ZP)
O nákladech spojených s prováděním srážek na základě dohody se zákoník práce nezmiňoval, ale bylo jasné, že u dohod dle § 551 ObčZ je musí nést sám zaměstnavatel, při uzavření dohod se zaměstnancem ve prospěch třetích osob bylo zpravidla dohodnuto, že je uhradí zaměstnanec.	<b>Náklady spojené s placením srážek</b> nese plátce mzdy. Má-li však tento plátce plnit současně podle několika dohod o srážkách ze mzdy, jdou <b>náklady s placením srážek podle druhé a další dohody k tíži dlužníka</b> (§ 2046 NOZ). Od této právní úpravy se lze odchýlit.

**Taková srážka může být provedena pouze na základě dohody o srážkách ze mzdy nebo k uspokojení závazků zaměstnance.** Oproti dosavadnímu znění je vypuštěn odkaz na **§ 327 zákoníku práce**, který se k 31. prosinci 2013 ruší. Pořadí dohod se nadále řídí dnem, kdy byla dohoda o srážkách ze mzdy zaměstnavateli doručena, nebo kdy byla mezi zaměstnancem a zaměstnavatelem uzavřena.

Je zapotřebí i nadále jednoznačně respektovat postup podle občanského soudního řádu.

1. Zaměstnavatel může provést srážku ze mzdy zaměstnance i ve prospěch třetí strany, ale opět jen na základě dohody o srážkách ze mzdy. V tomto případě dohodu o srážkách ze mzdy předkládá zaměstnavateli zaměstnanec nebo věřitel, zaměstnavatel tedy není účastníkem dohody, ale má zákonnou povinnost platbu na základě této dohody realizovat ze mzdy zaměstnance, pokud s prováděním dohodnuté srážky předem vyslovil souhlas. **(POZOR na potvrzování výdělku u půjček, některé peněžní ústavy to automaticky považují za předběžný souhlas, uveďte na potvrzení, že srážku nebudete provádět, pokud nechcete předběžný souhlas udělit.)**

2. Ať už zaměstnatel je nebo není účastníkem dohody o srážkách ze mzdy, vždy musí být tato dohoda učiněna písemně nejméně ve dvou stejnopisech v případě dohody mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem – po jednom stejnopisu pro obě zúčastněné strany v dohodě, respektive ve třech stejnopisech v případě dohody mezi věřitelem a dlužníkem, tedy zaměstnancem – po jednom stejnopisu pro obě zúčastněné strany v dohodě a jeden stejnopis pro zaměstnavatele, který bude platbu na základě dohody a svého předběžného souhlasu realizovat.

3. Dohoda o srážkách ze mzdy by měla obsahovat vymezení zúčastněných stran – v případě dohody mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem tedy název a sídlo zaměstnavatele a jméno, příjmení, rodné číslo a trvalý pobyt zaměstnance, v případě dohody mezi zaměstnancem a jeho věřitelem, zde musí být uvedeny identifikační údaje dlužníka (zaměstnance) a věřitele. Navíc je zde nutné uvést i identifikační údaje zaměstnavatele, který vyplácí dlužníkovu mzdu a má tudíž provést srážku ze mzdy.

4. Dále je zde třeba uvést částku srážky a to, kdy bude tato částka ze mzdy odvedena. Také je vhodné uvést důvod provádění srážky, tedy specifikovat, proč vznikla potřeba srážet určitou částku ze mzdy.

5. Dohoda musí být vlastnoručně podepsána všemi zúčastněnými stranami a opatřena datem a místem podpisu.

Vzor Dohody o srážkách ze mzdy najdete v **Příloze č.2.**, a na: [www.alexoft.cz](http://www.alexoft.cz) v sekci **Ke stažení – 1. MZDY – 7. Ostatní – Přílohy k novoročnímu semináři 2014**

Pokud dojde k souběhu dohody dle nového občanského zákoníku s exekučními srážkami, musí zaměstnavatel provést nejprve výpočet dle OSŘ (tj. nezabavitelná částka, dělení mzdy na třetiny atd.). Jestliže zbude po zákonných srážkách ještě nějaká částka do poloviny mzdy, mohl by ji zaměstnavatel srazit podle dohody o srážkách.

**Příklad:** Pokud tedy dlužník pobírá mzdu ve výši 20 000 Kč, dohoda o srážkách zní na 10 000 Kč, resp. na polovinu z uvedeného příjmu. Dejme tomu, že se exekuční srážky vypočtou na 5000 Kč. Plátce mzdy dlužníkovi srazí 5000 Kč a dále dle dohody zbytkovou částku do oné poloviny, tedy maximálně 5000 Kč.

Z výše uvedeného je zřejmé, že postup výpočtu bude **při souběhu s exekucemi** podstatně složitější. Bude nutný výpočet takzvaně nadvakrát (pro účely exekuce a pro účely dohody až do poloviny mzdy).

**POZOR:** Vzhledem k tomu, že není zcela jednoznačné, zda se jedná o polovinu hrubé nebo čisté mzdy (zákon to nespecifikuje), doporučuji sjednávat dohodnuté srážky maximálně do poloviny čisté mzdy, stanovené podle zákoníku práce (tj., bez bonusu, cestovného atd. a jiných složek, které nejsou uvedeny v §145 ZP) neboť překročení poloviny mzdy způsobuje neplatnost dohody.

Zákon umožňuje zaměstnavateli **předložené dohody neakceptovat**. Zdaleka se totiž nejedná jen o složitější výpočet. Pro řadu zaměstnanců bude srážka dluhu do poloviny mzdy daleko vyšší, než při dosavadním výpočtu dle občanského soudního řádu se zohledněním nezabavitelných částek. Na druhou stranu, jedná se o dluh zaměstnanců a zaměstnavatel nemá povinnost je chránit, ale může mu to zkomplikovat život – např., při pracovní nechopnosti zaměstnance.

Pokud by byla tato podmínka splněna lze uzavřít dohodu mezi jakýmkoliv věřitelem a dlužníkem, mezi jednotlivou institucí, která vyplácí jiný příjem (ÚP, FÚ, OSSZ...). Takovéto instituce i jiní věřitelé nejsou však povinni využít tento postup k zajištění pohledávky, stejně jako zaměstnavatel není povinen dát přechodí souhlas.

Novou právní úpravou se pro klasické exekuce nic nemění, pouze u **dobrovolného vypořádání výživného** (§551 OZ platného do 31.12.2013) je od 1.1.2014 **nutný souhlas zaměstnavatele**, protože v NOZ bylo ustanovení §551 OZ vypuštěno a tím se dobrovolné výživné stává dohodnutou srážkou.

**Zákon NOZ č. 89/2012 Sb. § 2045 - § 2047 Dohoda o srážkách ze mzdy nebo jiných příjmů § 2045**  
(1) Dluh lze zajistit dohodou věřitele a dlužníka o srážkách ze mzdy nebo platu, z odměny ze smlouvy o výkonu závislé práce zakládající mezi zaměstnancem a zaměstnavatelem obdobný závazek nebo z náhrady mzdy nebo platu ve výši nepřesahující jejich polovinu. Nejde-li o srážky podle věty první k uspokojení práva zaměstnavatele, je třeba k uzavření dohody předchozího souhlasu zaměstnavatele.  
(2) Proti plátcí mzdy nebo platu nabývá věřitel práva na výplatu srážek okamžikem, kdy byla plátcí dohoda předložena.

Zaměstnavatel může další dohody počínaje druhou podmínit tím, že náklady na poukázání sražených částek bude hradit dlužník.

**NOZ § 2046**  
Náklady spojené s placením srážek nese plátce mzdy nebo platu; má-li však plátce mzdy nebo platu plnit současně podle několika dohod o srážkách ze mzdy nebo platu, jdou náklady s placením srážek podle druhé a další dohody k tíži dlužníka.

Do mzdy (platu...) se zahrnují samozřejmě i jiné příjmy, které se zahrnují do základu pro exekuce:

**§ 299 OSŘ**  
a) náhrada mzdy nebo platu,  
b) nemocenské 80b),  
c) peněžitá pomoc v mateřství 80b), d) důchody, e) stipendia, f) podpora v nezaměstnanosti a podpora při rekvalifikaci,  
g) odstupné, popřípadě obdobná plnění poskytnutá v souvislosti se skončením zaměstnání,  
h) peněžitá plnění věrnostní nebo stabilizační povahy poskytnutá v souvislosti se zaměstnáním,  
i) úrazový příplatek, úrazové vyrovnání a úrazová renta 80c).  
j) dávky vyplývající ze smlouvy o výměnku podle občanského zákoníku.

I podle NOZ platí:

**§ 2047 Ustanovení § 2045 a 2046 se použijí i pro jiné příjmy, s nimiž se při výkonu rozhodnutí nakládá jako se mzdou nebo platem.**

Podle přechodného ustanovení v § 3073 NOZ, **práva ze zajištění závazku vzniklá přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, se posuzují až do svého zániku podle dosavadních právních předpisů**. Tzn., že dohody o srážkách ze mzdy uzavřené před 1. 1. 2014 se posuzují podle dosavadní právní úpravy, a to i při změně zaměstnání po 31. 12. 2013.

### § 3073 Závazková práva

Práva ze zajištění závazku vzniklá přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, byť byla zřízena i jako práva věcná, se posuzují až do svého zániku podle dosavadních právních předpisů. To nebrání ujednání stran, že se tato jejich práva a povinnosti budou řídit tímto zákonem ode dne nabytí jeho účinnosti.

Je-li tedy uzavřena jakákoliv dohoda o srážkách před 1.1.2014, není při změně zaměstnání vyžadován souhlas nového zaměstnavatele s prováděním srážek a bude povinen je provádět na základě předložené dohody. Podle ustanovení § 3073 nic ale nebrání ujednání obou stran, že se práva a povinnosti budou řídit novým zákonem ode dne nabytí jeho účinnosti.

Dohody o srážkách ze mzdy uzavřené před nabytím účinnosti novely zákoníku práce budou nadále platné, bude však třeba respektovat pořadí a jednu třetinu (1. třetina) čisté mzdy, která může být postižena výkonem rozhodnutí srážkami ze mzdy dle občanského soudního řádu (jedná se o pohledávky nepřednostní). Pokud tedy skutečně naběhne pohledávka s dřívějším pořadím, nebude možné provést srážky ze mzdy dle dohody o srážkách ze mzdy uzavřené do 31.12.2013.

Elegantním řešením této situace je uzavření dohody dle NOZ namísto dosavadní. Od nového roku bude možné využít institutu dle §2045 NOZ, který je chápán jako institut k zajištění dluhu. A pokud vznikne dluh, je možné jej zajistit dohodou o srážkách ze mzdy a může být postižena až jedna polovina čisté mzdy. Důležité je přitom slovo „až“. Neznamená to, že musí být nutně sražena polovina mzdy. Z ustanovení § 2045 odst. 1 věta první plyne, že taková dohoda, má-li být platná (ustanovení je kogentní), má závazně určovat finanční limity srážek, a to v jejich absolutním vyjádření. Strany si nesmí (tj. inter partes) dohodnout srážky vyšší, než kolik činí polovina čistých příjmů dlužníka. Překročení tohoto limitu je sankcionováno neplatností smlouvy tj. neplatností dohody o srážkách ze mzdy, upozornil Robert Schuster, mluvčí ministerstva spravedlnosti. Pořadí takových dohod se opět odvíjí od data jejich předložení. Dle výkladu ustanovení nového občanského zákoníku (§2016 NOZ) „uspokojí se v rozsahu ... a v pořadí podle vzniku zajištění“ a ustanovení § 2045 odst.2 (věřitel nabývá práva na výplatu okamžikem předložení).

Je-li např., uzavřena dohoda o srážce ze mzdy na srážku dobrovolného výživného před 1.1.2014, není nutný souhlas nového zaměstnavatele, který uzavře nový pracovní poměr se zaměstnancem v průběhu roku 2014 a v záznamu na zápočtovém listě bude uvedeno, že srážka výživného probíhala před 1.1.2014 u předchozího zaměstnavatele.

**c) k úhradě členských příspěvků zaměstnance, který je členem odborové organizace, bylo-li to sjednáno v 2kolektivní smlouvě nebo na základě písemné dohody mezi zaměstnavatelem a odborovou organizací a souhlasí-li s tím zaměstnanec, který je členem odborové organizace.**

Zaměstnanec vyslovuje souhlas, není třeba uzavírat dohodu. Udělejte seznam, na který budete připisovat zaměstnance při nástupu, pokud jsou členy odborů, a od zaměstnanců si hned vyžádejte podpis.

Např.:

Odborová organizace .... a Zaměstnavatel ...				
se dohodli, že v rámci výpočtu mzdy bude zaměstnavatel srážet jednotlivým zaměstnancům, kteří jsou členy odborové organizace, provádět srážku ve výši .....% čisté mzdy na úhradu členských příspěvků, které bude zaměstnavatel souhrnně zasílat odborové organizaci na účet č. .... VS:.....				
Seznam členů odborové organizace, kteří na důkaz souhlasu se srážkou členského příspěvku připojují svůj podpis:				
Jméno a příjmení	Trvalé bydliště	Rodné číslo	Datum podpisu	Podpis

#### 3.6.3.4. Práva, povinnosti a postup zaměstnavatele při provádění srážek

§ 147 (1) Zaměstnavatel smí srazit zaměstnanci [§ 146 písm. a)] jen

- daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti nebo pojistné na důchodové spoření,
- pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na všeobecné zdravotní pojištění,
- zálohu na mzdu nebo plat, kterou je zaměstnanec povinen vrátit proto, že nebyly splněny podmínky pro přiznání této mzdy nebo platu,
- nevyúčtovanou zálohu na cestovní náhrady, popřípadě jiné nevyúčtované zálohy poskytnuté zaměstnanci k plnění jeho pracovních úkolů,
- náhradu mzdy nebo platu za dovolenou, na niž zaměstnanec ztratil právo nebo na niž mu právo nevzniklo, a náhradu mzdy nebo platu podle § 192, na niž zaměstnanci právo nevzniklo.

(2) Výkon rozhodnutí (exekuce) nařízených nebo vedených soudem, soudním exekutorem <sup>51</sup>), správcem daně <sup>52</sup>), orgánem správního úřadu, jiného státního orgánu nebo orgánu územního samosprávného celku <sup>53</sup>) se řídí zvláštním právním předpisem <sup>54</sup>).

(3) Srážky ze mzdy zaměstnance ve prospěch zaměstnavatele za přijetí do zaměstnání, ke složení peněžních záruk nebo k úhradě smluvních pokut nejsou dovoleny. Srážky ze mzdy k náhradě škody jsou možné jen na základě dohody o srážkách ze mzdy [§ 146 písm. b)].

**§ 148 (1) Srážky ze mzdy se přednostně provedou jen podle § 147 odst. 1 písm. a) a b) <sup>55</sup>).**

**a) daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti nebo pojistné na důchodové spoření,  
b) pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na všeobecné zdravotní pojištění,  
(DM 500..519, 540..549) – bez souhlasu zaměstnance**

(2) Srážky ze mzdy smějí být provedeny jen za podmínek stanovených v úpravě výkonu rozhodnutí srážkami ze mzdy v občanském soudním řádu <sup>54</sup>); těmito podmínkami se řídí u pohledávek, pro které byl soudem, soudním exekutorem <sup>51</sup>), správcem daně <sup>52</sup>) nebo orgánem správního úřadu, jiného státního orgánu nebo orgánu územního samosprávného celku <sup>53</sup>) nařízen výkon rozhodnutí, pořadí jednotlivých pohledávek.

**(DM 521,522,524..527) – bez souhlasu zaměstnance – exekuce a insolvence**

V zákoníku práce v § 148 je od roku 2014 vypuštěno dosavadně užívané pravidlo, na základě kterého je možné srážky ze mzdy provést ve větším rozsahu než připouští občanský soudní řád jen na základě dohody o srážkách ze mzdy, nejde-li o srážky ve prospěch zaměstnavatele a nebude-li tím ohroženo provádění jiných srážek ze mzdy, ani tím nebudou tyto srážky zkráceny.

#### 1.7.3.5. Pořadí srážek z příjmu z pracovněprávního vztahu

**§ 149 (1) U srážek ze mzdy prováděných podle § 146 písm. b) se řídí pořadí dnem, kdy byla dohoda o srážkách ze mzdy zaměstnavateli doručena nebo kdy byla mezi zaměstnancem a zaměstnavatelem uzavřena dohoda o srážkách ze mzdy; provádí-li se srážky ze mzdy ve prospěch zaměstnavatele, řídí se pořadí dnem, kdy byla dohoda o srážkách ze mzdy uzavřena.**

**§146 písm. b) na základě dohody o srážkách ze mzdy nebo k uspokojení závazků zaměstnance,  
(DM 520,523,528..564,572,574..575,580)**

**POZOR:** Dobrovolné výživné DM 523 je od 1.1.2014 dohoda o srážce a musí proto být ke sjednání této dohody od roku 2014 pro srážku ze mzdy předchozí souhlas zaměstnavatele. Bylo-li dobrovolné výživné sjednáno do 31.12.2013, nic se nemění!

(2) U srážek ze mzdy prováděných podle § 147 odst. 1 písm. c), d) a e) se řídí pořadí dnem, kdy bylo započato s prováděním srážek.

**c) zálohu na mzdu nebo plat, kterou je zaměstnanec povinen vrátit proto, že nebyly splněny podmínky pro přiznání této mzdy nebo platu,**

**d) nevyúčtovanou zálohu na cestovní náhrady, popřípadě jiné nevyúčtované zálohy poskytnuté zaměstnanci k plnění jeho pracovních úkolů,**

**e) náhradu mzdy nebo platu za dovolenou, na niž zaměstnanec ztratil právo nebo na niž mu právo nevzniklo, a náhradu mzdy nebo platu podle § 192, na niž zaměstnanci právo nevzniklo.**

**(DM 570) c), d) - bez souhlasu zaměstnance**

**(DM 577) e) - bez souhlasu zaměstnance**

(3) U srážek ze mzdy podle § 146 písm. c) se řídí pořadí dnem, kdy zaměstnanec vyslovil souhlas s prováděním srážek.

**§ 146 písm. c) k úhradě členských příspěvků zaměstnance, který je členem odborové organizace, bylo-li to sjednáno v kolektivní smlouvě nebo na základě písemné dohody mezi zaměstnavatelem a odborovou organizací a souhlasí-li s tím zaměstnanec, který je členem odborové organizace.**

**(DM 571) Vyžadujte písemný souhlas zaměstnance!**

(4) Jestliže zaměstnanec nastoupí do zaměstnání u jiného zaměstnavatele, zůstává pořadí, které získaly pohledávky podle odstavce 1, zachováno i u nového zaměstnavatele (plátce mzdy nebo platu). Nový zaměstnavatel (plátce mzdy nebo platu) začne provádět srážky dnem, ve kterém se od

zaměstnance, dosavadního zaměstnavatele (plátce mzdy nebo platu) nebo oprávněného dozví, že byly prováděny srážky ze mzdy a pro jaké pohledávky; totéž platí i v případě podle odstavce 2, pokud v dohodě o srážkách ze mzdy nebyl tento účinek výslovně vyloučen.

#### § 313 ZP

(1) Při skončení pracovního poměru, dohody o provedení práce nebo dohody o pracovní činnosti je zaměstnavatel povinen vydat zaměstnanci potvrzení o zaměstnání a uvést v něm

- údaje o zaměstnání, zda se jednalo o pracovní poměr, dohodu o provedení práce nebo dohodu o pracovní činnosti a o době jejich trvání,
- druh konaných prací,
- dosaženou kvalifikaci,
- odpracovanou dobu a další skutečnosti rozhodné pro dosažení nejvýše přípustné expoziční doby,
- zda ze zaměstnancovy mzdy jsou prováděny srážky, v čí prospěch, jak vysoká je pohledávka, pro kterou mají být srážky dále prováděny, jaká je výše dosud provedených srážek a jaké je pořadí pohledávky,
- údaje o započitatelné době zaměstnání v I., a II. pracovní kategorii za dobu před 1. lednem 1993 pro účely důchodového pojištění.

(2) Údaje o výši průměrného výdělku, o tom, zda pracovní poměr, dohoda o provedení práce nebo dohoda o pracovní činnosti byly zaměstnavatelem rozvázány z důvodu porušení povinnosti vyplývající z právních předpisů vztahujících se k zaměstnancem vykonávané práci zvláště hrubým způsobem nebo z důvodu porušení jiné povinnosti zaměstnance podle § 301a zvláště hrubým způsobem, a o dalších skutečnostech rozhodných pro posouzení nároku na podporu v nezaměstnanosti 90) je zaměstnavatel povinen uvést na žádost zaměstnance v odděleném potvrzení.

**MZDY 2014:** Vzhledem k chaosu, který vyvolá mísení starých (sjednaných do 31.12.2013) a nových (sjednaných od 1.1.2014) dohodnutých srážek a dále k přesunu zaměstnanců mezi zaměstnavateli, kdy se i u dohodnutých srážek přenáší k novému zaměstnavateli pořadí, které srážka získala u prvního zaměstnavatele, doplnili jsme do matričního souboru **Trvalé srážky** novou položku **Datum doručení**, která bude uváděna na zápočtový list. Nový zaměstnavatel tak bude moci sám určit správné pořadí. Podmínkou je, aby byly řádně vyplněny **položky Datum doručení u všech srážek zaměstnance**. Tím, že ke všem srážkám doplníte datum doručení prvnímu plátcí (nevíte-li ho, použijte datum nabytí právní moci) nebo datum sjednání dohody o srážkách, kterou zajistíte máte písemně, budete moci použít novou funkci programu, kdy se v seznamu srážek klávesou **F\_7** provede přepočítání pořadí jednotlivých srážek podle typu srážky a data doručení.

E = Exekuce ( srážky podle OSŘ) I = Insolvence ( srážky podle IZ)		D = Dohodnuté srážky	
		Do 31.12.2013	Od 1.1.2014
2. třetina		1. třetina	dohoda
kód 521 výživné	01	01..98	01..98
kód 522 dlužné výživné	02		
kód 526 insolvence	03		
kód 524 přednostní exekuce	04..98		
podle Data doručení, je-li stejné datum, mají stejné pořadí pro první třetinu			

**POZOR:** Není-li vyplněno Datum doručení, byť u jedné položky podle typu, přepočítání se neprovede.

### 1.7.3.5. Archivace dokladů o srážkách z příjmu z pracovněprávního vztahu

**ZP: § 150** Zaměstnavatel eviduje údaje, jimiž jsou jméno, popřípadě jména a příjmení, adresa, jde-li o fyzickou osobu, název a sídlo, jde-li o právnickou osobu, a písemnosti týkající se prováděných srážek ze mzdy, a to po stejnou dobu jako ostatní údaje a doklady týkající se mzdy nebo platu 56).

## 1.7.4. Srážky ze mzdy při insolvenční

### 1.7.4.1. Obecné podmínky pro oddlužení

- Hodnota majetku povinného je nižší, než součet jeho dluhů. Jedná se o úpadek a dlužník může podat návrh na povolení oddlužení – osobní bankrot.
- V souladu s insolvenčním zákonem se osobní bankrot týká **pouze zaměstnanců** (nepodnikatelů).
- Veškeré informace o průběhu konkrétního insolvenčního řízení jsou veřejně přístupné v insolvenčním rejstříku (pro každého dlužníka se vede jeden insolvenční spis).
- Osobní bankrot se zahajuje na žádost dlužníka, ale neznamená, že soud o úpadku musí rozhodnout. Zahájení insolvenčního řízení znamená zkoumání majetkových poměrů dlužníka soudem. Je třeba dodat řadu dokladů, přehledy o příjmech, majetku, souhlas manžela atd.

5. V případě vyhlášení osobního bankrotu obdrží věřitelé alespoň 30 % pohledávek (případně alespoň 50 % v případě snížení zákonem určených měsíčních splátek). Nezajištění věřitelé hlasováním rozhodnou, zda dojde k prodeji dlužníkovy majetku nebo zda dlužník bude po dobu příštích pěti let odevzdávat nezajištěným věřitelům své příjmy při zachování životního existenčního minima. Existenční minimum závisí od počtu vyživovaných osob.

#### 1.7.4.2. Srážky ze mzdy po zahájení řízení

Zahájení řízení o oddlužení však není totéž co rozhodnutí o oddlužení. V tomto okamžiku (tedy v okamžiku podání návrhu na povolení oddlužení a zahájení insolvenčního řízení) ještě není jmenován insolvenční správce.

Jakmile je vydána vyhláška o zahájení insolvenčního řízení, **nelze provádět srážky ze mzdy (z jakékoliv její složky) na základě dohody o srážkách**. Exekuční řízení momentem zveřejnění vyhlášky o zahájení insolvenčního řízení nelze dále uspokojovat. Věřitelé se musí přihlásit do insolvenčního řízení a nelze tak žádného věřitele upřednostňovat v rámci exekuce. Provedené **srážky pak zaměstnavatel má deponovat do dne rozhodnutí o úpadku**. Pokud bude úpadek prohlášen, pak tyto náleží do insolvenčního řízení, ale jestliže se úpadek povinného neosvědčí, pak se zašlou na exekuci.

#### Novela §109 IZ od 1.1.2014

**Novela insolvenčního zákona má vyřešit výkladové nesrovnalosti souběhu exekučních srážek se zahájením insolvence. Od roku 2014 jednoznačný postup.**

Podle ministerstva spravedlnosti nelze ve fázi do rozhodnutí o způsobu řešení dlužníkovy úpadku připustit výklad, který by s odkazem na ustanovení § 109 odst. 1 písm. c) insolvenčního zákona dovozoval, že po zahájení insolvenčního řízení do rozhodnutí o způsobu řešení úpadku má dlužník jako osoba s dispozičními oprávněními nárok na uvolnění prostředků blokovaných na účtu ve prospěch nařízené a dosud neukončené exekuce. Až do okamžiku, kdy bude rozhodnuto o způsobu řešení úpadku, je možné činit úkony nařízeného výkonu rozhodnutí či exekuce, tedy i **nadále probíhají srážky z příjmu dlužníka**, nejsou však poukazovány oprávněnému, ale **deponují se u plátce mzdy** či u peněžního ústavu, vysvětluje mluvčí Štěpánka Čechová. Srážky by tedy měly probíhat i nadále, ale nevypíací se dlužníku ani věřiteli. Po rozhodnutí o způsobu řešení úpadku vyplatí plátce mzdy deponované částky insolvenčnímu správci.

#### Účinky spojené se zahájením insolvenčního řízení

##### § 109

(1) Se **zahájením insolvenčního řízení** se spojují tyto účinky:

- pohledávky a jiná práva týkající se majetkové podstaty nemohou být uplatněny žalobou, lze-li je uplatnit přihláškou,
- právo na uspokojení ze zajištění, které se týká majetku ve vlastnictví dlužníka nebo majetku náležejícího do majetkové podstaty,

**lze uplatnit a nově nabýt** jen za podmínek stanovených tímto zákonem, to platí i pro zřízení soudcovského zástavního práva na nemovitostech nebo exekutorského zástavního práva na nemovitostech, které bylo navrženo po zahájení insolvenčního řízení,

- výkon rozhodnutí či exekuci, která by postihovala majetek ve vlastnictví dlužníka, jakož i jiný majetek, který náleží do majetkové podstaty, lze nařídit nebo zahájit, nelze jej však provést. Pro pohledávky za majetkovou podstatou (§ 168) a pohledávky jim na roveň postavené (§ 169) však lze provést nebo vést výkon rozhodnutí či exekuci, která by postihovala majetek náležející do majetkové podstaty dlužníka, na základě rozhodnutí insolvenčního soudu vydaného podle § 203 odst. 5 a s omezeními tímto rozhodnutím založenými. Není-li dále stanoveno jinak, výkon rozhodnutí nebo výkon rozhodnutí nebo exekuce se i nadále nařizuje nebo zahajuje a provádí proti povinnému,

V tomto smyslu hovoří i důvodová zpráva k novele insolvenčního zákona. Pokud by totiž dlužník mohl po dobu zahájení insolvenčního řízení disponovat s peněžními prostředky, které jsou určeny na exekuce, znamenalo by to značné poškození individuálních práv oprávněného věřitele v případě, že úpadek nebude osvědčen. Důvodová zpráva dále odkazuje na poznatky z praxe, kdy se v některých případech dlužníci snaží vyhnout provedení nařízené exekuce úmyslným opakovaným podáváním nedůvodných insolvenčních návrhů a odvolávají se přitom právě na ustanovení § 109 insolvenčního zákona.

Zjednodušeně řečeno, zahájení insolvenčního řízení má pro dlužníka znamenat pouze to, že nárok na jeho peněžní prostředky (dosud postižené exekucí) nemá jeden konkrétní exekuční věřitel (nebo více dle pořadí), ale stávají se nárokem všech věřitelů přihlášených v insolvenčním řízení. Od okamžiku zahájení řízení do rozhodnutí o způsobu řešení úpadku dlužníka **je možné nadále provádět srážky z dlužníkovy mzdy**, tyto **prostředky však nelze vyplatit oprávněnému** (v tomto ohledu by již šlo o provedení výkonu rozhodnutí).

Ze znění zákona a důvodové zprávy (I když je dlužník ve fázi do rozhodnutí o způsobu řešení úpadku osobou s dispozičními oprávněními k majetkové podstatě, nelze, vzhledem k účelu insolvenčního řízení, připustit výklad, který by s odkazem na ustanovení § 109 odst. 1 písm. c) insolvenčního zákona dovozoval, že po zahájení insolvenčního řízení do rozhodnutí o způsobu řešení úpadku (srov. § 229 insolvenčního zákona) má

dlužník jako osoba s dispozičními oprávněními nárok na uvolnění prostředků blokových na účtu ve prospěch nařízené a dosud neukončené exekuce. Navrhuje se proto pro tyto účely **svěřit insolvenčnímu soudu pravomoc zjednat nápravu** tak, aby chod vykonávacího nebo exekučního řízení nebránil naplnění účelu insolvenčního řízení (pravomoc kdykoliv i bez návrhu pozastavit vykonatelnost nebo odložit právní moc rozhodnutí nebo opatření přijatých v řízení o výkon rozhodnutí nebo v exekučním řízení, případně zakázat uskutečnění tam připravovaných opatření, jde-li o rozhodnutí vydaná nebo o opatření přijatá nebo připravovaná v rozporu se zákazem formulovaným v insolvenčním zákoně, bude-li takové rozhodnutí nezbytné k naplnění účelu insolvenčního řízení. Navrhovaná úprava má za cíl odstranit pochybnosti o tom, **jakým způsobem se má přistupovat k dříve zahájeným řízením o výkon rozhodnutí (exekučním řízením)** ohledně pohledávek, které byly nebo měly být přihlášeny do reorganizace nebo do oddlužení poté, co nastaly účinky schváleného reorganizačního plánu nebo účinky schválení oddlužení a jak v této souvislosti **naložit s exekučními tituly ohledně pohledávek, které se v insolvenčním řízení neuspokojují**. Dále návrh předpokládá úpravu, která postaví najisto, **jakým způsobem nakládat s exekučními tituly týkajícími se pohledávek vzniklých poté, co nastaly účinky schválení reorganizačního plánu nebo schválení oddlužení**. Navrhované řešení předpokládá možnost vést výkon rozhodnutí nebo exekuci jen ohledně majetku, který neslouží k uspokojení věřitelů podle reorganizačního plánu nebo podle schváleného způsobu oddlužení.) lze dovést, že se dále provádějí pouze srážky (výkon rozhodnutí, exekuce) na základě rozhodnutí insolvenčního soudu (dle § 168 a 169) po zahájení insolvenčního řízení.

Insolvenční správce následně rozhodne podle §203 IZ, jaká část majetkové podstaty, deponované u plátce mzdy, může být použita k uspokojení pohledávek. Deponované proto, že dle § 111 odst.1 „je dlužník povinen zdržet se od okamžiku, kdy nastaly účinky spojené se zahájením insolvenčního řízení, nakládání s majetkovou podstatou a s majetkem, který do ní může náležet“ **kromě srážek uvedených v odst.2 § 111 IZ:**

- zákonná vyživovací povinnost
- pohledávky za majetkovou podstatou (§168 IZ) a pohledávek jim postavených na roveň (§169)

o kterých rozhodl insolvenční soud.

**Srovnej se zněním do 31.12.2013 věta poslední:**

2013: c) výkon rozhodnutí či exekuci, která by postihovala majetek ve vlastnictví dlužníka, jakož i jiný majetek, který náleží do majetkové podstaty, lze nařídit nebo zahájit, **nelze jej však provést**; k úkonům a rozhodnutím, které tomu odporují, se nepřihlíží.

Nelze provádět žádné srážky na základě **dohody** (spoření, pojištění, penzijní pojištění, půjčky, obědy, atd). Tyto srážky je nutné jednoznačně **zastavit**. Jedinou výjimkou je dle §111 odst.2 **dobrovolné výživné**.

d) nelze **uplatnit dohodou věřitele a dlužníka založené právo na výplatu srážek ze mzdy nebo jiných příjmů, s nimiž se při výkonu rozhodnutí nakládá jako se mzdou nebo platem**.

Žádný § IZ bohužel neukládá insolvenčnímu soudu sdělit plátci mzdy datum zahájení insolvenčního řízení a způsob nakládání s **dříve zahájeným řízením o výkonu rozhodnutí (exekučním řízením)** (např., doručením vyhlášky do datové schránky), musí se proto o těchto skutečnostech dovědět z insolvenčního rejstříku. Vzhledem k tomu, že od doručení žádosti o oddlužení má soud 2 hodiny na to, aby zveřejnil v insolvenčním rejstříku vyhlášku, doporučuji před zasláním úhrad oprávněným „proklepnout“ zaměstnance v insolvenčním rejstříku. **Uvidíme praxi.**

(2) Úkonem, jímž se **provádí výkon rozhodnutí nebo exekuce**, není úkon učiněný k zajištění dlužníkovy majetku pro účely jeho postižení takovým výkonem rozhodnutí nebo exekucí. Se zahájením insolvenčního řízení se spojují také další účinky stanovené zákonem.

(3) Lhůty k uplatnění práv, která lze podle odstavce 1 uplatnit pouze přihláškou, po zahájení insolvenčního řízení **nezačínají** nebo dále **neběží**.

(4) Účinky zahájení insolvenčního řízení **nastávají okamžikem zveřejnění vyhlášky, kterou se oznamuje zahájení insolvenčního řízení, v insolvenčním rejstříku.**

(5) Nestanoví-li zákon u některého ze způsobů řešení úpadku jinak, **trvají účinky spojené se zahájením insolvenčního řízení do skončení insolvenčního řízení, a jde-li o reorganizaci, do schválení reorganizačního plánu.**

(6) K rozhodnutím a opatřením přijatým při provádění výkonu rozhodnutí nebo exekuce v rozporu s omezením podle odstavce 1 písm. c) se v insolvenčním řízení nepřihlíží. Je-li to nezbytné k naplnění účelu insolvenčního řízení, může insolvenční soud kdykoli i bez návrhu pozastavit vykonatelnost nebo odložit právní moc rozhodnutí nebo opatření přijatých při provádění výkonu rozhodnutí nebo exekuce v rozporu s omezením podle odstavce 1 písm. c); může také zakázat přijetí rozhodnutí nebo opatření připravovaných při provádění výkonu rozhodnutí nebo exekuce v rozporu s omezením podle odstavce 1 písm. c). Proti rozhodnutí insolvenčního soudu podle věty druhé mohou podat odvolání účastníci řízení o výkon rozhodnutí nebo exekučního řízení; těmto osobám, jakož i orgánu nebo osobě, která rozhodnutí nebo opatření při provádění výkonu rozhodnutí nebo exekuce přijala nebo připravovala, se rozhodnutí insolvenčního soudu podle věty druhé doručuje zvlášť.

**Nakládání s majetkovou podstatou**

#### § 111

(1) Nerozhodne-li insolvenční soud jinak, je dlužník povinen zdržet se od okamžiku, kdy nastaly účinky spojené se zahájením insolvenčního řízení, nakládání s majetkovou podstatou a s majetkem, který do ní může náležet, pokud by mělo jít o podstatné změny ve skladbě, využití nebo určení tohoto majetku anebo o jeho nikoli zanedbatelné zmenšení. **Peněžité závazky vzniklé před zahájením insolvenčního řízení je dlužník oprávněn plnit jen v rozsahu a za podmínek stanovených tímto zákonem.**

(2) Omezení podle odstavce 1 se netýká úkonů nutných ke splnění povinností stanovených zvláštními právními předpisy<sup>22)</sup>, k provozování podniku v rámci obvyklého hospodaření, k odvrácení hrozící škody, **k plnění zákonné vyživovací povinnosti** a ke splnění procesních sankcí. **Dále se omezení podle odstavce 1 nevztahuje na uspokojování pohledávek za majetkovou podstatou (§ 168) a pohledávek jim postavených na roveň (§ 169); tyto pohledávky se uspokojují v termínech splatnosti, je-li to podle stavu majetkové podstaty možné.**

(3) **Právní úkony, které dlužník učinil v rozporu s omezeními stanovenými v důsledku účinků spojených se zahájením insolvenčního řízení, jsou vůči věřitelům neúčinné, ledaže si k nim dlužník nebo jeho věřitel předem vyžádal souhlas insolvenčního soudu.**

#### 1.7.4.3. Srážky ze mzdy po schválení oddlužení a ukončení oddlužení

Insolvenční soud dle §406 d) přikáže plátcí mzdy dlužníka, aby po doručení rozhodnutí o schválení oddlužení prováděl ze mzdy nebo jiného příjmu dlužníka stanovené srážky a nevyplácel sražené částky dlužníku.

Po uplynutí období dle splátkového kalendáře soud svým rozhodnutím ukončí povolené splátky. Plátce mzdy musí včas zastavit splátky na oddlužení. Pak může dojít k opětovnému obnovení srážek pohledávek, které nebyly uspokojeny v průběhu insolvenčního řízení.

#### § 406

(3) V rozhodnutí, jímž schvaluje oddlužení plněním splátkového kalendáře, insolvenční soud

....

d) přikáže plátcí mzdy dlužníka, nebo plátcí jiného příjmu dlužníka postižitelného výkonem rozhodnutí srážkami ze mzdy povinného (dále jen "plátce mzdy dlužníka"), aby po doručení rozhodnutí o schválení oddlužení prováděl ze mzdy nebo jiného příjmu dlužníka stanovené srážky a nevyplácel sražené částky dlužníku.

#### 1.7.5. Specifické postupy při provádění srážek

Součinnost a povinnosti mzdové účetní při provádění přednostních srážek vyplývají pro plátce mzdy ze zákona č. 99/1963 Sb. Občanský soudní řád a z ust. § 313 písm. f) zákona 262/2006 Sb. Zákoník práce.

1. V rámci provádění srážek určí plátce mzdy **pořadí srážek** tak, jak jsou doručovány jednotlivé exekuční tituly do organizace. Jednotlivá soudní či správní rozhodnutí musí být opatřena doložkou právní moci (§283 OSŘ). V případech, kdy jednotlivá rozhodnutí nebudou opatřena doložkou právní moci, bude plátce mzdy srážet srážky na deponovaný účet do doby, než obdrží pravomocné rozhodnutí, teprve pak uvolní částky z deponovaného účtu a zašle je oprávněným osobám. K deponovanému účtu je třeba vést přesnou analytickou evidenci.

2. Tam, kde dojde k nakumulování jednotlivých přednostních titulů ve stejném čase, určuje uspokojení (pořadí) jednotlivých srážek vždy **soud**. **Absolutní přednost mají vždy pohledávky výživného, tzn. požádali o to plátce mzdy, oprávněný nebo povinný, určuje soud, jaká výše částky a kterému oprávněnému bude ze mzdy povinného sražena.** V takovýchto případech může plátce mzdy zaslat sraženou částku soudu, který rozvrhne mezi oprávněné a sám pak provede výplatu.

3. V případech, kdy oprávněná osoba žádá o **zvýšení částek** sražených na výživné, musí takto **učinit** jen prostřednictvím soudu, který rozhodne o žádosti oprávněného. Teprve poté, když dojde plátcí mzdy nové pravomocné rozhodnutí, je povinen srážet nové částky výživného. Vždy se jedná o individuální přístup plátce mzdy a je povinností tohoto plátce neprodleně písemně vyzoomět soud a zaslat soudu veškeré písemnosti.

4. Další povinností plátce mzdy vůči příslušnému soudu či správnímu orgánu, který vydal pravomocné rozhodnutí, je **oznámit** skutečnost, kdy z čisté mzdy či platu povinného nemůže být plně, nebo jen z části, uspokojen závazek vůči oprávněnému (např.,částecná nezaměstnanost, trvalé snížení mzdy při převedení na jinou práci apod.).

5. Kromě rozhodnutí soudů jsou postaveny na roveň v rámci **pořadí** též rozhodnutí správních orgánů a to především:

- daňové nedoplatky vydané správcem daně – daňová exekuce,
- platební výměry nebo výkazy nedoplatků na dlužné pojistné na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění, na zaviněné přeplatky na dávkách nemocenského pojištění nebo pohledávky regresní náhrady



I zde platí pravidlo, že při souběhu **více exekučních titulů** je pro poměrné rozdělení oprávněn soud, tzn. na podnět plátce mzdy rozhodne, jaká částka má být v příslušném výplatním období ze mzdy povinného sražena a kolik z ní případně na každou vymáhanou pohledávku. (§ 279, § 298 OSŘ).

1. Plátce mzdy je povinen vyhovět též požadavkům exekučního příkazu exekutora (exekuční řád). Toto rozhodnutí je tak postaveno na roveň rozhodnutí soudu.

2. Dle ustanovení § 313 písm. e) Zákoníku práce je **povinností** plátce mzdy informovat nového zaměstnavatele v rámci změny zaměstnání o skutečnost při provádění srážek na potvrzení o zaměstnání. Při ukončení pracovního poměru tak musí poslední plátce mzdy (zaměstnavatel) uvést **do zápočtového listu veškeré informace týkající se prováděných srážek (včetně těch, které se nesrážejí, protože na ně nezbyvá).** **Nový zaměstnavatel má pak povinnost pokračovat bez zbytečných odkladů ve srážkách. (§ 294 OSŘ).**

3. Nový plátce mzdy má povinnost oznámit příslušnému soudu, že u něj nastoupil do zaměstnání povinný, kterému bude provádět srážky ze mzdy či platu, a to **neprodleně po faktickém nástupu do zaměstnání.**

4. Bývalý plátce, u kterého povinný ukončil pracovní poměr, má vůči soudu jednoznačnou oznamovací povinnost, a **to nejpozději do jednoho týdne**, kdy v tomto oznámení musí být uvedeno ( **§ 295 OSŘ**):

- kdy povinný ukončil pracovní poměr,
- vyúčtování srážek, které ze mzdy povinného provedl a vyplatil oprávněným za dobu **účasti** v pracovním poměru,
- oznámí soudu, pro které pohledávky byl nařízen výkon rozhodnutí srážkami ze mzdy a jaké pořadí mají tyto pohledávky **v pořadí a čase** dle důležitosti jednotlivých titulů.

1. Bude-li mít povinný u téhož zaměstnavatele ještě další druhý pracovní poměr či dohodu o pracovní činnosti, **musí pak plátce mzdy provádět srážky ze všech těchto příjmů.** I zde pak platí v individuálních případech oznamovací povinnost vůči soudu.

2. Oznamovací povinnost platí i v případě, kdy zaměstnanec – povinný - nastoupí ještě k jinému zaměstnavateli na další pracovní poměr nebo dohodu o pracovní činnosti. **Další zaměstnavatel** si pak musí prostřednictvím zaměstnance – povinného – vyžádat od hlavního zaměstnavatele potvrzení, zda jsou povinnému prováděny srážky a čeho se týkají. Samotné srážky však tento druhý zaměstnavatel **provádět nebude bez předchozího vyjádření příslušného soudu.** Provádí-li srážky ze mzdy více zaměstnavatelů, odešlou tyto částky příslušnému soudu, který prověří oprávněnost srážek a zašle je sám oprávněným. (§ 298 OSŘ).

3. V případě, že jsou zaměstnanci poskytovány **příjmy, které nahrazují mzdu** (zpravidla nemocenské dávky, peněžité pomoci v mateřství ...) je zaměstnavatel povinen předat správnímu orgánu (příslušná OSSZ), který tyto příjmy bude vyplácet, veškeré podkladové materiály o prováděných srážkách (§293 a 294 odst.1 OSŘ)

- **díl IV. - Rozhodnutí o dočasné pracovní neschopnosti - Žádost o nemocenské**
- **tiskopis Příloha k žádosti o nemocenské**
- **tiskopis Oznámení o srážkách k příloze žádosti o dávky**
- **kopii usnesení o nařízení výkonu rozhodnutí (§97 ZNP)**

1. V případě, že zaměstnanec ukončí pracovní poměr a nastoupí pracovní neschopnost do 7 dnů po skončení pracovního vztahu, OSSZ se stane jediným plátcem příjmu, i zde platí **povinnost předat veškeré informace o prováděných srážkách** (§97 odst.2).

2. Zaměstnavatel eviduje údaje:

- **jméno a příjmení,**
- **adresa, jde-li o fyzickou osobu, název**
- **sídlo, jde-li o právnickou osobu,**
- **písemnosti týkající se prováděných srážek ze mzdy, a to po stejnou dobu jako ostatní údaje a doklady týkající se mzdy nebo platu – (§ 150 ZP – povinná evidence o prováděných srážkách).**

1. Vyplácí-li plátce mzdy měsíční mzdu nadvakrát (zálohu a vyúčtování), může přiměřené srážky provést povinnému již ze zálohy. Výplatu srážek oprávněnému provede však vždy až po uplynutí příslušného měsíce. (§ 285 OSŘ).

2. Dochází-li k výplatě dlužné mzdy **za několik měsíců najednou**, je třeba vypočítat srážky **za každý měsíc zvlášť** (§ 286 OSŘ).

3. Pokud zaměstnanec končí pracovní vztah, řeší účetní vždy deponované srážky.

## 1.7.6. Příklady provádění srážek

Důležitě je stanovení správného základu pro srážky.

**MZDY 2014:** Intervaly – Základy

Základ pro srážky podle OSŘ (čistá mzda pro srážky podle OSŘ a IZ):

ZaklProExekuce=110..169,171..192,228..232,260..262,288..289,360,388..389,-500..549,924

nebo

ZaklProExekuce=110..169,171..192,228..232,260..262,288..289,360,388..389,-500..508,510..549,924, pokud se rozhodnete přeplatek daně z ročního zúčtování do základu pro exekuce nezahrnovat.

Základ pro srážky podle zákoníku práce (čistá mzda pro dohodnuté srážky (od roku 2014) ):

ZaklProSrazky=110..192,228..232,260..262,288..289,360,388..389,-500..549,924 (navíc DM 170,-509)

(ani podle zákoníku práce se bonus do **čisté mzdy** nezahrnuje)

**POZOR:** „čistá mzda“ se nerovná vždy „čistý příjem“

Vlastní výpočet srážky ze mzdy (§ 279 OSŘ) :

1. **Základ pro exekuce se sníží o nezabavitelnou základní částku** (součet částky na osobu dlužníka a částky na osoby, kterým je povinen poskytovat obživu = ř.5). Pokud je základ pro exekuce **nižší** než základní částka, **srážku ze mzdy nelze provést**.

2. Pokud je základ pro exekuce **vyšší** než základní částka, pokračujete ve výpočtu a **zbytek se porovná s částkou ř.6**. Pokud je **zbytek nižší** nebo roven částce na ř.6, **zbytek se zaokrouhlí směrem dolů na částku dělitelnou třemi**. Vypočte se jedna třetina a podle druhu pohledávky se použije buď jedna nebo dvě třetiny.

III. třetina zůstává zaměstnanci

II. třetinu se použije pro přednostní pohledávky

I. třetinu se použije pro přednostní i nepřednostní pohledávky podle pořadí došlých (data doručení prvnímú plátcí, nevíte-li, použijte datum nabytí právní moci).

3. Pokud je tento **zbytek vyšší než hodnota v ř.6, připočte se** celá částka nad ř.6 ke druhé třetině, která se použije na uspokojení přednostních pohledávek. Není-li přednostní pohledávka, srážena z druhé třetiny, připočte se zbytek (nebo jeho část po uspokojení přednostních pohledávek) k první třetině, z níž se dále povinnému dlužníkovi sráží pohledávky přednostní i nepřednostní podle pořadí došlých.

**Vlastní výpočet srážky ze mzdy provede program MZDY takto v roce 2014:**

1. Od základu pro exekuce (DM 1524) (zpravidla čistá mzda) se odečte základní částka, která nesmí být sražena povinnému dlužníkovi z matričního souboru **Výplata** položka **Existenční minimum**.

2. Rozdíl se porovná s částkou **9283 Kč**.

3. Částka přesahující hodnotu **9283 Kč** se sráží 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 9283 Kč, zaokrouhlí se na částku dělitelnou třemi směrem dolu = **9282**. Jedna třetina z této částky činí **3094 Kč**.

a) Jestliže se jedná o přednostní pohledávku, můžeme na její uspokojení použít až dvě třetiny (**6188 Kč**) a vše, co je nad **9283 Kč**.

b) Jestliže se jedná o nepřednostní pohledávku, může se na ní srazit jedna třetina (**3094 Kč**) a vše, co je nad **9283 Kč**.

**Příklad: Zaměstnanec má přednostní pohledávku a je sám**

Doplatek= základní nesrazitelná částka **6189** + třetí třetina ze zbytku čisté mzdy = max.**6189+3094 = 9283 Kč**.

Tyto hodnoty platí od **1.1.2014**, proto se zvýší základní částky a mez pro srážky bez omezení až za výplatní období, které započalo po tomto datu, tj. při výpočtu srážek ze mzdy až z **výplaty za období 01/14**. Při srážkách v období 12/13 se použily ještě nezabavitelné částky původní.

**Vyšší srážky** je možno provést od roku 2014 **jen v případě**, kdy zaměstnavatel provádí **srážku ze mzdy na uspokojení závazků zaměstnance** (na základě dohody zaměstnavatele a zaměstnance sjednané od 1.1.2014 ).

*Např. Zaměstnanec je ženatý a má 2 děti. Má starou exekuci za nezaplacené zdravotní pojištění a novou na výživné na „další“ dítě. Zaměstnavatel uzavřel se zaměstnancem nejprve dohodu o srážkách ze mzdy za obědy (ve výši např. 50 Kč x měsíční počet odebraných obědů nebo stravenek) při nástupu do zaměstnání a později akceptoval další dohodu o provádění srážky ze mzdy zaměstnance na půjčku od banky s měsíční splátkou 7000 Kč. Dohodnuté srážky jsou sjednány jak do poloviny hrubé, tak do poloviny čisté mzdy.*

## Příklad 1

Položka		Výživné	Exekuce př.	Nedoplatek	Půjčka	Obědy
		2. a 1. třetina			Pořadí pro dohodnuté srážky	
		1	2		3	4
Datum doručení		10.9.2013	20.6.2012		15.3.2014	2.1.2014
Pořadí		01   02	04   01		02	01
Částka v Kč		2500	10000		7000	570
Hrubá mzda	17058					
ZP	-768					
SP	-1109					
Daň (bonus)	869					
Příjem	16050					
Základ pro exekuce	17058 - 768 - 1109 =		15181			0
Nezabavitelná částka	10831	6188,67 + 3*1547,17= 10830,18				
Zbývá	4350					
3. třetina	1450					
2. třetina	1450	1450		1050		
1. třetina	1450		1450	8550		
Výpočet dohodnutých srážek :						
<b>Čistá mzda bez bonusu</b>	<b>17058 - 768 - 1109 =</b>		<b>15181</b>			
<b>½ čistě mzdy</b>	<b>7590,50</b>					
<b>Použitelná část ½ ČM</b>	<b>7590 - 1450 - 1450 =</b>		<b>4690,5</b>	<b>4690</b>	<b>4120</b>	<b>570</b>
<b>Doplatek</b>	<b>16050 - 1450 - 1450 - 4120 - 570 =</b>			<b>8460</b>		

## Příklad 2

Výpočet srážek a čisté mzdy v případě, že se mzda zaměstnance skládá ze dvou částí:

- mzda z pracovního vztahu
- odměna z dohody o provedení práce

pak dle OSŘ nevzniká nárok na srážky (základ pro exekuce bez dohody o provedení práce po odpočtu nezabavitelné částky = 0)

Pro dohodnuté srážky lze uplatnit polovinu čisté mzdy bez bonusu, lze srazit obě srážky v plné výši.

Položka		Výživné	Exekuce př.	Nedoplatek	Půjčka	Obědy
		2. a 1. třetina			Pořadí pro dohodnuté srážky	
		1	2		3	4
Datum doručení		10.9.2013	20.6.2012		15.3.2014	2.1.2014
		01   02	04   01		2	1
Částka v Kč		2500	10000		7000	570
Hrubá mzda	17058	Z toho mzda 12058 Kč a dohoda o provedení práce 5000 Kč				
Mzda	12058					
ZP	-543					
SP	-784					
Daň (bonus)	1124					
Příjem	16855					
Základ pro exekuce	12058 - 543 - 784 =			10731		
Nezabavitelná částka	10831	6188,67 + 3*1547,17= 10830,18				
Zbývá	0					
3. třetina	0					
2. třetina	0	0		2500		
1. třetina	0		0	10000		

Výpočet dohodnutých srážek :					
<b>Čistá mzda bez bonusu</b>	<b>17058 - 543 - 784 =</b>	<b>15731</b>			
<b>½ čisté mzdy</b>	<b>7865,50</b>				
<b>Použitelná část ½ ČM</b>	<b>7865,50 - 0 - 0 =</b>	<b>7865,5</b>	<b>7865</b>	<b>7000</b>	<b>570</b>
<b>Doplatek</b>	<b>16855 - 7000 - 570 =</b>		<b>9285</b>		

## Insolvence

Požaduje-li to insolvenční správce, srážíme i bonus, případně přeplatek na dani z RZ, odměnu z dohody o provedení práce a jiné příjmy, které se nezahrnují do základu pro exekuce **v plné výši**.

<b>Položka</b>		<b>Insolvence</b>	<b>Exekuce př.</b>	<b>Nedoplatek</b>	<b>Půjčka</b>	<b>Obědy</b>
		2. a 1. třetina			Pořadí pro dohodnuté srážky	
Datum doručení		10.9.2013	20.6.2012		15.3.2014	2.1.2014
Pořadí		<b>03</b>   01	03   01		02	01
Částka v Kč		0	Nelze srážet		Nelze uzavřít	
Příjem	17058 (hrubý příjem) - 768 (ZP) - 1109 (SP) + 869 (bonus) =				16050	
Základ pro exekuce	17058 (hrubý příjem) - 768 (ZP) - 1109 (SP) = 15181					
Nezabavitelná částka	10831	6188,67 + 3*1547,17= 10830,18				
Zbývá	4350					
3. třetina	1450					
2. třetina	1450	1450				
1. třetina	1450	1450				
<b>Jiné příjmy pro insolvenční</b>	<b>869 (bonus)</b>				<b>869</b>	
<b>Doplatek</b>	<b>16050 - 2900 - 869 =</b>			<b>12281</b>		

Pojďme si výpočet ještě zkomplikovat dohodnutými srážkami z roku 2013:

### Příklad 3

<b>Položka</b>		<b>Výživné</b>	<b>Exekuce př.</b>	<b>Nedoplatek</b>	<b>Půjčka</b>	<b>Obědy</b>
		2. a 1. třetina			1. třetina	Doh.
		1	2		3	4
Datum doručení		10.9.2013	20.6.2012		15.3.2013	2.1.2014
Pořadí		<b>01</b>   03	04   01		02	01
Částka v Kč		2500	10000		7000	570
Hrubá mzda	17058					
ZP	-768					
SP	-1109					
Daň (bonus)	869					
Příjem	16050					
Základ pro exekuce	17058 - 768 - 1109 =		15181			
Nezabavitelná částka	10831	6188,67 + 3*1547,17= 10830,18				
Zbývá	4350					
3. třetina	1450					
2. třetina	1450	1450		1050		
1. třetina	1450		1450	8550		
Výpočet dohodnutých srážek :						
<b>Čistá mzda bez bonusu</b>	<b>17058 - 768 - 1109 =</b>		<b>15181</b>			
<b>½ čisté mzdy</b>	<b>7590,50</b>					
<b>Použitelná část ½ ČM</b>	<b>7590 - 1450 - 1450 =</b>		<b>4690,5</b>	<b>4690</b>	<b>0</b>	<b>570</b>
<b>Doplatek</b>	<b>16050 - 1450 - 1450 - 0 - 570 =</b>			<b>12580</b>		

#### Příklad 4

Položka		Výživné	Exekuce př.	Nedoplatek	Půjčka	Obědy
		2. a 1. třetina			1. třetina	Doh.
		1	2		3	4
Datum doručení		10.9.2013	20.6.2013		15.3.2012	2.1.2014
Pořadí		01   03	04   02		01	01
Částka v Kč		2500	10000		1000	570
Hrubá mzda	17058					
ZP	-768					
SP	-1109					
Daň (bonus)	869					
Příjem	16050					
Základ pro exekuce	17058 - 768 - 1109 =		15181			
Nezabavitelná částka	10831	6188,67 + 3*1547,17= 10830,18				
Zbývá	4350					
3. třetina	1450					
2. třetina	1450	1450		1050		
1. třetina	1450		450	9550	1000	
Výpočet dohodnutých srážek :						
<b>Čistá mzda bez bonusu</b>	<b>17058 - 768 - 1109 =</b>		<b>15181</b>			
<b>½ čisté mzdy</b>	<b>7590,50</b>					
<b>Použitelná část ½ ČM</b>	<b>7590 - 1450 - 1450 =</b>		<b>5690,5</b>	<b>4690</b>		<b>570</b>
<b>Doplatek</b>	<b>16050 - 1450 - 450 - 1000 - 570 =</b>			<b>12580</b>		

#### Závěrem ke srážkám:

- tam, kde nestačí mzda na exekuční výživné, doporučte ihned zaměstnanci sjednání dobrovolného výživného v roce 2014 (**MZDY 2014:** nový DM 523 Dobrovolné výživné), jinak se bude stále vláčet po soudech
- tam, kde zaměstnanec má „starou půjčku“ a mzda nestačí na srážku z 1. třetiny, doporučte zaměstnanci sjednání nové dohody o srážkách ze mzdy po 1.1.2014 (**písemně**)
- tam, kde je zaměstnanec v insolvenční, kdy nelze sjednat žádné dohodnuté srážky, doporučte zaměstnanci, aby Vás požádal o zaslání části mzdy na Váš účet ( např. úhrada za obědy) nebo dle mého názoru raději o poskytování **zálohy na mzdu v naturálním plnění (MZDY 2014:** pořídíte obědy DM 551 místo DM 561, máte tam 10 možností, můžete si to sami rozdělit)
- pokud máte zaměstnance v insolvenční, dbejte na to, aby se na výplatnici, kterou si sami děláte, neobjevily tyto zálohy v naturální formě v srážkách za obědy nebo jinde ve srážkách, může tam být insolvenční srážka a případně exekuce, kterou insolvenční správce povolí ( např. výživné), informujte o tom zaměstnance, jinak musí uhrazovat obědy hotově do pokladny
- výše uvedené platí i pro mzdové listy, nezapomeňte, že je posíláte na vyžádání exekutorovi nebo insolvenčnímu správci
- **z dohody o provedení práce lze srážet obědy a jiné dohodnuté srážky, pokud nepřekročí polovinu čisté mzdy, to neplatí, pokud jde o insolvenční, odměna z dohody jde celá insolvenčnímu správci, stejně jako vratka daně a bonus, pokud tyto příjmy vyžaduje!!!, vždy se s ním dohodněte**

## 2. Sociální pojištění

### 2.1. Redukční hranice pro úpravu DVZ

Sdělení Ministerstva práce a sociálních věcí č. 331 /2013 Sb. ze dne 11. října 2013, kterým se vyhlašuje pro účely nemocenského pojištění výše redukčních hranic pro úpravu denního vyměřovacího základu platných v roce 2014

Ministerstvo práce a sociálních věcí podle § 22 odst. 3 zákona č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, vyhlašuje, že v roce 2014 výše

Redukční hranice	DVZ	Náhrada
a) první redukční hranice pro úpravu denního vyměřovacího základu	865	151,38
b) druhé redukční hranice pro úpravu denního vyměřovacího základu	1298	227,15
c) třetí redukční hranice pro úpravu denního vyměřovacího základu	2595	454,13

### 2.2. Novela zákona č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění

zákonem č. 303/2013 Sb. a zákonným opatřením č. 344/2013 Sb.

#### § 3 Vymezení pojmů

*V § 3 se doplňuje*

*g) zaměstnáním činnost zaměstnance pro zaměstnavatele, ze které mu plynou nebo by mohly plynout od zaměstnavatele příjmy ze závislé činnosti, které jsou nebo by byly, pokud by podléhaly zdanění v České republice, předmětem daně z příjmů podle právního předpisu upravujícího daně z příjmů a nejsou od této daně osvobozeny,*

....

*v) domácností společenství fyzických osob, které spolu trvale žijí a společně uhrazují náklady na své potřeby,*

*w) prací práce, pracovní nebo obdobná činnost, funkce nebo služba,*

*x) dobou zaměstnání období od počátku výkonu činnosti zaměstnance pro zaměstnavatele do konce období, v němž tato činnost měla nebo mohla být vykonávána.*

Vzhledem k tomu, že NOZ již nevymezuje pojem „domácnost“, je nezbytné tento pojem vložit do zákona o NP. Stejný text byl vložen i do ostatních zákonů, kde byl původně odkaz na občanský zákoník.

#### § 5 Okruh pojištěných osob

Pojištění jsou při splnění podmínek stanovených v tomto zákoně nově od 1.1.2014 účastni:

a) zaměstnanci, jimiž se pro účely tohoto zákona rozumí

....

**18. členové kolektivních orgánů právnické osoby, kteří nejsou uvedeni v bodech 1 až 10, 20 a 21,**

**19. likvidátoři,**

**20. vedoucí organizačních složek právnické osoby uvedených v § 167c, jejichž místo výkonu práce je trvale v České republice,**

**21. osoby pověřené obchodním vedením na základě smluvního zastoupení,**

**22. fyzické osoby neuvedené v bodech 1 až 21, s výjimkou členů zastupitelstev územních samosprávných celků a zastupitelstev městských částí nebo městských obvodů územně členěných statutárních měst a hlavního města Prahy, kteří nejsou pro výkon funkce dlouhodobě uvolnění nebo kteří nevykonávají funkci ve stejném rozsahu jako dlouhodobě uvolnění členové zastupitelstva,**

*v době zaměstnání, pokud jim v souvislosti se zaměstnáním plynou nebo by mohly plynout příjmy ze závislé činnosti, které jsou nebo by byly, pokud by podléhaly zdanění v České republice, předmětem daně z příjmu podle zvláštního právního předpisu 75) a nejsou od této daně osvobozeny,*

Do sociálního pojištění nově vstupuje od 1.1.2014 další okruh osob, např. společníci a jednatelé s.r.o. atd., členové družstev a členové kolektivních orgánů, kteří sice nejsou za práci odměňováni, ale plynou jim příjmy ze závislé činnosti (např. mají k dispozici služební auto i pro soukromé účely). Těmto osobám je nutné zadat příslušný pracovněprávní vztah se SP odpovídající kategorii "Zaměstnání malého rozsahu" nebo kategorii „Nemocensky pojištěn trvale“ podle výše sjezaného měsíčního příjmu a tyto osoby k pojištění přihlásit. Obdobně to platí pro další osoby podle odstavce 21 a 22 § 5 zákona č. 187/2006 Sb. o nemocenském pojištění, pokud splňují další podmínky tohoto zákona a jsou pojištění účastni.

**POZOR:** Nemocenského pojištění zaměstnanců byly do 31. 12. 2013 účastny osoby, které pracovaly na území ČR na základě některého ze vztahů uvedených v zákoně o nemocenském pojištění zaměstnanců v § 5. Od 1.

1. 2014 je rozhodujícím kritériem pro zařazení osoby mezi zaměstnance **zdaňování její odměny jako příjmu ze závislé činnosti (§3 ZNP).**

Tyto osoby jsou účastné nemocenského pojištění, pokud splňují podmínky účasti na tomto pojištění.

Z uvedených zásad platí tyto výjimky:

- přechodný výkon zaměstnání v cizině pro zaměstnavatele se sídlem v ČR nemá vliv na trvání pojištění. Jestliže zaměstnavatel vyslal zaměstnance na půl roku na montáž do ciziny, zůstává zaměstnanec nadále pojištěn v ČR,
- má-li zaměstnanec v ČR bydliště a místo výkonu práce má trvale v cizině, ale jeho zaměstnavatel má sídlo v ČR, je zaměstnanec účasten nemocenského pojištění v ČR, pokud není povinně důchodově pojištěn v cizině,
- je-li zaměstnanec cizinec, nemá trvalý pobyt v ČR a pracuje pro zaměstnavatele požívajícího diplomatické výsady a imunity, je nemocensky pojištěn v ČR pouze v případě, že nemůže být účasten nemocenského pojištění v jiném státě,
- **za sídlo zaměstnavatele v ČR se považuje, má-li zaměstnavatel sídlo ve státě, s nímž ČR uzavřela smlouvu o sociálním zabezpečení nebo ve státě EU.**

## § 6 Účast zaměstnanců na pojištění

(1) Zaměstnanci jsou účastni pojištění, jestliže

a) vykonávají zaměstnání

1. na území České republiky; za výkon zaměstnání na území České republiky se považuje i přechodný výkon práce mimo území České republiky, je-li místo výkonu práce trvale v České republice, nebo

2. v cizině pro zaměstnavatele se sídlem na území České republiky, pokud místo výkonu práce je trvale v cizině a nejsou povinně účastni důchodového pojištění podle předpisů státu, ve kterém trvale vykonávají zaměstnání, a mají trvalý pobyt na území České republiky nebo jiného členského státu Evropské unie, a

b) sjednaná částka započitatelného příjmu z tohoto zaměstnání za kalendářní měsíc činí aspoň částku rozhodnou pro účast na pojištění (dále jen "rozhodný příjem").

(2) Rozhodný příjem činí 2500 Kč. Částka rozhodného příjmu se zvýší od 1. ledna kalendářního roku, pokud jedna desetina součinu všeobecného vyměřovacího základu stanoveného podle zákona o důchodovém pojištění, který o dva roky předchází tomuto kalendářnímu roku, a přepočítacího koeficientu stanoveného podle zákona o důchodovém pojištění pro úpravu tohoto všeobecného vyměřovacího základu bude po zaokrouhlení na celou pětisetkorunu směrem dolů vyšší než dosud platná částka rozhodného příjmu; rozhodný příjem se stanoví ve výši této desetiny po tomto zaokrouhlení. Výši rozhodného příjmu stanoveného podle věty druhé vyhláší Ministerstvo práce a sociálních věcí ve Sbírce zákonů sdělením.

(3) Zahraniční zaměstnanec je účasten pojištění, pokud je podle zákona o důchodovém pojištění dobrovolně účasten důchodového pojištění jako zaměstnanec zahraničního zaměstnavatele <sup>73)</sup> a na předepsaném tiskopisu se přihlásil k pojištění.

(4) Ustanovení odstavců 1 až 3 se nevztahují na zaměstnance činné na základě dohody o provedení práce.

## § 7 Pojištění při zaměstnání malého rozsahu

(1) Zaměstnáním malého rozsahu se rozumí zaměstnání, v němž *není splněna podmínka uvedená v § 6 odst. 1 písm. b), neboť sjednaná částka započitatelného příjmu z tohoto zaměstnání je nižší než rozhodný příjem nebo započitatelný příjem nebyl sjednán vůbec.*

(2) Při výkonu zaměstnání malého rozsahu je zaměstnanec pojištěn jen v těch kalendářních měsících po dobu trvání takového zaměstnání, v nichž dosáhl částky započitatelného příjmu z *tohoto zaměstnání* aspoň ve výši rozhodného příjmu.

(3) Započitatelný příjem zúčtovaný *zaměstnavatelem až po skončení doby* zaměstnání malého rozsahu se považuje pro účely pojištění za příjem zúčtovaný do kalendářního měsíce, v němž *tato doba zaměstnání skončila.*

(4) *Zaměstnanci jsou účastni pojištění též, pokud zaměstnanec vykonával v kalendářním měsíci u téhož zaměstnavatele více zaměstnání malého rozsahu a úhrn započitatelných příjmů z těchto zaměstnání dosáhl v kalendářním měsíci aspoň částku rozhodného příjmu; zaměstnanci jsou účastni pojištění nejvýše po dobu trvání takových zaměstnání v tomto kalendářním měsíci. Za téhož zaměstnavatele se přitom považuje též právní nástupce zaměstnavatele.*

Hranice rozhodného příjmu zůstává 2 500 Kč. Změna nastává u příjmů ze Zaměstnání malého rozsahu, kdy nově dochází ke sčítání příjmů z více takových poměrů.

Zároveň se ruší Krátkodobé zaměstnání. **Ukončete všechna krátkodobá zaměstnání k 31.12.2013.**

## § 10 Vznik a zánik pojištění zaměstnanců

- (1) Pojištění vzniká zaměstnanci dnem, ve kterém začal vykonávat práci pro zaměstnavatele, a zaniká dnem skončení doby zaměstnání, pokud se nestanoví jinak v odstavcích 2 a 3.
- (2) U zaměstnance v pracovním poměru se za den, ve kterém tento zaměstnanec začal vykonávat práci, považuje též den přede dnem započetí výkonu práce, za který příslušela náhrada mzdy nebo platu nebo za který se mzda nebo plat nekrátí.
- (3) Pojištění vzniká u
- a) smluvního zaměstnance dnem, ve kterém začal vykonávat práci pro smluvního zaměstnavatele, a zaniká dnem skončení výkonu práce pro smluvního zaměstnavatele,
  - b) soudce dnem nástupu do funkce a zaniká dnem skončení výkonu funkce soudce,
  - c) členů zastupitelstev územních samosprávných celků a zastupitelstev městských částí nebo městských obvodů územně členěných statutárních měst a hlavního města Prahy dnem, od něhož náleží odměna za výkon funkce, a zaniká dnem skončení této funkce nebo zánikem mandátu člena zastupitelstva; plní-li dosavadní starosta, místostarosta, primátor, náměstek primátora nebo člen rady územního samosprávného celku, městské části nebo městského obvodu územně členěného statutárního města nebo hlavního města Prahy svěřené pravomoci po uplynutí volebního období do zvolení nového starosty, místostarosty, primátora, náměstka primátora nebo rady územního samosprávného celku, městské části nebo městského obvodu územně členěného statutárního města nebo hlavního města Prahy a je mu vyplácena odměna za výkon funkce, trvá mu účast na pojištění ještě po dobu, po kterou mu náleží tato odměna; to platí obdobně pro hejtmana kraje, náměstka hejtmana kraje, primátora hlavního města Prahy a náměstka primátora hlavního města Prahy,
  - d) poslance Poslanecké sněmovny a senátora Senátu Parlamentu České republiky dnem zvolení a zaniká dnem zániku mandátu,
  - e) osoby pečující a osoby v evidenci dnem, od něhož náleží odměna pěstouna podle zákona o sociálně-právní ochraně dětí <sup>13)</sup>, a zaniká dnem, od něhož tato odměna nenáleží z jiných důvodů, než je dočasná pracovní neschopnost nebo nařízená karanténa,
  - f) odsouzeného dnem zařazení do práce a zaniká dnem odvolání z výkonu práce,
  - g) **společníka společnosti s ručením omezeným a komanditistu komanditní společnosti, jestliže mimo pracovněprávní vztah vykonává pro ni práci, dnem, ve kterém začal konat práci pro společnost, a zaniká dnem ukončení výkonu této práce,**
  - h) **osoby pověřené obchodním vedením na základě smluvního zastoupení dnem uvedeným v pověření k obchodnímu vedení a zaniká dnem zrušení tohoto pověření,**
  - i) likvidátora dnem jmenování a zaniká dnem ukončení výkonu funkce.
- (4) Jestliže sjednaná částka započitatelného příjmu přestane dosahovat rozhodného příjmu z důvodu
- a) změny sjednané částky započitatelného příjmu, zaniká účast zaměstnance na pojištění dnem předcházejícím dni, od kterého k této změně došlo,
  - b) zvýšení rozhodného příjmu podle § 6 odst. 2 věty druhé, zaniká účast zaměstnance na pojištění podle § 6 dnem předcházejícím dni, od kterého k tomuto zvýšení došlo.
- (5) Jestliže v zaměstnání malého rozsahu dojde ke sjednání započitatelného příjmu v částce alespoň rozhodného příjmu anebo sjednaný započitatelný příjem bude alespoň na tuto částku zvýšen, vzniká pojištění ode dne, od něhož byl započitatelný příjem na takovou částku sjednán nebo zvýšen.
- (6) Uzavřel-li zaměstnanec po skončení pracovního poměru další pracovní poměr k témuž zaměstnavateli tak, že oba pracovní poměry na sebe bezprostředně navazují, nedochází k zániku pojištění z důvodu skončení předchozího pracovního poměru, pokud v dalším pracovním poměru jsou splněny podmínky účasti na pojištění; v tomto případě se má za to, že pojištění trvá bez přerušování. *Ustanovení věty první platí obdobně pro ostatní pojištěnce, pokud jejich další zaměstnání je zaměstnáním stejného druhu jako předchozí zaměstnání. Ustanovení věty první a druhé však neplatí, je-li alespoň jedním ze zaměstnání zaměstnání malého rozsahu nebo dohoda o provedení práce.*
- (7) Pojištění zaměstnance zaměstnaného u zaměstnavatele se sídlem na území České republiky, jehož místo výkonu práce je trvale v cizině a který má trvalý pobyt na území České republiky nebo jiného členského státu Evropské unie, vzniká dnem zahájení výkonu práce v cizině též v případě, že zaměstnavatel tohoto zaměstnance nedoloží, že tento zaměstnanec je povinně účasten důchodového pojištění v cizině. Vzniklo-li pojištění zaměstnance podle věty první, zaniká pojištění dnem následujícím po dni, ve kterém bylo doloženo, že zaměstnanec je povinně účasten důchodového pojištění ve státě, ve kterém má trvale místo výkonu práce.
- (8) Pojištění zahraničního zaměstnance vzniká dnem, který uvedl v přihlášce k účasti na pojištění, nejdříve však dnem, ve kterém byla přihláška k pojištění podána, a zaniká dnem skončení dobrovolné účasti na důchodovém pojištění nebo dnem *skončení doby zaměstnání* na území České republiky nebo prvním dnem kalendářního měsíce, za který nebylo ve stanovené lhůtě nebo výši podle zvláštního právního předpisu <sup>1)</sup> zapláceno pojistné, anebo dnem uvedeným v odhlášce z pojištění, ne však dříve než dnem, ve kterém byla tato odhláška podána.
- (9) Jestliže v době trvání pojištění nastoupí zaměstnanec výkon trestu odnětí svobody nebo zabezpečovací detence, dosavadní pojištění dnem nástupu výkonu trestu odnětí svobody nebo zabezpečovací detence zaniká a opětovně vznikne dnem nástupu do zaměstnání po skončení výkonu trestu odnětí svobody nebo zabezpečovací detence.



## § 38 Společné ustanovení o peněžité pomoci v mateřství

Změnil se text v odkazu na pojištěnce, kteří převzali dítě do péče nahrazující péči rodičů na základě rozhodnutí příslušného orgánu (pro účely poskytnutí peněžité pomoci), stejně jako ve všech ostatních zákonech:

### Díl 4 § 38 Společné ustanovení o peněžité pomoci v mateřství

Za rozhodnutí příslušného orgánu podle § 32 odst. 1 písm. b) se považuje

- a) rozhodnutí soudu o svěřeni dítěte do péče jiné osoby 23),
- b) rozhodnutí soudu o osvojení dítěte 24),
- c) rozhodnutí soudu o předání dítěte do péče budoucího osvojitele 25),
- d) rozhodnutí soudu o předání dítěte osvojiteli do péče před osvojením 26),
- e) jmenování fyzické osoby poručníkem dítěte 27),
- f) rozhodnutí soudu o svěřeni dítěte do pěstounské péče a do pěstounské péče na přechodnou dobu 28),
- g) rozhodnutí soudu o svěřeni dítěte do předpěstounské péče zájemci o pěstounskou péči 75),
- h) rozhodnutí soudu o nařízení předběžného opatření o péči o dítě 76),
- i) podání návrhu soudu na zahájení soudního řízení o ustanovení fyzické osoby poručníkem dítěte, jestliže tato osoba o dítě osobně pečuje a nemá k němu vyživovací povinnost, a to po dobu, po kterou probíhá toto soudní řízení.

## § 40 odst. 7 Podpůrčí doba u ošetřovného

Zde bylo doplněno, že za osamělého se považuje i zaměstnanec v případě, „bylo-li zahájeno řízení o prohlášení manželky (manžela) za nezvěstnou anebo za mrtvou“.

## § 54 Ošetřující lékař

(1) Ošetřujícím lékařem se pro účely tohoto zákona rozumí poskytovatel zdravotních služeb, který svými lékaři poskytuje pojištěnci nebo jiné posuzované osobě ambulantní, lůžkovou nebo lázeňskou léčebně rehabilitační péči, s výjimkou poskytovatele zdravotnické záchranné služby a lékařské pohotovostní služby, a poskytovatel pracovní lékařských služeb při ošetřování pojištěnce v rámci první pomoci, pokud získal oprávnění k poskytování zdravotních služeb. Ošetřujícím lékařem se pro účely nemocenského pojištění u vojáků z povolání rozumí resortní poskytovatel zdravotních služeb podle zvláštního právního předpisu 34).

## § 92 Rozdělení zaměstnavatelů a jejich příslušnost k plnění úkolů v pojištění

v odstavci (2) doplněno písmeno z) osob uvedených v § 5 písm. a) bodě 21 právnická osoba, která tyto osoby pověřila obchodním vedením na základě smluvního zastoupení podle občanského zákoníku.  
Byl doplněn odstavec (3) Úkoly zaměstnavatelů uvedených v odstavci 1 písm. a) plní u zaměstnanců uvedených v § 5 písm. a) bodě 22 ten, kdo zaměstnává tyto zaměstnance.

## § 94 Úkoly zaměstnavatelů přihlašovaných do registru zaměstnavatelů

(1) Zaměstnavatel je povinen oznámit okresní správě sociálního zabezpečení na předepsaném tiskopisu den nástupu zaměstnance do zaměstnání, které mu založilo účast na pojištění, a to do 8 kalendářních dnů ode dne nástupu do zaměstnání, a den skončení doby zaměstnání se zaměstnancem, a to do 8 kalendářních dnů ode dne skončení doby zaměstnání. U smluvního zaměstnance oznamuje zaměstnavatel podle věty první den zahájení výkonu práce na území České republiky a den skončení výkonu této práce do 8 kalendářních dnů ode dne zahájení nebo skončení výkonu této práce. U zaměstnance, jehož zaměstnání je zaměstnáním malého rozsahu, a zaměstnance činného na základě dohody o provedení práce oznamuje zaměstnavatel den nástupu tohoto zaměstnance do zaměstnání do 20. kalendářního dne kalendářního měsíce následujícího po kalendářním měsíci, v němž tomuto zaměstnanci vznikla účast na pojištění. Jestliže by lhůta pro oznámení skončení doby zaměstnání uplynula dříve, než lhůta pro oznámení dne nástupu zaměstnance do zaměstnání, oznamuje zaměstnavatel den skončení doby zaměstnání těchto zaměstnanců ve lhůtě stanovené pro oznámení dne nástupu těchto zaměstnanců do zaměstnání.

Další provedené změny jsou spíše terminologické, navazující na NOZ. Např. v § 112 se u výplaty dávek NP jinému příjemci doplnilo, že je lze vyplatit nejen zákonnému zástupci, ale nově i opatrovníkovi. Ve starém občanském zákoníku zahrnoval zákonný zástupce i opatrovníka, nyní může být opatrovník určen v případě, že zákonný zástupce nehájí dostatečně zájmy svěřeného dítěte. Obdobně se v § 118 se odst. 3 a 4 písm. i) změnil text „zbavení nebo omezení způsobilosti k právním úkonům“ na „omezení svéprávnosti“.

## 3. Zdravotní pojištění

Zákonné opatření senátu 342/2013 Sb., ze dne 10. října 2013, kterým se mění zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, ve znění pozdějších předpisů

Senát se usnesl na tomto zákoně Senátu:

### ČÁST PRVNÍ Změna zákona o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění

Čl. I: V § 3c odst. 1 zákona č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, ve znění zákona č. 362/2009 Sb., se částka "5 355 Kč" nahrazuje částkou "**5 829 Kč**".

### ČÁST DRUHÁ – ÚČINNOST

Čl. II Toto zákoné opatření Senátu nabývá účinnosti prvním dnem kalendářního měsíce následujícího po jeho vyhlášení (30.10.2013).

Stát bude přispívat od 1.11.2013 na své pojištěnce částkou vypočtenou z **5829 Kč**.

Osoby, za které je plátcem pojistného stát jsou uvedeny v § 7 zákona 48/97 Sb. o veřejném zdravotním pojištění a patří mezi ně zejména nezaopatřené děti, poživatelé důchodů, příjemci rodičovského příspěvku, uchazeči o zaměstnání apod.

Částka **5829 Kč** se podle § 3 odst. 7 použije rovněž u zaměstnavatelů, kteří zaměstnávají **více než 50% osob** se zdravotním postižením z celkového počtu svých zaměstnanců. Zde se u osob, kterým byl přiznán invalidní důchod pro invaliditu prvního, druhého nebo třetího stupně, vypočte pojistné na VZP pouze z částky, která **překročí 5829 Kč**.

## 4. Daně

### 4.1. Novela ZDP ze zákona č. 344/2013 Sb.

Zákonné opatření Senátu o změně daňových zákonů v souvislosti s rekodifikací soukromého práva a o změně některých zákonů

#### § 2 Poplatníci daně z příjmů fyzických osob

*(1) Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby. **Poplatníci jsou daňovými rezidenty České republiky, nebo daňovými nerezidenty.***

*(2) **Poplatníci jsou daňovými rezidenty České republiky, pokud mají na území České republiky bydliště nebo se zde obvykle zdržují. Daňoví rezidenti České republiky mají daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí.***

*(3) **Poplatníci jsou daňovými nerezidenty, pokud nejsou uvedeni v odstavci 2 nebo to o nich stanoví mezinárodní smlouvy. Daňoví nerezidenti mají daňovou povinnost, která se vztahuje jen na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky (§ 22). Poplatníci, kteří se na území České republiky zdržují za účelem studia nebo léčení, jsou daňovými nerezidenty a mají daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, i v případě, že se na území České republiky obvykle zdržují.***

*(4) **Poplatníky obvykle se zdržujícími na území České republiky jsou ti, kteří zde pobývají alespoň 183 dnů v příslušném kalendářním roce, a to souvisle nebo v několika obdobích; do doby 183 dnů se započítává každý započatý den pobytu. Bydlištěm na území České republiky se pro účely tohoto zákona rozumí místo, kde má poplatník stálý byt za okolností, z nichž lze usuzovat na jeho úmysl trvale se v tomto bytě zdržovat.***

Od 1.1.2014 se vždy bude používat termín „rezident“ a „nerezident“ tak, jak to je uváděno ve smlouvách o zamezení dvojího zdanění.

#### §4 Osvobození od daně

##### odst. (1)

Kompletně se mění § 4 odst. 1 zákona (příjmy od daně osvobozené), a to z toho důvodu, že se mění názvosloví v souvislosti s novým občanským zákoníkem (dále jen NOZ). Většina z příjmů od daně osvobozených se nemění, např. pravidelně vyplácené důchody jsou od daně osvobozeny do výše 36násobku minimální mzdy, která je platná k 1. 1. zdaňovacího období.

*j) příjem ve formě náhrady účelně, hospodárně a prokazatelně vynaložených výdajů spojených s darováním a odběrem krve a jejich složek, tkání, buněk nebo orgánů, pokud se tato náhrada poskytuje podle jiných právních předpisů,*

Zákonem č. 44/2013 Sb. se mění zákon č. 285/2002 Sb. o darování, odběrech a transplantacích tkání a orgánů (tzv. „transplantační zákon“) a zákon 586/92 Sb. o daních z příjmů v §4 odst. (1) písm.j) a § 15 odst.(1) se mezi dary doplnilo **hodnota odběru orgánu od žijícího dárce se oceňuje částkou 20000 Kč.**

### odst. (3)

**Přechodné ustanovení 8** zákonného opatření senátu č. 344/2013 Sb. **zrušilo pro roky 2013 až 2015 platnost.**

Z toho vyplývá, že v letech 2013 až 2015 **nebude muset poživatel starobního důchodu dodávat starobní důchody**, pokud jeho příjmy podle § 6, 7 a 9 **přesáhnou částku 840000 Kč** ve zdaňovacím období.

## § 6 Příjmy ze závislé činnosti

### odst. (1)

#### **(1) Příjmy ze závislé činnosti jsou**

##### **a) plnění v podobě**

**1. příjmu ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního, služebního nebo členského poměru a obdobného poměru, v nichž poplatník při výkonu práce pro plátce příjmu je povinen dbát příkazů plátce,**

**2. funkčního požitku,**

##### **b) příjmy za práci**

**1. člena družstva,**

**2. společníka společnosti s ručením omezeným,**

**3. komanditisty komanditní společnosti,**

##### **c) odměny**

**1. člena orgánu právnické osoby,**

**2. orgánu právnické osoby,**

**3. likvidátora,".**

**d) příjmy plynoucí v souvislosti se současným, budoucím nebo dřívějším výkonem činnosti, ze které plynou příjmy podle písmen a) až c), bez ohledu na to, zda plynou od plátce, u kterého poplatník vykonává činnost, ze které plyne příjem ze závislé činnosti, nebo od plátce, u kterého poplatník tuto činnost nevykonává.**

Z tohoto nově upraveného vymezení vyplývá, že z příjmů ze závislé činnosti vypadly „příjmy za práci žáků a studentů z praktického výcviku“ - není nutné, aby podepisovali daňové prohlášení.

**MZDY 2014: Pokud jde o studenty a učně na praxi, vždy jim zadejte nový pracovněprávní vztah 349 – Učni a studenti - praktický výcvik, jejich odměnu vždy pořizujte DM 178, tato kombinace zabezpečí, že nebudou provedeny žádné srážky na odvody a daň.**

**Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky = příjmy ze závislé činnosti**, protože funkční požitky jsou podřazeny závislé činnosti v písm. a).

### odst. (4)

**Důležitá změna ve zdaňování dohod o provedení práce a příjmů zaměstnanců bez daňového prohlášení.**

**(4) Příjmy zúčtované nebo vyplacené plátcem daně jsou samostatným základem daně pro zdanění daní vybíranou srážkou podle zvláštní sazby daně, jedná-li se o příjmy podle odstavce 1 plynoucí na základě dohody o provedení práce, jejichž úhrnná výše u téhož plátce daně nepřesáhne za kalendářní měsíc částku 10 000 Kč, a zaměstnanec u tohoto plátce daně nepodepsal prohlášení k dani podle § 38k odstavce 4, 5 nebo 7 anebo nevyužije-li postup podle § 36 odst. 7.**

Nové znění odstavce (4) jednoznačně stanovuje, že ze všech ostatních příjmů kromě odměny z dohody o provedení práce se bude od 1.1.2014 odvádět zálohová daň kromě:

**(§ 36 (7) Zahrne-li poplatník příjmy uvedené v § 6 odst. 4 do daňového přiznání, započte se daň sražená z těchto příjmů na jeho daň.**

**(§38k 4) Plátce daně srazí zálohu podle § 38h odst. 4 a přihlédne k měsíční slevě na dani podle § 35ba a k měsíčnímu daňovému zvýhodnění, podepíše-li poplatník do třiceti dnů po vstupu do zaměstnání a každoročně nejpozději do 15. února na příslušné zdaňovací období prohlášení o tom, .....**

**a) jaké skutečnosti jsou u něho dány pro přiznání slevy na dani podle § 35ba, popř. kdy a jak se změnilo,**

**b) že současně za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období neuplatňuje nárok na slevu na dani podle § 35ba u jiného plátce daně a že současně na stejné období kalendářního roku nepodepsal u jiného plátce prohlášení k dani,**

**c) jaké skutečnosti jsou u něho dány pro přiznání daňového zvýhodnění na vyživované dítě (§ 35c), popřípadě kdy a jak se změnilo a jedná-li se o zletilé studující dítě, že nepobírá invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně,**

**d) že současně za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období neuplatňuje daňové zvýhodnění na vyživované dítě u jiného plátce daně a že daňové zvýhodnění na to samé vyživované dítě za stejné zdaňovací**

období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období neuplatňuje jiná osoba,

e) že k 1. lednu zdaňovacího období nepobírá starobní důchod z důchodového pojištění nebo ze zahraničního povinného pojištění stejného druhu.

(5) Plátce daně, u kterého poplatník podepsal prohlášení podle odstavce 4, provede výpočet daně, roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění a současně přihledne k nezdanitelným částkám ze základu daně § 15 a ke slevě na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b) a k zaměstnaneckému zvýhodnění za bezprostředně uplynulé zdaňovací období, podepíše-li poplatník do 15. února za toto období písemně prohlášení o tom,

a) že nepobíral v uplynulém zdaňovacím období kromě mzdy od jednoho plátce nebo postupně od více plátců včetně mezd dodatečně vyplacených nebo zúčtovaných těmito plátců v době, kdy pro ně již nevykonával činnost, ze které plyne příjem ze závislé činnosti, příjmů zdanitelných srážkou podle zvláštní sazby daně a kromě příjmů, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny, jiné příjmy podléhající dani z příjmů fyzických osob vyšší než 6 000 Kč,

b) zda pobíral v uplynulém zdaňovacím období postupně od dalších plátců daně včetně mezd dodatečně vyplacených nebo zúčtovaných těmito plátců v době, kdy pro ně již nevykonával činnost, ze které plyne příjem ze závislé činnosti, kromě příjmů zdanitelných srážkou podle zvláštní sazby daně a kromě příjmů, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny, příjmy podléhající dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, a ve kterých kalendářních měsících je pobíral,

c) že manželka (manžel) žijící ve společně hospodařící domácnosti, na kterou (kterého) uplatňuje slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b), neměla (neměl) v uplynulém zdaňovacím období vlastní příjem přesahující ročně hranici 68 000 Kč,

d) v jaké hodnotě poskytl bezúplatné plnění podle § 15 odst. 1,

e) v jaké výši byly zaplacen v uplynulém zdaňovacím období úroky z úvěru ze stavebního spoření, z hypotečního úvěru a nebo z jiného úvěru poskytnutého v souvislosti s těmito úvěry stavební spořitelnou nebo bankou a použitého na financování bytových potřeb v souladu s § 15 odst. 3 a 4, a

- zda a v jaké výši z takového úvěru uplatňuje současně jiná osoba nárok na odpočet úroků ze základu daně,
- že předmět bytové potřeby uvedený v § 15 odst. 3, na který uplatňuje odpočet úroků z poskytnutého úvěru, je užíván v souladu s § 15 odst. 4,
- že částka úroků, o kterou se snižuje základ daně podle § 15 odst. 3 a 4, v úhrnu u všech účastníků smluv o úvěrech žijících s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti nepřekročila v uplynulém zdaňovacím období 300 000 Kč,

f) v jaké výši zaplatil příspěvky na své penzijní připojištění, doplňkové penzijní spoření nebo penzijní pojištění podle § 15 odst. 5,

g) v jaké výši zaplatil pojistné na své soukromé životní pojištění podle § 15 odst. 6,

h) v jaké výši zaplatil jako člen odborové organizace v uplynulém zdaňovacím období členské příspěvky podle § 15 odst. 7,

i) v jaké výši zaplatil úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání podle § 15.

(7) Neprokáže-li poplatník skutečnosti rozhodné pro poskytnutí měsíční slevy na dani podle § 35ba nebo na měsíční daňové zvýhodnění podle § 35d anebo nepodepíše-li prohlášení podle odstavce 4 ve stanovené lhůtě, přihledne k nim plátce počínaje měsícem následujícím po měsíci, v němž tyto rozhodné skutečnosti poplatník prokáže a současně podepíše prohlášení podle odstavce 4. Dodatečně přihledne plátce k uvedeným skutečnostem při ročním zúčtování záloh, a to i v případě, byla-li daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti vybrána srážkou podle zvláštní sazby daně, prokáže-li poplatník rozhodné skutečnosti pro poskytnutí slevy na dani podle § 35ba nebo na daňové zvýhodnění nejpozději do 15. února roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období a podepíše-li současně v této lhůtě prohlášení k dani podle odstavců 4 a 5.

**POZOR:** Z nové úpravy vyplývá pro rok 2014:

2014	Prohlášení ANO			Prohlášení NE			
	Příjmy	Příjmy z DPP	Příjmy nezahrnované	Příjmy	Příjmy z DPP	Příjmy nezahrnované	
					Nad 10 000 Kč	Do 10 000,00 Kč	
2014	Zálohová daň		0	Zálohová daň		Srážková daň	0
2013	Příjmy zahrnované		Příjmy nezahr.	Příjmy nad 5000 Kč	Příjmy do 5000 Kč		Příjmy nezahr.
2013	Zálohová daň		0	Zálohová daň		Srážková daň	0

- Srážková daň 15%** se použije pouze u příjmů z dohody o provedení práce do částky 10000 Kč, pokud poplatník nepodepsal prohlášení k dani.
- Zálohová daň** se použije ve všech ostatních případech nepodepsaného prohlášení k dani.

**Tato úprava má vliv na zaměstnance:**

- kteřý má příjmy zdaněné srážkovou daní podle § 6 odst. 4 na dohodu o provedení práce do 10000 Kč. Pokud zaměstnanec podepíše dodatečně prohlášení nebo podá daňové přiznání, zahrnou se příjmy podle §6 odst.4 do základu daně. Pro mzdovou účetní z toho vyplývá, že je bude potvrzovat, pokud zaměstnanec o Potvrzení o zdanitelných příjmech požádá nebo mu udělá roční zúčtování daně, pokud dodatečně podepíše daňové prohlášení.
- kteřý má více zaměstnavatelů s nižšími příjmy. V roce 2013 mohl u jednoho z nich podepsat prohlášení k dani, pak neplatil žádnou daň, u druhého mu byla srážena nenávratně srážková daň. V roce 2014 se mu vrátí sražená záloha na daň v rámci daňového přiznání, které bude muset podat, pokud bude chtít vyčerpat

slevu.

**Příklad: Zaměstnanec nemá u zaměstnavatele z nějakého důvodu podepsáno prohlášení**

1. má např. příjem z dohody o pracovní činnosti, kde se bude nově srážet **zálohová daň** bez ohledu na výši příjmu a k tomu

2. příjem z dohody o provedení práce do 10 000 Kč, kde se bude nově srážet **VŽDY srážková daň**, není-li podepsáno PD

Do 15.2. následujícího roku podepíše dodatečně Prohlášení a požádá o roční zúčtování daně. Zahrnou se tam automaticky i příjmy, které byly v průběhu roku daněny srážkovou daní?

Do 15.2. následujícího roku požádá o Potvrzení o zdanitelných příjmech, zahrnou se tam i příjmy se srážkovou daní? Nebo se uvedou na zvláštním potvrzení?

Formulář Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti, sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění č. 25 5460 vzor č.22 pro rok 2014

na: <http://www.financnisprava.cz/cs/danove-tiskopisy/databaze-aktualnich-danovych-tiskopisu>

(Tiskopisy pro finanční úřady – Daň z příjmu FO ze závislé činnosti )**dosud nebyl zveřejněn. Po zveřejnění bude zapracován do modulu MZDY.**

## § 6 odst. (7)

**Za příjmy ze závislé činnosti se nepovažují** a předmětem daně, kromě příjmů, které nejsou předmětem daně podle § 3 odst. 4, dále nejsou

*e) povinná plnění zaměstnavatele na vytváření a dodržování pracovních podmínek pro výkon práce stanovená právním předpisem."*

Předmětem daně u zaměstnance nejsou výdaje (náklady) zaměstnavatele, ze kterých zaměstnanci nemají žádný majetkový prospěch. Jde zejména o náklady vynaložené na vybavení, osvětlení, otop a bezpečnostní a hygienické zabezpečení pracoviště, na pracovní nástroje, zdravotní prohlídky a povinná očkování zaměstnanců, které je povinen hradit zaměstnavatel.

## § 6 odst. (9) Od daně jsou, kromě příjmů uvedených v § 4, dále osvobozeny

*f) příjmy ze závislé činnosti vykonávané na území České republiky, plynoucí poplatníkům daně z příjmů fyzických osob, kteří jsou daňovými nerezidenty, od zaměstnavatelů se sídlem nebo bydlištěm v zahraničí, pokud časové období související s výkonem této činnosti nepřesáhne 183 dnů v jakémkoliv období 12 měsíců po sobě jdoucích, a to s výjimkou příjmů z*

*1. osobně a veřejně vykonávané činnosti umělce, sportovce, artisty nebo spoluúčinkující osoby a*

*2. činnosti vykonávané ve stálé provozovně,".*

*l) příjmy za práci žáků a studentů z praktického vyučování a praktické přípravy,".*

Nové písm. l), podle kterého jsou od daně osvobozeny „**příjmy za práci žáků a studentů z praktického vyučování a praktické přípravy**“ **nahradiťo původní znění:**

*l)peněžní zvýhodnění plynoucí zaměstnancům v souvislosti s poskytováním bezúročných půjček nebo půjček s úrokem nižším, než je obvyklá výše úroku, zaměstnavatelem z fondu kulturních a sociálních potřeb podle zvláštního předpisu <sup>6a)</sup> a u zaměstnavatelů, na které se tento předpis nevztahuje, ze sociálního fondu nebo ze zisku (příjmu) po jeho zdanění, jednali se o návratné půjčky poskytnuté zaměstnanci na bytové účely do výše 100 000 Kč nebo k překlenutí tíživé finanční situace do výše 20 000 Kč a u zaměstnance postiženého živelní pohromou do výše 1 000 000 Kč na bytové účely a do výše 200 000 Kč k překlenutí tíživé finanční situace,*

**Demonia:** „Podle našeho názoru v případě bezúročných půjček nebo půjček s úrokem nižším než je cena obvyklá se bude postupovat podle § 2390 až § 2394 NOZ, kde je řešena tzv. „zápůjčka“. Přenechá-li zapůjčitel (v našem případě zaměstnavatel) vydlužiteli (v našem případě zaměstnanec) zastupitelnou věc, aby ji užil dle libosti a po čase vrátil věc stejného druhu, vznikne smlouva o zápůjčce. Zápůjčka může být sjednána i peněžitá a bezúročná.

Podle § 3 odst. 4 písm. j) zákona o daních z příjmů **není předmětem daně majetkový prospěch vydlužitele při bezúročných zápůjčkách**. Z tohoto vyplývá, že veškeré zápůjčky poskytnuté zaměstnavatelem (zapůjčitelem) svému zaměstnanci (vydlužiteli), nebudou předmětem daně z příjmů, a to i když překročí dosud platnou hranici 100 tis. Kč na bytové účely nebo 20 tis. Kč na překlenutí tíživé finanční situace. Dokonce, pokud by byla poskytnuta zápůjčka na jiné účely, mělo by se jednat o majetkový prospěch, který by nebyl rovněž předmětem daně.

U půjček poskytnutých do 31. 12. 2013 by se mělo podle našeho názoru postupovat podle znění zákona platného před 1. 1. 2014, tzn., že v případě poskytnutí půjčky nad 20 resp. 100 tis. Kč nebo na jiné účely by se měl vypočíst úrok obvyklý jako dosud... Situaci se stávajícími půjčkami budeme sledovat a závazný výklad zařadíme do některého z dalších čísel.“

## § 7 odst. (2) a odst (6) došlo ke změně u zdaňování autorských honorářů

„Příjmy autorů uvedené v odstavci 2 písm. a) plynoucí ze zdrojů na území České republiky jsou samostatným základem daně pro zdanění zvláštní sazbou daně za předpokladu, že úhrn těchto příjmů od téhož plátce nepřesáhne v kalendářním měsíci 10 000 Kč. Na žádost poplatníka je plátce daně povinen do 10 dnů od podání žádosti vystavit doklad o vyplacených příjmech a sražené dani za období, za které byl poplatníkovi vyplacen příjem podle věty první.“

(2) Příjmem ze samostatné činnosti, pokud nepatří do příjmů uvedených v § 6, je dále

a) příjem z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných práv autorskému, a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem,

Hranice příjmů u autorských honorářů se ze 7000 Kč zvyšuje na **10000 Kč** a bude se vztahovat na **všechny** autorské honoráře. Dosud to platilo pouze pro příspěvky do novin, časopisů, rozhlasu nebo televize. Protože od roku 2014 je možnost započítat si daň, která se vybírá srážkou, na celkovou daň v daňovém přiznání, doplňuje se **povinnost plátce daně vystavit poplatníkovi doklad o sražené dani. Je to obdobné jako u dohod o provedení práce.**

### § 10 odst. (3) písm. a)

(3) Od daně jsou, kromě příjmů uvedených v § 4, osvobozeny

a) příjmy podle odstavce 1 písm. a), pokud jejich úhrn u poplatníka nepřesáhne ve zdaňovacím období **30 000 Kč**; přitom příjem poplatníka, kterému plyne příjem z chovu včel a u kterého nepřekročí ve zdaňovacím období počet včelstev 60, je částka 500 Kč na jedno včelstvo,

Zvyšuje se částka příjmů od daně osvobozených z 20000 Kč na **30000 Kč**. Jedná se příjmy z příležitostných činností nebo z příležitostného nájmu movitých věcí, včetně příjmu ze zemědělské výroby a lesního a vodního hospodářství, které nejsou provozovány podnikatelem. Tato změna vyplynula z dřívější platnosti některých ustanovení zákona č. 458/2011 Sb. o jednotném inkasním místě, které měly platit až od roku 2015. Zaměstnanci se na to často dotazují.

### § 15 Nezdánitelná část základu daně

V celém odstavci se mění terminologie ve vazbě na NOZ a jsou provedeny následující změny:

**odst. 1 a 2** odpočet na dary **Dar = bezúplatné plnění**, podle NOZ se nebude používat slovo dar, ale **bezúplatné plnění**.

V úhrnu lze odečíst nejvýše **15%** ze základu daně. Jako **bezúplatné plnění na zdravotnické účely se hodnota jednoho odběru krve bezpříspěvkového dárce oceňuje částkou 2 000 Kč a hodnota odběru orgánu od žijícího dárce se oceňuje částkou 20 000 Kč.**

Nejdůležitější změnou tedy je zvýšení maximální hranice pro poskytnutí bezúplatného plnění z 10% na **15%**. Tato změna vyplynula také z dřívější platnosti některých ustanovení zákona č. 458/2011 Sb. o jednotném inkasním místě.

Dárce orgánů může snížit základ daně o 20000 Kč. Podle přechodného ustanovení zákona č. 44/2013 Sb. se toto **uplatní již pro zdaňovací období roku 2013.**

**odst. 3 a 4** odpočet úroků: **Byt = jednotka, která nezahrnuje nebytový prostor.**

**odst. 6** odpočet na soukromé životní pojištění – věta poslední

**Při nedodržení těchto podmínek z důvodu zániku pojištění nebo dodatečné změny doby trvání pojištění nárok na uplatnění odpočtu nezdanitelné části základu daně zaniká a příjem podle § 10 ve zdaňovacím období, ve kterém k této skutečnosti došlo, jsou částky, o které byl poplatníkovi v příslušných letech z důvodu zaplaceného pojistného základ daně snížen, s výjimkou pojistných smluv, u nichž nebude vyplaceno pojistné plnění nebo odbytné a zároveň rezerva, kapitálová hodnota nebo odkupné bude převedeno na novou smlouvu soukromého životního pojištění splňující podmínky pro uplatnění nezdanitelné části základu daně.**

Z této změny vyplývá, že při převodu odkupného přímo na novou smlouvu, nebude muset poplatník dodávat odpočty, které uplatňoval v předchozích letech.

### odst. 9

U poplatníka uvedeného v § 2 odst. 3 se základ daně podle odstavců 1 až 6 sníží za zdaňovací období, pouze pokud se jedná o poplatníka, **který je rezidentem členského státu Evropské unie, Norska nebo Islandu a** pokud úhrn jeho příjmů ze zdrojů na území České republiky podle § 22 činí nejméně 90 % všech jeho příjmů s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně podle § 3 nebo 6, nebo jsou od daně osvobozeny podle § 4, 6 nebo 10, nebo příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně. **Výši příjmů ze zdrojů v zahraničí prokazuje poplatník potvrzením zahraničního správce daně na tiskopisu vydaném Ministerstvem financí.**

Rezidenti jiných států (Ukrajina, Vietnam apod.) si nebudou moci nezdanitelné částky uplatnit, ani pokud nejméně 90% jejich příjmů bude z území ČR.

**MZDY 2014:** Modul MZDY nárok na slevy a zvýhodnění u nerezidentů nijak **nekontroluje**, proto musí uživatel **pečlivě** projít své nerezidenty a slevu nastavit, aby to nedopadlo jako loni s důchodci.

## § 16b Zdaňovací období - nový

*Zdaňovacím obdobím daně z příjmů fyzických osob je kalendářní rok.*

Nově tento § jednoznačně vymezuje zdaňovací období u fyzických osob (dosud bylo nejednoznačně upraveno v § 5, kde to bylo zrušeno).

## § 21e Obecná společná ustanovení o osobách – nový

- (1) Bankou se pro účely daní z příjmů rozumí banka, včetně zahraniční banky.*
- (2) Za stát se pro účely daní z příjmů považuje také samostatná jurisdikce, která není státem.*
- (3) Manželem (manželkou) se pro účely daní z příjmů rozumí také partner podle zákona upravujícího registrované partnerství.*
- (4) Společně hospodařící domácností se pro účely daní z příjmů rozumí společenství fyzických osob, které spolu trvale žijí a společně uhrazují náklady na své potřeby.*

Důležité body 3 a 4 se použijí u slevy na dani na manžela (manželku) (§35ba odst. (1) a) a u daňového zvýhodnění na dítě (§35c).

**Pro zaměstnavatele:**

## § 24 Výdaji (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů

- (1) zu) motivační příspěvek poskytnutý na základě smluvního vztahu žákovi nebo studentovi připravujícímu se pro poplatníka na výkon profese, a to do výše 5 000 Kč měsíčně, v případě studenta vysoké školy do výše 10 000 Kč měsíčně; motivačním příspěvkem se pro účely tohoto zákona rozumí stipendium, příspěvek na stravování, ubytování, vzdělávání ve vzdělávacích zařízeních související s budoucím výkonem profese, jízdné v prostředcích hromadné dopravy do místa vzdělávání a na pořízení osobních ochranných prostředků a pomůcek poskytovaných nad rámec zvláštních právních předpisů,*

Tento motivační příspěvek může poskytnout firma pro studenty, kteří se připravují na budoucí povolání u společnosti.

V roce 2014 se motivační příspěvek zvyšuje na 5.000 Kč měsíčně ze současných 2.000 Kč měsíčně u žáka a na 10.000 Kč měsíčně ze současných 5.000 Kč měsíčně pro vysokoškoláka. Tento motivační příspěvek je pro firmu daňovým nákladem a **pro studenta zdanitelným příjmem plynoucím v souvislosti s budoucím výkonem závislé činnosti. Tento příjem zdaní poplatník ve vlastním daňovém přiznání nebo prostřednictvím budoucího zaměstnavatele.**

**Pojistné:** Pokud jsou zaměstnancům zaměstnavatelem poskytovány motivační příspěvky na vzdělání budoucích zaměstnanců (studentů) a tyto příspěvky podléhají dani z příjmu fyzických osob, vzniká povinnost zahrnout je do vyměřovacího základu pro odvod pojistného na sociální zabezpečení, takto lze postupovat v případě, že by se jednalo o zaměstnance zaměstnavatele. Pokud je však motivační příspěvek poskytován studentům, tj. **budoucím zaměstnancům**, pak **nelze** uvažovat o odvodu pojistného na sociální zabezpečení, neboť zde **chybí základní podmínka**, a to existence pracovněprávního vztahu, který zakládá účast na pojištění.

Pojistné na veřejné zdravotní pojištění plynoucí z příjmů z motivačního příspěvku na vzdělání budoucích zaměstnanců se neodvádí, protože takový příjemce motivačního příspěvku není z hlediska zdravotního pojištění považován za zaměstnance dle ustanovení § 5 pís. a zákona o veřejném zdravotním pojištění.

## § 34h Odpočet na podporu výdajů vynaložených na žáka nebo studenta - nový

*Odpočet na podporu výdajů vynaložených na žáka nebo studenta v rámci odborného vzdělávání činí součin*

*a) 200 Kč a*

*b) počtu hodin uskutečněných v období na pracovišti poplatníka v rámci*

- 1. praktického vzdělávání*
- 2. odborné praxe*
- 3. vzdělávací činnosti v rámci akreditovaného studijního programu vysoké školy.*

Nový odpočet spolu se zvýšením motivačního příspěvku má umožnit zaměstnavatelům, aby vytvořili podmínky pro vzdělávání a praktickou výuku pro své nové zaměstnance.

## § 35ba Slevy na dani pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob

**odst. 1** Od 1.1.2014 se budou slevy na dani jednoznačně jmenovat:

a)	<b>základní sleva</b> ve výši 24840 Kč
b)	<b>sleva na manžela</b> ve výši 24840 Kč
c)	<b>základní sleva na invaliditu</b> ve výši 2520 Kč

d)	rozšířená sleva na invaliditu ve výši 5040 Kč
e)	sleva na držitele průkazu ZTP/P ve výši 16140 Kč
f)	sleva na studenta ve výši 4020 Kč

### §35c Daňové zvýhodnění pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob

#### odst. (5)

(5) Poplatník uvedený v § 2 odst. 3 může daňové zvýhodnění uplatnit, **pouze pokud je rezidentem členského státu Evropské unie, Norska nebo Islandu a jestliže úhrn všech jeho příjmů ze zdrojů na území České republiky (§ 22) činí nejméně 90 % všech jeho příjmů s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně podle § 3 nebo § 6, jsou od daně osvobozeny podle § 4, 6 nebo § 10, nebo příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně. Výši příjmů ze zdrojů v zahraničí prokazuje poplatník potvrzením zahraničního správce daně na tiskopisu vydaném Ministerstvem financí.**

#### Odst. (6)

(6) Za vyživované dítě poplatníka se pro účely tohoto zákona považuje dítě vlastní, osvojenec, dítě v péči, která nahrazuje péči rodičů, vnuk a dítě nebo vnuk druhého z manželů, pokud jeho (její) rodiče nemají příjmy, z nichž by mohli daňové zvýhodnění uplatnit, pokud je...

V §§ 35ba, 35c a 35d mění text tam, kde se hovoří o domácnosti. Nově se vždy uvádí „společně hospodařící domácnost“, která je nově definována v § 21e (viz výše) stejně jako manžel

V § 35d odst. 8 - **Přeplatek z ročního zúčtování nebo doplatek na daňovém bonusu** se vrátí poplatníkovi nejpozději **do 31. března** po uplynutí zdaňovacího období. Dosud se přeplatek na dani nebo doplatek na daňovém bonusu vracel nejpozději při zúčtování mzdy za měsíc březen. Tato změna byla provedena z důvodu změny termínu pro provedení ročního zúčtování záloh, který bude nově do 15. března po uplynutí zdaňovacího období (viz změna v § 38ch odst. 4).

#### § 36 odst. 7

(7) **Zahrne-li poplatník příjmy uvedené v § 6 odst. 4 nebo § 7 odst. 6 do daňového přiznání, započte se daň sražená z těchto příjmů na jeho daň.**

Novela stanovuje, že pokud si poplatník, který má příjmy zdaněné srážkovou daní **zahrne tyto příjmy do daňového přiznání, započte se daň sražená z těchto příjmů na jeho daň** – nově se to týká zejména zaměstnanců s odměnou z dohody o provedení práce do 10000 Kč a u autorských honorářů.

### §38d Daň vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně

(4) **Daňová povinnost poplatníka, pokud jde o příjmy nebo zálohy na ně, z nichž je sražena daň, se považuje za splněnou řádným a včasným provedením srážky daně, kromě příjmů uvedených**

**a) v § 36 odst. 2 písm. p), pokud poplatník**

**1. podepíše za období, za které byla ve zdaňovacím období z těchto příjmů daň sražena, dodatečně prohlášení k dani (§ 38k odst. 7),**

**2. zahrne příjmy uvedené v § 6 odst. 4 do daňového přiznání podaného za zdaňovací období, ve kterém mu tyto příjmy plynou,**

Zaměstnavatel bude potvrzovat i příjmy se srážkovou daní, pokud o to zaměstnanec požádá a zahrne je do daňového přiznání, případně, pokud dodatečně podepíše prohlášení, provede mu zaměstnavatel roční zúčtování daně.

V §§ 38h až 38l dochází k mnoha formulačním změnám (vypuštění funkčních požitků, změna u domácnosti na společně hospodařící domácnost apod.), dále jsou tam důležité změny v § 38ch a § 38i, které vyplývají z dřívější platnosti některých ustanovení zákona 458/2011 Sb. o jednotném inkasním místě:

### §38ch Roční zúčtování záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a daňového zvýhodnění

3) **Plátce daně provede roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění jen na základě dokladů za uplynulé zdaňovací období od všech předchozích plátců daně o zúčtované nebo vyplacené mzdě, sražených zálohách na daň z těchto příjmů, poskytnuté měsíční slevě na dani podle § 35ba a 35c a vyplacených měsíčních daňových bonusech. Plátce daně roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění neprovede, pokud poplatník tyto doklady nepředloží plátcovi daně do 15. února po uplynutí zdaňovacího období.**

(4) **Výpočet daně a roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění provede plátce daně nejpozději do 15. března po uplynutí zdaňovacího období z úhrnu mezd zúčtovaných nebo vyplacených poplatníkovi všemi plátcí postupně, a to včetně mezd zúčtovaných nebo vyplacených poplatníkovi těmito plátcí dodatečně v době, kdy poplatník pro ně již nevykonával činnost, ze které plyne příjem ze závislé činnosti. U poplatníka, který uplatňuje daňové zvýhodnění, provede plátce daně výpočet daně a roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění za podmínek stanovených v § 35d odst. 6 až 9.**

(5) **Poplatníkovi, který neuplatňuje daňové zvýhodnění, plátce daně vrátí jako přeplatek z ročního zúčtování záloh kladný rozdíl mezi zálohově sraženou daní a daní sníženou o slevy pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob, nejpozději do 31. března po uplynutí zdaňovacího období, činí-li úhrnná výše tohoto přeplatku více než 50 Kč. O vrácení přeplatku z ročního**



*zúčtování záloh sníží plátce daně nejbližší odvody záloh správci daně, nejdéle do konce zdaňovacího období, nebo požádá o jejich vrácení správce daně; v takovém případě nakládá správce daně s touto částkou jako s přeplatkem. Případný nedoplatek z ročního zúčtování záloh se poplatníkovi nesráží.*

Na změny právní úpravy daní z příjmů daňová správa zatím reagovala, pokud jde o **novou lhůtu pro provedení ročního zúčtování daně zaměstnancům a pro vrácení přeplatku z tohoto zúčtování zaměstnancům** podle § 38 ch zákona o daních z příjmů (zúčtování do 15.3., vrácení přeplatku do 31.3. tj., **ve výplatě za měsíc únor**). Nová úprava je sice účinná od 1.1.2014, ale daňová správa se vyjádřila, že se nová úprava použije až pro zúčtování daně a vrácení přeplatku za rok 2014, tedy na začátku roku 2015 – viz

<http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-prijmu/informace-stanoviska-a-sdeleni/2013/upozorneni-pro-platce-dane-ze-zavisle-cinnosti-4422>

## § 38i Opravy na dani z příjmů ze závislé činnosti

*(1) Poplatníkovi, kterému byla sražena záloha vyšší, než je stanoveno, nebo kterému byl vyplacen měsíční daňový bonus nižší, než měl být, vrátí plátce daně vzniklý rozdíl, pokud neuplynula lhůta pro podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za toto zdaňovací období. O vrácenou částku na záloze nebo o dodatečně vyplacenou částku na měsíčním daňovém bonusu sníží plátce daně nejbližší odvod záloh správci daně.*

*(2) Poplatníkovi, kterému byla sražena daň vyšší, než je stanoveno, nebo kterému byl vyplacen daňový bonus nižší, než měl být, vrátí plátce daně vzniklý rozdíl, pokud neuplynuly 3 roky od konce lhůty pro podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti. Plátce daně je povinen nejdříve vrátit tento rozdíl a poté může podat dodatečné vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti. O tento vrácený rozdíl sníží plátce daně nejbližší odvod záloh správci daně. Jinak se vzniklý rozdíl vrátí na základě daňového přiznání nebo dodatečného daňového přiznání podaného poplatníkem.*

*(3) Poplatníkovi, kterému byla sražena záloha nižší, než je stanoveno, nebo kterému byl vyplacen měsíční daňový bonus vyšší, než měl být, může plátce daně srazit vzniklý rozdíl ze mzdy, pokud neuplynula lhůta pro podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za toto zdaňovací období. O dodatečně vybranou částku na záloze nebo na měsíčním daňovém bonusu zvýší plátce daně nejbližší odvod záloh správci daně.*

*(4) Po uplynutí lhůty pro podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti je povinnost uhradit dlužnou částku na dani nebo neoprávněně vyplacenou částku na daňovém bonusu spolu s úrokem z prodlení na základě*

*a) dodatečného vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti podaného plátcem daně, pokud dlužná částka na dani nebo neoprávněně vyplacená částka na daňovém bonusu vznikla*

*1. zaviněním plátce daně, nebo*

*2. zaviněním poplatníka v případech stanovených v odstavci 6,*

*b) daňového nebo dodatečného daňového přiznání podaného poplatníkem, pokud dlužná částka na dani nebo neoprávněně vyplacená částka na daňovém bonusu vznikla zaviněním poplatníka s výjimkou případů, kdy je povinen plátce daně podat dodatečné vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti.*

*(5) Dlužnou částku na dani nebo neoprávněně vyplacenou částku na daňovém bonusu, která vznikla zaviněním plátce daně, může srazit plátce daně ze mzdy poplatníka, pokud neuplynuly 2 roky od konce lhůty pro podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti. U poplatníka, kterému nebylo provedeno roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění, může plátce daně po podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti v této lhůtě srazit dlužnou částku na záloze nebo přeplacenou částku na měsíčním daňovém bonusu, a to i v případě, že poplatník podal za příslušné zdaňovací období daňové přiznání.*

*(6) V případě, kdy dlužná částka na dani nebo neoprávněně vyplacená částka na daňovém bonusu vznikla zaviněním poplatníka, plátce daně*

*a) srazí po dohodě s poplatníkem tuto částku ze mzdy poplatníka spolu s úrokem z prodlení, pokud u plátce daně neuplynula lhůta pro stanovení daně, a je povinen podat dodatečné vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti a tuto částku uhradit, nebo*

*b) oznámí tuto skutečnost správci daně do konce měsíce následujícího po měsíci, ve kterém ji zjistil a současně předloží správci daně doklady potřebné k vybrání vzniklého rozdílu; nesplní-li tyto povinnosti, je povinen podat dodatečné vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti a tuto částku uhradit.*

§ 38i Opravy na dani z příjmů ze závislé činnosti vybírané srážkou formou záloh byl celý novelizován.

V odst. 1 se stanovilo, že **přeplatek** na zálohách a **nedoplatek** na daňovém bonusu **vrátí plátce daně poplatníkovi**, pokud neuplynula lhůta pro podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za toto zdaňovací období, tj. do 2 měsíců po uplynutí kalendářního roku. V případě elektronického podání vyúčtování daně je termín do 20. března. Dosud se přeplatek na zálohách a nedoplatek na daňovém bonusu vracel do 15. 2. následujícího roku. Když plátce daně poplatníkovi vzniklé rozdíly nevrátí do tohoto termínu, podá poplatník daňové přiznání nebo dodatečné daňové přiznání.

V odst. 2 se změnil termín pro vrácení přeplatku na dani a nedoplatky na daňovém bonusu tak, že plátce daně jej vrátí poplatníkovi, pokud neuplynuly 3 roky od konce lhůty pro podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti. Dosud se mohl přeplatek vrátit do 3 let od konce zdaňovacího období. Nyní to bude o 2 měsíce delší období.

Podle odst. 3 se může plátce daně u poplatníka, kterému byla sražena záloha na dani nižší než stanoví zákon (**nedoplatek na dani**) nebo **přeplatek na daňovém bonusu**, srazit vzniklý rozdíl, pokud neuplynula lhůta pro podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za toto zdaňovací období. Dosud byl termín pro sražení do 31. března následujícího roku, nově **do 2 měsíců** po uplynutí kalendářního roku.

Podle odst. 5 se může u poplatníka, kterému byla vinou plátce mzdy sražena daň nižší než stanoví zákon srazit vzniklý rozdíl, pokud neuplynuly 2 roky od konce lhůty pro podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti. Dosud to bylo pouze 12 měsíců. Pokud byla sražena daň nižší vinou poplatníka platí stejná lhůta pro sražení, tj. 2 roky. Dosud při vině poplatníka bylo možno daň srazit do 3 let od konce zdaňovacího období.

Podle odst. 6 může zaměstnavatel v případě, že dlužná částka vznikla vinnou poplatníku, tuto daň po dohodě se zaměstnancem srazit (uzavře se dohoda na splátkový kalendář, srazí se i bez souhlasu zaměstnance (§147 odst. (1)) a odvést, nebo oznámí tuto skutečnost správci daně s podklady pro její vybrání. Toto bude aktuální u zaměstnanců, kteří již u plátce nepracují nebo nechtějí podepsat dohodu o srážce (plátce se vyhne případným soudním tahanicím). Plátce podává dodatečné vyúčtování daně, pokud nedoplatek srazí nebo nesplní povinnosti v odst.6 b), to je navíc povinen uhradit daň sám.

### §38j Povinnosti plátců daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

(2) Mzdový list musí pro účely daně obsahovat  
e) den nástupu poplatníka do zaměstnání,

Nové písm. e), ostatní písmenka se posunula. Z této změny vyplývá, že nově bude muset mzdový list obsahovat údaj o nástupu zaměstnance do zaměstnání.

**MZDY 2014:** Úplný mzdový list obsahuje u pracovněprávního vztahu položku NP od: , kam se uvádí den nástupu do zaměstnání.

### §38k Uplatnění nezdaniitelných částek ze základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, slevy na dani podle § 35ba a daňového zvýhodnění

(5) Plátce daně, u kterého poplatník podepsal prohlášení podle odstavce 4, provede výpočet daně, roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění a současně přihlédne k nezdaniitelným částkám ze základu daně § 15 a ke slevě na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b) a k zaměstnaneckému zvýhodnění za bezprostředně uplynulá zdaňovací období, podepíše-li poplatník do 15. února za toto období písemně prohlášení o tom,

#### Zaměstnanecké zvýhodnění a jejich daňové řešení

Většina zaměstnavatelů nabízí svým zaměstnancům určité zaměstnanecké výhody (benefity). Struktura těchto výhod se však u jednotlivých firem liší.

Tradiční formou je poskytování příspěvků na stravování, poskytování slev na výrobky dodávané zaměstnavatelem, poskytování příspěvků na domácí a zahraniční rekreaci nebo příspěvků na sportovní a kulturní akce. K modernějším způsobům motivace zaměstnanců patří např. poskytování příspěvků zaměstnavatele na penzijní připojištění se státním příspěvkem, příspěvků na soukromé životní pojištění, bezplatné poskytnutí osobního automobilu k soukromým účelům, hrazení různých školení a jazykových kurzů zaměstnancům. V poslední době se uplatňuje stále častěji k motivaci zaměstnanců tzv. systém Cafetérie, kdy zaměstnanec si sám vybírá různé benefity podle počtu přidělených bodů zaměstnavatelem a počtu bodů, kterými jsou různé zaměstnanecké výhody ohodnoceny.

#### Služební vozidlo pro soukromé účely

Pořízení takového automobilu je obecně daňově uznatelným nákladem pro zaměstnavatele. Jestliže zaměstnavatel poskytne svému zaměstnanci bezplatně automobil k používání jak pro služební, tak i pro soukromé účely podléhá bezplatné užívání vozidla zaměstnancem zdanění. Za příjem zaměstnance se v tomto případě považuje částka ve výši 1 % vstupní ceny vozidla za každý i započatý kalendářní měsíc poskytnutí vozidla.

Vstupní cenou vozidla se rozumí vstupní cena včetně DPH. Tato částka vstupuje také do vyměřovacího základu pojistného na zdravotní a sociální pojištění.

### Vybraná plnění osvobozená od daně z příjmů ze závislé činnosti

#### a) osvobození od daně dle § 6 odst. 9 písm. a) ZDP

Vzdělávání - náklady na vzdělávání zaměstnanců patří jednoznačně mezi plnění, které je možné při splnění podmínek zákona o daních z příjmů považovat za daňově uznatelný náklad u zaměstnavatele. Zároveň se jedná o osvobozený příjem u zaměstnance, který tím pádem nepodléhá ani odvodům na sociální a zdravotní pojištění. Jednou ze základních podmínek, kterou je třeba splnit, je, že poskytované vzdělávání musí souviset s předmětem činnosti zaměstnavatele.

#### b) osvobození od daně dle § 6 odst. 9 písm. b) ZDP

Stravenky - daňově uznatelná hodnota stravenky pro zaměstnavatele je 55 % ceny jednoho jídla za směnu.

Maximálně uznatelná hodnota stravenky je 70 % stravného podle platných cestovních náhrad při trvání pracovní cesty 5 - 12 hodin. Hodnota nepodléhá dani z příjmů, nevstupuje do vyměřovacího základu pojistného na zdravotní a sociální pojištění. Zbytek nad 55% zpravidla zaměstnanec zaměstnavateli uhrazuje srážkou ze mzdy jako „obědy“.

#### **c) osvobození od daně dle § 6 odst. 9 písm. d) ZDP**

Od daně z příjmů ze závislé činnosti je osvobozeno **nepeněžní plnění poskytované zaměstnavatelem zaměstnanci z fondu kulturních a sociálních potřeb, ze sociálního fondu, ze zisku (příjmu) po jeho zdanění a u zaměstnavatelů, kteří nevytvořili zisk, na vrub nedaňových výdajů (nákladů)**, a to formou možnosti používat rekreační, zdravotnické, vzdělávací zařízení, předškolní zařízení, tělovýchovná a sportovní zařízení, formou nepeněžitého příspěvku na kulturní pořady a sportovní akce (výlučně formou poskytnutí vstupenky). Při poskytnutí rekreace včetně tuzemského či zahraničního zájezdu je u zaměstnance z hodnoty nepeněžního plnění od daně osvobozena nejvýše částka 20 tis. Kč za kalendářní rok. Jako plnění zaměstnavatele zaměstnanci se posuzuje i plnění poskytnuté pro rodinné příslušníky zaměstnance.

#### **d) osvobození od daně dle §6 odst. 9 písm. g) ZDP**

Od daně z příjmů ze závislé činnosti jsou osvobozeny **nepeněžní dary** z fondu kulturních a sociálních potřeb poskytované podle vyhlášky MF č. 114/2002 Sb. ve znění vyhlášky č. 510/2002 Sb., a u zaměstnavatelů, na které se tato vyhláška o FKSP nevztahuje, jsou osvobozeny nepeněžní dary poskytované za obdobných podmínek ze sociálního fondu nebo ze zisku (příjmu) po jeho zdanění anebo na vrub nedaňových výdajů (nákladů) u zaměstnavatele, který nevytvořil zisk. Úhrnná výše takto osvobozených nepeněžních darů může činit **maximálně 2 000 Kč ročně u každého zaměstnance**. Přestože se vyhláška o FKSP vztahuje pouze na organizační složky, státní příspěvkové organizace a příspěvkové organizace zřízené územními samosprávnými celky, ZDP na vyhlášku o FKSP odkazuje i když se bude jednat o podnikatelskou sféru. Částka převyšující 2 000 Kč ročně podléhá zdanění daní z příjmů ze závislé činnosti.

Podle § 14 vyhlášky o FKSP lze poskytovat zaměstnancům **věcné nebo peněžní dary**:

- za mimořádnou aktivitu ve prospěch zaměstnavatele při poskytnutí osobní pomoci při požáru, živelní události a při jiných mimořádných případech a za aktivitu humanitárního a sociálního charakteru a péči o zaměstnance a jejich rodinné příslušníky,
- při pracovních výročí 20 let a každých dalších 5 let trvání pracovního nebo služebního poměru u zaměstnavatele (do pracovního výročí lze započítat i dobu trvání pracovního poměru u jiných zaměstnavatelů); do pracovních výročí však nelze zahrnout dobu výkonu práce konané na základě dohody o práci konané mimo pracovní poměr,
- při životních výročí 50 let a každých dalších 5 let věku,
- při prvním odchodu do starobního nebo plného invalidního důchodu.

Dary lze poskytovat též jiným fyzickým osobám nebo příspěvkovým organizacím postiženým živelnou pohromou, ekologickou nebo průmyslovou havárií na územích, na kterých byl vyhlášen nouzový stav.

Dary poskytnuté při jiných příležitostech než jsou obsaženy ve vyhlášce č. 114/2002 Sb. jsou vždy zdanitelným příjmem zaměstnance a to bez ohledu na to, zda jde o dary peněžní či nepeněžní.

#### **e) osvobození od daně dle § 6 odst. 9 písm. i) ZDP**

Od daně z příjmů ze závislé činnosti je osvobozeno **poskytnuté přechodné ubytování** (nejde-li o ubytování v rámci pracovní cesty), **poskytované zaměstnavatelem jako nepeněžní plnění zaměstnanci v souvislosti s výkonem práce**, pokud obec přechodného ubytování není shodná s obcí, kde má zaměstnanec bydliště.

Na základě nového odstavce § 24 odst. 2 písm. zu) včleněného do zákona o daních z příjmů zákonem č. 545/2005 Sb. jsou daňově uznatelnými výdaji zaměstnavatele výdaje (náklady) na přechodné ubytování zaměstnance s výjimkou přechodného ubytování v rodinném domě nebo bytě, a to maximálně do výše 3 500 Kč měsíčně, nejde-li o ubytování při pracovní cestě. Musí však jít o nepeněžní plnění poskytované zaměstnavatelem zaměstnanci v souvislosti s výkonem práce a přitom obec přechodného ubytování není shodná s obcí, kde má zaměstnanec bydliště.

Pro zaměstnavatele je celá částka zaplaceného ubytování daňově uznatelným nákladem, zatímco pro zaměstnance částka nad limit 3 500 Kč měsíčně zdanitelným příjmem. Aby byla alespoň částka **do 3 500 Kč** osvobozena od daně z příjmů u zaměstnance, musí se jednat o nepeněžní plnění zaměstnanci. Ubytování musí poskytnout zaměstnanci zaměstnavatel. Zaměstnavatel má podepsanou smlouvu s pronajímatelem a také za ubytování pronajímateli platí. Aby byl výše zmíněný náklad daňově uznatelným pro zaměstnavatele, musí být poskytnutí tohoto ubytování zakotveno buď v kolektivní smlouvě, ve vnitřní směrnici zaměstnavatele nebo v pracovní smlouvě zaměstnance

### **f) osvobození od daně dle § 6 odst. 9 písm. o) ZDP**

Od daně z příjmů jsou podle znění § 6 odst. 9 písm. o) ZDP osvobozeny **příjmy zaměstnance (nenávratná půjčka) do výše 500 000 Kč poskytnuté zaměstnavatelem jako sociální výpomoc zaměstnanci v přímé souvislosti s překlenutím jeho mimořádně obtížných poměrů v důsledku živelné pohromy, ekologické nebo průmyslové havárie na územích, na kterých byl vyhlášen nouzový stav**, za podmínky, že tento dar je vyplácen z fondu kulturních a sociálních potřeb nebo ze sociálního fondu za obdobných podmínek u zaměstnavatelů, na které se vyhláška o FKSP nevztahuje, nebo ze zisku (příjmu) po jeho zdanění anebo na vrub výdajů (nákladů), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů. **Podmínkou osvobození sociální výpomocí u zaměstnance od daně z příjmů, je vyhlášení tzv. nouzového stavu na daném území, kde žije zaměstnanec.** Podle zákona č. 110/1998 Sb. o bezpečnosti státu může vyhlásit nouzový stav vláda např. v případě živelných pohrom, ekologických nebo průmyslových havárií, nehod či jiného nebezpečí, které ve značném rozsahu ohrožují životy, zdraví, majetkové hodnoty nebo vnitřní pořádek a bezpečnost.

Ostatní nenávratné půjčky (peněžní dary) poskytnuté zaměstnavatelem na jiné účely než výše uvedeno nebo ve vyšší částce na výše vyjmenovanou sociální výpomoc zaměstnanci jsou vždy součástí příjmu zaměstnance ze závislé činnosti, podléhajícího zdanění daní z příjmů (nikdy nepůjde o daň darovací).

### **g) osvobození od daně dle § 6 odst. 9 písm. p) ZDP**

Od daně z příjmů je podle znění § 6 odst. 9 písm. p) ZDP osvobozena platba zaměstnavatele v celkovém úhrnu nejvýše 30 000 Kč ročně jako

1. příspěvek na penzijní připojištění se státním příspěvkem poukázaný na účet jeho zaměstnance u penzijní společnosti, příspěvek zaměstnavatele na doplňkové penzijní spoření poukázaný na účet jeho zaměstnance u penzijní společnosti,

2. příspěvek na penzijní pojištění poukázaný ve prospěch jeho zaměstnance na penzijní pojištění u instituce penzijního pojištění, na základě smlouvy uzavřené mezi zaměstnancem a institucí penzijního pojištění, nebo na základě jinak sjednané účasti zaměstnance na penzijním pojištění, za podmínky, že byla sjednána výplata plnění z penzijního pojištění až po 60 kalendářních měsících a současně nejdříve v roce dosažení věku 60 let, a dále za podmínky, že právo na plnění z penzijního pojištění má zaměstnanec, a v případě smrti zaměstnance jiná osoba, kromě zaměstnavatele, který hradil příspěvek na penzijní pojištění, nebo

3. příspěvek na pojistné, které hradí zaměstnavatel pojišťovně za zaměstnance na jeho pojištění pro případ dožití nebo pro případ smrti nebo dožití, nebo na důchodové pojištění, a to i při sjednání dřívějšího plnění v případě vzniku nároku na starobní důchod, nebo invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně, nebo v případě, stane-li se zaměstnanec invalidním ve třetím stupni podle zákona o důchodovém pojištění, nebo v případě smrti (dále jen "soukromé životní pojištění"), na základě pojistné smlouvy uzavřené mezi zaměstnancem jako pojistníkem a pojišťovnou, která je oprávněna k provozování pojišťovací činnosti na území České republiky podle zákona upravujícího pojišťovnictví, nebo jinou pojišťovnou usazenou na území členského státu Evropské unie, Norska nebo Islandu, za podmínky, že ve smlouvě byla sjednána výplata pojistného plnění až po 60 kalendářních měsících a současně nejdříve v roce dosažení věku 60 let, a dále za podmínky, že právo na plnění z pojistných smluv soukromého životního pojištění má pojištěný zaměstnanec, a je-li pojistnou událostí smrt pojištěného, osoba určená podle zákona upravujícího pojistnou smlouvu, kromě zaměstnavatele, který hradil příspěvek na pojistné.

**MZDY 2014:** Danění benefitů při použití správného druhu mzdy při poskytnutí ošetřujeme hned v období, kdy byly přiznány. Znovu připomínám **nutnost specifikovat poskytování benefitů ve vnitropodnikové směrnici.**

## **4.2. Upozornění pro plátce daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti na tiskopisy za zdaňovací období 2013 a pro zdaňovací období 2014**

### **4.2.1. Zálohová daň**

- **Tiskopis MFin 5459 vzor č. 19) Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti včetně příloh**

Uveřejněný tiskopis "Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti" (MFin 5459 vzor č. 19), pokyny k jeho vyplnění (MFin 5459/1 vzor č.18) se použije pro podání vyúčtování za zdaňovací období 2013/příp. pro zbývající části zdaňovacího období 2013.

Ve vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období 2013 lze provádět opravy pouze aktuálního zdaňovacího období. Opravy předcházejících zdaňovacích období je nutné provést formou dodatečného Vyúčtování k tomuto zdaňovacímu období, a to v souladu s § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "daňový řád").

Povinnou přílohou tohoto tiskopisu je pro plátce daně podle § 38j zákona o daních z příjmů

- **Příloha č. 1 "Počet zaměstnanců ke dni 1.12.2013" (MFin 5490/1 vzor č. 13) a**

Do počtu zaměstnanců podle mzdových listů evidovaných k 1. prosinci vykazovaného zdaňovacího období, kteří mají příjmy podle § 6 zákona daních z příjmů se zahrnují i zaměstnanci ve služebním poměru, kromě zaměstnanců, kteří jsou příslušníky ve služebním poměru podle zákona č. 153/1994 Sb., zpravodajských službách České republiky, ve znění pozdějších předpisů. Připomínáme, že na Přílohu č. 1 se uvádí počet zaměstnanců podle mzdových listů evidovaných k 1. prosinci vykazovaného zdaňovacího období, kteří mají příjmy podle § 6 zákona o daních z příjmů (tzn. i v případě zdanění srážkou podle zvláštní sazby daně).

### Čísla obcí (ZÚJ) pro vyplnění tiskopisu "Počet zaměstnanců ke dni 1.12.2013"

Údaje o obcích České republiky uvedené v odkazu jsou přílohou Vyhlášky ministerstva financí č. 264/2013 Sb., která mimo jiné obsahuje sloupce Název obce a Kód základní územní jednotky (ZÚJ).

- **Příloha č. 2 "Přehled souhrnných údajů zaznamenaných na mzdových listech poplatníků uvedených v § 2 odst. 3 zákona o daních z příjmů" (MFin 5530 vzor č. 10) pro plátce daně, kteří zaměstnávali poplatníky uvedené v § 2 odst. 3 zákona o daních z příjmů**

Kódy států pro vyplnění Přílohy č. 2 naleznete na:

[http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/kody\\_statu.pdf](http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/kody_statu.pdf)

**MZDY 2014:** Kód státu se automaticky doplní z položky Občanství v matričním souboru osbní údaje při zpracování příslušného výkazu (3.7.5.3. Nerezidenti).

### Upozornění pro plátce daně, kteří zaměstnávají daňové nerezidenty:

Z ustanovení § 38j zákona o daních z příjmů vyplývá povinnost podávat Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti **pouze elektronicky** u plátců daně u nichž je vybírána nebo srážena daň nebo záloha na daň z příjmů poplatníků uvedených v § 2 odst. 3 zákona o daních z příjmů (tj. daňových nerezidentů), **termín pro podání tohoto vyúčtování je do 20. března 2014**. Povinnost ze zákona o daních z příjmů podávat výše uvedené vyúčtování včetně příloh elektronicky **nemá pouze plátce daně, který je fyzickou osobou, pokud počet těchto poplatníků v průběhu vykazovaného zdaňovacího období nepřesáhl 10 osob**. Termín pro podání 20. března 2014 platí i pro plátce daně, kteří podají uvedené vyúčtování elektronicky, aniž by jim to zákon o daních z příjmů ukládal. Výše uvedená povinnost se nevztahuje na podání.

- **Příloha č. 3 k Vyúčtování" (MFin 5490 vzor č. 14), případně**

- **Příloha č. 4 k Vyúčtování" (MFin 5531 vzor č. 9) je povinnou přílohou pro plátce daně provádějící opravy podle § 38i zákona o daních z příjmů**

- Tiskopis - MFin 5246 vzor č. 8 **Žádost o daňový bonus - roční**

na kterém mohou plátci daně v průběhu roku 2014 žádat FÚ o poukázání chybějící částky vyplacené plátcem daně poplatníkům na doplatku na daňovém bonusu z ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění (§ 35d odst. 9 zákona o daních z příjmů).

### Ostatní pro rok 2013:

- **Tiskopis - MFin 5460/1 vzor č.18 pro roční zúčtování daně za rok 2013**

Výpočet daně a daňového zvýhodnění za zdaňovací období 2013. Upozorňujeme plátce daně, že roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění (v termínu do 31.3.2014 a vrácení přeplatků na dani a doplatků na daňovém bonusu v termínu do 30.4.2014) nelze provést u poplatníka, u kterého byly zálohy/záloha zvýšena o solidární zvýšení daně. Tito poplatníci si **vypořádají svou povinnost prostřednictvím daňového přiznání**.

V praxi tak může nastat několik variant výpočtu zdanění s odlišným postupem:

1. Součet ročních příjmů ze zaměstnání od jednoho nebo více zaměstnavatelů **postupně** nepřesáhne 48násobek průměrné mzdy a současně nebyla v průběhu roku zvýšena v žádném z měsíců záloha o solidární zvýšení daně. Zaměstnanec může při splnění dalších podmínek daných zákonem o daních z příjmů **žádat o roční zúčtování daně**.
2. Součet ročních příjmů ze zaměstnání od jednoho nebo více zaměstnavatelů **souběžně** nepřesáhne

48násobek průměrné mzdy, případně byla v některém z měsíců v roce zvýšena záloha o solidární zvýšení daně. Zaměstnanec nemůže žádat o roční zúčtování daně zaměstnavatele a **podává sám daňové přiznání**.

3. Součet příjmů od jednoho nebo více zaměstnavatelů postupně nebo souběžně překročí 48násobek průměrné mzdy, zaměstnanec podává **povinně** daňové přiznání.
4. Součet příjmů ze zaměstnání nepřesáhne 48násobek průměrné mzdy, ale zaměstnanec má další zdanitelné příjmy (vyšší než 6000 korun). **Podává povinně daňové přiznání**. V případě, kdy součet příjmů ze zaměstnání a příjmů z podnikání a jiné výdělečné činnosti dle § 7 zákona o daních z příjmů přesáhne 48násobek průměrné mzdy, bude součástí výpočtu daně její solidární zvýšení.

Příklady zdanění se solidární daní v daňovém přiznání:

Protože vlivem zvýšení daně o solidární příspěvek se zásadně mění způsob výpočtu daně, bude upraven i tiskopis daňového přiznání. Zaměstnanci, u kterých byla solidární daň zvýšena v některých měsících zálohově, ale součet jejich ročních limit pro solidární zvýšení nepřesáhne, budou mít **přeplatek**.

Příklady se solidárním zvýšením daně. Pro zjednodušení se vždy jedná o svobodného zaměstnance bez dalších slev na dani a daňového zvýhodnění na děti.

**Příklad A:** Zaměstnanci s ročními příjmy ve výši 1 100 000 korun byla v měsíci březnu vlivem ročních odměn sražena záloha na solidární zvýšení daně ve výši 3678 korun. *Jeho roční příjmy jsou nižší než limit pro solidární příspěvek, záloha na solidární zvýšení daně bude přeplatkem.*

**Příklad B:** Zaměstnanec měl souběžné příjmy od dvou zaměstnavatelů, žádný ze zaměstnavatelů nesrazil zálohu na solidární příspěvek, nebyl překročen limit příjmů. Roční příjmy od prvního zaměstnavatele činily 567 854 korun, roční příjmy od druhého zaměstnavatele 765 986 korun. *Záloha na solidární zvýšení daně sražena nebyla, zaměstnanci musí v daňovém přiznání vyjít doplatek na solidárním zvýšení daně, jelikož součet příjmů od obou zaměstnavatelů stanovený limit překročí.*

**Příklad C:** Zaměstnanec s ročními příjmy ve výši 976 660 korun má příjmy z podnikání zdaňované dle § 7 zákona o daních z příjmů ve výši 879 780 korun (uplatňuje 60% paušální výdaje) a ostatní příjmy dle § 10 zákona o daních z příjmů ve výši 156 000 korun. *V součtu příjmů ze zaměstnání a z podnikání bude limit pro solidární zvýšení daně překročen. Do základu pro solidární daň se nezapočítávají ostatní příjmy*

K § 35ba odst. 1 písm. b)

**Vlastními příjmy manželky (manžela)** se rozumí úhrn všech vlastních příjmů dosažených ve zdaňovacím období nesnížených o daňové výdaje (hrubý příjem) včetně příjmů, které podléhají srážkové dani nebo jsou osvobozeny od daně z příjmů fyzických osob nebo nejsou předmětem této daně. Nepřihledne se však k příjmům uvedeným v **§ 3 odst. 4 písm. b) zákona a příjmům uvedeným v § 35ba odst. 1 písm. b) zákona**, které jsou taxativně v zákoně vymezené takto:

1. dávky státní sociální podpory (viz zákon č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o státní sociální podpoře“)), tj.

a) dávky poskytované v závislosti na výši příjmů jako přídavek na dítě, a

b) ostatní dávky, jako rodičovský příspěvek, dávky péstounské péče (příspěvek na úhradu potřeb nezaopatřeného dítěte, odměna péstouna, příspěvek při převzetí dítěte a příspěvek na zakoupení motorového vozidla), porodné a pohřebné,

2. dávky sociální péče a dávky pomoci v hmotné nouzi podle zákona č. 111/2006 Sb., o pomoci v hmotné nouzi, ve znění pozdějších předpisů,

3. státní příspěvky na penzijní připojištění se státním příspěvkem podle zákona č. 42/1994 Sb., o penzijním připojištění se státním příspěvkem a o změnách některých zákonů souvisejících s jeho zavedením, ve znění pozdějších předpisů,

4. státní příspěvky podle zákona o stavebním spoření a o státní podpoře stavebního spoření (viz zákon č. 96/1993 Sb. a zákon č. 42/1994 Sb.),

5. stipendium poskytované studujícím soustavně se připravujícím na budoucí povolání (soustavná příprava na budoucí povolání se posuzuje podle zákona o státní sociální podpoře),

6. sociální služby a příjem plynoucí z důvodu péče o blízkou nebo jinou osobu, která má nárok na příspěvek na péči podle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů.

U manželů, kteří mají majetek ve společném jmění, se dále do vlastního příjmu manželky (manžela) pro účely slevy podle tohoto písmene nezahrnuje příjem, který plyne druhému z manželů (např. nemovitost ve společném jmění manželů je vložena do obchodního majetku podnikajícího manžela a případný příjem z

pronájmu této nemovitosti se zdaňuje u manžela, který má nemovitost vloženou do obchodního majetku – viz § 7 zákona); a příjem, který se pro účely daně z příjmů považuje za příjem druhého z manželů (např. příjmy z pronájmu nemovitosti ve společném jmění manželů, se zdaňují jen u jednoho z nich – viz § 9 odst. 2 zákona nebo příjmy z prodeje nemovitosti nezahrnuté v obchodním majetku, se rovněž zdaňují jen u jednoho z nich – viz § 10 zákona).

V případě, že rodiče nežijí spolu, upraví soud rozsah jejich vyživovací povinnosti nebo schválí jejich dohodu o výši výživného (viz zákon č. 94/1963 Sb., o rodině, ve znění pozdějších předpisů). Toto výživné je určeno jen dítěti a do vlastního příjmu manželky (manžela) se nezahrnuje. Částky přijaté nad rámec takto stanoveného výživného se do vlastního příjmu započítávají.

#### **K § 35ba odst. 1 písm. d)**

Za jiný důchod, u něhož jednou z podmínek přiznání je invalidita poplatníka, se považuje podle § 50 odst. 2 písm. d) zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů, vdovský (vdovecký) důchod, na který má nárok vdova (vdovec) invalidní ve 3. stupni po uplynutí jednoho roku od smrti manžela (manželky).

#### **K § 35c odst. 6**

Za dítě převzaté do péče nahrazující péči rodičů se považuje

1. dítě osvojené,
2. dítě, jež bylo převzato do této péče na základě rozhodnutí příslušného orgánu,
3. dítě, jehož rodič zemřel, a
4. dítě manžela, které mu bylo svěřeno do výchovy rozhodnutím soudu.

Na změny právní úpravy daní z příjmů daňová správa zatím reagovala, pokud jde o **novou lhůtu pro provedení ročního zúčtování daně zaměstnancům a pro vrácení přeplatku z tohoto zúčtování zaměstnancům** podle § 38 ch zákona o daních z příjmů (zúčtování do 15.3., vrácení přeplatku do 31.3.). Nová úprava je sice účinná od 1.1.2014, ale daňová správa se vyjádřila, že se nová úprava použije až pro zúčtování daně a vrácení přeplatku za rok 2014, tedy na začátku roku 2015 – viz

<http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-prijmu/informace-stanoviska-a-sdeleni/2013/upozorneni-pro-platce-dane-ze-zavisle-cinnosti-4422>

- **Tiskopis MFin 5460 vzor č. 21 Potvrzení o zdanitelných příjmech za rok 2013 a 2014**

Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků, sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění, pro účely zdaňovacího období 2013

#### **Tiskopisy pro rok 2014:**

- **Tiskopis - MFin 5241 vzor č. 8 Žádost o daňový bonus - měsíční**

na kterém mohou plátcí daně v průběhu roku 2014 žádat FÚ o poukázání chybějící částky vyplacené plátcem daně poplatníkům na měsíčních daňových bonusech (§ 35d odst. 5 zákona o daních z příjmů).

- **Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (Tiskopis MFin 5457 – vzor č. 22)**

Pro zdaňovací období 2014 **zatím není vydáván nový vzor tiskopisu**. Pro zdaňovací období 2014 lze použít současný vzor tiskopisu č. 22. **I ve zdaňovacím období 2014 lze používat předcházející (podepsané) vzory např. 21, 20**, s tím, že budou opraveny dle aktuálního znění zákona o daních z příjmů. U předcházejících vzorů je dostačující, aby plátcé do současných "Prohlášení" vložil volný list papíru, na kterém uvede novou výše uvedenou skutečnost, která má vliv na uplatnění/poskytnutí slevy na poplatníka podle § 35ba odst. 1 písm. a) zákona o daních z příjmů.

#### **§ 35ba**

**Slevy na dani pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob**

**(1) Poplatníkům uvedeným v § 2 se daň vypočtená podle § 16, případně snížená podle § 35, 35a nebo § 35b za zdaňovací období snižuje o**

**a) základní slevu ve výši 24 840 Kč na poplatníka; daň se snižuje u poplatníka, který k 1. lednu zdaňovacího období pobírá starobní důchod z důchodového pojištění nebo ze zahraničního povinného pojištění stejného druhu,**

## 4.2.2. Srážková daň

Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických nebo právnických osob (dále jen „Vyúčtování“) je povinen plátce daně, plátcova pokladna podat místně příslušnému fi nančnímu úřadu **do 1. dubna 2014** případně z důvodů a ve lhůtách uvedených pod 01c.

Vyúčtování se podává odděleně za daně vybrané srážkou poplatníkům, kteří jsou fyzickými osobami (§ 2 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) a poplatníkům, kteří jsou právnickými osobami (§ 17 odst. 1 zákona).

Vyplácí-li, poukazuje-li nebo připisuje-li plátce daně úhrady ve prospěch jak fyzických, tak i právnických osob, bude předkládat **Vyúčtování dvě**.

Použije stejný typ tiskopisu (MFin 5466) a vyznačí na něm, za kterou skupinu poplatníků je Vyúčtování podáváno. Pro úhradu daní z příjmů vybíraných srážkou podle zvláštní sazby jsou zřízeny **dva typy bankovních účtů**, které se liší předčísly.

Daň z **příjmů fyzických osob** vybíraná srážkou podle zvláštní sazby má **předčíslo bankovního účtu 7720**.

Daň z **příjmů právnických osob** vybíraná srážkou podle zvláštní sazby má **předčíslo bankovního účtu 7712**.

**Při určování účtu, kam má být daň odvedena, a skupiny poplatníků, za kterou je podáváno Vyúčtování, je rozhodující osoba, jejíž příjem je podroben dani, nikoliv osoba plátce daně.**

Tiskopis **Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických nebo právnických osob (MFin 5466 vzor č. 16)**, včetně tiskopisu **Pokyny k vyplnění vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických nebo právnických osob" (MFin 5466/1 vzor č. 12)** se použije pro podání vyúčtování za zdaňovací období 2013/a pro zbývající části zdaňovacího období 2013.

Pro plátce daně z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků, vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně, který ve zdaňovacím období tohoto vyúčtování prováděl opravy srážení podle § 38d zákona o daních z příjmů, je povinnou přílohou vyúčtování tiskopis **Příloha k Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických osob (MFin 5466/A vzor č. 12)**.

### § 36 Zvláštní sazba daně

(1) Zvláštní sazba daně z příjmů pro poplatníky uvedené v § 2 odst. 3 a § 17 odst. 4, s výjimkou stále provozovny (§ 22 odst. 2 a 3) a s výjimkou ustanovení odstavce 9, činí

#### a) 15 %, a to

1. z příjmů uvedených v § 22 odst. 1 písm. c), f) a g) bodech 1, 2, 6, 12 až 14, s výjimkou příjmů, pro které je stanovena zvláštní sazba daně v odstavci 2 písm. e),

**(§ 22 odst. 1 písm. g) bod 6. odměny členů statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob bez ohledu na to, z jakého právního vztahu plynou – NEREZIDENTI - § 2 odst. 3)**

#### b) 15 %, a to,

1. z příjmů uvedených v § 22 odst. 1 písm. g) bodech 3 a 4, s výjimkou příjmu uvedeného v bodu 5 tohoto písmene; přičemž příjem z vypořádacího podílu nebo z podílu na likvidačním zůstatku se snižuje o nabyvací cenu podílu na obchodní korporaci, je-li plátcí poplatníkem prokázána,

**(§ 22 odst. 1 písm. g) bod 3. podíly na zisku** vypořádací podíly, podíly na likvidačním zůstatku obchodních korporací a jiné příjmy z držby kapitálového majetku, a část zisku po zdanění vyplácená tichému společníkovi. Za podíly na zisku se pro účely tohoto ustanovení považuje i zjištěný rozdíl mezi sjednanou cenou a cenou obvyklou na trhu (§ 23 odst. 7) a dále úroky, které se neuznávají jako výdaj (náklad) podle § 25 odst. 1 písm. w) a zl), s výjimkou zjištěného rozdílu u sjednaných cen a úroků hrazených daňovému rezidentovi jiného členského státu Evropské unie než České republiky nebo daňovému rezidentovi, Norska, Islandu nebo Švýcarské konfederace; podílem na zisku je i plnění ze zisku svěřenského fondu,

2. u poplatníků daně z příjmů fyzických osob z podílu připadajícího na podílový list při zrušení podílového fondu, sníženého o pořizovací cenu<sup>20)</sup> podílového listu, je-li plátcí poplatníkem prokázána,

3. z příjmu společníka společnosti s ručením omezeným nebo akciové společnosti při snížení základního kapitálu nejvýše do částky, o kterou byl zvýšen vklad společníka nebo jmenovitá hodnota akcie při zvýšení základního kapitálu, byl-li zdrojem tohoto zvýšení zisk obchodní společnosti nebo fond vytvořený ze zisku; přitom pro tento příjem vždy platí, že se základní kapitál snižuje nejprve o tu část, která byla zvýšena ze zisku obchodní společnosti nebo fondu vytvořeného ze zisku,

4. ze zisku převedeného řídící osobě na základě smlouvy o převodu zisku nebo ovládací smlouvy,



5. z vyrovnání mimo stojícímu společníkovi na základě smlouvy o převodu zisku nebo ovládací smlouvy.

Za podíly na zisku se pro účely tohoto zákona považují i částky použité ze zisku po zdanění na zvýšení vkladu komanditisty v komanditní společnosti nebo na zvýšení členského vkladu člena družstva. Za podíly na zisku se nepovažuje zvýšení základního kapitálu byl-li zdrojem tohoto zvýšení *zisk obchodní společnosti* nebo fond vytvořený ze zisku,

**c) 35 % z příjmů uvedených v písmenech a) a b), a to pro poplatníky, kteří nejsou daňovými rezidenty**

1. jiného členského státu Evropské unie nebo dalšího státu tvořícího Evropský hospodářský prostor, nebo
2. třetího státu nebo jurisdikce, se kterými má Česká republika uzavřenu platnou a účinnou mezinárodní smlouvu o zamezení dvojímu zdanění upravující zdaňování a vyloučení mezinárodního dvojího zdanění všech možných druhů příjmů, platnou a účinnou mezinárodní smlouvu nebo dohodu o výměně informací v daňových záležitostech pro oblast daní z příjmů nebo které jsou smluvními stranami mnohostranné mezinárodní smlouvy obsahující ustanovení o výměně daňových informací v oblasti daní z příjmů, která je pro ně a pro Českou republiku platná a účinná,

**Informace Generálního finančního ředitelství k prokázání daňové rezidence u fyzických a právnických osob pro účely stanovení srážkové daně dle zákona o daních z příjmů ve znění účinném od 1.1.2013**

S účinností od 1.1.2013 je v § 36 odst. 1 pod písm. c) zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění p.p. (dále jen „ZDP“) zavedena **35% sazba daně vybírané srážkou** (také jen srážkové daně), která se uplatní, stručně řečeno, při výplatách příjmů daňovým nerezidentům, kteří nejsou rezidenty jiného členského státu EU nebo Evropského hospodářského prostoru, nebo nejsou rezidenty státu, s nímž ČR uzavřela smlouvu o zamezení dvojímu zdanění nebo smlouvu či dohodu upravující výměnu informací v daňových záležitostech (dále jen „smluvní státy“).

Pro stanovení správné sazby srážkové daně je důležité prokázání aktuální daňové rezidence skutečných vlastníků příjmů.

Je-li fyzická osoba považována za rezidenta ČR z důvodu jejího bydliště na území ČR dle ustanovení § 2 odst.2 ZDP, prokazuje se tato skutečnost zejména platným průkazem totožnosti. Obdobně, je-li právnická osoba považována za rezidenta ČR z důvodu jejího sídla na území ČR dle ustanovení § 17 odst. 3 ZDP, prokazuje se tato skutečnost zápisem v příslušném veřejném rejstříku. **Tyto důkazní prostředky lze rovněž nahradit čestným prohlášením osoby.**

V případech, kdy je poplatník **rezidentem smluvního státu**, je povinen tuto skutečnost prokázat, a to např. platným průkazem totožnosti, případně čestným prohlášením. V případech, kdy poplatník uplatňuje výhody plynoucí ze smluv o zamezení dvojího zdanění, případně jiných právních předpisů (zejména modifikovanou sazbu daně), prokazuje tuto skutečnost postupem podle Pokynu D-286 Ministerstva financí.

K prokázání daňové rezidence pro výše uvedené účely mohou být rovněž použity platné, aktuální údaje o poplatnících, které má plátce daně k dispozici ve svých databázích. V případě pochybností může plátce daně požadovat prokázání dalších skutečností svědčících o daňovém rezidentství.

V ostatních případech, zejména **neprokáže-li poplatník daňový domicil v ČR nebo smluvních státech** jinak (např. obvyklé zdržování, místo vedení), bude považován za rezidenta mimosmluvního státu a uplatní se sazba daně ve výši 35% dle § 36 odst. 1 písm. c) ZDP.

### 4.2.3. Důchodové spoření

Vyúčtování pojistného na důchodové spoření za pojistné období roku 2013 (dále jen "Vyúčtování") je po uplynutí tohoto pojistného období povinen plátce pojistného, plátcova pokladna pro pojistné na důchodové spoření podat příslušnému finančnímu úřadu **do 1. dubna 2014** (§ 137 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "daňový řád"), případně z důvodů a ve lhůtách uvedených pod bodem 03. Vyúčtování se podává v souladu s § 26 zákona č. 397/2012 Sb., o pojistném na důchodové spoření (dále jen "zákon") **pouze elektronicky.**

**Vzory tiskopisů 2013:**

[DS\\_Vyúčtování\\_2013 \(MFin 5542\\_1\)](#)

[DS\\_Vyúčtování\\_Pokyny\\_2013 \(MFin 5542-1\\_1\)](#)

**Vzory tiskopisů 2014:** V souvislosti se souběhem více zaměstnání u jednoho zaměstnavatele jsou vydávány nové tiskopisy hlášení a následného hlášení k pojistnému na důchodové spoření, které plátce pojistného poprvé použije v elektronické podobě za měsíc leden 2014, do kterých byl vložen nový sloupec 3a). ([25 5541 Hlášení k záloze na důchodové spoření - vzor č. 2](#))

Formulář: Budou tam všechny pracovní vztahy aktivní v období, za něž se hlášení podává.

Od roku 2014 budou lidé účastní důchodového spoření na hlášení tolikrát, kolik mají pracovních vztahů, každý PPV bude samostatně v řádku a bude se číslovat do sloupce 3a pořadí pracovního vztahu. Je i nový formát XML.

Nově se zaokrouhuje nahoru výpočet pojistného na DS z každého PPV zvlášť.

### 4.3. Ostatní

Dnem 1. ledna 2014 nabývá účinnosti zákonné opatření Senátu č. 344/2013 Sb., o změně daňových zákonů v souvislosti s rekodifikací soukromého práva a o změně některých zákonů.

V části dvanácté, zmiňovaného zákonného opatření, jsou uvedeny změny zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“). K významné změně dojde právě v oblasti elektronických služeb poskytovaných Finanční správou ČR, jedná se o § 69, § 69a, § 69b a § 71 daňového řádu.

Podle nového § 69a daňového řádu správce daně zřídí z moci úřední daňovou informační schránku (dále jen "DIS") daňovému subjektu, jemuž byla zpřístupněna datová schránka. Nahlížení do DIS bude dle § 69b daňového řádu umožněno na základě přihlášení prostřednictvím datové zprávy ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně autentizované; kromě již stávajícího způsobu podepsání uznávaným elektronickým podpisem, nebo ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky.

Další podstatná změna se týká § 71 daňového řádu, který upravuje kvalifikované formy podání. Nově bude umožněno učinit podání datovou zprávou s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky. Nejedná se tedy v uvedeném případě o podání učiněné prostřednictvím datové schránky (i když tento způsob podání bude nadále rovněž umožněn), ale o podání učiněné prostřednictvím daňového portálu. Toto podání je možno buď opatřit uznávaným elektronickým podpisem (tato možnost je stále zachována) a nebo právě ověřit identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky.

Na zapracování těchto významných legislativních změn intenzivně pracujeme. V souvislosti s ustanoveními novelizovaných § 69 odst. 2 písm. c) a § 71 odst. 4 daňového řádu naleznete aktuální informace o zavedení nové možnosti elektronického podání a o realizovaných změnách v nahlížení do DIS na stránkách Finanční správy ČR v sekci Daně elektronicky.

### 5. Závěrem

Jako vždy jsem Vám vybrala a zpracovala důležité novinky k 1.1. 2014, na první pohled se může zdát, že se toho v naší práci mnoho nezměnilo, ale opak je pravdou:

1. vzhledem k platnosti nového občanského zákoníku (a tím se potažmo novelizoval i zákoník práce a jiné zákony, které se dotýkají naší profese) se **totálně změnil způsob výpočtu srážek**,
2. vzhledem k novele ZNP (kdy vypadly krátkodobé pracovní poměry a zaměstnání malého rozsahu se posuzuje společně ze všech těchto pracovněprávních vztahů) a změně způsobu výpočtu důchodového spoření (podle pracovněprávních vztahů), se **zásadně změnil výpočet odvodů na sociální pojištění**,
3. vzhledem k novele ZDP (kdy se změnil typ a výpočet daně při nepodepsaném prohlášení u výdělku do 5000 Kč a výpočet daně u dohod do 10000 Kč) se **zcela změnil výpočet daní**.

Do materiálu k semináři jsem Vám vložila úplné znění pragrafů zákonů, alespoň v těch oblastech, které jsou teď „horké“. Ráda bych Vás požádala, abyste prostudovali v klidu tento materiál včetně úplného znění příslušných zákonů, zejména, pokud jde o srážky, protože to je téma stále zelené, které je předmětem většiny Vašich dotazů. Jak je výše uvedeno, všechny Vaše programy, ať už máte ZEIS nebo jiný software, se od roku 2014 aktualizují, zejména v těch oblastech, o nichž se výše zmiňuji. Pečlivě překontrolujte výpočet čisté mzdy za leden 2014, jistě se najdou varianty a kombinace, na které jsme ani nepomysleli, a proto **prosím, ihned mi pište mail**, pokud narazíte na chybu nebo se Vám nebude něco zdát v pořádku. Opravovat budeme jako vždy za pochodu, proto také **ihned instalujte nové verze a čtětě popis ke každé verzi**.

Děkuji Vám všem za spolupráci a zasílání připomínek, snažím se, aby žádná z nich nezapadla. Bez nich by nebyl program MZDY ZEIS takový, jaký si ho přejete.

Přeji Vám nádherný rok 2014.

Helena Plavecká

„Příloha č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb.

**Měsíční odměny a příplatky poskytované členům zastupitelstev městských obcí, členům zastupitelstev městských obvodů nebo městských částí územně členěných statutárních měst a městských částí hlavního města Prahy**

Počet obyvatel obce, městského obvodu nebo městské části územně členěného statutárního města, městské části hl. m. Prahy	Uvolnění členové zastupitelstva obce, městského obvodu nebo městské části územně členěného statutárního města a městské části hl. m. Prahy za výkon funkce (pevná složka)				Neuvolnění členové zastupitelstva obce, městského obvodu nebo městské části územně členěného statutárního města a městské části hl. m. Prahy		Příplatek podle počtu obyvatel obce, městského obvodu nebo městské části územně členěného statutárního města a městské části hl. m. Prahy poskytovaný k odměnám podle sloupce 1 až 5 ve výši a příplatek podle počtu obyvatel obce, městského obvodu nebo městské části územně členěného statutárního města a městské části hl. m. Prahy poskytovaný k odměnám podle sloupce 6 a 7 až do výše				Neuvolnění členové zastupitelstva obce, městského obvodu nebo městské části územně členěného statutárního města a městské části hl. m. Prahy					
	starosta, primátora	místostarosta, náměstka primátora	předsedy zvláštního orgánu nebo komise rady pověřené výkonem státní správy	člena rady	předsedy výboru zastupitelstva nebo komise rady	místostarosta, náměstka primátora	předsedy zvláštního orgánu nebo komise rady pověřené výkonem státní správy	za výkon funkce				příplatek podle počtu obyvatel poskytovány k odměnám podle sloupce 9 až 12				
								člena rady	předsedy výboru zastupitelstva nebo komise rady	člena výboru zastupitelstva, komise rady nebo zvláštního orgánu	člena zastupitelstva, komise rady nebo zvláštního orgánu	člena zastupitelstva nebo komise rady	člena zastupitelstva			
do 1 000	1	2	3	4	5	6	7	odměna Kč měsíčně				odměna a příplatek Kč měsíčně až do				
nad 1 000	27 425	19 874	14 498	12 844	8 694	7 509	5 793	Kč měsíčně				9	10	11	12	13
do 3 000								1304 Kč na každých 100 obyvatel				1 120	880	570	280	180
nad 3 000								13 038 Kč + 194,90 Kč na každých 100 obyvatel nad 1 000 obyvatel				1 300	1 120	880	360	180
do 10 000								16 933 Kč + 72,50 Kč na každých 100 obyvatel nad 3 000 obyvatel				1 650	1 300	1 120	400	260
nad 10 000								22 006 Kč + 50,10 Kč na každých 100 obyvatel nad 10 000 obyvatel				1 990	1 650	1 300	460	360
do 20 000								27 014 Kč + 22,60 Kč na každých 100 obyvatel nad 20 000 obyvatel				2 190	1 990	1 650	510	360
nad 20 000								33 800 Kč + 8,10 Kč na každých 100 obyvatel nad 50 000 obyvatel				3 270	2 530	1 940	840	430
do 50 000								37 860 Kč + 6,90 Kč na každých 100 obyvatel nad 100 000 obyvatel				4 570	3 270	2 970	1 120	660
statutární města a města nad 100 000								42 878 Kč + 6,70 Kč na každých 100 obyvatel nad 100 000 obyvatel				5 230	4 570	3 270	1 620	820
města Brno, Ostrava a Plzeň																

4.

5. Příloha č. 2 včetně nadpisu zní:

„Příloha č. 2 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb.

**Měsíční odměny poskytované členům zastupitelstev krajů**

Počet obyvatel kraje	Uvolnění členové zastupitelstva kraje za výkon funkce						Neuvolnění členové zastupitelstva kraje za výkon funkce						
	hejtmana	náměstka hejtmana	předsedy zvláštního orgánu	člena rady	předsedy výboru zastupitelstva nebo komise rady		hejtmana	náměstka hejtmana	předsedy zvláštního orgánu	člena rady	předsedy výboru zastupitelstva nebo komise rady	člena výboru, komise rady nebo zvláštního orgánu	člena zastupitelstva
	odměna Kč měsíčně						odměna Kč měsíčně až do						
do 600 000	81 110	73 650	66 420	59 190	55 070	10 510	9 550	8 910	8 400	8 000	5 810	3 620	
do 900 000	87 680	80 330	72 980	65 770	60 740	11 210	10 190	9 760	9 040	8 660	6 450	4 390	
nad 900 000	93 480	85 740	81 360	78 660	72 460	11 930	10 840	10 450	9 940	9 550	7 370	5 050	

\*.

## DOHODA O SRÁŽKÁCH ZE MZDY

Zaměstnavatel:	IČ:	12345678
Se sídlem:	Zastoupený:	
<b>Zapsaný v obchodním rejstříku:</b>		

### a zaměstnanec:

Jméno a příjmení:	narozen(a):	
Adresa trvalého bydliště:	rodné číslo:	
Kontaktní adresa:		

(společně dále také „smluvní strany“)

uzavřeli dnešního dne tuto **dohodu o srážkách ze mzdy č. ....**

1. Zaměstnanec souhlasí s tím, aby závazky za stravné hradil formou srážek ze mzdy v rámci nákupu stravovacích poukázek, a to vždy za daný kalendářní měsíc ve výši skutečného odběru stravovacích poukázek (v rámci závodního stravování, a to vždy za daný kalendářní měsíc ve výši skutečného odběru služeb).

1. Zaměstnanec souhlasí s tím, aby k uspokojení závazku **za nájemné** zaměstnavatel prováděl pravidelné srážky ze mzdy v částce ..... Kč měsíčně počínaje dnem ..... a odesílal je na účet číslo..... VS: .....KS:.....SS:.....

1. Zaměstnanec souhlasí s tím, aby k uspokojení závazku **za penzijní připojištění** zaměstnavatel prováděl pravidelné srážky ze mzdy v částce ..... Kč měsíčně počínaje dnem ..... a odesílal je na účet číslo..... VS: .....KS:.....SS:.....

1. Zaměstnanec souhlasí, aby k uspokojení závazku **za pojistné** zaměstnavatel prováděl pravidelné srážky ze mzdy v částce ..... Kč měsíčně počínaje dnem ..... a odesílal je na účet číslo..... VS: .....KS:.....SS:.....

1. Zaměstnanec souhlasí, aby k uspokojení závazku **za půjčku** (smlouva o půjčce v příloze) zaměstnavatel prováděl pravidelné srážky ze mzdy v částce ..... Kč měsíčně počínaje dnem ..... až do zaplacení celé dlužné částky a odesílal je na účet číslo..... VS: .....KS:.....SS:.....

1. Zaměstnanec uzavřel dne .....dohodu se svým zaměstnavatelem, ve které se zavázal zaplatit svému zaměstnavateli z titulu odpovědnosti **za škodu**, kterou mu způsobil svým zaviněným porušením povinností při plnění pracovních úkolů částku ..... Kč

Zaměstnanec souhlasí, aby zaměstnavatel k uspokojení tohoto závazku prováděl pravidelné srážky ze mzdy v částce ..... Kč měsíčně počínaje dnem ..... až do zaplacení celé dlužné částky.

1. Zaměstnanec souhlasí s tím, aby k uspokojení závazku **za dobrovolné výživné (dohoda v příloze)** zaměstnavatel prováděl pravidelné srážky ze mzdy v částce ..... Kč měsíčně počínaje dnem ..... a odesílal je na účet číslo..... VS: .....KS:.....SS:.....

Na adresu:..... Atd.

2. Smluvní strany tímto berou na vědomí, že v žádném měsíci nesmí srážky ze mzdy činit více, než by činily při provádění výkonu rozhodnutí podle občanského soudního řádu. **(dohody uzavřené do 31.12.2013).**

2. Smluvní strany tímto berou na vědomí, že v žádném měsíci nesmí srážky ze mzdy činit více než polovinu čisté mzdy zaměstnance včetně srážek výkonu rozhodnutí podle občanského soudního řádu. Náklady s placením srážek (podle druhé a další dohody) jdou k tíži dlužníka. **(dohody uzavřené od 1.1.2014).**

3. Dohoda je vyhotovena ve dvou vyhotoveních s platností originálu a každý z účastníků obdrží po jednom vyhotovení.

4. Jakékoliv změny či doplňky této dohody je možné činit po vzájemné dohodě smluvních stran, a to písemnou formou, jinak jsou neplatné.

5. Tato dohoda, jakož i právní vztah z ní vyplývající se řídí příslušnými ustanoveními občanského zákoníku.

6. Smluvní strany výslovně prohlašují, že obsahu této dohody porozuměly a že tato byla sepsána na základě jejich pravé a svobodné vůle. Na důkaz toto připojují své vlastnoruční podpisy.

V ..... dne .....

Podpisy smluvních stran:

Zaměstnavatel:

Zaměstnanec:

# Daňový kalendář 2014 pro mzdovou účetní

## LEDEN

---

### pondělí 20.

- měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
- podání hlášení k záloze na pojistné na důchodové spoření za prosinec 2013 a splatnost zálohy na důchodové spoření

### pátek 31.

- odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za prosinec 2013

## ÚNOR

---

### pondělí 17.

- **podpis prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti na zdaňovací období 2014 a podpis k provedení ročního zúčtování záloh na daň a daňové zvýhodnění za zdaňovací období 2013**
- **podání žádosti o provedení ročního zúčtování správci daně**

### čtvrtek 20.

- měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
- podání hlášení k záloze na pojistné na důchodové spoření za leden 2014 a splatnost zálohy na důchodové spoření

### pátek 28.

- odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za leden 2014

## BŘEZEN

---

### pondělí 3.

- **podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období 2013**

### čtvrtek 20.

- měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
- **elektronické podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období 2013**
- podání hlášení k záloze na pojistné na důchodové spoření za únor 2014 a splatnost zálohy na důchodové spoření

### pondělí 31.

- odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za únor 2014

## DUBEN

---

### úterý 1.

- **podání vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za zdaňovací období 2013**
- **podání přiznání k pojistnému na důchodové spoření a úhrada pojistného za rok 2013, nemá-li poplatník povinný audit a přiznání podává a zpracovává sám**
- podání vyúčtování pojistného na důchodové spoření za pojistné období 2013

### úterý 22.

- měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
- podání hlášení k záloze na pojistné na důchodové spoření za březen 2014 a splatnost zálohy na důchodové spoření

### středa 30.

- odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za březen 2014

## KVĚTEN

---

### úterý 20.

- měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
- podání hlášení k záloze na pojistné na důchodové spoření za duben 2014 a splatnost zálohy na důchodové spoření

## ČERVEN

---

### pondělí 2.

- odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za duben 2014

#### **pátek 20.**

- měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
- podání hlášení k záloze na pojistné na důchodové spoření za květen 2014 a splatnost zálohy na důchodové spoření

#### **pondělí 30.**

- odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za květen 2014

### **ČERVENEC**

---

#### **úterý 1.**

- **podání přiznání k pojistnému na důchodové spoření a úhrada pojistného za rok 2013, má-li poplatník povinný audit a přiznání podává a zpracovává daňový poradce**

#### **pondělí 21.**

- měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
- podání hlášení k záloze na pojistné na důchodové spoření za červen 2014 a splatnost zálohy na důchodové spoření

#### **čtvrtek 31.**

- odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za červen 2014 <sup>(4)</sup>

### **SRPEN**

---

#### **středa 20.**

- měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
- podání hlášení k záloze na pojistné na důchodové spoření za červenec 2014 a splatnost zálohy na důchodové spoření

### **ZÁŘÍ**

---

#### **pondělí 1.**

- odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za červenec 2014

#### **pondělí 22.**

- měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
- podání hlášení k záloze na pojistné na důchodové spoření za srpen 2014 a splatnost zálohy na důchodové spoření

#### **úterý 30.**

- odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za srpen 2014

### **ŘÍJEN**

---

#### **pondělí 20.**

- měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
- podání hlášení k záloze na pojistné na důchodové spoření za září 2014 a splatnost zálohy na důchodové spoření

#### **pátek 31.**

- odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za září 2014

### **LISTOPAD**

---

#### **čtvrtek 20.**

- měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
- podání hlášení k záloze na pojistné na důchodové spoření za říjen 2014a splatnost zálohy na důchodové spoření

### **PROSINEC**

---

#### **pondělí 1.**

- odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za říjen 2014

#### **pondělí 22.**

- měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
- podání hlášení k záloze na pojistné na důchodové spoření za listopad 2014 a splatnost zálohy na důchodové spoření

#### **středa 31.**

- odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za listopad 2014