



2/2015

OBSAH

MZDY 2015

Ing. Helena Plavecká
(obsah viz následující strana)

Obsah

1. Mzdy, zákoník práce, zaměstnanost.....	2
1.1. Minimální mzda.....	2
1.2. Cestovní náhrady 2015.....	2
1.2.1. Tuzemské stravné.....	2
Vyhlaska č. 328/2014 Sb., o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad ze dne 16. prosince 2014.....	2
1.2.2. Zahraniční stravné.....	3
1.3. Průměrná mzda za 1. až 3. čtvrtletí 2014.....	3
1.3.1. OZP.....	3
1.3.2. Max. výše podpory v nezaměstnanosti a při rekvalifikaci	5
1.4. Náhrada za ztrátu na výdělku.....	6
1.5. Úprava nezabavitelných částek pro účely srážek.....	6
1.6. Ukončení pracovního poměru a nárok na odstupné, průměrný výdělek.....	7
2. Sociální zabezpečení.....	8
2.1. Novela zákona č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení.....	8
2.2. Novela zákona o nemocenském pojištění.....	9
2.3. Redukční hranice pro výpočet náhrady mzdy při PH.....	10
2.4. Zákon č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění.....	10
3. Zdravotní pojištění.....	10
3.1. Novela zákona č. 592/1992 Sb., o pojistném na veřejné zdravotní pojištění.....	10
3.2. Novela zákona č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění.....	12
3.3. Zdravotní pojištění a případy, kdy se pojistné neplatí.....	13
3.3.1. Osoba se nepovažuje z pohledu zdravotního pojištění za zaměstnance	13
3.3.2. Příjem dani nepodléhající nebo od daně osvobozený.....	14
3.4. Elektronická komunikace s VZP.....	15
4. Daň ze závislé činnosti.....	16
4.1. Novela zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.....	16
4.1.1. Zápůjčky od zaměstnavatele.....	16
4.1.2. Příjmy ze závislé činnosti.....	16
4.1.3. Příspěvky na životní pojištění.....	17
4.1.4. Zdaňování vybraných autorských honorářů srážkovou daní.....	20
4.1.5. Nezdánitelné části základu daně.....	21
4.1.6. Solidární daň.....	22
4.1.7. Školné.....	22
4.1.8. Příspěvky zaměstnavatele na zařízení péče o děti předškolního věku	23
4.1.9. Daňové zvýhodnění.....	23
4.1.10. Roční zúčtování daně.....	30
4.1.11. Zvláštní sazba daně v daňovém priznání.....	31
4.1.12. Opravy na dani z příjmů ze závislé činnosti.....	31
4.1.13. Povinnosti plátců daně ze závislé činnosti.....	35
4.1.14. Český ekonomický zaměstnavatel.....	36
4.1.15. Některé další změny	36
4.2. Tiskopisy.....	37
4.2.1. Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti.....	37
4.2.2. Potvrzení o zdánitelných příjmech za zdaňovací období 2015.....	37
4.3. Povinná elektronická forma při podání daňového tvrzení.....	37
4.4. Pokyn GFR D-22	38
5. Srážky.....	43

1. Mzdy, zákoník práce, zaměstnanost

1.1. Minimální mzda

Pro úplnost připomínám nařízení vlády č. 204/2014 Sb. ze dne 15. září 2014, kterým se mění nařízení vlády č. 567/2006 Sb., o minimální mzdě, o nejnižších úrovních zaručené mzdy, o vymezení ztíženého pracovního prostředí a o výši příplatku ke mzdě za práci ve ztíženém pracovním prostředí, ve znění pozdějších předpisů

1. V § 2 se upravuje základní sazba minimální mzdy z 50,60 Kč na 55 Kč pro hodinovou mzdu a 8 500 Kč na **9 200 Kč** pro měsíční mzdu.
2. V § 3 v odstavci 1 se nejnižší úroveň zaručené mzdy pro stanovenou týdenní pracovní dobu 40 hodin v jednotlivých skupinách upravují na:

Skupina prací	Nejnižší úroveň zaručené mzdy	
	v Kč za hodinu	v Kč za měsíc
1.	55,00	9 200
2.	60,70	10 200
3.	67,00	11 200
4.	74,00	12 400
5.	81,70	13 700
6.	90,20	15 100
7.	99,60	16 700
8.	110,00	18 400

3. V § 5 odst. 2 se slovo "sazba" nahrazuje slovy "měsíční sazby".
4. Na konci textu § 7 se doplňují slova "a § 5 odst. 1".

Účinnost : Toto nařízení nabylo účinnosti dnem 1. ledna 2015.

1.2. Cestovní náhrady 2015

1.2.1. Tuzemské stravné

Vyhláška č. 328/2014 Sb., o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad ze dne 16. prosince 2014

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	
a) jednostopých vozidel a tříkolek	1,00 Kč,
b) osobních silničních motorových vozidel	3,70 Kč
§ 2 Stravné	
Za každý kalendářní den pracovní cesty přísluší zaměstnanci stravné podle § 163 odst. 1 zákoníku práce nejméně ve výši	
a) trvá-li pracovní cesta 5 až 12 hodin,	69 Kč
b) trvá-li pracovní cesta déle než 12 hodin, nejdéle však 18 hodin,	104 Kč
c) trvá-li pracovní cesta déle než 18 hodin.	163 Kč

§ 3 Stravné

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

a) trvá-li pracovní cesta 5 až 12 hodin,	69 – 82 Kč
b) trvá-li pracovní cesta déle než 12 hodin, nejdéle však 18 hodin,	104 – 125 Kč
c) trvá-li pracovní cesta déle než 18 hodin.	163 - 195 Kč

§ 4 Průměrná cena pohonných hmot

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

a) u benzínu automobilového 95 oktanů	35,90 Kč
b) u benzínu automobilového 98 oktanů	38,30 Kč
c) u motorové nafty	36,10 Kč

§ 5 Vyhláška č. 435/2013 Sb., o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad, se zrušuje.

§ 6 Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2015.

Nezapomeňte případně upravit vnitropodnikovou směrnici pro poskytování tuzemského stravného.

Pro porovnání:

2014	§2	§3	§4
a)	67	67 - 80	36,10
b)	102	102 - 123	38,60
c)	160	160 - 191	36,50

1.2.2. Zahraniční stravné

VYHLÁŠKA č. 242/2014 Sb. ze dne 4. listopadu 2014 o stanovení výše základních sazeb zahraničního stravného pro rok 2015. Sazby zahraničního stravného se v porovnání s rokem 2014 nemění.

POZOR: Pokud zahraniční fyzická osoba pracuje v ČR na základě pracovního poměru uzavřeného s českou společností podle cizích právních předpisů a ve vazbě na sjednanou pracovní smlouvu zaměstnavatel poskytuje tomuto zaměstnanci cestovní náhrady podle práva státu, ze kterého zaměstnanec pochází (cestovní náhrady jsou součástí pracovního práva), a tyto cestovní náhrady jsou vyšší, než náhrady stanovené českým zákoníkem práce, zaměstnavatel má povinnost z nadlimitních cestovních náhrad odvádět daň ze závislé činnosti a odvody pojistného. V ustanovení § 6 odst. 7 písm. a) ZDP je totiž uvedeno, že dani z příjmů ze závislé činnosti nepodléhají cestovní náhrady „umožněné zvláštním právním předpisem“. Z formulace zákona vyplývá, že tímto zvláštním předpisem se rozumí jen český právní předpis. Shodné stanovisko bylo vyjádřeno také v rámci koordinačního výboru KDP/121/25.04.06.

1.3. Průměrná mzda za 1. až 3. čtvrtletí 2014

SDĚLENÍ Ministerstva práce a sociálních věcí č. 311/2014 Sb. o vyhlášení průměrné mzdy v národním hospodářství za 1. až 3. čtvrtletí 2014 pro účely zákona o zaměstnanosti ze dne 5. prosince 2014:

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 2014 činí

25 179,00 Kč

1.3.1. OZP

POZOR: Novela § 67 zákona č.435/2004 Sb., o zaměstnanosti od.1.1.2015:

(2) Osobami se zdravotním postižením jsou fyzické osoby, které jsou orgánem sociálního zabezpečení uznány

a) invalidními ve třetím stupni [32a](#)) (dále jen "osoba s těžším zdravotním postižením"),

b) invalidními v prvním nebo druhém stupni [88](#)), nebo

c) zdravotně znevýhodněnými (dále jen "osoba zdravotně znevýhodněná").

(3) Osobou zdravotně znevýhodněnou je fyzická osoba, která má zachovány schopnost vykonávat soustavné zaměstnání nebo jinou výdělečnou činnost, ale její schopnosti být nebo zůstat pracovně začleněna, vykonávat dosavadní povolání nebo využít dosavadní kvalifikaci nebo kvalifikaci získat jsou podstatně omezeny z důvodu jejího dlouhodobě nepříznivého zdravotního stavu; osobou zdravotně znevýhodněnou však nemůže být osoba, která je osobou se zdravotním postižením podle odstavce 2 písm. a) nebo b).

(4) Za dlouhodobě nepříznivý zdravotní stav se pro účely tohoto zákona považuje zdravotní stav, který podle poznatků lékařské vědy má trvat déle než jeden rok a podstatně omezuje tělesné, smyslové nebo duševní schopnosti, a tím i schopnost pracovního uplatnění.

(5) Skutečnost, že je osobou se zdravotním postižením, dokládá fyzická osoba

a) posudkem nebo potvrzením orgánu sociálního zabezpečení v případech uvedených v odstavci 2 písm. a) nebo b),

b) potvrzením nebo rozhodnutím orgánu sociálního zabezpečení v případě uvedeném v odstavci 2 písm. c).

(6) Za osoby se zdravotním postižením podle odstavce 2 písm. b) se považují i fyzické osoby, které byly orgánem sociálního zabezpečení posouzeny, že již nejsou invalidní, a to po dobu 12 měsíců ode dne tohoto posouzení.

- Podle § 67 odst. 6 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 15. 8. 2014, bude se na plnění povinného podílu započítávat ještě do 15. 8. 2015

(MZDY ZEIS: V matričním souboru Důchody a slevy budou vedeny 2 záznamy takto:

Typ slevy:	Od	Do
Invalidní 1. nebo 2. stupně	1.1.2011	15.8.2014
ZP (pro oznámení o OZP)	1.1.2011	15.8.2015

- Od účinnosti zákona č. 136/2014 Sb., který novelizuje od 1.1.2015 zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, se za osoby se zdravotním postižením budou opět považovat „osoby zdravotně znevýhodněné“.** Rozhodovat o tom, zda se jedná o osobu zdravotně znevýhodněnou bude orgán sociálního zabezpečení na základě písemné žádosti občana. Pokud orgán sociálního zabezpečení vydá rozhodnutí o tom, že jde o osobu zdravotně znevýhodněnou, bude si ji zaměstnavatel moci započítat na plnění povinného podílu osob se zdravotním postižením.

MZDY ZEIS: V matričním souboru Důchody a slevy bude veden záznam takto:

Typ slevy:	Od	Do
ZP (pro oznámení o OZP)	1.1.2011	

Poživatelé invalidních důchodů prvního, druhého nebo třetího stupně zůstávají osobami se zdravotním postižením i nadále.

- Podle přechodného ustanovení č. 1 k zákonu č. 136/2014 Sb., který novelizuje od 1.1.2015 zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, se osoby zdravotně znevýhodněné, které se za ně považovaly **před 1. 1. 2012** podle zákona č. 367/2011 Sb. po dobu platnosti rozhodnutí (nejdéle však do 1. 1. 2015), **se budou považovat po 1. 1. 2015 i nadále za osoby zdravotně znevýhodněné po dobu platnosti rozhodnutí.**

MZDY ZEIS: V matričním souboru Důchody a slevy bude veden záznam takto:

Typ slevy:	Od	Do
ZP (pro oznámení o OZP)	1.1.2011	30.6.2018

V souvislosti s aktualizací matričního souboru Důchody a slevy připomínám u **starobních důchodců**, kteří přešli do starobního důchodu z některého invalidního důchodu, a mají dle § 67 odst. 5 a) posudek nebo potvrzení orgánu sociálního zabezpečení v případech uvedených v odstavci 2 písm. a) nebo b), **a kteří nadále pracují**, je rovněž třeba doplnit :

1. V matričním souboru Důchody a slevy budou vedeny záznamy takto:

Typ slevy:	Od	Do
Starobní důchod	16.8.2014	
Invalidní 1. nebo 2. stupně	1.1.2011	15.8.2014
ZP (pro oznámení o OZP)	1.1.2011	

2. Pokud tento starobní důchodce doloží dle §38I odst.2 ZDP

c) **potvrzením správce daně** příslušného podle místa bydliště poplatníka o tom, že poplatník pobírá jiný důchod z důchodového pojištění **43)**, u něhož jednou z podmínek přiznání je, že je invalidní ve třetím stupni, nebo o tom, že mu zanikl nárok na invalidní důchod pro invaliditu prvního, druhého nebo třetího stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu invalidního důchodu a starobního důchodu, anebo je-li poplatník invalidní ve třetím stupni, avšak jeho žádost o invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně byla zamítnuta z jiných důvodů než proto, že není invalidní ve třetím stupni,

aktualizujete ještě v MS 1.1.3.3. Daně v období po přiznání starobního důchodu položku **Starobní důchodce má: 8 Invalidní 1. nebo 2. stupně**

V souvislosti s aktualizací matričního souboru Důchody a slevy připomínám u **držitelů průkazu ZTP-P**, že průkaz držitele ZTP-P se eviduje samostatně včetně doby jeho platnosti:

Typ slevy:	Od	Do
Starobní důchod	16.8.2014	
Invalidní 3. stupně	1.1.2011	15.8.2014
ZP (pro oznámení o OZP)	1.1.2011	
ZTP-P	1.1.2011	30.6.2016*

*** pozor na platnost průkazu do:)**

- Držitelé průkazu TP, ZTP a ZTP/P si mohou vyměnit v roce 2015 tyto průkazy bez zbytečných administrativních průtahů a správního řízení, které by znovu posuzovalo jejich zdravotní stav. Nárok na příspěvek na mobilitu bude navíc nově vázán přímo na nárok na průkaz osoby se zdravotním postižením ZTP nebo ZTP/P.

1.3.2. Max. výše podpory v nezaměstnanosti a při rekvalifikaci

Z průměrné mzdy pro rok 2015 ve výši **25 179,00 Kč** se vychází i při výpočtu maximální výše podpory v nezaměstnanosti a při rekvalifikaci, která platí v roce 2015 (§50 odst.(6) zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti) .

- Maximální výše podpory v nezaměstnanosti je 0,58násobek této průměrné mzdy = **14604 Kč.**
- Maximální výše podpory při rekvalifikaci je 0,65násobek průměrné mzdy = **16366 Kč.**

1.4. Náhrada za ztrátu na výdělku

Nařízení vlády č. 306/2014 Sb., o úpravě **náhrady za ztrátu na výdělku** po skončení pracovní neschopnosti vzniklé pracovním úrazem nebo nemocí z povolání a o úpravě náhrady nákladů na výživu pozůstalých podle pracovních předpisů (nařízení o úpravě náhrady)ze dne 8. prosince 2014

Vláda nařizuje podle § 390 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění zákona č. 362/2007 Sb.:

§ 1 Náhrada za ztrátu na výdělků po skončení pracovní neschopnosti vzniklé pracovním úrazem nebo nemocí z povolání (dále jen "náhrada za ztrátu na výdělků") a náhrada nákladů na výživu pozůstalých příslušející zaměstnancům nebo pozůstalým podle zákoníku práce, popřípadě podle dřívějších právních předpisů¹⁾, se upravuje tak, že průměrný výdělek rozhodný pro výpočet náhrady za ztrátu na výdělků, popřípadě zvýšený podle pracovněprávních předpisů²⁾, a pro výpočet náhrady nákladů na výživu pozůstalých, popřípadě zvýšený podle pracovněprávních předpisů, se zvyšuje o 1,6 %.

§ 2

(1) Vznikl-li nárok na náhradu za ztrátu na výdělků a na náhradu nákladů na výživu pozůstalých po 31. prosinci 2014, průměrný výdělek rozhodný pro výpočet náhrady za ztrátu na výdělků 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 výdělků 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 výdělků nepříslušela, protože to neumožňovalo ustanovení § 195 odst. 2 zákona č. 65/1965 Sb., zákoník práce, účinné před 1. červnem 1994.

§ 3 Pro náhradu za ztrátu na výdělků příslušející podle pracovněprávních předpisů i po její úpravě provedené podle § 1 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.

§ 4 Náhrada za ztrátu na výdělků a náhrada nákladů na výživu pozůstalých, upravené podle tohoto nařízení, přísluší od 1. ledna 2015.

§ 5 Toto nařízení nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2015.

1.5. Úprava nezabavitelných částek pro účely srážek

Nařízení vlády č. 327/2014 Sb. ze dne 15. prosince 2014, kterým se pro účely příspěvku na bydlení ze státní sociální podpory pro rok 2015 stanoví výše nákladů srovnatelných s nájemným, částek, které se započítávají za pevná paliva, a částek normativních nákladů na bydlení.

Dle NV č. 595/2006 Sb. o způsobu výpočtu základní částky, která nesmí být sražena povinnému z měsíční mzdy při výkonu rozhodnutí, a o stanovení částky, nad kterou je mzda postižitelná srážkami bez omezení (nařízení o nezabavitelných částkách) ze dne 12. prosince 2006

(1) Základní částka, která nesmí být podle § 278 občanského soudního řádu sražena povinnému z měsíční mzdy, je rovna úhrnu dvou třetin

- součtu částky životního minima jednotlivce¹⁾ a
- částky normativních nákladů na bydlení pro jednu osobu podle zvláštního právního předpisu (dále jen "nezabavitelná částka") na osobu povinného,

a jedné čtvrtiny nezabavitelné částky na každou osobu, které je povinen poskytovat výživné.

Částka normativních nákladů na bydlení pro jednu osobu se stanoví pro byt užívaný na základě nájemní smlouvy v obci od 50 000 do 99 999 obyvatel²⁾.

Od ledna 2015 dochází ke **snížení** 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 2015 **sníží** z částky 5873,- Kč na **5 767,- Kč**.

Nezabavitelná částka na osobu povinného činí **2/3 z částky 9 177,- Kč** (což je součet dvou výše uvedených částek 3 410,- a 5767,-), tj. **6118,- Kč**.

Nezabavitelná částka na každou osobu, které je dlužník povinen poskytovat výživné, činí 1/4 z částky **6118,-** tj. **1529,50 Kč**. Při výpočtu nezabavitelné částky se započte tato dílčí nezabavitelná částka tolikrát, kolika osobám je dlužník povinen poskytovat výživné.

Podle § 4 nařízení vlády č. 595/2006 Sb. se uplatní nová nezabavitelná částka poprvé za zúčtovací období, do něhož připadne den, od něhož se tato částka zvyšuje. Protože ke zvýšení normativních nákladů na bydlení dochází k 1.1.2015, použije se nová výše nezabavitelné částky poprvé při výpočtu mezd za leden

2015.

	Položka	2011	2012	2013	2014	2015
1	ŽM jednotlivce podle zákona č. 110/2006 Sb.,	3126	3410	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	5767
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	6118,00
4	a jedné čtvrtiny nezabavitelné částky na každou osobu, které je povinen poskytovat výživné.	1331,50	1460,33	1516,17	1547,17	1529,50
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	9177
7	Jedna třetina maximálně činí	2663,00	2920,00	3032,00	3094,00	3059,00

Příklad: Povinný, manželka, 2 děti: $6118 + (3 \cdot 1529,50) = 10\,706,50$ Kč, zaokrouhuje se nahoru = **10707Kč**

MZDY ZEIS: V modulu MZDY nemusíte již ručně přepočítávat položku **Existenční minimum v MS 1.1.3.1. Výplata**.

POZOR: Při 4.3. Roční uzávěrce v období 01/RR se přepočítala automaticky hodnota v položce **Nezabavitelná částka** na aktualizované (2015) nastavení přepínačů **Nezabavitelná základní částka** a **Nezabavitelná částka – vyž.** Osoba a doplní do položky **Existenční minimum**, pokud není zapnuta položka **Ochrana**.

1.6. Ukončení pracovního poměru a nárok na odstupné, průměrný výdělek

Zaměstnankyně má trvalý pracovní poměr. Zaměstnavatel jí poskytl neplacené volno do 4 let věku dítěte a dává jí výpověď z organizačních důvodů.

Postup:

Odstupné: Povinnost poskytovat při skončení pracovního poměru odstupné závisí pouze na tom, zda pracovní poměr končí zaměstnavatel a z jakého důvodu. Skutečnost, že zaměstnanec v době skončení pracovního poměru práci koná anebo u něj existuje či existovala překážka v práci, pro kterou nepracuje, poskytnutí odstupného nijak **neovlivňuje**.

V případě rozvázání pracovního poměru výpovědí danou zaměstnavatelem z důvodu organizačních změn zaměstnanci při skončení pracovního poměru vzniká právo na odstupné které je podle [§ 67 odst. 1 ZP](#) poskytováno ve výši násobku průměrného měsíčního výdělku zaměstnance v závislosti na délce trvání jeho pracovního poměru k zaměstnavateli. Zaměstnanci přísluší ze zákona odstupné ve výši jednonásobku průměrného výdělku, jestliže jeho pracovního poměr u zaměstnavatele trval méně než 1 rok, dvojnásobku, jestliže jeho pracovní poměr trval alespoň 1 rok a méně než 2 roky a trojnásobku, jestliže jeho pracovní poměr u zaměstnavatele trval alespoň 3 roky. Pro stanovenou výši odstupného je rozhodující celá doba trvání pracovního poměru až do jeho skončení uplynutím výpovědní doby.

Výše odstupného:

Vzhledem k tomu, že pracovní poměr trval více než 2 roky (práce, MD, RD), odstupné zaměstnankyni přísluší alespoň ve výši 3násobku průměrného výdělku. V kolektivní smlouvě, ve smlouvě se zaměstnancem, popřípadě ve vnitřním předpisu lze **odstupné zvýšit**, popřípadě stanovit další podmínky, za

nichž zaměstnanci toto zvýšené odstupné přísluší. Odstupné musí zaměstnavatel vyplatit zaměstnanci po skončení pracovního poměru **v nejbližším výplatním termínu** určeném u zaměstnavatele pro výplatu mezd nebo platu, pokud není dohodnuta výplata odstupného již v den skončení pracovního poměru anebo není dohodnuta jeho výplata v pozdějším termínu (**písemně!!!**).

Průměrný výdělek: Odstupné se poskytuje **ve výši průměrného výdělku**, který se zjišťuje postupem podle [§ 351 a násl. ZP](#) ze mzdy dosažené v rozhodném období, kterým je předchozí kalendářní čtvrtletí a z doby odpracované v tomto období.

Pravděpodobný průměrný výdělek: Pokud zaměstnanec v rozhodném období neodpracoval alespoň 21 dnů, **průměrný výdělek se zjišťuje jako pravděpodobný** postupem podle [§ 355 odst. 2 ZP](#). Zjišťuje se z výdělku, kterého by zaměstnanec zřejmě dosáhl, přitom se přihlídnou zejména k obvyklé výši jednotlivých složek mzdy nebo platu zaměstnance nebo ke mzdě či platu zaměstnanců vykonávajících stejnou práci nebo práci stejné hodnoty. Odstupné při skončení pracovního poměru přísluší i zaměstnankyni, která čerpala či čerpá neplacené volno, pouze bude jiným způsobem zjišťován průměrný výdělek. **Doporučuji upravit postup pro výpočet pravděpodobného výdělku ve vnitřním předpise.** Zaměstnavatel tak předejde případným sporům o výši průměrného výdělku.

Podpora v nezaměstnanosti: Uchazeči o zaměstnání, kterému bylo vyplaceno odstupné, se podpora v nezaměstnanosti poskytne až po uplynutí násobku příslušných měsíců, pokud stále trvají důvody jejího poskytnutí. Doba poskytování podpory však není zkrácena ([§ 44a ZZ](#)).

2. Sociální zabezpečení

Od 1.1.2015 neplatí celá novela zákonů v oblasti sociálního zabezpečení vyplývající ze zákona č. 458/2011 Sb. o změně zákonů související se zřízením jednoho inkasního místa a dalších změnách daňových a pojistných zákonů neboť se zákonem č. 267/2014 Sb. ruší s účinností od 1. 1. 2015 i zásadní změny v daňových, pojistných a ostatních zákonech, které měly být provedeny tímto zákonem.

Přehled novel 2015:

Novela zákonem č. 267/2014 Sb.	(k 1.1.2015)	§ 5 odst. 2, § 7, § 9, § 9a, § 11, § 16 odst. 3, § 22 odst. 1, § 22b odst. 1, 3 a 4, přechodná ustanovení
Novela zákonem č. 332/2014 Sb. O vojácích z povolání	(k 1.7.2015)	mění § 25 odst. 5 - pouze pro vojáky

2.1. Novela zákona č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení

Zákonem č. 267/2014 Sb. se mění s účinností od 1. 1. 2015:

V § 5 Vyměřovací základ - odst. 2

Ze zákona byla vypuštěna původní písmena:

- d) odměny vyplácené podle zákona o vynálezech a zlepšovacích návrzích⁶⁾, pokud vytvoření a uplatnění vynálezu nebo zlepšovacího návrhu nemělo souvislost s výkonem zaměstnání,
- g) pojistné zaplacené zaměstnavatelem za zaměstnance podle § 8 odst. 2.

Z příjmů, které se nezahrnují do vyměřovacího základu, byly vypuštěny odměny vyplácené podle zákona o vynálezech a zlepšovacích návrzích. Zaměstnavatelů se tato změna nedotkne, protože pokud měl zlepšovací návrh souvislost s výkonem zaměstnání, tak se z něho stejně odvádí obojí pojistné (**MZDY ZEIS: DM 173**).

Dále se vypustilo plnění podle § 8 odst. 2:

- (2) Za kalendářní měsíc, ve kterém zaměstnanec má započitatelný příjem, avšak nelze z něho srazit pojistné z důvodu, že tento příjem není v peněžní formě, je zaměstnavatel povinen uhradit i pojistné, které je povinen platit zaměstnanec; to platí obdobně též v případě, kdy část příjmu je v peněžní formě, avšak v nižší částce, než činí výše pojistného, které je povinen platit zaměstnanec. Za nepeněžní plnění se pro účely odvodu pojistného považuje též peněžní plnění poukázané zaměstnavatelem jinému subjektu ve prospěch zaměstnance. Zaměstnanec je povinen uhradit zaměstnavateli pojistné, které za

něj zaplatil zaměstnavatel podle věty první.

kdy se z odvodu zaměstnavatele již nemusí platit pojistné, vždyť je zaměstnanec celé uhrazuje zaměstnavateli podle věty poslední.

§ 7 Sazby pojistného

(1) Sazby pojistného činí

a) u zaměstnavatele

1. 25 % z vyměřovacího základu, z toho 2,3 % na nemocenské pojištění, 21,5 % na důchodové pojištění a 1,2 % na státní politiku zaměstnanosti,

ZRUŠENO: odst. (2) 26 % z vyměřovacího základu, z toho 3,3 % na nemocenské pojištění, 21,5 % na důchodové pojištění a 1,2 % na státní politiku zaměstnanosti, jde-li o zaměstnavatele s průměrným měsíčním počtem zaměstnanců nižším než 26 zaměstnanců, pokud si tuto sazbu sám pro kalendářní rok stanoví podle odstavce 2,

Z legislativně technického důvodu se vypuštění úpravy sazby pro zaměstnavatele s počtem zaměstnanců méně než 26 (viz body 24 a 25 části jedenácté zákona č. 458/2011 Sb.) přesouvá ze zákona č. 458/2011 Sb. do tohoto zákona.

(MZDY ZEIS: 6.3.1. Přepínače – Zpracování – Pojištění – Podnikový odvod SZ: 25%, všem uživatelům je automaticky nastaven v období 01/15.)

ČSSZ: V návaznosti na legislativní změny v zákoně č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, které nabývají účinnosti 1. 1. 2015, byl nově upraven tiskopis „Přehled o výši pojistného“ pro rok 2015. Zaměstnavatelé již nebudou mít možnost stanovit si tzv. zvýšenou sazbu pojistného ve výši 26 % a odečítat od pojistného ½ zúčtované a vyplacené náhrady mzdy za dobu dočasně pracovní neschopnosti.

Novou verzi tiskopisu zaměstnavatelé použijí poprvé za kalendářní měsíc leden 2015, tedy v období od 1. do 20. února 2015. Za prosinec 2014 je třeba použít tiskopis platný do 31. 12. 2014.

Nová verze tiskopisu Přehled o výši pojistného bude dostupná na webu a ePortálu ČSSZ ke konci ledna 2015

(MZDY ZEIS: 3.4.1.2. Přehled za podnik - formulář a odesílaný soubor, je upraven)

2.2. Novela zákona o nemocenském pojištění

Přehled novel 2015:

Novely zákonem:

250/2014 Sb.	(k 1.1.2015)	mění § 5 písm. a) bod 3 a § 182
267/2014 Sb.	(k 1.1.2015)	mění § 110 a § 162
332/2014 Sb.	(k 1.7.2015)	mění § 3 písm. b), § 16 písm. b), § 18 odst. 7 písm. a), § 28 odst. 5, § 43 odst. 2 písm. c) - pouze pro vojáky
nález ÚS 14/2015 Sb.	(k 29.1.2015)	ruší § 158 písm. a)

Od 1.1.2015 neplatí celá novela zákona č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění vyplývající ze zákona č. 458/2011 Sb. o změně zákonů související se zřízením jednoho inkasního místa a dalších změnách daňových a pojistných zákonů neboť se zákonem č. 267/2014 Sb. ruší s účinností od 1. 1. 2015 i zásadní změny v daňových, pojistných a ostatních zákoněch, které měly zákonem č. 458/2011 Sb. o změně zákonů související se zřízením jednoho inkasního místa a dalších změnách daňových a pojistných zákonů.

POZOR: Oddíl 2 Úkoly zaměstnavatelů přihlašovaných do registru zaměstnavatelů

§ 93 a § 94, §§ 96 až 100 beze změn – nadále platí: do 8 kalendářních dnů od ...

§ 95 Zaměstnavatel je povinen vést evidenci o svých zaměstnancích účastných pojištění :

(1) c) **výši započitatelného příjmu za jednotlivá mzdová (výplatní) období,**

Původní znění: c) příjem zaměstnance za jednotlivá mzdová (výplatní) období a jednotlivé složky započitatelného příjmu pro stanovení dávek.

2.3. Redukční hranice pro výpočet náhrady mzdy při PH

Sdělení Ministerstva práce a sociálních věcí č. 214/2014 Sb., kterým se vyhláší pro účely nemocenského pojištění výše redukčních hranic pro úpravu denního vyměřovacího základu platných v roce 2015

Ukazatel	Výpočet	Hodnota	Pro ND	Pro náhradu
VVZ	Stanoven zákonem	25903		
Koeficient	Stanoven zákonem	1,0273		
Přepočtený VVZ	VVZ*koeficient	26610,151		
1. redukční hranice	1/30 z přep.VVZ	887,01	888	155,40
2. redukční hranice	1,5* 1. RH	1330,52	1331	232,93
3. redukční hranice	3* 1. RH	2661,03	2662	465,85

2.4. Zákon č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění

Novely zákonem:

250/2014 Sb.	(k 1.1.2015)	mění § 5 odst. 1 písm. b) a § 6 odst. 1 písm. g)
267/2014 Sb.	(k 1.1.2015)	mění § 22 odst. 1, § 23 odst. 1 a § 29 odst. 3; nové přechodné ustanovení
332/2014 Sb.	(k 1.7.2015)	mění § 65 odst. 1 - pouze pro vojáky

3. Zdravotní pojištění

Od 1.1.2015 neplatí celá novela zákonů v oblasti zdravotního pojištění vyplývající ze zákona č. 458/2011 Sb. o změně zákonů související se zřízením jednoho inkasního místa a dalších změnách daňových a pojistných zákonů neboť se zákonem č. 267/2014 Sb. ruší s účinností od 1. 1. 2015 i zásadní změny v daňových, pojistných a ostatních zákonech, které měly být provedeny tímto zákonem.

POZOR: Vzhledem k novele zákona č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, provedené zákonem č. 267/2014 Sb., od 1.1.2015

- PLATÍ** pro zaměstnance pouze povinnost dodržet v měsíci **minimální vyměřovací základ ve výši minimální mzdy** a pro zaměstnance a zaměstnavatele zaplatit v měsíci minimální odvod na zdravotní pojištění zaměstnance **podle (§ 3)**, který činí $9200 * 13,5 = 1242 \text{ Kč}$, má-li zaměstnanec povinnost odvádět pojistné z minimální mzdy.
- NEPLATÍ** pro zaměstnance **při poskytnutí neplaceného volno nebo neomluvené absenci povinnost** připočítat k ostatním započitatelným příjmům **poměrnou část minimální mzdy připadající na kalendářní den** v daném měsíci.

Zákonem č. 267/2014 Sb. se mění s účinností od 1. 1. 2015:

3.1. Novela zákona č. 592/1992 Sb., o pojistném na veřejné zdravotní pojištění

§3 Vyměřovací základ - nové znění

(1) Vyměřovacím základem zaměstnance²⁾ je úhrn příjmů ze závislé činnosti, které jsou nebo by byly, pokud by podléhaly zdanění v České republice, předmětem daně z příjmů fyzických osob podle zákona o daních z příjmů³⁾ a nejsou od této daně osvobozeny a které mu zaměstnavatel zúčtoval v souvislosti se zaměstnáním. Zúčtovaným příjmem se pro účely věty první rozumí plnění, které bylo v peněžní nebo nepeněžní formě nebo formou výhody poskytnuto zaměstnavatelem zaměstnanci nebo předáno v jeho prospěch, popřípadě připsáno k jeho dobru anebo spočívá v jiné formě plnění prováděné

zaměstnavatelem za zaměstnance.

Odstavec 2 má nově stejný text jako §5 zákona č. 589/1992 Sb. o pojistném na SZ a taxativně vyjmenovává plnění, ze kterých se pojistné neodvádí.

- (2) Vyměřovací základ zaměstnance podle odstavce 1 se snižuje o
- náhradu škody podle zákoníku práce a právních předpisů upravujících služební poměry,

Od 1.1.2015 se nezahrnuje ani náhrada škody u služebních poměrů.

- odstupné a další odstupné, odchodné a odbytné, na která vznikl nárok podle zvláštních právních předpisů, a odměna při skončení funkčního období, na kterou vznikl nárok podle zvláštních právních předpisů,
- věrnostní přídavek horníků [5\)](#),

Je zcela vypuštěno dosavadní písm. d), takže se do vyměřovacího základu zaměstnance započte každá odměna vyplacená podle zákona č. 527/1990 Sb., o vynálezech a zlepšovacích návrzích bez ohledu na to, zda byly realizovány v souvislosti s výkonem zaměstnání. (**MZDY ZEIS: vždy DM 173 s odvodem obojího pojistného**).

- plnění, které bylo poskytnuto požiteli starobního důchodu nebo invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně po uplynutí jednoho roku ode dne skončení zaměstnání,
 - jednorázovou sociální výpomoc poskytnutou zaměstnanci k překlenutí jeho mimořádně obtížných poměrů vzniklých v důsledku živelní pohromy, požáru, ekologické nebo průmyslové havárie nebo jiné mimořádně závažné události.
- (3) Pro stanovení vyměřovacího základu zaměstnance, kterému byly zúčtovány příjmy po skončení zaměstnání, se použijí odstavce 1 a 2 obdobně.

Z příjmu po skončení zaměstnání se pojistné buď odvede (příjmy dle § 3 odst.1) nebo neodvede (příjmy dle § 3 odst.2).

- (4) Pojistné za zaměstnance se stanoví z vyměřovacího základu podle odstavců 1 až 3, nejméně však z minimálního vyměřovacího základu, není-li dále stanoveno jinak.
- (5) Je-li zaměstnanci vyplácen příjem v cizí měně, přepočte se na českou měnu způsobem stanoveným zákonem upravujícím daně z příjmů. Zaměstnavatel je povinen vést ve svých záznamech pro stanovení a odvod pojistného kurz, který použil.

Nový odstavec 5 řeší příjem vyplácený v cizí měně, který se přepočte na českou měnu podle ZDP. Zaměstnavatel je povinen vést evidenci kurzu, který pro stanovení a odvod pojistného použil.

Zcela zrušeny jsou od 1.1.2015 § 3 původní odst. 5 tohoto zákona a § 9 odst.3 zákona č. 48/1997 Sb. Z tohoto důvodu odpadá povinnost navyšovat vyměřovací základ

- při neplaceném volnu
- při neomluvené absenci.

Obecně platí, že u každého zaměstnance, u něhož musí být dodrženo zákonné minimum, musí být proveden odvod pojistného **minimálně z minimální mzdy** podle odst. 6.

Podle § 3 odst. 10 zaměstnanec, který nedosáhne minimálního vyměřovacího základu, je povinen prostřednictvím svého zaměstnavatele doplatit 13,5% z rozdílu mezi jeho vyměřovacím základem a minimálním vyměřovacím základem.

Příklad:

- Zaměstnanec čerpá po část měsíce neplacené volno a jeho vyměřovací základ je v tomto měsíci 10000 Kč. Pojistné na VZP se odvede z 10000 Kč (1/3 zaměstnanec + 2/3 podnik)
- Zaměstnanec čerpá po část měsíce neplacené volno a jeho vyměřovací základ je v tomto měsíci 8000 Kč. Pojistné na VZP se odvede z 8000 Kč (1/3 zaměstnanec + 2/3 podnik) + zaměstnanec 13,5% z rozdílu mezi 9200 a 8000 Kč.
- Zaměstnanec má po část měsíce neomluvenou absenci a jeho vyměřovací základ je 10000 Kč. Pojistné na VZP se odvede z 10000 Kč.
- Zaměstnanec má po část měsíce neomluvenou absenci a jeho vyměřovací základ je 8000 Kč. Pojistné na VZP se odvede z 8000 Kč (1/3 zaměstnanec + 2/3 podnik) + zaměstnanec 13,5% z

rozdílu mezi 9200 a 8000 Kč.

5. Zaměstnanec pracuje na zkrácený úvazek a jeho jeho vyměřovací základ je 8000 Kč. Pojistné na VZP se odvede z 8000 Kč (1/3 zaměstnanec + 2/3 podnik) + zaměstnanec 13,5% z rozdílu mezi 9200 a 8000 Kč.
6. Zaměstnanec nepracuje po část měsíce z důvodů překážek na straně zaměstnavatele (např., zaměstnanec pobírá dle §209 ZP 60% průměrné mzdy) a jeho jeho vyměřovací základ je 8000 Kč. Pojistné na VZP se odvede z 8000 Kč (1/3 zaměstnanec + 2/3 podnik) + zaměstnavatel 13,5% z rozdílu mezi 9200 a 8000 Kč.
7. Zaměstnanec má od 3.KD v měsíci pracovní neschopnost. 1. a 2. KD připadl na sobotu a neděli. Pojistné na VZP odvede ve výši 13,5% z 9200 / KD v měsíci * 2.

(MZDY ZEIS: POZOR: Od období 01/15 budete v modulu MZDY pro tyto zaměstnance nadále používat

- **neplacené volno DM 197 – Neplacené volno a**
- **Neplacené volno z vynětí (delší než 30 dnů) bude program nadále používat DM 194 - Vynětí - Neplacené volno**
- **neomluvenou absenci DM 198 - Neomluvená absence**

Číselník Druhy mezd je aktualizován k 1.1.2015 – viz popis k verzi 24.30 !!!!)

!!!! Naopak, nemusí-li být zákonné minimum dodrženo (§ 3 odst. 8), pak se v případě neplaceného volna nebo neomluvené absence k zákonnému minimu nepřihlíží:

- vyměřovací základ = dosažený příjem nebo
- vyměřovací základ =0

(MZDY ZEIS: POZOR: Od období 01/15 budete v modulu MZDY pro tyto zaměstnance nadále používat

- **neplacené volno DM 197 – Neplacené volno a**
- **neplacené volno z vynětí (delší než 30 dnů) bude program používat DM 194 - Vynětí - neplacené volno.**
- **neomluvenou absenci DM 198 - Neomluvená absence).**

§ 3 Vyměřovací základ - byly zrušeny odst. 15 až 18,

Maximální vyměřovací základ u zdravotního pojištění se od roku 2015 nebude uplatňovat.

(MZDY ZEIS: 6.3.1. Přepínače – Zpracování – Pojištění – vypuštění přepínače Mez pro odvod ZP: 0).

3.2. Novela zákona č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění

§ 5 Pojištěnec je plátcem pojistného – úpravy v písm. a) 3. a v a) 5.

Z důvodu sjednocení úpravy pojistného na zdravotní pojištění a pojistného na sociální zabezpečení dochází v těchto subsystémech ke stejné úpravně mimopracovních úvazků.

Pojištěnec se nestává plátcem pojistného na zdravotní pojištění na základě jedné nebo více **dohod o provedení práce u jednoho zaměstnavatele**, pokud úhrn těchto příjmů z dohody o provedení práce, popř. z více dohod o provedení práce, u jednoho zaměstnavatele nepřekročí částku, jež je podmínkou pro účast takové osoby na nemocenském pojištění podle zákona upravujícího nemocenské pojištění (10 000,- Kč). Úprava též obsahuje způsob nakládání s příjmy, které pojištěnci plynou po skončení dohody nebo dohod o provedení práce u jednoho zaměstnavatele. Ty jsou považovány za příjmy zúčtované do kalendářního měsíce, v němž dohoda nebo dohody o provedení práce skončily.

Pojištěnec se nestává plátcem pojistného na zdravotní pojištění na základě jedné nebo více **dohod o pracovní činnosti u jednoho zaměstnavatele**, pokud úhrn těchto příjmů z dohody o pracovní činnosti, popř. z více dohod o pracovní činnosti, u jednoho zaměstnavatele nepřekročí částku, jež je podmínkou pro účast takové osoby na nemocenském pojištění podle zákona upravujícího nemocenské pojištění (2 500,- Kč). Úprava též obsahuje způsob nakládání s příjmy, které pojištěnci plynou po skončení dohody nebo dohod o pracovní činnosti u jednoho zaměstnavatele. Ty jsou považovány za příjmy zúčtované do kalendářního měsíce, v němž dohoda nebo dohody o pracovní činnosti skončily.

(MZDY ZEIS: Od období 01/15 program MZDY ZEIS respektuje výše uvedené při zpracování čisté mzdy.)

v § 9 se zrušil odstavec 3

Tato změna je důsledkem změny § 3 odst. 5 zákona č. 592/92 Sb. o pojistném na VZP, z něhož od 1.1.2015

vypadla povinnost platit v případě neplaceného volna nebo neomluvené absence pojistné nebo jeho část z minimální mzdy, již nebude třeba uzavírat písemnou dohodu zaměstnavatele se zaměstnancem, kdo bude platit pojistné, které při neuzavřené dohodě v době neplaceného volna hradil zaměstnavatel. Postupovat se bude podle **příkladů** u § 3 zákona č. 592/92 Sb.

(MZDY ZEIS: Od období 01/15 budete při zpracování čistých mezd v modulu MZDY pečlivě odpovídat na dotazy ohledně rozdělení úhrady pojistného při doplatku do minimální mzdy:

Dotaz 1: Zaměstnanecč.p.....PPV..... má dopočet do minimálního vyměřovacího základu pro odvod ZP. Odvod z dopočtu bude proveden zaměstnanci? A/N

Odpovíte-li A = Ano, pak celý odvod z doplatku do minimální mzdy bude platit zaměstnanec (**Příklad 2., 4., 5. a 7.**)

Odpovíte-li N=NE, program se znovu dotáže:

Dotaz 2: Odvod z dopočtu bude proveden podniku? A/N,

Zde byste měli **správně** odpovědět A=ANO (**Příklad 6.**). Znovu připomínám, že se jedná pouze o případy, kdy minimální mzdy nebylo dosaženo z důvodů překážek na straně zaměstnavatele!!!

Odpovíte-li **nesprávně** N=NE, pak bude proveden odvod zaměstnanci ve výši 1/3 a zaměstnavatel uhradí zbylé 2/3. Tuto variantu jsme **zatím** v programu ponechali, protože se zajisté vyrojí mnoho různých výkladů.)

3.3. Zdravotní pojištění a případy, kdy se pojistné neplatí

Zaměstnavatel je povinen platit pojistné za zaměstnance tehdy, pokud mu zúčtuje příjem zdaňovaný podle **§ 6 ZDP**.

Ve zdravotním pojištění se z pohledu zaměstnavatele neplatí v roce 2015 v některých případech pojistné i když je zaměstnanci takový příjem zúčtován.

3.3.1. Osoba se nepovažuje z pohledu zdravotního pojištění za zaměstnance

ve smyslu ustanovení bodů 1. – 7. § 5 písm. a) ZVPZ:

- 1. žák nebo student, který má pouze příjmy ze závislé činnosti za práci z praktického výcviku.** Pokud by však byly této osobě zúčtovány jiné příjmy, zdaňované podle **§ 6** citovaného ZDP, pojistné by se odvádělo.
- 2. osoba činná na základě dohody o provedení práce, popřípadě více dohod o provedení práce u jednoho zaměstnavatele při příjmu nepřevyšujícím 10 000 Kč**

V roce 2015 platí ve zdravotním pojištění u dohod o provedení práce následující:

- z pohledu zdravotního pojištění vzniká zaměstnání tehdy, pokud příjem na jednu dohodu nebo více dohod o provedení práce u jednoho zaměstnavatele převyší 10 000 Kč (bod 3 **§ 5 písm. a) ZVPZ**),
- je-li zaměstnané osobě zúčtován za rozhodné období kalendářního měsíce příjem převyšující 10 000 Kč, stává se z pohledu zdravotního pojištění zaměstnancem a zaměstnavatel ji přihlašuje (a následně odhlašuje) u příslušné zdravotní pojišťovny podle podmínek uvedených v **§ 8 odst. 2 písm. d) ZVPZ**.

V dále uvedených bodech III. – V. se vznik zaměstnání odvíjí od průměrné mzdy pro rok 2015 a z ní odvozené rozhodné částky 2 500 Kč.

3. Člen družstva, který není v pracovněprávním vztahu k družstvu, ale vykonává pro družstvo práci, za kterou je jím odměňován a nedosáhl v příslušném kalendářním měsíci započitatelného příjmu 2 500 Kč

Příklad:

Družstvo vyplácí měsíčně 2000 Kč jako odměnu za výkon funkce člena představenstva. Jedná se jak o členy, kteří v družstvu pracují, tak i o pouze členy představenstva.

Pokud se jedná o členy představenstva, kteří nejsou v pracovněprávním vztahu k družstvu, ale vykonávají pro družstvo práci, za kterou jsou tímto družstvem odměňováni, pak platí následující:

Výkon funkce v orgánu družstva se vždy považuje za výkon práce pro družstvo, proto z příjmu funkcionáře družstva za vykonanou práci (není-li tento v pracovněprávním vztahu k družstvu) se pojistné odvádí pouze ze zúčtovaného příjmu dosahujícího (a převyšujícího) stanovenou hranici. Pro placení pojistného platí v tomto případě hranice 2 500 Kč. Příjem (odměna) 2000 Kč tak nepodléhá povinnosti placení pojistného na zdravotní pojištění.

U členů družstva, kteří v družstvu pracují, se postupuje podle ustanovení [§ 3 odst. 1 ZPZP](#), kdy se v tomto případě do vyměřovacího základu zaměstnance zahrnují i příjmy ze závislé činnosti, zdaňované podle bodu 1 [§ 6 odst. 1 písm. c\) ZDP](#). Z hlediska výše příjmu neplatí žádné omezení, to znamená, že do vyměřovacího základu zaměstnance se k příjmu z pracovního poměru zahrne i odměna 2000 Kč.

4. Osoba činná na základě dohody o pracovní činnosti, popřípadě více dohod o pracovní činnosti u jednoho zaměstnavatele, která nedosáhla v kalendářním měsíci započitatelného příjmu 2 500 Kč

Je-li příjem zúčtovaný na základě dohody o pracovní činnosti (více dohod o pracovní činnosti u jednoho zaměstnavatele) alespoň 2 500 Kč a přitom nižší než 9 200 Kč, musí být zaměstnavatelem proveden dopočet do zákonného minima. Tento postup se nepoužije u zaměstnaných osob, pro které neplatí ve zdravotním pojištění minimální vyměřovací základ podle [§ 3 odst. 8 ZPZP](#), kdy pojistné odvádí zaměstnavatel ze skutečné výše příjmu.

5. Dobrovolný pracovník pečovatelské služby, který nedosáhl v kalendářním měsíci započitatelného příjmu 2 500 Kč

Splňují-li osoby uvedené v bodech 1. – 5. stanovené podmínky, nepovažují se z pohledu zdravotního pojištění za zaměstnance a pojistné neplatí ze zúčtovaného příjmu ani zaměstnavatel, ani tyto osoby jako zaměstnanci.

6. Člen volební komise

V roce 2015 se za zaměstnance ve zdravotním pojištění nepovažují členové okrskové volební komise při volbách do Evropského parlamentu, Senátu a zastupitelstev územních samosprávných celků a členové okrskové volební komise a zvláštní okrskové volební komise při volbách do Poslanecké sněmovny a při volbě prezidenta republiky.

3.3.2. Příjem daní nepodléhající nebo od daně osvobozený

Pojistné se neplatí u osob, které mají příjmy pouze ze závislé činnosti, které daní nepodléhají nebo jsou od daně osvobozené podle [§ 3 odst. 4](#), [§ 4](#), [§ 4a](#), [§ 6 odst. 7](#) a [§ 6 odst. 9 ZDP](#). Příjmy nezahrnované do vyměřovacího základu zaměstnance můžeme v podstatě rozdělit do dvou skupin.

1. Příjmy, které nejsou předmětem daně

Podle [§ 6 odst. 7 písm. a\) ZDP](#) se za příjmy ze závislé činnosti nepovažují a předmětem daně nejsou například náhrady cestovních výdajů, poskytované v souvislosti s výkonem závislé činnosti do výše stanovené nebo umožněné v příslušných ustanoveních zákoníku práce (například v části sedmé hlavě třetí). Do vyměřovacího základu zaměstnance se ve zdravotním pojištění zahrnuje pouze ta část cestovních náhrad, která je předmětem daně. Obdobný postup platí i v případě hodnoty osobních ochranných pracovních prostředků, pracovních oděvů a obuvi, mycích, čistících a dezinfekčních prostředků a ochranných nápojů, poskytovaných podle [§ 6 odst. 7 písm. b\) ZDP](#). Do vyměřovacího základu zaměstnance se nezahrne ani náhrada za opotřebení vlastního náradí, zařízení a předmětů potřebných pro výkon práce, poskytovaných zaměstnanci podle zákoníku práce.

2. Příjmy od daně osvobozené

U těchto příjmů musíme rozlišovat, zda jsou osvobozeny:

2.1. Příjmy vždy osvobozené od daně

Ve smyslu ustanovení [§ 6 odst. 9 ZDP](#) nepodléhají povinnosti placení pojistného na zdravotní pojištění například tyto příjmy (plnění):

- hodnota stravování poskytovaného jako nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnancům ke spotřebě na pracovišti nebo v rámci závodního stravování zajišťovaného jinými subjekty
- hodnota přechodného ubytování maximálně do výše 3 500 Kč měsíčně, nejedná-li se o ubytování při pracovní cestě. Jedná se o nepeněžní plnění poskytované zaměstnancům v souvislosti s výkonem práce, pokud obec přechodného ubytování není shodná s obcí zaměstnavatelského bydliště.

- a. tehdy, jsou-li zaměstnavatelem zaměstnanci poskytnuty z fondu kulturních a sociálních potřeb, ze sociálního fondu, ze zisku (příjmu) po jeho zdanění anebo na vrub výdajů (nákladů), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení zajištění a udržení příjmu

2.2. Příjmy osvobozené za uvedených podmínek

I tyto příjmy jsou vyjmenovány v [§ 6 odst. 9 ZDP](#) a placení daně (a ani odvodu pojistného na zdravotní pojištění) nepodléhá například hodnota nepeněžního bezúplatného plnění, poskytnutého za podmínek vyjmenovaných [§ 6 odst. 9 písm. g\) ZDP](#) do úhrnné výše 2 000 Kč ročně u každého zaměstnance.

- se jedná zákonné výjimky dle [§ 3 odst. 2 ZPVZP](#).

Výčet plnění nezahrnovaných do vyměřovacího základu zaměstnance je uveden v [§ 3 odst. 2 ZPZP](#) a s účinností od 1. 1. 2015 je znění tohoto ustanovení následující:

Vyměřovací základ zaměstnance podle [§ 3 odst. 1 ZPZP](#) se snižuje o:

- a. náhradu škody podle zákoníku práce a právních předpisů upravujících služební poměry,
- b. odstupné a další odstupné, odchodné a odbytné, na která vznikl nárok podle zvláštních právních předpisů, a odměna při skončení funkčního období, na kterou vznikl nárok podle zvláštních právních předpisů,
- c. věnostní přídavek horníků,
- d. plnění, které bylo poskytnuto poživateli starobního důchodu nebo invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně po uplynutí jednoho roku ode dne skončení zaměstnání,
- e. jednorázovou sociální výpomoc poskytnutou zaměstnanci k překlenutí jeho mimořádně obtížných poměrů vzniklých v důsledku živelní pohromy, požáru, ekologické nebo průmyslové havárie nebo jiné mimořádně závažné události.

Ve srovnání s právní úpravou platnou do konce roku 2014 je zcela vypuštěno dosavadní písmeno d), takže do vyměřovacího základu zaměstnance se započte i každá odměna vyplacená podle zákona o vynálezech a zlepšovacích návrzích, bez ohledu na to, zda vytvoření a uplatnění vynálezu nebo zlepšovacího návrhu mělo či nemělo souvislost s výkonem zaměstnání.

POZOR: Stále platí, že pokud pojištěnec nemá kryté zdravotní pojištění zaměstnáním (například osoba pracující pouze na dohodu o pracovní činnosti s příjmem nižším než 2 500 Kč), musí si sám řešit svoji evidenci u zdravotní pojišťovny. Jestliže taková osoba nepodniká, nemá nárok na zařazení do některé ze „státních kategorií“ a ani není ze systému veřejného zdravotního pojištění vyňata, musí si platit pojistné jako osoba bez zdanitelných příjmů, od ledna 2015 v částce 1 242 Kč měsíčně.

3.4. Elektronická komunikace s VZP

V rámci rozvoje svých služeb přistoupí VZP v červnu tohoto roku k úpravám zabezpečené elektronické komunikace se svými partnery. Úpravy se budou týkat zejména komunikace poskytovatelů zdravotnických služeb a plátců pojistného s VZP.

Požadavky na úpravu komunikace vzešly přímo od klientů a byly podpořeny i softwarovými firmami, které služby v oblasti zabezpečené elektronické komunikace zajišťují.

Od června 2015 bude pro klienty, kteří využívají pro předávání dat do pojišťovny speciální software, dostupný nový koncept služeb B2B. Ten rozšíří možnosti zabezpečené elektronické komunikace a zvýší komfort při předávání dat pojišťovně.

B2B kanál funguje na principu elektronické výměny dat a umožňuje přímou komunikaci mezi softwarem klienta a systémy pojišťovny.

VZP má zavedeny dva typy služeb. První typ je obvykle využíván pro rychlé zpracování zaslanych dat. V případě zdravotnického zařízení se například může jednat o ověřování identifikačních údajů nebo platnosti smlouvy poskytovatele zdravotní péče. Druhý typ je využíván pro taková zpracování dat, u nichž je předpoklad délky trvání v řádu minut až dnů. Tento typ služeb zahrnuje například předávání vyúčtování zdravotní péče nebo souborů od plátců pojistného.

A právě služeb spadajících do druhého typu se plánované změny týkají. Zejména se jedná o okruh služeb označovaných jako „partner v privátní síti“ (PPS). Nově budou mít klienti například možnost hromadného odeslání podání, nebudou také muset v takové míře používat certifikát.

Všechny nové služby budou před uvedením do provozu testovány externími softwarovými firmami tak, aby

byl zajištěn bezproblémový přechod do plného provozu. Ten je naplánován na leden 2016. Od června do prosince 2015 se počítá se souběhem starých a nových verzí rozhraní.

4. Daň ze závislé činnosti

Přehled novel 2015:

267/2014 Sb.	(k 1.1.2015)	mění, celkem 296 novelizačních bodů; nová přechodná ustanovení
332/2014 Sb.	(k 1.7.2015)	ruší slova v § 6 odst. 9 písm. m) - pouze pro vojáky

Od 1.1.2015 neplatí celá novela zákonů v oblasti daní vyplývající ze zákona č. 458/2011 Sb. o změně zákonů související se zřízením jednoho inkasního místa a dalších změnách daňových a pojistných zákonů neboť se zákonem č. 267/2014 Sb. ruší s účinností od 1. 1. 2015 i zásadní změny v daňových, pojistných a ostatních zákonech, které měly být provedeny tímto zákonem.

Zákonem č. 267/2014 Sb. se mění s účinností od 1. 1. 2015:

4.1. Novela zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

4.1.1. Zápůjčky od zaměstnavatele

§ 3 odst. 4 Předmět daně z příjmů fyzických osob

kde se zrušilo písm. j), podle kterého nebyl předmětem daně „majetkový prospěch vylužitele při bezúročném zápůjčce“

Bezúročném zápůjčce jsou nově osvobozeny od daně z příjmů podle

§ 6 Příjmy ze závislé činnosti - odst. 9 písm. v), kde se stanoví, že od daně osvobozen je

příjem od téhož zaměstnavatele plynoucí zaměstnanci v podobě majetkového prospěchu při bezúročném zápůjčce až do úhrnné výše jistin 300 000 Kč z těchto zápůjček

Nerozlišuje se, na jaké účely je zápůjčka poskytnuta, ale musí jít o bezúročnou zápůjčku. Osvobozen bude majetkový prospěch plynoucí zaměstnanci z bezúročných zápůjček, a to u nesplacených zůstatků z těchto zápůjček (jistin) až do úhrnné výše 300 tis. Kč od téhož zaměstnavatele. Majetkový prospěch ve výši úroku obvyklého, se vypočte jen z částky přesahující stanovený limit a bude zdaněn jako příjem ze závislé činnosti.

4.1.2. Příjmy ze závislé činnosti

§ 6 Příjmy ze závislé činnosti - odst. 1 písm. c) odměny

1. člena orgánu právnické osoby,
2. likvidátora,

Odměny orgánu právnické osoby jsou zahrnuty podle § 6 odst.1 písm.c) 1., protože podle zákona o obchodních korporacích je i jednatel považován za člena orgánu právnické osoby.

POZOR: Pokud jednatel společnosti s ručením omezeným v průběhu kalendářního roku čerpá finanční prostředky společnosti k úhradám soukromých osobních výdajů (např. nákupy v obchodech placené kartou, soukromé platby, výběry z bankomatu atd.) musí být uvedené finanční prostředky nebyly jednatel společnosti vráceny. V účetnictví společnosti vráceny. Pokud by byly čerpané částky zaúčtovány na účet č. 513000 a označeny jako „osobní spotřeba“, hodnota je zdanitelným příjmem jednatel podle § 6 odst. 1 a 3 ZDP, který podléhá dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti. Pokud uvedené pochybení zjistí správce daně, daň ze závislé činnosti včetně souvisejících sankcí dodatečně doměří.

POZOR: Jednatel (příp. společník) může vykonávat vlastní podnikatelskou činnost jako OSVČ, ale ta by

neměla být shodná s činností společnosti. Pokud je navíc k činnosti jednatele společnosti, která je deklarována jako vlastní podnikání:

- využíván obchodní majetek společnosti,
- faktury jsou jednatelem vystavovány pouze na vlastní společnost,
- fakturovaná činnost je shodná jako činnost společnosti,

nemohou být související příjmy jednatele zdaňovány jako příjmy podle § 7 ZDP, protože správně mají být zdaněny jako příjmy podle § 6 ZDP. Pokud uvedené pochybení zjistí správce daně bude postupovat tím způsobem, že příjmy deklarované jako příjmy z podnikání podle § 7 ZDP překlasiﬁkuje na příjmy ze závislé činnosti podle § 6 ZDP. Obdobné rozhodnutí vyplývá z rozsudku NSS 7 Afs 164/2005.

§ 22 Zdroj příjmů - odst. 1 písm. g) bod 6

odměny členů orgánů právnických osob bez ohledu na to, z jakého právního vztahu plynou

Členem orgánu právnické osoby je od roku 2015 i jednatel s.r.o. (viz novela § 6 odst. 1 písm. c), odměny jednatelů, kteří jsou **daňovými nerezidenty**, jednoznačně podléhají **srážkové dani** podle § 36 odst. 1 písm. a). Odměna nerezidenta, který je členem ať již individuálního nebo kolektivního orgánu právnické osoby, je v důsledku občanského zákoníku vždy zahrnuta v § 22 odst. 1 písmenu g) bod 6 zákona o daních z příjmů a podléhá srážkové dani dle § 36 odst. 1 písm. a) bod 1 ZDP. V roce 2014 byl tento postup pokryt pouze výkladem MF.

POZOR: Výplaty tantiém (podíl na zisku vyplácený osobě bez majetkového podílu na korporaci) jednatelem - německému daňovému rezidentovi z tuzemské obchodní korporace v ČR podléhají zdanění. Jedná se o příjem ze závislé činnosti podle § 6 odst. 1 písm. c) ZDP, který podléhá srážkové dani. Česká republika s Německem sice uzavřela smlouvu o zamezení dvojího zdanění č. 18/1984 Sb., ale to automaticky neznamena, že příslušný příjem rezidenta smluvního státu nebude ve státě zdroje zdaněn. Vždy je nutné smlouvu důkladně přečíst a zjistit, jak má být příslušný příjem v ČR zdaněn - viz znění článku 16 – Tantiémy zmíněné smlouvy.

§ 6 Příjmy ze závislé činnosti - odst. 4

se na konci textu doplnilo u srážkové daně z dohody o provedení práce

...anebo nevyužije-li postup podle § 36 odst. 7 nebo 8.

Při aplikaci ustanovení § 36 odst. 8 ZDP (v rámci daňového přiznání) není příjem podle § 6 odst. 4 zahrnut do samostatného základu daně a daň z něj není odvedena srážkou, ale stává se součástí základu daně i na straně **daňového nerezidenta**.

V § 6 Příjmy ze závislé činnosti - odst. 6 se nahrazuje slovo „používaných“ za „poskytnutých“

Při více vozidlech se bude vycházet z 1% úhrnu vstupních cen všech vozidel **poskytnutých** pro služební a soukromé účely. Jedná se o legislativně technické zpřesnění pro právní jistotu poplatníků i správců daně, aby v kontextu celého ustanovení bylo zcela nepochybné, že nepeněžní příjem poplatníka se odvíjí z poskytnutého vozidla a nikoliv s ohledem na jeho použití.

4.1.3. Příspěvky na životní pojištění

Dochází k úpravě ustanovení § 6 odst. 9 písm. p) bod 3 a § 15 odst. 6 ZDP.

§ 6 Příjmy ze závislé činnosti odst. 9 písm. p) bod 3 Příspěvek zaměstnavatele na životní pojištění

příspěvek na pojistné, který 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 pojištěný invalidním ve třetím stupni podle zákona o důchodovém pojištění, nebo v případě smrti (dále jen „soukromé životní pojištění“), za podmínky, že výplata pojistného plnění je v pojistné smlouvě sjednána až po 60 kalendářních měsících od uzavření smlouvy a současně nejdříve v kalendářním roce, v jehož průběhu dosáhne pojištěný věku 60 let, že podle podmínek pojistné smlouvy není umožněna výplata jiného příjmu, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy, a že je pojistná smlouva uzavřena 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 nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor 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; **dojde-li před skončením doby 60 kalendářních měsíců od uzavření smlouvy nebo před rokem, ve kterém pojištěný dosáhne 60 let k výplatě pojistného plnění ze soukromého životního pojištění, jiného příjmu, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy, nebo k předčasnému ukončení pojistné smlouvy, osvobození zaniká a příjem podle § 6, ve zdaňovacím období, ve kterém k této skutečnosti došlo, jsou částky příspěvků na pojistné, které byly u pojištěného v roce výplaty nebo předčasného ukončení smlouvy a v uplynulých 10 letech od daně z příjmů ze závislé činnosti osvobozeny; toto se neuplatní v případě plnění, kdy došlo ke vzniku nároku na starobní důchod nebo invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně nebo v případě, stane-li se pojištěný invalidním ve třetím stupni podle zákona o důchodovém pojištění nebo v případě smrti a s výjimkou pojistných smluv, u nichž nebude vyplaceno pojistné plnění nebo odkupné a zároveň rezerva, kapitálová hodnota nebo odkupné bude přímo převedeno na jinou smlouvu soukromého životního pojištění splňující podmínky pro daňové osvobození příspěvků zaměstnavatele; tento příjem není příjmem vypláceným plátcem daně z příjmů ze závislé činnosti; zaměstnanec je povinen oznámit svému zaměstnavateli nejpozději poslední den kalendářního měsíce, v němž změna nastala, že nárok na daňové osvobození příspěvků hrazených zaměstnavatelem za jeho soukromé životní pojištění zanikl.**

Zpříšňuje se režim při poskytování příspěvku zaměstnavatele na soukromé životní pojištění, které by mělo sloužit pouze k zabezpečení na stáří a nikoliv k „daňové optimalizaci“.

Pokud dojde k předčasnému ukončení smlouvy nebo k předčasné výplatě pojistného plnění nebo bude ponechána možnost výběrů ze smlouvy, nárok na daňové osvobození zaniká a příjem podle § 6 budou částky příspěvků zaměstnavatele, které byly v předchozích 10 letech od daně osvobozeny (od roku 2015). **Předčasnou výplatu nebo zánik smlouvy musí zaměstnanec oznámit zaměstnavateli** a ten mu neprovede roční zúčtování záloh.

POZOR: Zaměstnavatelé, kteří přispívají svým zaměstnancům na příspěvky životního pojištění, si od nich musejí vyžádat **potvrzení, že jejich pojistná smlouva od 1. 1. 2015 splňuje podmínky daňového zvýhodnění**, tedy že z ní není možné vybírat naspořené peníze v průběhu jejího trvání. Pokud zaměstnanec nebude mít smlouvu takto daňově zvýhodněnou, **má povinnost to svému zaměstnavateli oznámit**. V takovém případě ale příspěvek od zaměstnavatele bude podléhat odvodům daně a pojistného na zdravotní a sociální pojištění.

MZDY ZEIS: Pro nezvýhodněný příspěvek bude zaměstnavatel používat pro zadání do zpracování mezd od 1.1.2015 **DM 375**, bude-li jej nadále poskytovat. **Doporučuji upravit vnitropodnikovou směrnici!**

POZOR: Je nutné opravit poskytnuté příspěvky, pokud zaměstnanec nesplnil stanovené podmínky:

Provedete storno neoprávněně uznané částky DM 385 (se znaménkem mínus), znovu zadáte DM 375. Odvede se oboje pojistné a daň.

Příklady z článku Kataríny Dobešové a Ing. Ivy Rindové k životnímu pojištění v roce 2015:

1. **Neuzavře-li poplatník dodatek** k pojistné smlouvě, podle kterého není umožněna výplata jiného příjmu, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy (dále také „dodatek“), neboť si bude chtít nadále vybírat finanční prostředky formou mimořádného výběru, příspěvky zaměstnavatele nebudou po 1. 1. 2015 od daně z příjmů ze závislé činnosti osvobozeny a uhrazené pojistné poplatníkem nebude počínaje rokem 2015 možné od základu daně odečíst. Za předchozí zdaňovací období nemusí ale žádné částky „dodaňovat“.

2. **Uzavře-li poplatník do konce března dodatek**, ve kterém bude uvedeno, že již nebude možno ze smlouvy vybírat finanční prostředky (dále jen dodatek). Příspěvky zaměstnavatelů (i u více souběžně, neboť hranice 30.000 Kč platí pro jednoho) jsou nadále osvobozeny a poplatník si může nadále uplatňovat svůj příspěvek jako nezdanitelnou část základu daně.

3. Poplatník do konce března 2015 **uzavře „dodatek“**, ve kterém bude uvedeno, že již není možno ze smlouvy vybírat finanční prostředky. **V listopadu 2017** znovu změní pojistné podmínky a má možnost si pravidelně vybírat kapitálovou hodnotu pojištění. Od listopadu 2017 ztrácí poplatník nárok na daňové osvobození příspěvku zaměstnavatele a tuto skutečnost musí také svému zaměstnavateli oznámit. Od roku 2017 již také nemůže své příspěvky uplatňovat pro snížení základu daně. **První mimořádný výběr učiní poplatník ale až počátkem roku 2020**, tj. až za rok 2020 je povinen podat daňové přiznání (dále též: DAP). Zde uvede jako příjem ze závislé činnosti příspěvky zaměstnavatele od daně osvobozené v roce 2015, 2016 a za část roku 2017 a jako příjem dle § 10 ZDP své příspěvky uplatněné pro snížení základu daně za rok 2015 a 2016. Na základě této pojistné smlouvy již také nikdy nebude oprávněn uplatnit daňové výhody, tj. ani pokud by pojistné podmínky znovu upravitel v souladu se zákonem.

4. Poplatník sice počátkem roku 2015 uzavře dodatek k pojistné smlouvě, že z ní nemůže vybírat finanční prostředky, ale **v srpnu roku 2018** dodatečně změní (zkrátí) dobu trvání pojištění do dovršení věku 57 let, kterého dosáhne v roce 2020. Tuto skutečnost je povinen svému zaměstnavateli v roce 2018 také neprodleně oznámit, neboť **od srpna 2018** ztrácí nárok na daňové osvobození příspěvku zaměstnavatele a za tento rok již také nemůže snížit základ daně o své příspěvky. Daňové přiznání bude mít ale povinnost podat až **za rok 2020** (kdy dojde k výplatě pojistného plnění před dovršením věku 60 let) a zde uvede příspěvky zaměstnavatele od daně osvobozené jako příjem dle § 6 ZDP **v letech 2015, 2016, 2017 a za část roku 2018** a jako příjem dle § 10 ZDP své příspěvky uplatněné pro snížení základu daně **v letech 2017 až 2010** (10 let zpětně, tj. v roce 2017, 2016, 2015, 2014, 2013, 2012, 2011 a 2010).

5. Poplatník koncem roku 2015 předčasně zrušil pojistnou smlouvu (ke které počátkem roku 2015 řádně uzavřel dodatek), a to s nárokem na odbytné. Poplatník má povinnost za rok 2015 podat daňové přiznání a v něm uvede do dílčího základu daně dle § 6 ZDP příspěvky zaměstnavatele uhrazené **po 1. 1. 2015**, které byly od daně z příjmů osvobozeny. V dílčím základu daně dle § 10 ZDP uvede částky, o které byl v posledních 10 letech základ daně u něj snížen o příspěvky na pojistné, které si platil sám (tj. za roky **2014, 2013, 2012, 2011, 2010, 2009, 2008, 2007, 2006 a 2005**). Pokud by tento poplatník zrušil předčasně pojistnou smlouvu v roce 2014, musel by dodávat své příspěvky uplatnění pro snížení základu daně v letech 2001 až 2013, tj. za 13 let zpětně.

§ 15 Nezdánitelná část základu daně - odst. 6

(6) Od základu daně za zdaňovací období lze odečíst **poplatníkem zaplacené pojistné** ve zdaňovacím období na jeho soukromé životní pojištění podle pojistné smlouvy uzavřené mezi poplatníkem jako pojistníkem a pojištěným v jedné osobě a pojišťovnou, která je oprávněna k provozování pojišťovací činnosti na území České republiky podle zvláštního právního předpisu, nebo jinou pojišťovnou usazenou na území členského státu Evropské unie nebo **státu tvořícího Evropský hospodářský prostor**, za předpokladu, že výplata pojistného plnění (důchodu nebo jednorázového plnění) je v **pojistné smlouvě sjednána až po 60 kalendářních měsících** od uzavření smlouvy a současně nejdříve v kalendářním roce, v jehož průběhu dosáhne poplatník **věku 60 let** a že **podle podmínek pojistné smlouvy není umožněna výplata jiného příjmu, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy**, a u pojistné smlouvy s pevně sjednanou pojistnou částkou pro případ dožití navíc za předpokladu, že pojistná smlouva s pevně sjednanou pojistnou částkou pro případ dožití s pojistnou dobou od 5 do 15 let včetně má sjednanou pojistnou částku alespoň na 40 000 Kč a pojistná smlouva s pevně sjednanou pojistnou částkou pro případ dožití s pojistnou dobou nad 15 let má sjednanou pojistnou částku alespoň na 70 000 Kč. U důchodového pojištění se za sjednanou pojistnou částku považuje odpovídající jednorázové plnění při dožití. V případě jednorázového pojistného se zaplacené pojistné poměrně rozpočítá na zdaňovací období podle délky trvání pojištění s přesností na dny. Maximální částka, kterou lze odečíst za zdaňovací období, činí v úhrnu 12 000 Kč, a to i v případě, že poplatník má uzavřeno více smluv s více pojišťovnami. **Dojde-li před skončením doby 60 kalendářních měsíců od uzavření smlouvy nebo před rokem, ve kterém pojištěný dosáhne 60 let k výplatě pojistného plnění ze soukromého životního pojištění, jiného příjmu, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy, nebo k předčasnému ukončení pojistné smlouvy, nárok na nezdánitelnou část základu daně zaniká a příjem podle § 10 ve zdaňovacím období, ve kterém k této skutečnosti došlo, jsou částky, o které byl poplatníkovi v uplynulých 10 letech z důvodu zaplaceného pojistného základ daně snížen; toto se neuplatní v případě plnění, kdy došlo ke vzniku nároku na starobní důchod nebo invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně nebo v případě, stane-li se pojištěný invalidním ve třetím stupni podle zákona o důchodovém pojištění nebo v případě smrti a s výjimkou pojistných smluv, u nichž nebude vyplaceno pojistné plnění nebo odkupné a zároveň rezerva, kapitálová hodnota nebo odkupné bude přímo převedeno na jinou smlouvu soukromého životního pojištění splňující podmínky pro uplatnění nezdánitelné části základu daně.**

U životního pojištění se za příjem podle § 10 budou považovat poplatníkem uplatněné příspěvky, o které mu byl v uplynulých 10 letech snížen základ daně (dosud se dodávaly uplatněné příspěvky již od roku 2000), pokud nedodržel zákonné podmínky, u nichž se s platností od 1.1.2015 doplnilo, že tuto nezdánitelnou částku nebude možné uplatnit ani v případě, že ve smlouvě bude sjednána možnost dřívější výplaty jiných příjmů, které nejsou pojistným plněním a nezakládají zánik smlouvy. Pokud si zaměstnanec nezmění smlouvu nebo pojistku ani do konce měsíce března 2015 tak, aby splňovala podmínky platné od 1. 1. 2015, nebude mu již pojišťovna potvrzovat zaplacené pojistné za rok 2015 a roky následující. V případě přímého převedení rezervy, kapitálové hodnoty nebo odkupného na jinou smlouvu splňující podmínky pro uplatnění této nezdánitelné částky se již nebude muset dodávat, do konce roku 2014 to muselo být jen na novou smlouvu.

Podle novely v

§ 38g Daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob - nový odst. 6:

Daňové přiznání je povinen podat poplatník, u kterého došlo k výplatě pojistného plnění ze soukromého životního pojištění, jiného příjmu, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy, nebo

k předčasnému ukončení pojistné smlouvy soukromého životního pojištění, v důsledku kterých došlo ke vzniku povinnosti zdanit příjem ze závislé činnosti.

zaměstnanec si bude sám muset podat daňové přiznání a dodanit všechny příspěvky zaměstnavatele poskytnuté po 1. 1. 2015, a to 10 let nazpět – počínaje rokem 2015. U příspěvků zaměstnavatele poskytnutých do 31. 12. 2014 nemá zaměstnanec žádné povinnosti. Daň vypočítá a odvede pojišťovna za něj. Pro tento účel bude jistě nový tiskopis daňového přiznání, protože pokud půjde o příjem podle § 6, bude z něho pravděpodobně třeba odvést kromě daně i pojistné na SZ a VZP. Toto bude aktuální nejdříve v roce 2015, protože **na příspěvky poskytnuté zaměstnavatelem do 31.12. 2014 se dodanění nevztahuje.**

Ke změnám v poskytování příspěvku zaměstnavatele na životní pojištění se vztahují také

přechodná ustanovení 7, 8, a 11:

7. Ustanovení § 6 odst. 9 písm. p) bodu 3, § 8 odst. 7 a § 15 odst. 6 zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, se použije v případě, že ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona dojde k výplatě příjmů z pojistné smlouvy nebo k předčasnému ukončení pojistné smlouvy.

8. U pojistných smluv soukromého životního pojištění uzavřených přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona se v případě, že dojde k výplatě příjmů z pojistné smlouvy nebo k předčasnému ukončení pojistné smlouvy ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, postupuje u příspěvků zaměstnavatele zahrnutých do zdaňovacích období přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona podle § 6 odst. 9 písm. p) bod 3 zákona o daních z příjmů, ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona.

11. Ve zdaňovacím období roku 2015 se má za to, že podmínky podle ustanovení § 6 odst. 9 písm. p) bodu 3 a § 15 odst. 6 zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, jsou splněny ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, pokud před 1. dubnem 2015 bude smlouva soukromého životního pojištění upravena tak, aby splňovala podmínky podle ustanovení § 6 odst. 9 písm. p) bodu 3 a § 15 odst. 6 zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.,

z nichž vyplývá:

1. Jestliže dojde k předčasnému ukončení smlouvy nebo k výplatě příjmů z pojistné smlouvy po 31. 12. 2014, použije se již ustanovení novelizovaného § 6 odst. 9 písm. p) bodu 3.
2. U smluv uzavřených před 1. 1. 2015, které nebyly upraveny dle této novely se bude postupovat tak, že v případě poskytnutí příspěvku na starou smlouvu dojde k porušení podmínek, příspěvek od zaměstnavatele poskytnutý po 1. 1. 2015 bude podléhat odvodům (daň a obojí pojistné).
3. Pokud budou smlouvy o životním pojištění, které nesplňují podmínky upraveného § 6 odst. 9 písm. p) bodu 3, upraveny do konce měsíce března 2015 tak, aby splnily nové podmínky, má se za to, že jsou podmínky splněny od 1. 1. 2015.

4.1.4. Zdaňování vybraných autorských honorářů srážkovou daní

§ 7 Příjmy ze samostatné činnosti - odst. 6

Příjem autora za příspěvek do novin, časopisu, rozhlasu nebo televize plynoucí ze zdrojů na území České republiky je samostatným základem daně pro daň vybíranou srážkou podle zvláštní sazby daně za předpokladu, že úhrn těchto příjmů od téhož plátce daně nepřesáhne v kalendářním měsíci 10 000 Kč a jde o příjem uvedený v odstavci 2 písm. a)

Je to návrat k věcnému řešení z roku 2013, pouze **příspěvky do novin, časopisů, rozhlasu a televize** budou podléhat srážkové dani do 10000 Kč včetně. Ostatní autorské příjmy a příjmy nad 10 tis. Kč budou daněny zálohovou daní (od období roku 2015).

Úpravou § 36 odst. 7 zákona o daních z příjmů **nebude možné zahrnout** do daňového přiznání příjmy **autorů vymezené** v § 7 odst. 6 zákona o daních z příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou zvláštní sazbou daně podle § 36 zákona o daních z příjmů.

4.1.5. Nezdánitelné části základu daně

§ 15 Nezdánitelná část základu daně - odst. 1, 6 a 9 a další

Slova Norska nebo Islandu se nahrazují slovy

nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor

Změna je provedena i v některých dalších paragrafech (např. § 35ba, 35c apod.), státem tvořícím Evropský hospodářský prostor se v budoucnu mohou stát i jiné státy.

§ 15 Nezdánitelná část základu daně - odst. 1 věta čtvrtá:

Jako bezúplatné plnění na zdravotnické účely se hodnota jednoho odběru krve *nebo jejích složek dárce, kterému nebyla poskytnuta finanční úhrada výdajů spojených s odběrem krve nebo jejích složek podle zákona upravujícího specifické zdravotní služby, s výjimkou úhrady prokázaných cestovních nákladů spojených s odběrem*, oceňuje částkou 2 000 Kč a hodnota odběru orgánu od žijícího dárce se oceňuje částkou 20 000 Kč.

Nově lze uznat i dárcovství krve v případě, že jsou dárce uhrazeny cestovní náklady spojené s odběrem (to se bude týkat hlavně jízdného).

§ 15 Nezdánitelná část základu daně - odst. 1 doplněna poslední věta

Poskytnou-li bezúplatné plnění manželé ze společného jmění manželů, může odpočet uplatnit jeden z nich nebo oba poměrnou částí.

Uplatnění darů ze společného jmění manželů nově zákon ošetřuje tak, že může celou částku uplatnit jen jeden z nich nebo oba poměrnou částí.

§ 15 Nezdánitelná část základu daně - odst. 5 písm. c)

c) doplňkové penzijní spoření podle smlouvy o doplňkovém penzijním spoření uzavřené mezi poplatníkem a penzijní společností; částka, kterou lze takto odečíst, se rovná úhrnu příspěvků zaplacených poplatníkem na jeho doplňkové penzijní spoření na zdaňovací období sníženému o 12 000 Kč; *v případě převodu prostředků účastníka z transformovaného fondu do účastnických fondů lze odečíst částku, která se rovná součtu příspěvků zaplacených poplatníkem na jeho penzijní připojištění se státním příspěvkem na část zdaňovacího období a příspěvků zaplacených poplatníkem na jeho doplňkové penzijní spoření na navazující část zdaňovacího období sníženou o 12 000 Kč.*

Možnost odpočtu až 12000 Kč v případě přestupu z bývalého penzijního připojištění do doplňkového penzijního spoření lze uplatnit již za zdaňovací období roku 2014.

§ 15 Nezdánitelná část základu daně - odst. 5

V závěrečné části ustanovení se slovo „příslušných“ nahrazuje slovy „**uplynulých deseti**“

V případě zániku penzijního připojištění nebo doplňkového penzijního spoření bez nároku na penzi nebo jednorázové plnění (tj. při nesplnění podmínky 60 měsíců platit a dosažení 60 let věku) se budou za příjem podle § 10 považovat uplatněné příspěvky, o které byl zaměstnanci v uplynulých 10 letech snížen základ daně.

U penzijního připojištění se státním příspěvkem s ohledem na čl. II bod 1 přechodných ustanovení zákona č. 545/2005 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a některé související zákony, i nadále platí, že příspěvky na penzijní připojištění se státním příspěvkem **uplatněné před 1. lednem 2006 dodanění nepodléhají.**

§ 15 Nezdánitelná část základu daně - odst. 9

se na konci vypouští slova „na tiskopisu vydaném Ministerstvem financí“

Z toho vyplývá, že **daňový nerezident (občan EHP)** bude i nadále prokázat výši příjmů ze zdrojů v zahraničí potvrzením zahraničního správce daně, aby si mohl uplatnit nezdánitelné částky, ale nemusí použít zvláštní tiskopis MF.

Stejná slova se vypouštějí i v **§ 35ba odst. 2** (u slev na dani) a v **§ 35c odst. 5** (u daňového zvýhodnění na dítě).

POZOR: Od 1.1.2015 mohou odčitatelné položky, slevy na dani a daňové zvýhodnění uplatnit pouze nerezidenti, kteří jsou rezidenty v zemích EU a EHP, pokud současně splní podmínku 90% příjmů z České republiky.

4.1.6. Solidární daň

§ 16a Solidární zvýšení daně

(3) Vykáže-li poplatník u příjmů ze samostatné činnosti daňovou ztrátu, lze o ni pro účely odstavce 2 písm. a) snížit příjmy zahrnované do dílčího základu daně podle § 6.

Poplatník vykazující solidární zvýšení daně z titulu příjmů podle § 6 (zaměstnání apod.) v případě, že u příjmů z podnikání bude vykazovat ztrátu, sníží si o tuto **ztrátu** příjmy ze zaměstnání. V případech, kdy dochází ke kombinaci základu daně podle § 6 a daňové ztráty, objektivně poplatník tak vysokých příjmů nedosahuje, a to právě z důvodů nutnosti vykrytí daňové ztráty.

§ 38g Daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob - odst. 4

Daňové přiznání je povinen podat poplatník, u něhož se daň zvyšuje o solidární zvýšení daně.

Ze zákona vypadla **povinnost podat daňové přiznání** poplatníkovi, u něhož se **uplatnilo jen solidární zvýšení daně u zálohy a není povinen z jiného důvodu podat daňové přiznání**. Jedná se o případy, kdy došlo k solidárnímu zvýšení daně u zálohy, ale jeho celoroční daň se o solidární zvýšení nezvyšuje. Např. zaměstnanec s měsíčním příjmem 40000 Kč obdržel v jednom měsíci roční odměnu 250000 Kč a bylo u něho uplatněno solidární zvýšení daně u zálohy. Roční příjem ale u něho nepřekročil 1245216 Kč, takže nebude platit solidární zvýšení daně a v rámci ročního zúčtování se mu solidární zvýšení u zálohy vrátí. Podle přechodného ustanovení tento **postup se použije již pro zdaňovací období roku 2014**.

(MZDY ZEIS: Aktualizován výpočet ročního zúčtování v 4.2. Roční zúčtování – program kontroluje příjem v ř. 1 na částku Mez pro solidární daň 1245216 Kč pro rok 2014).

V roce 2015 je mez pro solidární daň zvýšena na částku 1 277 328 Kč, tj., na částku **106444 Kč** měsíčně.

POZOR: Odměny jednatelů – **nerезидентů podléhají v ČR srážkové dani**. Solidární zvýšení daně podle [§ 16a ZDP](#) se uplatňuje pouze u zálohové daně, nikoli u daně srážkové. To znamená, že příjem za výkon funkce jednatele – nerezidenta solidárnímu zvýšení daně nepodléhá. Pouze v případě, že by se tento nerezident rozhodl podat v ČR daňové přiznání, bude postupováno tím způsobem, že se příjem zdaněný srážkovou daní zahrne do celkového základu daně, ze kterého bude dopočítáno i solidární zvýšení daně.

4.1.7. Školné

Zákonem č. 247/2014 Sb. o poskytování služby péče o dítě v dětské skupině byly do ZDP vloženy

§ 35bb odst. 3 Sleva za umístění dítěte

(1) Výše slevy za umístění dítěte odpovídá výši výdajů prokazatelně vynaložených poplatníkem za umístění vyživovaného dítěte poplatníka v daném zdaňovacím období v zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy podle školského zákona, pokud jím nebyly uplatněny jako výdaj podle [§ 24](#).

(2) Slevu na dani lze uplatnit pouze, žije-li vyživované dítě s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti.

(3) Slevu lze uplatnit za vyživované dítě poplatníka, pokud se nejedná o **vlastního vnuka** nebo vnuka druhého z manželů. **Za vlastního vnuka** nebo vnuka druhého z manželů lze slevu uplatnit pouze, pokud jsou v péči, která nahrazuje péči rodičů.

(4) Za každé vyživované dítě lze uplatnit slevu maximálně do výše minimální mzdy.

(5) Vyživuje-li dítě v jedné společně hospodařící domácnosti více poplatníků, může slevu za umístění dítěte uplatnit ve zdaňovacím období jen jeden z nich.

Pokud na pobyt dítěte v zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy uhradí poplatník poplatek, bude možné si jej uplatnit jako slevu na dani.

- Tato **sleva** na dani **může být na jedno vyživované dítě maximálně částku ve výši minimální mzdy** platné k 1. 1. zdaňovacího období (v roce 2014 by to byla výše 8500 Kč a v roce 2015 by to bylo 9200 Kč).
- Sleva se může uplatnit za vyživované dítě poplatníka (obdobně jako daňové zvýhodnění na dítě). **POZOR:** Na **vlastního vnuka** nebo vnuka druhého z manželů lze tuto slevu uplatnit **pouze**, pokud jsou v péči, **která nahrazuje péči rodičů**.

- Obdobně jako u daňového zvýhodnění si může slevu za umístění dítěte uplatnit pouze jeden z poplatníků, který vyživuje **dítě ve společné hospodařící domácnosti** (může tedy být i varianta, že jeden z poplatníků uplatňuje daňové zvýhodnění na dítě a druhý z nich slevu za umístění dítěte).
- **Slevu za umístění dítěte (§ 38h odst. 6) lze uplatnit až v rámci ročního zúčtování záloh** nebo při podání daňového přiznání. **POZOR:** Tuto slevu na dani lze uplatnit podle přechodného ustanovení již za rok **2014** na tiskopise **MFin-5457/1 vzor č. 1**
- Z **§ 38g odst. 2** a **§ 38h odst. 13** vyplývá, že slevu za umístění dítěte může uplatnit i daňový nerezident, ale pouze v rámci svého daňového přiznání a pokud prokáže, že 90% všech jeho příjmů je z území ČR. Výši příjmů ze zdrojů v zahraničí bude muset prokázat potvrzením zahraničního správce daně.
- **Nárok na slevu prokazuje poplatník podle § 38l odst. 2 nového písmene f)**

f) potvrzením zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy o výši vynaložených výdajů za umístění vyživovaného dítěte poplatníka v těchto zařízeních; potvrzení musí obsahovat

1. jméno vyživovaného dítěte poplatníka a
2. celkovou částku výdajů, kterou za něj v příslušném zdaňovacím období poplatník uhradil

4.1.8. Příspěvky zaměstnavatele na zařízení péče o děti předškolního věku

Nepeněžní příspěvek u zaměstnance od daně osvobozený může nově poskytnout zaměstnavatel zaměstnanci i na dítě v mateřské škole a to v návaznosti na nový zákon o poskytování služby o dítě v dětské skupině.

§ 6 Příjmy ze závislé činnosti - odst. 9 písm. d) příjmy od daně osvobozené:

nepeněžní plnění poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnanci nebo jeho rodinnému příslušníkovi z fondu kulturních a sociálních potřeb, ze sociálního fondu, ze zisku (příjmu) po jeho zdanění anebo na vrub výdajů (nákladů), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, ve formě

1. použití zdravotnických, vzdělávacích nebo rekreačních zařízení; při poskytnutí rekreace a zájezdu je u zaměstnance z hodnoty nepeněžního plnění od daně osvobozena v úhrnu nejvýše částka 20 000 Kč za zdaňovací období,
2. použití zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy podle školského zákona, knihovny zaměstnavatele, tělovýchovných a sportovních zařízení,
3. příspěvku na kulturní nebo sportovní akce,“.

Daňově uznatelným výdajem firmy jsou jak výdaje na provoz vlastního zařízení péče o děti, tak příspěvek na provoz zařízení péče o děti zajišťovaný jinými subjekty pro děti zaměstnanců firmy dle **§ 24 odst. 2**, kde se mezi **výdaje daňově uznatelné** doplnilo písmeno

zw) výdaje (náklady) v podobě

1. výdajů na provoz vlastního zařízení péče o děti předškolního věku, nebo
2. příspěvku na provoz zařízení péče o děti předškolního věku zajišťovaný jinými subjekty pro děti vlastních zaměstnanců.

4.1.9. Daňové zvýhodnění

§ 35c Daňové zvýhodnění na vyživované dítě

§ 35c odst. 1

- **13404 Kč na jedno dítě** (1117 Kč měsíčně)
- **15804 Kč ročně na druhé dítě** (1317 Kč měsíčně) a
- **17004 Kč ročně na třetí a každé další dítě** (1417 Kč měsíčně).

Na konec odst. 1 se doplnila důležitá věta:

Je-li v jedné společně hospodařící domácnosti vyživováno více dětí, posuzují se pro účely tohoto ustanovení dohromady.

Výše daňového zvýhodnění na vyživované dítě (děti) ve formě maximálního ročního daňového bonusu podle § 35c odst. 3 ZDP přitom zůstává nezměněna. Nadále také platí, že daňové zvýhodnění na vyživované dítě s průkazem ZTP/P se zvyšuje na dvojnásobek.

§ 35c odst. 4

Nárok na daňový bonus má nadále nárok poplatník, pokud je jeho příjem (podle § 6, 7, 8 a 9) alespoň 6-ti násobek minimální mzdy (za rok 2015 = 9200*6= 55200, tj. 4600 Kč měsíčně), i nadále se nezapočítávají příjmy, z nichž je daň vybírána srážková daň, novela doplnila

s výjimkou příjmů, u nichž se uplatní postup podle § 36 odst. 7 a 8.

V případě překlasifikace srážkové daně plynoucí z dohody o provedení práce na daň zálohovou se tento příjem započte do příjmů pro posouzení nároku na daňový bonus.

§ 35c odst. 6

Za vyživované dítě poplatníka se pro účely tohoto zákona považuje dítě vlastní, osvojenec, dítě v péči, která nahrazuje péči rodičů, **dítě, které přestalo být u tohoto poplatníka z důvodu nabytí plné svéprávnosti nebo zletilosti v pěstounské péči, dítě druhého z manželů, vlastní vnuk nebo vnuk druhého z manželů, pokud jeho rodiče nemají dostatečné** příjmy, z nichž by mohli daňové zvýhodnění uplatnit, pokud je

- a) nezletilým dítětem
- b) zletilým dítětem až do dovršení věku 26 let, jestliže nepobírá invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně a
 1. soustavně se připravuje na budoucí povolání
 2. nemůže se soustavně připravovat pro nemoc nebo úraz
 3. z důvodu dlouhodobě nepříznivého zdravotního stavu je neschopno vykonávat soustavnou výdělečnou činnost

Za vyživované dítě se nově prohlašuje také **dítě po zániku svéprávnosti nebo zletilosti v pěstounské péči, jestliže nadále žije ve společné domácnosti s bývalým pěstounem.** Pěstoun si tedy v případě splnění výše uvedených podmínek bude moci uplatnit zvýhodnění. Nově se také jednoznačně vymezil okruh dětí a vnuků obou z manželů pro uplatnění daňového zvýhodnění.

POZOR: Podle přechodného ustanovení v čl. II. č. 45 se tato novela použije zpětně již pro zdaňovací období roku **2014**.

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

odst. 4 písm. c) Daňové prohlášení

- c) jaký je počet dětí vyživovaných v rámci jeho společně hospodařící domácnosti a dále
1. jaké skutečnosti jsou u něho dány pro přiznání daňového zvýhodnění na vyživované dítě,
 2. zda uplatňuje daňové zvýhodnění na toto dítě ve výši náležející podle § 35c odst. 1 na jedno dítě nebo ve výši náležející na druhé dítě nebo na třetí a každé další vyživované dítě,
 3. zda v rámci téže společně hospodařící domácnosti uplatňuje daňové zvýhodnění na vyživované děti i jiná osoba,
 4. kdy a jak se případně změnilo rozhodné skutečnosti pro přiznání daňového zvýhodnění a
 5. jedná-li se o zletilé studující dítě, že nepobírá invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně,

Toto písmeno doplnilo nové údaje, které obsahuje Prohlášení k dani (**tiskopis MFin 5457 – vzor č. 24**) v souvislosti s uplatňováním daňového zvýhodnění na vyživované dítě, které bude v různé výši podle počtu dětí.

V **§ 38k odst. 4 písm. c) a d)** ZDP jsou stanoveny podmínky, za kterých může poplatník s příjmy ze závislé činnosti (zaměstnanec) uplatnit daňové zvýhodnění u zaměstnavatele. Plátce daně přihlédne při výpočtu zálohy na daň k měsíčnímu daňovému zvýhodnění, jen podepíše-li poplatník do 30 dnů po vstupu do

zaměstnání a každoročně nejpozději do 15. února na příslušné zdaňovací období dále i prohlášení o tom (písm. 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**.

Mezi rodiči musí nutně panovat shoda o tom, kdo bude uplatňovat zvýhodnění na to které dítě ve společně hospodařící domácnosti, a jak se budou děti řadit. Tyto skutečnosti uvedou oba ve svém Prohlášení. Do úhrnného počtu **nelze započítat například dítě zletilé, které se již nepřipravuje soustavně na budoucí povolání, vnouče, jehož rodiče mají dostatečné příjmy a především dítě druha/družky z dřívějšího vztahu**, apod. Daňové zvýhodnění náleží poplatníkovi za podmínek stanovených v zákoně pouze **na dítě vyživované** dle § 35c odst. 6 ZDP, tj. musí se jednat o vyživované dítě, které je v přímém vztahu k poplatníkovi (vlastní dítě, vnuk, osvojenec či dítě v péči nahrazující péči rodičů, anebo dítě druhého z **manželů nebo partnerů podle zákona o registrovaném partnerství**), příp. se může jednat o nárok odvozený od nároku manžela, či manželky (např. dítě svěřené do péče nahrazující péči rodičů jednomu z manželů). Na všeny děti může uplatnit daňové zvýhodnění pan Manžel nebo paní Manželka a daňové zvýhodnění na tyto děti si mohou i rozdělit.

Vyživované děti u manžela: (do pracovního poměru nastoupili 1.12.2014)

Č.Pr.	Příjmení:	Jméno:	Rodné číslo	Vztah:	Sleva	Typ:	od:	do:
89999	Manžela	Páté	555555/5555	dcera	3.		01.12.14	. .
	Společné	Čtvrté	444444/4444	syn inv.	3.		01.12.14	. .
	Společné	Jedno	111111/1111	syn	N		01.01.15	. .
	Manželky	Třetí	333333/3333	dcera ZTP-P	N		01.01.15	. .
	Manželky	Druhé	222222/2222	dcera	N		01.01.15	. .

Vyživované děti u manželky:

Č.Pr.	Příjmení:	Jméno:	Rodné číslo	Vztah:	Sleva	Typ:	od:	do:
89999	Manžela	Páté	555555/5555	dcera	N.		01.12.14	. .
	Společné	Čtvrté	444444/4444	syn inv.	N.		01.12.14	. .
	Společné	Jedno	111111/1111	syn	1		01.01.15	. .
	Manželky	Třetí	333333/3333	dcera ZTP-P	3		01.01.15	. .
	Manželky	Druhé	222222/2222	dcera	2		01.01.15	. .

U druha a družky se pro určení společně hospodařící domácnosti ve vztahu k daňovému zvýhodnění a následnému uplatnění nároku (zejména v průběhu roku u zaměstnavatele) posuzuje **společně hospodařící domácnost ve vztahu k vyživovaným dětem poplatníka**, přičemž při samotném uplatnění nároku je nutné:

- nejdříve vypořádat „děti společné“ (které jsou vyživovanými u obou poplatníků)
- následně uplatnit nárok na děti, které jsou vyživované pouze pro jednoho z poplatníků (druha/družku), tzn. děti, na které uplatnit nárok na daňové zvýhodnění druhý z poplatníků nemůže.

Vyživované děti u druha

Č.Pr.	Příjmení:	Jméno:	Rodné číslo	Vztah:	Sleva	Typ:	od:	do:
89998	Společné	Jedno	111111/1111	syn	N		01.12.14	. .
	Společné	Druhé	222222/2222	dcera	2.		01.01.15	. .
	Druha	Páté	555555/5555	dcera	3.		01.01.15	. .

Vyživované děti u družky

Č.Pr.	Příjmení:	Jméno:	Rodné číslo	Vztah:	Sleva Typ:	od:	do:
89998	Společné	Jedno	111111/1111	syn	1.	01.12.14	. .
	Společné	Druhé	222222/2222	dcera	N	01.01.15	. .
	Družky	Čtvrté	444444/4444	syn inv.	3.	01.12.14	. .

Příklad: Druh a družka mají ve společné domácnosti 3 děti:

1. Oba mají 1 dítě společné (může si ho uplatnit jen jeden z nich)
2. Ona má 1 dítě vlastní (může si ho uplatnit jen Ona)
3. On má 1 dítě vlastní (může si ho uplatnit jen On)

Děti	ON na DP	Ona na DP	Potvrzení
Společné	1	N	X
Družky	neuvádí	2	
Druha	2	neuvádí	

Na potvrzení u něho i u ní bude jen dítě společné.

O společných dětech se musejí rozhodnout přednostně společně (je-li jich více), pořadí pro své vlastní děti si určuje každý sám - a to je ten nejjednodušší příklad.

Pokud pro sociálku nemají společnou domácnost, nemají ji ani pro daně!!!!

Toto neplatí u manželů a registrovaných partnerů!!!!

Příklad: Manželé mají ve společné domácnosti 3 děti: (může si je uplatnit KAŽDÝ z nich – musejí se dohodnout kdo které)

1. Oba mají 1 dítě společné
2. Ona má 1 dítě vlastní
3. On má 1 dítě vlastní

Děti	ON na DP	Ona na DP	Potvrzení
Společné	1	N	X
Manželky	N	2	X
Manžela	3	N	X

Příklady uplatnění pořadí jsou uvedeny v Příloze č. 3.

Plátce daně za správnost poskytnutí daňového zvýhodnění **ručí svým majetkem** a musí mít proto veškeré předepsané **informace** pro jeho poskytnutí zaměstnanci.

Bude-li zaměstnanec poprvé uplatňovat daňové zvýhodnění za nových podmínek u svého zaměstnavatele při zúčtování mzdy **za kalendářní měsíc leden 2015, musí:**

a) pro rok 2015 podepsat nový tiskopis **Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti - vzor č. 24**

b) **V části I.,** nově uvést všechny **vyživované děti** ve společné domácnosti

3. Podle § 35c a 35d zákona uplatňuji daňové zvýhodnění na mnou vyživované dítě podle § 35c odst. 6 zákona a podle § 38k odst. 4 písm. c) zákona uvádím v níže uvedené tabulce, jaký je počet těchto vyživovaných dětí žijících v mé společně hospodařící domácnosti na území členského státu Evropské unie nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor a současně uvádím, na které děti uplatňuji/neuplatňuji daňové zvýhodnění ve výši náležející podle § 35c zákona

Jméno (a)	Příjmení	Rodné číslo	Uplatňuji nárok ve výši stanovené na ř):

ř) jedno dítě – označte „1.“, druhé dítě – označte „2.“, třetí a každé další vyživované dítě – označte „3.“, neuplatňuji – označte „N“. Jedná se o povinný údaj, který je rozhodný pro výši poskytnutého daňového zvýhodnění.

c) V části II. nově uvést osobu, která uplatňuje nárok na daňové zvýhodnění na dítě vyživované zaměstnancem ve společně hospodařící domácnosti.

d) současně předložit zaměstnavateli **Potvrzení od zaměstnavatele druhého z poplatníků** pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění (rovněž na novém vzoru tiskopisu obsahujícím předepsané náležitosti), který je k dispozici na internetových stránkách Finanční správy ČR na adrese:

http://www.financnisprava.cz/assets/tiskopisy/5556_1.pdf nebo v Příloze č. 4.

To platí, pokud bude druhý z poplatníků vyživující děti v téže společně hospodařící domácnosti zaměstnán a nikoliv v případě, že bude uplatňovat daňové zvýhodnění až po uplynutí roku v daňovém přiznání, nebo bude evidován na Úřadu práce, nebo bude zaměstnaný v zahraničí, apod.

Bude-li mít druhý z poplatníků vyživující děti příjmy ze závislé činnosti u zaměstnavatele, kde Prohlášení k dani nepodepíše, nebo jej podepíše, ale žádné vyživované děti v něm neuvede, stačí **Potvrzení**, ve kterém jeho zaměstnavatel uvede, že daňové zvýhodnění na žádné vyživované děti u něj tento poplatník neuplatňuje, případně že u něj poplatník na dané zdaňovací období Prohlášení k dani nepodepsal. Toto potvrzení nemá předepsaný formulář.

§ 38l Způsob prokazování nároku na odečet nezdanitelné části - odst. 3 písm.

c)

jsou-li poplatníci vyživující děti v jedné společně hospodařící domácnosti zaměstnaní, potvrzením od zaměstnavatele druhého z poplatníků, ve kterém plátce daně uvede, na které děti druhý z poplatníků uplatňuje daňové zvýhodnění a v jaké výši,

I tato změna reaguje na diferencovanou výši daňového zvýhodnění na dítě. V potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků (dříve se toto vyžadovalo pouze u druhého z manželů) proto musí být uvedeno, na které děti je daňové zvýhodnění uplatněno a v jaké výši. Na potvrzení doposud také postačovalo pouze uvést, že druhý z manželů daňové zvýhodnění na totéž dítě neuplatňuje. Tiskopis je uváděn jako nepovinný, je však lépe jej používat, protože usnadní práci Vám i zaměstnavateli druhého z poplatníků.

Potvrzení bude sloužit jako průkaz trvale do doby, než dojde ke změně rozhodných skutečností.

POZOR: Zásadní rozdíl je v tom, že toto potvrzení budou muset poplatníci předložit znovu v případě, že dojde ke změně v počtu vyživovaných dětí, v důsledku kterého se bude měnit výše daňového zvýhodnění uplatňovaná na zbývající děti.

Změna ve způsobu uplatňování daňového zvýhodnění v průběhu roku je samozřejmě možná, bude-li ale daňové zvýhodnění uplatňováno u zaměstnavatele, pak pouze za předpokladu, že:

- oba splní povinnost **změnu v počtu dětí** neprodleně svému zaměstnavateli oznámit **písemně** (dle § 38k odst. 8 ZDP **do konce měsíce, kdy k takové změně dojde**)
- oba **znovu** předloží předepsané průkazy (§ 38l odst. 3) ve svých mzdových účtárnách
- oba uvedou veškeré změny v tzv. „**Změnové tabulce**“ speciálně připravené pro tyto účely v Prohlášení k dani v části II.

V případě, že u daňového zvýhodnění dochází ke změně ve vztahu „jedno dítě, druhé dítě, třetí a každé další vyživované dítě“, vyplňte vždy níže uvedenou tabulku (to znamená včetně nového výčtu všech vyživovaných dětí poplatníkem podle § 35c odst. 6 zákona):			
Druh změny	Změna nastala	Datum podpisu	Podpis poplatníka
Jméno(-a)	Příjmení	Rodné číslo	Uplatňuji nárok ve výši stanovené na7

Při více změnách (6 možných) bude vhodné mít připravenou tuto změnovou tabulku pro zaměstnance s více dětmi a změnami jako přílohu k daňovému prohlášení (**Příloha č. 2**).

Nadále platí:

- rozhodující je stav na počátku měsíce,
- daňové zvýhodnění lze uplatnit již v kalendářním měsíci, ve kterém se dítě narodilo, nebo ve kterém začíná soustavná příprava na budoucí povolání, anebo ve kterém bylo dítě osvojeno nebo převzato do péče nahrazující péči rodičů na základě rozhodnutí příslušného orgánu.

Ve změnách pořadí může docházet k mnoha různým variantám, například:

Narození druhého dítěte v rodině: Poplatník u svého zaměstnavatele již uplatňuje daňové zvýhodnění ve výši 1 117 Kč měsíčně na jedno dítě, pak na narozené dítě uplatní daňové zvýhodnění za příslušné měsíce ve výši 1.317 Kč měsíčně (druhé dítě) atd.

Příklad:

Č.Pr.	Příjmení:	Jméno:	Rodné číslo	Vztah:	Sleva Typ	od:	do:
00043	První	Dítě	951013/1234	syn	1.	01.10.95	. .
	Druhé	Dítě	150108/1234	syn inv.	2.	01.01.15	. .

Změna v počtu vyživovaných dětí: Např., při ukončení studia apod. se výše daňového zvýhodnění na další vyživované dítě bude měnit v případě, že v průběhu roku poplatník přestane uplatňovat daňové zvýhodnění na dítě, na které je uplatňoval ve výši „na jedno dítě“ tj. 1.117 Kč měsíčně. Na zbývající dítě bude tedy uplatňovat po první část kalendářního roku daňové zvýhodnění ve výši 1.317 Kč měsíčně a po další část kalendářního roku ve výši 1.117 Kč měsíčně. Úhrnná výše ročního daňového zvýhodnění se pak na toto „zbylé“ dítě nebude rovnat ani jedné z ročních částek uvedených v § 35c odst. 1 ZDP (ani částce 13.404 Kč a ani částce 15.804 Kč), ale nároková roční částka bude **v jejím rozpětí. Stejně tomu bude v situaci**, kdy se u poplatníka **vyživujícího tři děti, sníží počet vyživovaných dětí ze tří na dvě děti**. Poplatník pak bude uplatňovat po zbývající část roku daňové zvýhodnění již jen na dvě děti, a to ve výši stanovené „na jedno dítě“ a „na druhé dítě“.

Vždy se zaměstnancem konzultujte nevhodnější možnost, pořadí dítěte si stanovuje zaměstnanec v prohlášení bez ohledu na věk či jinou skutečnost (kromě pořadí v potvrzení od druhého z partnerů).

Příklad:

Stav k 1.1.2015: (na všechny děti uplatňuje slevu 1 poplatník)

Č.Pr.	Příjmení:	Jméno:	Rodné číslo	Vztah:	Sleva Typ	od:	do:
90002	Třetí	Dítě	005808/1234	dcera ZTP/P	3.	01.08.00	. .
	Druhé	Dítě	985208/1234	dcera	2.	01.02.98	. .
	První	Dítě	911212/1234	syn	1.	01.12.91	. .

Změna – první dítě dostudovalo v lednu 2015:

Č.Pr.	Příjmení:	Jméno:	Rodné číslo	Vztah:	Sleva Typ	od:	do:
90002	Třetí	Dítě	005808/1234	dcera ZTP/P	3.	01.08.00	31.01.2015
	Druhé	Dítě	985208/1234	dcera	2.	01.02.98	. .
	První	Dítě	911212/1234	syn	1.	01.12.91	31.01.2015
	Třetí	Dítě	005808/1234	dcera ZTP/P	1.	01.02.015	. .

nebo lépe (třetí dítě je ZTP/P – zvýhodnění se násobí 2)

Č.Pr.	Příjmení:	Jméno:	Rodné číslo	Vztah:	Sleva Typ	od:	do:
90002	Třetí	Dítě	005808/1234	dcera ZTP	3.	01.08.00	31.01.2015
	Druhé	Dítě	985208/1234	dcera	2.	01.02.98	31.01.2015
	První	Dítě	911212/1234	syn	1.	01.12.91	31.01.2015
	Druhé	Dítě	985208/1234	dcera	1.	01.02.98	. .
	Třetí	Dítě	005808/1234	dcera ZTP/P	2.	01.02.15	. .

POZOR: Po uplynutí zdaňovacího období bude možné změnu provést zpětně jen tehdy, když oba tito poplatníci podají za příslušné zdaňovací období **daňová přiznání** (nepůjde to v rámci ročního zúčtování záloh u zaměstnavatelů).

POZOR: V souvislosti se změnami v uplatňování daňového zvýhodnění na děti v diferencované výši se objevily dotazy, jak se bude postupovat v případě, že **zaměstnanec nepředloží včas potvrzení o studiu** na některé z dětí. V těchto případech by se podle některých pracovníků finanční správy **muselo zastavit poskytování daňového zvýhodnění na všechny děti**. Upozorníte na to své zaměstnance a pečlivě hlídejte včasné dodání dokladů a potřebných potvrzení (doporučuji záznam do MS 1.1.A. Záznamník, měsíční uzávěrka Vás upozorní na nutnost předložit příslušné potvrzení (v následujícím období stačí změnit datum, aby se zase příští rok nezapomnělo). Jinak bez milosti zastavte poskytování daňového zvýhodnění.

MZDY ZEIS: V matričním souboru 1.1.5. Vyživované osoby – od období **01/15** doplněna položka **Typ slevy**, která obsahuje výběr pro stanovení výše daňového zvýhodnění na vyživované dítě:

Pořadí	Popis	Příznak
1	neuplatňuje se	N
2	na první dítě	1
3	na druhé dítě	2
4	na třetí a další dítě	3

V období 01/15 doplníte u všech dětí, kde se uplatňuje zvýhodnění, **pořadí dítěte**. Implicitně není u dítěte doplněno **žádné** pořadí. Při určení pořadí budete vycházet z daňového prohlášení na rok 2015. Z prohlášení rovněž doplníte všechny děti, na něž se zvýhodnění neuplatňuje, s datem od 1.1.2015.

V položce **Datum od** klidně nechte u stávajících dětí původní datum, na potvrzení o uplatňování dětí se doplní 1.1.2015, je-li **Datum od** nižší než 1.1.2015.

Následně zaměstnanci vystavíte potvrzení v 3.6.2.6. Potvrzení o uplatňování dětí. Pokud potvrzení vystavíte, uloží se do MS 1.1.3.3. Daně do nové položky datum vystavení Potvrzení k daňovému zvýhodnění, které se může potřebovat při vystavení dalšího potvrzení při jakémkoliv změně (např., přibude nebo ubude dítě)

Pokud při změně doplníte dítě znovu se správným pořadím, budete mít korektní podklad pro výpočet zvýhodnění pro roční zúčtování za rok 2015. Pokud jen ukončíte zvýhodnění dítěti, které např., dostudovalo a pouze opravíte pořadí u ostatních dětí, budete muset při RZ za 2015 **vypočítat zvýhodnění ručně.**

Postup u daňového zvýhodnění na děti v případě rozvedených manželů a svěřeni dětí do střídané výchovy obou rodičů, je-li např. časový interval pro střídání 1 týden.

Podle [§ 35c odst.1 ZDP](#) má poplatník nárok na daňové zvýhodnění na vyživované dítě **žijící s ním ve**

společně hospodařící domácnosti. Podle [§ 35c odst. 6 ZDP](#) se za vyživované dítě považuje dítě vlastní, osvojenec, dítě v péči nahrazující péči rodičů, dítě, které přestalo být v pěstounské péči z důvodu nabytí svéprávnosti či zletilosti, dítě druhého z manželů, vlastní vnuk nebo vnuk druhého z manželů, pokud jeho rodiče nemají dostatečné příjmy k uplatnění daňového zvýhodnění.

I v případě svěřeni dítěte do střídavé péče obou rodičů je z hlediska uplatnění daňového zvýhodnění rozhodující, **se kterým z rodičů dítě žije v domácnosti.** Institut domácnosti je upraven občanským zákoníkem a ustanovením [§ 21e odst. 4 ZDP](#) a příslušnost k domácnosti u nezletilých dětí stanoví dohoda rodičů, nebo soud. Osoba (i dítě) může být **příslušníkem pouze jedné domácnosti.** To znamená, že daňové zvýhodnění na dítě svěřené do střídavé péče obou rodičů může uplatňovat každý z rodičů ve zdaňovacím období pouze po dobu, ve které je dítě příslušníkem jeho domácnosti, tj. po několik kalendářních měsíců.

Vzhledem k tomu, že daňové zvýhodnění nelze uplatnit za kratší období než kalendářní měsíc, je v tomto případě **nutná dohoda rodičů o způsobu uplatnění daňového zvýhodnění** na děti svěřené do střídavé péče obou rodičů (např. v lichých měsících bude daňové zvýhodnění uplatňovat matka, v sudých otec, nebo v lichých čtvrtletích matka, v sudých otec, nebo v 1. polovině roku matka, ve 2. polovině otec). Pokud se rodiče na způsobu uplatnění daňového zvýhodnění nedohodnou, mohou si daňové zvýhodnění uplatnit až po uplynutí zdaňovacího období ve svých daňových přiznáních u správce daně.

Nárok na daňové zvýhodnění na děti svěřené do střídavé péče obou rodičů prokazuje poplatník u zaměstnavatele zápisem do tiskopisu Prohlášení poplatníka a dále dohodou rodičů o způsobu uplatnění daňového zvýhodnění, případně čestným prohlášením druhého rodiče, ve kterých obdobích daňové zvýhodnění uplatňuje a ve kterých neuplatňuje. Je-li druhý z rodičů zaměstnán, také potvrzením jeho zaměstnavatele.

4.1.10. Roční zúčtování daně

POZOR: Zaměstnancům, kteří byli členy volební komise, nelze provést roční zúčtování záloh.

Povinnost podat DAP za rok 2014 mají totiž nově téměř všichni poplatníci s příjmy ze závislé činnosti bez podepsaného Prohlášení k dani (s výjimkou DPP do 10 000 Kč), neboť je z těchto příjmů (včetně odměn za výkon funkce) počínaje rokem 2014 vždy srážena záloha na daň (i z příjmů nepřesahujících měsíčně 5 000 Kč hrubého, ze kterých se do konce roku 2013 vybírala konečná srážková daň zvláštní sazbou) a podle [§ 38g odst. 2 ZDP](#) musí tyto příjmy nově zdaněné zálohou na daň poplatník bez podepsaného Prohlášení k dani zahrnout do základu daně v daňovém přiznání s tím, že jako povinnou přílohu přiloží **Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti** (za rok 2014 vzor č. 22). Ve mzdové účtárně těmto poplatníkům nelze provést roční zúčtování záloh s výjimkou situace, že se jedná o poplatníka, který zpětně i na tyto kalendářní měsíce se žádostí o roční zúčtování záloh u daného zaměstnavatele podepíše do 15. února po uplynutí roku Prohlášení k dani (a to může podepsat pouze poplatník, který nemá povinnost podat daňové přiznání).

Je vhodné připomenout, že řada zaměstnanců o své povinnosti podat DAP za rok 2014 dosud neví. A to proto, že 20 předchozích let (do konce roku 2013) tomu bylo jinak a příjmy do 5.000 Kč podléhaly pouze konečné srážkové dani a nebylo nutné kvůli nim podávat daňové přiznání. Naopak nadále dle [§ 38g odst. 2 ZDP](#) platí, že pokud měl poplatník příjem podle [§ 6 ZDP](#) (ze závislé činnosti) a u plátce tohoto příjmu nepodepsal prohlášení k dani (a nejedná se o příjmy plynoucí na základě DPP zdaněné srážkovou daní), má povinnost podat daňové přiznání. A to i tehdy, pokud by to byl jediný plátce v tom roce. Pro názornost daňové přiznání za rok 2014 má povinnost podat i zaměstnanec, který kromě příjmů od svého tzv. hlavního zaměstnavatele (u kterého měl podepsáno prohlášení k dani), měl ještě např. některý z těchto zdanitelných příjmů:

- odměnu za výkon funkce ve volební komisi (1 500 Kč),
- odměnu za výkon funkce v SVJ (i např. 400 Kč za rok),
- odměnu neuvolněného zastupitele,
- svědečné (náhradu za ztrátu na výdělku) i např. 120 Kč,
- náhradu za ztrátu na výdělku od Kooperativy pojišťovny za pracovní úraz (od daně jsou osvobozené jen náhrada za bolest, náhrada věcné škody, náhrada za ztížené společenské uplatnění a náklady spojené s léčením) vyplacenou přímo zaměstnanci bez ohledu na její výši (nikoliv pokud ji vyplatil zaměstnavatel a pojišťovna ji pouze refundovala).

V případě kteréhokoliv z těchto příjmů, pokud u plátce tohoto příjmu nebylo podepsáno prohlášení k dani, má poplatník povinnost podat daňové přiznání v souladu s [§ 38g odst. 2 ZDP](#).

POZOR: Zemřelému zaměstnanci nelze provést roční zúčtování daně. Vzhledem k tomu, že o roční zúčtování záloh může požádat jen zaměstnanec a nikoliv dědic, resp. osoba spravující pozůstalost, za daných okolností je třeba již postupovat podle daňového řádu a vypořádat daňovou povinnost **zemřelého zaměstnance** prostřednictvím daňového přiznání. Proto zaměstnavatel vystaví manželce Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti, sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění a ta o vrácení přeplatku na dani požádá prostřednictvím podaného daňového přiznání.

v § 35d odst. 8 a § 38ch odst. 4 a 5 se mění termín pro provedení ročního zúčtování

Přeplatek na dani, nebo doplatek ze zúčtování se vyplatí poplatníkovi **nejpozději při zúčtování mzdy za březen**. Podle dosud platného znění zákona by se musel přeplatek na dani vrátit nejpozději do 31. března, což by představovalo povinnost provést roční zúčtování nejpozději ve výplatě za měsíc únor. Podle přechodného ustanovení č. 46 se **použije tato změna již pro zdaňovací období roku 2014**, tzn., že **roční zúčtování za rok 2014 se může provést i až v měsíci březnu 2015**.

§ 38h odst. 6) Slevu za umístění dítěte lze uplatnit v rámci ročního zúčtování záloh už za rok 2014

(MZDY ZEIS: Aktualizován výpočet ročního zúčtování (doplněna sleva g) za umístění dítěte v 4.2. Roční zúčtování, aktualizován tiskový formulář v 3.7.1. RZ zaměstnanci a aktualizována přehledová sestava v 3.7.2. Přehled o RZ zaměstnanců.

4.1.11. Zvláštní sazba daně v daňovém přiznání

§ 36 Zvláštní sazba daně odst. 7

Zahrne-li poplatník, který je daňovým rezidentem České republiky, veškeré příjmy uvedené v § 6 odst. 4 do daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém byly příjmy vyplaceny, započte se daň sražená z těchto příjmů na jeho daň.

Působnost § 36 odstavce 7 se vztahuje pouze na daňové **rezidenty**.

Účinky tohoto ustanovení nastanou pouze v případě, že do daňového přiznání budou zahrnuty **veškeré příjmy poplatníka podle § 6 odst. 4 (dohody o provedené práci)**.

Úprava také vymezuje lhůtu, ve které může být na příjmy podle § 6 odst. 4 související s konkrétním zdaňovacím obdobím uplatněno ustanovení § 36 odst. 7.

4.1.12. Opravy na dani z příjmů ze závislé činnosti

§ 38i Opravy na dani z příjmů ze závislé činnosti vybírané srážkou formou záloh odst. 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 2 roky od konce lhůty pro podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období, v němž rozdíl vznikl. 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 má poplatník, kterému nebylo provedeno roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění, možnost uplatnit nárok na vzniklý rozdíl v daňovém přiznání.

Při vrácení daně nebo doplácení daňového bonusu zaměstnavatelem je zkrácena doba ze tří let **na 2 roky** od konce lhůty pro podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období, v němž rozdíl vznikl.

§ 38i Opravy na dani z příjmů ze závislé činnosti vybírané srážkou formou záloh se zrušil nadbytečný odst. 4, dosavadní odst. 5 a 6 se označují za odst. 4 a 5 a za ně se vložil nový odst. 6

Plátce daně je povinen o podání oznámení podle odstavce 5 písm. b), které učinil u svého správce daně, současně informovat poplatníka.“.

Plátce daně musí v případech, kdy dlužná částka na dani vznikla chybou poplatníka a on u něho již nepracuje, oznámit tuto skutečnost nejen správci daně, ale i poplatníkovi.

Formulář práškačenky najdete na:

http://www.financnisprava.cz/assets/tiskopisy/5554_1.pdf nebo jako **Přílohu č.1.**

§ 38g Daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob - odst. 5

(5) Daňové přiznání je povinen podat také poplatník, jehož plátce daně oznámil dlužnou částku na dani nebo neoprávněně vyplacenou částku na daňovém bonusu vzniklou zaviněním poplatníka správci daně a předal doklady potřebné k vybrání vzniklého rozdílu podle § 38i odst. 5 písm. b).

Z odst. 5 vyplývá, že v případě zjištění dlužné částky na dani nebo přeplatku na daňovém bonusu zaviněných vinou zaměstnance, který skončil zaměstnání, bude muset podat daňové přiznání a tyto částky dodat. Zde platí oznamovací povinnost zaměstnavatele vč. předložení potřebných dokladů správci daně.

(MZDY ZEIS: Často se dotazujete, jak opravit chybně přiznanou slevu na dani nebo daňové zvýhodnění v programu.

Jak na to:

- Vytisknete jednoduchý mzdový list
- V horní části mzdového listu je Přehled za pracovníka. Na řádce 163 je Zaokr. Zdaň. Příjem (na celé 100 Kč nahoru), na ř. 164 je Vypočtená daň před slevami. Z této položky budete vycházet při opravě daně, případně daňového bonusu.
- Přímou na vytištěný Jednoduchý mzdový list vypíšete opravy ručně a založíte k sestavám ze zpracování v měsíci, kdy provádíte opravu.

Příklad 1: Účetní uplatnila slevy, které už být uplatněny neměly:

Uplatněna sleva na ZTP-P, která již od ledna uplatněna být neměla, měla být uplatněna pouze invalidita 3.stupně v lednu a únoru 2015, od března 2015 se uplatňuje pouze základní sleva na poplatníka, invalidní důchod byl odebrán.

Přehled za pracovníka D1 Rezident ID 3 98766						
Ř.	Typ	Popis	Celkem	Leden	Únor	Březen
152	Kč	Sleva+opr.dokl.	10245.00	3415.00	3415.00	3415.00
160	Kč	Základ daně	39739.00	17739.00	11000.00	11000.00
161	Kč	Pod.pojistné	13511.00	6031.00	3740.00	3740.00
162	Kč	Superhrubá	53250.00	23770.00	14740.00	14740.00
163	Kč	Zaokr.zdaň.příj	53400.00	23800.00	14800.00	14800.00
164	Kč	Daň před slev.	8010.00	3570.00	2220.00	2220.00
165	Kč	Sleva daň.uplat	7855.00	3415.00	2220.00	2220.00
166	Kč	Odvedená daň c.	155.00	155.00	0.00	0.00
168	Kč	- zálohová	155.00	155.00	0.00	0.00
Oprava:						
		Daň vypočtená (ř.164)		3570.00	2220.00	2220.00
		- Základní sleva		2070.00	2070.00	2070.00
		- Sleva na invaliditu rozšířená		420.00	420.00	0.00
		Sleva celkem		2490.00	2490.00	2070.00
		Daň po slevě		1080.00	0.00	150.00
		- Odvedená daň(ř.168)		155.00	0.00	0.00
		Doplatit		925.00	0.00	150.00
		Doplatit celkem: 925 + 150 =				1075 Kč.

Po dohodě se zaměstnancem provedete srážku dlužné daně **DM 500** ve vypočtené výši.

Příklad 2: Účetní zapoměla zaškrtnout základní slevu na poplatníka, případně uvedla chybné datum v položce Daňové prohlášení Od a sleva se neuplatnila.

Ř.	Typ	Popis	Celkem	Leden
160	Kč	Základ daně	49297.00	49297.00
161	Kč	Pod.pojistné	16761.00	16761.00

162 Kč	Superhrubá	66058.00	66058.00
163 Kč	Zaokr.zdaň.příj	66100.00	66100.00
164 Kč	Daň před slev.	9915.00	9915.00
166 Kč	Odvedená daň c.	9915.00	9915.00
168 Kč	- zálohová	9915.00	9915.00

Oprava:

Daň na ř. 164 je větší než základní sleva na poplatníka, lze tedy vrátit zaměstnanci celou částku slevy ve výši 2070 Kč. Je-li hodnota na ř. 168 nižší než sleva na dani, vracíte hodnotu ve výši ř. 168.

V případě, že jste neuplatnili základní slevu, vyjde Vám přeplatek daně, který pořídíte DM 500 ve vypočtené výši se znaménkem **mínus**.

Příklad 3: Účetní uplatnila daňové zvýhodnění, na něž už nebyl nárok

Ř.	Typ	Popis	Celkem	Leden
152 Kč	Sleva+opr.dokl.		3415.00	3415.00
153 Kč	Zvýhod+opr.dok.		2434.00	2434.00
160 Kč	Základ daně		16990.00	16990.00
161 Kč	Pod.pojistné		5777.00	5777.00
162 Kč	Superhrubá		22767.00	22767.00
163 Kč	Zaokr.zdaň.příj		22800.00	22800.00
164 Kč	Daň před slev.		3420.00	3420.00
165 Kč	Sleva daň.uplat		3420.00	3420.00
169 Kč	Bonus celkem		2429.00	2429.00

Oprava:

Daň vypočtená (ř.164)	3420.00
- Základní sleva	2070.00
- Sleva na ZTP-P	1345.00
Sleva celkem	3415.00
Daň po slevě	5.00
Daňové zvýhodnění	1117.00
- Daňový bonus(ř.169)	1112.00
- Odvedená daň	0.00
Vrátit bonus	1317.00

Po dohodě se zaměstnancem provedete **srážku** přeplatku na daňovém bonusu **DM 300** ve vypočtené výši se znaménkem **mínus**.

Příklad 4: Účetní uplatnila daňové zvýhodnění, na něž už u druhého dítěte nebyl nárok

Ř.	Typ	Popis	Celkem	Leden
152 Kč	Sleva+opr.dokl.		2070.00	2070.00
153 Kč	Zvýhod+opr.dok.		2434.00	2434.00
160 Kč	Základ daně		16990.00	16990.00
161 Kč	Pod.pojistné		5777.00	5777.00
162 Kč	Superhrubá		22767.00	22767.00
163 Kč	Zaokr.zdaň.příj		22800.00	22800.00
164 Kč	Daň před slev.		3420.00	3420.00
165 Kč	Sleva daň.uplat		3420.00	3420.00
169 Kč	Bonus celkem		1084.00	1084.00

Oprava:

Daň vypočtená (ř.164)	3420.00
- Základní sleva	2070.00
Daň po slevě	1350.00
Daňové zvýhodnění	1117.00
Daň	233.00
- Daňový bonus	0.00
Vrátit bonus	1084.00
- Odvedená daň	0.00
Doplatit daň	233.00

Po dohodě se zaměstnancem provedete **srážku** přeplatku na daňovém bonusu **DM 300** ve vypočtené výši

se znaménkem **mínus** a provedete **srážku** dlužné daně **DM 500** ve vypočtené výši.

Příklad 5: Dodatečně bylo zjištěno, že zaměstnanci za rok 2014 nebylo uplatňováno daňové zvýhodnění na dítě po celý rok. Bylo mu provedeno roční zúčtování i s touto chybou. Lze ještě opravit roční zúčtování za 2014 i po termínu pro provedení RZ ?

Dle ustanovení [§ 38i odst. 2 ZDP](#) vrátí plátce daně vzniklý rozdíl, pokud neuplynuly 2 roky od konce lhůty pro podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období, v němž rozdíl vznikl. Že poplatníkovi, kterému byla sražena daň vyšší, než je stanoveno, nebo kterému byl vyplacen daňový bonus nižší, než měl být.

1. Plátce provede opravu ročního zúčtování za rok 2014 hned po zjištění chyby. Celkový vypočtený rozdíl (přeplatek) poplatníkovi vyplatí v nejbližší výplatě a o tuto částku sníží nejbližší odvod. Následně **vykáže** tuto opravu **ve Vyúčtování za rok 2015:**

Pokud oprava byla provedena do lhůty pro podání Vyúčtování (do 2. 3. 2016 případně do 20. 3. 2016) – plátce vykáže opravu v řádném Vyúčtování za rok 2015, doplní přílohu č. 3, případně přílohu č. 4.

- v případě, že vypočtený celkový rozdíl je tvořen pouze rozdílem na dani, bude vykázán ve sloupci 4, v řádku měsíce, za který bylo roční zúčtování poplatníka provedeno (v období leden až březen 2016), a to tak, že zde bude uvedena částka přeplatku z ročního zúčtování po opravě, tzn. zvýšená o dodatečně vyplacený rozdíl na dani,
- v případě, že vypočtený celkový rozdíl obsahuje kromě rozdílu na dani i rozdíl na doplatek bonusu, bude rozdíl na doplatek bonusu vykázán ve sloupci 5, v řádku příslušného měsíce, a to tak, že zde bude uvedena částka doplatku na daňovém bonusu po opravě, tzn. zvýšená o dodatečně vyplacený doplatek na daňovém bonusu.

2. Zákon o daních z příjmů připouští možnost opravy formou daňového přiznání za rok 2014 podaného poplatníkem. Vyrovnat rozdíl na dani je však možné **pouze v případě přeplatku na dani** ([§ 38i odst. 2 ZDP](#)), což je v tomto případě splněno. Plátce vystaví poplatníkovi nové Potvrzení o zdanitelných příjmech za rok 2014 ([§ 38j odst. 3 ZDP](#)) a uvede v něm výsledek ročního zúčtování v ř.19.

Příklad 6: Účetní uplatnila daňové zvýhodnění, na něž už u druhého dítěte nebyl nárok

Pozor, pokud by se jednalo o opačný případ, že zaměstnanci bylo v roce 2014 uplatňováno dítě, na které zvýhodnění být uplatňováno nemělo, musí plátce sám provést opravu a **nedoplatek daně nebo přeplatek bonusu** po dohodě se zaměstnancem srazit.

V tomto případě použije účetní v modulu MZDY pro srážku daně za rok 2014 DM 510 Oprava daně předchozí rok a pro srážku bonusu DM 310 Oprava bonusu předchozí rok (se znaménkem mínus). Samozřejmě plátce musí opravu uvést i v dodatečném Vyúčtování za rok 2014, doplní rovněž přílohu č. 3, případně přílohu č. 4. Zároveň plátce vypracuje opravu RZ

- do ř. 21 **od dalších plátců** uvede sraženou zálohu (DM 510)
- do ř. 23 **Nárok celkem** uvede správný nárok na zvýhodnění,
- do ř. 28 **od dalších plátců** uvede sražený bonus (DM 310) se znaménkem mínus,
- ve zpracovávaném období pořídí opravu z RZ (DM 509) rozdílem mezi původní částkou vratky a nově vypočtenou částkou vratky z RZ.

Viz přílohy č. 5 Mzdový list poplatníka za rok 2014, přílohu č.6 Výpočet daně a daňového zvýhodnění - původní a přílohu č. 7 Výpočet daně a daňového zvýhodnění - opravné

Položka	Původní	Oprava	Rozdíl	DM
Odvedená daň	0	8286	8286	510
Bonus	5148	0	-5148	310
RZ daň	0	8286	-8286	509
RZ bonus	12990	4734	-8256	301
Zaměstnanec doplatí a zaměstnavatel hned odvede			13404	

Pokud by zaměstnanec nemohl doplatit z výplaty nebo uhradit do pokladny příslušnou částku jednorázově, lze sjednat se zaměstnancem splátkový kalendář (**písemně!!!!**).

Postup:

- Zaměstnavatel zaměstnanci pořídí DM 559 Záloha v naturální formě (se znaménkem mínus) fiktivní úhradu celé dlužné částky v měsíci opravy.
- V každém měsíci pak srazí DM 559 příslušnou částku dle sjednaného splátkového kalendáře.

4.1.13. Povinnosti plátců daně ze závislé činnosti

§ 38j Povinnosti plátců daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti odst. 2 b) a nové písm. h)

b) rodné číslo, a u daňového nerezidenta datum narození, číslo a typ dokladu prokazujícího jeho totožnost a kód státu, který tento doklad vydal, identifikaci pro daňové účely ve státu daňové rezidence a kód státu, jehož je daňovým rezidentem,

h) údaje o výpočtu daně a provedeném ročním zúčtování záloh a daňového zvýhodnění.

Požadovaný pas je nahrazen širším obecným typem dokladu prokazujícím totožnost. Důvodem je skutečnost, že v rámci EU není pas již podmínkou vstupu na území jiného členského státu. Současně pro potřeby automatické výměny informací jsou dalšími relevantními údaji kód státu, který doklad totožnosti vydal, a jakákoli identifikace pro daňové účely ve státu, jehož je poplatník daňovým rezidentem.

Písm. h) provedlo doplnění mzdového listu o údaje potřebné z hlediska daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti. Důvodem doplnění mzdového listu je jeho třicetiletá archivační lhůta oproti desetileté archivační lhůtě u daňových dokladů.

(MZDY ZEIS: v období 01/15 k písm.b) :

1. V matričním souboru 1.1.2. Osobní údaje byla upravena část Průkaz totožnosti

Rezident 2015:

Typ: 1. Občanský průkaz (vazba na číselník Průkazy totožnosti), položka je povinná pouze pro nerezidenty

Číslo: 987654321 (max. 15 míst), položka je povinná pouze pro nerezidenty

Vydal: nevyplněno (vazba na číselník Státní příslušnosti), položka je povinná pouze pro nerezidenty

Nerezident 2015 – povinné údaje:

Typ: 2. Pas (vazba na číselník Průkazy totožnosti)

Číslo: 123456789 (max. 15 míst)

Vydal: DE Německo (vazba na číselník Státní příslušnosti)

2. V matričním souboru 1.1.3.3. Daně do nových položek **Daňová rezidentura: DIČ a Stát**, kde je daňový nerezident rezidentem, **doplňte potřebné údaje** (DIČ, bylo-li přiděleno, a kód státu, jehož je zaměstnanec daňovým rezidentem – je povinností zaměstnavatele sledovat tyto údaje na mzdovém listě a navíc je od 1.1.2015 potřebujete pro Přílohu č.2 k Vyúčtování zálohové daně)).

Přechodné ustanovení bod 2.

Pro zdaňovací období roku 2015 se nepoužije část první článku II bod 8 zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb.

V souvislosti s opětovným přiznáním základní slevy na poplatníka starobním důchodcům, kteří k 1. lednu daného zdaňovacího období pobírají starobní důchod z důchodového pojištění nebo ze zahraničního povinného pojištění stejného druhu v § 35ba odst. 1 písm. a) zákona o daních z příjmů, se obnovuje pro zdaňovací období roku 2015 aplikaci ustanovení § 4 odst. 3 zákona o daních z příjmů.

(3) Osvobození pravidelně vyplácených důchodů a penzí uvedených v odstavci 1 písm. h) se nepoužije v případě, kdy součet příjmů podle § 6 a dílčích základů daně podle § 7 a 9 u poplatníka přesáhne ve zdaňovacím období částku 840 000 Kč. Do příjmů podle § 6 se pro účely tohoto ustanovení nezahrnují příjmy od daně osvobozené, ani příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně, pokud se nepostupuje podle [§ 36 odst. 7](#).

4.1.14. Český ekonomický zaměstnavatel

Dochází ke změně v § 6 odst.2, § 38 odst.2 a §38h odst.10 ZDP – plátce daně ze závislé činnosti v mezinárodním pronájmu pracovní síly.

§ 6 Příjmy ze závislé činnosti - odst. 2

Pokud je zahrnuta v úhradách zaměstnavatele osobě se sídlem nebo bydlištěm v zahraničí

s výjimkou osoby se sídlem nebo bydlištěm v jiném členském státě Evropské unie nebo státě tvořícího Evropský hospodářský prostor, která má na území České republiky organizační složku, jejímž předmětem činnosti je zprostředkování zaměstnání na základě povolení podle zákona upravujícího zaměstnanost

i částka za zprostředkování, považuje se za příjem zaměstnance nejméně 60 % z celkové úhrady v případě mezinárodního pronájmu pracovní síly pouze pro státy stojící mimo EU a EHP.

Český ekonomický zaměstnavatel v případě pronájmu pracovníků zahraniční agentury práce se sídlem v jiném členském státě EU nebo EHP, která má na území ČR organizační složku s předmětem podnikání ve zprostředkování zaměstnání na základě povolení podle zákona o zaměstnanosti, od 1.1.2015 není plátcem daně za pronajaté zaměstnance. Povinnost plátce daně přechází na stálou provozovnu zahraniční agentury práce, která je formálně právním zaměstnavatelem těchto pronajímaných zaměstnanců. Pokud nejsou splněny podmínky, postupuje se jako dosud, tj, mzda se zdaňuje u českého ekonomického zaměstnavatele.

4.1.15. Některé další změny

§ 4 Osvobození bezúplatných příjmů - odst. 1 písm. a)

Od daně z příjmu je osvobozen prodej rodinného domu a souvisejícího pozemku, nebo jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru.

Zvýrazněný text se doplňuje do celého zákona i v místech, kde se hovoří o nebytovém prostoru:

nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komora

Najdete např., v § 6 odst. 3, § 15 odst. 3 atd., nebytovým prostorem je např., kancelář, dílna atd.

§ 7 Příjmy ze samostatné činnosti - odst. 7 písm. a) až d)

- a) 80 % z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů z živnostenského podnikání řemeslného; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 1 600 000 Kč,
- b) 60 % z příjmů ze živnostenského podnikání; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 1 200 000 Kč,
- c) 30 % z příjmů z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 600 000 Kč,
- d) 40 % z jiných příjmů ze samostatné činnosti, s výjimkou příjmů podle odstavce 1 písm. d) a odstavce 6; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 800 000 Kč.

Všechny skupiny OSVČ budou moci uplatnit paušální výdaje pouze do stanovené výše.

§ 21g Minimální mzda

Minimální mzdou se pro účely daní z příjmů rozumí měsíční sazba minimální mzdy podle právních předpisů upravujících výši minimální mzdy

- a) účinná k prvnímu dni příslušného zdaňovacího období a
- b) neupravená s ohledem na odpracovanou dobu a další okolnosti.

Protože se minimální mzda v zákonu o daních z příjmů používá na mnoha jiných místech zákona, byla převedena z § 35c odst.4 do samostatného paragrafu. Vychází se vždy z minimální mzdy měsíční, platné k prvnímu dni ročního zdaňovacího období:

- 2014 minimální mzda **8500** Kč
- 2015 minimální mzda **9200** Kč.

4.2. Tiskopisy

4.2.1. Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

- [Tiskopis MFin 5457 – vzor č. 24](#)

Pro zdaňovací období 2015 se z důvodu významných změn u daňového zvýhodnění vydává nový vzor tiskopisu č. 24, který je zejména určen pro poplatníky, kteří budou v roce 2015 uplatňovat daňové zvýhodnění u zaměstnavatele. Pro zdaňovací období 2015 lze však u ostatních poplatníků použít **předcházející vzory č. 23 – 21**. Z toho je zřejmé, že pro zdaňovací období 2015 není důvod k výměně „Prohlášení k dani“ u všech poplatníků.

- [Tiskopis MFin 5556 – vzor č. 1](#) **Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění“.**
- [Tiskopis MFin 5457/1 – vzor č. 1](#) Příloha k „Prohlášení k dani“ – na kterém je možné uplatnit v rámci žádosti o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění za zdaňovací období 2014 novou slevou na dani podle § 35ba odst. 1 písm. g) zákona o daních z příjmů „**za umístění dítěte**“.
- [Tiskopis MFin 5554 – vzor č. 1](#) **Oznámení plátce daně podle § 38i zákona o daních z příjmů o nevybrání dlužné částky na dani nebo neoprávněně vyplacené částce na daňovém bonusu –** poprvé lze použít za zdaňovací období 2014, tj. v roce 2015.

4.2.2. Potvrzení o zdanitelných příjmech za zdaňovací období 2015

- [Tiskopis MFin 5460 vzor č. 23](#)

Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti, sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění za zdaňovací období 2015

(MZDY ZEIS: *Tiskopis pro rok 2015 doplněn.*)

4.3. Povinná elektronická forma při podání daňového tvrzení

S účinností **od 1. ledna 2015** podle § 72 odst.4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád má povinnost podat daňové tvrzení **pouze elektronicky** daňový subjekt nebo jeho zástupce, pokud má zřízenou datovou schránku nebo má zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem:

- Přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období
- Přihláška k registraci Přihláška pro právnické osoby (fyzické osoby)
- Přihláška k registraci pro plátcovy pokladny
- Přihláška k registraci k dani z přidané hodnoty
- Oznámení o změně registračních údajů
- Žádost o zrušení registrace
- Řádné daňové přiznání a dodatečné daňového přiznání:
 1. Přiznání k dani z příjmů
 2. Přiznání k dani silniční
 3. Přiznání k dani z nemovitých věcí
- Hlášení a vyúčtování:
 1. Hlášení k záloze na pojistné na důchodové spoření
 2. Následné hlášení na pojistné na důchodové spoření
 3. Vyúčtování pojistného na důchodové spoření
 4. Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti za zdaňovací období a za části zdaňovacích období
 5. Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických nebo právnických osob za zdaňovací období a za části zdaňovacích období

Tato datová zpráva musí být ve správcem daně stanoveném **formátu a struktuře** a musí být odeslaná pouze přípustnými způsoby:

- nejlépe prostřednictvím aplikace Elektronická podání pro finanční správu (dostupné na: https://adisdp.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_epo/epo2/uvod/vstup.faces), a to s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky nebo podepsaná uznávaným elektronickým podpisem
- prostřednictvím datové schránky.

Za nedodržení povinné elektronické formy u podání, jejichž seznam je zveřejněn na:

<http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-organy-financni-spravy/Seznam-podani-dle-74-odst-4-DR.pdf>

a na úředních deskách finančních úřadů, uloží správce daně pokutu ve výši 2000 Kč. Pokud daňový subjekt nesplněním povinnosti učinit podání elektronicky závažně ztěžuje správu daní, může mu správce daně uložit pokutu až do 50 000 Kč.

Podrobnější informace, zejména k formátu a struktuře datové zprávy, jsou dostupné na internetových stránkách finanční správy na www.financnisprava.cz.

Stávající okruh subjektů, povinných komunikovat s finanční správou elektronicky, se tím rozšíří.

4.4. Pokyn GFŘ D-22

k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Generální finanční ředitelství v zájmu zajištění jednotného uplatňování zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon"), vydává tento pokyn ze dne 6.2.2015, který z hlediska použití nahrazuje pokyn D-6 uveřejněný ve Finančním zpravodaji č. 7/2011 včetně jeho oprav.

Celý pokyn najdete na adrese:

http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-zakony/Pokyn_GFR_D-22.pdf

Prostudujte zejména následující pokyny důležité pro mzdovou účetní:

§ 5 odst. 4,

1. Pokud poplatník obdržel za některý kalendářní měsíc jen část čistého příjmu (mzdy), považuje se za příjem zaměstnance (v hrubém) v daném kalendářním roce také jen poměrná část zúčtovaného měsíčního příjmu, a to v poměru, v jakém byly uspokojeny jeho nároky v čisté výši. Příjmem v čisté výši se pro tyto účely rozumí úhrn zúčtovaných měsíčních příjmů (včetně zúčtovaných a již obdržených nepeněžních a dále jednorázových příjmů) snížený o příjmy od daně osvobozené a snížený o příslušné pojistné placené poplatníkem (zaměstnancem) a o zálohu na daň (po slevě). K případnému měsíčnímu daňovému bonusu se přitom nepřihlíží. To znamená, že se zjistí procento skutečně vyplaceného (obdrženého) čistého příjmu v poměru k čistému příjmu, který měl být poplatníkovi celkem za daný kalendářní měsíc řádně vyplacen, a tímto procentem se vypočte i poměrná výše tzv. hrubého (zdanitelného) příjmu, který se pak považuje za příjem poplatníka v daném kalendářním roce. Obdobně se postupuje při výpočtu poměrné části povinného pojistného placeného zaměstnavatelem a poměrné části sražené zálohy na daň. Nepřihlíží se přitom k příjmům, které jsou od daně z příjmů osvobozené. Procento pro výpočet poměrné části hrubé mzdy, povinného pojistného a sražené zálohy na daň se vypočte jako podíl částky částečně vyplaceného čistého příjmu a čistého příjmu, který měl být celkem za daný kalendářní měsíc vyplacen, vynásobený stem.

2. Procento obdrženého čistého příjmu se vypočte jako podíl částky obdrženého čistého příjmu a čistého příjmu, který měl být celkem za daný kalendářní měsíc obdržen, vynásobený stem, dle následujícího vzorce:

$$\text{Procento OČP} = \frac{\text{obdržený čistý příjem}}{\text{čistý příjem, který měl poplatník celkem obdržet}} * 100$$

§ 6 odst. 3

V případě, že je zaměstnanci poskytnuta úročená zápůjčka, popř. od zdaňovacího období 2015 bezúročná zápůjčka, u které přesahuje výše nesplacené jistiny limit uvedený v § 6 odst. 9 písm. v) zákona, ustanovení § 6 odst. 3 zákona se použije jen pro částky nad stanovený limit, který je od daně osvobozen, tj. pro částky nad 300 000 Kč. Pro určení výše úroku obvyklého se pak použije následující postup.

Úrokem obvyklým se rozumí úrok, který je v době sjednání zápůjčky obvykle používán peněžními ústavy v místě při poskytování obdobných produktů (úvěrů) veřejnosti a za jakých úrokových podmínek. Výše úroku obvyklého nemusí být ale stejná po celou dobu splácení a plátce daně z příjmů ze závislé činnosti v tomto

případě má povinnost přihlídnout k výši úroku obvykle používaného v příslušném čase (musí reagovat na změny). Při stanovení obvyklé výše úroku musí plátce daně z příjmů ze závislé činnosti vzít v úvahu všechny skutečnosti, za kterých jsou peněžními ústavami obdobné zápůjčky (úvěry) poskytovány, a vybrat takový produkt, který se bude nejlépe blížit podmínkám, za jakých zápůjčku on sám poplatníkovi s příjmy ze závislé činnosti poskytuje. Takto vypočtený úrok se použije na nesplacené zůstatky jistin.

Tento výpočet se pro účely zdanění provádí nejméně jedenkrát za zdaňovací období (nejpozději při zúčtování mzdy za prosinec příslušného roku). Takto vypočtený úrok je zdanitelným příjmem poplatníka podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona. V případě, kdy je sjednán se zaměstnancem úrok nižší, než je úrok obvyklý, je zdanitelným příjmem rozdíl mezi obvyklým úrokem a sjednaným nižším úrokem.

§ 6 odst. 6

V případě, že zaměstnanci je poskytnuto bezplatně motorové vozidlo pro služební i soukromé účely, považuje se za příjem zaměstnance částka ve výši 1 % vstupní ceny vozidla za každý i započatý kalendářní měsíc jeho poskytnutí. To znamená, že v daném případě není rozhodující skutečnost, zda je toto vozidlo zaměstnancem pro soukromé účely v daném kalendářním měsíci skutečně použito, a pro účely zdanění u zaměstnance zaměstnavatel tuto skutečnost nezkontroluje.

§ 6 odst. 7 písm. b)

Za příjem ze závislé činnosti se nepovažuje a předmětem daně není hodnota pracovního oblečení a pracovní obuvi určených zaměstnavatelem pro výkon zaměstnání. Ve smyslu tohoto ustanovení je za pracovní oblečení považováno tzv. jednotné pracovní oblečení (stejnokroje) poskytnuté zaměstnavatelem zaměstnancům (např. prodejních organizací, poskytovatelů služeb pohostinských, ubytovacích zařízení apod.), pokud plní zejména reklamní, propagační a organizační účely. Předpokladem je, že zaměstnavatel ve vnitřním předpise nebo smluvní strany v kolektivní smlouvě stanoví povinnost zaměstnanců používat pracovní oblečení pouze při výkonu zaměstnání a vymezí charakter a podobu jednotného pracovního oblečení a všech jeho součástí. Zaměstnavatel musí ale také zajistit, aby jednotné pracovní oblečení bylo trvale a viditelně označeno identifikačními znaky zaměstnavatele, čímž se rozumí např. obchodní jméno, ochranná známka, firemní barvy apod. Další součásti jednotného pracovního oblečení, které nelze opatřit viditelným či trvalým označením, by měly být poskytovány v přiměřené hodnotě a množství.

§ 6 odst. 9 písm. d) a e)

Plnění pro rodinné příslušníky zaměstnance podle § 6 odst. 9 písm. d) a e) zákona může zaměstnavatel pro daňové účely založit nejen na principu příbuzenského vztahu nebo na manželském svazku, ale i např. na faktickém soužití, neposkytuje-li zaměstnavatel plnění pro rodinné příslušníky zaměstnance podle zvláštního právního předpisu (např. podle vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů).

K § 6 odst. 9 písm. i)

Daňové osvobození nepeněžního plnění poskytnutého zaměstnavatelem formou přechodného ubytování se vztahuje za podmínek stanovených v tomto ustanovení také na zaměstnance, který je v České republice daňovým nerezidentem. Podmínka přechodného ubytování v České republice nebude splněna, pokud by pro účely získání daňové rezidence v České republice takový poplatník tvrdil, že v místě pobytu (ubytování) v České republice má stálý byt s úmyslem se trvale zdržovat. V tomto kontextu by pak místo poskytnutého ubytování v České republice mělo pro daňové účely charakter jeho bydliště (stálého bytu), nikoliv místa jeho přechodného

§ 15 odst. 1

1. Od základu daně lze hodnotu poskytnutých bezúplatných plnění (např. darů) odečíst v tom zdaňovacím období, ve kterém byla prokazatelně poskytnuta.

2. Za bezúplatná plnění (např. dary), jejichž hodnotu lze odečíst od základu daně, se považují i nepeněžní bezúplatná plnění včetně služeb, která se ocení, pokud není známa jejich cena, cenami zjištěnými podle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (§ 3 odst. 3 a § 23 odst. 6 zákona). Pokud již byla hodnota bezúplatně poskytnutého výkonu – služby zahrnuta do daňových výdajů, je nutno upravit daňové výdaje.

3. Jedním odběrem krve dárce se rozumí odběr krve a jejích složek (např. plasmy, krevních destiček, kostní dřeně a jiných složek) provedený v jednom dni, a to i v případě odběru více složek krve.

4. Dárci krve, který uplatňuje nezdanitelné části základu daně za zdaňovací období 2014 nepřísluší nárok na finanční ani jinou úhradu s výjimkou účelně, hospodárně a prokazatelně vynaložených výdajů spojených s

odběrem (např. cestovní náklady), o které tato osoba požádá, a to celkem do maximální výše 5 % minimální mzdy (§ 32 odst. 2 zákona o specifických zdravotních službách).

Od zdaňovacího období 2015 si mohou dárce krve uplatnit nezdanitelnou část základu daně podle § 15 odst. 1 zákona pouze v případě, že jim nebyly uhrazeny jiné než prokázané cestovní náhrady spojené s oběrem podle zákona o specifických zdravotních službách.

5. Poskytnuté bezúplatné plnění prokáže poskytovatel dokladem, ze kterého musí být patrné, kdo je příjemcem bezúplatného plnění, hodnota bezúplatného plnění, předmět bezúplatného plnění, účel, na který bylo bezúplatné plnění poskytnuto, a datum poskytnutí.

§ 15 odst. 3 a 4

1. Za jiné úvěry poskytnuté stavební spořitelnou podle § 15 odst. 3 zákona v souvislosti s úvěrem ze stavebního spoření se považují např. tzv. překlenovací úvěry (meziúvěry). Za jiné úvěry podle § 15 odst. 3 zákona poskytnuté v souvislosti s hypotečním úvěrem lze považovat takové úvěry, které jsou poskytnuty na bytové potřeby, a to bez ohledu, zda jsou poskytnuty před poskytnutím hypotečního úvěru (tzv. předhypoteční úvěr) nebo současně, příp. následně s hypotečním úvěrem (tzv. doplňkové úvěry k hypotečním úvěrům). Vždy však musí být z uzavřených smluv zřejmá souvislost s hypotečním úvěrem a s předmětnou bytovou potřebou.

2. Bytem se rozumí označení místa, nikoliv věci, která je způsobilá být předmětem vlastnického práva (taková věc je označena jako jednotka podle § 1158 - § 1222 občanského zákoníku).

3. Poplatník může uplatnit nárok na odpočet úroků ze základu daně za předpokladu, že je účastníkem smlouvy o úvěru a v případě bytové potřeby uvedené v § 15 odst. 3 písm. a) až c) zákona též jejím vlastníkem (spoluvlastníkem). Za účastníky smlouvy o úvěru se považují osoby, které jako dlužníci přejímají práva a povinnosti uvedené ve smlouvě o úvěru, jakož i osoby, které, i když nejsou uvedeny ve smlouvě o úvěru, závazek z úvěru převzaly nebo k závazku z úvěru přistoupily na základě následně uzavřené smlouvy o převzetí dluhu nebo o převzetí závazku. Ve smluvní praxi jsou dlužníci jako strany v úvěrové smlouvě označováni např. též jako spoludlužníci nebo klienti. Nepatří sem ručitelé.

4. Od základu daně poplatníka se odčítá úhrn úroků zaplacených z úvěru ze stavebního spoření a z hypotečního úvěru ve zdaňovacím období. Přitom není rozhodující, v jaké výši se na úhrnu zaplacených úroků podíleli jednotliví účastníci smlouvy o úvěru.

§ 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. Nepřihlédne 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:

- 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 příjmu

1. přídavek na dítě,
2. příspěvek na bydlení,
3. porodné,

b) ostatní dávky

1. rodičovský příspěvek,
2. pohřebné,

- dávky péčovské péče s výjimkou odměny pěstouna podle zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění pozdějších předpisů, tj.

a) příspěvek na úhradu potřeb dítěte,

b) příspěvek při převzetí dítěte,

c) příspěvek na zakoupení osobního motorového vozidla,

d) příspěvek při ukončení pěstounské péče,

- dávky osobám se zdravotním postižením podle zákona č. 329/2011 Sb., o poskytování dávek osobám se zdravotním postižením a o změně souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- dávky pomoci v hmotné nouzi podle zákona č. 111/2006 Sb., o pomoci v hmotné nouzi, ve znění pozdějších předpisů, tj.
 1. příspěvek na živobytí,
 2. doplatek na bydlení,
 3. mimořádná okamžitá pomoc,
- příspěvek na péči a sociální služby podle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů,
- 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,
- státní příspěvky na doplňkové penzijní spoření,
- státní příspěvky podle zákona o stavebním spoření a o státní podpoře stavebnímu spoření (viz zákon č. 96/1993 Sb. a zákon č. 42/1994 Sb.),
- stipendium poskytované studujícím soustavně se připravujícím na budoucí povolání (soustavná příprava na budoucí povolání se posuzuje podle zákona o státní sociální podpoře),
- 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, který je od daně osvobozen podle § 4 zákona.

Do vlastního příjmu manželky (manžela) se zahrnují veškeré příjmy s výjimkou příjmů uvedených v tomto ustanovení zákona. Do vlastního příjmu manželky (manžela) se zahrnují příjmy dosažené v daném zdaňovacím období, tj. od 1. ledna do 31. prosince daného kalendářního roku, bez ohledu na skutečnost, zda jde o dávky jako je peněžitá pomoc v mateřství, nemocenské, ošetřovné, podpora v nezaměstnanosti či jiné příjmy. To znamená, že tyto dávky vyplacené v lednu daného kalendářního roku se započítávají do vlastního příjmu manželky/manžela ve zdaňovacím období, ve kterém jsou vyplaceny. U příjmů ze závislé činnosti (§ 6) se postupuje podle § 5 odst. 4 zákona, tj. příjmy ze závislé činnosti vyplacené nebo obdržené poplatníkem nejdéle do 31 dnů po skončení zdaňovacího období, za které byly dosažené, se považují za příjmy vyplacené nebo obdržené v tomto zdaňovacím období.

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. nemovitá věc ve společném jmění manželů je vložena do obchodního majetku podnikajícího manžela a případný příjem z nájmu této nemovitě věci se zdaňuje u manžela, který má nemovitou věc vloženu do obchodního majetku – viz § 7 zákona); příjem, který se pro účely daně z příjmů považuje za příjem druhého z manželů (např. příjmy z nájmu nemovitě věci ve společném jmění manželů), se zdaňuje jen u jednoho z nich (viz § 9 odst. 2 zákona nebo příjem z prodeje nemovitě věci nezahrnuté v obchodním majetku, se rovněž zdaňuje 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 § 910 a násl. občanského zákoníku). 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.

§ 35c odst. 6

Za dítě převzaté do péče nahrazující péči rodičů se považuje dítě, jež bylo převzato do této péče na základě rozhodnutí příslušného orgánu, dítě, jehož rodič zemřel, a dítě manžela, které mu bylo svěřeno do výchovy rozhodnutím soudu.

§ 35c odst. 6

I v případě svěřením dítěte do střídavé výchovy obou rodičů na základě rozhodnutí soudu je z hlediska uplatnění daňového zvýhodnění rozhodující, se kterým z rodičů nezletilé dítě žije ve společně hospodařící domácnosti. Nerozhoduje tedy, jakým způsobem se oba výchovně způsobilí rodiče o péči o dítě v pravidelných časových intervalech střídají. Přitom rozhodnutím soudu o svěřením dítěte do střídavé výchovy

obou rodičů není rozhodnuto o tom, se kterým z rodičů bude žít dítě trvale ve společně hospodařící domácnosti. Příslušnost ke společně hospodařící domácnosti u nezletilých dětí stanoví dohoda rodičů, jinak by musel o této skutečnosti rozhodnout soud. Osoba (i dítě) může být ale příslušníkem pouze jedné společně hospodařící domácnosti. To znamená, že daňové zvýhodnění na dítě svěřené do střídavé výchovy obou rodičů může uplatňovat každý z rodičů ve zdaňovacím období pouze po dobu, ve které je dítě příslušníkem jeho společně hospodařící domácnosti, tj. po několik kalendářních měsíců. U dítěte, které je svěřeno soudem do střídavé výchovy obou rodičů, nelze ale vyloučit ani dohodu rodičů, že toto dítě bude žít nadále ve společně hospodařící domácnosti jen s jedním z nich, tzn. bez ohledu na rozhodnutí soudu o střídavé výchově obou rodičů. Za těchto okolností bude pak daňové zvýhodnění uplatňovat po celé zdaňovací období jen jeden rodič a druhému z rodičů daňové zvýhodnění náležet nebude. Rovněž v případě střídavého uplatňování daňového zvýhodnění na dítě musí mezi rodiči existovat shoda, aby nedocházelo ke dvojímu uplatňování daňové úlevy. Jestliže se rodiče na způsobu uplatnění daňového zvýhodnění na dítě svěřené do střídavé výchovy nedohodnou, nelze než doporučit, aby si jej uplatnili až po uplynutí zdaňovacího období ve svých daňových přiznáních u správce daně.

Skutečnost, že dítě žije s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti, prokazuje zaměstnanec u zaměstnavatele svým čestným prohlášením na tiskopisu Prohlášení k dani. Jedná-li se o dítě svěřené do střídavé výchovy obou rodičů, nebo v případě nesezdaných rodičů při absenci podrobnější úpravy v zákoně lze doporučit, aby zaměstnanec doložil, že druhý z rodičů daňové zvýhodnění na dané dítě ve zdaňovacím období neuplatňuje, resp. že je uplatňuje, ale jen po určitou dobu (např. jeho čestným prohlášením), a je-li tento druhý z rodičů zaměstnán, také potvrzením jeho zaměstnavatele.

§ 38k odst. 6

Poplatník může podepsat prohlášení k dani podle § 38k odst. 4 zákona na stejné období kalendářního roku pouze u jednoho plátce daně a tuto skutečnost musí také v prohlášení uvést. Změní-li poplatník v průběhu kalendářního měsíce tzv. hlavního zaměstnavatele (jestliže pobírá mzdu v tomto měsíci od více plátců daně, ale postupně za sebou), může pro účely výpočtu zálohy na daň podepsat prohlášení k dani podle § 38k odst. 4 zákona na další část kalendářního měsíce též u nového plátce, a to v zákonné lhůtě do 30 dnů po nástupu do zaměstnání. Oba plátcí daně mu pak za tento kalendářní měsíc vypočtou zálohu měsíční sazbou daně podle § 38h odst. 2 zákona, ale měsíční slevu na dani podle § 35ba zákona a měsíční daňové zvýhodnění může poskytnout poplatníkovi pouze jeden z nich (§ 38k odst. 3 zákona); činí tak zpravidla ten, od kterého poplatník odchází.

§ 38l odst. 1

Za nutné náležitosti potvrzení stavební spořitelny nebo banky o částce úroků z úvěru ze stavebního spoření, z hypotečního úvěru, popř. z úvěru poskytnutého stavební spořitelnou nebo bankou v souvislosti s úvěrem ze stavebního spoření nebo s hypotečním úvěrem se nepovažuje originál razítka stavební spořitelny či banky a podpisu, pokud se jedná o písemnost, z které lze vyvodit, že byla vyhotovena stavební spořitelnou nebo bankou pro určitého poplatníka.

§ 38l odst. 2 písm. e) a odst. 3 písm. d)

Pokud poplatník nebo zletilé dítě, na něž poplatník uplatňuje daňové zvýhodnění, studuje na střední nebo vysoké škole v cizině, prokáže poplatník nárok na uplatnění slevy na dani podle § 35ba odst. 1 písm. f) zákona nebo na daňové zvýhodnění podle § 35c odst. 6 písm. b) bod 1. zákona u plátce daně potvrzením o studiu vydaným zahraniční školou na určité období a v souladu se zvláštním právním předpisem o státní sociální podpoře rozhodnutím Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, že takové studium na škole v cizině je postaveno na roveň studia na středních nebo vysokých školách v České republice. Za soustavnou přípravu na budoucí povolání se považuje i doba školních prázdnin souvisejících se studiem v cizině, i když se jejich doba bude lišit od doby školních prázdnin v České republice.

§ 38l odst. 3

I v případě svěřeni dítěte do střídavé výchovy obou rodičů na základě rozhodnutí soudu je z hlediska uplatnění daňového zvýhodnění rozhodující, se kterým z rodičů nezletilé dítě žije ve společně hospodařící domácnosti. Nerozhoduje tedy, jakým způsobem se oba výchovně způsobilí rodiče o péči o dítě v pravidelných časových intervalech střídají. Přitom rozhodnutím soudu o svěřeni dítěte do střídavé výchovy obou rodičů není rozhodnuto o tom, se kterým z rodičů bude žít dítě trvale ve společně hospodařící domácnosti. Příslušnost ke společně hospodařící domácnosti u nezletilých dětí stanoví dohoda rodičů, jinak by musel o této skutečnosti rozhodnout soud. Osoba (i dítě) může být ale příslušníkem pouze jedné společně hospodařící domácnosti. To znamená, že daňové zvýhodnění na dítě svěřené do střídavé výchovy obou rodičů může uplatňovat každý z rodičů ve zdaňovacím období pouze po dobu, ve které je dítě

příslušníkem jeho společně hospodařící domácnosti, tj. po několik kalendářních měsíců. U dítěte, které je svěřeno soudem do střídavé výchovy obou rodičů, nelze ale vyloučit ani dohodu rodičů, že toto dítě bude žít nadále ve společně hospodařící domácnosti jen s jedním z nich, tzn. bez ohledu na rozhodnutí soudu o střídavé výchově obou rodičů. Za těchto okolností bude pak daňové zvýhodnění uplatňovat po celé zdaňovací období jen jeden rodič a druhému z rodičů daňové zvýhodnění náležet nebude. Rovněž v případě střídavého uplatňování daňového zvýhodnění na dítě musí mezi rodiči existovat shoda, aby nedocházelo ke dvojímu uplatňování daňové úlevy. Jestliže se rodiče na způsobu uplatnění daňového zvýhodnění na dítě svěřené do střídavé výchovy nedohodnou, nelze než doporučit, aby si jej uplatnili až po uplynutí zdaňovacího období ve svých daňových přiznáních u správce daně.

Skutečnost, že dítě žije s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti, prokazuje zaměstnanec u zaměstnavatele svým čestným prohlášením na tiskopisu Prohlášení k dani. Jedná-li se o dítě svěřené do střídavé výchovy obou rodičů, nebo v případě nesezdaných rodičů při absenci podrobnější úpravy v zákoně lze doporučit, aby zaměstnanec doložil, že druhý z rodičů daňové zvýhodnění na dané dítě ve zdaňovacím období neuplatňuje, resp. že je uplatňuje, ale jen po určitou dobu (např. jeho čestným prohlášením), a je-li tento druhý z rodičů zaměstnan, také potvrzením jeho zaměstnavatele.

5. Srážky

Po každém školení doufám, že o srážkách ze mzdy nebudu muset nikdy říci nebo napsat asi slovo, ale bohužel, stále je na tuto oblast velké množství dotazů, které se často opakují.

Proto znovu uvádím základní postup:

- Zpravidla jste právnické osoby, takže dostanete exekuci (rozhodnutí o insolvenční) do datové schránky.
- Vždy ji vytisknete a po zavedení do modulu MZDY založíte do osobní složky zaměstnance.
- V první řadě musíte z rozhodnutí zjistit, zda se jedná o přednostní nebo nepřednostní pohledávku, tato informace je v rozhodnutí zpravidla uvedena. Pokud není, podívejte se do zákona č. 99/1963 Sb. Občanský soudní řád do § 279, kde jsou přednostní pohledávky specifikovány. Insolvence je vždy přednostní.
- Pak prohledáte znovu rozhodnutí a najdete „datum doručení prvnímu plátcí“, setkávám se i s formulací „datum rozhodné pro pořadí srážky“. U insolvence je datum doručení vždy datum doručení do Vaší datové schránky. Pokud k Vám přejde zaměstnanec v insolvenční od předchozího plátce mzdy, musí být insolvence na zápočtovém listu vyznačena. Stejně tak musí být na zápočtovém listu **všechny exekuce, které jsou proti zaměstnanci vedeny**. Proto do systému zaveďte všechny exekuce, které obdržíte, přestože je nebudete srážet. Podle data doručení seřadíte všechna rozhodnutí od nejstaršího datumu doručení prvnímu plátcí mzdy, které bude mít nejnižší pořadí pro obě třetiny.
- Zjistíte také, zda rozhodnutí nabylo právní moci (insolvence nabývá právní moci dnem doručení). Srážky, které nenabýly právní moci, do data nabytí právní moci deponujete – viz položku Deponovat.
- Zjistíte výši neuhrazené srážky celkem, případně výši měsíční splátky, je-li stanovena.
- Zjistíte číslo účtu případně adresu, kam budete splátku zasílat.
- Pokud si nejste něčím jisti, obraťte se na příslušného exekutora (insolvenčního správce) a konzultujte – přeji příjemný zážitek. Spolupracujte s exekutorem nebo insolvenčním správcem. Za prve se vyhněte pokutě, za druhé budete mít splátky sražené a odvedeny správně. Pokud se objeví exekuce s dřívějším datem doručení a Vy musíte posunout pořadí, vždy informujte o této skutečnosti exekutory, jimž jste dosud posílali alespoň nějaké úhrady. Do informace uvádějte číslo exekuce, která pořadí posouvá. Na druhé straně nebuďte příliš aktivní s dotazy, které můžete vyřešit sami, zpravidla Vám neporadí. Např. dotaz, zda odeslat exekutorovi nebo insolvenčnímu správci celou vratku daně z ročního zúčtování je zbytečný, DM 509 se započítává do základu pro exekuce.
- Nastavíte v MS 1.1.3.1. Výplata položku **Existenční minimum**

Stanoví se v případě, že zaměstnanci byla uložena exekuce nebo výkon rozhodnutí nebo povolena insolvence na základě automatického počtu:

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

b) Zadáte počet osob do položky **Osoby**, kterým je dlužník povinen poskytovat obživu (např., manželka + 2 děti = 3)

c) Jakmile doplníte údaje **Povinný dlužník a Osoby**, program automaticky dopočte novou položku **Nezabavitelná částka** podle nastavení přepínačů **Nezabavitelná základní částka a Nezabavitelná částka – vyživovaná 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.

POZOR: Při **4.1. Měsíční uzávěrce** se hodnota v položce **Existenční minimum** znovu přepočte na **Nezabavitelnou částku** pro následující období. Pokud nechcete přepočet provádět, protože se konstantně část **nezabavitelné částky** uplatňuje jinde (např., důchod, jiný zaměstnavatel ...), zatrhnete položku **[x] Ochrana**.

POZOR: Při **4.3. Roční uzávěrce** v období 01/RR se přepočte automaticky hodnota v položce **Nezabavitelná částka** na aktualizované nastavení přepínačů **Nezabavitelná základní částka a Nezabavitelná částka – vyživovaná osoba** a doplní se do položky **Existenční minimum**.

Položka **Jiný příjem pro insolvenční správcí** je určena pro odvod některých příjmů insolvenčnímu správci. Doplněje se pouze u těch, kteří jsou v insolvenční správce nařídí zaměstnavateli srážet i další příjmy, které **nejsou uvedeny v základu pro exekuce podle OSŘ:**

(110..169,171..192,228..232,260..262,288..289,360,388..389,-500..549,924), např.:

- dohoda o provedení práce (DM 170)
- bonusy (DM 300..310)
- přeplatek na dani z ročního zúčtování (DM -509)
- cestovné (DM 248,250,252,348,350,352)
- jiná plnění (DM 273..278,281..287)

Do této položky se uvede výčet druhů mezd, které se budou odesílat v rámci insolvence příslušnému insolvenčnímu správci. Klávesou **F_3** obsluha může doplnit vzorový interval druhů mezd (**170,248,250,252,300..310,348,350,352,273..278**) a přizpůsobit své potřebě. **POZOR:** Každý insolvenční správce má jiné požadavky, proto musí být výčet individuální pro každého takového zaměstnance v insolvenční správce.

POZOR: U zaměstnanců, kteří mají **pouze** dohodnuté srážky od 1.1.2014, se již třetiny nepoužívají. Nově se do **MS 1.1.3.2. Srážky** zadává pořadí pro dohodnuté srážky, které se mohou srážet až z poloviny čisté mzdy (§146 písm. b) zákoníku práce a zákon č. **89/2012 Sb. Občanský zákoník**, § 2045 - § 2047). Pokud má zaměstnanec srážky na základě výkonu rozhodnutí, nejprve se srazí exekuce podle OSŘ, pak do poloviny čisté mzdy srážky na základě dohody.

- **Srážku zavedete do modulu MZDY do 1.1.3.2. Trvalé srážky.**
- **Zpravidla také nepoužíváte F_1 Help, takže nevíte, co se do které položky tohoto matričního souboru správně doplňuje:**
 1. **Text srážky** – doplníte číslo exekuce, které najdete na rozhodnutí, potřebuje se to na **zápočtový list**
 2. **Kód srážky** – na mezník nebo F_3 rozbalíte seznam a vyberete správný kód srážky. **Veledůležitá položka, doplňte správně!!!!**
 3. **Datum doručení** – doplníte datum doručení prvnímu plátcí mzdy, pozor, chcete-li, aby se srážka prováděla, musí být datum doručení v měsíci, kdy chcete poprvé srážku provádět. **Veledůležitá položka, doplňte správně!!!!**

Doplníte-li ke všem srážkám správně položku **Datum doručení** prvnímu plátcí (nevíte-li ho, kontaktujte exekutora, nejste-li první plátce mzdy) nebo datum sjednání dohody o srážkách, kterou zajisté máte písemně, budete moci použít funkci programu, kdy se v seznamu srážek klávesou **F_7 provede přepočítání pořadí jednotlivých srážek podle typu srážky (Kód srážky) a položky Datum doručení prvnímu plátcí.**

4. **Datum nabytí právní moci** – doplníte datum nabytí právní moci – pokud rozhodnutí nenabýlo právní moci, deponujete – zathnete také položku Deponovat.
5. **Pořadí srážky - 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.
- nejprve doplňujete **pořadí pro II. třetinu**, která je důležitá pro přednostní pohledávky a přímo v programu máte nápovědu pro možné pořadí:

Typ exekuce	Pořadí	
běžné výživné	.01	
dlužné výživné	.02	
insolvence	.03	
ostatní přednostní exekuce	04 až 98	řídí se datem doručení, jsou-li doručeny jeden den, mají stejné pořadí!
ostatní srážky	.00	

- **pořadí pro I.třetinu se řídí vždy jen datem doručení, jsou-li doručeny jeden den, mají stejné pořadí!**
6. Celková výše splátky - uvádí se částka v celých korunách určující celkovou výši pohledávky. U srážek výživné, přídatky, srážky pro vlastní organizaci, pojistné a spoření, kde nepřichází celková výše v úvahu, se údaj neuvádí.
 7. **Měsíční částka – splátka.** Částka se uvádí v celých korunách ve výši dohodnuté měsíční splátky, která má být pravidelně srážena ze mzdy až do splacení celé pohledávky. Nedoplňuje se tam, kde je výlučné doplnění pro výpočet ve třetinách podle OSŘ: nedoplatky výživného, přednostní i nepřednostní pohledávky, insolvence, pokud měsíční splátka nebyla stanovena.
 8. **Uhrazeno** - položka, kde sledujeme zaplacenou část pohledávky.
 9. **Nedoplatek** - uvádí se nedoplatek příslušné srážky z předcházejícího období v celých korunách, který je ve zpracovaném měsíci podle možnosti sražen. Nejsou-li prostředky v dostatečné výši k uskutečnění všech požadovaných srážek, program sám zaznamená jako nedoplatek z minulého měsíce částky neuskutečněných srážek.

POZOR: Není-li dohodnuta u exekuce měsíční splátka, vyplňujete **Nedoplatek VŽDY**, jinak se srážka neprovádí.

10. **Deponováno** - do položky Deponováno se při zpracování čistých mezd připočítává měsíční částka, která byla sražena na úhradu příslušné srážky v případě, že byla zatržena [X] položka Deponovat v tomto matričním souboru. V následujícím měsíci je částka z položky Deponováno nabídnuta k zahrnutí do příkazu k úhradě u příslušné srážky. Pokud jste mezitím odeslali „ručně“ deponovanou srážku, můžete částku z matričního souboru odstranit na dotaz při zpracování čistých mezd.
11. **Neuvádět na zápočtový list** - Položka byla zařazena v souvislosti s vytvářením sestavy 3.6.4.8. Zápočtový list. Pokud příslušnou srážku nebudete uvádět na zápočtový list – lépe řečeno: na zápočtový list se od roku 2014 uvádějí povinně **pouze srážky typu E (exekuce) a I (insolvence)**, s ostatními musí zaměstnanec souhlasit, je možné, že bude u nového zaměstnavatele chtít uzavřít dohodu o srážkách dle NOZ, v matričním souboru **Trvalé přídatky a srážky** označí se srážka [X].

Tato srážka nebude uvedena na zápočtovém listě.

TIP: Exekuce s kódem 521, 522, 524, 525, 526 a 527 je nutné na zápočtový list uvádět - pod pokutou pro zaměstnavatele!!!!!!

12. Deponovat - položka byla zařazena v souvislosti s nutností deponovat některé srážky. Pokud chcete provedenou srážku deponovat do nabytí právní moci nebo rozhodnutí soudu o osobním bankrotu, označte mezerníkem [X]. Tato srážka bude uvedena na příkazu k úhradě v příslušném období s viditelným příznakem, abyste ji případně mohli odeslat později, bude nově přičtena i do položky Deponováno, dokud nebudou splněny podmínky pro její odeslání. V případě nabytí právní moci nebo po rozhodnutí soudu můžete mezerníkem odstranit [X], deponovaná částka se po Vašem souhlasu přičte do příkazu k úhradě k běžné měsíční splátce nebo se vynuluje při zpracování čistých mezd, pokud jste srážku již odeslali.

POZOR: Deponovat lze pouze srážky typu E směřované na účet. Pokud budete mít výživné nebo jinou srážku na inkasní místo nebo na inkasní místo s médiem, případně na složenku, ať už přes poštu nebo hotovostně z pokladny, po dobu do nabytí právní moci si směřujte tyto srážky na deponovaný účet. Teprve po nabytí právní moci, až budete odstraňovat zatržítka u Deponovat, nasměrujte srážku správně.

13. Číslo zaměstnance do čísla faktury - Do záznamu srážky byla na žádost uživatelů přidána položka: [] **Číslo zaměstnance do čísla faktury**. Je-li tato položka zatržena, do účetnictví se v datové větě se srážkou přenáší i číslo zaměstnance v položce číslo faktury

14. Směrování - způsob úhrady srážky

- U insolvence doporučuji před zavedením insolvenční srážky do systému nejdříve **vytisknout ve 3.1.5.1. Trvalé srážky** podle zaměstnanců přehled všech srážek příslušného zaměstnance, teprve potom odstranit z matričního souboru všechny srážky a zadat pouze insolveni. Nejčastějším dotazem u insolvence je, zda lze provádět **srážky za obědy**. Vzhledem k tomu, že se názory různí, přikláním se k variantě, že obědy jsou naturální záloha na mzdu, proto je lze z doplatku čisté mzdy stazít – **použijete DM 551**.
- **Pokud nebudete po přečtení celé této kapitoly vědět jak na to, hned zavoláte Plavecké a budete konzultovat, ať si nenaděláte paseku, srážky se špatně opravují, musíte umět počítat ve třetinách.**

Závěrem

Jako vždy jsem Vám vybrala a zpracovala to tohoto materiálu zejména důležité novinky k 1.1. 2015, kdy se kromě obvyklých změn hodnotových údajů změnil i výpočet čistých mezd a nespočetné množství formulářů (text byl aktualizován k 30.5.2015).

Ráda bych Vás požádala, abyste prostudovali v klidu tento materiál, přestože jste se někteří zúčastnili podzimních a lednových seminářů, ušetříte si - i mně - mnoho dotazů. Navíc jsem doplnila další drobnosti, které Vás mohou zajímat nebo Vám ulehčit práci.

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 čtete důkladně popis ke každé verzi**. Dále Vás žádám, abyste si naistalovali program Team Viewer, abych se mohla připojit k Vašemu počítači. Ušetříme spoustu času.

Děkuji Vám všem za úžasnou spolupráci, za vzácné pochopení při odstraňování chyb, za vaše dotazy a připomínky – tvoříte program se mnou k obrazu svému.

Helena Plavecká

Seznam příloh:

1. Oznámení plátce daně o nevybrání dlužné částky na dani nebo neoprávněně vyplacené částce na daňovém bonusu
2. Příloha k Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti pro účely stanovení daňového zvýhodnění
3. Pořadí uplatňování dětí
4. Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění
5. **až 7.** Podklady pro opravu daně a bonusu a ročního zúčtování daně za rok 2014

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

otisk podacího razítka finančního úřadu

Oznámení

plátce daně podle § 38i zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“), o nevybrání dlužné částky na dani nebo neoprávněně vyplacené částce na daňovém bonusu

Datum zjištění plátcem daně

Identifikace plátce daně

Daňové identifikační číslo plátce daně / plátcovy pokladny CZ _____

Fyzická osoba (příjmení, jméno), právnická osoba (název právnické osoby) _____

Sídlo / adresa místa pobytu plátce daně _____

V souladu s § 38i odst. 5 písm. b) zákona **oznamuji správci daně**, že zaviněním poplatníka

Příjmení _____ Jméno _____

Rodné číslo _____

Adresa bydliště (místo trvalého pobytu) _____

_____ PSČ _____

a) vznikla dlužná částka na dani za zdaňovací období

b) byla neoprávněně vyplacena částka na daňovém bonusu za zdaňovací období

Odůvodnění oznámení¹⁾:

Přílohy podání²⁾:

V dne



Vlastnoruční podpis
plátce daně / osoby oprávněné k podpisu

Příloha

k Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti pro účely stanovení **daňového zvýhodnění za zdaňovací období 2015 -2017**

Příjmení a jméno poplatníka:
Rodné číslo:
Název plátce daně:

II.

Dojde-li během zdaňovacího období ke změně skutečností rozhodných pro výpočet záloh na daň a daně nebo ke změně podmínek pro poskytnutí slev na dani podle § 35ba zákona, nebo daňového zvýhodnění, písemně je oznámím plátcí daně (změnou v prohlášení) nejpozději poslední den kalendářního měsíce, v němž změna nastala.

Jsem si vědom(-a) následků, kdyby toto prohlášení neodpovídalo pravdě a jsem si vědom(-a) toho, že rozdíl z nesprávně sražené zálohy na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a daňového zvýhodnění z mé viny bude v plné výši včetně příslušenství sražen z mé mzdy.

Dále jsem si vědom(-a), že rozdíl z nesprávně sražené daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a daňového zvýhodnění z mé viny bude v plné výši včetně příslušenství sražen z mé mzdy pouze na základě dohody s plátcem daně. V případě, že k dohodě s plátcem daně o sražení dlužné částky nedojde, bude vzniklý rozdíl na základě oznámení plátce daně správci daně vybrán přímo správcem daně.

Změny, k nimž během zdaňovacího období došlo, níže uvádím:

V případě, že u daňového zvýhodnění dochází ke změně ve vztahu „jedno dítě, druhé dítě, třetí a každé další vyživované dítě“, **vyplňte vždy** níže uvedenou tabulku (to znamená včetně nového výčtu všech vyživovaných dětí poplatníkem podle § 35c odst. 6 zákona):

Druh změny	Změna nastala	Datum podpisu	Podpis poplatníka
Jméno(-a)	Příjmení	Rodné číslo	Uplatňuji nárok ve výši stanovené na ⁷

Potvrzuji pravdivost a úplnost údajů uvedených na této příloze, která je nedílnou součástí části II. Prohlášení, ve které uvádím změny, k nimž během zdaňovacích období došlo.

Za zdaňovací období	Datum podpisu	Podpis poplatníka
2015		
2016		
2017		

Manželé mají dohromady 5 dětí ve společné domácnosti

Manžel

Manželka

Manžel

Pořadí dle dohody manželů

Pracuje jen manžel

Dítě	Uplatnění	Uplatnění	Zvýhodnění	Uplatnění	Zvýhodnění
Jedno Společné	N	1 (mohou oba)	1117	1	1117
Druhé Manželky	N	2 (mohou oba)	1317	2	1317
Třetí Manželky ZTP	N	3 (mohou oba)	2834	3	2834
Čtvrté Společné	3 (mohou oba)	N	1417	3	1417
Páté Manžela	3 (mohou oba)	N	1417	3	1417

Oba poplatníci předloží Potvrzení od zaměstnavatele druhého z manželů, pokud je zaměstnán. Do DP uvedou jeho zaměstnavatele a adresu zaměstnavatele. Na Potvrzení obou budou uvedeny všechny vyživované děti.

Druh a družka mají dohromady 5 dětí ve společné domácnosti

Druh

Družka

Druh

Nejprve společné děti, pak pořadí dle dohody

Pracuje jen druh

Dítě	Uplatnění	Uplatnění	Zvýhodnění	Uplatnění	Zvýhodnění
Jedno Společné	N	1 (mohou oba)	1117	1	1117
Druhé Společné	2 (mohou oba)	N	1317	2	1317
Třetí Družky ZTP		3 (jen družka)	2834		0
Čtvrté Družky		3 (jen družka)	1317		0
Páté Druha	3 (jen druh)		1117	3	1417

Oba poplatníci předloží Potvrzení od zaměstnavatele druhého poplatníka, pokud je zaměstnán. Do DP uvedou jeho zaměstnavatele a adresu zaměstnavatele. Na Potvrzení obou budou uvedeny pouze společné děti.

POTVRZENÍ

zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění

Identifikace plátce daně

Daňové identifikační číslo plátce daně / plátcovy pokladny CZ _____

Fyzická osoba (příjmení, jméno), právnická osoba (název právnické osoby) _____

Sídlo / adresa místa pobytu _____

V souladu s § 38l odst. 3 písm. c) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) **p o t v r z u j i**, že poplatník

Příjmení _____ Jméno _____

Rodné číslo _____

Adresa bydliště (místo trvalého pobytu) _____

_____ PSČ _____

uplatňuje/neuplatňuje u výše uvedeného plátce daně daňové zvýhodnění na níže uvedené vyživované děti poplatníkem, žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti:

Jméno(-a)	Příjmení	Rodné číslo	Uplatňuje/neuplatňuje nárok ve výši stanovené na ¹⁾ :	Od kalendářního měsíce/roku

¹⁾ uveďte děti vyživované poplatníkem, na které poplatník uplatňuje daňové zvýhodnění a v jaké výši: na jedno dítě - označte „1.“, na druhé dítě – označte „2.“, na třetí a každé další vyživované dítě poplatníkem – označte „3“. U vyživovaných dětí poplatníkem, na které poplatník neuplatňuje daňové zvýhodnění, uveďte – „N“.

Toto potvrzení nahrazuje potvrzení vydané dne

Jméno a adresa plátce:

Daňové identifikační číslo plátce:

Vyhotovil:

Číslo telefonu:

Dne:

Vlastnoruční podpis plátce daně / osoby oprávněné k podpisu

Otisk
razítka

Příloha č. 5

Mzdový list 2014

Pracovník: Děti Oprava

ČP: 00001 RČ: 999999/9999

Přehled za pracovníka Děti Oprava 00001

Ř.	Typ	Popis	Celkem	Leden	Únor	Březen	Duben	Květen	Červen	Červenec	Srpen	Září	Říjen	Listopad	Prosinec
152	Kč	Sleva+opr.dokl.	24840.00	2070.00	2070.00	2070.00	2070.00	2070.00	2070.00	2070.00	2070.00	2070.00	2070.00	2070.00	2070.00
153	Kč	Zvýhod+opr.dokl.	26808.00	2234.00	2234.00	2234.00	2234.00	2234.00	2234.00	2234.00	2234.00	2234.00	2234.00	2234.00	2234.00
160	Kč	Základ daně	231120.00	19215.00	19250.00	19250.00	19279.00	19307.00	19250.00	19250.00	19250.00	19250.00	19290.00	19163.00	19366.00
161	Kč	Pod.pojistné	78583.00	6534.00	6545.00	6545.00	6555.00	6565.00	6545.00	6545.00	6545.00	6545.00	6559.00	6515.00	6585.00
162	Kč	Superhrubá	309703.00	25749.00	25795.00	25795.00	25834.00	25872.00	25795.00	25795.00	25795.00	25795.00	25849.00	25678.00	25951.00
163	Kč	Zaokr.zdaň.příj	310000.00	25800.00	25800.00	25800.00	25900.00	25900.00	25800.00	25800.00	25800.00	25800.00	25800.00	25700.00	26000.00
164	Kč	Daň před slev.	46500.00	3870.00	3870.00	3870.00	3885.00	3885.00	3870.00	3870.00	3870.00	3870.00	3885.00	3855.00	3900.00
165	Kč	Sleva daň.uplat	46500.00	3870.00	3870.00	3870.00	3885.00	3885.00	3870.00	3870.00	3870.00	3870.00	3885.00	3855.00	3900.00
169	Kč	Bonus celkem	5148.00	434.00	434.00	434.00	419.00	419.00	434.00	434.00	434.00	434.00	419.00	449.00	404.00

Oprava:

Daň před slev.	46500.00	3870.00	3870.00	3870.00	3885.00	3885.00	3870.00	3870.00	3870.00	3870.00	3870.00	3870.00	3885.00	3855.00	3900.00
Sleva+opr.dokl.	24840.00	2070.00	2070.00	2070.00	2070.00	2070.00	2070.00	2070.00	2070.00	2070.00	2070.00	2070.00	2070.00	2070.00	2070.00
Zvýhod+opr.dokl.	13404.00	1117.00	1117.00	1117.00	1117.00	1117.00	1117.00	1117.00	1117.00	1117.00	1117.00	1117.00	1117.00	1117.00	1117.00
Daň po slevě	8286.00	683.00	683.00	683.00	698.00	698.00	683.00	683.00	683.00	683.00	683.00	683.00	698.00	698.00	713.00
Bonus	-5148.00														

Zaměstnanci srazíte DM 510 částku 8286,- Kč a DM 310 částku -5148,- Kč (se znaménkem mínus).

Před vyplněním si, prosím, přečtete pokyny a upozornění.

VÝPOČET DANĚ A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ

u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
(dále jen „zákon“) za zdaňovací období 2014

Příjmení, jméno a titul poplatníka	Děti Oprava	Rodné číslo ¹⁾	9999999999
Adresa bydliště (místa trvalého pobytu)		PSČ	0

1.	Úhrn příjmů od všech plátců s výjimkou příjmů, u nichž je daň vypořádaná zvláštní sazbou daně	231 120 v Kč	
2.	Úhrn povinného pojistného (§ 6 odst. 12 zákona)	78 583	
3.	Díličí základ daně od všech plátců (ř. 1 + ř. 2)	309 703	
4.	Nezdanitelné částky	(§ 15 odst. 1 zákona) hodnota bezúplatného plnění	0
5.		(§ 15 odst. 3 a 4 zákona) úroky z úvěru (úvěrů)	86 245
6.		(§ 15 odst. 5 zákona) příspěvky na penzijní připojištění, penzijní pojištění, doplňkové penzijní spoření	0
7.		(§ 15 odst. 6 zákona) pojistné na soukromé životní pojištění	0
8.		(§ 15 odst. 7 zákona) členské příspěvky člena odborové organizace	0
9.		(§ 15 odst. 8 zákona) úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	0
10.	Nezdanitelné částky celkem		86 245
11.	Základ daně snížený o nezdanitelné částky (zaokrouhlený na celé stovky Kč dolů)		223 400
12.	Vypočtená daň		33 510
13.	Sleva na dani podle § 35ba odst. 1 zákona	písm. a) základní sleva na poplatníka	24 840
14.		písm. b) na manželku (na manžela)	0
15.		písm. c) základní sleva na invaliditu	0
16.		písm. d) rozšířená sleva na invaliditu	0
17.		písm. e) na držitele průkazu ZTP/P	0
18.		písm. f) na studenta	0
18a.		písm. g) za umístění dítěte	0
19.		Slevy na dani podle § 35ba zákona celkem	
20.	Daň po slevě na dani podle § 35ba zákona (částka musí být >= 0)		8 670
21.	Úhrn skutečně sražených záloh na daň (po slevě na dani včetně solidárního zvýšení daně u zálohy)		0
22.	Přeplatek (označ +) je-li ř. 21 > 20 Nedoplatek (označ -) je-li ř. 21 < 20		
23.	Daňové zvýhodnění	Nárok celkem	26 808
24.		z toho sleva na dani	8 670
25.		daňový bonus (ř. 23 – ř. 24)	18 138
26.	Zúčtování záloh na daň po slevě	Daň po slevě (ř. 20 – ř. 24)	0
27.		Rozdíl na dani po slevě (ř. 21 – ř. 26)	0
28.	Zúčtování měsíčních daňových bonusů	Vyplacené měsíční daňové bonusy od všech plátců	5 148
29.		Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 25 – ř. 28)	12 990
30.	Kompensace vzniklých rozdílů na dani a na bonusu		12 990
31.	Doplatek ze zúčtování (z ř. 30) činí	a) - přeplatek na dani po slevě	0
		b) - doplatek na daňovém bonusu	12 990

Zúčtování záloh a daňového zvýhodnění²⁾ provedl dne:

28.5.2015

Podpis

Před vyplněním si, prosím, přečtěte pokyny a upozornění.

VÝPOČET DANĚ A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ

u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
(dále jen „zákon“) za zdaňovací období 2014

Příjmení, jméno a titul poplatníka	Děti Oprava	Rodné číslo ¹⁾	999999999
Adresa bydliště (místa trvalého pobytu)			PSČ 0

1.	Úhrn příjmů od všech plátců s výjimkou příjmů, u nichž je daň vypořádaná zvláštní sazbou daně	231 120 v Kč	
2.	Úhrn povinného pojistného (§ 6 odst. 12 zákona)	78 583	
3.	Díličí základ daně od všech plátců (ř. 1 + ř. 2)	309 703	
4.	Nezdanitelné částky	(§ 15 odst. 1 zákona) hodnota bezúplatného plnění	0
5.		(§ 15 odst. 3 a 4 zákona) úroky z úvěru (úvěrů)	86 245
6.		(§ 15 odst. 5 zákona) příspěvky na penzijní připojištění, penzijní pojištění, doplňkové penzijní spoření	0
7.		(§ 15 odst. 6 zákona) pojistné na soukromé životní pojištění	0
8.		(§ 15 odst. 7 zákona) členské příspěvky člena odborové organizace	0
9.		(§ 15 odst. 8 zákona) úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	0
10.	Nezdanitelné částky celkem		86 245
11.	Základ daně snížený o nezdanitelné částky (zaokrouhlený na celé stovky Kč dolů)		223 400
12.	Vypočtená daň		33 510
13.	Sleva na dani podle § 35ba odst. 1 zákona	písm. a) základní sleva na poplatníka	24 840
14.		písm. b) na manželku (na manžela)	0
15.		písm. c) základní sleva na invaliditu	0
16.		písm. d) rozšířená sleva na invaliditu	0
17.		písm. e) na držitele průkazu ZTP/P	0
18.		písm. f) na studenta	0
18a.		písm. g) za umístění dítěte	0
19.		Slevy na dani podle § 35ba zákona celkem	
20.	Daň po slevě na dani podle § 35ba zákona (částka musí být >= 0)		8 670
21.	Úhrn skutečně sražených záloh na daň (po slevě na dani včetně solidárního zvýšení daně u zálohy)		8 286
22.	Přeplatek (označ +) je-li ř. 21 > 20 Nedoplatek (označ -) je-li ř. 21 < 20		
23.	Daňové zvýhodnění	Nárok celkem	13 404
24.		z toho sleva na dani	8 670
25.		daňový bonus (ř. 23 – ř. 24)	4 734
26.	Zúčtování záloh na daň po slevě	Daň po slevě (ř. 20 – ř. 24)	0
27.		Rozdíl na dani po slevě (ř. 21 – ř. 26)	8 286
28.	Zúčtování měsíčních daňových bonusů	Vyplacené měsíční daňové bonusy od všech plátců	0
29.		Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 25 – ř. 28)	4 734
30.	Kompensace vzniklých rozdílů na dani a na bonusu		13 020
31.	Doplatek ze zúčtování (z ř. 30) činí	a) - přeplatek na dani po slevě	8 286
		b) - doplatek na daňovém bonusu	4 734

Zúčtování záloh a daňového zvýhodnění²⁾ provedl dne:

28.5.2015

Podpis