

Daně a účetnictví

bez chyb, pokut a penále®

DaÚ 10/XXV. ročník
2024

Zákon o daních z příjmů

Repo sazba – daňové řízení

Daňové dluhy s.r.o.

Příjem – závislá činnost

Zvláštní případy – základ DPH

Vykazování cenin v účetnictví

Dohody o pracovní činnosti

Mzda – práva a povinnosti

rovné zacházení • zaměstnavatel • rozdílná mzda
odstupné • benefity • diskriminace • zaměstnanec

Vydavatel

Poradce s.r.o.

Hlavní třída 28/2020, Český Těšín

IČ: 25836200

e-shop: www.i-poradce.cz

Odpovědná redaktorka

Jarmila Blaščíková

Spolupracovníci

Ing. Martin Děrgel

Ing. Václav Benda

JUDr. Ladislav Jouza

Ing. Ivan Macháček

Ing. Antonín Daněk

Ing. Pavel Novák

Objednávky a distribuce

www.i-poradce.cz, e-shop

Doručíme poštou nebo kurýrem.

Zákaznické centrum

pondělí – pátek - 9.00 – 15.00

☎ 558-731 125, 731 126, 731 127,

732 708 627, 773 670 836

✉ abo@i-poradce.cz

🌐 www.i-poradce.cz

Sazba/Tisk

inFORM vydavatelstvo, s.r.o.

srpen 2024

Za správnost údajů v příspěvcích odpovídají autoři.

ISSN: 1214-522X MK ČR: E 10000

Vážení čtenáři!

První letošní novela zákona o daních z příjmů s účinností od **1. července 2024** přinesla mimo jiné i změny v oblasti osvobození příjmů ze závislé činnosti. Vše o nových změnách se dočtete v příspěvcích **Zákon o daních z příjmů – novela a Příjem ze závislé činnosti – změny zdaňování** v rubrice **Aktuálně**.

Jak je to s uplatněním repo sazby v rámci daňového řízení, v souvislosti se sankcemi vymezenými v daňovém řádu Vám prozradí **Ing. Ivan Macháček** v příspěvku **Repo sazba – význam v daňovém řízení**. Daňové problematice se věnují i příspěvky **Daňové dluhy s.r.o. – ručení jednatele, Zápůjčka poskytnutá podnikateli a zaměstnanci, Příjem z prodeje nemovitých věcí – změna a další**.

Na co se můžete těšit v dalších měsícnících vydavatelství? **Poradce 2/2025 – Zákon o zdravotním pojištění s komentářem; DÚVaP 9/24 – Odpočty a slevy na dani, DPH ve stavebnictví; PaM 10/24 – Změny v minimální a zaručené mzdě, Novela zákoníku práce; 1000 řešení 7-8/24 – Zálohy a závdavky, Odpisy, „Státní kategorie“ a dohody ve ZP.**

Nezapomeňte na aktuální tematické balíčky: **Zákon o daních z příjmů po novele, Podnikáme v kostce, DPH po novele, Balíček Mzdovým účetním, Cestovní náhrady nově, Daňové výdaje 2024,**

I nadále si můžete předplatit nový **XXVI. ročník DaÚ 2025**, kterým si zajistíte **předplatitelské výhody a přístup k novým aktuálním informacím**. Celou nabídku naleznete na e-shopu www.i-poradce.cz nebo neváhejte kontaktovat náš zákaznický servis.

Přejeme Vám ještě příjemné léto a již teď se těšíme na setkání u podzimních čísel měsíčníku.

Jarmila Blaščíková
odborná redaktorka

Podzimní nabídka vydavatelství



Objednávejte přes e-shop www.i-poradce.cz, chraňte sebe a svou rodinu, zásilku doručíme poštou nebo kurýrem.

AKTUÁLNĚ**A**

Zákon o daních z příjmů – novela
Ing. Eva Sedláková

3

**Příjem ze závislé činnosti
změny zdaňování**
Ing. Eva Sedláková

5

**Povinnosti zaměstnance
ve zdravotním pojištění**
Ing. Antonín Daněk

8

PŘÍMÉ DANĚ – ZDP**PD**

**Repo sazba
význam v daňovém řízení**
Ing. Ivan Macháček

11

**Daňové dluhy s.r.o.
ručení jednatele**
Ing. Martin Děrgel

17

**Zápůjčka poskytnutá
podnikateli a zaměstnanci**
Ing. Ivan Macháček

24

24

Příjem z prodeje nemovitých věcí – změna
Ing. Eva Sedláková

29

NEPŘÍMÉ DANĚ – DPH**ND**

Zvláštní případy a základ DPH
Ing. Václav Benda

31

**Dodání zboží a poskytnutí
služby v tuzemsku**
Ing. Václav Benda

35

**Příklady z praxe
– dodání zboží a poskytnutí služby v tuzemsku**
Ing. Václav Benda

39

ÚČETNICTVÍ**Ú**

**Přestupky
dle zákona o účetnictví (2.)**
Ing. Vladimír Hruška

41

Vykazování cenin v účetnictví
Ing. Pavel Novák

48

**Vnitřní předpis
zákon zaměstnavatele**
JUDr. Ladislav Jouza

51

CHYBOVAT ZNAMENÁ PLATIT**CH**

**Když zaměstnavatel chybí
zdravotní pojištění**
Ing. Antonín Daněk

54

**Speciální „státní kategorie“
zdravotního pojištění**
Ing. Antonín Daněk

58

Nepřetržitý odpočinek
JUDr. Eva Dandová

60

RADY ODBORNÍKŮ**RO**

**Skončení zaměstnání
postupy zaměstnavatele a pojištěnce**
Ing. Antonín Daněk

63

Homeworking
JUDr. Eva Dandová

67

MZDY A ODVODY**MO**

**Zaměstnanci bez minima
zdravotní pojištění**
Ing. Antonín Daněk

71

**Mzda při přechodu práv a povinností
z pracovněprávních vztahů**
JUDr. Ladislav Jouza

74

Dvouměsíční subjektivní lhůta
Richard W. Fetter

77

**Zdravotní pojištění
DPČ v příkladech**
Ing. Antonín Daněk

78

Termíny pro praxi v září 2024

80

Zákon o daních z příjmů – novela

Zákon č. 163/2024 Sb., kterým se mění zákon č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění p.p., a další související zákony, v části druhé, čl. III přinesl změnu zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění p.p., a to s účinností od 1. července 2024 s tím, že tato první letošní novela zákona o daních z příjmů přinesla mimo jiné i změny v oblasti osvobození příjmů ze závislé činnosti.

A

Osvobození nepeněžních příjmů z účasti na společenských akcích

Podle § 6 odst. 9 písm. g) zákona jsou od daně, kromě příjmů uvedených v § 4, dále osvobozeny **nepeněžní příjmy** plynoucí z účasti zaměstnance nebo jeho rodinného příslušníka na **společenské akci, včetně té s kulturním nebo sportovním prvkem**, pořádané zaměstnavatelem pro omezený okruh účastníků, pokud vzhledem k její povaze je pořádání takové akce zaměstnavateli obvyklé a její forma a rozsah jsou přiměřené.

Doplněním § 6 odst. 9 písm. g) zákona se potvrzuje, že od daně z příjmů jsou osvobozeny nepeněžní příjmy z účasti na veškerých společenských akcích pořádaných zaměstnavatelem, a to včetně těch s kulturním nebo sportovním prvkem (např. vánoční večírek, oslava výročí firmy, sportovní den apod.).

Podle § 25 odst. 1 písm. h) bod 1 zákona nejsou daňovým výdajem nepeněžní plnění poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnanci, pokud je toto plnění u zaměstnance osvobozeno od daně, a to ve formě příspěvku na kulturní pořady, zájezdy, sportovní akce, **společenské akce, včetně těch s kulturním nebo sportovním prvkem**, a tištěné knihy, včetně obrázkových knih pro děti, mimo knih, ve kterých reklama přesahuje 50 % plochy.

V souladu s výše uvedenou změnou § 6 odst. 9 písm. g) zákona se z pohle-

du zaměstnavatele (pořadatele společenské akce, včetně té s kulturním nebo sportovním prvkem) doplňuje shodné ustanovení i do § 25 odst. 1 písm. h) zákona. To znamená, že výdaje na tyto akce nejsou na straně zaměstnavatele výdajem daňovým, pokud jde na straně zaměstnance o osvobozené příjmy.

Přechodné ustanovení č. 3 stanoví, že § 6 odst. 9 písm. g) a § 25 odst. 1 písm. h) bod 1 zákona nabývá účinnosti první den prvního kalendářního měsíce následujícího po dni vyhlášení tohoto zákona, tj. od 1. 7. 2024. Tato ustanovení v daný den nejen nabývají účinnosti, ale od tohoto dne se musí i používat.

Výdaje převyšující příjmy v zařízeních k uspokojování potřeb zaměstnanců

Podle § 25 odst. 1 písm. k) zákona daňovým výdajem nejsou výdaje (náklady) převyšující příjmy v zařízeních k uspokojování potřeb zaměstnanců nebo jiných osob s výjimkou § 24 odst. 2 písm. j) body 1 až 3, písm. zs) a s výjimkou výdajů (nákladů) na přechodné ubytování zaměstnanců, nejde-li o ubytování při pracovní cestě, poskytované jako nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnanci v souvislosti s výkonem práce, pokud obec přechodného ubytování není shodná s obcí, kde má zaměstnanec bydliště, přičemž výdaje (náklady) i příjmy se posuzují za každé

zařízení k uspokojování potřeb zaměstnanců nebo jiných osob samostatně, a **nezohledňují se výdaje, které nelze uznat za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů pro daňové účely podle jiných ustanovení tohoto zákona.**

Do zákona byla doplněna úprava, která upřesňuje způsob výpočtu částky, o které výdaje převyšují příjmy, která je podle § 25 odst. 1 písm. k) zákona daňově neuznatelná, a odstraňují se tak pochybnosti, jak při aplikaci tohoto ustanovení postupovat. Na jisto se stanovuje, že do tohoto výpočtu se nezahrnují ty výdaje, které jsou ze základu daně již vyloučeny podle jiných ustanovení. Tedy při provádění výpočtu se nejdříve z výdajů vyloučí ty výdaje, které jsou uvedeny ve výjimce a jsou tedy plně uznatelné, a dále výdaje, které jsou daňově neuznatelné podle jiných ustanovení [zejména § 25 odst. 1 písm. h) bod 2, ale i § 25 odst. 1 písm. t) zákona], a pak se provede výpočet částky dle ustanovení § 25 odst. 1 písm. k) zákona.

Osvobození příspěvku na stravování důchodci

Podle § 6 odst. 9 nového písmene t) zákona je od daně, kromě příjmů uvedených v § 4, dále osvobozen příjem zaměstnance ve formě stravování poskytovaného jako nepeněžní plnění určené k přímé spotřebě na pracovišti zaměstnavatele nebo k přímé spotřebě v rámci stravování zajišťovaného

prostřednictvím jiného subjektu než zaměstnavatele poskytnutého zaměstnavatelem, u kterého tento zaměstnanec do svého odchodu do starobního důchodu nebo invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně vykonával činnost, ze které plynul příjem ze závislé činnosti, a to v úhrnu za kalendářní den do výše 70 % horní hranice stravného, které lze poskytnout zaměstnancům odměňovaným platem při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin, snížené o výši příjmu poskytnutého tímto zaměstnavatelem osvobozeného podle písmene b).

Přechodné ustanovení č. 4 stanoví, že na příjem ve formě podle § 6 odst. 9 písm. t) zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti čl. III bodu 5 tohoto zákona, poskytnutý zaměstnavatelem zaměstnanci ode dne nabytí účinnosti čl. III bodu 5 tohoto zákona se použije § 6 odst. 9 písm. t) zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti čl. III bodu 5 tohoto zákona. Ustanovení § 6 odst. 9 písm. t) ZDP účinném ode dne nabytí účinnosti čl. III bodu 5 tohoto zákona, lze použít na příjem ve formě podle § 6 odst. 9 písm. t) zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti čl. III bodu 5 tohoto zákona, poskytnutý od 1. ledna 2024.

Podle stávající právní úpravy § 6 odst. 9 písm. b) zákona není od daně z příjmů osvobozen příspěvek na stravování poskytovaný zaměstnavatelem bývalému zaměstnanci ve starobním nebo invalidním důchodu, neboť tito bývalí zaměstnanci podmínku výkonu práce alespoň 3 hodiny v rámci jedné směny nebo jednoho kalendářního dne bez vzniku nároku na cestovní náhrady pro daňové osvobození příspěvku na stravování nesplňují. V případě těchto bývalých zaměstnanců tedy dochází ke zdaňování příspěvku na stravování poskytovaného bývalým zaměstnavatelem, neboť se jedná o příjem podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona.

Tento stav vyvolává nadměrnou administrativní zátěž na straně zaměstnavatelů z titulu zdanění předmětného příjmu, protože u všech bývalých zaměstnanců, kterým umožňují stravování v závodních jídelnách za zvýhodněnou cenu, musí naplnit povinnosti plátce daně, tj. odvést a srazit daň, pokud poplatník neuplatňuje např. slevu na dani na poplatníka podle § 35ba odst. 1 písm. a) zákona na základě prohlášení k dani, a musí je registrovat u správy sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovny, popř. je musí odregistrovat v důsledku neposkytnutí příjmu v některém měsíci. Z toho důvodu zákon osvobozuje od daně příjem těchto zaměstnanců ve formě nepeněžního plnění určeného k přímé spotřebě na pracovišti zaměstnavatele nebo k přímé spotřebě v rámci stravování zajišťovaného prostřednictvím jiného subjektu než zaměstnavatele, do stanoveného limitu.

Osvobození se vztahuje pouze na příjem zaměstnance

(bývalý zaměstnanec je pro účely daně z příjmů považován za zaměstnance v souladu s § 6 odst. 2 zákona), s tím, že od daně z příjmů je osvobozen pouze příjem v podobě stravy určené k přímé spotřebě, kterou zaměstnavatel poskytuje bývalému zaměstnanci přímo ve vlastním stravovacím zařízení nebo jiném místě na pracovišti zaměstnavatele, nebo v zařízení provozovaném jiným subjektem než zaměstnavatelem. Cíl úpravy je naplněn i tehdy, pokud je strava určená k přímé spotřebě bývalému zaměstnanci vydána na pracovišti zaměstnavatele, nebo v zařízení provozovaném jiným subjektem než zaměstnavatelem, ale k její konzumaci dojde na jiném místě (např. bývalý zaměstnanec si vydanou stravu odnese domů, kde ji také spotřebuje).

Od daně z příjmů nadále nebude osvobozen peněžitý příspěvek na stravování podle § 6 odst. 9 písm. b) zákona, ani příspěvek na stravování poskytovaný bývalému zaměstnanci například ve formě víceúčelové stravenky či jiného obdobného pros-

tředku, který umožní jejich využití i k jiným účelům (typicky nákup zboží v obchodech a čerpání volnočasových zaměstnaneckých benefitů) než jen k přímému odběru stravy, neboť v těchto případech se nejedná o nepe- něžní plnění určené k přímé spotřebě.

Příjem bývalého zaměstnance podle § 6 odst. 9 písm. t) zákona je [obdobně jako v případě § 6 odst. 9 písm. b) zákona] osvobozen v úhrnu za kalendářní den do výše 70 % horní hranice stravného, které lze poskytnout zaměstnancům odměňovaným platem při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin. V případě, že by bývalý zaměstnanec ve starobním nebo invalidním důchodu, kterému zaměstnavatel poskytuje příjem podle § 6 odst. 9 písm. t) zákona, nadále vykonával pro zaměstnavatele činnost, ze které plynou příjmy ze závislé činnosti (např. na základě dohody o provedení práce nebo dohody o pracovní činnosti), a zaměstnavatel mu z tohoto důvodu poskytoval současně také příspěvek na stravování podle § 6 odst. 9 písm. b) zákona, snižuje se výše příjmu osvobozeného podle § 6 odst. 9 písm. t) zákona o výši příjmu osvobozeného podle § 6 odst. 9 písm. b) zákona. To znamená, že úhrnná výše příjmů osvobozených podle § 6 odst. 9 písm. b) a t) zákona nemůže přesáhnout výši 70 % horní hranice stravného, které lze poskytnout zaměstnancům odměňovaným platem při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin. Na straně zaměstnavatele je výdaj vynaložený na příjem bývalého zaměstnance podle § 6 odst. 9 písm. t) zákona daňovým výdajem, jsou-li splněny podmínky daně § 24 odst. 2 písm. j) bodu 4 zákona.

Přechodné ustanovení stanoví, že uvedený postup se uplatní již na předmětné příjmy poskytnuté ode dne nabytí účinnosti tohoto ustanovení, které nastane již od prvního kalendářního měsíce následujícího po vyhlášení tohoto zákona, tj. od 1. 7. 2024 s tím, že ho lze použít na předmětné příjmy poskytnuté od počátku zdaňovacího období roku 2024.

Ing. Eva Sedláková

Příjem ze závislé činnosti

změny zdaňování

Zákon č. 163/2024 Sb., kterým se mění zákon č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění p.p., a další související zákony, v části druhé, čl. III přinesl změnu zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění p.p., a to s účinností od 1. července 2024 s tím, že tato první letošní novela zákona o daních z příjmů přinesla mimo jiné i ustanovení týkající se ocenění zařízení péče o děti zaměstnanců a změny v oblasti zdaňování příjmů ze závislé činnosti srážkou.

A

Ocenění zařízení péče o děti předškolního věku

Podle § 6 odst. 3 písmeno c) ZDP se příjem se rozumí rovněž částka, o kterou je úhrada zaměstnance zaměstnavateli za poskytnuté plnění nižší, než je cena **stanovená podle odstavce 17 v případě použití zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy podle školského zákona.**

Podle § 6 odst. 17 nepeněžní příjem zaměstnance ve formě použití zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy podle školského zákona rodinným příslušníkem tohoto zaměstnance se ocení v místě a čase obvyklou cenou za použití mateřské školy zřízené státem, krajem, obcí nebo dobrovolným svazkem obcí, nebo nejvyšší měsíční úplatou za předškolní vzdělávání podle vyhlášky upravující předškolní vzdělávání, a to za každý kalendářní měsíc poměrně podle doby používání tohoto zařízení rodinným příslušníkem v daném měsíci. Způsob ocenění podle věty první zvolí zaměstnavatel.

Přechodné ustanovení č. 5 stanoví, že **ustanovení § 6 odst. 3 a 17 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti**

tohoto zákona, se použijí již pro zdaňovací období roku 2024.

Zákon nově stanoví způsob ocenění výše nepeněžního příjmu zaměstnance v případě použití zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy podle školského zákona. S ohledem na doplnění odstavce 17, který stanoví ocenění nepeněžního příjmu zaměstnance ve formě použití zařízení péče o dítě předškolního věku včetně mateřské školy podle školského zákona jeho rodinným příslušníkem, se v § 6 odst. 3 zákona stanoví, že příjem zaměstnance se v případě tohoto nepeněžního plnění vypočítá jako částka, o kterou je úhrada zaměstnance zaměstnavateli za toto plnění nižší než částka určená podle odstavce 17. Nepoužije se tedy § 6 odst. 3 písm. a), podle kterého se v případě nepeněžních plnění poskytovaných zaměstnavatelem úhrada zaměstnance porovnává s cenou daného plnění určenou podle zákona upravujícího oceňování majetku nebo s cenou, kterou zaměstnavatel účtuje jiným osobám.

V případě umístění dítěte do zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy podle školského zákona, zřizovaného jak zaměstnavatelem, tak zajišťovaného jinými subjekty, se nepeněžní příjem od zaměstnavatele oceňuje tak, jako by se jednalo o mateřskou školu zřízenou podle zákona

č. 561/2004 Sb., školského zákona, ve znění p.p. (viz jeho § 7 a 8), státem, krajem, obcí nebo dobrovolným svazkem obcí. Zákonná úprava ocenění se vztahuje nejen na mateřské školy podle školského zákona, ale též na zařízení péče o děti předškolního věku (např. dětské skupiny, lesní školky atd.). Zákon stanoví dvě možnosti ocenění takového příjmu, a to buď cenou v místě a čase obvyklou za použití mateřské školy zřizované uvedenými veřejnoprávními zřizovateli, nebo ve výši nejvyšší měsíční úplaty za používání takového zařízení podle vyhlášky č. 14/2005 Sb., o předškolním vzdělávání, ve znění pozdějších předpisů. Podle § 6 odst. 2 této vyhlášky nesmí měsíční výše úplaty přesáhnout 8 % základní sazby minimální mzdy za měsíc, která je platná v době stanovení měsíční výše úplaty. Úplata se podle § 6 odst. 3 vyhlášky o předškolním vzdělávání stanoví pro příslušný školní rok pro všechny děti v tomtéž druhu provozu mateřské školy ve stejné měsíční výši.

Základní sazba minimální mzdy činí od 1. ledna 2024 18 900 Kč za měsíc, hodnotou 8 % základní sazby minimální mzdy za měsíc v současné době je částka 1 512 Kč. Volbu mezi dvěma uvedenými způsoby ocenění provádí podle zákona zaměstnavatel. Z toho vyplývá, že záleží na něm, zda bude

Uvedené ocenění se stanoví vždy za každé dítě zaměstnance zvlášť, bude-li zaměstnanec předškolní zařízení využívat pro více svých dětí, bude částku podle § 6 odst. 17 zaměstnavatel zjišťovat pro každé z nich. Výše ocenění se stanoví za každý kalendářní měsíc poměrně podle doby používání zařízení dítětem. Bude-li dítě např. polovinu měsíce nemocné a do zařízení nebude docházet, bude použití daného zařízení oceněno pouze polovinou částky určené jako ocenění měsíčního používání takového zařízení. Stejně tak se bude započítávat pouze poměrná část ocenění měsíčního používání například tehdy, kdy bude dítě do zařízení docházet pravidelně pouze některé dny v týdnu. V případě použití více než jednoho zařízení předškolní péče u jednoho zaměstnavatele v rámci jednoho kalendářního měsíce jedním dítětem platí, že použití každého jednotlivého zařízení se ocení samostatně (pokud např. zaměstnavatel poskytuje jak obecnou dětskou sku-

kona jako rozdíl mezi uvedenou výslednou částkou ocenění používání zařízení předškolní péče a úhradou, kterou zaměstnanec zaměstnavateli zaplatil. Toto ocenění uvedené v § 6 odst. 3 písm. c) zákona se použije bez ohledu na skutečnou výši výdajů zaměstnavatele na použití zařízení předškolní péče. Např. zaměstnavatel za zaměstnance platil v lednu 2024 částku 15 000 Kč školného ve školce jiného subjektu, přičemž tento benefit zaměstnan-

Počínaje 1. lednem 2025 jsou podle § 6 odst. 4 zákona příjmy zúčtované nebo vyplacené plátcem daně samostatným základem daně pro zdanění daní vy-

že použití každého jednotlivého za-
řízení se ocení samostatně (pokud
např. zaměstnavatel poskytuje
jak obecnou dětskou sku-

**ZDP
po novelách**

Daně a účetnictví
bez chyb, příkृत a penále®
10/2024

DANĚ • ÚČETNICTVÍ
VZORY a PŘÍPADY
OSVČ a daně
uchozí majetek – paušální výdaje
Vlastní kapitál
obchodních korporací
základní kapitál – vklad – akcie – zisk

Zákon o daních z příjmu
Repo sazba – daňové řízení
Daňové dluhy s.r.o.

Příjem – závislá činnost
Zvláštní případy – základ DPH
Vykazování cenin v účetnictví
Dohody o pracovní činnosti

1. část A
daňový řád • daňové řízení
daně z příjmu • registrace
daň z přidané hodnoty • odpočet
silniční daň • výpočet daně
spotřební daň • přestupky
daň z nemovitostí • pozemky
ZÁKONY 2024

10-11
ZDP
novelizovaný zákon
s komentářem
24
ročník

úplné znění
ZÁKONY 1. 2024
Zákon o daních z
příjmu
Zákon o archivnictví
a spisové službě
1000
řešení
7-8/2024
XXII. ročník

téma číslo
Základy a základy
„Státní kategorie“
dohody ve ZP
ZDP • obpisy • DPH
mzdy a odvody • ZP

Daně a účetnictví – bez chyb, pokut a penále®

bíranou srážkou podle zvláštní sazby daně, pokud zaměstnanec u tohoto plátce daně neučinil prohlášení k dani podle § 38k odst. 4, 5 nebo 7 anebo nevyužije-li postup podle § 36 odst. 6 nebo 7 a jedná-li se o příjmy podle odstavce 1

- a) plynoucí na základě dohody o provedení práce zaměstnanci od zaměstnavatele, který u tohoto zaměstnance uplatňuje režim oznámené dohody podle zákona upravujícího nemocenské pojištění, jejichž úhrnná výše u téhož plátce daně **nedosáhne** za kalendářní měsíc rozhodné částky pro účast zaměstnanců činných na základě dohody o provedení práce, u kterých je uplatňován režim oznámené dohody podle zákona upravujícího nemocenské pojištění, na nemocenském pojištění, nebo
- b) v úhrnné výši **nedosahující** u téhož plátce daně za kalendářní měsíc rozhodné částky pro účast zaměstnanců na nemocenském pojištění.

Přechodné ustanovení č. 6 stanoví, že **ustanovení § 6 odst. 4 zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti čl. III bodu 3 tohoto zákona, se použije ode dne nabytí účinnosti čl. III bodu 3 tohoto zákona, který je zúčtován za tento kalendářní měsíc ode dne nabytí účinnosti čl. III bodu 3 tohoto zákona, se použije ustanovení § 6 odst. 4 zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti čl. III bodu 3 tohoto zákona; je-li tento příjem zúčtován při zúčtování mzdy za kalendářní měsíc započatý ode dne nabytí účinnosti čl. III bodu 3 tohoto zákona, použije se ustanovení § 6 odst. 4 zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti čl. III bodu 3 tohoto zákona.**

Podle výše uvedeného přechodného ustanovení se změna § 6 odst. 4 zákona použije počínaje 1. lednem 2025. Za kalendářní měsíce započaté přede

dnem nabytí účinnosti tohoto ustanovení, tj. do konce r. 2024, se použije postup platný do konce r. 2024.

Vzhledem ke skutečnosti, že změna zákona o nemocenském pojištění, který je rozhodující pro limit příjmů zdaňovaných srážkou, schválená zákonem č. 349/2023 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s konsolidací veřejných rozpočtů, je od 1. 7. 2024 zákonem č. 163/2024 Sb. **zrušena**, bude do konce r. 2024 příjem z dohody o provedení práce zdaněn jako na počátku roku 2024, tj. příjem do výše 10 000 Kč měsíčně u zaměstnance, který neučinil prohlášení k dani, bude zdaněn daní vybíranou srážkou. Nový postup je účinný od r. 2025.

Ustanovení § 6 odst. 4 písm. a) ZDP se od r. 2025 bude vztahovat pouze na příjmy plynoucí na základě dohody o provedení práce od zaměstnavatele, který u tohoto zaměstnance **uplatňuje režim oznámené dohody**, které budou samostatným základem daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně, pokud v úhrnu za kalendářní měsíc u téhož zaměstnavatele **nedosáhnou** částky rozhodné pro účast tohoto zaměstnance na nemocenském pojištění.

Bude-li zaměstnanec pracovat na základě dohod o provedení práce uzavřených s více zaměstnavateli, ustanovení § 6 odst. 4 písm. a) ZDP se uplatní pouze ve vztahu k příjmům plynoucím pouze od toho z těchto zaměstnavatelů, který uplatňuje režim oznámené dohody, neboť tento režim může vůči jednomu zaměstnanci uplatňovat vždy pouze jeden zaměstnavatel, a to ten, který zaměstnance jako první zaregistruje u České správy sociálního zabezpečení v režimu oznámené dohody.

Zaměstnanci, kterým plyne příjem na základě dohody o provedení práce

od zaměstnavatele, který u nich **neuplatní režim oznámené dohody**, budou účastni nemocenského pojištění za stejných podmínek platných

pro všechny ostatní pracovní vztahy, například pro dohody o pracovní činnosti, pracovní poměry atd., a tyto příjmy budou moci být samostatným základem daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně v případě, že nebudou dosahovat částky podle ustanovení § 6 odst. 4 písm. b) ZDP.

Bude-li tedy příjem zaměstnance plynoucí na základě dohody o provedení práce od zaměstnavatele, který u něj neuplatňuje režim oznámené dohody, činit například 9 000 Kč za kalendářní měsíc, bude zaměstnanec účasten nemocenského pojištění a tento příjem **nebude** samostatným základem daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně.

Dále je třeba pamatovat, že **limity podle § 6 odst. 4 zákona jsou úhrnné**, to zn., pokud by měl poplatník např. dohodu o provedení práce u zaměstnavatele, který u něj neuplatňuje režim oznámené dohody, na základě které by mu plynul měsíční příjem 2 000 Kč, a současně dohodu o pracovní činnosti, na základě které by mu plynul měsíční příjem 4 000 Kč, tyto příjmy se pro účely § 6 odst. 4 písm. b) zákona sčítají. Vzhledem k tomu, že součet měsíčního příjmu ze závislé činnosti poplatníka v takovém případě dosáhne hranici pro účast zaměstnanců na nemocenském pojištění, režim srážkové daně podle § 6 odst. 4 písm. b) zákona se neuplatní.

Ustanovení § 6 odst. 4 zákona o daních je současně upraveno tak, aby nedocházelo ke kolizi výše měsíčních příjmů, od které je zaměstnanec účasten nemocenského pojištění, a výše měsíčních příjmů, které mohou být samostatným základem daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně. Nově pro účely § 6 odst. 4 zákona není rozhodné, zda nebyla příslušná rozhodná částka přesažena, ale zda **nebyla dosažena**.

Ing. Eva Sedláková