



PETERKA & PARTNERS

Advokátní kancelář, Law Offices, Cabinet d'avocats

PETERKA & PARTNERS

V.O.S.

Praha – Bratislava - Kyjev

Magdaléna Vyškovská

daňový poradce

Změny v oblasti pracovního práva a jejich dopady na zdaňování zaměstnanců

Nejvyšší správní soud ČR

Brno, 20. 11. 2007

Obsah

1. Zákoník práce a jeho základní ustanovení týkající se odměňování
2. Navazující novela zákona o daních z příjmů 2007
3. Pokyn D 300 –oblast zdaňování zaměstnanců
4. Novela zákona o daních z příjmů 2008
5. Daňová uznatelnost pro zaměstnavatele a daňový režim u zaměstnanců v případě různých peněžních a nepeněžních příjmů zaměstnanců
6. Cestovní náhrady podle nového zákoníku práce
7. Náhrady za vlastní nářadí
8. Změna definice vyměřovacího základu pro účely sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

1. Zákoník práce

- Nový zákoník práce (zákon č. 262/2006Sb.) nahradil zákon č. 65/1965 Sb. a další předpisy (zákon o mzdě, zákon o cestovních náhradách atd.)
- Zrušen princip, že lze sjednat pouze to, co zákon výslovně dovoluje (§ 2 NZP)
- Nový zákoník práce (dále jen NZP) zavádí princip: co není zakázáno, je dovoleno (§ 2 NZP)
- K odchylné úpravě práv nebo povinností od NZP může dojít smlouvou, vnitřním předpisem nebo kolektivní smlouvou (§ 2 NZP).
- NZP přesto obsahuje ustanovení, od nichž se není možné odchýlit. Zapracování předpisů EU – odchýlení je možné pouze ve prospěch zaměstnance (§ 363 odst.1 NZP)

1. Zákoník práce

- Ustanovení občanského zákoníku se použijí tam, kde na ně NZP přímo odkazuje -§ 4 NZP.
- Nově definována závislá práce jako práce, která je vykonávána (§ 2 odst. 4 NZP):
 - ✓ ve vztahu nadřízenosti zaměstnavatele a podřízenosti zaměstnance
 - ✓ výlučně osobně zaměstnancem pro zaměstnavatele
 - ✓ podle pokynů zaměstnavatele, jeho jménem, za mzdu, plat nebo odměnu za práci
 - ✓ v pracovní době nebo jinak stanovené nebo dohodnuté době na pracovišti zaměstnavatele, popřípadě na jiném dohodnutém místě
 - ✓ na náklady zaměstnavatele a na jeho odpovědnost.

1. Zákoník práce

- Závislou prací je také tzv. agenturní zaměstnávání (§ 2 odst. 5 NZP)
- Závislá práce může být vykonávána výlučně v pracovně právním vztahu podle NZP (§ 3 NZP).
- Základními pracovněprávními vztahy jsou:
 - ✓ Pracovní poměr
 - ✓ Právní vztahy založené dohodami o pracích konaných mimo pracovní poměr (dohoda o provedení práce, dohoda o pracovní činnosti)
- Omezení možnosti vyžadovat po uchazeči o zaměstnání jiné informace než ty, které bezprostředně souvisejí s uzavřením pracovní smlouvy (§ 30 odst. 2 NZP).
- Povinnost zaměstnavatele zajistit před uzavřením pracovní smlouvy vstupní lékařskou prohlídku uchazeče, a to v případech stanovených zvl. předpisem (§ 32 NZP)

1. Zákoník práce

- Pracovní poměr se zakládá pracovní smlouvou mezi zaměstnancem a zaměstnavatelem (§ 33 odst.1 NZP).
- Podstatné náležitosti pracovní smlouvy (§34NZP):
 - ✓ Druh práce
 - ✓ Místo/místa výkonu práce
 - ✓ Den nástupu práce
- Místo výkonu práce lze sjednat např. určením obce, org. jednotky nebo přesnou adresou.

1. Zákoník práce

- Pravidelným pracovištěm se rozumí místo výkonu práce dohodnuté se zaměstnancem v pracovní smlouvě, není-li dohodnuto pravidelné pracoviště v prac. smlouvě jinde.
- Je-li místo výkonu práce sjednáno širěji než jedna obec, pravidelným pracovištěm je obec, ve které nejčastěji začínají pracovní cesty.
- Je-li sjednáno více než jedno místo výkonu práce, nutnost stanovit jedno z nich jako pravidelné pracoviště z důvodu cest. náhrad.

1. Zákoník práce

- Pracovní cesta je časově omezené vyslání zaměstnance zaměstnavatelem k výkonu práce mimo sjednané místo výkonu práce (§ 42 NZP).
- Vyslání na pracovní cestu jen na dobu nezbytné potřeby a na základě dohody se zaměstnancem.
- Přeložení k výkonu práce do jiného místa výkonu práce, než bylo sjednáno, lze jen se souhlasem zaměstnance a v rámci zaměstnavatele z důvodů jeho nezbytné potřeby (§ 43).

1. Zákoník práce

- Za vykonanou práci přísluší mzda nebo odměna z dohod (§109 NZP).
- Mzda je peněžité plnění a plnění peněžité hodnoty (naturální mzda) poskytované zaměstnavatelem zaměstnanci za práci.
- Mzda se poskytuje podle složitosti, odpovědnosti a namáhavosti práce, podle obtížnosti pracovních podmínek, podle pracovní výkonnosti a dosahovaných pracovních výsledků.
- Odměna z dohody je peněžité plnění (§ 109 odst. 5 NZP).
- Mzda se sjednává v kolektivní smlouvě, pracovní smlouvě nebo jiné smlouvě, vnitřním předpisem nebo mzdovým výměrem (§ 113 NZP).

1. Zákoník práce

- Naturální mzdu může poskytovat zaměstnavatel zaměstnanci jen s jeho individuálním souhlasem, a za podmínek dohodnutých, a to v rozsahu přiměřeném jeho potřebám (§ 119 odst. 1 NZP).
- Lze poskytovat výrobky (s výjimkou lihovin, tabákových výrobků nebo jiných návykových látek), výkony, práce nebo služby (§ 119 odst. 2 NZP).
- Výše naturální mzdy se vyjadřuje v peněžní formě tak, aby odpovídala (i) ceně, kterou zaměstnavatel účtuje za srovnatelné výrobky, výkony práce nebo služby ostatním odběratelům, (ii) obvyklé ceně nebo (iii) rozdílu mezi obvyklou cenou a skutečnou úhradou zaměstnancem (§119 - 3 NZP).

1. Zákoník práce

- Mzda se poskytuje v zákonných penězích – Kč (§ 142 NZP).
- Jinak lze sjednat pouze u zaměstnanců s místem výkonu práce v zahraničí, kdy lze poskytovat mzdu v cizí měně.

1. Zákoník práce

- Základní výměra dovolené činí nejméně 4 týdny v kalendářním roce (§ 213 NZP)
- Lze ji prodloužit bez jakéhokoliv omezení o dny nebo týdny.

1. Zákoník práce

- Skončení pracovního poměru - zaměstnavatel může dát zaměstnanci výpověď a je povinen poskytnout odstupné (§ 67 NZP):
 - VE VÝŠI NEJMÉNĚ 3 NÁSOBKU PRŮMĚRNÉHO MĚSÍČNÍHO VÝDĚLKU
 - ✓ Ruší-li se zaměstnavatel nebo jeho část
 - ✓ Přemísťuje-li se zaměstnavatel nebo jeho část
 - ✓ Stane-li se zaměstnanec nadbytečným z rozhodnutí zaměstnavatele

1. Zákoník práce

- VE VÝŠI NEJMÉNĚ 12NÁSOBKU PRŮMĚRNÉHO MĚSÍČNÍHO VÝĐELKU
 - ✓ Nesmí-li zaměstnanec podle lékařského posudku vykonávat dosavadní práci pro pracovní úraz nebo nemoc z povolání

- Odstupné je možné poskytnout i vyšší.
- Odstupné je možné poskytnout i v dalších případech než uvádí NZP.

1. Zákoník práce

- Vnitřní předpis je jednostranným nástrojem zaměstnavatele, který v souladu s pracovněprávními předpisy zakládá práva zaměstnanců (§ 305 NZP)
 - Mzdová
 - Platová
 - Ostatní práva v pracovněprávních vztazích
- Vnitřní předpis vydává :
 - Zaměstnavatel – podnikatel, státní podnik, družstvo, obchodní společnost, pokud u něj nepůsobí odborová organizace
 - Zaměstnavatel, u něhož působí odborová organizace, pokud je k tomu touto organizací zmocněn.

1. Zákoník práce

- Obsahem vnitřního předpisu může být např. :
 - Prodlužování dovolené
 - Delší rozsah pracovního volna
 - Náhrady za používání vlastního nářadí, zařízení a předmětů potřebných pro výkon práce
 - Nároky, které jsou v NZP upraveny jako „nejméně“
 - Cestovní náhrady při přijetí a při přeložení zaměstnance
 - Poskytování jiných plnění zaměstnancům

2. Novela zákona o daních z příjmů 2007

- Od 1. 1. 2007 zrušena daňová neuznatelnost pro zaměstnavatele u peněžních plnění poskytovaných zaměstnanci vedle mzdy, na která není nárok podle zvláštního předpisu, a překračující nárok stanovený zvláštním předpisem (§ 25 odst. 1 písm. d) zákona o daních z příjmů – dále jen ZDP).
- Novelizován § 24 odst. 2 písm. j) ZDP, podle něhož jsou rovněž daňově uznatelnými náklady výdaje (náklady) na pracovní a sociální podmínky, péči o zdraví a zvýšený rozsah doby odpočinku zaměstnanců vynaložené na (bod 3 a 5):

2. Novela zákona o daních z příjmů 2007

- Bezpečnost a ochranu zdraví při práci a hygienické vybavení pracovišť, výdaje (náklady) na pořízení ochranných nápojů lze uplatnit v rozsahu stanoveném ve zvl. předpisu,
- Práva zaměstnanců vyplývající z kolektivní smlouvy, vnitřního předpisu zaměstnavatele, pracovní nebo jiné smlouvy (s výjimkami, kdy ZDP nebo jiný předpis stanoví jinak)
- Změna v podmínkách daňové uznatelnosti nákladů zaměstnavatele v oblasti stravování zaměstnanců

2. Novela zákona o daních z příjmů 2007

- Změna v oblasti daňové uznatelnosti pro zaměstnavatele u cestovních náhrad vyplácených zaměstnancům
 - ✓ Pro zaměstnavatele jsou daňově uznatelným nákladem náhrady cestovních výdajů do výše stanovené NZP (§ 24 odst. zh ZDP).
 - ✓ Pro zaměstnance předmětem daně není náhrada cestovních výdajů poskytovaná v souvislosti s výkonem závislé činnosti do výše stanovené NZP pro „státní zaměstnance“, jakož i hodnota bezpl. stravování poskytovaná při pracovních cestách zaměstnavatelem (§ 6 odst. 7 a ZDP)

2. Novela zákona o daních z příjmů 2007

- Osvobození na straně zaměstnanců v případě nepeněžního poskytnutí nealkoholických nápojů pouze za podmínky, že na straně zaměstnavatele se jedná o daňově neuznatelný náklad (§ 6 odst.9 c ZDP)
- Oproti tomu není předmětem daně u zaměstnance hodnota osobních ochranných pracovních prostředků, pracovních oděvů a obuvi, mycích, čisticích a dezinfekčních prostředků a ochranných nápojů poskytovaných v rozsahu stanoveném zvláštním předpisem bez ohledu na daňový režim u zaměstnavatele.

3. Pokyn D - 300

- Vztahuje se k právnímu stavu k 31. 12. 2006.
- Upřesňuje zdaňování příjmů zúčtovaných na přelomu zdaňovacího období.
- Upřesňuje k § 22 ZDP, že za příjem nerezidenta ze závislé činnosti se považuje i příjem za vykonanou práci na území ČR, a to bez ohledu na to, kdy je daný příjem vyplácen, připisován či jinak zúčtován zaměstnanci. Postihuje případy, kdy nerezident ČR realizuje zdanitelné příjmy související s již ukončeným výkonem závislé činnosti na území ČR (uplatnění opce, bonusy atd.).

3. Pokyn D - 300

- Stanoví, jakým způsobem se zdaňuje poskytnutí práva opce na koupi akcií, respektive příjem z jejího uplatnění.
- Stanoví, že za předmět daně se nepovažuje úhrada zaměstnavatelem zaměstnanci:
 - ✓ výdajů za paměťovou kartu řidiče (§ 110a zák. 361/200 Sb.)
 - ✓ za odborné vyšetření řidičů (§ 87a zákona č. 361/2000 Sb.)
- Považuje za rodinné příslušníky pro účely § 6 odst. 9 písm. d) a f) ZDP rovněž osoby žijící ve faktickém nebo partnerském soužití (týká se např. poskytování nepeněžních plnění u rekreací, možnost používat kulturní a sportovní zařízení).

4. Novela zákona o daních z příjmů 2008

- Zařazuje pod kategorii příjmů ze závislé činnosti příjmy za práci likvidátorů (§ 6-1 b ZDP)
- Osvobozuje na straně zaměstnance částky vynaložené zaměstnavatelem na úhradu výdajů spojených s odborným rozvojem zaměstnanců a rekvalifikací, související s předmětem jeho činnosti s výjimkou částek vynaložených na zvýšení kvalifikace (§ 6 odst. 9 bod a ZDP)
- Je zaveden limit pro osvobození přechodného ubytování na straně zaměstnance ve výši 3500 Kč měsíčně (§ 6 odst. 9 bod i ZDP).

4. Novela zákona o daních z příjmů 2008

- Zaveden společný limit 24 000 Kč ročně pro osvobození penzijního připojištění se státním příspěvkem poukázaného zaměstnavatelem na účet zaměstnance u penzijního fondu a částky pojistného, které hradí zaměstnavatel pojišťovně za zaměstnance na pojištění soukromé životní pojištění (§ 6 odst. 9 bod p ZDP)
- Rozšíření okruhu pojišťoven pro „soukromé životní pojištění“, u nichž uzavřená pojistka splňuje výše uvedené podmínky na pojišťovny se sídlem v EU nebo EHP

4. Novela zákona o daních z příjmů 2008

- Zrušeno osvobození částek odpovídajících pojistnému na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a na všeobecné zdravotní pojištění, které je povinen hradit zaměstnavatel sám za sebe
- Zrušeno rovněž osvobození povinného pojistného stejného druhu hrazeného zaměstnavatelem za zaměstnance v zahraničí
- Toto pojistné se zahrnuje do základu daně zaměstnance nesníženého o jeho část pojistného – tzv. superhrubá mzda (§ 6 odst.13 ZDP)
- Zavedena jednotná daň z příjmů FO 15 %

4. Novela zákona o daních z příjmů 2008

- U daňových nerezidentů zavedeno testování nároku na základní slevu na dani a na odpočet úroků z hypotečního úvěru nebo stavebního spoření na bytové potřeby (§ 15 odst. 9, § 35ba odst. 2 ZDP).
- Stejně jako u slevy na dani na manželku a daňového zvýhodnění na vyživované dítě je nárok na výše uvedené položky, pokud úhrn příjmů ze zdrojů v ČR nerezidenta činí alespoň 90 % všech jeho příjmů
- Nezapočítávají se příjmy osvobozené, příjmy, které nejsou předmětem daně a příjmy, z nichž je vybrána daň srážkou podle zvláštní sazby.

4. Novela zákona o daních z příjmů 2008

- Pro zaměstnavatele pojistné hrazené za zaměstnance na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění nadále daňově uznatelným nákladem (§24 odst. 2 bod f ZDP)
- Nově definována daňová uznatelnost nákladů spojených s odborným rozvojem zaměstnanců a rekvalifikací zaměstnanců zabezpečované jinými subjekty, s výjimkou výdajů (nákladů) na vynaložených na zvýšení kvalifikace (§ 24 odst. 2 písm. j bod 3 ZDP)

4. Novela zákona o daních z příjmů 2008

- Zrušen limit daňové uznatelnosti:
- ✓ Dopravy zaměstnanců do zaměstnání (dříve § 24 odst. 2 písm. zg ZDP)
 - ✓ Příspěvku zaměstnavatele na penzijní připojištění ve výši 3% úhrnu vyměřovacích základů zaměstnance (dříve § 24 odst. 2 písm. zj ZDP)
 - ✓ Pojistného hrazeného zaměstnavatelem za zaměstnance na soukromé životní pojištění do výše 8000 Kč ročně (dříve § 24 odst. 2 písm. zo ZDP)
 - ✓ Výdajů na přechodné ubytování (s výjimkou přechodného ubytování v rodinném domě nebo bytě) do výše 3 500 Kč měsíčně (dříve § 24 odst. 2 písm. zu ZDP)

4. Novela zákona o daních z příjmů 2008

- Upřesněna daňová neuznatelnost podle § 25 písm. h ZDP u nepeněžního plnění zaměstnavatele zaměstnanci ve formě:
 - ✓ Příspěvku na kulturní pořady a sportovní akce
 - ✓ Možnosti používat rekreační, zdravotnická a vzdělávací zařízení, předškolní zařízení, tělovýchovná a sportovní zařízení
 - ✓ Poskytnutí rekreace, včetně zájezdů, které je osvobozeno podle § 6 odst. 9 písm. d ZDP
- Upřesněna daňová neuznatelnost hodnoty nealkoholických nápojů poskytovaných jako nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnancům ke spotřebě na pracovišti (§25 odst. 2 písm. zn ZDP)

5. (Ne)zdanění příjmů/(ne)uznatelnost nákladů

➤ Základ daně zaměstnance

- ✓ Příjmy se rozumějí příjmy pravidelné nebo jednorázové, peněžní i nepeněžní bez ohledu na to, zda je na ně právní nárok (§ 6 odst. 3 ZDP).
- ✓ Příjmem se rozumí i částka, o kterou je úhrada zaměstnance zaměstnavateli za poskytnutá práva, služby, věci, nižší, než je cena obvyklá zjištěná podle zákona 151/1997 Sb. nebo cena, kterou účtuje jiným osobám (§ 6 odst. 3 ZDP)
- ✓ Nezahrnuje se příjem z koupě bytu zaměstnancem, pokud v něm měl po dobu 2 let bezprostředně před koupí bydliště
- ✓ Příjmem je bezplatné poskytnutí motorového vozidla pro služební a soukromé účely (§6 odst. 6 ZDP)

5. Novela zákona o daních z příjmů 2008

➤ Základ daně zaměstnance

- ✓ Do základu daně se nezahrnují příjmy, které podle § 6 odst. 7 ZDP nejsou předmětem daně.
- ✓ Do základu daně se nezahrnují příjmy, které jsou podle § 6 odst. 9 ZDP osvobozené od daně.
- ✓ Do základu daně se nezahrnují příjmy, z nichž je daň vybírána zvláštní sazbou daně podle § 36 ze samostatného základu daně (§5 odst. 5 ZDP)

5. (Ne)zdanění příjmů/(ne)uznatelnost nákladů

- **Daňově uznatelný náklad pro zaměstnavatele**
 - ✓ Musí se jednat o výdaj na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů zaměstnavatele (§ 24 odst. 1 ZDP)
 - ✓ Náklady vyjmenované v § 24 odst. 2 ZDP jsou daňově uznatelné bez ohledu na skutečnost, zda slouží k dosažení, zajištění nebo udržení příjmů (D-300).
 - ✓ Toto neplatí, pokud ZDP nebo jiný zákon obsahuje omezení takové uznatelnosti.

5. (Ne)zdanění příjmů/(ne)uznatelnost nákladů

PŘÍJMY ZDANITELNÉ U ZAMĚSTNANCE A DAŇOVĚ UZNATELNÉ NÁKLADY U ZAMĚSTNAVATELE BEZ LIMITU

- Přiznaná dovolená nad základní výměru stanovenou v NZP
 - Zaměstnavatel DUN /Zaměstnanec ZDANP

- Odstupné nad základní limit stanovený v NZP
 - Zaměstnavatel DUN /Zaměstnanec ZDANP

5. (Ne)zdanění příjmů/(ne)uznatelnost nákladů

PŘÍJMY ZDANITELNÉ U ZAMĚSTNANCE A DAŇOVĚ UZNATELNÉ NÁKLADY U ZAMĚSTNAVATELE BEZ LIMITU

- Některá další plnění přiznaná v kolektivní smlouvě, vnitřním předpise, pracovní nebo jiné smlouvě (bonusy, dorovnání rozdílu mzdy a nemocenské, úhrada rozdílu daně zaměstnanci)
 - Zaměstnavatel DUN /Zaměstnanec ZDANP

5. (Ne)zdanění příjmů/(ne)uznatelnost nákladů

PŘÍJMY ZDANITELNÉ U ZAMĚSTNANCE A DAŇOVĚ UZNATELNÉ NÁKLADY U ZAMĚSTNAVATELE BEZ LIMITU

- Cestovní náhrady nad limit stanovený pro státní zaměstnance
 - Zaměstnavatel DUN /Zaměstnanec ZDANP

- Zahraniční důchodové připojištění
 - Zaměstnavatel DUN /Zaměstnanec ZDANP

5. (Ne)zdanění příjmů/(ne)uznatelnost nákladů

PŘÍJMY ZDANITELNÉ U ZAMĚSTNANCE A DAŇOVĚ UZNATELNÉ NÁKLADY U ZAMĚSTNAVATELE BEZ LIMITU

- Peněžitý příspěvek na dovolenou
 - Zaměstnavatel DUN /Zaměstnanec ZDANP

- Poskytnutí výrobků a služeb za cenu nižší, než je cena obvyklá
 - Zaměstnavatel DUN /Zaměstnanec ZDANP

5. (Ne)zdanění příjmů/(ne)uznatelnost nákladů

PŘÍJMY ZDANITELNÉ U ZAMĚSTNANCE A DAŇOVĚ UZNATELNÉ NÁKLADY U ZAMĚSTNAVATELE BEZ LIMITU

➤ 2007: Doprava zaměstnanců do zaměstnání a ze zaměstnání motorovým vozidlem pro přepravu 10 a více osob

- Zaměstnavatel DUN /Zaměstnanec ZDANP
- od r. 2008 dle § 24 odst. 2 písm. j bod 5 ZDP doprava bez ohledu na druh vozidla
- Zaměstnavatel DUN /Zaměstnanec ZDANP
- Vstupní prohlídky uchazečů/zaměstnanců
- Zaměstnavatel DUN /Zaměstnanec ZDANP nebo
- Zaměstnavatel DNN/Zaměstnanec OSV

5. (Ne)zdanění příjmů/(ne)uznatelnost nákladů

PŘÍJMY ZDANITELNÉ U ZAMĚSTNANCE A DAŇOVĚ UZNATELNÉ NÁKLADY U ZAMĚSTNAVATELE S LIMITEM

➤ Odměňování v rámci tzv. opčního programu na nákup cenných papírů

- Zaměstnavatel DUN s limitem dle § 24 odst. 2 w) ZDP /Zaměstnanec ZDANP

➤ Poskytnutí služebního vozidla zaměstnavatelem zaměstnanci i pro jeho soukromé použití

- Zaměstnavatel DUN (bez vlivu na daň. uznatelnost) s výjimkou DPH odváděnou zaměstnavatelem z důvodu bezplatného používání vozidla /Zaměstnanec ZDAN ve výši 1 % z pořizovací ceny vozidla včetně DPH

5. (Ne)zdanění příjmů/(ne)uznatelnost nákladů

PŘÍJMY OSVOBOZENÉ U ZAMĚSTNANCE A DAŇOVĚ UZNATELNÉ NÁKLADY U ZAMĚSTNAVATELE S LIMITEM

2007 : Příspěvek zaměstnavatele na penzijní připojištění se státním příspěvkem poukázaný na účet zaměstnance u penzijního fondu

- Zaměstnavatel DUN do výše 3 % z úhrnu vyměřovacích základů zaměstnance pro pojistné na sociální zabezpečení za zdaň. období /Zaměstnanec OSV do výše 5 % vyměřovacího základu zaměstnance pro pojistné na sociální zabezpečení

5. (Ne)zdanění příjmů/(ne)uznatelnost nákladů

PŘÍJMY OSVOBOZENÉ U ZAMĚSTNANCE A DAŇOVĚ UZNATELNÉ NÁKLADY U ZAMĚSTNAVATELE S LIMITEM

2007: Částky pojistného na pojištění zaměstnance pro soukromé životní pojištění hrazené zaměstnavatelem na účet zaměstnance u pojišťovny oprávněné provozovat činnost v ČR za podmínek stanovených v ZDP :

- Zaměstnavatel DUN do výše 8 000 Kč za zaměstnance za zdaňovací období nebo jeho část /Zaměstnanec OSV do výše 12 000 Kč /rok od téhož zaměstnavatele

5. (Ne)zdanění příjmů/(ne)uznatelnost nákladů

PŘÍJMY OSVOBOZENÉ U ZAMĚSTNANCE A DAŇOVĚ UZNATELNÉ NÁKLADY U ZAMĚSTNAVATELE S LIMITEM

2008: Částky pojistného na penzijní připojištění se státním příspěvkem a na soukromé životní pojištění hrazené zaměstnavatelem za zaměstnance

- Zaměstnavatel DUN bez limitu/ Zaměstnanec OSV do limitu 24 000 Kč ročně za obojí pojištění

5. (Ne)zdanění příjmů/(ne)uznatelnost nákladů

PŘÍJMY OSVOBOZENÉ U ZAMĚSTNANCE A DAŇOVĚ UZNATELNÉ NÁKLADY U ZAMĚSTNAVATELE S LIMITEM

➤ Výdaje na přechodné ubytování zaměstnance s výjimkou ubytování v rodinném domě nebo bytě :

- 2007: Zaměstnavatel DUN do výše 3 500 Kč měsíčně za zaměstnance /Zaměstnanec OSV bez limitu
- 2008: Zaměstnavatel DUN za podmínky, že souvisí s jeho podnikatelskou činností /Zaměstnanec OSV do 3 500 měsíčně

5. (Ne)zdanění příjmů/(ne)uznatelnost nákladů

PŘÍJMY OSVOBOZENÉ U ZAMĚSTNANCE A DAŇOVĚ UZNATELNÉ NÁKLADY U ZAMĚSTNAVATELE S LIMITEM

➤ 2007 : Výdaje na doškolování zaměstnanců (kursy, školení, studium zaměstnance při zaměstnání za účelem prohloubení, doplnění a rozšíření kvalifikace k výkonu sjednané práce) :

- Zaměstnavatel DUN za podmínky, že souvisí s jeho podnikatelskou činností /Zaměstnanec OSV bez omezení

5. (Ne)zdanění příjmů/(ne)uznatelnost nákladů

PŘÍJMY OSVOBOZENÉ U ZAMĚSTNANCE A DAŇOVĚ UZNATELNÉ NÁKLADY U ZAMĚSTNAVATELE S LIMITEM

- 2008 : Výdaje spojené s odborným rozvojem zaměstnanců a rekvalifikací zaměstnanců zabezpečované jinými subjekty, s výjimkou nákladů vynaložených na zvýšení kvalifikace
 - Zaměstnavatel DUN/Zaměstnanec OSV, pokud souvisí s předmětem činnosti zaměstnavatele

5. (Ne)zdanění příjmů/(ne)uznatelnost nákladů

PŘÍJMY OSVOBOZENÉ U ZAMĚSTNANCE A DAŇOVĚ UZNATELNÉ NÁKLADY U ZAMĚSTNAVATELE S LIMITEM

Hodnota stravování poskytovaného jako nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnancům ke spotřebě na pracovišti nebo v rámci závodního stravování zajišťovaného prostřednictvím jiných subjektů :

- Zaměstnavatel DUN s limitem 55 % ceny jednoho jídla za 1 směnu, max. do výše 70 % (tj. 48,30 Kč) stravného vymezeného pro státní zaměstnance při trvání cesty 5 – 12 hodin/Zaměstnanec OSV bez omezení

5. (Ne)zdanění příjmů/(ne)uznatelnost nákladů

PŘÍJMY OSVOBOZENÉ U ZAMĚSTNANCE A DAŇOVĚ NEUZNATELNÉ NÁKLADY U ZAMĚSTNAVATELE

➤ Nepeněžní plnění poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnancům ve formě možnosti používat rekreační, zdravotnická a vzdělávací zařízení, předškolní zařízení, závodní knihovny, tělovýchovná a sportovní zařízení nebo ve formě příspěvku na kulturní pořady a sportovní akce (i pro rodinné příslušníky, partnery a druhy)

- Zaměstnavatel DNN nebo z fondů /Zaměstnanec OSV bez omezení

➤ Nepeněžní plnění ve formě rekreace včetně zájezdů (i za rod. příslušníky, partnery a druhy) :

- Zaměstnavatel DNN nebo z fondů /Zaměstnanec OSV do výše 20 000 Kč za rok

5. (Ne)zdanění příjmů/(ne)uznatelnost nákladů

PŘÍJMY OSVOBOZENÉ U ZAMĚSTNANCE A DAŇOVĚ NEUZNATELNÉ U ZAMĚSTNAVATELE

➤ Hodnota přechodného ubytování poskytovaná jako nepeněžní plnění v souvislosti s výkonem práce, (obec přechodného ubytování není shodná s obcí, kde má zaměstnanec bydliště)

- 2007: Zaměstnavatel DNN /Zaměstnanec OSV bez omezení
- 2008: Zaměstnavatel DUN/Zaměstnanec OSV do 3 500 Kč měsíčně

➤ Hodnota darů :

- Zaměstnavatel DNN /Zaměstnanec OSV do výše 2 000 Kč za rok

6. Cestovní náhrady

- Upraveny v části sedmé NZP
- Hlava I (§ 151 - § 155) - upravuje obecná ustanovení o náhradách poskytovaných zaměstnanci v souvislosti s výkonem práce.
- Hlava II (§ 156 – 172) upravuje poskytování cestovních náhrad pro zaměstnance zaměstnavatelů, kteří jsou podnikatelé.
- Hlava III (§ 173 -181) upravuje poskytování cestovních náhrad pro tzv. státní zaměstnance.

6. Cestovní náhrady

- Hlava IV (§ 182 – 189) upravuje společná ustanovení o cestovních náhradách.
- Hlava V (§ 190) upravuje náhrady za opotřebení vlastního nářadí, zařízení a předmětů potřebných pro výkon práce.
- Dle Hlavy I. je zaměstnavatel povinen poskytovat zaměstnanci náhradu výdajů, které mu vzniknou v souvislosti s výkonem práce s výjimkami, kdy záleží na rozhodnutí zaměstnavatele, zda cestovní náhrady (CN) poskytne.

6. Cestovní náhrady

- CN se rozumí výdaje vzniklé zaměstnanci při:
 - ✓ Pracovní cestě
 - ✓ Cestě mimo pravidelné pracoviště
 - ✓ Cestě v souvislosti s mimořádným výkonem práce mimo rozvrh směn v místě výkonu práce nebo pravidelné pracoviště
 - ✓ Přeložení
 - ✓ Přijetí do zaměstnání v pracovním poměru
 - ✓ Výkonu práce v zahraničí.

6. Cestovní náhrady

- Druhy CN, které je zaměstnavatel povinen poskytnout při pracovní cestě, cestě mimo pravidelné pracoviště, cestě v souvislosti s mimořádným výkonem práce mimo rozvrh směn, při přeložení:
 - Náhrada jízdních výdajů
 - Náhrada výdajů k návštěvě člena rodiny
 - Náhrada výdajů na ubytování
 - Náhrada zvýšených stravovacích výdajů (stravné)
 - Náhrada nutných vedlejších výdajů

6. Cestovní náhrady

- Tyto CN může zaměstnavatel poskytnout i při přijetí, je-li to se zaměstnavatelem sjednáno, popřípadě vnitřním předpisem stanoveno.
- Cestovní náhrady může zaměstnavatel zaměstnanci poskytovat do doby, než zaměstnanec nebo člen jeho rodiny nebo fyzická osoba, kteří s ním žijí v domácnosti, získají v obci místa výkonu práce přiměřený byt.
- Maximální doba poskytování těchto CN je 4 roky, případně méně, je-li pracovní poměr sjednán na dobu určitou.

6. Cestovní náhrady

- Zaměstnanci, kterému poskytuje zaměstnavatel (nebo by mohl poskytovat) náhrady při přijetí, a který se přestěhuje do obce, v níž mu právo nebo možnost poskytování náhrad zanikne, může zaměstnavatel poskytnout náhradu:
- ✓ Prokázaných výdajů na přepravu bytového zařízení
 - ✓ Jízdních výdajů a jízdních výdajů člena rodiny z bydliště do nového bydliště
 - ✓ Nutných vedlejších výdajů souvisejících s přepravou bytového zařízení
 - ✓ Nezbytných nutných výdajů spojených s úpravou bytu, a to až do výše 15 000 Kč.

6. Cestovní náhrady

- Při pracovní cestě do zahraničí je zaměstnavatel povinen poskytnout zaměstnanci:
 - ✓ Stravné v cizí měně
 - ✓ Náhradu jízdních výdajů
 - ✓ Náhradu jízdních výdajů k návštěvě člena rodiny
 - ✓ Náhradu výdajů za ubytování
 - ✓ Náhradu nutných vedlejších výdajů
- Může poskytnout kapesné do výše 40 % zahraničního stravného.

6. Cestovní náhrady

- PAUŠALIZACE CN
- ✓ Všechny CN lze paušalizovat, a to na denní nebo měsíční bázi.
- ✓ Při paušalizaci se vychází z průměrných podmínek rozhodných pro poskytování CN (v limitech pro státní zaměstnance) a z očekávaných průměrných výdajů skupiny zaměstnanců nebo zaměstnance.
- ✓ Současně je nutno určit způsob krácení paušální částky za dobu, kdy zaměstnanec nevykonává práci.
- ✓ Pro zaměstnavatele se jedná o DUN/pro zaměstnance se jedná o příjem nepodléhající zdanění.

7. Náhrady za vlastní nářadí

- Zaměstnavatel může sjednat se zaměstnancem nebo stanovit vnitřním předpisem nebo individuálně určit podmínky, výši a způsob poskytnutí náhrad za opotřebení vlastního nářadí zařízení nebo jiných předmětů potřebných k výkonu práce zaměstnance.
- Pro zaměstnavatele se jedná o daňově uznatelný výdaj/pro zaměstnance se jedná o příjem, který není předmětem daně.

8. Změna ve vyměřovacím základu pro pojištění

- Definice pojištěnce (zaměstnance) pro účely sociálního zabezpečení (SP) a zdravotního pojištění (ZP) 2007
 - ✓ Shodně pro SP i ZP zejména :
 - ✓ Zaměstnanec v pracovním poměru
 - ✓ Osoba činná v poměru, který má obsah pracovního poměru
 - ✓ Společníci a jednatele s.r.o. vykonávající práci pro společnost
 - ✓ Pracovníci v pracovním vztahu podle cizích právních předpisů

8. Změna ve vyměřovacím základu pro pojištění

- Definice pojištěnce (zaměstnanec) pro účely SP a ZP 2008
 - ✓ SP identické jako 2007
 - ✓ ZP nová definice:
 - ✓ Zaměstnancem se pro účely ZP rozumí FO, které plynou nebo by měly plynout příjmy ze závislé činnosti nebo funkčních požitků s určitými výjimkami

8. Změna ve vyměřovacím základu pro pojištění

- Změna vyměřovacího základu pro pojistné na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění 2007 a 2008
 - ✓ Vyměřovacím základem zaměstnance je úhrn příjmů, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob a které mu zaměstnavatel zúčtoval v souvislosti se zaměstnáním, (které zakládá účast na nemocenském nebo důchodovém pojištění – od 2008 jen u sociálního zabezpečení).

8. Změna ve vyměřovacím základu pro pojištění

- Změna vyměřovacího základu pro pojistné na SP a ZP 2007
 - ✓ Zúčtovaným příjmem se rozumí plnění, jehož hodnota je na příslušném účtu zaměstnavatele účtována jako náklad nebo úbytek prostředků a které bylo v peněžní nebo nepeněžní formě poskytnuto zaměstnanci nebo předáno v jeho prospěch.

8. Změna ve vyměřovacím základu pro pojištění

- Změna vyměřovacího základu pro pojistné na SP a ZP 2008
 - ✓ Zúčtovaným příjmem se rozumí plnění, které bylo v peněžní a nepeněžní formě nebo formou výhody poskytnuto zaměstnavatelem zaměstnanci nebo předáno v jeho prospěch, popřípadě připsáno k jeho dobru nebo spočívá v jiné formě plnění prováděného zaměstnavatelem za zaměstnance.

8. Změna ve vyměřovacím základu pro pojištění

- Změna vyměřovacího základu pro pojistné na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění 2007 a 2008
 - ✓ Nezahrnují se: příjmy osvobozené a příjmy, které nejsou předmětem daně.
 - ✓ Nezahrnují se: náhrada škody podle ZP, odstupné a další odstupné, odchodné a odbytné, věrnostní příspěvek horníků, plnění poskytnutá po skončení zaměstnání, jde-li o plnění poskytnutá k životnímu jubileu a důvod nastal po skončení zaměstnání.
 - ✓ Od 2008 se nezahrnuje odměna při skončení funkčního období náležící dle zákona o obcích, krajích a hl. m. Praze.

8. Změna ve vyměřovacím základu pro pojištění

- Vyměřovací základ pro SP a ZP u pracovníka v pracovním vztahu podle cizího práva 2007
 - ✓ úhrn příjmů zúčtovaných mu organizací nebo malou organizací v souvislosti s tímto pracovním vztahem
 - ✓ který mu zakládá účast na nemocenském pojištění
 - ✓ s výjimkou příjmů, které tomuto pracovníku nahrazují výdaje jím za zaměstnavatele vynaložené v souvislosti s tímto pracovním vztahem nebo škodu vzniklou v souvislosti s tímto pracovním vztahem.

8. Změna ve vyměřovacím základu pro pojištění

- Vyměřovací základ pro SP a ZP u pracovníka v pracovním vztahu podle cizího práva 2008
 - ✓ úhrn příjmů zúčtovaných mu organizací nebo malou organizací v souvislosti s tímto pracovním vztahem
 - ✓ který mu zakládá účast na nemocenském pojištění (jen SP)
 - ✓ a to ve výši, ve které jsou nebo by byly předmětem daně z příjmů FO podle ZDP
 - ✓ s výjimkou příjmů, které tomuto pracovníku nahrazují výdaje jím za zaměstnavatele vynaložené v souvislosti s tímto pracovním vztahem nebo škodu vzniklou v souvislosti s tímto pracovním vztahem.
 - ✓ Nezahrnují se věrnostní příspěvky horníků a plnění poskytnutá k životnímu jubileu, pokud důvod nastal po skončení zaměstnání.

8. Změna ve vyměřovacím základu pro pojištění

- Maximální vyměřovací základ SP a ZP 2008
- ✓ Maximální vyměřovacím základem zaměstnance je částka ve výši 48 násobku průměrné mzdy. Maximální vyměřovací základ zaměstnance je tvořen součtem vyměřovacích základů zaměstnance zjištěných v kalendářním roce, za který se maximální vyměřovací základ zjišťuje.
- ✓ Pro rok 2008 odpovídá maximální vyměřovací základ částce 1 034 880 Kč/rok.



Děkuji Vám za pozornost



PETERKA & PARTNERS

Advokátní kancelář, Law Offices, Cabinet d'avocats

www.peterkapartners.com

PRAHA



BRATISLAVA



KYJEV

