

Patch 201409-1

výdejová sada 201409

Projekt: Elanor Global

1 Obsah změn proti současnému stavu

1.1 Mzdový modul

1.1.1 Legislativní změny

- **Základní sleva na dani pro důchodce za rok 2013**

Nálezem Ústavního soudu bylo v zákoně o daních z příjmů zrušeno ustanovení o nemožnosti poskytnout základní slevu na dani poplatníkům, kteří k 1.1. kalendářního roku pobírali starobní důchod. Změnu pro uplatňování této změny za rok 2014 jsme zapracovali do verze 201409.

Další nález Ústavního soudu ze září t.r. však umožnil uplatnit slevu na dani důchodcům i za rok 2013.

Finanční správa vydala dne 7.10. 2014 metodiku ke způsobu dodatečného uplatnění této slevy na dani u zaměstnavatele – viz <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-prijmu/dotazy-a-odpovedi/casto-kladene-dotazy-sleva-na-dani-pro-starobni-duchodce-5391> a postupně ji doplňuje.

Podle této metodiky může zaměstnanec/starobní důchodce dodatečně uplatnit základní slevu na poplatníka za rok 2013 u svého zaměstnavatele pouze při splnění následujících podmínek:

- u tohoto zaměstnavatele podepsal zaměstnanec Prohlášení na rok 2013
- základní slevu na dani pro rok 2013 v něm uplatnil
- bylo mu provedeno roční zúčtování záloh za rok 2013, kde však tato sleva nemohla být zohledněna

Jedině za splnění výše uvedených podmínek, kdy zaměstnanec základní slevu na dani pro rok 2013 prokazatelně uplatnil a prokazatelně mu (v RZD za rok 2013) nebyla přiznána, je možno tuto slevu uplatnit dodatečně u zaměstnavatele. V ostatních případech má zaměstnanec možnost podat daňové přiznání za rok 2013.

Po konzultacích s MFČR a s Finanční správou jsme získali upřesněný postup zaměstnavatele při dodatečném uplatnění této slevy :

- zaměstnanec/důchodce sice nemusí o dodatečné uplatnění slevy na dani za rok 2013 u zaměstnavatele žádat, ale protože má zároveň možnost si tuto slevu uplatnit v daňovém přiznání, doporučujeme zaměstnavatelům, aby si od zaměstnance/důchodce vyžádali prohlášení, že tuto dodatečnou slevu nebude zároveň uplatňovat prostřednictvím daňového přiznání.
- zaměstnavatel zaměstnanci znovu provede výpočet daně a daňového zvýhodnění za rok 2013, v němž základní slevu na poplatníka uplatní
- rozdíl přeplatků na dani po slevě (ř. 31 a)) a rozdíl případného doplatku na daňovém bonusu (ř. 31 b)) v původním RZD a v dodatečném RZD je opravou přeplatku na dani nebo daňového bonusu z RZD podle § 38i odst. 2 ZDP, kterou zaměstnavatel zaměstnanci vyplatí v nejbližším zálohovém termínu a zároveň o tuto opravu sníží nejbližší odvod správci daně.
- Pokud budou „opravné“ přeplatky na dani/doplatky na daňovém bonusu z RZD zúčtovány ještě v roce 2014, pak budou vyčísleny (spolu s původními přeplatky z RZD) ve Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za rok 2014 (opravy přeplatků

na dani ve sloupci ve sloupci 4, opravy doplatků na daňovém bonusu ve sloupci 5).
Opravu přeplatků na dani z RZD je zároveň nutno vyznačit v příloze č. 3 Vyúčtování,
případné opravy doplatků na daňovém bonusu v příloze č. 4 Vyúčtování.

Vzhledem k tomu, že se jedná o mimořádnou a jednorázovou akci vyvolanou nálezem ÚS, v EG jsme z tohoto pohledu provedli jedinou změnu : upravili jsme výpočet RZD za rok 2013 (sestava S05DAN03) tak, aby i pro důchodce byla uplatněna základní sleva na dani

Jak tedy postupovat při vyčíslení a vrácení přeplatku na dani za rok 2013 důchodcům v EG:

Pokud zaměstnanec/důchodce splňuje podmínky pro dodatečné uplatnění základní slevy na dani za rok 2013, tak

- Nejprve zjistěte
 - sumu doposud zúčtovaných přeplatků na dani z RZD v roce 2014 (SLM 0710 - Roční zúčtování daňových záloh - přeplatek)
 - sumu doposud zúčtovaných doplatků na daňovém bonusu z RZD v roce 2014 (SLM 0711 - Roční zúčtování daňových bonusů – přeplatek)
 - a to nejlépe ze mzdového listu za rok 2014.
- Proveďte nový individuální výpočet RZD za rok 2013 (sestava S05DAN03)
Po novém výpočtu NEPROVÁDĚJTE export výsledků RZD do vstupů!
- **Rozdíl** ve výsledcích „nového“ RZD za rok 2013 s uplatněnou základní slevou na poplatníka a dosud skutečně zúčtované částky přeplatku daně nebo doplatku na daňovém bonusu z RZD za rok 2013 zadejte do vstupů aktuálního období jako
 - SLM 0710 - Roční zúčtování daňových záloh – přeplatek pro rozdíl na přeplatku na dani
 - SLM 0711 - Roční zúčtování daňových bonusů – přeplatek pro rozdíl na doplatku na daňovém bonusu

Pozn. 1: Přeplatek se zadává jako záporná částka.

Pozn. 2: Z důvodu dodatečného uplatnění základní slevy na dani by rozdíl na přeplatku na dani/doplatku na daňovém bonusu neměl přesáhnout 24.840,- Kč.

- Tyto přeplatky (na dani po slevě, na daňovém bonusu) pak budou zúčtovány zaměstnanci v aktuálním období včetně všech dalších dopadů (objeví se následně na Potvrzení o zdanitelných příjmech za rok 2013 – ř. 19 (S05DAN01), a pokud budou zúčtovány ještě v roce 2014, objeví se též ve Vyúčtování příjmů ze závislé činnosti za rok 2014 (S05DAN06)

• **Úprava výše redukčních hranic pro výpočet náhrady příjmu při DPN pro rok 2015**

Od ledna 2015 platí nové redukční hranice pro stanovení redukovaného průměrného výdělku pro výpočet náhrady příjmu při DPN

redukční hranice	155,40 Kč (dosud 151,38 Kč)
redukční hranice	232,93 Kč (dosud 227,15 Kč)
redukční hranice	465,85 Kč (dosud 454,13 Kč)

1.2 Výpočet mzdy a periodické úpravy

• **Zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele**

Provedli jsme úpravy ve stanovení základny pro výpočet zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele (SLM 1122).

Zákonné pojištění odpovědnosti platí zaměstnavatel pouze za své zaměstnance v pracovněprávním vztahu (PP, DPČ, DPP). Zákonné pojištění odpovědnosti se nevztahuje na

členy dozorčích rad, statutárních orgánů, jednatele, společníky, statutáry a to i přes to, že od 1. 1. 2012 je za tyto pracovníky odváděno sociální pojištění.

Znamená to tedy, že pro výpočet zákonného pojištění odpovědnosti jsou brány v úvahu pouze VZ zaměstnanců/PV založených na základě zákoníku práce, nikoli VZ zaměstnanců v jiných právních vztazích.

Tato změna byla zjištěna nyní, proto je výpočet za minulé období (3Q/2013) v sestavě S05POJ01 rozdílný.

Jak tedy postupovat v EG:

- Doporučujeme vytvořit nové sestavy S05POJ01 od 1.1.2012 a případné zjištěné přeplatky konzultovat s pojišťovnou (ponížit odvody). Je potřeba odvody ponížit ručně (systém neumí opravu automaticky), nebo se popřípadě domluvit s pojišťovnou na vratce.

- **Úprava mzdového výměru EAVVYM02, EAVVYM06**
V sestavách EAVVYM02 a EAVVYM06, v parametrech přibyl řádek podpis.
Pokud je tento řádek prázdný, zůstane stávající stav. Pokud je do něj vepsán nějaký text (např. jméno, příjmení a funkce), objeví se na mzdovém výměru.
Vepsané údaje se ukládají. Při příštím načtení sestavy (EAVVYM02, EAVVYM06) zůstanou předvyplněny.

Datum: 23.10.2014