

Patch 201501-1

výdejová sada 201501

Projekt: Elanor Global

1 Obsah změn proti výdejové verzi

1.1 Mzdový modul

1.1.1 Obecně

1.1.1.1 Práce s různými druhy PV

V CZ legislativě má každý typ pracovněprávního vztahu (pracovní poměr, dohoda, statutáři) často dány jiné podmínky z hlediska daní, sociálního i zdravotního pojištění.

Každý požitek, který zaměstnanci plyne, vyplývá vždy z konkrétního typu pracovně právního vztahu (nebo na jeho základě) – mzda z pracovního poměru, odměna za dohodu z PV typu dohoda mimo pracovní poměr, odměny statutárního orgánu na základě činnosti statutárního orgánu. Dokonce i nepeněžní příjem za používání služebního vozidla pro soukromé účely je vázán na konkrétní PV – je stanoven jako benefit ke konkrétnímu právnímu vztahu.

Jedině na základě informace, z jakého PV konkrétní příjem plyne, je možno jednoznačně určit, jakým způsobem má být tento příjem zdaněn a pojištěn.

Proto je v systému EG potřebná důsledná evidence jednotlivých pracovněprávních vztahů u zaměstnanců s více PV a z nich vyplývajících příjmů.

Bohužel se stále ještě setkáváme s tím, že (pravděpodobně) pro zjednodušení práce není tato evidence vedena důsledně, PV příslušného druhu není zaměstnanci vůbec založen a z něj plynoucí příjmy jsou vykazovány u zaměstnancova PV jiného druhu.

Typické nesprávné příklady:

- Odměna statutárního orgánu
 - PV typu statutární orgán nezaložen
 - Odměna statutárního orgánu vykázána na PV typu pracovní poměr
- Odměna z dohody o provedení práce
 - PV typu DPP nezaložen
 - Odměna z DPP vykázána na PV typu pracovní poměr
- Přidanění za používání služebního vozidla pro soukromé účely vykázané na PV typu dohoda, přestože tento benefit je zaměstnanci poskytnut z titulu práce na pracovní poměr.

Příjmy jsou posuzovány v systému EG především podle toho, na jakém PV jsou vykázány. Může pak dojít k nesprávným závěrům, kdy

- příjem typu „odměna statutárního orgánu“ vykázany na PV typu DPP je považována za příjem DPP a podle toho určeno pojištění DPP, přestože tato odměna s výkonem činnosti DPP vůbec nesouvisí.
- příjem typu „odměna statutárního orgánu“ vykázany na pracovním poměru nerezidenta je zdaněna zálohovou daní, přestože to je příjem tvořící samostatný základ daně pro danění srážkovou daní.
- atd....

Proto apelujeme na uživatele, aby výše uvedené zásady důsledně dodržovali.

Za chyby vzniklé nesprávnou evidencí PV nemůžeme nést žádnou odpovědnost.

Pozn. Výkon funkce statutárního orgánu může být vykonáván

- na základě příkazní (dříve mandátní) smlouvy (druh PV >=21)
 - v tomto případě se právní vztah neřídí zákoníkem práce, není nárok na náhradu mzdy při DPN, pracovní volno apod. Všechny požitky musí být sjednány ve smlouvě.
- v rámci pracovního poměru (druh PV = 1)
 - v tomto případě se (bez ohledu na faktickou pracovní náplň) právní vztah řídí zákoníkem práce, včetně rozvržení pracovní doby, náhrady příjmu při DPN, pracovního volna, dovolené.

1.1.2 e- podání NEMPRI verze 2.2 od 1.4.2015

ČSSZ vydala upravené schéma pro podání Přílohy k žádosti o dávku nemocenského pojištění – e-podání NEMPRI. V dosavadním e-podání NEMPRI v.2.1 se skutečnost, zda jsou zaměstnanci prováděny srážky na základě výkonu rozhodnutí, exekuce nebo zda je v insolventci, uváděla do položky Další sdělení

V nové verzi e-podání NEMPRI jsou pro tyto skutečnosti určeny nové položky – Exekuce a Insolvence.

Na základě těchto změn byly upraveny na f. Akce - Přílohy k žádosti o nemocenskou dávku:

- **Záložka Doklad hlášení**
Formulář byl rozšířen o editovatelné položky Exekuce a Insolvence, proces načítání dat byl upraven tak, aby položku Exekuce plnil na základě evidovaných dat o srážkách (tak jako dosud plnil položku Další sdělení).
Položka Další sdělení pro sociální události vzniklé po 31.3.2015 již není automaticky plněna.
- **Záložka Dávka hlášení**
Na tomto formuláři byla upravena funkčnost tlačítka Export – pokud je dávka Příloh exportována před 1.4.2015, je pro vytvoření XML souboru s e-podáním NEMPRI použito dosavadní schéma (verze 2.1.), při exportu Příloh po 31.3.2015 je použito nové schéma NEMPRI verze 2.2.

1.1.3 Provedené změny

- **Dohody (DPČ i DPP) – příjem po skončení zaměstnání**
V tomto patchi byl dopracován výpočet zdravotního pojištění v případě příjmu zúčtovaného zaměstnanci na dohodu (DPP nebo DPČ) po skončení této dohody. Podle nové legislativní úpravy se započitatelný příjem zúčtovaný zaměstnavatelem až po skončení dohody o pracovní činnosti (DPČ) nebo dohody o provedení práce (DPP) považuje za příjem zúčtovaný do kalendářního měsíce, v němž tato dohoda skončila.
Při tomto způsobu tedy může dojít nejen ke zpětnému pojištění posledního měsíce trvání dohody, již byl dodatečný příjem vyplacen, ale také ke zpětnému pojištění dohod trvajících v měsíci ukončení této dohody.

Poznámka:

Novela zákona č. 48/1997 Sb. o veřejném zdravotním pojištění je platná až od 1. 1. 2015, proto se nevztahuje na dohody skončené před tímto obdobím.

Nový způsob zúčtování doplatku po skončení dohody tedy platí pouze pro dohody skončené po roce 2014.

Pro dohody skončené před rokem 2015 pro zúčtování doplatku po jejich skončení je nutno použít postup platný do konce roku 2014 (podle toho, zda se dohoda v průběhu jejího trvání stala či nestala zaměstnancem pro účely zdravotního pojištění).

- **S05DAN10 – Potvrzení o příjmech z DPP daněných srážkovou daní**
Sestava S05DAN10 – Potvrzení o příjmech z DPP daněných srážkovou daní – se nevyčíslovala pro zaměstnance na DPP, jehož dohoda skončila v průběhu roku 2014. Opraveno.
- **S05DAN11 – Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků – úpravy**

Provedli jsme další úpravy v sestavě S05DAN11 – Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků :

- Úprava období, od kdy není na vyživované dítě evidované pouze v rodinných příslušnících uplatňováno daňové zvýhodnění
- Při nevybrání konkrétního zaměstnance ve vstupních parametrech byla sestava vyčíslena i pro již bývalé zaměstnance. Sestava je však svým charakterem určena pro individuální zpracování/vystavení jednomu zaměstnanci. Opraveno.

- **S05DAN20 – Děti pro daňovou úlevu – úprava**

Sestavu S05DAN20 – Děti pro daňovou úlevu – jsme rozšířili o evidované „pořadí“ dítěte (o výši uplatňovaného zvýhodnění).

- **S05NEM07 – Příloha k žádosti o nemocenskou dávku - nová verze**

ČSSZ vydala (zřejmě v souvislosti s úpravou e-podání NEMPRI – viz výše) i nový tiskopis Přílohy k žádosti o nemocenskou dávku. Nová verze Přílohy je zapracována v tomto patchi.

- **Formulář Daňové úlevy – editace záznamu o daňovém zvýhodnění**

Opravili jsme stav, kdy při editaci již existujícího záznamu byl při ukládání nesprávně vyhodnocen počet daňově zvýhodněných dětí se stejným stupněm zvýhodnění a zákazník byl obtěžován nesprávným hlášením před uložením záznamu i v případě, že stejný stupeň daňového zvýhodnění na jedno nebo druhé dítě byl evidován pouze u editovaného záznamu. Opraveno

- **Výpočet - posouzení účasti na ZP u DPP/DPČ**

Nesprávný stav spočíval v tom, že u PV typu DPP/DPČ sice byla správně vyhodnocena hranice pro placení ZP (i při více PV), ale nesprávně byl do výpočtu vygenerován záznam SLM 0700 – VZ ZP, i když s nulovou hodnotou. Tím byl zaměstnanec pro vykazovací účely nesprávně považován za zaměstnance z hlediska zdravotního pojištění, i když s nulovým VZ a nulovým pojistným. Opraveno.

- **Poukázky „B“ pro Českou poštu [CZ]**

V lednové verzi jsme změnili kódování souboru s poštovními poukázkami pro Českou poštu v souladu s metodikou ČP na PC Latin (852), které umožňuje data i diakritikou.

Bohužel takto vytvořené soubory pošta vrací a neakceptuje je. Proto se vracíme k původnímu kódování ASCII (podmnožina PC Latin 852; bez diakritiky).

Popis provedl: Tomáš Prunar

Datum: 25.2.2015