

# **Účetní a daňové praktikum**

## **FIÚ/BPUDP**

**Ing. Michaela Strzelecká, Ph.D.**

**2020/2021**

**Téma**  
**Odměňování za práci**

# Nezbytná legislativa

- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
- zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na SP
- zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na ZP
- další legislativní předpisy

# Zaměstnanec - ZP

- 34 pracovní smlouva (druh práce-místo výkonu práce-den nástupu)
- 75, 76 DPP, DPČ (určitá omezení)
- 109 mzda, plat, odměna z dohody
- 111 MM (od 01.01.2021 → 15 200 Kč x 90,50 Kč/hod)

# Základní účtování u zaměstnavatele

- záloha na mzdu 331/211
- hrubá mzda 521/331

(je daňově uznatelným N zaměstnavatele)

- srážka ze mzdy SP 6,5 % 331/336-SP
- srážka ze mzdy ZP 4,5 % 331/336-ZP
- srážka zálohy na DzP ze závislé činnosti 331/342
- odvod SP 24,8 % + ZP 9 % za zaměstnance  
524/336

(jsou daňově uznatelnými N zaměstnavatele)

- úhrada čisté mzdy zaměstnanci 331/221

- 114 přesčas (za dobu práce přesčas mzda+příplatek nejméně ve výši 25 % Ø výdělku) *pokud není dohoda o náhradním volnu*
- 115 za svátek (NV→mzda dle Ø hod.výdělku) )
- 116 noční práce (22:00-06:00 hod mzda+příplatek)
- 117 ztížené pracovní prostředí (mzda+příplatek)
- 118 soboty a neděle (mzda+příplatek)
- 119 naturální mzda (souhlas zaměstnance, v penězích MM, nikdy lihoviny, tabák, návykové látky)

# Pro platové podmínky

U zaměstnanců státní (územní) správy odměna  
za práci plat a platí analogická ujednání ZP  
( 122 - 137)

# Odměna za pracovní pohotovost 78,95

- pro odměňování mzdou nebo platem stejně
- jde o **odměnu za dobu**, v níž je zaměstnanec připraven k případnému výkonu práce; může být jen na jiném místě, než je pracoviště zaměstnavatele
- za PP náleží odměna nejméně ve výši 10 %  
Ø výdělku



# Jiné příjmy zaměstnance 145

- odměna z dohody
- náhrada mzdy nebo platu
- odměna za PP
- odstupné
- peněžitá plnění věrnostní, stabilizační
- odměny(životní jubilea)

Zdaňování viz 6 DzP FO ( 4 pro všechny FO)

# Srážky ze mzdy 147

- DzP
- SP, ZP
- záloha na mzdu pokud neměl nárok
- nevyúčtovaná záloha na cestovní náhrady
- náhrada za dovolenou pokud nevznikl nárok
- výkon nařízených exekucí

# Náhrady mezd

- výdaje na pracovních cestách
- dočasná pracovní neschopnost
- dovolená
- překážky na straně zaměstnance (*výkon veřejné funkce, narození dítěte, účast na svatbě...*)
- překážky na straně zaměstnavatele (*přerušeni práce např. živelní událost, nepřidělení práce částečná nezaměstnanost...*)

# Dočasná pracovní neschopnost (nemocenská) 191-192

- dočasná pracovní neschopnost potvrzena lékařem
- zaměstnavatel za prvních 14 kalendářních dnů
- následně již nemocenská dávka vyplácená ČSSZ
- zaměstnavatel platí za pracovní dny
- nemocenské dávky platí za kalendářní dny
- zaměstnavatel náhrada od prvního pracovního dne
- více <http://www.vypocet.cz/nemocenska>

# Náhrada za dovolenou

- výměra dovolené nejméně 4 týdny v kalendářním roce – od roku 2021 v HOD
- práce alespoň 60 dnů v kalendářním roce pro nárok
- při dlouhodobé pracovní neschopnosti – krácení
- náhrada přísluší ve výši  $\emptyset$  výdělku

# Odstupné 67 ZP

Při výpovědi dle 52 písm. a) až c) náleží zaměstnanci:

- pokud PP trval méně než 1 rok →jednonásobek Ø výdělku
- pokud PP trval alespoň 1 rok a méně než 2 roky  
→ dvojnásobek Ø výdělku
- pokud PP trval alespoň 2 roky →trojnásobek Ø výdělku

*(pro účely odstupného se Ø výdělkem rozumí Ø měsíční výdělek)*

# Průměrný výdělek 351-362 ZP

- Ø výdělkem zaměstnance se rozumí Ø hrubý výdělek, není-li stanoveno jinak
- Ø výdělek zjistí zaměstnavatel z HM nebo platu zúčtované zaměstnanci k výplatě v rozhodném období a z odpracované doby v rozhodném období
- není-li stanoveno jinak, rozhodným obdobím je kalendářní čtvrtletí
- zpravidla Ø hodinový výdělek
- v případě potřeby se vypočítá Ø hrubý měsíční

# Měsíční vyúčtování

- zaměstnavatel je povinen vydat doklad o složkách mzdy a provedených srážkách
- doložit doklady, ze kterých byla mzda vypočtena
- vyplatit na svůj náklad a nebezpečí na jeden účet určeny zaměstnancem
- zaměstnavatel musí mít stanoven termín výplaty



# Vyměřovací základ

- Z aspektu odměňování za práci je vyměřovací základ vypočtená částka (např. hrubá mzda, superhrubá mzda – platné pouze do roku 2020), ze které se následně vypočte povinný odvod (SP, ZP, DzP).
- Může jít o upravený vyměřovací základ např. při poskytování motorového vozidla (+ 1 % ze VC).

# **DzP zaměstnanec 6 odst. 12**

Základem daně jsou příjmy – úhrn příjmů ze závislé činnosti

# SP-vyměřovacím základem

## 5 zákona č. 589/1992 Sb.

- Vyměřovacím základem je úhrn příjmů, které jsou předmětem DzP FO, nejsou od daně osvobozeny a které mu zaměstnavatel vyúčtoval v souvislosti se zaměstnáním
- Do vyměřovacího základu se nezahrnují
  - odstupné, odchodné odbytné
  - náhrada škody dle ZP
  - a další (dle 5 ZP)

# ZP-vyměřovacím základem

## 3 zákona č. 592/1992 Sb.

- Vyměřovacím základem je úhrn příjmů, které jsou předmětem DzP FO, nejsou od daně osvobozeny, a které mu zaměstnavatel vyúčtoval v souvislosti se zaměstnáním
- Vyměřovací základ se snižuje o
  - odstupné, odchodné odbytné
  - náhrada škody dle ZP
  - a další (dle 3 ZP)

# **Závěr**

**Cílem semináře bylo  
seznámení  
se základními podmínkami  
odměňování za práci,  
účtování,  
zdaňování.**

# Příklad

- Zaměstnanec pracuje dle mzdového výměru za mzdu ve výši 32 800 Kč a má přiznány výkonností prémie ve výši 15 % ze základu