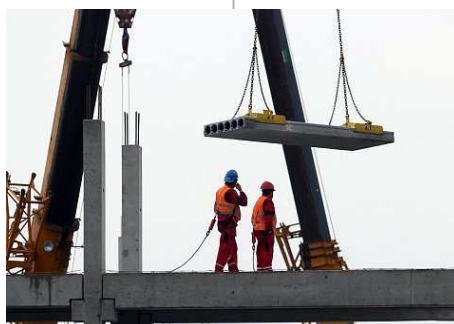


Švarcsystém: efektivní dodavatelé, či skrytí zaměstnanci?

Švarcsystém je fenomén, který jak to tak vypadá, straší státní pokladnu již od dob Sametové revoluce. Stát se proti fenoménu švarcsystému snaží bojovat v nepravidelných intervalech po celou dobu fungujícího kapitalismu v České republice. Z naší povahy vyplývá, že jsme každý tak trochu živnostníkem, čemuž odpovídají i statistiky v počtu podnikatelů na celkový počet obyvatelstva. V České republice je prostě každý druhý či třetí občan podnikatelem. Tato skutečnost podle mého názoru však není na závadu, není potřeba proti ní bojovat. Jen je potřeba stanovit pevná pravidla hry, která budou všem jasná a kde stát nejenom, že tato jasná pravidla stanoví, ale bude kontrolovat jejich dodržování.

Pravidla stanovená máme. O tom, že ani zdaleka nejsou všem jasná, vypovídá právě probíhající novinářská kampaň. Z této kampaně nepřímo vyplývá, že od roku 2012 už švarcsystém není možný, on ale nebyl zákonným postupem již před novelou V člancích, ve kterých se v novinách dočítáte o švarcsystému se sice mluví o změně pravidel, nicméně již málo se zde mluví o tom, že se jedná spíše o kosmetickou změnu v zákoníku práce, kde došlo

k upřesnění definice tzv. „základního pracovního vztahu“, v rámci kterého může být závislá práce podle zákoníku práce zaměstnancem pro zaměstnavatele výlučně vykonávána. O tom, že se nejedná o žádnou zásadní změnu, hovoří i důvodová zpráva, která doplněním slova „základní“ považuje za zpřesňující ustanovení zákoníku práce. V souvislosti s novelou



se objevila zpráva, že Ministerstvo práce vyškolilo za evropské peníze 350 inspektorů k tomu, aby kontrolovali podniky, zda neporušují zásady zaměstnávání podle zákoníku práce a aby odhalili tzv. nelegální či nezákonnou práci. Změnou od roku 2012, která je však významná a po-

mohla novinářům vyvolat zájem o švarcsystém, bylo zvýšení maximální výše pokuty až na 10 mil. Kč pro zaměstnavatele a možnost udělení pokuty i zaměstnanci až do výše 100 tis Kč. Protože podle statistik má skoro každá rodina v Čechách alespoň jednoho podnikatele, mají novináři o čem psát a poradci mají co radit.

Švarcsystém však nemůžeme posuzovat pouze z pohledu zákoníku práce, resp. zákona o zaměstnanosti, ale především z pohledu ob-

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDÁŘ – DUBEN

2. 4.

Darovací daň: podání přiznání k dani darovací v případě bezúplatně nabytých povolenek na emise skleníkových plynů

Daň z příjmů: odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za únor 2012

Daň z příjmů: podání daní k dani z příjmů a úhrada daně za rok 2011, nemá-li poplatník povinný audit a přiznání zpracovává a předkládá daňový subjekt sám

Daň z příjmů: odvod částek zajištění daně za únor 2012

Daň z příjmů: odvod daně z příjmů za rok 2011 na základě daňového přiznání

Daň z příjmů: poslední den termínu pro podání plné moci k zastupování, pokud daňové přiznání za uplynulý rok zpracovává a předkládá daňový poradce v prodloužené lhůtě

10. 4.

Zdravotní pojištění: splatnost zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za březen 2012 (splatnost od 1. dne kalendářního měsíce, ne který se platí, do 8. dne následujícího kalendářního měsíce)

Spotřební daň: splatnost daně za únor 2012 (mimo spotřební daň z lihu)

Inspektoráty práce: Kontrola švarcsystému přitahuje

Pravomoci inspekce se od začátku roku 2012 rozšířily o kontrolu dodržování zákona o zaměstnanosti, jehož poslední novelou se výrazně zpřísnily sankce za tzv. švarcsystém, to pod pokutou až 100 tis. Kč pro zaměstnavatele a 250 tis. Kč – 10 mil. Kč pro zaměstnance.

V únoru 2012 provedl Státní úřad inspekce práce celkem 2 291 kontrol zaměřených na dodržování pracovních předpisů a udělil ve více než 200 případech pokuty celkem za více než 8 mil. Kč. Z této částky tvořily pokuty za kontroly v oblasti nelegálního zaměstnávání více než 1 mil. Kč.

„Ve srovnání s lednem 2012, kdy inspekce přiznala za švarcsystém udělení pouze jedné pokuty ve výši 55 tis. Kč, se jedná o téměř exponenciální nárůst,“ říká Ivan Fučík, partner společnosti Fučík & partneři, s.r.o.

Jak přiznávají samotné tiskové zprávy inspektorátu práce, nejvíce kontrol provádějí na základě podnětů podaných samotnými zaměstnanci. V únoru 2012 obdržely jednotlivé inspektoráty práce přes tisíc podnětů, z čehož téměř dvě pětiny se týkaly nelegálního zaměstnávání. Ve srovnání s lednem 2012, kdy inspektoráty přijaly celkem 126 podnětů, se tak jedná o více než 200 % nárůst.

Protože přísnější postihy za švarcsystém platí teprve třetí měsíc, lze očekávat, že tato oblast bude více než kdy dříve v hledáčku případných kontrol nejen inspektorátů práce.

V případě zájmu o konzultaci k této problematice budeme rádi nápomocni.

Zdroj: tiskové zprávy Státního úřadu inspekce práce (dostupné na www.suip.cz)



Jan Kotala

jan.kotala@fucik.cz

Poradenská společnost Fučík & partneři ve spolupráci s BBH advokátní kanceláří
si Vás dovoluji pozvat na seminář

ŠVARCSYSTÉM – EFEKTIVNÍ DODAVATELÉ NEBO SKRYTÍ ZAMĚSTNANCI

aneb jak správně a efektivně nastavit lidské zdroje ve společnosti

LEKTOŘI:

Mgr. Kateřina Vorlíčková, LL.M., advokát, BBH advokátní kancelář
Ing. Jan Kotala, daňový poradce, Fučík & Partneři

DATUM A MÍSTO KONÁNÍ:

11. 04. 2012, 09 – 11 hod Praha [Moods boutique hotel, Klimentská 28, Praha 1]
18. 04. 2012, 09 – 11 hod Praha [Moods boutique hotel, Klimentská 28, Praha 1]
04. 05. 2012, 09 – 11 hod Brno [Hotel Continental, Kounicova 6, Brno]

CENA:

► 500 Kč / os. / bez DPH [600 Kč s DPH]

PROGRAM:

- Švarcsystém z pohledu zákoníku práce a zákona o zaměstnanosti – definice a znaky nelegální práce a závislé práce; nelegální práce versus závislá práce a hranice mezi nimi; dohled; správní delikt, přestupky a uložení sankcí
- Švarcsystém z pohledu daně z příjmů a pohledu sociálního a zdravotního pojištění
- Judikatura z daňové oblasti
- Judikatura z oblasti pracovního a obchodního práva
- Příklad z praxe

Více informací na www.fucik.cz

PŘÍHLÁŠKY k účasti jsou přijímány pouze písemně, a to na email petra.bavlnkova@fucik.cz nebo faxem na +420 296 578 301. Částku 600,- Kč prosím uhradte nejpozději do 7. 4. 2012 na účet společnosti Fučík & partneři, s.r.o., vedený u České spořitelny č. ú. 64307319/0800, jako variabilní symbol uveďte IČ Vaší společnosti. V případě dotazů volejte prosím +420 296 578 300.

(Pokračování ze stránky 1)

chodního zákoníku, z pohledu zákona o dani z příjmů a z pohledu zákona o pojistném na sociálním a zdravotním zabezpečení. Jen na okraj dodávám, že v těchto zákonech nedošlo k žádné změně, přičemž možnost daňových doměrků a především pak doměrků sociálního a zdravotního pojištění je nepochybně mnohem lepší nástroj v rukách státu, kde je možné trestat podniky za protizákonný postup.

Kde je tedy hranice mezi závislou a nezávislou činností, kde je hranice mezi skrytým zaměstnancem a efektivním dodavatelem? Odpověď na tuto otázku nelze dát podle žádné šablony. Je nutné pochopit celou situaci, zjistit názory všech zúčastněných subjektů – i dodavatele i firmy, pro kterou dodavatel pracuje, zjistit okolnosti uzavřeného smluvního vztahu, zjistit vůli obou stran a posoudit, zda se jedná o činnost závislou, vykonávanou podle pokynů zaměstnavatele či zda se jedná o činnost nezávislou provozovanou podnikatelem soustavně, samostatně, na vlastní jméno, na vlastní zodpovědnost a za účelem dosažení zisku. Mimo jiné toto je pět základních atributů, kterými § 2 obchodního zákoníku definuje pojem „podnikání“. A protože jak všichni víme, v daňových předpisech platí skutečný obsah právního úkonu, nikoliv formálně správně podepsaná smlouva, dá se říci, že zde leží klíč k odpovědi na otázku, kde končí podnikání a začíná zaměstnání.

Judikatura řešila v minulosti několik kauz dotýkajících se problematiky švarcsystému, a



to jak ve prospěch, tak i v neprospěch daňového poplatníka. Ze všech kauz vyplývá, že soudci vždy posuzovali obsah dodávané činnosti, posuzovali závislost a nezávislost živnostníka, jeho odpovědnost, rizika a především jeho samostatnost. Samostatnost je asi základní kritérium, které odlišuje pracovníprávní vztah od vztahu obchodněprávního. A protože nelze samostatnost jednoznačně definovat, nelze ani zákonem předepsat, které jednání už je a které není samostatné. Z tohoto důvodu bude švarcsystém vždy vyvolávat rozpory mezi státem a poplatníkem, a to do té doby, dokud daňový režim živnostníků bude tak výrazně výhodnější oproti daňovému režimu zaměstnanců. A vzhledem k tomu, že už po revoluci jsme se rozhodli, že chceme podporovat podnikatele a podnikání, a to včetně těch drobných podnikatelů, což považuji za správné, budeme řešit problém

švarcsystému i nadále.

Problém je v tom, že existuje hodně podnikatelských subjektů, které výhody švarcsystému zneužívají. Tady je na státu, aby je odhalil a potrestal. Pokud se jim tato skutečnost nebude líbit, vytvoří se judikatura, která nás dovede k jednoznačné odpovědi na otázku, kde končí závislá činnost a začíná podnikání. Myslím, že v současně platných zákonech s pomocí existující judikatury lze už dnes odpověď na tuto otázku odvodit poměrně spolehlivě.



Ing. Ivan Fučík

ivan@fucik.cz

Opravy chyb minulých let

Chyby a zachycení jejich oprav bylo dlouhou dobu kontroverzním účetním tématem. Názorů na vypořádání se s chybami je mnoho, závazný je pro nás však ten názor, který je prezentován v legislativě – v zákoně o účetnictví, vyhlášce pro podnikatele a potažmo Českých účetních standardech (ČÚS).

A právě legislativa doznává určitých změn, které se zachycení oprav chyb týkají. Začneme ale od začátku.

Opravy chyb minulých let do 1. 1. 2013

Samotný zákon o účetnictví opravy chyb minulých let přímo nepopisuje, jsou v něm ale zakotveny základní zásady. V § 36 odkazuje na České účetní standardy vydávané Ministerstvem financí, které stanovují bližší popisy účetních metod a postupů účtování. Jejich aplikace má zajistit vyšší srovnatelnost účetních

závěrek. Zákon zároveň dává možnost se od těchto standardů odchýlit, pokud se tím zajistí kvalitnější věrný a poctivý obraz účetnictví. Samozřejmě je třeba o tomto kroku náležitě informovat uživatele účetní závěrky.

Zvláštní standard s postupem, jak se vypořádat s chybami v účetní závěrce a jak správně prezentovat opravy chyb, bychom hledali marně. V ČÚS č. 019 *Náklady a výnosy* najdeme ustanovení, která do jisté míry návod podávají. Jsou jimi ustanovení týkající se mimořádných nákladů a mimořádných výnosů, kde je uvedeno, že na dané účty se účtují mimo jiné opravy nákladů a výnosů minulých účetních období, pokud jde o významné položky. Z těchto ustanovení tedy vyplývá, že oprava chyby minulého období se promítne v běžném hospodářském výsledku.

(Pokračování na stránce 3)

Newsletter Finanční Management vydává Economia, a.s.,
ve spolupráci s auditorskou a poradenskou firmou



Fučík & partneři, www.fucik.cz

Firma Fučík & partneři s vámi ráda projedná otázky a záležitosti vyplývající z informací obsažených v newsletteru FM. Naše informace jsou všeobecné a nemohou nahradit příslušná odborná poradenství.

Termín pro podání daňového přiznání a platba daně je za dveřmi

Rok se s rokem sešel a opět jsou tu povinnosti v podobě podání daňových přiznání k daním z příjmů a platby daní z nich vyplývajících. Týkají se osob (fyzických i právnických), kterým daňové přiznání nezpracovává daňový poradce nebo nemají povinný audit. V následujících řádkách bychom vás upozorňujeme na důležité termíny a souvislosti, abyste se nedočkali nepříjemných překvapení.

Daň z příjmů

Jistě již každý zaznamenal, že dávno neplatí termín pro podání daňového přiznání do konce března. Od nabytí účinnosti nového daňového řádu dochází k posunutí lhůty pro podání daňového přiznání o jeden den. Tímto dnem letos je 2. 4. 2012. Pokud daňový subjekt zplnomocnil daňového poradce k podání daňového přiznání nebo má uloženu povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem je povinen podat daňové přiznání za kalendářní rok 2011 ve lhůtě do 2. 7. 2012. Ve stejných lhůtách je daň z příjmů i splatná.

Pokud bude daňové přiznání podáno se zpožděním větším než 5 dnů, finanční úřad vám vyměří pokutu ve výši 0,05 % ze stanovené daně za každý následující den prodlení, nebo 0,01 % stanovené daňové ztráty za každý následující den prodlení. Pokuta nesmí být ale nižší než 500 Kč a vyšší než 300 tis. Kč.

Pokud daň nebude uhrazena včas, bude uplatněn úrok z prodlení (ve výši REPO sazby ČNB + 14 procentních bodů, úrok se uplatňuje počínaje 5. pracovním dnem následujícím po dni splatnosti do dne platby včetně).

Sociální pojištění osob samostatně výdělečně činných (OSVČ)

Fyzická osoba, která aspoň po část kalendářního roku vykonávala samostatnou výdělečnou činnost, je povinna podat příslušné správe sociálního zabezpečení přehled o příjmech a výdajích samostatně výdělečně činnosti. Tento přehled musí být předložen nejpozději do jednoho měsíce ode dne, ve kterém mělo být podáno daňové přiznání.

(Pokračování na stránce 3)

Které firmy jsou nejlepšími zaměstnavateli?
Ty největší? Ne. Ty nejbohatší? Ne. Ty nejznámější? Ne.
Ty, o nichž to tvrdí jejich vlastní zaměstnanci? Ano.

To jsou BEST EMPLOYERS.

Co je to studie Best Employers? Žebříček zaměstnavatelů podle hodnocení zaměstnanců.

Proč se účast firmám vyplácí?

Umístí-li se firma mezi Best Employers, **posílí svoji značku zaměstnavatele.** Firma získá spolehlivá data o motivovanosti svých zaměstnanců a doporučení, jak ji zvýšit či udržet. Díky tomu může **zlepšit své výsledky.**

PŘIHLASTE I VAŠI FIRMU!!! Více info na 271 001 370 a www.bestemployers.cz.

Aon Hewitt

(Pokračování ze stránky 2)

Již několik let existuje také alternativní názor, který prosazuje zachycení opravy chyb minulých let prostřednictvím účtů vlastního kapitálu. Toto řešení je zachyceno v interpretaci Národní účetní rady I-11. Národní účetní rada (NÚR) je nezávislou odbornou institucí, která v odborné sféře působí již přes 13 let. Jejím členy jsou Komora auditorů České republiky, Komora daňových poradců České republiky, Svaz účetních a Vysoká škola ekonomická v Praze zastoupená Fakultou financí a účetnictví. Za Komoru daňových poradců je v NÚR činná také partnerka naší společnosti Mgr. Edita Ševcovicová.

Činnost NÚR je v první řadě směřována k publikování interpretací k české legislativě. Tyto interpretace prezentují nezávazné názory účetních odborníků k vybraným tématům a reagují také na mezinárodní odlišnosti české legislativy a mezinárodních účetních standardů IAS/IFRS.

Názor Národní účetní rady

Již v roce 2007 byla publikována interpretace I-11 *Srovnatelnost informací za běžné a minulé účetní období v individuální závěrečné podniku.* V ní NÚR prezentovala svůj názor týkající se oprav chyb minulých let a je jednoznačný – opravy chyb minulých let, jež zaúčtujeme až v běžném období, nesmí ovlivnit hospodářský výsledek tohoto běžného období.

Jediný způsob, jak tedy chybu zaúčtovat, je využití účtů vlastního kapitálu, konkrétně využít účty nerozděleného zisku či neuhrazené ztráty minulých let. Jak víte z minulého článku, tento postup je také prezentován mezinárodním účetním standardem IAS 8 – Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby.

Účetním jednotkám přináší interpretace možnost jiného úhlu pohledu na danou problematiku a v případě, že tento pohled zajistí výše avizovaný kvalitnější poctivý a věrný obraz předmětu účetnictví, je možné si jej zvolit jako alternativu k standardem podanému řešení.

Novelizace vyhlášky a ČÚS platná od 1. 1. 2013

Již v současném znění vyhlášky pro podnikatele nalezneme nový § 15a, kterým se zavádí položka státních výkazů *Jiný výsledek hospodaření minulých let*. Tato položka by měla být využívána pro zaúčtování rozdílů ze změn účetních metod, např. pro zaúčtování části odložené daně, která se vztahuje k minulým účetním obdobím, pokud o ni účetní jednotka

účtuje poprvé. Dále má tato položka obsahovat opravy v důsledku nesprávného účtování nebo neúčtování o nákladech a výnosech v minulých účetních obdobích, pokud jsou významné. V této souvislosti došlo také ke změně ČÚS č. 019 *Náklady a výnosy*, ze kterého byl odebrán výše uvedený postup účtování oprav chyb minulých let prostřednictvím mimořádných nákladů a výnosů.

Závěr je tedy jednoznačný. Pokud se setkáme s případem, který byl v minulosti v účetnictví chybně prezentován, nebo nebyl prezentován vůbec, vykážeme jej v rámci položky *Jiného výsledku hospodaření minulých let* a běžný výsledek hospodaření tak nebude ovlivněn. Při vykázání je pak nezbytné upravit také údaje minulého období, aby byla zajištěna srovnatelnost prezentovaných informací.

Aplikace novelizované úpravy

Přechodná ustanovení odkládají první použití § 15a pro účetní období, která započnou 1. 1. 2013 nebo později. Důvodem je zejména ponechání prostoru na vypořádání se s touto položkou v zákoně o daních z příjmů. Osobně se však domnívám, že použití výše uvedeného postupu není na škodu ani v dnešní době. Primární je přece věrný a poctivý obraz účetnictví, a je-li s výše popsaným řešením počítáno do budoucna v legislativě jako s jediným správným, zajišťujícím tento věrný a poctivý obraz účetnictví, pak by ani dřívější uplatnění tohoto postupu nemělo být nesprávné.

Otázky okolo Jiného výsledku hospodaření minulých let

Otázek kolem této nové položky nebude zřejmě málo a odpovědi přinese až praxe. Není ani vyloučeno, že reakcí bude změna či úprava některých zákonů a nezbytné budou i právní výklady. Závěrem jsme vybrali některé otázky, které účetní jednotky možná budou řešit.

Na jaký účet mám vlastně účtovat? Doporučujeme použít účet skupiny 42 – *Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření*. Vzhledem k tomu, že většina společností používá historicky zaběhnutá čísla syntetických účtů, nabízejí se například „volná“ čísla 425, 426 nebo 427. Konkrétní použití je na každé jednotlivé účetní jednotce při tvorbě účetního rozvahu.

Co s položkou jiného výsledku hospodaření dál? Z našeho pohledu je tato položka obdobná jako ostatní položky skupiny 42. Předpokládáme, že použití bude schvalovat valná hromada

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 2)

Pokud OSVČ nezpracovává daňové přiznání daňový poradce, je povinna podat přehled za rok 2011 nejpozději do 2. 5. 2012. Pokud OSVČ zpracovává daňové přiznání daňový poradce, je povinna tuto skutečnost ke stejnému datu doložit příslušné správě sociálního zabezpečení. Přehled za rok 2011 je pak povinna podat nejpozději do 2. 8. 2012.

Doplatek pojistného za rok 2011 vyplývající z přehledu je splatný nejpozději do 8 dnů po dni podání přehledu.

Zdravotní pojištění osob samostatně výdělečně činných (OSVČ)

Přehled je OSVČ povinna předložit příslušné zdravotní pojišťovně, nejpozději do jednoho měsíce ode dne, ve kterém měla podat daňové přiznání za rok 2011, tedy do 2. 5. 2012. Skutečnost, že daňové přiznání zpracovává daňový poradce, je OSVČ povinna příslušnému pracovišti VZP ČR doložit do 30. 4. 2012. Přehled za rok 2011 je pak povinna podat nejpozději do 2. srpna 2012.

Doplatek pojistného za rok 2011 vyplývající z přehledu je splatný nejpozději do 8 dnů po dni podání přehledu.



Ing. Daniela Císařovská

daniela.cisarovska@fucik.cz

Nový občanský zákoník

Prezident podepsal dne 20. 2. 2012 nový občanský zákoník. Novou právní úpravou zákonodárci reagovali na potřebu změny v soukromém právu, protože původní občanský zákoník byl přijat již v roce 1964. Občanský zákoník byl od roku 1964 mnohokrát novelizován, a to způsobilo velkou roztržičnost úpravy občanskoprávních vztahů do několika dalších právních předpisů. Občané tak byli nuceni při řešení svých záležitostí sledovat nejen občanský zákoník, ale také např. zákon o rodině, obchodní zákoník a další právní předpisy.

Nový občanský zákoník byl komisí ministerstva spravedlnosti připravován 11 let. Jeho podstatou je nová a modernější úprava soukromoprávních vztahů. Hlavními přínosy jsou:

- větší důraz na úpravu osobnostních práv,
- podpora principu svobodné vůle,
- jednotná úprava závazkového práva.

Nový občanský zákoník je tematicky **rozdělen do 5 částí**:

1. Obecná část

Tato část vymezuje zejména jednotlivé pojmy, se kterými text občanského zákoníku pracuje ve svých dalších ustanoveních. Dále se v obecné části věnuje postavení člověka jako jednotlivce. Jsou zde definovány oblasti,

(Pokračování na stránce 3)



CFO FORUM

17.–18. května 2012 | Hotel Zámek Štířín
www.topvision.cz/cfo-forum

Vystoupí CFO's: Siemens Saudi Arabia, IBM East Europe/Asia, ČEZ Romania, MFČR a další...

(Pokračování ze stránky 3)
účetní jednotky.

Ovlivní tato položka daň z příjmů? Jiný výsledek hospodaření je součástí vlastního kapitálu a ovlivňuje například parametry při kalkulaci daňové ustatelnosti finančních nákladů. Důsledkem může být i povinnost nebo možnost podat dodatečné přiznání nebo zvýšit či snížit základ daně v běžném období.

Jak je to například s povinnými příředy do rezervního fondu? Obchodní zákoník stanovuje příslušná pravidla pro tvorbu rezervního fondu.

Ten se tvoří daným procentem z čistého zisku a zde narážíme na problém – je *Jiný výsledek hospodaření minulých let* zahrnován do čistého zisku? Má být rezervní fond kalkulován i z této položky? Logicky bychom řekli, že z této položky měl být přiděl do rezervního fondu tvořen již v minulém období, a je proto třeba fond dotvořit. Právní praxe však může přinést jiný pohled.



Ing. Klára Honzíkova

klara.honzikova@fucik.cz

Dohody o provedení práce od 1. 1. 2012

Zákoník práce: Zaměstnanci mohou na základě dohody o provedení práce konat práci u jednoho zaměstnavatele až do rozsahu 300 hodin ročně. Od 1. 1. 2012 musí být vždy u dohody o provedení práce uvedena doba, na kterou se uzavírá a také rozvržení pracovní doby pro účely náhrad mzdy při dočasné pracovní neschopnosti. Zaměstnavatel je povinen vystavit při skončení dohody o provedení práce potvrzení o zaměstnání.

Sociální zabezpečení: Pro zaměstnance činné na základě dohody o provedení práce platí jiné podmínky pro účast na nemocenském pojištění než pro ostatní zaměstnance. Podmínkou účasti v kalendářním roce je zúčtován příjem vyšší než 10 tis. Kč, v tomto případě zaměstnanec i zaměstnavatel odvádí pojistné na sociální zabezpečení a zaměstnavatel plní oznamovací povinnost. Při dočasné pracovní neschopnosti těmto zaměstnancům náleží náhrada mzdy v období prvních 21 kalendářních dnů.

Vykonává-li zaměstnanec v kalendářním měsíci u stejného zaměstnavatele více zaměstnání na základě dohod o provedení práce, zúčtované odměny z těchto dohod o provedení práce se sečtou, a pokud činí více než 10 tis. Kč, je zaměstnanec účasten nemocenského pojištění v takovém měsíci po dobu trvání všech dohod o provedení práce.

Odměny zúčtované po skončení zaměstnání se pro účast na nemocenském pojištění započítávají do posledního měsíce trvání dohody o provedení práce.

Veřejné zdravotní pojištění: Od 1. 1. 2012 platí, že dle ustanovení § 5 písm. a) bodu 3 zákona o veřejném zdravotním pojištění se pro účely zdravotního pojištění považuje za zaměstnance osoba činná na základě dohody o provedení práce, která dosáhla v kalendářním měsíci příjmu vyššího než 10 tis. Kč. Při splnění této podmínky zaměstnavatel přihlašuje a následně odhláší tohoto zaměstnance u příslušné zdravotní pojišťovny podle § 8 odst. 2 písm. d) zákona o veřejném zdravotním pojištění a stanoveným způsobem za něj odvádí pojistné ve výši 13,5 %.

Zákon o veřejném zdravotním pojištění na rozdíl od právní úpravy dané zákonem o nemocenském pojištění neobsahuje ustanovení o sčítání příjmů plynoucích z dohod o provedení práce. K případu odvodu zdravotního pojištění při souběhu více dohod o provedení práce u jednoho zaměstnavatele zaslalo Ministerstvo zdravotnictví na zdravotní pojišťovny metodický pokyn, podle něhož se v jednom kalendářním měsíci pro účely určení zaměstnání v systému zdravotního pojištění a pro zjištění dosažení započitatelného příjmu jednotlivé příjmy nesčítají. Tzn. že se výše dosaženého příjmu u každé z dohod o provedení práce posuzuje samostatně.

Příjmy zúčtované po skončení zaměstnání se posuzují společně s příjmem získaným v posledním kalendářním měsíci výkonu činnosti na základě dohody o provedení práce. Zaměstnavatel musí v tomto případě rozlišovat, zda se příjem vztahuje k dohodě o provedení práce, která dříve založila/nezaložila účast na zdravotním pojištění a s případným odvodem pojistného provést přihlášení a následně odhlášení zaměstnance u zdravotní pojišťovny.

Tabulka uvádí několik příkladů:

DPP		leden 2012	únor 2012	březen 2012	doplatek v květnu 2012
odměna I.		11 000	7 000	7 000	4 000
odměna II.		1 000	3 000	10 000	-
zdravotní pojištění	odvod pojistného	ANO/VZ 11 000	NE	NE	ANO/VZ 11 000
	oznamovací povinnost	ANO	NE	NE	ANO/k březnu
sociální pojištění	odvod pojistného	ANO/VZ 12 000	NE	ANO/VZ 17 000	ANO
	oznamovací povinnost	ANO	NE	ANO	již splněna

VZ – vyměřovací základ, DPP – dohoda o provedení práce

Máte-li o tuto problematiku zájem, rádi vám poskytneme naše poradenské služby.

Ing. Kamila Holečková, kamila.holeckova@fucik.cz



(Pokračování ze stránky 3)

jako jsou právo soukromé a veřejné, fyzické a právnické osoby, neplatnost právních jednání a podnikání.

2. Rodinné právo

Tato část v sobě zahrnuje současný zákon o rodině. Řeší problematiku institutu manželství, dále vztahy mezi příbuznými, zejména však vztahy mezi rodiči a dětmi, dále práva a povinnosti manželů, rodičů i dětí.

3. Absolutní majetková práva

Část třetí občanského zákoníku obsahuje definici vlastnictví, dále práva k věcem a problematiku dědění.

4. Relativní majetková práva

Jedná se o nejobšáhlejší část nového občanského zákoníku. Zahrnuje v sobě různé druhy smluv nebo třeba závazky z deliktálního jednání včetně odpovědnosti za škodu. Řeší vznik závazků a jejich obsah, zajištění a zánik.

5. Ustanovení společná, přechodná a závěrečná

Tato poslední část se zabývá především legislativně technickou problematikou (mj. i pravidly přechodu ze současné právní úpravy na nový právní pořádek).

Ustanovení, která se věnují jednotlivým typům smluv, tvoří v občanském zákoníku nejobšáhlejší část (z hlediska počtu paragrafů – cca 800). Jednotlivé typy smluv jsou rozděleny do 16 dílů, obsahují např. typy smluv, jako jsou pracovní poměr, převedení věci k užití jinému, dílo, závazky z právního jednání jedné osoby apod.

Dalšími změnami soukromého práva, které přináší občanský zákoník, jsou např. tyto:

- komplexnost (úpravy, které jsou v několika právních předpisech),
- odklon od absolutní k relativní neplatnosti právního jednání,
- úprava dědictví je pojata s důrazem na ochranu vůle zůstavitele s posílením jeho vůle při rozhodování o majetku,
- jsou zde zakomponovány smlouvy, které jsou v současné době mimo občanský i obchodní zákoník,
- nové pojetí věci,
- nová definice zvířete: nově není zvíře věc, i když se na něj ustanovení o věcech (pokud to neodporuje povaze zvířete jako živého tvora), použijí přiměřeně,
- nově je stavba součástí pozemku,
- opouští se od možnosti úplného zbavení způsobilosti k právním úkonům

Závěrem lze říci, že je nový občanský zákoník značně rozsáhlý (obsahuje 3 046 ustanovení), přebírá však celou řadu pravidel z jiných zákonů. Další snahou bylo upravit nebo zpřesnit některá pravidla, která současně soukromé právo neřeší nebo je řeší velmi stroze, ale pro praxi jsou tato pravidla potřebná.

V případě jakýchkoliv dotazů k této problematice jsme vám k dispozici.



Jan Tahal
jan.tahal@fucik.cz