

Pojistné na sociální zabezpečení

zaměstnavatelů, zaměstnanců,
OSVČ, dobrovolně důchodově
pojištěných

s komentářem
a příklady

8. aktualizované vydání

EDICE PRÁCE | MZDY | POJIŠTĚNÍ

2018

Případné zásadní legislativní změny, k nimž dojde v období mezi jednotlivými vydáními, budou ošetřeny formou vkládané aktualizace, která bude po dobu prodejnosti publikace volně ke stažení na www.anag.cz. Nutnost aktualizace posuzuje na základě legislativních změn výhradně autor ve spolupráci s nakladatelstvím.

Aktualizace však v žádném případě nemohou nahradit nová vydání knihy.

Aktualizaci zašleme zdarma na vyžádání

anag@anag.cz, tel.: 585 757 411



© Ing. Marta Ženíšková, 2018

© Nakladatelství ANAG, 2018

ISBN 978-80-7554-127-7

Obsah

Seznam používaných zkratk	5
Úvod	6
Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů	7
§ 1	7
§ 2	9
§ 3 Poplatníci pojistného	10
§ 4 Pojistné	38
Vyměřovací základ	
§ 5	38
§ 5a	46
§ 5b	47
§ 5c	57
§ 5d	57
§ 6 Rozhodné období	58
§ 7 Sazby pojistného	58
Odvod pojistného	
§ 8	60
§ 9	62
§ 9a (zrušen)	63
§ 10	63
§ 11	64
§ 12	65
§ 13	66
§ 13a	68
§ 14	74
§ 14a	79
§ 14b	81
§ 14c	82
§ 15	85
§ 15a Maximální vyměřovací základy	93
§ 15b (zrušen)	98
§ 16	98
§ 16a	100
§ 17 Přeplatek pojistného	101
§ 18 Promlčení pojistného	105
§ 19 Způsob placení pojistného	106

§ 20 Penále	107
§ 20a Povolení splátek pojistného a penále	115
§ 21 Přírážka k pojistnému na sociální zabezpečení	118
§ 21a (zrušen)	119
§ 22 (zrušen)	119
§ 22a	119
§ 22b Pravděpodobná výše pojistného	121
§ 22c Uschovávání účetních záznamů	123
§ 22d	123
§ 23 Počítání času	124
§ 23a	125
§ 23b	125
§ 24 Tiskopisy	126
§ 25 Zvláštní ustanovení	127
§ 25a Úhrada odvedeného pojistného	129
§ 25b	130
Přestupky	
§ 25c	130
§ 25d	130
§ 25e	131
§ 25f	131
Ustanovení přechodná a závěrečná	
§ 26 až § 31	132
§ 32	132
§ 33	132
Minimální částky u OSVČ (tabulka)	135
Vybraná ustanovení zákona č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů	137
Vzory tiskopisů	
Přehled o výši pojistného	150
Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2015	151
Čestné prohlášení žadatele o podporu v režimu de minimis - k žádosti o prominutí penále	153
Poučení pro vyplnění „Prohlášení“ k žádosti o prominutí penále	156
Potvrzení zaměstnavatele o úhrnu vyměřovacích základů, z nichž bylo sráženo pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	158
Potvrzení o studiu	159
Potvrzení o době zaměstnání zakládajícím účast na nemocenském pojištění zaměstnanců	159

Úvod

Tato publikace obsahuje výklad předpisů souvisejících s odvodem pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, a to:

- ⇒ zákona č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Publikace obsahuje úplné znění tohoto zákona s komentářem k jednotlivým ustanovením,
- ⇒ zákona č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení - s výňatky příslušných ustanovení s komentářem,
- ⇒ zákona č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění,
- ⇒ zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění,
- ⇒ vyhlášky č. 161/1998 Sb., o promíjení penále správami sociálního zabezpečení.

Výklad příslušných ustanovení předpisů, které souvisí se zákonem o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, je uveden v komentáři k těm ustanovením zákona o pojistném, jichž se týkají.

Zákon je uveden ve znění k 1. červnu 2018. Změny v pojistném, které byly schváleny v zákoně č. 259/2017 Sb. s účinností od 1. ledna 2019, budou obsaženy v dalším vydání této příručky. Změny se týkají zejména placení záloh na pojistné na důchodové pojištění a pojistného na nemocenské pojištění osobami samostatně výdělečně činnými v roce 2019 a následujících letech. V této příručce jsou oproti jejímu předchozímu vydání zohledněny změny, které nabyly účinnosti v průběhu roku 2017 a od 1. ledna, 1. února a 1. června 2018. U změn, které nabývají účinnosti v průběhu roku 2018, je v komentáři uvedeno konkrétní datum jejich účinnosti. Publikace je také rozšířena o nové příklady a výklady v návaznosti na zkušenosti získané s prováděním sociálního zabezpečení v průběhu roku 2017.

autorka

Komentář k § 3

Povinnost platit pojistné mají:

- ⇒ zaměstnanci,
- ⇒ zaměstnavatelé,
- ⇒ OSVČ,
- ⇒ osoby dobrovolně důchodově pojištěné.

Zaměstnanci

Za zaměstnance se považují osoby uvedené v § 3 odst. 1 písm. b) bodech 1 až 20 ZPSZ, pokud splňují podmínky uvedené v dovětku za bodem 20. Od 1. ledna 2015 se za zaměstnance považují státní zaměstnanci činní na základě zákona č. 234/2014 Sb., o státní službě. I u nich se pro účast na nemocenském pojištění musí posuzovat, zda jejich zaměstnání je zaměstnáním malého rozsahu nebo zaměstnáním ostatním.

Za zaměstnance (za poplatníky pojistného) se až do 31. prosince 2013 považovaly osoby, které vykonávaly činnost pro zaměstnavatele v některém z pracovních vztahů uvedených v bodech 1 až 18 odst. 1 písm. b) tohoto ustanovení. Od 1. ledna 2014 se za zaměstnance považuje každá fyzická osoba:

- a) **v době zaměstnání** – od vstupu do zaměstnání do skončení zaměstnání (v době trvání zaměstnání):

Příklad

Pan Novák uzavřel dohodu o pracovní činnosti na dobu neurčitou od 1. ledna. Podle dohody obdrží od zaměstnavatele měsíčně 5 000 Kč. Pan Novák začal pracovat 3. února. Do ledna mu byla zúčtována odměna 5 000 Kč, do února 5 000 Kč a 8 000 Kč za práci.

Podle ZP se stal zaměstnancem dne 1. ledna, zaměstnancem účastným nemocenského pojištění (a tedy i poplatníkem pojistného) se stal až dne 3. února, v němž nastoupil do zaměstnání. Z odměny 5 000 Kč, která byla zúčtována do ledna, nebude odvedeno pojistné, jelikož pan Novák nebyl v lednu zaměstnancem účastným nemocenského pojištění, a tedy ani poplatníkem pojistného; v únoru se stal zaměstnancem, v tomto měsíci je účasten nemocenského pojištění, z 13 000 Kč musí být odvedeno pojistné.

- ⇒ jestliže jí ze zaměstnání plynou nebo by měly plynout příjmy ze závislé činnosti a jestliže,
- ⇒ tyto příjmy ze závislé činnosti jsou předmětem daně z příjmů ze závislé činnosti a nejsou od daně osvobozeny, a toto
- ⇒ zaměstnání zakládá účast na nemocenském pojištění.

- b) **po skončení zaměstnání**, které zakládalo účast na nemocenském pojištění, pokud jsou jí zúčtovány započitatelné příjmy z tohoto zaměstnání do kalendářního měsíce, v němž zaměstnání již netrvá.

☑ Příklad

Panu Novákovi skončil pracovní poměr 31. prosince 2017. Do ledna až prosince 2018 je mu zúčtováváno peněžité vyrovnání ve výši 150 000 Kč měsíčně na základě konkurenční doložky (§ 310 ZP) a do ledna 2018 mu byla zúčtována ještě náhrada mzdy za nevyčerpanou dovolenou za rok 2017.

Z náhrady mzdy za nevyčerpanou dovolenou i z peněžitého vyrovnání musí být odváděno pojistné, i když v roce 2018 pan Novák již není zaměstnancem ani podle ZP, ani podle ZNP. Podle ZPSZ je však za zaměstnance považován (odst. 3), protože z pracovního poměru, který skončil, byl účasten nemocenského pojištění. Jde o příjem zúčtovaný po skončení zaměstnání, které založilo účast na nemocenském pojištění.

Neuvolnění členové zastupitelstva územního samosprávného celku nejsou nadále považováni za zaměstnance.

Odměňování za práci

Zaměstnanci uvedení v tomto ustanovení v bodech 3, 14 a 16 byli až do 31. prosince 2013 považováni za zaměstnance, pokud u nich byla splněna rovněž podmínka, že byli za práci odměňováni. Tato podmínka je vypuštěna, protože je nahrazena v dovětku tohoto ustanovení tím, že jim plynou příjmy ze závislé činnosti. Odměna za práci je u těchto zaměstnanců vždy příjmem ze závislé činnosti. Od 1. ledna 2014 se za zaměstnance považují i osoby uvedené v bodech 3, 14 a 16, které nebyly a nadále nejsou za práci odměňovány, ale plynou jim příjmy ze závislé činnosti.

☑ Příklad

Jednatel s. r. o. má služební automobil k dispozici i pro soukromé účely. 1 % ze vstupní ceny motorového vozidla činí 3 000 Kč. Za práci jednatele není odměňován. Jednatel je zaměstnancem účastným nemocenského pojištění, z 3 000 Kč musí být odváděno pojistné na sociální pojištění.

Pouze u poživatelů starobního důchodu a u poživatelů invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně se neplatí pojistné z příjmů zúčtovaných po skončení zaměstnání, pokud od skončení zaměstnání uplynul jeden rok (§ 5 odst. 2 písm. f) ZPSZ). V ostatních případech není doba pro odvod pojistného z příjmů zúčtovaných po skončení zaměstnání omezena.

☑ Příklad

Zaměstnavatel dal zaměstnanci výpověď k 30. červnu 2014. V roce 2016 soud rozhodl, že výpověď je neplatná. Pracovní poměr skončil dohodou dnem 31. pro-

vztah, na základě něhož by vykonával činnost, z níž by mu od ekonomického zaměstnavatele plynuly nebo měly plynout příjmy ze závislé činnosti.

V případech, kdy by ekonomický zaměstnavatel poskytl zaměstnanci plnění, které by právní zaměstnavatel nezahrnul do vyměřovacího základu zaměstnance, bude se za zaměstnavatele pro účely sociálního zabezpečení (nemocenského, důchodového pojištění a odvodu pojistného) považovat i ekonomický zaměstnavatel; za příjem zaměstnance zúčtovaný mu ekonomickým zaměstnavatelem se považuje pouze toto plnění. Takové plnění nesouvisí s pronájemem pracovní síly, je poskytováno na základě činnosti zaměstnance pro jeho ekonomického zaměstnavatele. Tato činnost pro ekonomického zaměstnavatele je vykonávána souběžně s činností pro právního zaměstnavatele, zaměstnanec by se tak stal zároveň zaměstnancem právního i ekonomického zaměstnavatele.

Takový případ, aby ekonomický zaměstnavatel byl zároveň zaměstnavatelem „pronajatého“ zaměstnance, by se měl vyskytnout jen výjimečně. Právní zaměstnavatel je povinen zahrnout do vyměřovacího základu všechny příjmy plynoucí zaměstnanci na základě pracovní smlouvy a dalších závazných dokumentů (například kolektivní smlouvy), a to bez ohledu na to, zda je fyzicky poskytuje/vyplácí právní nebo ekonomický zaměstnavatel.

OSVČ

OSVČ je poplatníkem:

- ⇒ pojistného na důchodové pojištění a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, pokud je účastna důchodového pojištění,
- ⇒ pojistného na nemocenské pojištění, pokud se dobrovolně přihlásila k nemocenskému pojištění.

Okruh osob, které se považují za OSVČ, vymezuje § 9 ZDP, a podmínky, za jakých je OSVČ povinně účastna důchodového pojištění, jsou uvedeny v § 10 ZDP. Nemocenské pojištění OSVČ upravuje ZNP.

Za OSVČ se považují osoby, které dosáhly alespoň 15 let a ukončily povinnou školní docházku a:

- ⇒ které vykonávají SVČ, nebo
- ⇒ které spolupracují při výkonu SVČ, tj. osoby, na které lze podle DPR rozdělit příjmy a výdaje. Rozdělit příjmy a výdaje lze na manžela (manželku) a na osoby žijící v domácnosti s OSVČ, která vykonává SVČ,
- ⇒ jejichž příjmy ze SVČ podléhají zdanění podle DPR jako příjmy z podnikání a jiné SVČ.

Výkonem SVČ se rozumí:

- a) **podnikání v zemědělství**, je-li fyzická osoba provozující zemědělskou výrobu evidována podle § 2f zákona č. 252/1997 Sb., o zemědělství, u místně příslušného obecního úřadu obce s rozšířenou působností. Zemědělskou výrobou se rozumí například i hospodaření na vodních plochách, chov ryb, úprava, zpracování a prodej vlastní produkce zemědělské výroby, hospodaření v lese;
- b) **provozování živnosti** na základě oprávnění provozovat živnost podle § 10 a § 13 zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon);
- c) **činnost společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti** vykonávaná pro tuto společnost (§ 95 a násl. a § 118 a násl. zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích);
- d) **výkon umělecké nebo jiné tvůrčí činnosti na základě autorskoprávních vztahů** upravených autorským zákonem (zákon č. 121/2000 Sb., autorský zákon), s výjimkou činnosti, z níž příjmy jsou podle § 7 odst. 6 a § 36 odst. 2 písm. t) DPR samostatným základem daně z příjmů fyzických osob pro zdanění zvláštní sazbou daně. Samostatným základem daně jsou příjmy autorů za příspěvky do novin, časopisů, rozhlasu nebo televize, jestliže úhrn těchto příjmů od téhož plátce nepřesáhne v kalendářním měsíci 10 000 Kč;
- e) **výkon jiné činnosti konané výdělečně na základě oprávnění podle zvláštních předpisů**, která není uvedena výše v písmenech a) až d), například podle zákona č. 85/1996 Sb., o advokacii, zákona č. 358/1992 Sb., o notářích a jejich činnosti (notářský řád), zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), zákona č. 523/1992 Sb., o daňovém poradenství a Komoře daňových poradců České republiky, zákona č. 36/1967 Sb., o znalcích a tlumočnících, zákona č. 417/2004 Sb., o patentových zástupcích a o změně zákona o opatřeních na ochranu průmyslového vlastnictví, zákona č. 360/1992 Sb., o výkonu povolání autorizovaných architektů a o výkonu povolání autorizovaných inženýrů a techniků činných ve výstavbě, podmínkou zde je, že tyto činnosti jsou konány mimo vztah zakládající účast na nemocenském pojištění. Za výkon jiné činnosti konané výdělečně na základě oprávnění podle zvláštních předpisů se vždy považuje činnost znalců, tlumočnicků, zprostředkovatelů kolektivních sporů, zprostředkovatelů kolektivních a hromadných smluv podle autorského zákona, rozhodců podle zvláštních právních předpisů a insolvenčních správců, popřípadě dalších správců. Mandátní smlouva

a dluží penále, které z takového dluhu na dani a pojistném naběhlo. Tyto firmy vycházejí z mylného předpokladu, že určí-li si zaměstnanec, aby mu byla naturální mzda ve výši například 20 000 Kč poskytnuta ve formě zahraničního zájezdu, jedná se o nepeněžní plnění (benefit), které mu poskytuje zaměstnavatel. Takové plnění, které je benefitem, je od daně osvobozeno za předpokladu, není-li výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů; tato podmínka není u mzdy splněna, proto se daň a pojistné platí ze mzdy vždy.

Smluvní zaměstnanec a smluvní zaměstnavatel

Smluvní zaměstnanec je definován v § 3 písm. o) ZNP a smluvní zaměstnavatel pak v § 3 písm. p) ZNP.

Smluvní zaměstnanec je zaměstnancem zahraničního zaměstnavatele, tj. zaměstnavatele, jehož sídlo je na území „třetího“ státu, tj. státu, na který se nevztahují koordinační nařízení EU, nebo státu, s nímž nemá ČR uzavřenu smlouvu o sociálním zabezpečení. Smluvní zaměstnanec pracuje v ČR u smluvního zaměstnavatele na základě smlouvy (dohody) mezi jeho zahraničním zaměstnavatelem a smluvním zaměstnavatelem. Smluvní zaměstnanec neuzavřel se smluvním zaměstnavatelem na smluvně dohodnutou činnost žádný vztah (pracovní poměr, dohodu o pracovní činnosti apod.). Smluvní zaměstnanec je v ČR účasten nemocenského pojištění, z jeho příjmů musí být proto v ČR odváděno pojistné na sociální zabezpečení, jeho „zaměstnavatelem“ se pro účely sociálního zabezpečení stal smluvní zaměstnavatel. Smluvní zaměstnavatel musí plnit za tohoto zaměstnance povinnosti jako za svého zaměstnance, mj. jiné i odvádět z jeho příjmů pojistné na sociální zabezpečení.

V § 5 odst. 4 ZPSZ je uvedeno, jak se stanoví vyměřovací základ u smluvního zaměstnance. Pokud odměnu za práci vyplácí smluvnímu zaměstnanci pouze smluvní zaměstnavatel, je zúčtovaná částka započítatelným příjmem, z něhož musí smluvní zaměstnavatel odvést pojistné. Pokud vyplácí smluvnímu zaměstnanci odměnu za práci zahraniční zaměstnavatel, zahrnuje se do vyměřovacího základu smluvního zaměstnance částka, kterou hradí na základě smlouvy smluvní zaměstnavatel zahraničnímu zaměstnavateli. V případě, že podle smlouvy hradí smluvní zaměstnavatel zahraničnímu zaměstnavateli nejen mzdové náklady, ale i odměnu za zprostředkování, snižuje se o tuto odměnu, nejvýše však o 40 %, částka, kterou hradí smluvní zaměstnavatel za smluvního zaměstnance zahraničnímu zaměstnavateli.

Pěstouni

Pěstouni, kteří mají nárok na odměnu pěstouna podle zákona o sociálně-právní ochraně dětí, tj. osoby pečující o dítě a osoby, které jsou vedeny v evidenci osob,

kteří mohou vykonávat pěstounskou péči na přechodnou dobu, jsou účastní nemocenského (a tedy i důchodového) pojištění. Z odměny pěstouna musí poskytovatel této odměny odvádět pojistné na sociální zabezpečení.

Započitatelnost některých příjmů do vyměřovacího základu

☑ **Příklad**

Zaměstnavatel sjednal se zaměstnancem konkurenční doložku podle § 310 ZP, v níž se zaměstnanec zavázal, že po skončení zaměstnání nebude po dobu jednoho roku vykonávat činnost shodnou s předmětem činnosti u zaměstnavatele. Zaměstnavatel se zavázal, že bude zaměstnanci po tuto dobu poskytovat měsíčně peněžité vyrovnání ve výši 100 000 Kč.

Z peněžitého vyrovnání se platí pojistné. Je to příjem zúčtovaný po skončení zaměstnání, které založilo účast na nemocenském pojištění. Tento příjem není od daně osvobozen, podléhá zdanění jako příjem ze závislé činnosti ze skončeného zaměstnání. Peněžité vyrovnání není uvedeno v odstavci 2 mezi příjmy nezapočitatelnými do vyměřovacího základu pro odvod pojistného.

☑ **Příklad**

Zaměstnavatel se dohodl se studentem vysoké školy, že mu bude poskytovat motivační příspěvek ve výši 6 000 Kč měsíčně.

Motivační příspěvek zahrnuje stipendium, příspěvek na stravování, ubytování, jízdné v prostředcích hromadné dopravy do místa vzdělávání. U zaměstnavatele je tato částka pro účely daňové výdajem vynaloženým na dosažení, zajištění a udržení příjmů (u studenta vysoké školy až do výše 10 000 Kč za měsíc). U studenta je tato částka z hlediska daňového příjmem plynoucím v souvislosti s budoucím výkonem zaměstnání, podléhá proto zdanění jako příjem ze závislé činnosti.

Zaměstnavatel nepodmínil poskytování motivačního příspěvku výkonem činnosti. Motivační příspěvek není poskytován v souvislosti se zaměstnáním, které zakládá účast na nemocenském pojištění, proto se z něho pojistné neplatí. Student se nestal z důvodu pobírání motivačního příspěvku zaměstnancem.

Zaměstnavatel tohoto studenta zaměstnal o prázdninách od 1. července do 31. srpna, uzavřel s ním dohodu o provedení práce, zúčtovaná odměna činila 10 000 Kč za každý měsíc. Zároveň mu vyplácel motivační příspěvek ve výši 6 000 Kč i za tyto dva měsíce.

Ani z odměny z dohody o provedení práce a ani z motivačního příspěvku se pojistné neplatí. Poskytování motivačního příspěvku není zúčtováváno v souvislosti se zaměstnáním vykonávaným na základě dohody o provedení práce, proto nelze sčítat odměnu z této dohody a motivační příspěvek.

Pokud by zaměstnavatel ve smlouvě o poskytování motivačního příspěvku uvedl, že motivační příspěvek bude poskytovat jen za podmínky, že student bude u něho v průběhu studia pracovat na základě dohody o provedení práce, byl by motivační příspěvek poskytován v souvislosti se zaměstnáním, a proto by se sčítal příjem

činné pro pojistné na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, a je-li přesahující částka vyšší než tento vyměřovací základ osoby samostatně výdělečně činné, sníží se o zbytek přesahující částky vyměřovací základ nebo úhrn vyměřovacích základů zaměstnance. Vyměřovací základy zaměstnance dokládá osoba samostatně výdělečně činná potvrzením podle odstavce 3.

(7) Zálohy na pojistné není povinna platit osoba samostatně výdělečně činná, která je účastna důchodového pojištění též jako zaměstnanec a v zaměstnání dosáhla maximálního vyměřovacího základu zaměstnance, a to od kalendářního měsíce, v němž příslušné okresní správě sociálního zabezpečení oznámila a doložila, že v zaměstnání dosáhla tohoto maximálního vyměřovacího základu, do kalendářního měsíce, který předchází kalendářnímu měsíci, ve kterém byl nebo měl být podán přehled o příjmech a výdajích podle § 15 odst. 1 za kalendářní rok, který následuje po kalendářním roce, v němž osoba samostatně výdělečně činná dosáhla tohoto maximálního vyměřovacího základu.

Komentář k § 15a

V roce 2008 a 2009 byla maximálním ročním vyměřovacím základem zaměstnance a OSVČ částka ve výši 48násobku, v letech 2010 a 2011 to byla částka ve výši 72násobku a od roku 2012 opět ve výši 48násobku průměrné mzdy stanovené k 1. lednu příslušného kalendářního roku. Průměrná mzda se stanoví podle § 23b ZPSZ. Průměrná mzda v roce 2017 činila 28 232 Kč a v roce 2018 činí 29 979 Kč, maximálním ročním vyměřovacím základem je proto pro rok 2017 částka 1 355 136 Kč ($48 \times 28\,232\text{ Kč}$) a v roce 2018 částka 1 438 992 Kč ($48 \times 29\,979\text{ Kč}$).

Zaměstnavatel přestane odvádět pojistné z příjmů zaměstnance, pokud od začátku kalendářního roku dosáhl úhrn vyměřovacích základů zaměstnance maximálního vyměřovacího základu. Úhrn vyměřovacích základů zjišťuje zaměstnavatel v kalendářním roce jen z vyměřovacích základů, z nichž byl sám povinen odvádět pojistné. K vyměřovacím základům zaměstnance, kterých dosáhl u dalších zaměstnavatelů, zaměstnavatel nepřihlíží. Je-li však zaměstnavatel v pracovněprávních věcech právním nástupcem předchozího zaměstnavatele zaměstnance, zjišťuje se úhrn vyměřovacích základů i z vyměřovacích základů u předchozího zaměstnavatele. Z příjmů zúčtovaných po dosažení maximálního vyměřovacího základu u téhož zaměstnavatele neplatí pojistné ani zaměstnanec, ani zaměstnavatel.

být doplacena kdykoliv po podání přihlášky, ale doba po skončení studia jen do 1 roku. Podání přihlášky není omezeno žádnou lhůtou, za dobu studia může být pojistné doplaceno až v souvislosti s podáním žádosti o důchod. Jestliže bude pojistné zapláceno za duben 2018 po 15. dubnu 2019, započte se pro účely důchodového pojištění jen 15 dnů doby studia, i když pojistné bude zapláceno za celý kalendářní měsíc.

Platí-li osoba dobrovolně důchodově pojištěná pojistné za kalendářní měsíce v nižší částce, než odpovídá určenému vyměřovacímu základu, nezapočtou se jí takové měsíce jako doba důchodového pojištění. Doplatit „dlužné“ pojistné může jen ve lhůtě stanovené pro placení pojistného.

§ 16a

(1) **Zahranichní zaměstnanec, který je účasten nemocenského pojištění, je povinen platit pojistné na nemocenské pojištění na účet příslušné okresní správy sociálního zabezpečení za jednotlivé celé kalendářní měsíce, s výjimkou kalendářních měsíců, ve kterých měl po celý kalendářní měsíc nárok na nemocenské, peněžitou pomoc v mateřství nebo dlouhodobé ošetřovné z nemocenského pojištění zahraničního zaměstnance. Pojistné na nemocenské pojištění je splatné od 1. do 20. dne kalendářního měsíce, který následuje po kalendářním měsíci, za který toto pojistné platí. Měsíční základ, který zahraniční zaměstnanec stanovil v souladu s tímto zákonem a odvedl z něho pojistné na nemocenské pojištění, nelze dodatečně měnit. Ustanovení § 14c odst. 3 věty druhé platí v případě věty třetí přiměřeně. Zahraniční zaměstnanec může po projednání s příslušnou okresní správou sociálního zabezpečení platit pojistné na nemocenské pojištění na delší než měsíční období, avšak vždy jen do budoucna a nejdéle do konce kalendářního roku.**

(2) Jestliže pojistné na nemocenské pojištění bylo zahraničním zaměstnancem zapláceno po uplynutí lhůty stanovené v odstavci 1 nebo bylo zapláceno v této lhůtě, avšak v nižší částce, než mělo být zapláceno, anebo zahraniční zaměstnanec nebyl v kalendářním měsíci, za který platí pojistné na nemocenské pojištění, dobrovolně účasten důchodového pojištění, jedná se o přeplatek na pojistném na nemocenské pojištění. Okresní správa sociálního zabezpečení je povinna při vrácení tohoto přeplatku písemně oznámit zahraničnímu zaměstnanci den a důvod zániku jeho účasti na nemocenském pojištění, a to nejpozději do 8 dnů druhého kalendářního měsíce následujícího po kalendářním měsíci, v němž účast zahraničního zaměstnance na nemocenském pojištění zanikla.

§ 25b

Na samostatný účet státního rozpočtu uvedený v § 2 větě třetí se z plateb pojistného převádí poměrná část odpovídající pojistnému na důchodové pojištění.

Komentář k § 25b

Toto ustanovení se týká postupu Ministerstva financí.

Přestupky

§ 25c

(1) Fyzická osoba se jako osoba samostatně výdělečně činná dopustí přestupku tím, že

a) v rozporu s § 15 odst. 1

1. nepodá na předepsaném tiskopise přehled o příjmech a výdajích,
2. nedoloží skutečnost, že jí zpracovává daňové přiznání daňový poradce, nebo
3. nepředloží protokol o platbě daně z příjmů paušální částkou nebo rozhodnutí správce daně o zrušení platby daně paušální částkou,

b) nepředloží opravný přehled o příjmech a výdajích podle § 15 odst. 2,

c) nesplní oznamovací povinnost podle § 20a odst. 1,

d) neuschovává účetní záznamy o údajích potřebných pro stanovení a odvod pojistného podle § 22c, nebo

e) nepoužívá tiskopisy podle § 24.

(2) Za přestupek podle odstavce 1 lze uložit pokutu do 50 000 Kč.

§ 25d

(1) Fyzická, právnická nebo podnikající fyzická osoba se jako zaměstnavatel dopustí přestupku tím, že

a) nevede ve svých záznamech kurz, který použila pro přepočtení příjmu vyplacenému zaměstnanci v cizí měně na českou měnu podle § 5 odst. 5,

b) nepředloží příslušné okresní správě sociálního zabezpečení ve stanovené lhůtě na předepsaném tiskopisu přehled podle § 9 odst. 2,

c) nezajistí, aby mzdová úctárna plnila povinnosti zaměstnavatele při odvodu pojistného podle § 10,

d) neodvede příslušné věznici nebo ústavu pro výkon zabezpečovací detence za kalendářní měsíc pojistné podle § 11,

- e) v rozporu s § 15a odst. 3 nepotvrdí zaměstnanci úhrn vyměřovacích základů za kalendářní rok, z nichž bylo sraženo pojistné, nebo mu nevydá nové potvrzení,
 - f) neuvede v potvrzení vydávaném na základě § 15a odst. 3, zda je zaměstnanec účasten v kalendářním roce důchodového spoření,
 - g) neuschovává účetní záznamy o údajích potřebných pro stanovení a odvod pojistného podle § 22c, nebo
 - h) nepoužívá tiskopisy podle § 24.
- (2) Za přešůupek podle odstavce 1 lze uložit pokutu do 50 000 Kč.

§ 25e

(1) Promlčecí doba činí 3 roky. Byla-li promlčecí doba přerušena, odpovědnost za přešůupek zaniká nejpozději 5 let od jeho spáchání.

(2) Správní orgán, aniž zahájí řízení, věc usnesením odloží též tehdy, jestliže již samotné zjištění skutku a upozornění osoby podezřelé ze spáchání přešůupku postačí k její nápravě, nebo je-li ze zjištěných skutečností zjevné, že škodlivý následek způsobený činem byl osobou podezřelou ze spáchání přešůupku v mezidobí již napraven a samo odstranění tohoto následku vedlo k nápravě této osoby.

(3) Účastníkem řízení o přešůupku není poškozenuý.

(4) Pokud jde o způsob placení a vymáhání pokuty, postupuje se stejně jako u pojistného.

§ 25f

Pokud tento zákon nestanoví jinak, okresní správy sociálního zabezpečení

- a) rozhodují o přešůupcích podle tohoto zákona,
- b) vybírají a vymáhají pokuty uložené v řízení podle písmene a).

Komentář k § 25c až § 25f

Nesplnění některých povinností stanovených v tomto zákoně se považuje za přešůupek. Přešůupkové právo je upraveno s účinností od 1. července 2017 zákonem č. 250/2016 Sb., o odpovědnosti za přešůupky a řízení o nich, a zákonem č. 251/2016 Sb., o některých přešůupcích. Přešůupku se mohou podle těchto předpisů dopustit fyzické osoby, právnické osoby a podnikající fyzické osoby.

Minimální částky u OSVČ (v Kč)

Srovnání let 2016, 2017 a 2018

		Hlavní			Vedlejší		
		2016	2017	2018	2016	2017	2018
Účast	roční	x	x	x	64 813	67 756	71 950
	měsíční	x	x	x	5 402	5 647	5 996
Min. vyměř. základ	měsíční	6 752	7 058	7 495	2 701	2 824	2 998
Min. pojistné	měsíční	1 972	2 061	2 189	789	825	876
Min. vyměř. základ	roční	81 024	84 696	89 940	32 412	33 888	35 976
Min. pojistné	roční	23 660	24 732	26 263	9 465	9 896	10 505
Min. pojistné u NP	měsíční	115	115	115	115	115	115

Maximální roční vyměřovací základ:

- 1 130 640 Kč v roce 2009 = 23 555 Kč × 48 měsíců,
- 1 707 048 Kč v roce 2010 = 23 709 Kč × 72 měsíců,
- 1 781 280 Kč v roce 2011 = 24 740 Kč × 72 měsíců,
- 1 206 576 Kč v roce 2012 = 25 137 Kč × 48 měsíců,
- 1 242 432 Kč v roce 2013 = 25 884 Kč × 48 měsíců,
- 1 245 216 Kč v roce 2014 = 25 942 Kč × 48 měsíců,
- 1 277 328 Kč v roce 2015 = 26 611 Kč × 48 měsíců,
- 1 296 288 Kč v roce 2016 = 27 006 Kč × 48 měsíců,
- 1 355 136 Kč v roce 2017 = 28 232 Kč × 48 měsíců,
- 1 438 992 Kč v roce 2018 = 29 979 Kč × 48 měsíců.

Maximální měsíční vyměřovací základ:

- 94 220 Kč v roce 2009,
- 142 254 Kč v roce 2010,
- 148 440 Kč v roce 2011,
- 100 548 Kč v roce 2012,
- 103 536 Kč v roce 2013,
- 103 768 Kč v roce 2014,
- 106 444 Kč v roce 2015,
- 108 024 Kč v roce 2016,

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2017

podle § 15 zákona č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů

řádný opravný

Místně příslušná OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno

Variabilní symbol důchodového pojištění (DP)

A. Základní identifikace

1. Příjmení	2. Jméno	3. Titul	4.1 Datum narození	4.2 Rodné číslo
5. Ulice	6. Číslo domu	7. Obec	8. PSČ	
9. Stát	10. Telefon	11.1 E-mail	11.2 ID datové schránky	

B. Údaje o daňovém přiznání

12. Daňové přiznání zpracovává a podává daňový poradce	ano <input type="checkbox"/> ne <input type="checkbox"/>	15. Protokol o platbě daně z příjmů paušální částkou předložen dne	<input type="text"/>
13. Jsem povinen/povinna podávat daňové přiznání	ano <input type="checkbox"/> ne <input type="checkbox"/>	16. Rozhodnutí finančního úřadu o prodloužení lhůty pro předložení daňového přiznání	Ze dne <input type="text"/> Prodlouženo do dne <input type="text"/>
14. Jsem poplatníkem daně z příjmů stanovené paušální částkou	ano <input type="checkbox"/> ne <input type="checkbox"/>	17. Účtování v hospodářském roce	ano <input type="checkbox"/> ne <input type="checkbox"/>

C. Údaje o výkonu samostatné výdělečné činnosti (SVČ)

18. V roce 2017 jsem vykonával/a SVČ jen hlavní jen vedlejší hlavní i vedlejší

Hlavní SVČ jsem vykonával/a v měsících

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1 - 12
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Vedlejší SVČ jsem vykonával/a v měsících

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

D. Vedlejší SVČ - podle ustanovení § 9 odst. 6 písm. a) až e) zákona č. 155/1995 Sb.

Důvod výkonu vedlejší SVČ

19. Zaměstnání	<input type="checkbox"/>	20. Nárok na výplatu invalidního důchodu nebo přiznání starobního důchodu	<input type="checkbox"/>
21. Nárok na rodičovský příspěvek	<input type="checkbox"/>	22. Nárok na PPM nebo nemocenské z důvodu těhotenství a porodu z nemocenského pojištění zaměstnanců, není-li nárok na PPM	<input type="checkbox"/>
23. Osobní péče o osobu mladší 10 let, která je závislá na pomoci jiné osoby ve st. I, nebo o osobu, která je závislá na pomoci jiné osoby ve st. II-IV	<input type="checkbox"/>	25. Nezaopatřenost dítěte podle § 20 odst. 4 písm. a) zákona č. 155/1995 Sb.	<input type="checkbox"/>
24. Výkon vojenské služby v ozbrojených silách ČR	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>

E. Údaje o daňovém základu OSVČ za rok 2017 a další údaje podle ustanovení § 15 zákona č. 589/1992 Sb.

26. Daňový základ	<input type="text"/>	KČ	hlavní <input type="checkbox"/> vedlejší <input type="checkbox"/>	Údaje OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno
27. Počet měsíců, v nichž je SVČ považována za			hlavní <input type="checkbox"/> vedlejší <input type="checkbox"/>	hlavní <input type="checkbox"/> vedlejší <input type="checkbox"/>
28. Počet měsíců, v nichž jsem vykonával/a SVČ aspoň po část měsíce			hlavní <input type="checkbox"/> vedlejší <input type="checkbox"/>	hlavní <input type="checkbox"/> vedlejší <input type="checkbox"/>
29. Průměrný měsíční daňový základ	<input type="text"/>	KČ	hlavní <input type="checkbox"/> vedlejší <input type="checkbox"/>	<input type="text"/>
30. Rozdělení daňového základu	Hlavní činnost <input type="text"/>	KČ	Vedlejší činnost <input type="text"/>	KČ
31. Vypočtený vyměřovací základ	Hlavní činnost <input type="text"/>	KČ	Vedlejší činnost <input type="text"/>	KČ
32. Dílčí vyměřovací základ	Hlavní činnost <input type="text"/>	KČ	Vedlejší činnost <input type="text"/>	KČ
33. Minimální vyměřovací základ	<input type="text"/>	KČ	Poznámka: řádky 30 a 32 se vyplňují pouze v případě, byla-li vykonávána hlavní i vedlejší činnost (čtěte pokyny)	
34. Určený vyměřovací základ	<input type="text"/>	KČ		<input type="text"/>
35. Vyměřovací základ ze zaměstnání	<input type="text"/>	KČ		<input type="text"/>
36. Součet řádků 34 a 35	<input type="text"/>	KČ		<input type="text"/>
37. Vyměřovací základ ze SVČ	<input type="text"/>	KČ		<input type="text"/>
38. Pojistné na DP	<input type="text"/>	KČ		<input type="text"/>
39. Úhrn zaplacených záloh na DP	<input type="text"/>	KČ		<input type="text"/>
40. Rozdíl mezi Pojistným a Úhrnem záloh (38 - 39)	<input type="text"/>	KČ		<input type="text"/>



Pro výpočet údajů v části E, při vyplňování tohoto formuláře a následném výtisku na Vaší tiskárně, můžete jako pomůcku využít elektronický formulář na internetové adrese www.cssz.cz.

strana 1
ČSSZ 89-324-17
1/2018

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2017 - 2. strana

Rodné číslo OSVČ

F. Způsob použití přeplatku

Přeplatek (část přeplatku) ve výši Kč

použijte (nemám-li vůči OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno nebo ČSSZ splatný závazek) na úhradu záloh na pojistné na měsíce

<input type="checkbox"/>	1/18	<input type="checkbox"/>	2/18	<input type="checkbox"/>	3/18	<input type="checkbox"/>	4/18	<input type="checkbox"/>	5/18	<input type="checkbox"/>	6/18	<input type="checkbox"/>	7/18	<input type="checkbox"/>	8/18	<input type="checkbox"/>	9/18	<input type="checkbox"/>	10/18	<input type="checkbox"/>	11/18	<input type="checkbox"/>	12/18	<input type="checkbox"/>	1/18-12/18
--------------------------	------	--------------------------	------	--------------------------	------	--------------------------	------	--------------------------	------	--------------------------	------	--------------------------	------	--------------------------	------	--------------------------	------	--------------------------	-------	--------------------------	-------	--------------------------	-------	--------------------------	------------

Přeplatek (zbývající část přeplatku) ve vyšší výši než 100 Kč

a) Vraťte na účet

IBAN (mezinárodní číslo účtu použijte při platbě do ciziny) Předšší účtu - Číslo účtu / Kód banky Variabilní symbol Specifický symbol

b) Pošlete poštovní poukázkou na adresu (zpoplatkováno)

Příjmení Jméno Titul
 Ulice Číslo domu
 Obec pošt. Stát

G. Výše zálohy na důchodové pojištění (DP) a pojistného na nemocenské pojištění (NP) na rok 2018

V roce 2018 budu vykonávat SVČ

hlavní vedlejší

Údaje OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno

hlavní vedlejší

41. Měsíční vyměřovací základ Kč

Kč

42. Měsíční záloha na DP Kč

Kč

43. Měsíční pojistné na NP Kč

Kč

H. Základní identifikace OSVČ, se kterou je vykonávána spolupráce

Příjmení Jméno Titul Datum narození Rodné číslo
 Ulice Číslo domu
 Obec pošt. Stát

I. Vedlejší SVČ - přihláška k účasti na DP OSVČ v roce 2017

Vzhledem k tomu, že jsem v roce 2017 nedosáhl/a z výkonu vedlejší SVČ zákonem stanoveného příjmu pro povinnou účast na důchodovém pojištění OSVČ, přihlašuji se k této účasti dnem podání tohoto přehledu ano ne

J. Údaje o oprávněném přehledu

Datum zjištění nové výše vyměřovacího základu ze SVČ

Důvod předložení oprávněného přehledu

K. Podpisy a razítka

Prohlašuji, že všechny údaje uvedené v tomto přehledu jsou pravdivé a že příslušné správě sociálního zabezpečení ohlásím změny údajů, které by vedly ke zvýšení vyměřovacího základu za rok 2017, a to do 8 dnů ode dne, kdy jsem se o těchto změnách dozvěděl/a.

Datum vyplnění

Počet příloh

Datum přijetí

Za OSSZ zpracoval/a

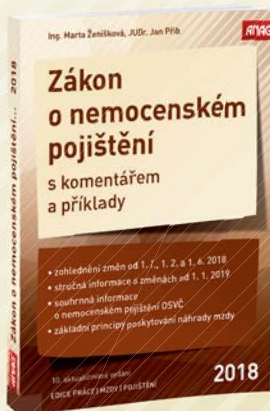
Podpis (a razítko) OSVČ

Podpis a razítko OSSZ





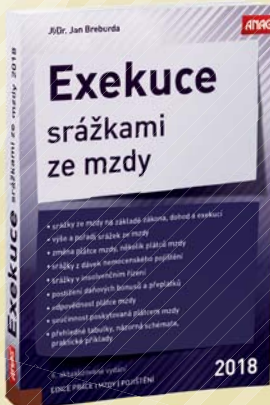
MĚSÍČNÍK
 MZDOVÁ ÚČETNÍ



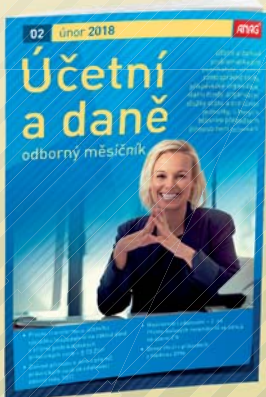
EDICE
 PRÁCE | MZDY | POJIŠTĚNÍ



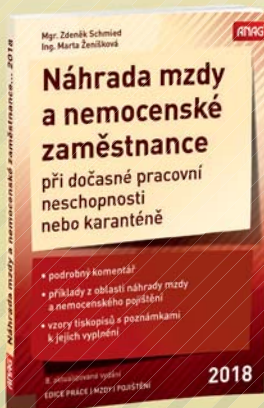
DVOUMĚSÍČNÍK
 PRAKTICKÁ PERSONALISTIKA



EDICE
 PRÁCE | MZDY | POJIŠTĚNÍ



MĚSÍČNÍK
 ÚČETNÍ A DANĚ



EDICE
 PRÁCE | MZDY | POJIŠTĚNÍ



9 788075 541277
 Doporučená cena ZDRA KC