

Vážené studentky a studenti programu a specializace Účetnictví a daně,

třetí číslo novinek z oblasti účetnictví a daní se týká změn u dohod o provedení práce a dohod o pracovní činnosti. Tyto změny proběhly k 1. lednu 2025. Výraznou změnou je úprava rozhodných částek zakládající účast na pojistném na sociální zabezpečení a veřejné zdravotní pojištění. Věříme, že Vám souhrn těchto informací bude užitečný při studiu i v praxi.

Yveta Pšenková a Michal Krajňák

NOVINKY V MZDOVÉ OBLASTI U DOHOD O PROVEDENÍ PRÁCE A DOHOD O PRACOVNÍ ČINNOSTI:

Dohoda o provedení práce

Rozsah práce vykonávané na základě dohody o provedení práce nesmí být větší než 300 hodin v kalendářním roce.

Do rozsahu práce se započítává také doba práce konaná zaměstnancem pro zaměstnavatele v témže kalendářním roce na základě jiné dohody o provedení práce.

V dohodě o provedení práce musí být uvedeny sjednané práce a doba, na kterou se tato dohoda uzavírá. Dohoda musí být sjednána vždy písemně. Měsíční příjem zaměstnance z dohody o provedení práce nepodléhá odvodu pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění, pokud v úhrnu u jednoho zaměstnavatele nedosáhne rozhodné částky pro účast na nemocenském pojištění. Rozhodná částka je stanovena ve výši 25 % průměrné mzdy, a to po zaokrouhlení na pětisetkoruny směrem dolů. **Pro rok 2025 se jedná o částku 11 500 Kč.** Znamená to, že zaměstnanec nebude účasten placení zdravotního a sociálního pojištění do částky 11 499 Kč. Do výše tohoto příjmu je možno rovněž uplatnit srážkovou daň v případě, že zaměstnanec nepodepíše prohlášení k dani z příjmů fyzických osob. V případě podepsaného prohlášení k dani je uplatňována zálohová daň ve výši 15 %.

Od částky 11 500 Kč se odvádí z dohod o provedení práce zdravotní a sociální pojištění a uplatňuje zálohová daň. Povinnost hlásit zaměstnance na dohodu o provedení práce na správu sociálního zabezpečení zůstává. Jak se může daňové a odvodové zatížení odlišovat znázorňují níže uvedené krátké příklady.

Je uzavřena dohoda o provedení práce na období od 1. 1. 2025 do 28. 2. 2025. Výše hrubé mzdy za měsíc leden je 10 000 Kč. Jak vypadá daňové a odvodové zatížení je uvedeno v následujícím výpočtu. Je předpokládáno, že poplatník je studentem vysoké školy a podepsal daňové prohlášení. Jelikož poplatník podepsal daňové prohlášení, má možnost uplatnit si základní slevu na poplatníka při výpočtu zálohové daně.

Je uzavřena dohoda o provedení práce na období od 1. 1. 2025 do 28. 2. 2025. Výše hrubé mzdy za měsíc leden je 10 000 Kč. Jak vypadá daňové a odvodové zatížení je uvedeno v následujícím výpočtu. Je předpokládáno, že poplatník je studentem vysoké školy a podepsal daňové prohlášení. Jelikož poplatník podepsal daňové prohlášení, má možnost uplatnit si základní slevu na poplatníka při výpočtu zálohové daně.

Hrubá mzda zaměstnance	10 000 Kč
Sociální zabezpečení 7,1 %	0 Kč
Zdravotní pojištění 4,5 %	0 Kč
Zálohová daň před slevou	1 500 Kč
Základní sleva na poplatníka	2 570 Kč
Daň po slevě	0 Kč
Čistá mzda	10 000 Kč

Ve druhém případě je předpokládáno, že částka mzdy za měsíc únor je 12 000 Kč.

Hrubá mzda zaměstnance	12 000 Kč
Sociální zabezpečení 7,1 %	852 Kč
Zdravotní pojištění 4,5 %	540 Kč
Zálohová daň před slevou	1 800 Kč
Základní sleva na poplatníka	2 570 Kč
Daň po slevě	0 Kč
Čistá mzda	10 608 Kč

Dohoda o pracovní činnosti

Dohodu o pracovní činnosti může zaměstnavatel s fyzickou osobou uzavřít, i když rozsah práce nebude přesahovat v témže kalendářním roce 300 hodin. Na základě dohody o pracovní činnosti není možné vykonávat práci v rozsahu překračujícím v průměru polovinu stanovené týdenní pracovní doby. Dodržování sjednaného a nejvýše přípustného rozsahu poloviny stanovené týdenní pracovní doby se posuzuje za celou dobu, na kterou byla dohoda o pracovní činnosti uzavřena, nejdéle však za období 52 týdnů. V dohodě o pracovní činnosti musí být uvedeny sjednané práce, sjednaný rozsah pracovní doby a doba, na kterou se dohoda uzavírá. **Do částky 4 499 Kč včetně se neodvádí pojistné a je možné uplatnit srážkovou daň v případě nepodepsání prohlášení poplatníka.**

Od částky 4 500 Kč včetně odvádí zaměstnavatel jak zdravotní, tak sociální pojištění i zálohovou daň z příjmů. Zdroje: MF ČR, ČSSZ, MPSV ČR, Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů