

Metodická informace 053/08/09

Zpracováno dle zákona č. 221/2009 Sb., kterým se mění zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti

Sleva na pojistném pro zaměstnavatele

I. Sleva na pojistném

Novela zákona č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti stanoví MOŽNOST uplatnění slevy na pojistném pro zaměstnavatele.

Sleva na pojistném:

- náleží za kalendářní měsíc a činí 3,3% rozdílu mezi 1,15 násobkem průměrné mzdy zaokrouhleným na celé stokoruny směrem nahoru a vyměřovacím základem zaměstnancem
- poskytuje se do maximální výše 25% vyměřovacího základu zaměstnance
- zaokrouhluje se za jednotlivé zaměstnance na celé koruny směrem nahoru
- náleží poprvé za kalendářní měsíc srpen 2009 a naposledy za měsíc prosinec 2010
- uplatňuje se na předepsaném tiskopise „Přehled o výši pojistného a vyplacených dávkách“ (ČSSZ – 89 542 5)
- musí být uplatněna do dne splatnosti pojistného za kalendářní měsíc, za který sleva na pojistném náleží (tj. do 20. kalendářního dne) a nelze ji uplatnit zpětně.

Úhrn slev na pojistném náležející zaměstnavateli za kalendářní měsíc odečte zaměstnavatel z částky pojistného odváděného za kalendářní měsíc, a to před odečtem poloviny částky, kterou v kalendářním měsíci zúčtoval zaměstnancům na náhradě mzdy za dobu dočasně pracovní neschopnosti, popřípadě před ostatními odečty z částky odváděného pojistného.

Pokud je z částky pojistného odečten úhrn slev na pojistném ve vyšší částce, než mohl být odečten, považuje se částka, o kterou bylo pojistné takto zkráceno, za dluh na pojistném. Pokud je z částky pojistného odečten úhrn slev na pojistném v nižší částce, než mohl být odečten, nedoplatek na slevě na pojistném nevzniká, neboť slevu na pojistném (a to i část) nelze uplatnit zpětně.

Sleva na pojistném nenáleží zaměstnavateli:

- který vstoupil do likvidace
- vůči kterému bylo vydáno pravomocné rozhodnutí o prohlášení konkursu na jeho majetek.

Nárok na slevu na pojistném zaniká od prvního dne kalendářního měsíce, v němž nastaly tyto skutečnosti.

Slevu na pojistném LZE uplatnit za zaměstnance:

- který je účasten nemocenského pojištění
- jehož zaměstnání trvalo celý kalendářní měsíc
- jehož zaměstnání mělo trvat déle než 3 kalendářní měsíce
- který má vyměřovací základ nižší než 1,15 násobek průměrné mzdy zaokrouhlený na celé stokoruny směrem nahoru – pro rok 2009 se jedná o vyměřovací základ nižší než 27.100,- Kč
- který nevykonává zaměstnání malého rozsahu

Slevu lze uplatnit i u zaměstnanců, kteří v kalendářním měsíci dosáhli nižšího příjmu než sjednaného, například z důvodu, že v průběhu kalendářního měsíce pobírali náhrady mzdy a dávky nemocenského pojištění, z důvodu neplaceného volna, rodičovskou dovolenou a z tohoto důvodu mají nižší vyměřovací základ.

Při výkonu více zaměstnání u téhož zaměstnavatele se považuje pro účely slevy na pojistném tento zaměstnanec za jednoho zaměstnance, tzn., že se sčítají všechny vyměřovací základy ze všech zaměstnání.

Slevu na pojistném NELZE uplatnit od kalendářního měsíce v němž:

- byla zaměstnanci doručena výpověď z pracovního poměru nebo dohody o pracovní činnosti
- zaměstnanec doručil svému zaměstnavateli výpověď z pracovního poměru nebo dohody o pracovní činnosti
- zaměstnanec uzavřel dohodu se zaměstnavatelem o zrušení pracovního poměru
- zaměstnanec nebo zaměstnavatel byl vyrozuměn o zrušení pracovního poměru ve zkušební době

II. Mimořádná sleva na pojistném

- **POUZE za měsíc srpen 2009 náleží zaměstnavatelům mimořádná sleva** na pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti
- mimořádná sleva na pojistném se stanoví jako součet úhrnu slev na pojistném za leden až červenec 2009
- při stanovení slevy se berou v úvahu jen ti zaměstnanci, jejichž zaměstnání trvá k posledními dni měsíce srpna 2009
- mimořádnou slevu na pojistném odečte zaměstnavatel z částky pojistného odváděného za měsíc srpen 2009, a to až po odečtu slevy na pojistném a přednostně před ostatními odečty z částky odváděného pojistného.
- je-li částka mimořádné slevy na pojistném vyšší než pojistné za srpen 2009, popřípadě než rozdíl mezi pojistným za srpen a slevou na pojistném náležející za srpen, požádá zaměstnavatel příslušnou okresní správu sociálního zabezpečení o úhradu rozdílu
- žádost o úhradu rozdílu se podává na předepsaném tiskopise
- není-li nárok na mimořádnou slevu uplatněn do dne splatnosti pojistného za srpen 2009, tj. do 20.9. 2009 **pak tento nárok ZANIKÁ.**

III. Dopad slevy na pojistném a pobírání příspěvků (dotací) na mzdové náklady

Ministerstvo práce a sociálních věcí vydalo „Normativní instrukci“ určenou pro úřady práce, ve které uvádí, že uplatnění slevy a mimořádné slevy na pojistném je právem nikoli povinností zaměstnavatelů.

Dále MPSV uvádí: „Bude-li mimořádná sleva na pojistném vyšší než pojistné za srpen 2009, které by měl zaměstnavatel za tento kalendářní měsíc odvést, bude zaměstnavateli okresní správou sociálního zabezpečení rozdíl uhrazen, pokud o to požádá. Úhrada rozdílu není důvodem k vrácení poměrné části příspěvku na vyhrazení společensky účelného pracovního místa nebo na vytvoření veřejně prospěšných prací za měsíce leden až červenec 2009, neboť nebyly zaměstnavateli poskytnuty jeho zaviněním neprávem nebo v nesprávné výši (§ 119 odst. 2 písm. g) zákona o zaměstnanosti).“

Nicméně v závěru ministerstvo práce a sociálních věcí dodává, že tato normativní instrukce je určena pouze pro potřeby úřadů práce a nejednou v praxi došlo k situaci, kdy finanční úřad neměl stejný názor na poskytování dotací.

Z tohoto důvodu doporučujeme pečlivě zvážit, zda čerpat dotace na mzdové náklady a zároveň si nárokovat mimořádnou slevu na pojistném.

IV. Shrnutí

- od měsíce srpna 2009 do prosince 2010 mohou zaměstnavatelé uplatňovat slevu na pojistném,
- **POZOR !** mimořádnou slevu na pojistném za období leden – červenec 2009 lze uplatnit pouze do dne splatnosti pojistného za srpen 2009, to je do 20. září 2009,
- sleva na pojistném nemá vliv na stanovení základu daně ze závislé činnosti (superhrubé mzdy) zaměstnanců.

Nejbližší daňové povinnosti

- 25. 8.** Přiznání a platba DPH za 7/2009
- 31. 8.** Daň z nemovitosti – 1. splátka pro zemědělce
- 15. 9.** Daň z příjmů – odvod čtvrtletní zálohy
- 25. 9.** Přiznání a platba DPH za 8/2009

V Šenově u Nového Jičína, dne 10.8.2009

Zpracovaly: Ing. Mičulková Marta, Ing. Kotalová Pavla, Olšáková Ivana

Ing. Marta Mičulková, v.r.

Výtisk je určen pouze pro adresáta.

Děkujeme, že tyto metodické informace nekopírujete a veřejně nešíříte.
Máte-li zájem o více výtisků, kontaktujte nás, rádi Vám potřebný počet dodáme. ©