

Aktualizácia PROLMY – verzia 9.91

Výpočet neodpočítateľného poistného z 13.platu

OBSAH:

Výpočet neodpočítateľného poistenia z nezdanenej časti 13.platu	1
Potvrdenie o zdaniteľných príjmoch za rok 2019.....	3
Mzdový list	4

Výpočet neodpočítateľného poistenia z nezdanenej časti 13.platu

Dodatočne sa zistilo, že sociálne poistenie zaplatené z nezdanenej časti 500 Eur sa nesmie odpočítať od príjmu zo závislej činnosti na účely zistenia čiastkového základu dane, nakoľko nadväzuje na príjem oslobodený od dane. Uvedené platí na základe stanoviska Finančnej správy (a metodického pokynu Finančnej správy vydané v roku 2017):

"Nie je možné znížiť zamestnancovi, základ dane zo závislej činnosti o poistné a príspevky na sociálne poistenie, ktoré sa viaže k príjmom oslobodeným od dane (napr. 13. plat).

Zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti je možné znížiť len o také poistné a príspevky, ktoré sa viažu k zdaniteľným príjmom zo závislej činnosti. Znamená to, že poistné platené z príjmov oslobodených od dane alebo z príjmov, ktoré nie sú predmetom dane, nie je možné uplatniť (odpočítať) pri výpočte čiastkového základu dane podľa § 5 zákona o dani z príjmov, a to ani v takom prípade, ak niektorý všeobecne záväzný právny predpis ustanovuje povinnosť platiť poistné z takýchto príjmov.

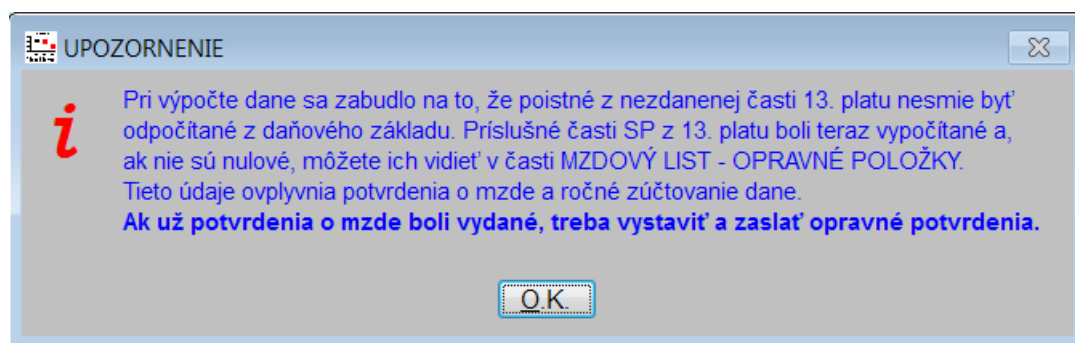
https://www.financnasprava.sk//_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Zverejnovanie_ok/Dane/Metodicke_pokyny/Priame_dane_uct/2017.11.20_MP_DP.pdf strana 2, diel č. 3."

Nakoľko podľa Finančnej správy je tento metodický pokyn z roku 2017 platný aj na uhradené sociálne poistné z 13.platu, ktorá je sčasti oslobodená od dane, a na túto skutočnosť upozornili školitelia až v roku 2020, **pre účely správneho vyčíslenia čiastkového základu pre ročný výpočet dane bolo treba dodatočne vyčíslieť výšku poistného, ktorá z májového poistného pripadá na čiastku 500 Eur (na od dani oslobodenej časti 13.platu) , a ktorá sa nemôže odpočítať od zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti.**

Keďže v ročnom zúčtovaní dane môžeme zo zdaniteľného príjmu zo závislej činnosti (§5 ZDP) odpočítať iba uhradené poistné viažuce sa k zdaniteľnému príjmu, do potvrdení o zdaniteľných príjmoch uvádzame od verzie 9.91 vydanej 23.01.2020 (dátum modulu PROLMY) iba ODPOČÍTATEĽNÉ POISTNÉ na sociálne poistenie 02a.

Program pri prvom vstupe do modulu PROLMY na upravenej verzii vypočíta príslušnú časť sociálneho poistenia pripadajúcu na daňovo oslobodenú časť 13.platu (500 Eur) tak, že porovná sociálne poistenie uvedené v májovej výplati (zvlášť PvN, Star.poist, Inv.poist, Poist.v nezamest,) s poisteniami, ktoré by platil, z neohraničeného vymeriavacieho základu na SP bez 500 Eur. Zistený rozdiel vyčíslí a uvedie ho v časti Spracovanie – Mzdový list – Opravné položky (pri prepočte sa zohľadňuje maximálny vymeriavací základ, vylúčené dni o prípadné opravy soc.poistenia za máj 2019).

Ak program u niekoho vyčíslí nenulový rozdiel, upozorní na to touto hláškou:



(Ak u nikoho s výplatom v máji neodpočítateľná položka prepočtom nevznikla, program bez hlášky pokračuje ďalej).

Potvrdenie o zdaniteľných príjmoch za rok 2019

Pri tlači potvrdenia o zdaniteľných príjmoch za rok 2019 sa v riadku 02a – poistné a príspevky na sociálne poistenie uvedie iba „odpočítateľné“ sociálne poistenie. Pri takých zamestnancoch, ktorí mali pri 13.plate od dane oslobodených 500 Eur, a pri prepočte výplaty im vyšla nenulová neodpočítateľná časť sociálneho poistenia, sa zobrazí v riadku 02a poznámka, že suma v riadku 02a neobsahuje toto neodpočítateľné poistné a vyčíslí aj jeho výšku:

II. ÚDAJE O ZDANITEĽNÝCH PRÍJMOCH A ĎALŠIE ÚDAJE			
01	Úhrn vyplatených zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti (§ 5 zákona), okrem príjmov, z ktorých sa daň vyberá zrážkou podľa § 43 zákona		25 320,00
01a	z toho	úhrn príjmov plynúcich na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru	0,00
01b		úhrn príjmov plynúcich zo zdrojov v zahraničí, pri ktorých sa postupuje podľa §45 zákona	0,00
01c		zdaniteľné príjmy poskytnuté formou produktov vlastnej výroby	0,00
01d		zdaniteľné príjmy vyplatené v júni pri príležitosti letných dovolení ²⁾	20,00
01e		zdaniteľné príjmy vyplatené v decembri pri príležitosti vianočných sviatkov ³⁾	0,00
02	Poistné a príspevky celkom (r. 02a+ r. 02b+ r. 02c)		3 392,88
02a	z toho úhrn poistného	na sociálne poistenie (zabezpečenie) (čiastka znížená o neodpočítateľné poistné 47,00 € viažu sa k sume uvedenej na riadku 07)	2 380,08
02b		na zdravotné poistenie	1 012,80
02c		na sociálne, zdravotné poistenie, ktoré sa viaže k príjmom uvedeným v r. 01b	0,00
03	Čiastkový základ dane (r. 01 - r. 02)		21 927,12
04	Úhm predpokladov na daň zrazených podľa § 35 zákona (bez uplatnenia daňového bonusu)		3 471,46
05	Úhrn príjmov oslobodených od dane podľa §5 ods. 7 písm. k) zákona (max. 200 €)		0,00
06	Úhrn príjmov oslobodených od dane podľa §5 ods. 7 písm. l) zákona (max. 2 000 €)		0,00
07	Suma peňažného plnenia oslobodená od dane podľa §5 ods. 7 písm. n) zákona (max. 500 €)		500,00
08	Suma peňažného plnenia oslobodená od dane podľa §5 ods. 7 písm. o) zákona (max. 500 €)		0,00
09	Úhrn príspevkov na rekreáciu oslobodených od dane podľa §5 ods. 7 písm. b) zákona (max. 275 €)		0,00
10	Suma nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka podľa §11 ods.2 písm. a) zákona		3 609,21

Poznámka:

Ak ste už potvrdenia pracovníkom vydali, a u niektorých sa vyčíslil tento rozdiel, treba im vydať nové potvrdenie s označením „opravné“. Ak spracujete potvrdenia, na obrazovke pribudol aj stĺpec s názvom „Úprava odpoč.poist“, kde je uvedená výška neodpočítateľného poistného. Podľa tohto stĺpca viete vyfiltrovať a označiť pracovníkov, ktorým treba zaslať opravné potvrdenie....

Potvrdenie o mzde za rok 2019																				
Zoznam pracovníkov										Odkody					Uplatnění dětí					
>> << Záznamy										Úprava					Pokyny DÚ					
Celkový záznam																				
Označ: 1																				
Číslo řádku	Střed	Profesie	Přiznávka	Meno	Narodený	Pohl.	Druh	Rodné číslo	Zač. p.p.	Kon. p.p.	Štát pris.	Rod. stav	Počet d.	Druh dých.	Zdan. příjmy	PP	Dohoda/Příjmy	Příjmy ze zahr.	Odkody	Úprava odpoč. poist.
1	1	nadčička	Zamestnanec	Peter	05.05.1960	M	R	6005051129	01.01.2014		Slovensko	2	0		25320.00	00000000000000000000	X/X	0.00	0.00	47.00
2	2	mechanik	Mechanik	Tomáš	17.11.1972	M	R	7211171980	01.01.2014		Slovensko	3	0		10647.11	-X	X/X	0.00	0.00	6.90

Mzdový list

Nakoľko sa májové výplaty kvôli vyčísleniu neodpočítateľného poistného priamo neopravujú, výplata zostane v stave, v akom sa pôvodne spracovala. V dôsledku toho aj mzdový list bude obsahovať prehľad hodnôt z výplaty. Aby sa vedelo, u koho sa dodatočne pre účely ročného zúčtovania/vydania potvrdenia vyčísliла hodnota poistného, ktorá sa nesmie odpočítať z úhrnu zdaniteľných príjmov, táto skutočnosť sa uvedie pri tlači mzdových listov:

* 22.01.2020 15:11:53 * PROLMY-mymizf06.fr * DEMO s.r.o. *

str.: 1

Mzdový list za rok 2019

Osobné číslo: 1 Meno a priezvisko: Ing. Peter Zamestnanec

Rodné číslo: 6005051129

Rodné meno:

Predošlé meno:

Stredisko:

Trvalý pobyt: Hlavná 5, 825 02 BRATISLAVA

Status: Prac.pomer

Povolanie: riaditeľ

Dátum nástupu a ukončenia PP: 01.01.2014 . .

Dodatočne vyčíslené neodpočítateľné poistné k nezd. časti 13. platu vo výške 47,00

Poznámky:

Bonus a % žiadané na deti	Rodné číslo	Za mesiace	Bonus	Jan.	Feb.	Mar.	Apr.	Máj	Jún	Júl	Aug.	Sep.	Okt.	Nov.	Dec.
Milan	000303/1545	1 -11	22,17												
Martina	105404/1780	1 -11	22,17												

Text	Jan.	Feb.	Mar.	Apr.	Máj	Jún	Júl	Aug.	Sep.	Okt.	Nov.	Dec.	Spolu
Odpracovaný základný čas (d	23,00	20,00	21,00	22,00	23,00	20,00	23,00	22,00	21,00	23,00	21,00	0,00	239,00
Odpracovaný základný čas (h	184,00	160,00	168,00	176,00	184,00	160,00	184,00	176,00	168,00	184,00	168,00	0,00	1912,00
Mesačná mzda	2300,00	2300,00	2300,00	2300,00	2300,00	2300,00	2300,00	2300,00	2300,00	2300,00	2300,00	0,00	25300,00
13./14. plat	0,00	0,00	0,00	0,00	520,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	520,00
Dni platené nemocenským poi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31,00	31,00
Zdaniteľné sumy bez 13./14.	2300,00	2300,00	2300,00	2300,00	2300,00	2300,00	2300,00	2300,00	2300,00	2300,00	2300,00	0,00	25300,00
Základná nezdaniteľná časť	328,11	328,11	328,11	328,11	328,11	328,11	328,11	328,11	328,11	328,11	328,11	0,00	3609,21
Uplat. "vyhovujúca" časť 13.	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00
Bonus	44,34	44,34	44,34	44,34	44,34	44,34	44,34	44,34	44,34	44,34	44,34	0,00	487,74
Základ pre preddavkovú daň	1991,80	1991,80	1991,80	1991,80	1962,12	1991,80	1991,80	1991,80	1991,80	1991,80	1991,80	0,00	21880,12
Preddavková daň	316,10	316,10	316,10	316,10	310,46	316,10	316,10	316,10	316,10	316,10	316,10	0,00	3471,46
Odpočítateľné poistné povin	308,20	308,20	308,20	308,20	357,88	308,20	308,20	308,20	308,20	308,20	308,20	0,00	3439,88
Neodpočítateľný základ npr 7P	2300,00	2300,00	2300,00	2300,00	2320,00	2300,00	2300,00	2300,00	2300,00	2300,00	2300,00	0,00	25320,00

Poznámka:

V položke „Odpočítateľné poistné povinné“ je sumár poistného, ktoré sa odpočítalo od zdaniteľného príjmu pre účely výpočtu preddavku na daň vo výplatách....

V Bratislave, 23.1.2020