

Vážení uživatelé,

ve verzi 11.0 programu PC-JUC/DEV jsou opraveny dva nedostatky verze 10.9 a dopracovány dvě aktualizace související se změnou legislativy k 1.1.2024, které nebylo možné z časového hlediska stihnout k 31.1.2024.

Program ve verzi 11.0 přináší především následující změny a rozšíření funkcí:

- Program podporuje výpočet mimořádných odpisů dlouhodobého hmotného majetku i za rok 2023.
- Na Přehledu o příjmech a výdajích OSVČ (pro ČSSZ) je opraven výpočet položky „Minimální vyměřovací základ“. Chyba se projevovala výhradně v případech, kdy OSVČ nevykonávala SVČ po celý rok.
- Při vystavení Přehledu o příjmech a výdajích na ČSSZ za rok 2024 (a za roky následující) je zohledněna skutečnost, že nově je vyměřovací základ pro důchodové pojištění OSVČ stanoven jinou procentní sazbou, než vyměřovací základ pro zdravotní pojištění OSVČ.
- Jsou provedena četná programová opatření, která zohledňují skutečnost, že od roku 2024 přibyly ze zákona 3 nové daňově podporované produkty spojení na stáří dle §6 odst. 9 písm. m) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Změny se dotýkají jak Přehledu o příjmech a výdajích na ČSSZ, který budou vystavovat OSVČ za rok 2024 (tj. v roce 2025), tak Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti, které budou zaměstnavatelé vystavovat zaměstnancům za rok 2024 (tj. především v roce 2025), ale i během roku 2024 (při rozvázání pracovního poměru se zaměstnancem).

Při prvním spuštění programu ve verzi 11.0 dojde k následujícím jednorázovým akcím:

- Bude aktualizován vzorový soubor **Sazby zdravotního a sociálního pojistného OSVČ**.
- Bude aktualizován vzorový soubor **Odčitatelné položky od základu daně z příjmů**.
- Bude aktualizován pracovní soubor **Sazby zdravotního a sociálního pojistného OSVČ** v roce 2024.
- Bude aktualizován pracovní soubor **Odčitatelné položky od základu daně z příjmů** v roce 2024.
- Bude aktualizován **Rejstřík bulletinů**. Novinky verze 11.0 budou k dispozici ve všech jeho funkcích.
- Bude provedena **aktualizace programové nabídky a uživatelských oprávnění**.

## 1. MIMOŘÁDNÉ ODPISY DLOUHODOBÉHO MAJETKU ZA ROK 2023

(Modul ÚČETNÍ KNIHY, submodul Inventární kniha dlouhodobého majetku, program Vystavení, oprava, rušení záznamů, roční odpisy)

Podle §30a (Mimořádné odpisy) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, **ve znění platném k 31.12.2023**

(1) Hmotný majetek zařazený v odpisové skupině 1 podle přílohy č. 1 k tomuto zákonu pořízený v období **od 1. ledna 2020 do 31. prosince 2023** může poplatník, který je jeho prvním odpisovatelem, odepsat rovnoměrně bez přerušení do 100 % vstupní ceny za 12 měsíců.

(2) Hmotný majetek zařazený v odpisové skupině 2 podle přílohy č. 1 k tomuto zákonu pořízený v období **od 1. ledna 2020 do 31. prosince 2023** může poplatník, který je jeho prvním odpisovatelem, odepsat bez přerušení do 100 % vstupní ceny za 24 měsíců, přitom za prvních 12 měsíců uplatní odpisy rovnoměrně do výše 60 % vstupní ceny hmotného majetku a za dalších bezprostředně následujících 12 měsíců uplatní odpisy rovnoměrně do výše 40 % vstupní ceny hmotného majetku.

V tomto smyslu byl upraven program na výpočet ročních odpisů dlouhodobého majetku.

## 2. MINIMÁLNÍ VYMĚŘOVACÍ ZÁKLAD OSVČ NA DŮCHODOVÉ POJIŠTĚNÍ

(Modul DANĚ, submodul Daň z příjmů a pojistné, programy Přiznání k dani z příjmů, funkce Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za zvolený rok pro ČSSZ)

Pokyny k vyplnění Přehledu o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2023 pro řádek č. 27 „Minimální vyměřovací základ“ pro hlavní SVČ zní takto:

„Uved'te částku z ř. 25, políčko pro hlavní činnost, tato však nesmí činit méně než 120 972 Kč, popř. částka snižená o 10 081 Kč za každý kalendářní měsíc v roce 2023, ve kterém ani jeden den nebyla vykonávána hlavní SVČ, a za kalendářní měsíc, ve kterém po celý kalendářní měsíc měla OSVČ nárok na výplatu nemocenského, PPM nebo dlouhodobého ošetřovného jako OSVČ. Pokud je částka z ř. 25, políčko pro hlavní činnost, nižší než minimální částka 120 972 Kč, popř. částka snižená za každý kalendářní měsíc, v němž trvaly důvody pro snížení minimálního vyměřovacího základu, uveďte se tato minimální (popř. snižená) částka. Minimální vyměřovací základ však může činit maximálně 1 935 552 Kč.“

Text umožňuje dvojitý výklad v případě, že nastala situace, že OSVČ nevykonávala v daném roce alespoň po 1 celý kalendářní měsíc SVČ. A nezáleží na tom, zda jde o hlavní SVČ nebo o vedlejší SVČ. Detaily vysvětlení přesahují možnosti tohoto bulletinu. Přizpůsobila jsem program PC-JUC/DEV ve verzi 11.0 tak, aby nebyl ohledně výpočtu položky „Minimální vyměřovací základ“ v rozporu s oficiálním interaktivním formulářem ČSSZ.

Výslovně podotýkám: **Pokud OSVČ vykonávala SVČ po celý kalendářní rok, efekt úpravy minimálního vyměřovacího základu se neprojeví a program ve verzi 10.9 a program ve verzi 11.0 dají shodné výsledky.**

(Modul SLUŽBY, submodul Výpočty, program Roční přehled o příjmech a výdajích OSVČ pro SSZ)

Program na sestavení Přehledu o příjmech a výdajích OSVČ za daný rok ze ZADANÝCH příjmů a výdajů pracoval podle stejného algoritmu jako program na sestavení Přehledu o příjmech a výdajích OSVČ za daný rok z VYPOČTENÝCH příjmů a výdajů. Byl obdobně opraven v části, kdy se stanovuje minimální vyměřovací základ.

### 3. VYMĚŘOVACÍ ZÁKLAD PRO DŮCHODOVÉ POJIŠTĚNÍ OSVČ OD ROKU 2024

(Modul ČÍSELNÍKY, submodul Vzorové sazebníky, program Sazby zdr. poj. a soc. poj. OSVČ)

(Modul ČÍSELNÍKY, submodul Daň z příjmů a pojistné, program Sazby zdr. poj. a soc. poj. OSVČ)

Do vzorového i do pracovního sazebníku „Sazby zdravotního pojistného a sociálního pojistného OSVČ“ je pro období od 01.2024 zařazena nová položka „Počet % daňového základu, které tvoří vyměřovací základ pojistného OSVČ na důchodové pojištění“. Daňovým základem se rozumí rozdíl mezi zdanitelnými příjmy a daňově uznatelnými výdaji OSVČ v daném roce. Za rok 2024 budou OSVČ odvádět sociální pojistné z 55 % daňového základu (do roku 2023 to bylo z 50 % daňového základu)

(Modul DANĚ, submodul Daň z příjmů a pojistné, programy Přiznání k dani z příjmů, funkce Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za zvolený rok pro SSZ)

(Modul SLUŽBY, submodul Výpočty, program Roční přehled o příjmech a výdajích OSVČ pro SSZ)

Nová sazba pro výpočet vyměřovacího základu důchodového pojištění OSVČ se uplatní při stanovení položky „Vypočtený vyměřovací základ“ na Přehledu o příjmech a výdajích OSVČ pro ČSSZ od roku 2024 včetně.

### 4. DAŇOVĚ PODPOROVANÉ PRODUKTY SPOŘENÍ NA STÁŘÍ OD ROKU 2024

Dle §15a odst.1 zákona č. 586/1992 Sb., se produktem spoření na stáří pro účely daní z příjmů rozumí

- a) penzijní připojištění se státním příspěvkem podle zákona upravujícího penzijní připojištění se státním příspěvkem,
- b) doplňkové penzijní spoření podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření,
- c) penzijní pojištění u instituce penzijního pojištění,
- d) soukromé životní pojištění,
- e) dlouhodobý investiční produkt.

Dle §15 odst. 5 téhož zákona lze od základu daně z příjmů odečíst příspěvky na tyto produkty spoření na stáří v celkovém úhrnu nejvýše **48.000 Kč ročně**.

#### 4.1. Odčitatelné položky od základu daně

(Modul ČÍSELNÍKY, submodul Vzorové sazebníky, program Odčitatelné položky od základu daně)

(Modul ČÍSELNÍKY, submodul Daň z příjmů a pojistné, program Odčitatelné položky od základu daně)

Od verze 11.0 je vzorový i pracovní soubor „Odčitatelné položky od základu daně“ rozšířen o tyto položky:

**15 úhrn zapl.př.na doplň.penz.spoření-§15a,odst.1,písm.b)**

**16 úhrn zapl.příspěvků na penzij.poj.-§15a,odst.1,písm.c)**

**17 úhrn zapl.př.na dlouho.inv.produkt-§15a,odst.1,písm.e)**

V zákoně o daních z příjmů se §15 týká nezdanitelných položek, §34 odčitatelných položek. V programu PC-JUC/DEV jsou z praktického hlediska nezdanitelné položky, které nemají svoji měsíční a roční sazbu, zařazeny mezi odčitatelné položky. Nezdanitelné i odčitatelné položky snižují vyměřovací základ daně z příjmů.



Po zobrazení vyplněného a uloženého formuláře „Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti“ je uživateli k dispozici nová funkce **F8 – Příspěvky**. Poskytuje přehlednou tabulku, v níž jsou u všech daňově podporovaných produktů spojení na stáří sumarizovány příspěvky zaměstnavatele za celý zvolený rok.

Z této tabulky lze spustit funkci **Ent – Nezdanitelné příjmy zaměstnance**. Ta zobrazí náhled na stejnojmennou tabulku individuálních údajů mzdové evidence. Tím je zdokumentován výpočet jednotlivých položek na řádku č. 10 „Příspěvek zaměstnavatele na daňově podporované produkty spojení na stáří“.

## 5. AKTUALIZACE TISKOPISŮ NA WEBU PCJUCDEV

Jak jste byli již 28.2.2024 informováni mailem, na webových stránkách programu PC-JUC/DEV byla zaktualizována podstránka “Tiskopisy”: <https://pcjucdev.cz/tiskopisy/>

Podstránka obsahuje celkem 106 odkazů na formuláře a na pokyny, jak tyto formuláře vyplňovat.

Všechny tiskopisy jsou uvedeny v aktuálně platné podobě.

S uvedenými formuláři se setkáváte jako OSVČ a jako zaměstnavatelé.

Většina formulářů je podporována programem PC-JUC/DEV.

Pokud má tiskopis kromě svého jména přiřazeno i číslo (u tiskopisů Ministerstva financí bývá i číslo vzoru), jsou tyto údaje uvedeny.

Kromě toho je u každého tiskopisu uveden typ souboru, ve kterém je tiskopis uložen.

Formuláře bývají uloženy jak v běžném souboru PDF, tak v interaktivním souboru PDF.

Pokyny jsou uloženy v běžných souborech PDF.

Formuláře, které je možné vyplnit přímo v internetovém prohlížeči, nesou označení “online formulář”.

Primárně doporučuji využívat interaktivní a online formuláře. Pokud webové stránky (portál “MOJE daně”, portál ČSSZ, webové stránky jednotlivých zdravotních pojišťoven) umožňují data formuláře zkontrolovat a pak příslušné instituci elektronicky odeslat, je u formuláře výrazná poznámka “MOŽNOST E-PODÁNÍ”.

Data následujících formulářů lze z programu PC-JUC/DEV exportovat do smlouveného adresáře JUCFORM (mají ho zřízen všichni uživatelé programu) v podobě XML souborů a následně je importovat do online formuláře na webu příslušné instituce:

### **Přehled o výši pojistného**

### **Přehled o platbě pojistného na zdravotní pojištění zaměstnavatele**

### **Evidenční list důchodového pojištění**

(Do roku 2021 i **Příznání k dani silniční**).

### Barevná konvence:

Modře jsou uvedena **jména formulářů**. Jde o aktivní odkazy.

Červeně jsou uvedeny poznámky, že jde o **interaktivní formulář** nebo **online formulář**.

Zeleně jsou uvedeny **Pokyny** k vyplňování formulářů.

Fialově je uvedena poznámka: “**MOŽNOST E-PODÁNÍ**”.

### Podstránka “Tiskopisy” se skládá z 11 sekcí:

- |  |   |
|--|---|
| 1. Daň z příjmů fyzických osob – OSVČ              | 7. Sociální pojištění – zaměstnavatel     |
| 2. Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti | 8. Zdravotní pojištění – OSVČ             |
| 3. Daň z přidané hodnoty                           | 9. Zdravotní pojištění – zaměstnavatel    |
| 4. Daň silniční                                    | 10. Webové stránky zdravotních pojišťoven |
| 5. Daň z nemovitých věcí                           | 11. Portály zdravotních pojišťoven.       |
| 6. Sociální pojištění – OSVČ                       |   |

Věřím, že Vám tato část webových stránek programu PC-JUC/DEV významně usnadní dostat všem výkaznickým požadavkům, které jsou na Vás coby podnikatele a zaměstnavatele kladeny.

v Praze 27. března 2024

Ing. Jana BERANOVÁ