

Stanovisko MF ke zdaňování odměn členů okrskových volebních komisí

Na základě zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb., o změně zákonů v souvislosti s rekodifikací soukromého práva a o změně některých zákonů, došlo od 1. 1. 2014 ke změně ustanovení § 6 odst. 4 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“). Toto ustanovení lze vztáhnout pouze na příjmy plynoucí z dohody o provedení práce podle § 77 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Podle § 6 odst. 1 písm. a) bod 2 zákona o daních z příjmů jsou plnění v podobě funkčního požitku prohlášeny za příjmy ze závislé činnosti. Funkční požitky jsou dále definovány v § 6 odst. 10 uvedeného zákona.

Na základě výše uvedeného je nutno odměnu za výkon funkce člena okrskové volební komise a plnění poskytovaná v souvislosti se současným nebo dřívějším výkonem funkce posoudit jako příjem ze závislé činnosti podle § 6 odst. 1 písm. a) bod 2 zákona o daních z příjmů, tj. jako funkční požitek podle § 6 odst. 1 písm. b) zákona o daních z příjmů. Plátce daně je povinen z této odměny podle právní úpravy platné do konce roku 2017 srazit zálohu na daň v závislosti na tom, zda u něho poplatník podepsal nebo nepodepsal prohlášení k dani podle § 38k zákona o daních z příjmů. Při srážce zálohy na daň z tohoto příjmu je plátce daně povinen postupovat v souladu s ust. § 38ch až § 38l zákona o daních z příjmů. Pokud poplatník – člen okrskové volební komise u plátce daně prohlášení k dani nepodepsal, je povinen podat po uplynutí zdaňovacího období 2017 podle § 38g odst. 2 zákona o daních z příjmů daňové přiznání.

Při zdanění funkčního požitku, a tedy i odměny za výkon funkce člena okrskové volební komise, není možné postupovat podle § 6 odst. 4 uvedeného zákona, tzn. srazet z této odměny u poplatníka bez podepsaného prohlášení daň podle zvláštní sazby (neboť se nejedná o příjem plynoucí na základě dohody o provedení práce).

Upozornění:

Od roku 2018 dojde na základě novely zákona o daních z příjmů (sněmovní tisk č. 873) ke změně v ustanovení § 6 odst. 4 zákona o daních z příjmů, která se dotkne i poplatníků pobírajících odměnu za výkon funkce člena okrskové volební komise.

Podle novelizovaného znění § 6 odst. 4 zákona o daních z příjmů budou od roku 2018 příjmy zúčtované nebo vyplacené plátcem daně po zvýšení podle odstavce 12 samostatným základem daně pro zdanění daní vybíranou srážkou podle zvláštní sazby daně, pokud zaměstnanec u tohoto plátce daně neučinil prohlášení k dani podle § 38k odst. 4, 5 nebo 7 anebo nevyužije-li postup podle § 36 odst. 7 nebo 8 a jedná-li se:

- a) o příjmy podle odstavce 1 plynoucí na základě dohody o provedení práce, jejichž úhrnná výše u téhož plátce daně nepřesáhne za kalendářní měsíc částku 10 000 Kč, nebo
- b) v úhrnné výši nepřesahující u téhož plátce daně za kalendářní měsíc částku 2 500 Kč.

Z výše uvedeného plyne, že z měsíčního příjmu ze závislé činnosti (tj. nově i z odměny člena okrskové volební komise) v úhrnné výši do 2 500 Kč u poplatníka, který u plátce daně neučiní prohlášení k dani, se srazí od r. 2018 srážková daň zvláštní sazbou uvedenou v § 36 odst. 2 zákona o daních z příjmů a nikoliv jako doposud záloha na daň. V takovém případě již poplatník nebude povinen po uplynutí zdaňovacího období podávat daňové přiznání a sraženou daní bude jeho daňová povinnost vypořádána, nevyužije-li postup podle § 36 odst. 7 nebo 8 zákona o daních z příjmů (tzn., nezapočte-li si sraženou daň z těchto příjmů na celoroční daň v daňovém přiznání).

Výše citovaná novela zákona o daních z příjmů by měla být v nejbližší době publikována ve Sbírce zákonů.