

Vystavení ELDP členům statutárních orgánů

Od roku 2014 došlo ke změně vystavování ELDP pracovníkům, kteří jsou současně statutárními orgány společnosti (jednatelé, společníci). Protože ne všichni uživatelé mají v této otázce jasno, připravili jsme tento návod. Od roku 2014 je důležité, jakou má odměna statutárnímu orgánu výši:

- **Odměna do 2500 Kč** se zapisuje se do mzdového listu na klíč **140** (jako v minulých letech) a nevstupuje do vyměřovacího základu sociálního pojištění (podléhá jen zdravotnímu pojištění a dani z příjmu)
- **Odměna nad 2500 Kč** podléhá i sociálnímu pojištění. V roce 2014 pro ni nebyl v programu Mzdy vyčleněn žádný speciální mzdový klíč. Proto jsme pro ni připravili nový klíč **145**.

Pokud ve své mzdové evidenci nemáte žádného zaměstnance, který by byl současně statutárním orgánem společnosti, **ne musíte se tímto návodem zabývat**. V opačném případě věnujte pozornost tomu, jak správně zpracovat ELDP za rok 2014 a jak postupovat při zpracování odměn v roce 2015.

1. Jak zpracovat ELDP statutárních orgánů za rok 2014

Situace se liší podle toho, zda statutární orgán pobírá nebo nepobírá za svoji činnost odměnu:

- **Pokud jednatel nebo společník odměnu nepobírá**, nebo je odměna ve výši do 2500 Kč (klíč 140), nepodléhá sociálnímu pojištění a proto se v ELDP nijak neprojeví (vyměřovací základ bude nulový).
- **Pokud jednatel nebo společník pobírá odměnu nad 2500 Kč**, tato podléhá sociálnímu pojištění a musí na ní být vystaven zvláštní ELDP. Začátkem roku 2014 jsme nevydávali žádná doporučení, jak zpracovávat odměny statutárních orgánů. V praxi se proto vyskytují dvě varianty zpracování:

VARIANTA „DVĚ KARTY PRACOVNÍKA“:

Tento postup vychází z logiky zpracování podobných případů. Pracovník má dvě pracovní smlouvy, proto je v evidenci zaměstnanců zapsán dvakrát. Jednou má v rodném čísle např. pomlčku, podruhé např. lomítko:

- **První karta pracovníka** je vystavena na jeho běžnou pracovní smlouvu (např. programování). Do mzdových listů k této kartě jsou zapisovány pouze klíče, které se týkají jeho zaměstnání. Pracovník je v první záložce karty označen jako **zaměstnanec**.
- **Druhá karta pracovníka** je vystavena zaměstnanci na jeho druhou pracovní smlouvu, která se týká odměny člena statutárního orgánu. Do mzdových listů k této kartě jsou zapisovány pouze odměny statutárního orgánu. Pracovník je v první záložce karty označen jako **jednatel** nebo **společník**.

VARIANTA „JEDNA KARTA PRACOVNÍKA“:

Řada uživatelů si situaci zjednodušila a postupovali stejně, jako byli zvyklí v minulých letech:

- **Zaměstnanci byla vystavena pouze jedna karta**. Do mzdových listů k této kartě byly zapisovány jak klíče, týkající se jeho zaměstnání (první smlouva), tak odměny člena statutárního orgánu (druhá smlouva). Pracovník byl v první záložce karty označen jako **jednatel** nebo **společník**.

1.1 Nastavení způsobu zápisu odměn do mzdových listů

Aby program mohl správně vystavit ELDP člena statutárního orgánu, musí vědět, jakým způsobem jste zapisovali odměny do mzdových listů. Proto zvolte **účetní datum 2014** a přejděte do **Hlavního menu**, potom zvolte **Ovládací panel** a následně **Nastavení ELDP**. Zobrazí se tabulka s těmito předvolbami:

Nastavení ELDP	
Odměna statutárnímu orgánu:	Smíchano se mzdou
	do 2500 Kč: klíč 140
	nad 2500 Kč: klíč 145

- **Odměna statutárnímu orgánu:** možnost „Smíchano se mzdou“ nastavíte, když jste postupovali podle varianty „jedna karta pracovníka“. Možnost „Zvláštní mzdový list“ nastavíte, pokud jste postupovali podle varianty „dvě karty pracovníka“. Mezi oběma možnostmi přepínáte mezerníkem.
- **Odměna statutárnímu orgánu do 2500 Kč:** zde je předvolen mzdový klíč 140, nelze jej změnit.
- **Odměna statutárnímu orgánu nad 2500 Kč:** zde zadejte číslo mzdového klíče, na který jste do mzdových listů zapisovali odměny člena statutárního orgánu. Předvolen je klíč 145, ale ten jste v roce 2014 v evidenci mzdových listů neměli. Proto změňte jeho číslo podle skutečnosti.

Pokud jste v roce 2014 neměli pro zápis odměn člena statutárního orgánu vyčleněn zvláštní mzdový klíč (ale zapisovali jste je na stejný klíč jako např. plat), nedokáže program automaticky sestavit ELDP.

V tomto případě máte dvě možnosti:

- **Vystavíte ručně dva ELDP.** V jednom sečtete odměny z běžné pracovní činnosti, ve druhém pouze odměny člena statutárního orgánu.
- **Přeúčtujete odměny člena statutárního orgánu na zvláštní mzdový klíč.** V tomto případě doporučujeme nechat doplnit do evidence mzdových klíčů klíč 145 (viz bod 1.3) a tento také předvolit v Ovládacím panelu - Nastavení ELDP (viz bod 1.1). Potom postupně projdete všechny mzdové listy člena statutárního orgánu. Každý z nich odblokujete, částku odměny přeúčtujete na mzdový klíč 145 a potom mzdový list znovu uzavřete. Program pak bude schopen vystavit ELDP automaticky.

1.2 Vystavení ELDP člena statutárního orgánu za rok 2014

Postup vystavení ELDP je stejný, jako u běžných pracovníků.

VARIANTA „DVĚ KARTY PRACOVNÍKA“

- **Když necháte vystavit ELDP k první kartě pracovníka** (je vystavena na jeho běžnou pracovní smlouvu), bude vystaven klasický ELDP (bude začínat např. 1++).
- **Když necháte vystavit ELDP k druhé kartě pracovníka** (je vystavena zaměstnanci na jeho druhou pracovní smlouvu, která se týká odměny člena statutárního orgánu), bude vystaven ELDP pouze pro tyto odměny (bude začínat např. S++). Protože se předpokládá, že ve mzdových listech jsou pouze odměny statutárního orgánu, je jedno, jestli jsou účtovány na klíč 145 nebo jiný (spoléhá se na odpovědnost obsluhy programu). Sumarizuje se tedy vše, co ve mzdovém listu podléhá sociálnímu pojištění.

VARIANTA „JEDNA KARTA PRACOVNÍKA“

Jakmile necháte ke kartě vystavit ELDP, zobrazí se následující nabídka:



- **Když zvolíte „mzdu kromě odměny jednatele“**, budou v ELDP sumarizovány všechny příjmy pracovníka kromě odměn zaúčtovaných na klíč předvolený v bodě 1.1. ELDP bude začínat např. 1++.
- **Když zvolíte „pouze odměny jednatele“**, budou v ELDP sumarizovány pouze odměny zaúčtované na klíč předvolený v bodě 1.1. ELDP bude začínat např. S++.

Zvolený ELDP se zobrazí na displeji, Vy můžete provést libovolné úpravy a zapsat jej. Potom je potřeba stisknout klávesu **Ins** a nechat vystavit druhý ELDP. Členů statutárního orgánu musíte vždy vystavit oba ELDP.

1.3 Automatické doplnění mzdového klíče 145

Přejděte do Hlavního menu programu Mzdy Profi a zvolte Pomocné evidence. V zobrazené nabídce pak vyberte Mzdové klíče. Zobrazí se aktualizací menu (velké sedé okno) s přehledem všech mzdových klíčů.

120	Základní plat-úkolová mzda	PH	0.00	100.00	2	Základní plat v
130	Valorizace mzdy	PH	0.00	100.00	2	Valorizace mzdy.
140	Odměna stat.org.do 2500 Kč	PH	0.00	100.00	16	Odměna statutárn
145	Odměna stat.org.nad 2500 Kč	PH	0.00	100.00	2	Odměna statutárn

Mzdové klíče [Ins] Uložit [Enter] Opravit [↑][↓][PgUp][PgDn] Pohyb
Esc Přerušení [F3] Seznamy klíčů [F10] Doplnit chybějící <smazané> klíče

- **Nejprve zkontrolujte, jestli není v evidenci klíč 145 již obsažen** (listujte v seznamu směrem dolů).
- **Pokud mzdový klíč v evidenci není, stiskněte klávesu F10.** Klíč by se měl do evidence automaticky doplnit. Pokud k tomu nedošlo, stáhněte si z našich stránek <http://www.japo.cz> nejnovější verzi programu Mzdy Profi a nainstalujte ji. Potom popsaný postup zopakujte.

2. Zpracování odměn statutárních orgánů v roce 2015

V zájmu co nejjednoduššího zpracování ELDP členů statutárních orgánů za rok 2015 doporučujeme:

- **Zkontrolujte, jestli je v evidenci mzdových klíčů doplněn klíč 145.** Pokud ne, doplňte jej podle postupu popsaného v bodě 1.3.
- **Všechny odměny statutárních orgánů nad 2500 Kč zapisujte výhradně na klíč 145.**
- **Zvolte si sami, jestli chcete v případě členů statutárních orgánů postupovat podle varianty „jedna karta pracovníka“ nebo „dvě karty pracovníka“.** Pokud se pro některou z nich rozhodnete, postupujte podle ní u všech zaměstnanců - členů statutárních orgánů. Míchat obě varianty v jedné vedené firmě je nepřipustné. My doporučujeme z důvodů přehlednosti používat variantu „dvě karty...“.
- **Zvolenou variantu nastavte v Ovládacím panelu - Nastavení ELDP** (viz bod 1.1).