

Daňovky

Daňové a právní aktuality

Právo
Daně
Krátce

8.1.2025

Vybrané aspekty režimu C programu Antivirus

Po takzvané „vratce“ ze Senátu Sněmovna i podruhé schválila návrh zákona o prominutí pojistného na sociální zabezpečení. Novela rozšiřuje dosavadní program Antivirus o všemi dlouho očekávaný režim C, který zaměstnavatelům odpouští částečně platby odvodů na sociální pojištění. Seznámíme vás s vybranými aspekty, za kterých budou moci zaměstnavatelé podporu z režimu C využít.



Romana Szutányi
kpmg@kpmg.cz



Kateřina Randlová
kpmg@kpmg.cz

Podpora z režimu C spočívá v prominutí části pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, které jsou povinni platit zaměstnavatelé (tj. 24,8 % z úhrnu příjmů jejich zaměstnanců), a to za měsíce červen až srpen 2020, což v praxi znamená, že výše pojistného odváděného za zaměstnance se nemění. Pro odpočet vyměřovacích základů platí však dvě výjimky spočívající v tom, že si nelze odečíst za zaměstnance vyšší vyměřovací základ než 52 253 Kč, tj. více než 1,5násobek průměrné mzdy stanovené pro účely sociálního pojištění pro rok 2020 a dále vyměřovací základ za zaměstnance v pracovním poměru, kterému dal zaměstnavatel výpověď z organizačních důvodů podle § 52 písm. a) až c) zákoníku práce. Nárok na prominutí pojistného za dále uvedených podmínek nemají zaměstnavatelé z veřejného sektoru, někteří poskytovatelé zdravotních služeb a zaměstnavatelé, kteří nebyli k 1. červnu 2020 daňovými rezidenty ČR, EU nebo EHP.

Dalšími podmínkami, které zaměstnavatel musí splnit, aby se na něj režim C vztahoval:

- v posledním dni kalendářního měsíce zaměstnává nejvýše 50 zaměstnanců v pracovním poměru, kteří jsou účastni nemocenského pojištění. Do maximálního počtu zaměstnanců se tak zahrnují i zaměstnanci v pracovním poměru, jimž zaměstnání trvá, ale nepracují, například z důvodu mateřské/rodičovské dovolené, neplaceného volna nebo jiných překážek v práci, a dále i zaměstnanci, jimž byla dána výpověď. Počet zaměstnanců v pracovním poměru se zjišťuje ke konci každého z měsíců, na který se režim C vztahuje (tzn. červen až srpen) a v porovnání se stavem zaměstnanců k 31. březnu se nesmí snížit o víc než 10 % a úhrn vyměřovacích základů zaměstnanců v pracovním poměru za jednotlivý měsíc, na který se režim C vztahuje, se v porovnání s úhrnem vyměřovacích základů takových zaměstnanců v březnu 2020 nesmí snížit o více než 10 %;
- musí řádně odvést pojistné za zaměstnance, tzn. ve výši 6,5 % ze svých vyměřovacích základů, za každý jednotlivý výše uvedený měsíc ve lhůtě splatnosti (do 20. dne následujícího měsíce) a ve výši uvedené na přehledu za příslušný měsíc;
- v kalendářním měsíci, za který uplatňuje prominutí pojistného v režimu C, nečerpal prostředky na částečnou úhradu mzdových nákladů z režimů A nebo B programu Antivirus. I zaměstnavatelé, kterým bude prominuto pojistné při splnění výše uvedených podmínek, však mohou uplatnit nárok na snížení penále z pojistného na sociální zabezpečení podle příslušného zákona.

V praxi má prominutí pojistného fungovat tak, že zaměstnavatel si sám musí vyhodnotit, zda splňuje podmínky nároku na prominutí pojistného a vypočítat výši pojistného, kterou bude povinen uhradit. Následně nárok uplatní

2 | Mimořádné Daňové a právní aktuality – 22. 6. 2020

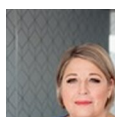
na formuláři „Přehled o výši pojistného“ a tento zašle příslušné Okresní správě sociálního zabezpečení. Obdobně jako u dalších tzv. „COVID“ podpor, i v tomto případě komunikují zaměstnavatelé s OSSZ výhradně elektronicky.

Prominutí pojistného nelze uplatnit zpětně. To znamená, že zaměstnavatel, který už podal přehled za kalendářní měsíce červen až srpen, nemůže dodatečně uplatnit prominutí pojistného, pokud prominutí na podaném přehledu neuplatnil, anebo později zjistil, že si u zaměstnance mohl uplatnit odpočet vyššího vyměřovacího základu. Pokud však zaměstnavatel naopak po podání přehledu zjistí, že u zaměstnance, o jehož vyměřovací základ si snižoval úhrn vyměřovacích základů, byl v tomto měsíci vyšší vyměřovací základ, než uvedl, podá za příslušný měsíc nový přehled.

3 | Mimořádné Daňové a právní aktuality – 22. 6. 2020

Stanovení superhrubé mzdy v případě využití programu Antivirus C

Rozšířením programu Antivirus o nový režim C dochází k prominutí části pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, které jsou povinni platit zaměstnavatelé (tj. 24,8 % z úhrnu příjmů jejich zaměstnanců), a to za měsíce červen až srpen 2020. Tím vyvstala otázka, jaký bude dopad této nové právní úpravy do oblasti daně z příjmů ze závislé činnosti.



Lenka Nováková
lnovakova@kpmg.cz

V současné době tvoří základ daně pro výpočet zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti hrubý příjem zúčtovaný zaměstnavatelem zaměstnanci za příslušný kalendářní měsíc navýšený o související odvody pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem (tzv. superhrubá mzda). Vzhledem k tomu, že Antivirus C umožňuje prominutí části zaměstnavatelova pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti ([o podmínkách programu píšeme v tomto článku](#)), bylo nezbytné vyjasnit, jak bude za příslušný kalendářní měsíc stanovena superhrubá mzda zaměstnance.

Po schválení novely Senátem vydalo Generální finanční ředitelství (GFŘ) sdělení, kde upozorňuje zaměstnavatele (plátce daně), že novela zákona o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti nebude mít vliv na konstrukci stanovení základu daně pro výpočet záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (superhrubé mzdy). Zaměstnavatelé (plátci daně), kterých se bude program týkat, budou tak i nadále navyšovat příjem zaměstnance pro účely stanovení základu daně zpravidla o 33,8 %. Plátci daně tak budou muset odvody pojistného na sociální zabezpečení za zaměstnavatele pro účely stanovení superhrubé mzdy zaměstnance vždy dopočítat, i přesto, že faktické odvody pojistného mohou být za příslušný kalendářní měsíc v nulové výši.

Dle GFŘ zákon o daních z příjmů řeší takovéto situace, kdy zaměstnavateli byly sníženy odvody povinného pojistného o jiné částky (tj. kdy ke snížení odvodu pojistného dochází fakticky v důsledku snížení vyměřovacího základu zaměstnavatele a ne pouze formálním snížením samotného odvodu).

Prominutí pojistného by také nemělo mít vliv na způsob vyplnění Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti, sražených zálohách na daň z těchto příjmů a daňového zvýhodnění za rok 2020, kdy zaměstnavatel na řádku 6 uvede úhrn povinného pojistného z příjmů uvedených na řádku 2 (tj. úhrn dopočteného pojistného pro účely stanovení superhrubé mzdy). Obdobně se bude postupovat i v případě Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a sražené dani podle zvláštní sazby daně.

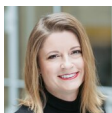
4 | Mimořádné Daňové a právní aktuality – 22. 6. 2020

Stručné aktuality, 22. 6. 2020

Daňové a právní novinky jednou nebo dvěma větami.



Václav Baňka
vbanka@kpmg.cz



Romana Szutányi
kpmg@kpmg.cz



Kateřina Randlová
kpmg@kpmg.cz

- Poslanecká sněmovna opětovně schválila návrh zákona na prominutí pojistného na sociální zabezpečení za zaměstnavatele, tzv. režim C programu Antivirus. Sněmovna o zákoně rozhodovala podruhé poté, co jí ho vrátil Senát s pozměňovacími návrhy. Senát navrhoval například zvýšit maximální počet zaměstnanců v pracovním poměru z 50 na 150 nebo snížit úhrn vyměřovacích základů zaměstnanců v pracovním poměru za kalendářní měsíc na 80 % (namísto 90 %) v porovnání s březnem 2020. Zákon, který už podepsal prezident, vstoupí v účinnost dnem jeho vyhlášení.
- Vládní návrh zákona, kterým se zrušuje daň z nabytí nemovitých věcí, prošel druhým čtením v Poslanecké sněmovně.
- Vládní protikrizový daňový balíček vrácený Senátem, který obsahuje mj. zpětné uplatnění ztráty, snížení vybraných sazeb DPH nebo možnost posunout lhůty pro plnění oznamovací povinnosti u vybraných přeshraničních uspořádání (DAC 6) nařízením vlády, schválila Poslanecká sněmovna a podepsal ho prezident. Účinnosti nabyde dnem následujícím po vyhlášení ve Sbírce zákonů.
- GFŘ vydalo aktuální informaci k nové oznamovací povinnosti o vybraných přeshraničních uspořádání (DAC 6). GFŘ očekává schválení zákona, který tuto oznamovací povinnost zavádí do české legislativy (v současné době čeká na projednání v Senátu) a jeho následnou účinnost až v průběhu září. V případě schválení připravované směrnice COVID-19 DAC a její transpozice výše zmíněným nařízením vlády by podle informace GFŘ měla být splněna oznamovací povinnost ve vztahu:
 - k přeshraničním uspořádáním, jejichž první krok byl realizován v období od 25. 6. 2018 do 30. 6. 2020 (včetně), nejpozději do 28. 2. 2021;
 - k přeshraničním uspořádáním, které byly zpřístupněny či připraveny k zavedení, či jejichž první krok byl realizován v období od 1. 7. 2020 do 31. 12. 2020 (včetně), nejpozději do 30. 1. 2021;
 - k přeshraničním uspořádáním, které byly zpřístupněny či připraveny k zavedení, či jejichž první krok byl realizován od 1. 1. 2021, nejpozději do 30 dnů od takové rozhodné skutečnosti.

5 | Mimořádné Daňové a právní aktuality – 22. 6. 2020

[LinkedIn](#) | [Twitter](#) | [Facebook](#) | [Instagram](#)

www.kpmg.cz

Tel.: +420 222 123 111

Informace zde obsažené jsou obecného charakteru a nejsou určeny k řešení situace konkrétní osoby či subjektu. Ačkoliv se snažíme zajistit, aby poskytované informace byly přesné a aktuální, nelze zaručit, že budou odpovídat skutečnosti k datu, ke kterému jsou doručeny, či že budou platné i v budoucnosti. Bez důkladného prošetření konkrétní situace a řádné odborné konzultace by neměla být na základě těchto informací činěna žádná opatření.

© 2025 KPMG Česká republika, s.r.o., a Czech limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.