

# Projekt zdanění příjmů fyzických osob nerezidentů v ČR a ve vybraných zemích EU

Bc. Zdeňka Lamborová

---

Diplomová práce  
2014



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

**Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně**  
**Fakulta managementu a ekonomiky**

Ústav financí a účetnictví  
akademický rok: 2013/2014

**ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE**  
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Zdeňka Lamborová**  
Osobní číslo: **M12012**  
Studijní program: **N6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Finance**  
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Projekt zdanění příjmů fyzických osob nerezidentů v ČR a ve vybraných zemích EU**

Zásady pro vypracování:

**Úvod**

**I. Teoretická část**

- **Provedte literární rešerši zaměřenou na daňový systém v ČR a ve vybraných zemích EU.**

**II. Praktická část**

- **Analyzujte současný stav daně z příjmů fyzických osob v ČR a ve vybraných zemích EU.**
- **Na základě předchozí analýzy provedte srovnání daně z příjmů fyzických osob v ČR a ve vybraných zemích EU.**
- **Navrhněte metodiku zjednodušení postupu zdanění příjmů fyzických osob nerezidentů v ČR a ve vybraných zemích EU.**

**Závěr**

Rozsah diplomové práce: cca 70 stran  
Rozsah příloh:  
Forma zpracování diplomové práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

**BOEIJEN-OSTASZEWSKA, Ola van a Marnix SCHELLEKENS. European tax handbook 2012. Amsterdam: IBFD, c2012. 974 s. ISBN 978-90-8722-134-8.**  
**KATTENBECK, Dieter. Der aktuelle Steuerratgeber 2012/2013: so nutzen Sie alle Steuervorteile, mit Lohnsteuertabellen, Steuer-Lexikon und allen wichtigen Steuerspar-Tipps. 1. Aufl. Regensburg: Walhalla, 2012. 448 s. ISBN 978-3-8029-3278-6.**  
**PELC, Vladimír a Petr PELECH. Daně z příjmů s komentářem 2013. 13. aktual. vyd. Olomouc: Anag, 2013. 1056 s. ISBN 978-80-7263-784-3.**  
**RYLOVÁ, Zuzana. Mezinárodní dvojí zdanění 2012. 4. aktual. a rozš. vyd. Olomouc: Anag, 2012. 488 s. ISBN 978-80-7263-724-9.**  
**ŠIROKÝ, Jan. Daně v Evropské unii. 5. aktual. a přeprac. vyd. Praha: Linde, 2012. 400 s. ISBN 978-80-7201-881-9.**

Vedoucí diplomové práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání diplomové práce: **22. února 2014**  
Termín odevzdání diplomové práce: **2. května 2014**

Ve Zlíně dne 22. února 2014



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
*děkanka*



Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.  
*ředitel ústavu*

# PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské/diplomové práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby<sup>1</sup>;
- bakalářská/diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou bakalářskou/diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3<sup>2</sup>;
- podle § 60<sup>3</sup> odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

---

<sup>1</sup> zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

- (1) Vysoká škola nevydělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.
- (2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlížení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.
- (3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

<sup>2</sup> zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:

- (3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

<sup>3</sup> zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

- podle § 60<sup>4</sup> odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou/diplomovou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské/diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské/diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou/diplomovou práci zpracoval/a samostatně a použité informační zdroje jsem citoval/a;
- odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 24. 4. 2014

Kateřina Šambová

<sup>4</sup> zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.
- (3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jím dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlédne k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

## **ABSTRAKT**

Tato diplomová práce je zaměřena na zdaňování příjmů fyzických osob – nerezidentů v ČR a ve vybraných zemích EU.

V teoretické části je vysvětlen pojem daně, funkce a třídění daní a popsány daňové systémy ČR a vybraných zemí EU – Irsko, Polsko, Německo, Rakousko, Slovensko a Velká Británie.

Praktická práce je zaměřena na analýzu daně z příjmů fyzických osob v ČR a ve vybraných zemích EU a jejich srovnání. Cílem práce je vypracování návrhu metodiky zjednodušení postupu zdanění příjmů fyzických osob - nerezidentů.

Klíčová slova: daň z příjmů fyzických osob, nerezident, základ daně, odčitatelné položky, slevy na dani, daňová povinnost, daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob

## **ABSTRACT**

This thesis is focused on income taxation of individuals - non-residents in the Czech Republic and in selected countries of the EU.

In the theoretical section explains the concept of taxes, functions and classification of taxes and tax systems described in the Czech Republic and selected EU countries - Ireland, Poland, Germany, Austria, Slovakia and the United Kingdom.

Practical work is focused on the analysis of the income tax of individuals in the Czech Republic and selected EU countries and their comparison. The aim of the work is to develop a draft methodology for simplifying the procedure for taxation of individuals - non-residents.

Keywords: Personal Income Tax, Non Resident, Tax Base, Deductible Items, Amount of Tax Relief, Tax Liability, Income Tax Return by Individuals

Děkuji paní Mgr. Evě Kolářové, Ph.D. za pomoc a cenné rady při zpracování mé diplomové práce.

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

# OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>14</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>15</b>
<b>1 CHARAKTERISTIKA DANĚ</b> .....	<b>16</b>
1.1 DAŇ .....	16
1.2 VEŘEJNÝ ROZPOČET .....	16
1.3 FUNKCE DANÍ .....	17
1.4 TŘÍDĚNÍ DANÍ .....	17
1.4.1 Třídění daní podle vazby na vlastní důchod subjektu .....	17
1.4.2 Rozdělení daní podle objektu zdanění .....	18
1.4.3 Rozdělení daní podle vztahu k poplatníkovi .....	19
1.4.4 Třídění daní podle OECD .....	19
<b>2 POŽADAVKY NA KVALITNÍ DAŇOVÝ SYSTÉM</b> .....	<b>20</b>
2.1 DAŇOVÁ SPRAVEDLNOST .....	20
2.2 DAŇOVÁ EFEKTIVNOST .....	20
2.3 PRÁVNÍ PERFEKTNOST .....	20
2.4 JEDNODUCHOST A SROZUMITELNOST .....	21
2.5 SPRÁVNÉ OVLIVŇOVÁNÍ CHOVÁNÍ EKONOMICKÝCH SUBJEKTŮ.....	21
<b>3 DAŇOVÝ SYSTÉM ČR</b> .....	<b>22</b>
3.1 PŘÍMÉ DANĚ .....	22
3.1.1 Daň příjmů fyzických osob .....	23
3.1.2 Daň z příjmů právnických osob.....	23
3.1.3 Daň z nemovitých věcí .....	23
3.1.4 Daň silniční .....	23
3.1.5 Daň z nabytí nemovitých věcí .....	24
3.2 NEPŘÍMÉ DANĚ .....	24
3.2.1 Daň z přidané hodnoty .....	24
3.2.2 Spotřební daně.....	24
3.2.3 Energetické daně .....	24
<b>4 DAŇOVÝ SYSTÉM VYBRANÝCH ZEMÍ EU</b> .....	<b>25</b>
4.1 IRSKO .....	25
4.1.1 Přímé daně.....	25
4.1.1.1 Daň z příjmů právnických osob .....	25
4.1.1.2 Daň z příjmů fyzických osob .....	26
4.1.1.3 Sociální pojištění.....	26
4.1.1.4 Daň z nemovitých věcí.....	26
4.1.1.5 Daň dědická a darovací .....	26
4.1.2 Nepřímé daně .....	26
4.1.2.1 Daň z přidané hodnoty .....	26
4.1.2.2 Spotřební daně .....	26



4.2	NĚMECKO.....	27
4.2.1	Přímé daně.....	27
4.2.1.1	Daň z příjmů právnických osob .....	27
4.2.1.2	Daň z příjmů fyzických osob .....	27
4.2.1.3	Živnostenská daň .....	28
4.2.1.4	Sociální pojištění.....	28
4.2.1.5	Daň z nemovitých věcí.....	28
4.2.1.6	Daň dědická a darovací .....	28
4.2.2	Nepřímé daně .....	28
4.2.2.1	Daň z přidané hodnoty .....	28
4.2.2.2	Spotřební daně .....	29
4.3	POLSKO .....	29
4.3.1	Přímé daně.....	29
4.3.1.1	Daň z příjmů právnických osob .....	29
4.3.1.2	Daň z občanskoprávní činnosti .....	30
4.3.1.3	Daň z příjmů fyzických osob .....	30
4.3.1.4	Sociální pojištění.....	30
4.3.1.5	Daň z nemovitých věcí.....	30
4.3.1.6	Silniční daň .....	31
4.3.2	Daně nepřímé .....	31
4.3.2.1	Daň z přidané hodnoty .....	31
4.3.2.2	Spotřební daně .....	31
4.4	RAKOUSKO.....	31
4.4.1	Přímé daně.....	32
4.4.1.1	Daň z příjmů právnických osob .....	32
4.4.1.2	Daň z příjmů fyzických osob .....	32
4.4.1.3	Sociální pojištění.....	32
4.4.1.4	Daň z nemovitostí .....	32
4.4.1.5	Daň z motorových vozidel .....	32
4.4.2	Daně nepřímé .....	33
4.4.2.1	Daň z přidané hodnoty .....	33
4.4.2.2	Spotřební daně .....	33
4.5	SLOVENSKO.....	33
4.5.1	Přímé daně.....	34
4.5.1.1	Daň z příjmů právnických osob .....	34
4.5.1.2	Daň z příjmů fyzických osob .....	34
4.5.1.3	Sociální pojištění.....	34
4.5.1.4	Daň z nemovitostí .....	34
4.5.1.5	Daň dědická a darovací .....	34
4.5.2	Daně nepřímé .....	35
4.5.2.1	Daň z přidané hodnoty .....	35
4.5.2.2	Spotřební daně .....	35
4.6	VELKÁ BRITÁNIE.....	35
4.6.1	Přímé daně.....	36
4.6.1.1	Daň z příjmů právnických osob .....	36
4.6.1.2	Daň z příjmů fyzických osob .....	36
4.6.1.3	Sociální pojištění.....	36

4.6.1.4	Daň z nemovitých věcí.....	36
4.6.1.5	Daň dědická a darovací.....	36
4.6.2	Daně nepřímé .....	37
4.6.2.1	Daň z přidané hodnoty .....	37
4.6.2.2	Spotřební daně .....	37
<b>5</b>	<b>MEZINÁRODNÍ DVOJÍHO ZDANĚNÍ .....</b>	<b>38</b>
5.1	URČENÍ REZIDENTSTVÍ .....	38
5.2	VZNIK MEZINÁRODNÍHO DVOJÍHO ZDANĚNÍ.....	38
5.3	VYLOUČENÍ DVOJÍHO MEZINÁRODNÍHO ZDANĚNÍ .....	39
5.3.1	Jednostranná opatření.....	39
5.3.2	Smlouvy o zamezení dvojího zdanění.....	39
5.3.3	Metody zamezení mezinárodního dvojího zdanění.....	41
5.3.3.1	Metody zápočtu (Credit systém).....	41
5.3.3.2	Metody vynětí příjmů (Exemption) .....	41
5.3.3.3	Metoda zahrnutí daně zaplacené v zahraničí do nákladů.....	42
<b>II</b>	<b>PRAKTICKÁ ČÁST .....</b>	<b>43</b>
<b>6</b>	<b>ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB V ČR A VE VYBRANÝCH ZEMÍCH EU.....</b>	<b>44</b>
6.1	ČESKÁ REPUBLIKA.....	44
6.1.1	Poplatník daně z příjmů fyzických osob .....	46
6.1.2	Předmět daně .....	46
6.1.3	Příjmy osvobozené od daně z příjmů .....	46
6.1.4	Stanovení základu daně.....	47
6.1.4.1	Příjmy ze závislé činnosti .....	47
6.1.4.2	Příjmy ze samostatné činnosti.....	47
6.1.4.3	Příjmy z kapitálového majetku .....	47
6.1.4.4	Příjmy z nájmu.....	48
6.1.4.5	Ostatní příjmy .....	48
6.1.5	Nezdanitelné části základu daně .....	48
6.1.6	Slevy na dani a daňové zvýhodnění .....	48
6.1.7	Sazba daně.....	50
6.1.8	Zdaňovací období, daňové přiznání, placení záloh .....	50
6.1.9	Zdaňování příjmů u nerezidentů .....	50
6.1.10	Srážková daň .....	51
6.1.11	Smlouvy o zamezení dvojího zdanění.....	51
6.2	IRSKO .....	51
6.2.1	Poplatník daně z příjmů fyzických osob .....	53
6.2.2	Předmět daně .....	53
6.2.3	Příjmy osvobozené od daně z příjmů .....	54
6.2.4	Stanovení základu daně.....	54
6.2.5	Nezdanitelné části základu daně .....	54
6.2.6	Slevy na dani a daňové zvýhodnění .....	54
6.2.7	Sazba daně.....	54
6.2.8	Zdaňovací období, povinnost podat daňové přiznání a splatnost daně .....	55
6.2.9	Zdaňování příjmů u nerezidentů .....	55
6.2.10	Srážková daň .....	55

6.2.11	Smlouva o zamezení dvojího zdanění.....	55
6.3	NĚMECKO.....	56
6.3.1	Poplatník daně z příjmů fyzických osob .....	58
6.3.2	Předmět daně .....	58
6.3.3	Příjmy osvobozené od daně z příjmů .....	58
6.3.4	Stanovení základu daně.....	59
6.3.5	Položky odčitatelné od základu daně .....	59
6.3.6	Slevy na dani .....	59
6.3.7	Sazba daně.....	60
6.3.8	Zdaňovací období, daňové přiznání, placení daně .....	60
6.3.9	Zdaňování příjmů nerezidentů .....	60
6.3.10	Srážková daň .....	60
6.3.11	Smlouvy o zamezení dvojího zdanění.....	60
6.4	POLSKO .....	61
6.4.1	Poplatník daně z příjmů fyzických osob .....	63
6.4.2	Předmět daně .....	63
6.4.3	Příjmy osvobozené od daně z příjmů .....	64
6.4.4	Stanovení základu daně.....	64
6.4.5	Nezdanitelné části základu daně .....	65
6.4.6	Slevy na dani a daňové zvýhodnění .....	65
6.4.7	Sazba daně.....	65
6.4.8	Zdaňovací období, povinnost podat daňové přiznání a splatnost daně .....	66
6.4.9	Zdaňování příjmů u nerezidentů .....	66
6.4.10	Srážková daň .....	66
6.4.11	Smlouvy o zamezení dvojího zdanění.....	66
6.5	RAKOUSKO.....	67
6.5.1	Poplatník daně z příjmů fyzických osob .....	69
6.5.2	Předmět daně .....	69
6.5.3	Příjmy osvobozené od daně z příjmů .....	69
6.5.4	Stanovení základu daně.....	69
6.5.5	Nezdanitelné části základu daně .....	70
6.5.6	Slevy na dani a daňové zvýhodnění .....	70
6.5.7	Sazba daně.....	71
6.5.8	Zdaňovací období, povinnost podat daňové přiznání a splatnost daně .....	71
6.5.9	Zdaňování příjmů u nerezidentů .....	72
6.5.10	Srážková daň .....	72
6.5.11	Smlouvy o zamezení dvojího zdanění.....	72
6.6	SLOVENSKO.....	72
6.6.1	Poplatník .....	74
6.6.2	Předmět daně .....	74
6.6.3	Příjmy osvobozené od daně.....	75
6.6.4	Stanovení základu daně.....	75
6.6.5	Položky odčitatelné od základu daně a daňový bonus .....	75
6.6.6	Slevy na dani .....	76
6.6.7	Sazba daně.....	76
6.6.8	Zdaňovací období, daňové přiznání, placení daní.....	76
6.6.9	Zdaňování příjmů nerezidentů .....	76

6.6.10	Srážková daň .....	77
6.6.11	Smlouvy o zamezení dvojího zdanění.....	77
6.7	VELKÁ BRITÁNIE.....	77
6.7.1	Poplatník .....	79
6.7.2	Předmět daně.....	79
6.7.3	Příjmy osvobozené od daně.....	80
6.7.4	Stanovení základu daně.....	80
6.7.5	Položky odčitatelné od základu daně .....	80
6.7.6	Slevy na dani .....	81
6.7.7	Sazba daně.....	81
6.7.8	Zdaňovací období, daňové přiznání, placení daní.....	81
6.7.9	Srážková daň .....	81
6.7.10	Zdaňování příjmů nerezidentů .....	82
6.7.11	Smlouvy o zamezení dvojího zdanění.....	82
6.8	SROVNÁNÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB V ČR A VE VYBRANÝCH ZEMÍCH EU NA ZÁKLADĚ PROVEDENÉ ANALÝZY .....	83
6.8.1	Srovnání daní v rámci EU .....	83
6.8.1	Srovnání daně z příjmů fyzických osob ČR a vybraných zemí EU .....	85
<b>7</b>	<b>NÁVRH METODIKY ZJEDNODUŠENÍ POSTUPU ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB NEREZIDENTŮ V ČR A VE VYBRANÝCH ZEMÍCH EU .....</b>	<b>89</b>
7.1	CÍLE PROJEKTU.....	89
7.2	NÁVRH METODIKY PRO ZJEDNODUŠENÍ POSTUPU ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB NEREZIDENTŮ V ČR A VE VYBRANÝCH ZEMÍCH EU.....	89
7.2.1	Určení rezidentství .....	89
7.2.1.1	Určení rezidentství podle zákona o daních z příjmů ČR .....	90
7.2.1.2	Určení rezidentství podle smluv o zamezení mezinárodního dvojího zdanění	91
7.2.2	Zdroj příjmů v ČR.....	91
7.2.3	Techniky výběru daní u nerezidentů ČR .....	92
7.2.4	Daň vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně .....	92
7.2.4.1	Příjmy ze služeb, poradenství, řídicí a zprostředkovatelské činnosti ..	92
7.2.4.2	Příjmy z nezávislého povolání .....	93
7.2.4.3	Příjmy z osobně vykonávané činnosti umělců a sportovců .....	93
7.2.4.4	Příjmy z průmyslových práv .....	94
7.2.4.5	Příjmy z autorských práv .....	94
7.2.4.6	Příjmy plynoucí z majetkové účasti .....	95
7.2.4.7	Úroky .....	95
7.2.4.8	Příjmy z užívání movité věci .....	96
7.2.4.9	Odměny členů statutárních orgánů .....	97
7.2.4.10	Sankce ze závazkových vztahů .....	97
7.2.4.11	Příjmy ze svěřenského fondu .....	98
7.2.4.12	Bezúplatné příjmy .....	98
7.2.4.13	Výhry v loteriích, sázkách a jiných podobných hrách.....	99
7.2.4.14	Příjmy plynoucí v souvislosti se snížením základního kapitálu.....	99
7.2.4.15	Zvláštní úprava pro rezidenty členských států EU.....	100
7.2.5	Zdanění formou hlášení o sražené dani.....	101

7.2.6	Zdanění formou záloh na daň z příjmů fyzických osob .....	101
7.2.7	Zdanění příjmů fyzických osob formou záloh - příklad .....	102
7.2.7.1	Zaměstnanec – nerezident ČR podepsal Prohlášení k dani .....	102
7.2.7.2	Zaměstnanec – nerezident ČR nepodepsal prohlášení k dani .....	103
7.2.8	Zdanění formou daňového přiznání .....	103
7.2.8.1	Příjmy z činností vykonávaných prostřednictvím stálé provozovny .	104
7.2.8.2	Příjmy z prodeje nemovitých věcí .....	105
7.2.8.3	Příjmy z užívání nemovitých věcí nebo bytů .....	105
7.2.8.4	Příjmy z prodeje movitých věcí a majetkových práv .....	106
7.2.8.5	Výživné a důchody .....	107
7.2.8.6	Příjmy z úhrad pohledávky nabyté postoupením .....	107
7.2.8.7	Příjmy z převodu podílů v obchodních korporacích .....	107
7.2.8.8	Příjmy z prodeje obchodního závodu .....	108
7.2.9	Registrační povinnost v ČR .....	108
7.2.9.1	Daňový rezident ČR .....	108
7.2.9.2	Daňový nerezident ČR .....	108
7.2.10	Daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob – nerezident ČR .....	108
7.2.11	Daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob – nerezident Rakouska .....	109
7.2.12	Zdaňování příjmů rezidentů ČR ze zdrojů z vybraných zemí EU .....	110
7.2.13	Praktická aplikace metod zamezení dvojího zdanění .....	111
7.2.13.1	Metoda vynětí .....	112
7.2.13.2	Metoda zápočtu .....	115
7.2.13.3	Srovnání metod zamezení dvojího zdanění .....	116
7.2.14	Daňové přiznání k dani příjmů fyzických osob při uplatnění metody vynětí .....	117
7.2.15	Daňové přiznání k dani příjmů fyzických osob při uplatnění metody zápočtu .....	118
7.3	ČASOVÁ CHARAKTERISTIKA PROJEKTU .....	119
7.4	NÁKLADOVÁ ANALÝZA PROJEKTU .....	120
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>121</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY .....</b>	<b>122</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK .....</b>	<b>125</b>
	<b>SEZNAM SCHÉMAT .....</b>	<b>126</b>
	<b>SEZNAM TABULEK .....</b>	<b>127</b>
	<b>SEZNAM GRAFŮ .....</b>	<b>129</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH .....</b>	<b>130</b>

## ÚVOD

„Ubi societas, ibi collectae“ – kde je společnost, tam jsou daně. (Starý, 2009, s. 7). Daně jsou nejen v současné době velmi diskutovaným tématem laické i odborné veřejnosti, neboť každý z nás se s daněmi v různé podobě setkává dnes a denně. Cena zboží nebo služby obsahuje daň z přidané hodnoty a některé vybrané druhy zboží spotřební daň. Pokud používáme vozidlo pro podnikání, platíme silniční daň. Z mého pohledu jako nejzajímavější se jeví daň z příjmů fyzických osob. Každá fyzická osoba, která dosahuje příjmy je této dani podrobena. Většina z nás je zaměstnána a má příjmy ze závislé činnosti, případně příjmy ze samostatné činnosti (podnikání) a příjmy z kapitálového majetku (úroky z vkladů). Běžné jsou i příjmy z pronájmu a jednorázové příjmy, např. příjmy z prodeje nemovitostí. Fyzické osoby tyto příjmy nedosahují jen ze zdrojů v tuzemsku, ale stále častěji i ze zdrojů v zahraničí.

Cílem diplomové práce je přiblížit problematiku zdaňování příjmů fyzických osob - nerezidentů v rámci ČR a vybraných zemí EU.

Teoretická část práce je zaměřena na základní daňové pojmy – definici daně, funkce a třídění daní dle různých hledisek, požadavky které jsou kladeny na kvalitní daňový systém a zejména stručnou charakteristiku daňového systému ČR a ve vybraných zemích EU – Irsku, Německu, Polsku, Rakousku, Slovensku a Velké Británii.

V rámci praktické části práce bude podrobněji analyzována daň z příjmů fyzických osob v ČR a výše uvedených vybraných zemích EU, zejména bude provedeno srovnání ustanovení definujících poplatníka, předmět daně, příjmy osvobozené od daně, způsob stanovení základu daně, odčitatelné položky a nezdanitelné části základu daně, slevy na dani, sazby daně, zdaňovací období, zdaňování příjmů nerezidentů, zdaňování formou srážkové daně. Výstupem bude vypracování návrhu metodiky zjednodušení postupu zdanění příjmů fyzických osob nerezidentů v ČR a ve vybraných zemích EU.

Předmětem práce je základní orientace fyzické osoby – nerezidenta v příjmech, které jsou předmětem daně, a technikách jejich zdanění. Účelem práce není stanovení konkrétní výše dílčích základů daně a celkového základu daně, ale forma zdanění. Způsob zdanění bude prezentován ve vazbě na zdaňování příjmů nerezidentů v ČR. Pro úplnost bude ukázán i způsob zdanění příjmů rezidentů daného státu, kteří pobírají příjmy ze zdrojů v zahraničí ve vazbě na daňovou legislativu ČR.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 CHARAKTERISTIKA DANĚ

Daňový systém neboli daňová soustava je souhrnem všech daní, které na území daného státu existují. Systém kombinace různých daní zabezpečuje plnění jednotlivých funkcí daní, neboť každá daň se chová odlišně, a proto i jiným způsobem plní požadavky, které jsou na daňový systém kladeny. (Jánošíková, 2009, s. 296)

### 1.1 Daň

Daň je povinná zákonem stanovená platba do veřejného rozpočtu, která je neúčelová, neekvivalentní, nenávratná a pravidelně se opakující. Dle čl. 11 odst. 5 Listiny základních práv a svobod lze daně uložit pouze zákonem. Neúčelovost znamená, že výnos konkrétní daně od konkrétního subjektu není určen k financování konkrétní činnosti. Nenávratná je proto, že subjekt nedostane za odvedenou daň žádnou protihodnotu, ale využívá služby poskytované státem, územním správním celkem nebo obcí. Tyto služby nejsou ekvivalentní výši zaplacené daně – někdo zaplatí méně, někdo více a někdo nezaplatí žádnou daň. Daně se pravidelně opakují – měsíčně, ročně.

Z ekonomického hlediska je daní i clo, povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění. (Nakladatelství Sagit, 2014)

### 1.2 Veřejný rozpočet

Jako další definice se uvádí, že daň je neúvěrovým příjmem veřejného rozpočtu. Veřejný rozpočet je peněžním fondem a finančním plánem veřejnoprávních subjektů. Soustava veřejných rozpočtů je tvořena:

- státním rozpočtem,
- rozpočty krajů a obcí,
- rozpočty příspěvkových organizací,
- rozpočty dobrovolných svazků obcí.

Příjmy veřejného rozpočtu mohou být úvěrové, které jsou návratné (zvýšené o úrok) a neúvěrové, tj. nenávratné. Největší podíl neúvěrových příjmů veřejného rozpočtu tvoří daně, ostatní neúvěrové příjmy – sankční platby, příjmy z prodeje majetku apod. - jsou minimál-



ní. Způsob rozdělení jednotlivých daní do veřejného rozpočtu stanovuje rozpočtové určení daní. Legislativně je tato oblast ošetřena zákonem č. 218/200 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších zákonů, zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění zákonů č. 320/2001 Sb. a č. 450/2001 Sb. a zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění zákonů č. 492/2000 Sb. a č. 483/2001 Sb. (Nakladatelství Sagit, 2014)

### 1.3 Funkce daní

Daně plní v ekonomice zejména 3 následující funkce:

- alokační funkce – umístění peněžních prostředků tam, kam by při tržní alokaci nebyly umístěny,
- redistribuční funkce – zmírňování rozdílů v příjmech, vyšší příjmy nebo majetek jsou zdaňovány více (progresivní zdanění),
- stabilizační (ekonomická) funkce – je součástí hospodářské politiky státu, zmírňuje cyklické výkyvy v ekonomice, ovlivňuje agregátní národohospodářské ukazatele – agregátní poptávku, cenovou hladinu a tím ovlivňuje i ekonomické chování jednotlivých subjektů.

Někdy se uvádí funkce fiskální – získávání finančních prostředků do veřejných rozpočtů pro financování veřejných výdajů. (Kubátová, 2005, s. 16-17)

### 1.4 Třídění daní

Daně lze obecně třídit podle mnoha různých kritérií dle účelu použití. Dále jsou popsány nejčastěji používaná kritéria třídění daní.

#### 1.4.1 Třídění daní podle vazby na vlastní důchod subjektu

Jedná se o základní třídění daní na daně přímé a nepřímé. Přímé daně jsou daně, které dopadají přímo na jeho nositele – poplatníka. Poplatník je fyzická nebo právnická osoba, jejíž příjmy, majetek nebo úkony jsou přímo podrobeny dani. Poplatníci jsou vždy vymezeni příslušným daňovým zákonem. Mezi **přímé daně** řadíme tyto daně:

- daň z příjmů fyzických osob,
- daň z příjmů právnických osob,
- daň z nemovitých věcí,
- daň silniční,
- daň dědická,
- daň darovací,
- daň z nabytí nemovitých věcí. (Nakladatelství Sagit, 2014)

Daně nepřímé nedopadají na nositele přímo formou daní, ale nepřímo v ceně zboží a služeb, které hradí. Subjekt, který nepřímé daně odvádí – plátce není shodný se subjektem, který je nese – poplatníkem. U plátců je nepřímá daň pouze průběžnou položkou, která neovlivňuje jeho majetkové poměry. Plátce lze definovat jako fyzickou nebo právnickou osobu, která pod vlastní majetkovou odpovědností odvádí správci daně daň od poplatníků vybranou nebo poplatníkům sraženou. Plátcí jsou vždy vymezeni v jednotlivých daňových zákonech.

K nepřímým daním patří:

- daň z přidané hodnoty,
- spotřební daně. (Nakladatelství Sagit, 2014)

#### 1.4.2 Rozdělení daní podle objektu zdanění

Podle objektu zdanění členíme daně na daně:

- daně důchodové,
- daně ze spotřeby,
- daně majetkové,
- daň z hlavy,
- daně výnosové.

**Daně důchodové** jsou daně, které jsou placeny fyzickými nebo právnickými osobami z jejich důchodu - příjmu. Jedná se zejména o daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob.

Jako **daně ze spotřeby** se označují daně, které zatěžují spotřebu. Daně ze spotřeby mohou být všeobecné - jsou ukládány na prodej výrobků a služeb (daň z přidané hodnoty) a selektivní, které jsou ukládány na konkrétní výrobky - akcízy – spotřební daně (daň z piva, daň z tabákových výrobků, daň z minerálních olejů apod.). Všeobecná daň ze spotřeby může být duplicitní (kaskádovitá) nebo neduplicitní.

Movité a nemovité věci jsou předmětem **daně majetkové**. Patří k nim daň z nemovitých věcí, daň dědická, daň darovací a daň z nabytí nemovitostí.

**Daň z hlavy** je daň, jejímž poplatníkem je každá fyzická osoba bez ohledu na její příjem a majetkové poměry. Tato daň je pro všechny stejná, a pro poplatníky s nízkými příjmy může být neúnosná. Tato daň plní pouze funkci fiskální. Jedná se o výjimečnou daň, která byla uplatňována ve starověku a středověku, např. daň z komínů.

**Výnosové daně** zdaňují určitý druh výnosu, např. ze zemědělské činnosti, ze živnosti, z podnikání apod. Jedná se např. o živnostenskou daň. (Nakladatelství Sagit, 2014)

### 1.4.3 Rozdělení daní podle vztahu k poplatníkovi

Podle vztahu k platební schopnosti poplatníka členíme daně na daně osobní a daně in rem. (Nakladatelství Sagit, 2014)

### 1.4.4 Třídění daní podle OECD

Pro srovnávání daňových systémů na mezinárodní úrovni se používá členění daní podle metodiky OECD (Široký, 2012, s. 34 – 36):

- 1000 Daně z důchodů, zisků a kapitálových výnosů,
- 2000 Příspěvky na sociální zabezpečení,
- 3000 Daně z mezd a pracovních sil,
- 4000 Daně majetkové,
- 5000 Daně ze zboží a služeb
- 6000 Ostatní daně.

## 2 POŽADAVKY NA KVALITNÍ DAŇOVÝ SYSTÉM

Daňový systém se utvářel působením ekonomických, politických a sociálních vlivů. Na kvalitní daňový systém jsou kladeny následující požadavky:

- daňová spravedlnost,
- daňová efektivnost,
- právní perfektnost,
- jednoduchost a srozumitelnost,
- správné působení na chování ekonomických subjektů. (Jánošíková, 2009, s. 296)

### 2.1 Daňová spravedlnost

Pod pojmem daňová spravedlnost rozumíme skutečnost, že každý subjekt přispívá do veřejného rozpočtu takovým objemem finančních prostředků, který odpovídá jeho možnostem a jeho prospěchu ze spotřeby služeb poskytovaných státem. V této souvislosti hovoříme o dvou principech:

- princip platební schopnosti (bohatí by měli platit více a chudí méně),
- princip prospěchu (kdo má prospěch, ten by měl platit). (Kubátová, 2009, s. 17)

### 2.2 Daňová efektivnost

Požadavkem na efektivnost daní je, aby s nimi byly spojeny co nejmenší administrativní náklady a minimalizace nadměrného daňového břemene. Platí zde přímá úměra, čím jsou daně složitější, tím jsou administrativní náklady vyšší. (Kubátová, 2009, s. 18)

### 2.3 Právní perfektnost

Aby byl daňový systém účinný, měly by být daňové zákony perfektní. Daňový subjekt nemůže být nucen, aby platil co nejvyšší daně. Každý daňový subjekt se proto snaží minimalizovat svoji daňovou povinnost. Zákonnými prostředky jsou daňové úspory, kterými je úmyslně ovlivňováno ekonomické chování subjektů. Dalším způsobem je vyhýbání se dani prostřednictvím využívání mezer ve znění zákona. Nelegálním způsobem je daňový únik ve formě krácení daně nebo neodvedení daně. (Jánošíková, 2009, s. 297)

## 2.4 **Jednoduchost a srozumitelnost**

Každý daňový subjekt by měl dopředu znát rozsah svých daňových povinností. Výběr daně by jej měl co nejméně zatěžovat a současně by měl daňový systém vybrat daně s co nejmenšími náklady. (Jánošíková, 2009, s. 297)

## 2.5 **Správné ovlivňování chování ekonomických subjektů**

Zdanění by nemělo bránit investicím, mělo by podporovat podnikatelskou aktivitu a výrobu nových, dokonalejších ekonomicky šetrnějších výrobků. (Kubátová, 2009, s. 298)

### 3 DAŇOVÝ SYSTÉM ČR

*Daňový systém je souhrn všech daní, které se na daném území, zpravidla státním, vybírají.* (Vančurová, Láchová, 2010, s. 43). Daňový systém České republiky tvoří k 1. 1. 2014 následující daně:

Tab. 1. Daňový systém v ČR [vlastní zpracování]

DANĚ V ČR		
DANĚ PŘÍMÉ		DANĚ NEPŘÍMÉ
DANĚ DŮCHODOVÉ	DANĚ MAJETKOVÉ	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Daň z příjmů fyzických osob</li> <li>- Daň z příjmů právnických osob</li> <li>- Silniční daň</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Daň z nemovitých věcí</li> <li>- Daň z nabytí nemovitých věcí</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Daň z přidané hodnoty</li> <li>- Daně spotřební</li> <li>- Daně energetické</li> </ul>

(Finanční správa ČR, 2014)

Na základě zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů došlo od 1. 1. 2013 k reorganizaci daňové správy. Strukturu Finanční správy tvoří 14 finančních úřadů umístěných podle jednotlivých krajů a specializovaný Finanční úřad se sídlem v Praze. Druhý stupeň tvoří Odvolací finanční ředitelství s celorepublikovou působností. Nejvyšší stupeň tvoří Generální finanční ředitelství. Nad trojstupňovou soustavou orgánů Finanční správy stojí Ministerstvo financí. (Finanční správa ČR, 2014)

Správu spotřebních a energetických daní vykonává Celní správa ČR. (Celní správa ČR, 2014)

#### 3.1 Přímé daně

Zdaňovacím obdobím je u fyzických osob kalendářní rok, u právnických osob je zdaňovacím obdobím mimo jiné také hospodářský rok a účetní období. (Daňové zákony, 2014, s. 18 a 23). Lhůta pro podání daňového přiznání k daním z příjmů je do 3 měsíců od skončení zdaňovacího období. Na žádost může být lhůta prodloužena. (Daňové zákony, 2014, s. 284)

### 3.1.1 Daň příjmů fyzických osob

Předmětem daně z příjmů fyzických osob v souladu s ust. § 3 zákona o daních z příjmů jsou:

- příjmy ze závislé činnosti,
- příjmy ze samostatné činnosti,
- příjmy z kapitálového majetku,
- příjmy z nájmu,
- ostatní příjmy.

Nově je do zákona o dani z příjmů včleněna daň dědická a darovací (§ 4 Osvobození od daně, § 4a Osvobození bezúplatných příjmů a § 10 odst. 3 písm. d) Ostatní příjmy). Daň z příjmů fyzických osob činí 15 %. Nově je zavedeno od zdaňovacího období roku 2013 solidární zvýšení daně z kladného rozdílu mezi součtem příjmů a 48násobkem průměrné mzdy. (Daňové zákony, 2014, s. 5 - 18)

### 3.1.2 Daň z příjmů právnických osob

Předmětem daně z příjmů právnických osob jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem. Daň z příjmů právnických osob je 19 %, u investičních, penzijních a podílových fondů 5 %. (Daňové zákony, 2014, s. 19 a 23)

### 3.1.3 Daň z nemovitých věcí

Daň z nemovitých věcí tvoří daň z pozemků a daň ze staveb a jednotek. Předmětem daně z pozemků jsou pozemky na území České republiky evidované v katastru nemovitostí. Předmětem daně ze staveb a jednotek jsou zdanitelné stavby (budova podle katastrálního zákona a inženýrská stavba uvedená v příloze zákona) a jednotka. (Daňové zákony, 2014, s. 240 - 242)

### 3.1.4 Daň silniční

Silniční dani podléhají silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla, která jsou registrována a používána v České republice k podnikání. Základem daně je u osobních automo-

bilů zdvihový objem motoru v cm<sup>3</sup> a u nákladních vozidel největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav. (Daňové zákony, 2014, s. 257).

### **3.1.5 Daň z nabytí nemovitých věcí**

Předmětem daně je úplatné nabytí vlastnického práva k nemovité věci. Základem daně je nabývací hodnota snižená o uznatelný výdaj. Sazba daně z nabytí nemovitých věcí je 4 %. (Daňové zákony, 2014, s. 250 - 252)

## **3.2 Nepřímé daně**

### **3.2.1 Daň z přidané hodnoty**

Daň z přidané hodnoty se uplatňuje na dodání zboží, poskytnutí služby, pořízení zboží z jiného členského státu a dovoz zboží za úplatu. Základní sazba daně je 21% a snížená sazba daně 15%. (Daňové zákony, 2014, s. 113 a 129)

### **3.2.2 Spotřební daně**

Spotřebními daněmi jsou daň z minerálních olejů, daň z lihu, daň z piva, daň z vína a meziproduktů a daň z tabákových výrobků. Správu vykonávají orgány Celní správy České republiky. (Daňové zákony, 2014, s. 173)

### **3.2.3 Energetické daně**

Správu energetických daní – daně ze zemního plynu a některých dalších plynů, daně z pevných paliv a daně z elektřiny – vykonávají orgány Celní správy České republiky. (Daňové zákony, 2014, s. 307 - 321)



## 4 DAŇOVÝ SYSTÉM VYBRANÝCH ZEMÍ EU

Daňové systémy v zemích Evropské unie jsou založeny na přímých důchodových daních, sociálním pojištění, dani z přidané hodnoty a spotřebních daních.

### 4.1 Irsko

Daňový systém je velmi jednoduchý a průhledný. Daňové zatížení v Irsku patří k nejnižším v rámci členských zemí EU. Výběrem daní a poplatků se zabývá Office of the Revenue Commissioners. Hlavním zdrojem příjmů státu jsou především nepřímé daně a poplatky.

Tab. 2. Daňový systém v Irsku [vlastní zpracování]

DANĚ V IRSKU		
DANĚ PŘÍMÉ		DANĚ NEPŘÍMÉ
DANĚ DŮCHODOVÉ	DANĚ MAJETKOVÉ	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Daň z příjmů fyzických osob</li> <li>- Daň z příjmů právnických osob</li> <li>- Daň z kapitálových výnosů</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Daň z nemovitých věcí</li> <li>- Daň dědická a darovací</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Daň z přidané hodnoty</li> <li>- Daně spotřební</li> <li>- Daň z motorových vozidel</li> </ul>

(OECD, 2014)

#### 4.1.1 Přímé daně

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Lhůta pro podání daňového přiznání k daním z příjmů je do 9 měsíců od skončení zdaňovacího období. (OECD, 2014)

##### 4.1.1.1 Daň z příjmů právnických osob

Předmětem daně právnických osob jsou úroky, licenční poplatky, dividendy, kapitálové zisky, příjmy z nemovitého a movitého majetku a příjmy ze zemědělství. Sazba daně je ve výši 12,5 %. (OECD, 2014)

#### **4.1.1.2 Daň z příjmů fyzických osob**

Předmětem daně z příjmů jsou příjmy z úrokových plateb a dividend vyplácené v Irsku, obchodní příjem, příjem z výkonu profese, příjem z úroků, příjem plynoucí ze zahraničí, příjem z pozemků, příjem ze zaměstnání, důchody a ostatní příjmy. Daňové sazby jsou dvě - standardní do příjmu 36.400,- EUR 20 % a vyšší sazba 41 %. (Široký, 2013, s. 250).

#### **4.1.1.3 Sociální pojištění**

Zaměstnavatel odvádí povinné pojistné za své zaměstnance ve výši 10,75 %, případně ve výši 4,25 % u zaměstnanců s nízkým příjmem. Zaměstnanci do 65 let věku hradí sociální pojištění ve výši 4 %. (Široký, 2014, s. 251)

#### **4.1.1.4 Daň z nemovitých věcí**

Daň z nemovitých věcí je placena, pokud je nemovitost používána pro nebytové účely. Sazba daně je každý rok stanovována místní samosprávou. Od roku 2012 platí majitel obydlí v Irsku poplatek z obydlí ve výši 100 EUR. (Široký, 2013, s. 251)

#### **4.1.1.5 Daň dědická a darovací**

Daň dědická a darovací činí 30 % z částky převyšující stanovený limit dle kategorie příjemce. (OECD, 2014)

### **4.1.2 Nepřímé daně**

#### **4.1.2.1 Daň z přidané hodnoty**

Předmětem daně z přidané hodnoty je dodání zboží a poskytnutí služeb v Irsku a dovoz zboží. Standardní sazba je 23 %, snížená sazba 13,5 % a super snížená sazba daně 4,8 %. (Široký, 2013, s. 252)

#### **4.1.2.2 Spotřební daně**

Spotřební daně jsou v Irsku nadprůměrné. Spotřební daň z vína a tvrdého alkoholu patří k nejvyšším v rámci EU, nadprůměrná je i daň z benzínu. (OECD, 2014)

## 4.2 Německo

Daňový systém Německa je velmi složitý, složitější než v ČR. Vybírání daní se dělí na tři úrovně – spolkové země, zemské daně a obecní daně a přírážky. Výnos daní se dále určitým procentem přerozděluje mezi tyto skupiny. (Daňová správa Německo, 2014)

Tab. 3. Daňový systém v Německu [vlastní zpracování]

DANĚ V NĚMECKU		
DANĚ PŘÍMÉ		DANĚ NEPŘÍMÉ
DANĚ DŮCHODOVÉ	DANĚ MAJETKOVÉ	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Daň z příjmů fyzických osob</li> <li>- Daň ze zisků korporací</li> <li>- Živnostenská daň</li> <li>- Solidární daň</li> <li>- Církevní daň</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Daň z nemovitých věcí a z převodu nemovitostí</li> <li>- Daň dědická a darovací</li> <li>- Daň z motorových vozidel</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Daň z obratu</li> <li>- Daně spotřební</li> <li>- Daň z pojištění</li> </ul>

(OECD, 2014)

### 4.2.1 Přímé daně

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Lhůta pro podání daňového priznání k daním z příjmů je do 5měsíců od skončení zdaňovacího období. Na žádost může být lhůta prodloužena. (Široký, 2013, s. 287)

#### 4.2.1.1 Daň z příjmů právnických osob

Předmětem daně právnických osob jsou úroky, licenční poplatky, dividendy, kapitálové zisky, příjmy z nemovitého a movitého majetku a příjmy ze zemědělství. Sazba daně činí 15% a se solidární přírážkou (5,5 % z vypočtené daně) činí 15,82 %. (OECD, 2014)

#### 4.2.1.2 Daň z příjmů fyzických osob

Ke zdanitelným příjmům patří příjmy ze zemědělství a lesnictví, příjem z obchodu nebo podnikání, příjem z vykonávání profese, příjem ze zaměstnání, kapitálový příjem, příjmy

z pronájmu nemovitého a movitého majetku, příjem z licenčních poplatků a ostatní daně. Sazba daně je klouzavě progresivní. (Široký, 2013, s. 287 – 288).

#### **4.2.1.3 Živnostenská daň**

Základem daně je zisk živnostenských podniků, tj. fyzických a právnických osob. Základní sazba je 3,5 % a přírážka stanovená obcí v min. výši 200%. (OECD, 2014)

#### **4.2.1.4 Sociální pojištění**

Celkové odvody na pojistném patří k nejvyšším v rámci zemí EU. Odvody na penzijní pojištění činí u zaměstnance i zaměstnavatele 9,45 %, odvody na zdravotní pojištění u zaměstnance 8,2% a u zaměstnavatele 7,3 %, odvody za pojištění nezaměstnanosti u zaměstnance i u zaměstnavatele 1,5 % a odvody na nemocenské pojištění 1,025 % u zaměstnance i zaměstnavatele. (Široký, 2013, s. 289)

#### **4.2.1.5 Daň z nemovitých věcí**

Daň z nemovitostí tvoří federální sazba ve výši 0,35 % hodnoty nemovitosti, která se násobí koeficientem stanoveným obcí ve výši 280 až 810 %. (Široký, 2013, s. 289)

#### **4.2.1.6 Daň dědická a darovací**

Daň dědická a darovací nad stanovený limit je stanovena dle kategorie dědiců (obdarovaných) v rozsahu 7 až 50 %. (Široký, 2013, s. 290)

### **4.2.2 Nepřímé daně**

#### **4.2.2.1 Daň z přidané hodnoty**

Předmětem daně z přidané hodnoty je dodání zboží a poskytnutí služeb v Německu, pořízení zboží z jiného členského státu, dovoz zboží a pořízení nových dopravních prostředků z jiného členského státu. Základní sazba činí 19% a snížená sazba 7 %. (Široký, 2013, s. 290)

#### 4.2.2.2 Spotřební daně

Ke spotřebním daním patří daň z piva, daň z šumivého vína, daň z lihovin, daň z minerálních olejů, daň z elektrické energie, daň z tabáku, daň z kávy a daň z dovozu, která ekonomickým charakterem patří spíše k dani z přidané hodnoty. (OECD, 2014)

### 4.3 Polsko

Daňový systém Polska obsahuje velké množství úlev a různých výjimek. Správou daní se zabývá státní správa (daň z příjmů právnických a fyzických osob, DPH, spotřební daně, daň z veřejnoprávní činnosti) a samosprávné celky (daň z nemovitých věcí, silniční daň).

Tab. 4. Daňový systém v Polsku [vlastní zpracování]

DANĚ V POLSKU		
DANĚ PŘÍMÉ		DANĚ NEPŘÍMÉ
DANĚ DŮCHODOVÉ	DANĚ MAJETKOVÉ	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Daň z příjmů fyzických osob</li> <li>- Daň z příjmů právnických osob</li> <li>- Daň z veřejnoprávní činnosti</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Daň z nemovitých věcí</li> <li>- Daň dědická a darovací</li> <li>- Daň z občansko-právní činnosti</li> <li>- Zemědělská daň</li> <li>- Pozemková daň</li> <li>- Daň silniční</li> <li>- Daň z držení psů</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Daň ze zboží a služeb</li> <li>- Daně spotřební</li> <li>- Daň z her</li> </ul>

(OECD, 2014)

#### 4.3.1 Přímé daně

##### 4.3.1.1 Daň z příjmů právnických osob

Předmětem daně jsou příjmy plynoucí ze všech zdrojů. Patří sem úroky, licenční poplatky a dividendy, příjmy z nemovitého a movitého majetku. Dani z příjmů právnických osob nepodléhají příjmy ze zemědělské činnosti mimo některých speciálních oblastí jako je chov některých zvířat a pěstování hub. Sazba daně je ve výši 19 %. Zdaňovacím obdobím je

kalendářní rok. Lhůta pro podání daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob je do 3 měsíců od skončení zdaňovacího období. (OECD, 2014)

#### **4.3.1.2 Daň z občanskoprávní činnosti**

Poplatníky daně jsou fyzické osoby, právnické osoby a organizační složky, které nemají právní subjektivitu. Zdaňovány jsou veřejnoprávní činnosti (smlouvy o prodeji a převodu věcí a majetkových práv, smlouvy o půjčce, smlouvy o hypotékách, zakladatelské smlouvy společností apod.), změny těchto smluv a rozsudky soudů a dohody pokud mají právní následky jako veřejnoprávní činnosti. Základem daně je tržní hodnota. Každá činnost má stanovenou sazbu daně, maximální sazba je 2 %. (OECD, 2014)

#### **4.3.1.3 Daň z příjmů fyzických osob**

Zdanitelným příjmem jsou příjmy ze zaměstnání, z podnikání a samostatné výdělečné činnosti, příjmy z pronájmu nemovitých a movitých věcí, příjmy z investic a další. Do výše příjmu 85.528,- PLN je sazba daně 18% a nad tuto částku 32 %. Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Lhůta pro podání daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob je do 4 měsíců od skončení zdaňovacího období. (Široký, 2013, s. 298)

#### **4.3.1.4 Sociální pojištění**

Odvody na starobní důchody činí u zaměstnance i zaměstnavatele 9,76 %, na invalidní pojištění hradí zaměstnanec 1,5 % a zaměstnavatel 6,5 % a na úrazové pojištění platí zaměstnavatel 0,67 – 3,33 % podle druhu vykonávané práce, zaměstnanec platí zdravotní a mateřské pojištění 2,45 %. Zaměstnavatel platí 0,1 % z mezd do tzv. Zajišťovacího fondu a 2,45 % do tzv. Fondu práce. (Široký, 2013, s. 298)

#### **4.3.1.5 Daň z nemovitých věcí**

Předmětem daně jsou pozemky, budovy nebo jejich části a budovy nebo jejich části spojené s výkonem hospodářské činnosti. Sazby daně jsou stanoveny místní samosprávou. (OECD, 2014)

#### 4.3.1.6 Silniční daň

Předmětem daně jsou vozidla nad 3,5 tuny. Sazbu daně stanovuje místní samospráva, jsou stanoveny minimální a maximální sazby daně. (OECD, 2014)

### 4.3.2 Daně nepřímé

#### 4.3.2.1 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty se uplatňuje u dodání zboží a poskytnutí služeb za úplatu, vývoz a dovoz zboží, pořízení zboží z jiného členského státu a dodání zboží do jiného členského státu. Základní sazba činí 23 %, snížená sazeb je 8 % a supersnížená sazba 5 %. (Široký, 2013, s. 300)

#### 4.3.2.2 Spotřební daň

Spotřební daně jsou stejně jako v jiných evropských zemích uvaleny na benzín, těžká paliva, energetické produkty, alkoholické a tabákové výrobky. (OECD, 2014)

## 4.4 Rakousko

Daňový systém Rakouska je dvoupilířový. Hlavním zdrojem zdanění v prvním pilíři jsou přímé daně. Druhý pilíř zahrnuje různé formy transakcí, např. DPH.

Tab. 5. Daňový systém v Rakousku [vlastní zpracování]

DANĚ V RAKOUSKU		
DANĚ PŘÍMÉ		DANĚ NEPŘÍMÉ
DANĚ DŮCHODOVÉ	DANĚ MAJETKOVÉ	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Daň z příjmů fyzických osob</li> <li>- Daň z příjmů právnických osob</li> <li>- Daň z výnosu kapitálu</li> <li>- Daň ze základního jmění</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Daň z nemovitých věcí</li> <li>- Daň z převodu nemovitých věcí</li> <li>- Daň z motorových vozidel</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Daň ze zboží a služeb</li> <li>- Daně spotřební</li> </ul>

(OECD, 2014)

#### 4.4.1 Přímé daně

##### 4.4.1.1 *Daň z příjmů právnických osob*

Předmětem daně z příjmů právnických osob jsou úroky a licenční poplatky, kapitálové příjmy, příjmy z nemovitého a movitého majetku a příjmy ze zemědělství. Sazba daně činí 25 %. Je stanovena minimální výše daně pro s.r.o. ve výši 1.750,- EUR a pro a.s. 3.500,- EUR. Lhůta pro podání daňového přiznání je do 30. dubna následujícího roku. Pokud podává přiznání daňový poradce, je lhůta automaticky prodloužena o 1 rok. (Široký, 2013, s. 306-307)

##### 4.4.1.2 *Daň z příjmů fyzických osob*

V zákoně jsou přesně specifikovány příjmy, které jsou předmětem daně a jsou členěny do sedmi kategorií. Sazba daně je progresivní 0 až 50%. (Široký, 2013, s. 308-309).

##### 4.4.1.3 *Sociální pojištění*

Odvody na sociální pojištění jsou pro zaměstnance ve výši 10,25 % a pro zaměstnavatele 12,55 %, zdravotní pojištění pro manuálně pracující (pro administrativní pracovníky) činí u zaměstnance 3,95 % (3,82 %) a u zaměstnavatele 3,83 % (3,7 %), pojištění pro případ nezaměstnanosti je u zaměstnance i zaměstnavatele uplatňován ve výši 3 % a fond bydlení ve výši 0,50 %. Zaměstnavatel dále odvádí příspěvek na pojištění proti platební neschopnosti ve výši 0,55 %. (Široký, 2013, s. 309 – 310)

##### 4.4.1.4 *Daň z nemovitostí*

Předmětem zdanění jsou zemědělské a lesnické pozemky, rodinné domy, pozemky a budovy evidované firmami. Sazba daně je stanovena ve výši 0,2 % a násobí se koeficientem stanoveným místní samosprávou do výše 500 % základní sazby. (Široký, 2013, s. 310)

##### 4.4.1.5 *Daň z motorových vozidel*

Daní z motorových vozidel jsou zdaňována vozidla nad 3,5 tuny a vozidla do 3,5 tuny, která nepodléhají povinnému pojištění. (OECD, 2014)



#### 4.4.2 Daně nepřímé

##### 4.4.2.1 Daň z přidané hodnoty

Dani z přidané hodnoty podléhají dodání zboží a poskytnutí služeb v Rakousku, pořízení zboží z jiných členských států EU a dovoz zboží. Základní sazba daně činí 20 % a snížená sazba 10 %. (Široký, 2013, s. 311)

##### 4.4.2.2 Spotřební daně

Spotřební dani podléhají stejně jako v jiných evropských zemích benzín, těžká paliva, energetické produkty, alkoholické a tabákové výrobky. (OECD, 2014)

### 4.5 Slovensko

Ke státním daním na Slovensku patří přímé a nepřímé daně a sociální pojištění. Dále jsou součástí daňového systému Slovenska místní daně – daň z nemovitostí, daň za psa, daň za užívání veřejného prostranství, daň za ubytování, daň za prodejní automaty, daň za nevýherní hrací přístroje, daň za vjezd a setrvání motorového vozidla v historické části města a daň za jaderná zařízení. Obce dále ukládají místní poplatek za komunální odpady a drobné stavební odpady. Mezi místní daně patří i daň z motorových vozidel, kterou ukládá vyšší územní celek. (Finanční správa Slovenské republiky, 2014)

Tab. 6. Daňový systém na Slovensku [vlastní zpracování]

DANĚ NA SLOVENSKU		
DANĚ PŘÍMÉ		DANĚ NEPŘÍMÉ
DANĚ DŮCHODOVÉ	DANĚ MAJETKOVÉ	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Daň z příjmů fyzických osob</li> <li>- Daň z příjmů právnických osob</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Daň z nemovitých věcí</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Daň z přidané hodnoty</li> <li>- Daně spotřební</li> </ul>

(OECD, 2014)

## 4.5.1 Přímé daně

### 4.5.1.1 Daň z příjmů právnických osob

Předmětem daně z příjmů právnických osob jsou příjmy z činností, ze kterých je dosahován zisk, nebo kterými se dá dosáhnout zisk včetně příjmů z prodeje majetku, z nájmu, reklam, příjmů z členských příspěvků a příjmů, ze kterých se daň vybírá srážkou. Sazba daně pro rok 2013 činí 23 %, od 1. 1. 2014 je sazba daně snížena na 22 %. Lhůta pro podání daňového přiznání je do 31. 3. daného roku. (Finanční správa Slovenské republiky, 2014)

### 4.5.1.2 Daň z příjmů fyzických osob

Mezi zdanitelné příjmy patří příjmy ze závislé činnosti, příjmy z podnikání, příjmy z pronájmu, příjmy z kapitálového majetku a ostatní příjmy. Sazba daně je stanovena ve výši 19% do limitu 34.401, 74 EUR a 25 % nad tento limit. (Široký, 2013, s. 324)

### 4.5.1.3 Sociální pojištění

Zaměstnanci platí z hrubých mezd příspěvky na důchodové starobní pojištění ve výši 4 %, zdravotní pojištění rovněž ve výši 4 %, důchodové invalidní pojištění ve výši 3 %, nemocenské pojištění 1,4 % a pojištění pro případ nezaměstnanosti 1 %. Zaměstnavatelé odvádějí 14 % na důchodové starobní pojištění, 10% na zdravotní pojištění, 3 % na důchodové invalidní pojištění, 1,4, % na nemocenské pojištění, 1 % na pojištění pro případ nezaměstnanosti, 0,8 % úrazové pojištění, 4,75 % do rezervního fondu solidarity a 0,25 % do garančního fondu. (Široký, 2013, s. 325)

### 4.5.1.4 Daň z nemovitostí

Daní z nemovitostí jsou zdaněny pozemky, stavby, byty a nebytové prostory v bytovém domě. (Široký, 2013, s. 325)

### 4.5.1.5 Daň dědická a darovací

Daň dědická a darovací byly zrušeny v rámci daňové reformy, která proběhla v roce 2004. (Finanční správa Slovenské republiky, 2014)

## 4.5.2 Daně nepřímé

### 4.5.2.1 Daň z přidané hodnoty

Dani z přidané hodnoty podléhá dodání zboží, poskytnutí služby, pořízení zboží z jiného členského státu a dovoz zboží. Základní sazba daně je stanovena ve výši 20 % a snížená sazba ve výši 10 %. (Široký, 2013, s. 326)

### 4.5.2.2 Spotřební daně

Spotřební daň je uvalena na minerální oleje, tabákové výrobky, alkoholické nápoje, elektřinu, uhlí a zemní plyn. (OECD, 2014)

## 4.6 Velká Británie

Celkové zdanění je ve Velké Británii jedním z nejnižších v rámci jednotlivých zemí EU zejména z důvodu nízkých odvodů na sociálním a zdravotním pojištění. Z tohoto důvodu jsou i nízké státní dávky, které jsou ve většině případů stanoveny v paušální výši. (Daňová správa Velké Británie, 2014)

Tab. 7. Daňový systém ve Velké Británii [vlastní zpracování]

DANĚ VE VELKÉ BRITÁNII		
DANĚ PŘÍMÉ		DANĚ NEPŘÍMÉ
DANĚ DŮCHODOVÉ	DANĚ MAJETKOVÉ	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Daň z příjmů fyzických osob</li> <li>- Daň z příjmů právnických osob</li> <li>- Příspěvky do národního pojištění</li> <li>- Bankovní daň</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Daň z nemovitých věcí</li> <li>- Dědická a darovací daň</li> <li>- Daň z kapitálových výnosů</li> <li>- Daň z akcií a dividend</li> <li>- Daň z podnikání</li> <li>- Místní daň</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Daň z přidané hodnoty</li> <li>- Daně spotřební</li> <li>- Ekologické daně (daň z civilní letecké dopravy, daň z klimatické změny, daň z uložení odpadu na skládku, daň z těžby kamene, písku a šterku)</li> </ul>

(OECD, 2014)

## 4.6.1 Přímé daně

### 4.6.1.1 *Daň z příjmů právnických osob*

Daň z příjmů právnických osob se vztahuje na příjmy z hlavní činnosti podniku, tj. příjem z obchodní činnosti, výnosy z investic, kapitálové příjmy mimo příjmy z dividend, které jsou zdaňovány jiným způsobem. Sazba daně činí 23 % a u malých společností se ziskem do 300.000,- GBP je sazba daně 20 %. Zdaňovacím obdobím je účetní období od 1. dubna do 31. března. Daňové přiznání musí být podáno do 12 měsíců po skončení účetního období. Daň musí být zaplacená do 9 měsíců po skončení účetního období – velké společnosti musí daň platit ve 4 splátkách. (OECD, 2014)

### 4.6.1.2 *Daň z příjmů fyzických osob*

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou příjmy ze zaměstnání, příjmy z podnikání, příjmy z nemovitého majetku, investiční příjmy a ostatní příjmy. Sazba daně je progresivní se třemi sazbami. Zdaňovací období je od 6. dubna do 5. dubna následujícího roku. Lhůta pro podání přiznání je do 30. října. (OECD, 2014)

### 4.6.1.3 *Sociální pojištění*

Zaměstnavatelé platí národní pojistné příspěvky ve výši 13,8% z částky převyšující týdenní mzdu 148 GDP. Zaměstnanci jsou rozděleni do 6 tříd, ve kterých jsou stanoveny spodní a horní limity a výše příspěvků. (OECD, 2014)

### 4.6.1.4 *Daň z nemovitých věcí*

Základem daně z nemovitých věcí je roční hodnota nájemného. Sazby daně jsou stanoveny zvlášť pro Anglii (pro období 2013/2014 je to 46,2 %), Skotsko a Wales. (OECD, 2014)

### 4.6.1.5 *Daň dědická a darovací*

Dani dědické podléhá majetek nad částku 325.000,- GBP. Jednotná sazba daně činí 40 %. Darovací daň neexistuje, ale dary získané 7 let před smrtí podléhají dodatečně dědické dani. (Široký 2013, s. 348)

## 4.6.2 Daně nepřímé

### 4.6.2.1 Daň z přidané hodnoty

Dani z přidané hodnoty je zdaňováno dodání zboží a poskytnutí služeb, pořízení zboží z jiného členského státu a dovoz zboží. Základní sazba činí 20 % a snížená sazba 5 %. Existuje i nulová sazba na určitá stanovená plnění. (Široký, 2013, s. 348)

### 4.6.2.2 Spotřební daně

Spotřební daně jsou ve Velké Británii vybírány z alkoholu, tabáku, hazardu, pojištění, ze změny klimatu, z kameniva, za uložení odpadu, z letecké dopravy, z paliva a z vozidel. (OECD, 2014)

## 5 MEZINÁRODNÍ DVOJÍHO ZDANĚNÍ

V posledních letech, zejména po vstupu České republiky do EU, se zvyšuje počet fyzických osob, které dosahují příjmy ze zahraničí. Stejně tak roste počet cizinců, kteří dosahují příjmy v ČR. Pro správné stanovení daňové povinnosti, je proto nejprve nutné určení daňové rezidence (daňového domicilu), neboť v zemi, ve které je poplatník rezidentem, budou zdaňovány jeho celosvětové příjmy. Otázkám rezidentství se věnují vnitřní právní předpisy jednotlivých zemí a mezinárodní smlouvy, které uzavírají jednotlivé státy mezi sebou. (Prudký, Lošťák, 2013, s. 295)

Nejvýznamnějším zdrojem financování veřejného sektoru jsou daně. Proto je problematice výběru daní věnována jednotlivými státy maximální pozornost. Každý stát stanovuje daňové povinnosti svým poplatníkům v souladu s hospodářskými cíly a potřebami a nároky na státní rozpočet. (Rylová, 2012, s. 11)

### 5.1 Určení rezidentství

Pro účely daně z příjmů fyzických i právnických osob je u daňových subjektů, kteří mají příjmy z více států zásadní správné určení tzv. rezidentství. Rezidenti mají neomezenou daňovou povinnost, tj. zdaňují ve státě své daňové rezidence celosvětové příjmy. Naopak nerezidenti mají ve státě, ve kterém nejsou rezidenty, omezenou daňovou povinnost, tj. zdaňují pouze příjmy ze zdrojů z tohoto státu.

Z důvodu vyloučení mezinárodního dvojího zdanění a zamezení daňovým únikům jsou uzavírány bilaterální smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Ustanovení ve smlouvách o zamezení dvojího zdanění týkající se určení rezidentství mají přednost před daňovými zákony jednotlivých zemí. Konkrétní podmínky týkající se zdanění příjmů rezidentů a nerezidentů jsou stanoveny daňovými zákony jednotlivých zemí. (Skalická, 2010, s. 30)

### 5.2 Vznik mezinárodního dvojího zdanění

Ke vzniku mezinárodního dvojího zdanění nedochází ze strany zákonodárce úmyslně a nejsou pro něj důvodem ekonomické a fiskální zájmy daného státu. „*Mezinárodní dvojí příp. vícenásobné zdanění příjmů a majetku vzniká v důsledku kolize dvou nebo více daňově-právních systémů různých států a je nežádoucí, neboť snižuje zisk a nemotivuje ekonomické subjekty k aktivitám na území jiných států.*“ (Široký, 2013, s. 116)

Ke vzniku mezinárodního dvojího zdanění dochází ve dvou případech:

- pokud je dle vnitrostátních předpisů poplatník daňovým rezidentem ve více státech najednou,
- nebo pokud je ve státě zdroje na poplatníka nahlíženo jako na daňového nerezidenta, ale stát, kde je rezidentem toto zdanění neakceptuje.

Uzavírané smlouvy o zamezení dvojího zdanění zcela řeší otázku souběhu daňového rezidentství. Ve druhém případě dochází pouze ke zmírnění dvojího zdanění, zejména při uplatnění metody zápočtu daně. (Sojka, 2013, s. 32-33)

### 5.3 Vyloučení dvojího mezinárodního zdanění

Z důvodu vyloučení dvojího mezinárodního zdanění jsou přijímána jednostranná a dvoustranná opatření.

#### 5.3.1 Jednostranná opatření

K jednostranným opatřením patří opatření přijatá v rámci vnitrostátních předpisů. Jako příklad lze uvést ust. §38 f) odst. 4 zákona o daních z příjmů v České republice, kde je uvedeno, že poplatník, kterému plynou příjmy ze zemí se kterými má Česká republika uzavřeny smlouvy o zamezení dvojího zdanění dle nich uplatňována metoda zápočtu, lze uplatnit metodu vynětí. Dalším jednostranným opatřením je možnost zahrnutí daně zaplacené v zahraničí do nákladů. (Sojka, 2013, s. 34)

#### 5.3.2 Smlouvy o zamezení dvojího zdanění

Dvoustranným opatřením jsou smlouvy o zamezení dvojího zdanění příjmů a majetku. Pro uzavírání smluv o dvojitě zdanění rozlišujeme dva modely, které se liší kritérii, na základě kterých se stanovuje stát, který má právo zdanit příjem. Jedná se o model podle vzoru OECD určený pro vyspělé státy a podle vzoru OSN, který je používán při uzavírání smluv s rozvojovými zeměmi. Oba typy smluv mají shodnou modelovou strukturu. Liší se v tom, že model OECD akceptuje zdanění příjmů v místě sídla nebo bydliště poplatníka a model OSN klade důraz na zdanění příjmů v místě zdroje. Česká republika uzavírá smlouvy podle modelu OECD. Vzorová smlouva OECD má 30 článků. (Sojka, 2013, s. 236)

Tab. 8. Obsah článků smluv o zamezení dvojího zdanění [vlastní zpracování]

Číslo článku	Obsah článku smlouvy
1	Osoby, na které se smlouva vztahuje. (Persons Covered)
2	Daně, na které se smlouva vztahuje. (Taxed Covered)
3	Všeobecné definice. (General Definitions)
4	Rezident. (Resident)
5	Stálá provozovna. (Permanent Establishment)
6	Příjmy z nemovitého majetku. (Income from Immovable Property)
7	Zisky podniků. (Business profits)
8	Mezinárodní doprava. (Shipping, inland waterways transport and air transport)
9	Sdružené podniky. (Associated enterprises)
10	Dividendy. (Dividends)
11	Úroky. (Interest)
12	Licenční poplatky. (Royalties)
13	Zisky ze zcizení majetku. (Capital gains)
14	Příjmy ze zaměstnání. (Employment Income)
15	Tantiémy. (Directors Fees)
16	Umělci a sportovci. (Artists and Sportsmen)
17	Penze. (Pensions)
18	Veřejné funkce. (Government Services)
19	Studenti. (Students)
20	Jiné příjmy. (Other Income)
21	Majetek. (Capital)
22	Metody vyloučení dvojího zdanění. (Methods for Elimination of Double Taxation)
23	Zákaz diskriminace. (Non-discrimination)
24	Řešení případů cestou dohody. (Mutual Agreement procedure)
25	Výměna informací. (Exchange of Information)
26	Pomoc při výběru daní. (Assistance in the collection of taxes)
27	Diplomaté a konzulární úředníci. (Members of Diplomatic Missions and Consular Posts)
28	Územní působnost. (Territorial extension)
29	Vstup smlouvy v platnost. (Entry into force)
30	Podmínky výpovědi smlouvy. (Termination)

(Široký, 2013, s. 117)



### 5.3.3 Metody zamezení mezinárodního dvojího zdanění

V současné době existují tři základní metody zamezení mezinárodního dvojího zdanění, a to metoda zápočtu, metoda vynětí příjmů ze zdanění a metoda zahrnutí daně zaplacené v zahraničí do nákladů. (Sojka, 2013, s. 35)

#### 5.3.3.1 Metody zápočtu (*Credit systém*)

Metoda zápočtu patří k nejčastěji používaným metodám zamezení mezinárodního dvojího zdanění i u příjmů ze závislé činnosti.

Metody zápočtu rozlišujeme:

- metodu plného zápočtu (Full Credit),
- metodu prostého zápočtu (Ordinary Credit).

U metody zápočtu prostého se od daně vypočtené z celosvětových příjmů odečte daň zaplacená v zahraničí, maximálně do výše daně, která by připadla na zahraniční příjem v tuzemsku. Metoda plného zápočtu spočívá v odečtení celé částky daně zaplacené v zahraničí. (Sojka, 2013, s. 35-39)

#### 5.3.3.2 Metody vynětí příjmů (*Exemption*)

Metoda vynětí spočívá v tom, že dle mezinárodních smluv určené příjmy ze zahraničí nejsou zdaňovány.

Metody vynětí členíme takto:

- vynětí úplné (Full Exemption),
- vynětí s výhradou progrese (Exemption with Progression)
  - metoda zprůměrování (Averaging)
  - metoda vrchního dílku (Top Slicing). (Sojka, 2013, s. 40 – 41)

U metody úplného vynětí se příjmy dosažené v zahraničí neberou v úvahu. Při uplatnění metody s výhradou progrese se příjem ze zahraničí nezahrnuje do základu daně, ale daň je vypočtena podle sazby, která odpovídá daňovému pásmu součtu příjmů z tuzemska a zahraničí. (Pelc, Pelech, 2013, s. 32)

### *5.3.3.3 Metoda zahrnutí daně zaplacené v zahraničí do nákladů*

Metodu zahrnutí daně zaplacené v zahraničí do nákladů lze použít pouze, pokud nelze daň zaplacenou v zahraničí započítat v tuzemsku, např. proto, že je poplatník daně z příjmů ve ztrátě, neboť nárok na zápočet daně nelze převést do následujícího zdaňovacího období. Část daně, která nemohla být započtena v následujícím zdaňovacím období, lze uplatnit jako náklad. Do nákladů je zahrnována i daň zaplacená v nesmluvním státě. (Pelc, Pelech, 2013, s. 33). Do nákladů nemůže být zahrnuta daň ze zahraničí v případě, že dle smlouvy o zamezení mezinárodního dvojího zdanění se uplatňuje metoda vynětí. (Sojka, 2013, s. 45)

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## 6 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB V ČR A VE VYBRANÝCH ZEMÍCH EU

### 6.1 Česká republika

Nejdůležitějšími odvody daňového charakteru jsou v ČR sociální pojištění, DPH, spotřební daně a přímé důchodové daně – daň z příjmů FO a daň z příjmů PO. (Široký, 2013, s. 220)

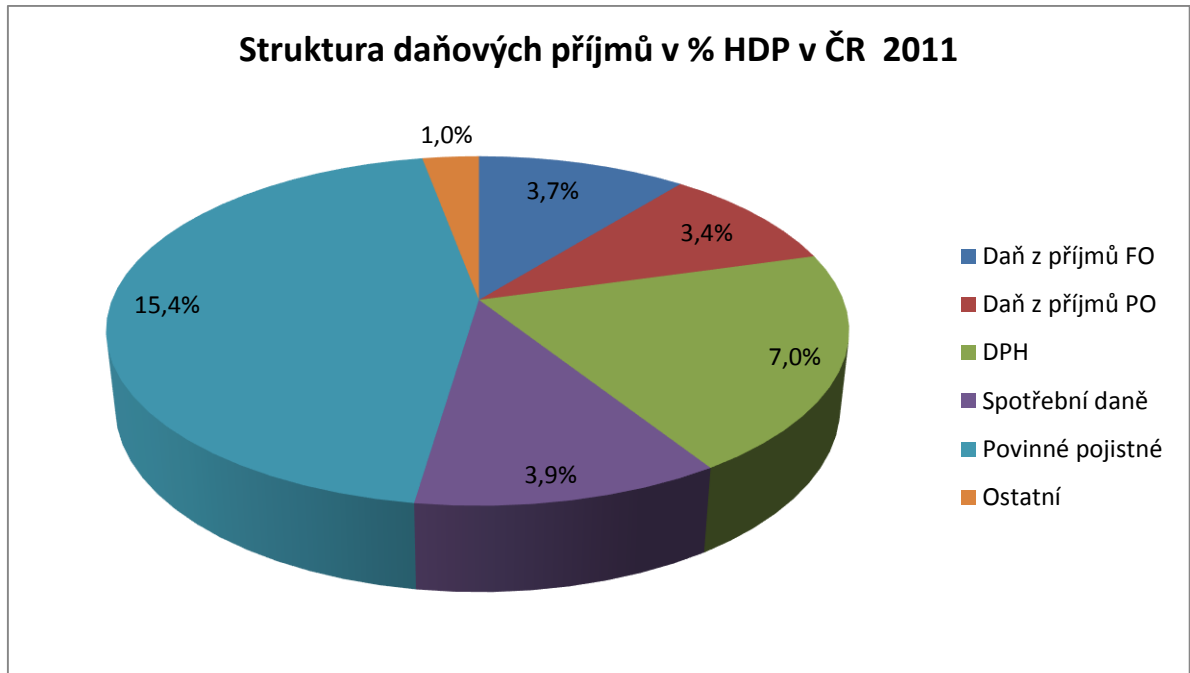
Celková struktura daňových příjmů v roce 2011 činila 34,4 % HDP. Aritmetický průměr za všechny státy EU (27) činil 35,7 % HDP. Celkový vývoj struktury daňových příjmů od roku 2007 do roku 2011 je uveden v následující tabulce:

Tab. 9. Struktura daňových příjmů ČR v % HDP [vlastní zpracování]

Struktura příjmů	2007	2008	2009	2010	2011
Daň z příjmů FO	4,3	3,7	3,6	3,5	3,7
Daň z příjmů PO	4,7	4,2	3,5	3,4	3,4
DPH	6,3	6,8	6,9	6,9	7
Spotřební daně	3,9	3,3	3,7	3,6	3,9
Povinné pojistné	15,7	15,5	14,8	15,2	15,4
Ostatní	1	0,9	0,9	0,9	1
<b>CELKEM</b>	<b>35,9</b>	<b>34,4</b>	<b>33,4</b>	<b>33,5</b>	<b>34,4</b>

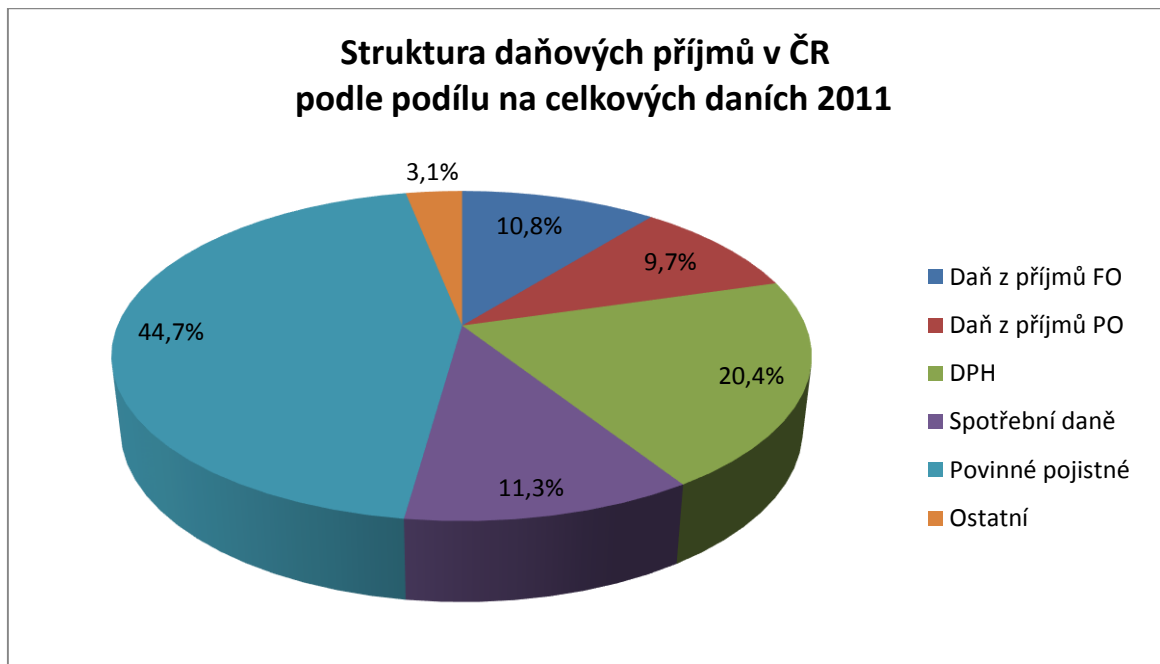
(Taxation trends in the European Union, 2013, s. 64)

Z výše uvedené tabulky je zřejmé, že nejvyšší podíl daňových příjmů ČR v % HDP tvoří povinné pojistné, DPH, spotřební daně a na čtvrtém místě je daň z příjmů fyzických osob následovaná daní z příjmů právnických osob. Údaje za rok 2011 jsou znázorněny v následujícím grafu.



Graf 1. Struktura daňových příjmů v ČR v % HDP [vlastní zpracování]

V níže uvedeném grafu je uvedena struktura daňových příjmů v ČR podle podílu na celkově vybraných daních v České republice v roce 2011. (Taxation trends in the European Union, 2013, s. 158 - 190)



Graf 2. Struktura daňových příjmů v ČR podle podílu na všech daních [vlastní zpracování]

Daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob upravuje v České republice jeden zákon, a to zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. S účinností k 1. 1. 2014 došlo v zákoně o dani z příjmů k velkému množství změn v souvislosti s rekonstrukcí soukromého práva a změnami některých zákonů (zákon č. 344/2013 Sb.). Došlo zejména ke změně v pojmech, úpravě terminologie a věcným změnám.

### 6.1.1 Poplatník daně z příjmů fyzických osob

Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby:

- daňoví rezidenti s neomezenou daňovou povinností, tj. zdaňují celosvětové příjmy,
- daňoví nerezidenti s omezenou daňovou povinností, tj. zdaňují příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky. (Daňové zákony, 2014, s. 5)

### 6.1.2 Předmět daně

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou v souladu s ust. § 3 zákona o daních z příjmů:

- příjmy ze závislé činnosti § 6,
- příjmy ze samostatné činnosti § 7,
- příjmy z kapitálového majetku § 8,
- příjmy z nájmu § 9,
- ostatní příjmy § 10. (Daňové zákony, 2014, s. 5)

### 6.1.3 Příjmy osvobozené od daně z příjmů

Výčet příjmů osvobozených od daně z příjmů fyzických osob je uveden v ust. § 4 zákona o daních z příjmů – za stanovených podmínek jsou osvobozeny příjmy z prodeje nemovitostí, příjem z prodeje hmotné movité věci, přijatá náhrada majetkové a nemajetkové újmy, příjmy získané ve formě dávek z nemocenského a důchodového pojištění, výživné, pravidelně vyplácené důchody, příjmy z prodeje cenných papírů a mnoho dalších. Do zákona o daních z příjmů byla k 1. 1. 2014 včleněna daň dědická a darovací. Bezúplatné plnění z nabytí dědictví je zcela osvobozeno od daně. Bezúplatné plnění získané darem nabyté příležitostně je do částky do 15.000,- Kč zcela osvobozeno od daně, ostatní bezúplatná plnění jsou

osvobozena za podmínek uvedených v ust. § 10 odst. 3 písm. d) zákona o daních z příjmů, např. od daně jsou osvobozeny příjmy nabyté darem od příbuzného v linii přímé a vedlejší. (Daňové zákony, 2014, s. 6 - 9)

#### **6.1.4 Stanovení základu daně**

Základem daně je rozdíl mezi příjmy a výdaji prokazatelně vynaloženými na jejich dosažení, zajištění a udržení. Do základu daně se nezahrnují příjmy osvobozené od daně a příjmy ze kterých je vybírána daň zvláštní sazbou daně ze samostatného základu daně. Základ daně tvoří dílčí základy daně jednotlivých kategorií příjmů, které jsou vymezeny v ust. § 6 až 10 zákona o daních z příjmů. (Daňové zákony, 2014, s. 9)

##### **6.1.4.1 Příjmy ze závislé činnosti**

Základem daně ze závislé činnosti je příjem zvýšený o povinné pojistné placené zaměstnavatelem za zaměstnance, tzv. superhrubá mzda. Povinným pojistným se rozumí pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na všeobecné zdravotní pojištění. (Pelc, Pelech, 2013, s. 128)

##### **6.1.4.2 Příjmy ze samostatné činnosti**

U příjmů podle § 7, tj. příjmů ze samostatné činnosti lze uplatnit výdaje ve skutečné výši nebo výdaje procentem z příjmů:

- 80 % u příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů z živnostenského podnikání řemeslného,
- 60 % z příjmů z živnostenského podnikání, mimo řemeslného
- 40 % z příjmů z jiného podnikání a z příjmů z jiné samostatné činnosti, nejvýše 800.000,- Kč (např. příjmy znalce, tlumočnicka, insolvenčního správce),
- 30 % z příjmů z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku, nejvýše 600.000,- Kč. (Daňové zákony, 2014, s. 12)

##### **6.1.4.3 Příjmy z kapitálového majetku**

Příjmy z kapitálového majetku jsou v zákoně o daních z příjmů taxativně vymezeny. Jedná se např. o dividendy z majetkových účastí, podíly na zisku tichého společníka, úroky, výhry

a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách, dávky penzijního připojištění se státním příspěvkem a dávky doplňkového penzijního spoření snížené o zaplacené příspěvky a o státní příspěvky. Základem daně je příjem, výdaje uplatnit nelze. Nelze rovněž vykázat daňovou ztrátu. (Daňové zákony, 2014, s. 14)

#### **6.1.4.4 Příjmy z nájmu**

Zde jsou zahrnovány příjmy z nájmu nemovitých věcí nebo bytů a z nájmu movitých věcí, které nejsou příjmy z podnikání. Poplatník může uplatnit výdaje ve skutečné výši, případně v paušální výši 30 %, nejvýše však 600.000,- Kč. (Daňové zákony, 2014, s. 14 - 15)

#### **6.1.4.5 Ostatní příjmy**

Ostatní příjmy jsou příjmy z příležitostné činnosti nebo příjmy z příležitostného nájmu nemovitých věcí, příjmy z převodu věci, příjmy ze zděděných práv z průmyslového a jiného duševního vlastnictví a mnoho dalších vyjmenovaných příjmů, při kterých dochází ke zvýšení majetku. Jako výdaj lze uplatnit pouze prokazatelně vynaložené výdaje. Pokud jsou výdaje vyšší než příjmy, tak se k rozdílu nepřihlíží. Příležitostné příjmy jsou osvobozeny od daně z příjmů, pokud ve zdaňovacím období roku 2013 nepřesáhl jejich úhrn částku 20.000,- Kč. Od zdaňovacího období roku 2014 je tato částka zvýšena na 30.000,- Kč. (Daňové zákony, 2014, s. 15 - 16)

### **6.1.5 Nezdánitelné části základu daně**

Od základu daně lze odečíst hodnotu darů zákonem stanoveným osobám, minimálně 1.000,- Kč, maximálně pro zdaňovací období roku 2013 ve výši 10 % ze základu daně, od 1. 1. 2014 ve výši 15 % ze základu daně. Dále lze odečíst zaplacené úroky z úvěru ze stavebního spoření nebo z hypotečního úvěru (max. 300.000,- Kč), příspěvky zaplacené na penzijní připojištění a penzijní pojištění (max. 12.000,- Kč), zaplacené pojistné na životní pojištění (max. 12.000,- Kč), odborové příspěvky (max. 3.000,- Kč), úhradu za další vzdělávání a 100 % výdajů na výzkum a vývoj. (Daňové zákony, 2014, s. 17 - 18)

### **6.1.6 Slevy na dani a daňové zvýhodnění**

Prostřednictvím slev je snižována konkrétní daňová povinnost poplatníka a lze je odečíst pouze do výše daňové povinnosti. Daň lze snížit o 18.000,- Kč za každého zaměstnance se



zdravotním postižením a o 60.000,- Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním pojištěním. U poplatníka, kterému byla poskytnuta investiční pobídka lze za stanovených podmínek uplatnit slevu až do výše daňové povinnosti.

Tab. 10. Slevy na dani z příjmů fyzických osob v ČR [vlastní zpracování]

<b>Slevy na dani (roční)</b>	
Na poplatníka	24.840,- Kč
Na manžela/manželku	24.840,- Kč
Na manžela/manželku, která/který je držitelem ZTP/P	49.680,- Kč
Na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně	2.520,- Kč
Na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně	5.040,- Kč
Na držitele průkazu ZTP/P	16.140,- Kč
Na studium	4.020,- Kč

(Daňové zákony, 2014)

Základní sleva na poplatníka se nekrátí. Slevu na poplatníka nemůže od 1. 1. 2013 uplatnit poplatník, který k 1. 1. zdaňovacího období pobírá starobní důchod. Ostatní slevy mohou být kráceny v případě, že podmínky pro jejich uznání stanovené zákonem jsou splněny pouze po část roku.

Daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící s poplatníkem v domácnosti činí částku 13.404,- Kč na dítě. Slevu na dani lze uplatnit do výše vypočtené daně, a případná zbylá část daňového zvýhodnění je daňovým bonusem, který je následně poplatníkovi na základě žádosti vyplacen.

Od 1. 1. 2013 platí omezení pro poplatníky, kteří uplatňují u dílčího základu daně podle § 7 a § 9 výdaje procentem z příjmů a součet dílčích základů daně přesahuje 50 % celkového základu daně, tj. nemohou uplatnit slevu na dani na manželku a daňové zvýhodnění na dítě.

(Daňové zákony, 2014, s. 48 - 51)

### 6.1.7 Sazba daně

V České republice je stanovena rovná daň z příjmů fyzických osob ve výši 15 % ze základu daně zaokrouhleného na celé stokoruny dolů. U poplatníků, jejichž příjem dle § 6 a § 7 překročil za zdaňovací období 48násobek průměrné mzdy (pro rok 2013 činí 1,242.432,- Kč a pro rok 2014 činí 1,245.216,- Kč), se daň se zvyšuje o solidární zvýšení daně ve výši 7% z rozdílu mezi součtem hrubé mzdy u zaměstnance a základu daně podle § 7 a 48násobku průměrné mzdy. (Daňové zákony, 2014, s. 23)

Od 1. 1. 2015 dojde ke zrušení superhrubé mzdy a zvýšení sazby daně na 19 %. (Rylová, 2012, s. 233)

### 6.1.8 Zdaňovací období, daňové přiznání, placení záloh

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Lhůta pro podání daňového přiznání je nejpozději do tří měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Pokud daňové přiznání podává daňový poradce, je stanovena lhůta nejpozději do šesti měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Poplatník může požádat o prodloužení lhůty pro podání daňového přiznání ze závažných důvodů až o 3 měsíce, a pokud jsou předmětem daně příjmy, které jsou předmětem daně v zahraničí, lze lhůtu prodloužit v odůvodněných případech až o 10 měsíců. Zálohy na daň z příjmů neplatí poplatníci, jejichž poslední známá povinnost byla nižší než 30.000,- Kč. V případě, že poslední daňová povinnost je vyšší než 30.000,- Kč a menší než 150.000,- Kč, platí se pololetní zálohy k 15. 6. a 15. 12. zdaňovacího období a v případě, že je poslední známá daňová povinnost vyšší než 150.000,- Kč platí se čtvrtletní zálohy k 15. 3., 15. 6, 15. 9. a 15. 12. (Daňové zákony, 2014, s. 23, 284, 54)

### 6.1.9 Zdaňování příjmů u nerezidentů

Daňový nerezident je poplatníkem daně z příjmů plynoucích ze zdrojů na území České republiky, tj. s omezenou daňovou povinností. Výraz daňový rezident a nerezident je vymezen v zákoně o dani z příjmů až od 1. 1. 2014. Příjmy ze zdrojů na území České republiky jsou v zákoně o dani z příjmů taxativně uvedeny. Daňový rezident má nárok na uplatnění nezdánitelných částí základu daně (dary, příspěvky na penzijní připojištění, příspěvky na životní pojištění, odborové příspěvky a úhrada zkoušek ověřujících výsledky dalšího vzdělávání) a slevy na dani (základní sleva na poplatníka, sleva na studium). Další slevy na manželku bez příjmů nebo s příjmem do 68.000,- Kč, slevu na invaliditu, slevu pro držitele

průkazu ZTP/P, daňové zvýhodnění na děti a nezdanitelná část základu daně – odečet úroků z úvěru na bydlení mohou být daňovým nerezidentem uplatněny pouze, pokud úhrn příjmů ze zdrojů na území České republiky činí nejméně 90 % všech jeho příjmů mimo příjmů, které nejsou předmětem daně, jsou od daně osvobozeny nebo je z nich daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně. (Skalická, 2010, s. 104-105)

#### **6.1.10 Srážková daň**

Srážková daň se uplatňuje u příjmů, u kterých by zdanění v rámci daňového přiznání bylo problematické nebo administrativně náročné, např. příjmy z dividend, úroky z vládních dluhopisů, úroky z vkladů. Zvláštní sazba daně činí 15 %. U poplatníků, kteří jsou rezidenty daňových rájů, činí u vymezených příjmů daň 35 % a u příjmů nerezidentů z nájemného u finančního pronájmu s následnou koupí najaté věci to je 5 %. (Pelc, Pelech, 2013, s. 644)

#### **6.1.11 Smlouvy o zamezení dvojího zdanění**

Česká republika má uzavřeno 82 smluv o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmů včetně všech států EU (stav k 3. 2. 2014). (Finanční správa České republiky, 2014).

## **6.2 Irsko**

Daňový systém Irska je založen na přímých důchodových daních, sociálním pojištění, DPH a spotřebních daních. (Široký, 2013, s. 249)

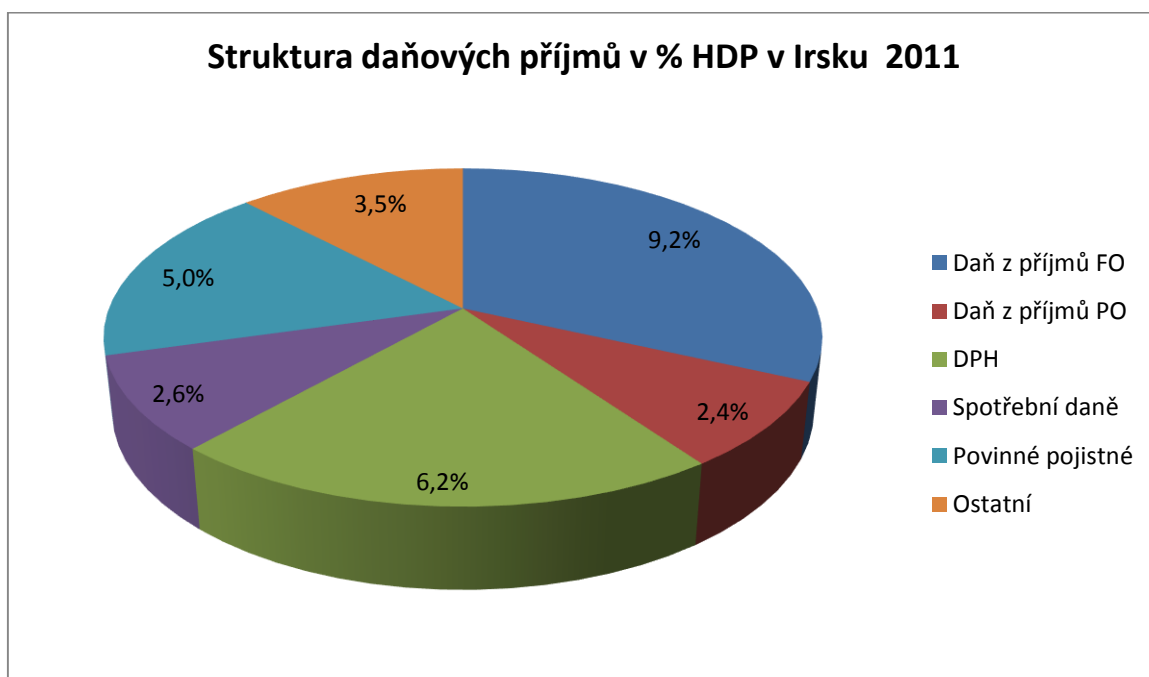
Celková struktura daňových příjmů v roce 2011 činila 28,9 % HDP. Aritmetický průměr za všechny státy EU (27) činil 35,7 % HDP. Celkový vývoj struktury daňových příjmů Irska od roku 2007 do roku 2011 je uveden v následující tabulce:

Tab. 11. Struktura daňových příjmů v Irsku v % HDP [vlastní zpracování]

Struktura příjmů	2007	2008	2009	2010	2011
Daň z příjmů FO	8,9	8,3	7,9	7,6	9,2
Daň z příjmů PO	3,6	2,9	2,4	2,5	2,4
DPH	7,6	7,3	6,4	6,4	6,2
Spotřební daně	2,4	2,4	2,7	2,6	2,6
Povinné pojistné	5	5,4	5,8	5,8	5
Ostatní	4,1	3,5	3,1	3,4	3,5
<b>CELKEM</b>	<b>31,6</b>	<b>29,8</b>	<b>28,3</b>	<b>28,3</b>	<b>28,9</b>

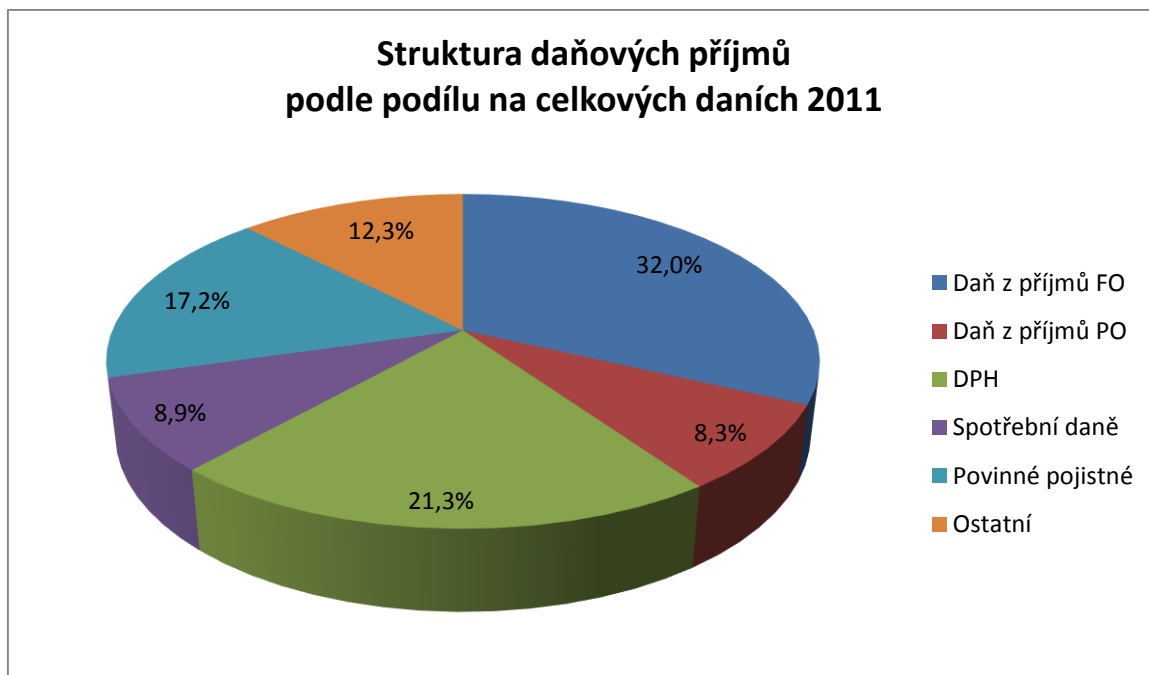
(Taxation trends in the European Union, 2013, s. 96)

Z výše uvedené tabulky je zřejmé, že nejvyšší podíl daňových příjmů Irska v % HDP tvoří daň z příjmů fyzických osob, DPH, povinné pojistné, spotřební daně a daň z příjmů právnických osob. Údaje za rok 2011 jsou znázorněny v následujícím grafu.



Graf 3 Struktura daňových příjmů v Irsku v % HDP [vlastní zpracování]

V níže uvedeném grafu je uvedena struktura daňových příjmů Irska podle podílu na celkově vybraných daních. (Taxation trends in the European Union, 2013, s. 158 - 190)



Graf 4 Struktura daňových příjmů v ČR podle podílu na všech daních

[vlastní zpracování]

Daň z příjmů fyzických osob (Personal Income Tax) je upravena daňovým konsolidačním zákonem 1997 (Taxes Consolidation Act 1997), který je každoročně novelizován a doplňován. (Boeijen-Ostaszewska, Schellekens, 2012, s. 443)

### 6.2.1 Poplatník daně z příjmů fyzických osob

Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou v Irsku fyzické osoby, společníci veřejných obchodních společností a neregistrovaného partnerství. Manželé a registrovaní partneři mohou podat společné daňové přiznání. (OECD, 2014)

### 6.2.2 Předmět daně

Zdanitelnými příjmy jsou příjmy ze zaměstnání, příjmy z podnikání nebo samostatné výdělečné činnosti, úroky a dividendy, příjmy z pronájmu movitých a nemovitých věcí, důchody, renty z životního pojištění a věcné dávky. (OECD, 2014)

### 6.2.3 Příjmy osvobozené od daně z příjmů

Od daně jsou osvobozeny u poplatníků nad 65 let příjmy do výše 18.000,- EUR a u manželů příjmy do výše 36.000,- EUR. Osvobozeny jsou rovněž příjmy do 10.000,- EUR, pokud plynou z pronájmu nemovitosti, ve které poplatník bydlí. Dále jsou osvobozeny úroky z vládních dluhopisů, dědictví, ceny a ocenění, stipendia, výnosy z darů a dáreků, tržby z loterií a her a další příjmy. (OECD, 2014)

### 6.2.4 Stanovení základu daně

V Irsku existují dva typy zdanění příjmů fyzických osob – Pay As You Earn (PAYE) pro zaměstnance a Self-assessment pro podnikatele. V systému PAYE jsou daněny příjmy zaměstnavatelem týdně nebo měsíčně. Základem daně je mzda snížená o odčitatelné položky. (Daňová správa Irska, 2014)

### 6.2.5 Nezdánitelné části základu daně

Od základu daně lze odečíst úroky z hypotečního úvěru, dary, výdaje na vzdělávání, léčebné výlohy. Ztráty lze odečítat bez omezení až do jejich vyčerpání. (OECD, 2014)

### 6.2.6 Slevy na dani a daňové zvýhodnění

Základní sleva na dani u svobodného (ovdovělého) poplatníka činí 1.650,- EUR a u manželů 3.300,- EUR, sleva pro osoby starší 65 let – svobodní 245,- EUR, manželé 490,- EUR. ((Boeijen-Ostaszewska, Schellekens , 2012, s. 448)

### 6.2.7 Sazba daně

V Irsku existují dvě sazby daně – 20 % a 41 % a jsou uplatňovány tak, jak je uvedeno níže v tabulce:

Tab. 12. Sazby daně v Irsku [vlastní zpracování]

Status poplatníka	Výše příjmu do částky	Sazba daně
Jednotlivec	32.800,- EUR	20 %
Osamělý rodič	36.800,- EUR	20 %
Manželé s jedním příjmem	41.800,- EUR	20 %
Manželé – oba manželé mají příjem	41.800,- až 65.600,- EUR v závislosti na výši příjmu manžela s nižšími příjmy	20 %

Příjmy nad výše uvedené částky jsou zdaňovány vyšší sazbou daně ve výši 41 %. Srážková daň činí 20 %. ((Boeijen-Ostaszewska, Schellekens, 2012, s. 449)

### 6.2.8 Zdaňovací období, povinnost podat daňové přiznání a splatnost daně

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Lhůta pro podání daňového přiznání a zaplacení daně je do 31. října následujícího zdaňovacího období. (OECD, 2014)

### 6.2.9 Zdaňování příjmů u nerezidentů

Nerezidenti podléhají dani z příjmů plynoucích z území Irska. Úroky z některých cenných papírů jsou osvobozeny od daně z příjmů. (OECD, 2014)

### 6.2.10 Srážková daň

U většiny příjmů podléhajících srážkové dani je uplatňována sazba daně ve výši 20 %. Úroky z vkladů jsou zdaňovány sazbou daně ve výši 27 %. (OECD, 2014)

### 6.2.11 Smlouva o zamezení dvojího zdanění

Smlouva mezi Českou republikou a Irskem o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a majetku byla podepsána dne 14. listopadu 1995 a vstoupila v platnost dne 21. dubna 1996. Zveřejněno ve Finančním zpravodaji č. 5/98, č. 4/09 a č. 2/2012. (Finanční správa ČR, 2014)

### 6.3 Německo

K nejdůležitějším daňovým příjmům v Německu patří přímé důchodové daně, ke kterým je připočítána solidární přírážka 5,5 %, sociální pojištění, nepřímé a majetkové daně. (Široký, 2013, s. 286)

Celková struktura daňových příjmů v roce 2011 činila 38,7 % HDP. Aritmetický průměr za všechny státy EU (27) činil 35,7 % HDP. Celkový vývoj struktury daňových příjmů od roku 2007 do roku 2011 je uveden v následující tabulce:

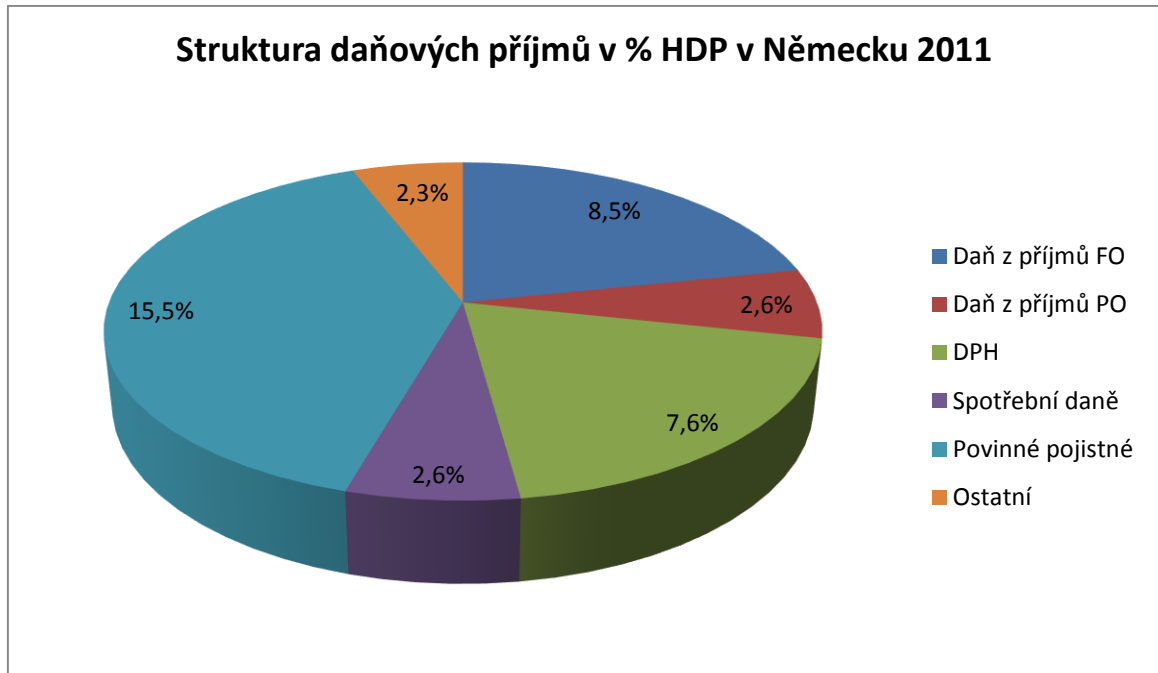
Tab. 13. Struktura daňových příjmů v Německu v % HDP [vlastní zpracování]

Struktura příjmů	2007	2008	2009	2010	2011
Daň z příjmů FO	8,6	9	9,1	8,3	8,4
Daň z příjmů PO	2,9	2,7	2	2,2	2,6
DPH	7	7,1	7,5	7,2	7,3
Spotřební daně	2,6	2,6	2,7	2,5	2,6
Povinné pojistné	15,2	15,2	15,9	15,5	15,5
Ostatní	2,4	2,3	2,1	2,2	2,3
<b>CELKEM</b>	<b>38,7</b>	<b>38,9</b>	<b>39,3</b>	<b>37,9</b>	<b>38,7</b>

(Taxation trends in the European Union, 2013, s. 84)

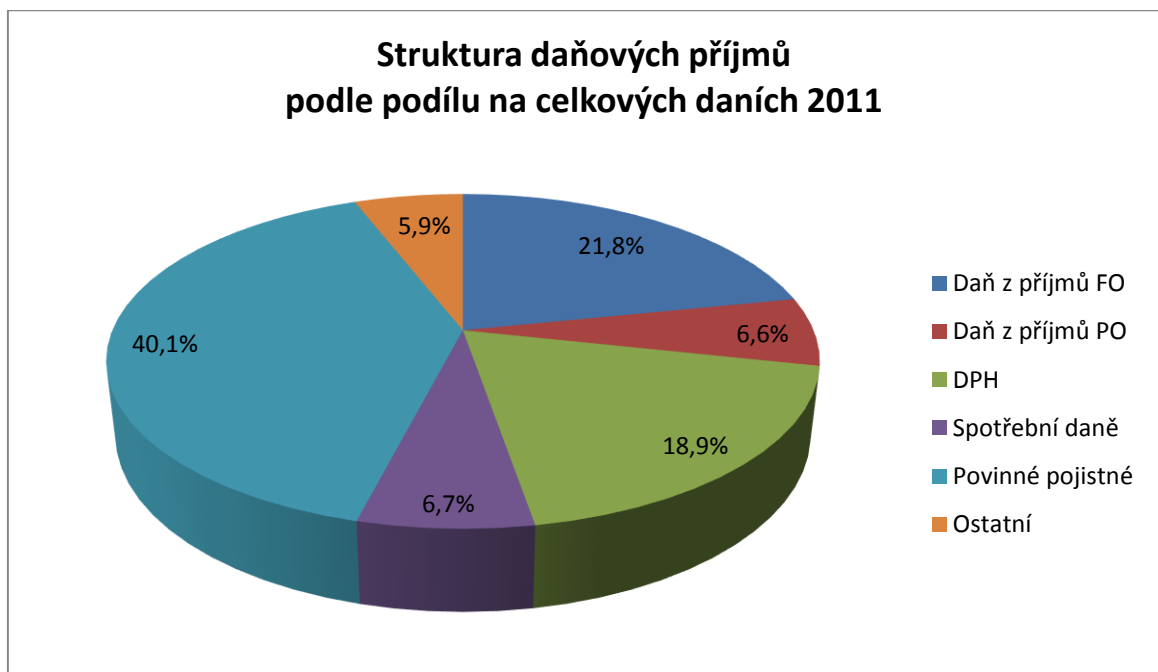
Z výše uvedené tabulky je zřejmé, že nejvyšší podíl daňových příjmů Německu v % HDP tvoří povinné pojistné, daň z příjmů fyzických osob, DPH a spotřební daně a daň z příjmů právnických osob. Údaje za rok 2011 jsou znázorněny v následujícím grafu.





Graf 5 Struktura daňových příjmů v Německu v % HDP [vlastní zpracování]

V níže uvedeném grafu je uvedena struktura daňových příjmů podle podílu na celkově vybraných daních v Německu v roce 2011. (Taxation trends in the European Union, 2013, s. 158 - 190)



Graf 6. Struktura daňových příjmů v ČR podle podílu na všech daních [vlastní zpracování]

Daň z příjmu fyzických osob (Einkommensteuer) upravuje v Německu zákon o dani z příjmů - Einkommensteuergesetz z data vydání 16. 10. 1934, který byl naposledy novelizován k 18. 12. 2013. (OECD, 2014)

### 6.3.1 Poplatník daně z příjmů fyzických osob

Fyzické osoby, jejichž bydliště nebo místo obvyklého pobytu se nachází v Německu, mají neomezenou daňovou povinnost, tj. je zdaňován jejich celosvětový příjem. Nerezident podléhá dani, pouze pokud má příjmy dosažené v Německu. Manželé a registrovaní partneři mohou využít společného zdanění nebo zdanit každý své příjmy zvlášť. Princip společného zdanění spočívá v tom, že se sečtou příjmy manželů, odečtou se všechny odčitatelné položky, vypočte se daň. Příjmy dětí jsou zdaňovány odděleně. (OECD, 2014)

### 6.3.2 Předmět daně

Předmětem daně z příjmů jsou následující druhy příjmů:

- příjmy ze zemědělství a lesního hospodářství (včetně vinařství, zahradnictví, chov zvířat),
- příjmy z živnosti (příjmy živnostníků a podíly společníků veřejných obchodních společností a komanditních společností),
- příjmy ze samostatné činnosti (vědci, umělci, spisovatelé, právníci, notáři),
- příjmy ze závislé činnosti,
- příjmy z kapitálového majetku (dividendy, příjmy z úroků),
- příjmy z pronájmu nemovitého a dlouhodobého hmotného majetku, licenční poplatky,
- ostatní příjmy (doživotní důchody, odškodnění). ((Boeijen-Ostaszewska, Schellekens, 2012, s. 335)

### 6.3.3 Příjmy osvobozené od daně z příjmů

Od daně z příjmů jsou osvobozeny např. platby ze zdravotního pojištění, úrazového pojištění, platby sociálního charakteru - přídavky na dítě, mateřské dávky, podpora

v nezaměstnanosti, paušální platby přijaté v rámci zákonného důchodového pojištění, stipendia. (Zajíčková, Boháč, Večeř, 2012, s. 76-77)

#### 6.3.4 Stanovení základu daně

Od příjmů odečteme dle druhu příjmů náklady nebo provozní majetek na konci roku, případně náklady na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Výsledkem je souhrn příjmů, od kterého odečteme odčitatelné položky, mimořádné výdaje a daňové zvýhodnění a nezdanitelné částky na dítě a dostaneme zdanitelný příjem. (Kattenbeck, 2012, s. 44)

#### 6.3.5 Položky odčitatelné od základu daně

Od základu daně lze odečíst:

- poplatníci, kteří před začátkem kalendářního roku dosáhli 64 let, a rodič samoživitel vychovávající minimálně 1 dítě mohou uplatnit za rok úlevu ve výši 1.308 EUR,
- mimořádné výdaje soukromého charakteru, např. výživné, příspěvky na nemocenské pojištění, úrazové pojištění, životní pojištění, zaplacená církevní daň, náklady na daňového poradce, školné, odborné vzdělávání, úroky z hypoték, náklady na léčení, náklady na pořízení a opravu domu či bytu,
- nezdanitelná částka na poplatníka ve výši 8.354 EUR, pro pár 16.708 EUR,
- nezdanitelná částka na dítě ve výši 2.184 EUR a 1.320 EUR na péči o dítě a vzdělávání, v případě společného zdanění manželů dvojnásobek uvedených částek. (OECD, 2014)

#### 6.3.6 Slevy na dani

Z důvodů podpory domácností jako zaměstnavatelů lze uplatnit slevu na dani na prokázané výdaje:

- u částečného úvazku 20 % nákladů, max. 510 EUR ročně,
- u zaměstnání, které je předmětem pojistného na sociální zabezpečení 20 % nákladů, max. 4.000 EUR ročně,
- u služeb poskytovaných živnostníky 20 % nákladů na práci, max. 1.200 EUR. (OECD, 2014)

### 6.3.7 Sazba daně

Sazba daně z příjmů fyzických osob je klouzavě progresivní 14 až 45 %. Navíc je uplatňována solidární přírážka ve výši 5,5%. Počítá se jinak u jednotlivého poplatníka a jinak u společného zdanění manželů (dvojnásobek stanovených limitů) dle daňových pásem. Daň se počítá podle stanoveného vzorce, který je pro rok 2013 u jednotlivého poplatníka tento:

$$Y = (\text{příjem} - 8130) / 10000$$

$$Z = (\text{příjem} - 13469) / 10000$$

$$\text{Daň} = 0 \text{ pro příjem} \leq 8130$$

$$\text{Daň} = (974,58 \cdot Y + 1,400) \cdot Y \text{ pro } 8130 \leq \text{příjem} \leq 13469$$

$$\text{Daň} = (228,74 \cdot Z + 2,397) \cdot Z + 971 \text{ za } 13470 \leq \text{příjem} \leq 52881$$

$$\text{Daň} = 0,42 \cdot \text{příjem} - 8239 \text{ za } 52.882 \leq \text{příjem} \leq 250730$$

$$\text{Daň} = 0,45 \cdot \text{příjem} - 15761 \text{ na } 250731 \leq \text{příjem}.$$

Pro rok 2014 byl zvýšen minimální limit z částky 8.130 EUR na 8.354 EUR. (OECD, 2014)

### 6.3.8 Zdaňovací období, daňové přiznání, placení daně

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Lhůta pro podání daňového přiznání je do 31. května následujícího zdaňovacího období. Zálohy na daň z příjmů jsou splatné k 10. březnu, 10. červnu, 10. září a 10. prosinci daného zdaňovacího období. (Šíroký, 2013, s. 288)

### 6.3.9 Zdaňování příjmů nerezidentů

Osoby, které nemají na území Německa trvalé bydliště ani obvyklé bydliště, podléhají omezené daňové povinnosti, tj. že dani z příjmů fyzických osob jsou podrobeny pouze příjmy ze zdrojů v Německu. Proto nelze uplatnit některé osobní a rodinné výhody, např. zvláštní a speciální výdaje a ani základní osobní příspěvek na poplatníka. (OECD, 2014)

### 6.3.10 Srážková daň

Dividendy a úroky jsou zdaňovány srážkovou daní ve výši 25 %, případně 26,38 % včetně 5,5% solidární přírážky. (Šíroký, 2013, s. 288)

### 6.3.11 Smlouvy o zamezení dvojího zdanění

Smlouva mezi Českou socialistickou republikou a Spolkovou republikou Německo o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu a majetku byla podepsána dne 19. prosince

1980 a vstoupila v platnost dne 17. listopadu 1983. Zveřejněno ve Finančním zpravodaji č. 3-4/84. (Finanční správa ČR, 2014)

#### 6.4 Polsko

Daňový systém Polska je založen na přímých daních (dani z příjmů právnických a fyzických osob, sociálním pojištění), nepřímých a majetkových daních. (Široký, 2013, s. 296)

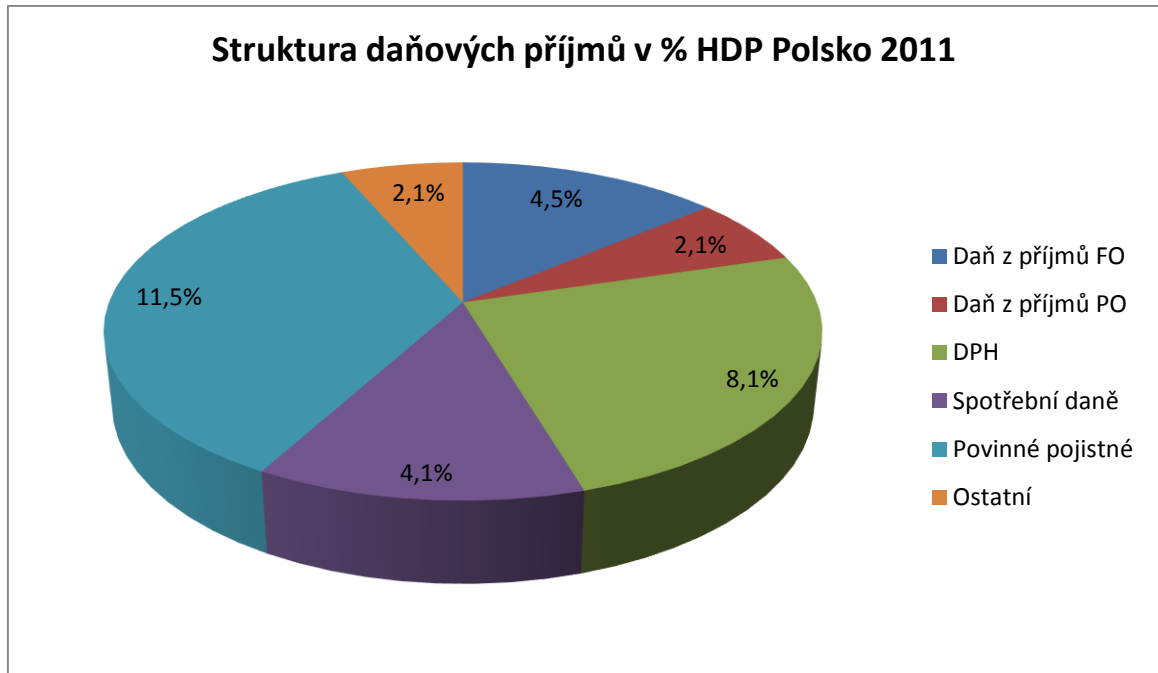
Celková struktura daňových příjmů v roce 2011 činila 32,4 % HDP. Aritmetický průměr za všechny státy EU (27) činil 35,7 % HDP. Celkový vývoj struktury daňových příjmů od roku 2007 do roku 2011 je uveden v následující tabulce:

Tab. 14. Struktura daňových příjmů v Polsku v % HDP. [vlastní zpracování]

Struktura příjmů	2007	2008	2009	2010	2011
Daň z příjmů FO	5,2	5,3	4,6	4,5	4,5
Daň z příjmů PO	2,8	2,7	2,3	2	2,1
DPH	8,3	8	7,4	7,8	8,1
Spotřební daně	4,2	4,4	3,8	4,2	4,1
Povinné pojistné	12	11,3	11,3	11,1	11,5
Ostatní	2,3	2,6	2,4	2,2	2,1
<b>CELKEM</b>	<b>34,8</b>	<b>34,3</b>	<b>31,8</b>	<b>31,8</b>	<b>32,4</b>

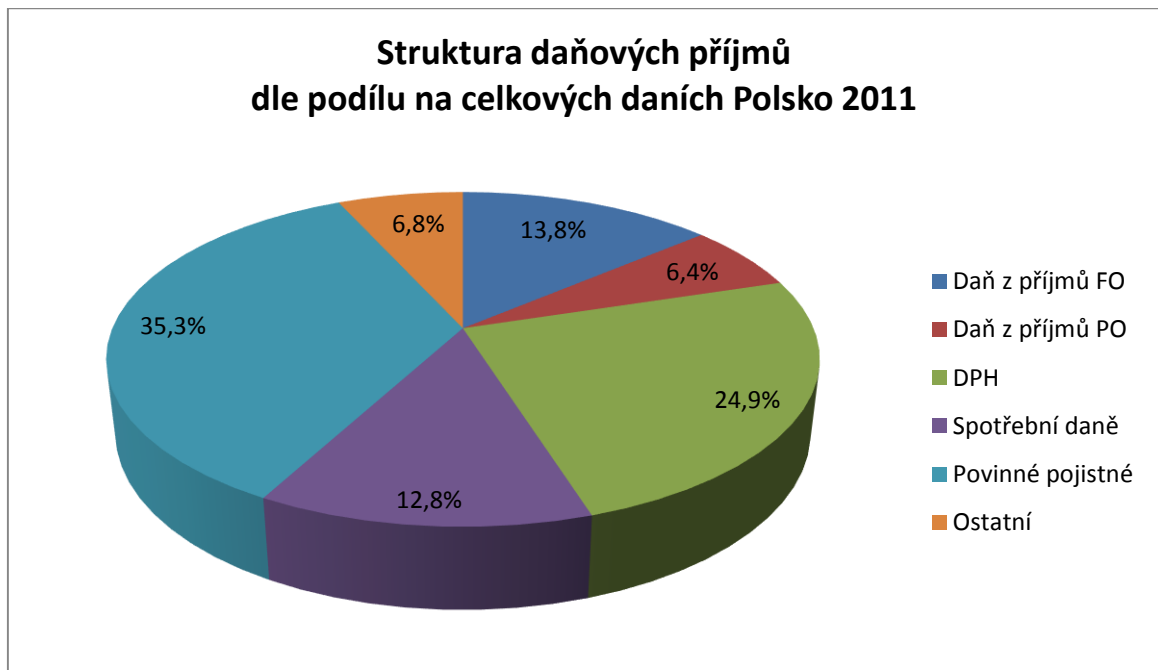
(Taxation trends in the European Union, 2013, s. 124)

Z výše uvedené tabulky je zřejmé, že nejvyšší podíl daňových příjmů v Polsku v % HDP tvoří povinné pojistné, DPH, daň z příjmů fyzických osob, spotřební daně a daň z příjmů právnických osob. Údaje za rok 2011 jsou znázorněny v následujícím grafu.



Graf 7 Struktura daňových příjmů v Polsku v % HDP [vlastní zpracování]

V níže uvedeném grafu je uvedena struktura daňových příjmů podle podílu na celkově vybraných daních v Polsku v roce 2011. (Taxation trends in the European Union, 2013, s. 158 - 190)



Graf 8 Struktura daňových příjmů v Polsku podle podílu na všech daních [vlastní zpracování]

Daň z příjmů fyzických osob (Podatek dochodowy od osób fizycznych) je v Polsku upravena následujícími dvěma zákony:

- zákon z 26. července 1991 o dani z příjmů fyzických osob (Sbírka zákonů 2012, pol. 361, ve znění pozdějších předpisů),
- zákon ze dne 20. listopadu 1998 o paušální dani z příjmů z některých příjmů dosažených fyzickými osobami (Sbírka zákonů č. 144, pol. 930, ve znění pozdějších předpisů). (OECD, 2014)

#### 6.4.1 Poplatník daně z příjmů fyzických osob

Poplatníky daně jsou fyzické osoby. Speciální kategorii poplatníků jsou manželé. Společné zdanění manželů lze aplikovat za předpokladu, že:

- manželství trvá celý daňový rok,
- trvání bezpodílové vlastnictví manželů po celý daňový rok,
- společné a včasné podání žádosti o společné zdanění,
- nikdo z manželů neuplatňuje zdanění dle zákona ze dne 20. listopadu 1998 o paušální dani z některých dosažených příjmů.

Neomezená daňová povinnost platí pro fyzické osoby s bydlištěm na území Polské republiky (má zde středisko svých životních zájmů a pobývá zde ve zdaňovacím období po dobu delší než 183 dnů), tj. tyto osoby zdaňují veškeré příjmy z tuzemska i ze zahraničí bez ohledu na místo zdroje příjmů. Poplatníkem mohou být i osoby, které nejsou rezidenty, ale mají příjmy dosažené na území Polska. Tato omezená daňová povinnost se vztahuje na příjmy získané na území Polska na základě služebního nebo pracovněprávního vztahu, z dividend, manažerských smluv a ostatních příjmů. Zamezení dvojího zdanění příjmů je ošetřeno příslušnými ustanoveními zákona o daních z příjmů a uzavřenými mezinárodními smlouvami o zamezení dvojího zdanění. (Ministerstvo financí Polské republiky, 2014)

#### 6.4.2 Předmět daně

Mezi zdanitelné příjmy patří v Polsku následující kategorie příjmů:

- příjmy ze zaměstnání a penzí,
- důchodové příjmy,
- příjmy ze samostatné výdělečné činnosti,
- příjmy z podnikání,

- příjmy ze zemědělské činnosti (chov drůbeže, včelařství, chov kožešinových zvířat),
- příjmy z pronájmu nemovitého majetku,
- příjmy z investic, kapitálu a majetkových práv (úroky z vkladů, půjček, prostředky na majetkových účtech, dividendy, příjmy z titulu cenných papírů, majetková a autorská práva),
- příjmy z prodeje nemovitých věcí, majetkových práv a movitého majetku,
- ostatní příjmy. (Ministerstvo financí Polské republiky, 2014)

### 6.4.3 Příjmy osvobozené od daně z příjmů

Od daně z příjmů fyzických osob jsou osvobozeny příjmy sociálního charakteru (dávky sociální péče, dávky pomoci v hmotné nouzi, sociální služby, dávky státní sociální podpory, porodné), zaměstnanecké benefity (stravenky, pitný režim), přijaté náhrady z pojištění osob a majetku, a bolestné, příjmy kapitálové a příjmy z majetkových práv, předčasné a starobní důchody a další příjmy, platby výživného a stipendia. (Zajíčková, Boháč, Večeř, 2013, s. 92)

### 6.4.4 Stanovení základu daně

Základ daně se vypočítá jako souhrn příjmů z každé kategorie příjmů (rozdíl mezi příjmy a výdaji). Výdaje mohou být uplatněny ve formě paušální částky nebo ve skutečné výši. Ztráta z jedné kategorie příjmů nemůže být pokryta příjmy z jiné kategorie. Ztráta může být odečtena z příjmů ze stejné kategorie v průběhu 5 následujících zdaňovacích období. Od vypočteného základu daně se odečtou příspěvky na sociální zabezpečení a další zákonem stanovené srážky.

Osoby samostatně výdělečně činné si mohou vybrat metodu zdanění:

- příjmy z podnikání a jiné výdělečné činnosti oddělit od ostatních příjmů a zdanit je sazbou daně 19 %,
- zdanit všechny příjmy dohromady progresivní sazbou daně (lze uplatnit slevy na dani).

Poplatník, který měl v předchozím zdaňovacím období příjmy z hospodářské činnosti menší než 150.000,- PLN může platit daň formou paušální částky, která činí 3 až 20 %. Základem daně je v tomto případě příjem bez odečtení výdajů. Další možností zdanění je využití tzv. daňových karet.



Manželé mohou na žádost uplatnit společné zdanění. Do společně zdaňovaných příjmů nelze zahrnout příjmy, které podléhají rovné dani ve výši 19 % nebo paušální dani. (Ministerstvo financí Polské republiky, 2014)

#### 6.4.5 Nezdánitelné části základu daně

Od základu daně lze odečíst úroky z hypoték uzavřených do 31. 12. 2006, nejdéle však do konce roku 2027. Dále lze odečíst dary poskytnuté nevládním organizacím pro veřejně prospěšné účely, dary pro náboženské účely, peněžní ekvivalent pro dobrovolné dárce krve a to maximálně do výše 6 % příjmu poplatníka. (Ministerstvo financí Polské republiky, 2014)

#### 6.4.6 Slevy na dani a daňové zvýhodnění

Základní odčitatelná položka na poplatníka činí 3.091,- PLN. Dále lze odečíst zákonné zdravotní pojištění maximálně do výše 7,75 % vypočteného základu a slevy na děti (ročně 1.112,- PLN na první a druhé dítě, 1.668,- PLN na třetí dítě a 2.224,- PLN na čtvrté a každé další dítě). (Ministerstvo financí Polské republiky, 2014)

#### 6.4.7 Sazba daně

Srážková daň činí 19 %. Sazba daně z příjmů fyzických osob je klouzavě progresivní, hodnoty jsou uvedeny v tabulce:

Tab. 15. Sazby daně v Polsku [vlastní zpracování]

Zdanitelný příjem	Daň
do 3.091 PLN	0 %
3.091 – 85.528 PLN (cca 513.168,- Kč)	18 %
nad 85.528 PLN	32 %

Jednotná sazba daně z kapitálových příjmů z prodeje cenných papírů a finančních derivátů, z nezemědělských činností a speciálních oborů zemědělské činnosti a prodeje nemovitostí činí 19%. (Ministerstvo financí Polské republiky, 2014)

#### **6.4.8 Zdaňovací období, povinnost podat daňové přiznání a splatnost daně**

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Lhůta pro podání daňového přiznání je do 30. dubna následujícího zdaňovacího období, ve stejné lhůtě je splatná i daň. Poplatník je povinen v průběhu zdaňovacího období platit zálohy měsíčně, případně v některých případech čtvrtletně. (Ministerstvo financí Polské republiky, 2014)

#### **6.4.9 Zdaňování příjmů u nerezidentů**

U nerezidentů jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob pouze příjmy pocházející ze zdrojů na území Polska. Příjmy jsou zdaňovány paušální částkou ve výši 20 % nebo 10 % dle kategorie příjmů. Poplatníci si mohou vybrat, zda chtějí být zdaněni jako daňový rezident, tj. progresivní sazbou daně. Musí však být rezidentem v zemi evropského hospodářského prostoru nebo ve Švýcarsku, prokázat své sídlo osvědčením o pobytu a Polsko má možnost získat informace o jeho daních prostřednictvím daňových orgánů dané země. Stejně tak nerezidentní manželské páry mohou uplatnit možnost společného zdanění manželů jako manželé rezidenti, pokud jeden z manželů je polský daňový rezident nebo oba manželé jsou rezidentem v zemi evropského hospodářského prostoru nebo ve Švýcarsku. Dále je třeba doložit osvědčení o pobytu, 75 % jejich celosvětových příjmů podléhá dani v Polsku a Polsko má možnost získat informace o jeho daních prostřednictvím daňových orgánů dané země. (Ministerstvo financí Polské republiky, 2014)

#### **6.4.10 Srážková daň**

Předmětem srážkové daně jsou mzdy, platy a odměny zaměstnanců a důchody. Srážková daň z dividend a úroků z vkladů činí 19 %. (Ministerstvo financí Polské republiky, 2014)

#### **6.4.11 Smlouvy o zamezení dvojího zdanění**

Polsko má uzavřeno přibližně 80 smluv ve věci zamezení dvojího zdanění. Smlouva mezi Českou republikou a Polskou republikou o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu byla podepsána dne 13. září 2011 a vstoupila v platnost dne 11. června 2012. Zveřejněno ve Finančním zpravodaji č. 3/2013. (Finanční správa ČR, 2014)

## 6.5 Rakousko

Daňová soustava Rakouska je postavena na přímých důchodových daních (daň z příjmů právnických a fyzických osob), nepřímých daních (DPH, spotřební daně) a sociálním pojištění. Dalšími zdroji příjmů jsou majetkové daně, daň z motorových vozidel a různé místní daně. (Široký, 2013, s. 306)

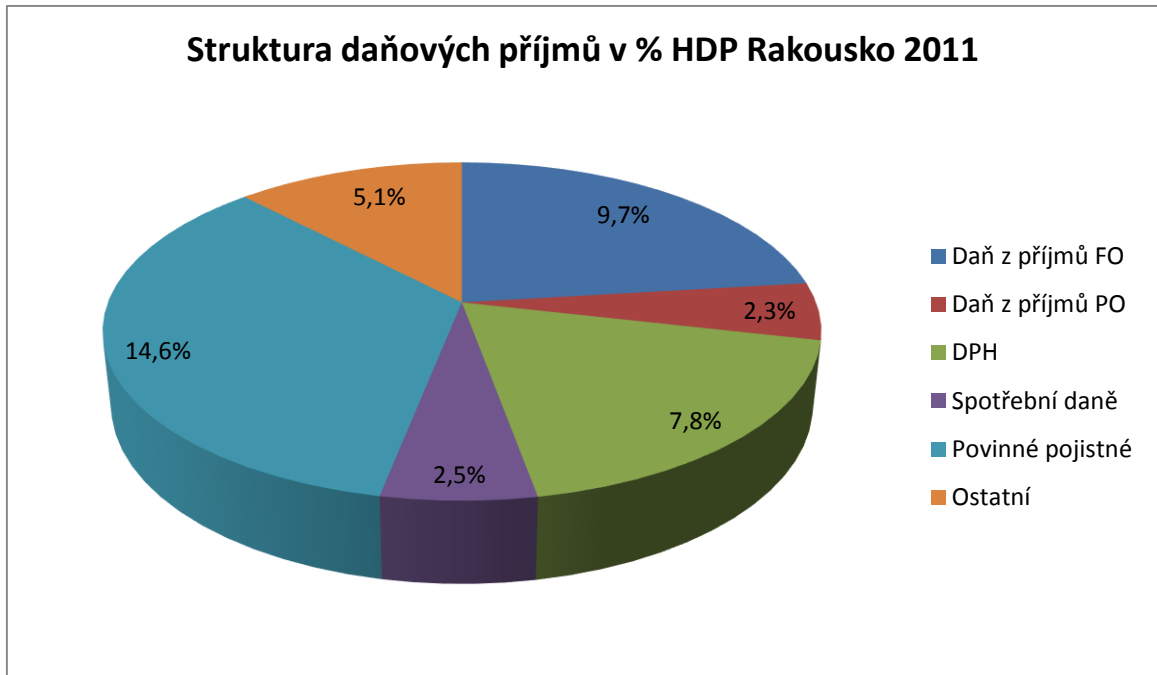
Celková struktura daňových příjmů v roce 2011 činila 42 % HDP. Aritmetický průměr za všechny státy EU (27) činil 35,7 % HDP. Celkový vývoj struktury daňových příjmů od roku 2007 do roku 2011 je uveden v následující tabulce:

Tab. 16. Struktura daňových příjmů v Rakousku v % HDP [vlastní zpracování]

<b>Struktura příjmů</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Daň z příjmů FO	9,8	10,4	9,9	9,7	9,7
Daň z příjmů PO	2,6	2,6	1,9	2	2,3
DPH	7,7	7,8	8	7,9	7,8
Spotřební daně	2,5	2,5	2,5	2,4	2,5
Povinné pojistné	14,1	14,3	14,8	14,6	14,6
Ostatní	5	5,1	5,3	5,3	5,1
<b>CELKEM</b>	<b>41,7</b>	<b>42,7</b>	<b>42,4</b>	<b>41,9</b>	<b>42</b>

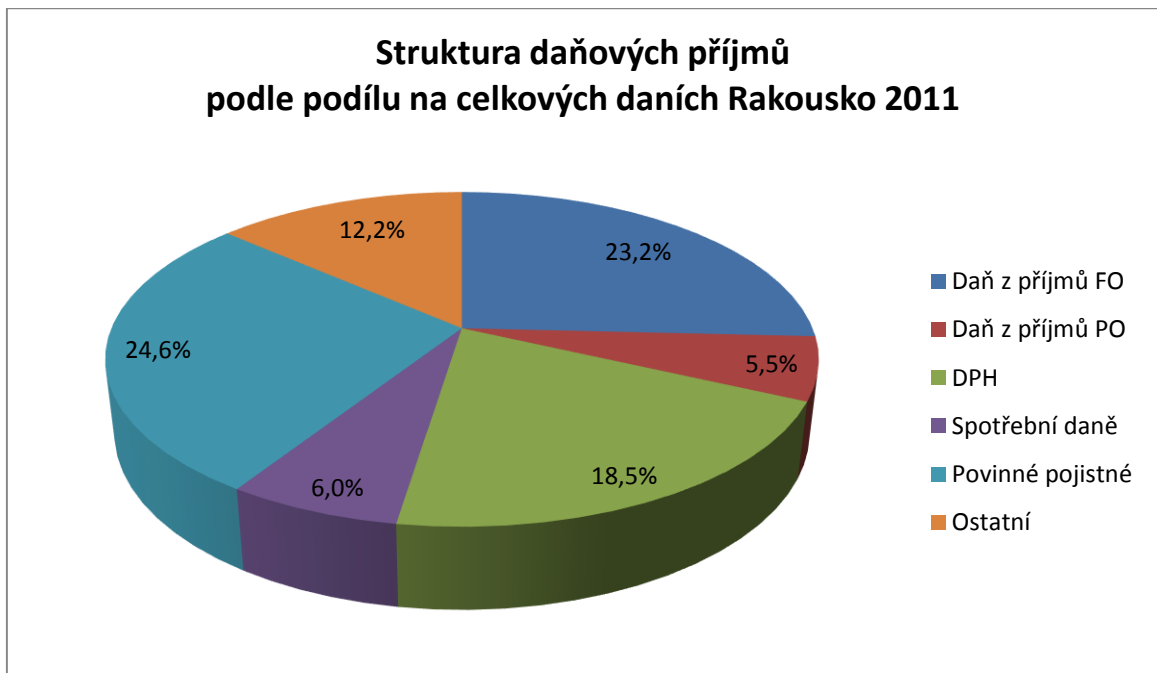
(Taxation trends in the European Union, 2013, s. 48)

Z výše uvedené tabulky je zřejmé, že nejvyšší podíl daňových příjmů v Rakousku v % HDP tvoří povinné pojistné, daň z příjmů fyzických osob, DPH, spotřební daně a daň z příjmů právnických osob. Údaje za rok 2011 jsou znázorněny v následujícím grafu.



Graf 9 Struktura daňových příjmů v Rakousku v % HDP [vlastní zpracování]

V níže uvedeném grafu je uvedena struktura daňových příjmů podle podílu na celkově vybraných daních v Rakousku v roce 2011. (Taxation trends in the European Union, 2013, s. 158 - 190)



Graf 10 Struktura daňových příjmů v Rakousku podle podílu na všech daních [vlastní zpracování]

Daň z příjmů fyzických osob (Einkommensteuer) se v Rakousku řídí zákonem č. 400/1988 Sb., o daních z příjmů fyzických osob, ve znění pozdějších předpisů. (OECD, 2014)

### 6.5.1 Poplatník daně z příjmů fyzických osob

Dani z příjmů fyzických osob podléhají fyzické osoby, které mají v Rakousku bydliště nebo obvyklý pobyt. Tyto osoby mají neomezenou daňovou povinnost. Osoby, které v tuzemsku nemají bydliště ani obvyklý pobyt, mají omezenou daňovou povinnost. Manželé a děti jsou zdaňováni odděleně. ((Boeijen-Ostaszewska, Schellekens, 2012, s. 81)

### 6.5.2 Předmět daně

Příjmy jsou rozděleny do sedmi druhů:

- příjmy ze zemědělství a lesnictví (farmáři, chovatelé ryb, lesníci, vinaři, zahrádkáři),
  - příjmy ze samostatného zaměstnání (lékaři, právníci, umělci, vědci),
  - příjmy z podnikání (zedníci, truhláři, zámečníci),
  - příjmy ze závislé činnosti (zaměstnanci),
  - příjmy z kapitálového majetku (dividendy a podíly na zisku, úroky z vkladů),
  - příjmy z pronájmu,
  - ostatní příjmy (např. příjem z prodeje nemovitosti při nesplnění časového testu).
- (Boeijen-Ostaszewska, Schellekens, 2012, s. 81)

### 6.5.3 Příjmy osvobozené od daně z příjmů

Mezi osvobozené příjmy patří příjmy jako forma podpory vzdělání žáků v podobě grantů a stipendií, příjmy na podporu umění, vědy a výzkumu od nadací nebo veřejných fondů, plnění ze sociálního pojištění (dávky v mateřství, péče o dítě, podpora v nezaměstnanosti), přídatky na děti. (Zajičková, Boháč, Večeř, 2012, s. 97)

### 6.5.4 Stanovení základu daně

Základ daně je konstruován jako součet všech druhů příjmů snížený o zvláštní výdaje a mimořádné náklady. Základ daně se vynásobí příslušnou sazbou daně dle daňového pásma. Od daně lze odečíst slevy na dani. (Daňová správa Rakouska, 2014)

### 6.5.5 Nezdánitelné části základu daně

V Rakousku lze od základu odečíst zvláštní a mimořádné náklady. Zvláštními výdaji jsou např. příspěvky a pojistné na dobrovolné nemocenské, úrazové a důchodové pojištění, náklady na pořízení nebo opravy domu nebo bytu, náklady na daňové poradenství, dary církvím a náboženským společnostem max. do 400 EUR, náklady na daňové poradenství, náklady na péči o dítě do deseti let věku, např. na mateřskou školkou (do výše 2.300 EUR ročně), dary nadacím, univerzitám, na výzkum, muzeím a ztráty z předchozích let (3 roky, max. do výše 75 % z celkové částky příjmů). V případě, že poplatník žádné zvláštní výdaje nemá, může si odečíst částku ve výši 60 EUR. Pro zvláštní výdaje je stanovena maximální hranice dle výše příjmů. Pokud má poplatník příjmy vyšší, než 60.000 EUR nelze zvláštní výdaje uplatnit.

Mimořádnými výdaji jsou výdaje, které jsou uplatňovány v případě situací, které negativně ovlivňují ekonomickou výkonnost - nemoc, např. výdaje na léky, dietu, výdaje na pohřeb, na zahraniční vzdělání dětí (110 EUR za akademický měsíc), na těžce postižené dítě, na odstranění škod způsobených záplavami, sesuvy půdy, lavinami. (Daňová správa Rakouska, 2014)

### 6.5.6 Slevy na dani a daňové zvýhodnění

V tabulce níže jsou uvedeny základní odčitatelné položky:

Tab. 17. Základní odčitatelné položky v Rakousku [vlastní zpracování]

Daňové odpočty	
Zaměstnanecká sleva	54 EUR/rok
Přepravní sleva (zaměstnání v zahraničí)	291 EUR/rok
Důchodce	400 EUR/rok
Zvýšený odpočet důchodce	764 EUR/rok
Domácnost s jedním dítětem	494 EUR/rok
Domácnost se dvěma dětmi	669 EUR/rok
Dítě daň	58,40 EUR/měsíc a dítě

Výživné	29,20 – 58,40 EUR za měsíc a dítě
Dojezdné	2 EURO na kilometr

Zvýšený odpočet lze uplatnit, pokud příjem důchodu nepřekročí částku 19.930 EUR ročně a manžel má příjmy menší než 2.200 EUR. V případě více než 2 dětí činí sleva na každé další dítě 220 EUR.

Odčitatelné položky mohou uplatnit poplatníci, kteří žijí s manželem, případně registrovaným partnerem, mají alespoň jedno dítě a příjem max. 6.000 EUR a rovněž rodič samoživitel s příjmem do 6.000 EUR. (Daňová správa Rakouska, 2014)

### 6.5.7 Sazba daně

V Rakousku se uplatňuje progresivní zdanění příjmů, viz tabulka:

Tab. 18. Sazby daně v Rakousku [vlastní zpracování]

<i>Zdanitelný příjem v EUR</i>	<i>Výpočet daně</i>	<i>Sazba daně</i>
do 11.000		0 %
11.000 – 25.000	$\frac{(\text{příjem} - 11.000) * 5.110}{14.000}$	36,5 %
25.000	$25.000 * 0,365 = 5.110$	
25.000 – 60.000	$\frac{(\text{příjem} - 25.000) * 15.125}{35.000} + 5.110$	43,2143 %
60.000	$5.110 + (35.000 * 0,432143) = 20.235$	
nad 60.000	$20.235 + (\text{příjem} - 60.000) * 0,5$	50 %

(Daňová správa Rakouska, 2014)

### 6.5.8 Zdaňovací období, povinnost podat daňové přiznání a splatnost daně

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Případně lze na základě žádosti v případě příjmů ze samostatné výdělečné činnosti zvolit zdaňovací období odlišně. Daňové přiznání se podává ve lhůtě do 30. dubna následujícího roku, případně do 30. června následujícího roku, pokud je daňové přiznání podáno elektronicky. Zálohy na daň se platí bez ohledu na výši

poslední známé daňové povinnosti ve čtvrtletních zálohách splatných k 15. únoru, 15. květnu, 15. srpnu a 15. listopadu. (Daňová správa Rakouska, 2014)

### **6.5.9 Zdaňování příjmů u nerezidentů**

Za rezidenta je považována osoba, která má na území Rakouska bydliště a zdržuje se zde více než 6 měsíců. Občanství a státní příslušnost nejsou relevantní. V případě, že je fyzická osoba nerezidentem, tj. nesplňuje výše uvedené podmínky, podléhá dani z příjmů pouze příjem získaný na území Rakouska. (OECD, 2014)

### **6.5.10 Srážková daň**

Srážková daň je uplatňována ve výši 25 % a podléhají jí úroky z vkladů, výnosy z podílů v investičních fondech, úroky z cenných papírů. (OECD, 2014)

### **6.5.11 Smlouvy o zamezení dvojího zdanění**

Smlouva mezi Českou republikou a Rakouskou republikou o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a majetku byla podepsána dne 8. června 2006 a vstoupila v platnost dne 22. března 2007. Zveřejněno ve Finančním zpravodaji č. 6-7/2007. (Finanční správa ČR, 2014)

## **6.6 Slovensko**

Hlavními daňovými příjmy Slovenské republiky jsou daně z příjmů fyzických a právnických osob, DPH, spotřební daně, místní daně a poplatky a sociální pojištění. (Široký, 2013, s. 321)

Celková struktura daňových příjmů v roce 2011 činila 28,5 % HDP. Aritmetický průměr za všechny státy EU (27) činil 35,7 % HDP. Celkový vývoj struktury daňových příjmů od roku 2007 do roku 2011 je uveden v následující tabulce:

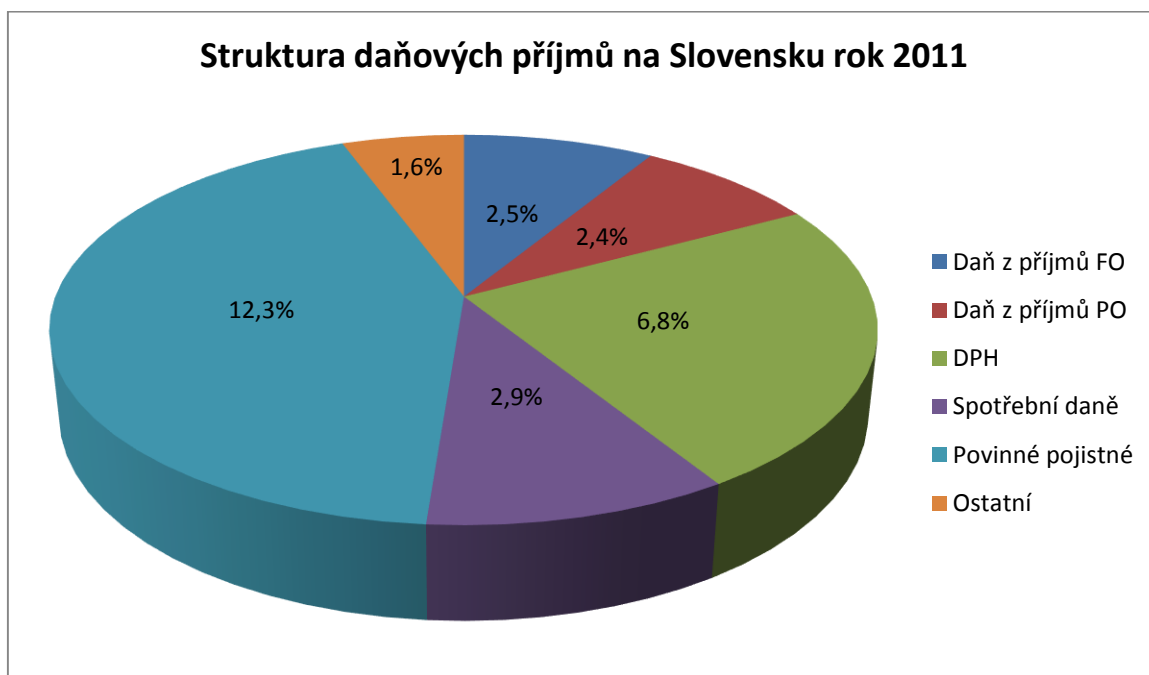


Tab. 19. Struktura daňových příjmů na Slovensku v % HDP [vlastní zpracování]

Struktura příjmů	2007	2008	2009	2010	2011
Daň z příjmů FO	2,6	2,7	2,4	2,3	2,5
Daň z příjmů PO	3	3,1	2,5	2,5	2,4
DPH	6,7	6,9	6,7	6,3	6,8
Spotřební daně	3,5	2,7	2,8	2,9	2,9
Povinné pojistné	11,7	12	12,7	12,3	12,3
Ostatní	1,8	1,9	1,8	1,8	1,6
<b>CELKEM</b>	<b>29,3</b>	<b>29,3</b>	<b>28,9</b>	<b>28,1</b>	<b>28,5</b>

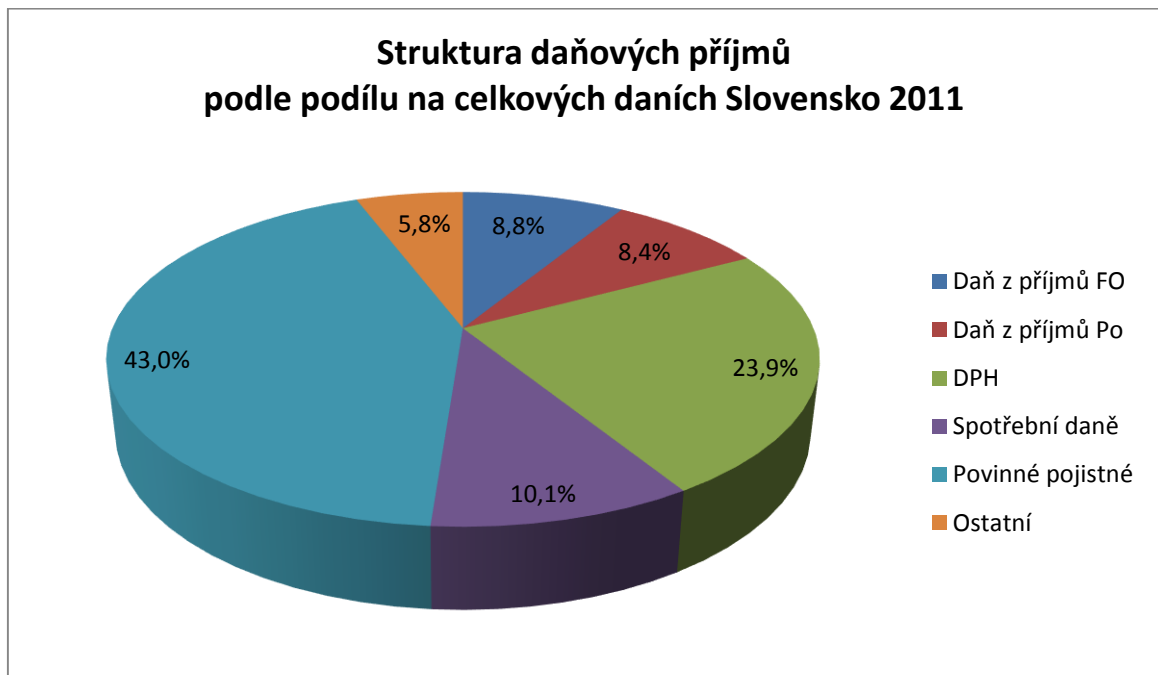
(Taxation trends in the European Union, 2013, s. 136)

Z výše uvedené tabulky je zřejmé, že nejvyšší podíl daňových příjmů Slovenské republiky v % HDP tvoří povinné pojistné, DPH, spotřební daně, daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob. Údaje za rok 2011 jsou znázorněny v následujícím grafu.



Graf 11 Struktura daňových příjmů na Slovensku v % HDP [vlastní zpracování]

V níže uvedeném grafu je uvedena struktura daňových příjmů podle podílu na celkově vybraných daních na Slovensku v roce 2011. (Taxation trends in the European Union, 2013, s. 158 - 190)



Graf 12 Struktura daňových příjmů na Slovensku podle podílu na všech daních  
[vlastní zpracování]

Daň z příjmů fyzických osob je na Slovensku upravena zákonem č. 595/2003, ve znění zákona č. 70/2013. (OECD, 2014)

### 6.6.1 Poplatník

Poplatníkem daně z příjmů jsou fyzické osoby – zaměstnanci, osoby samostatně výdělečně činné, vlastníci kapitálu a ostatní fyzické osoby. Rezidenti zdaňují celosvětové příjmy, ne-rezidenti příjmy ze zdrojů na území Slovenska. (OECD, 2014)

### 6.6.2 Předmět daně

Předmětem daně jsou:

- příjmy ze závislé činnosti,
- příjmy z podnikání, z jiné samostatné výdělečné činnosti, a nájmu,
- příjmy z kapitálu,
- ostatní příjmy. (Slovensko, 2014)

### 6.6.3 Příjmy osvobozené od daně

Od daně z příjmů jsou osvobozeny následující příjmy:

- příjmy z prodeje nemovitostí po uplynutí 5 let od jejich nabytí, pokud nebyly zahrnuty do obchodního majetku,
- výživné,
- různé druhy dávek – nemocenské, úrazové, v nezaměstnanosti, sociální dávky,
- přijaté náhrady škod a pojistné plnění,
- stipendia a další. (Slovensko, 2014)

### 6.6.4 Stanovení základu daně

Celkový základ daně se rovná součtu dílčích základů daně, které jsou stanoveny s ohledem na jednotlivé druhy příjmů:

- základ daně ze závislé činnosti = suma hrubých mezd – suma příspěvků na sociální zabezpečení,
- základ daně z podnikání, samostatné výdělečné činnosti, a nájmu = suma výnosů z podnikání – suma daňově uznatelných nákladů, případně výdajů stanovených % z příjmů max. 5.040 EUR ročně,
- základ daně z kapitálu,
- základ daně z ostatních příjmů.

Základ daně lze snížit o daňovou ztrátu vzniklou za předchozí zdaňovací období po dobu 5 let kromě příjmů ze závislé činnosti. (OECD, 2014)

### 6.6.5 Položky odčitatelné od základu daně a daňový bonus

Poplatník má nárok na odečet nezdanitelných částí základu daně od tzv. aktivních příjmů – příjmů ze závislé činnosti a příjmů z podnikání a samostatné výdělečné činnosti.

Základní částka na poplatníka je ve výši 3.735,94 EUR, pokud jeho základ daně je nižší než 19.458 EUR, pokud je základ daně vyšší, tak se nezdanitelná část základu daně rovná rozdílu mezi částkou 8.600,44 EUR a ¼ základu daně (na nezdanitelnou část základu daně nemá nárok poplatník, který na začátku zdaňovacího období pobíral starobní důchod).

Dále má nárok za zákonem stanovených podmínek na odčitatelnou položku na manželku žijící s poplatníkem v domácnosti (3.735,94 EUR), zaměstnaneckou prémie (max. 42,98 EUR) a sumu zaplacených dobrovolných příspěvků na starobní důchodové spoření, tzv. II. pilíř (platí pouze v letech 2013 – 2016) ve výši 2 % základu daně (max. 943,20 EUR). (Slovensko, 2014)

#### **6.6.6 Slevy na dani**

Daňový bonus na vyživované dítě v roční výši 254,64 EUR za podmínky, že měl poplatník příjmy ze závislé činnosti min. ve výši 6 - ti násobku minimální mzdy (2.026,20 EUR), případně u příjmů z podnikání a samostatné výdělečné činnosti vykázal základ daně a hrubé zdanitelné příjmy dosáhly minimálně 6 - ti násobku minimální mzdy. Nerezidenti mohou daňové zvýhodnění uplatnit pouze tehdy, pokud jejich příjmy ze zdrojů na Slovensku činí více než 90 % celkových příjmů. (Slovensko, 2014)

#### **6.6.7 Sazba daně**

Sazba daně činí do částky 34.401,74 EUR (176,8 násobek platného minima) včetně 19 % a 25 % z částky přesahující tento limit. (OECD, 2014).

#### **6.6.8 Zdaňovací období, daňové přiznání, placení daní**

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Daňové přiznání musí být správci daně předloženo do 31. března následujícího zdaňovacího období. V této lhůtě musí být daň i zaplacená. Na žádost lze lhůtu pro podání daňového přiznání prodloužit. Existují dva typy daňových přiznání - typ A podává poplatník, který měl pouze příjmy ze závislé činnosti, typ B pro ostatní druhy příjmů. Zálohy z příjmů ze závislé činnosti se platí měsíčně. Povinnost platit zálohy má poplatník, pokud jeho poslední známá daňová povinnost přesáhla 2.500 EUR. Pokud byla poslední známá povinnost menší než 15.596,96 EUR (16.600 EUR od 1. 4. 2014), platí poplatník čtvrtletní zálohy, pokud byla vyšší, platí měsíční zálohy. (Slovensko, 2014)

#### **6.6.9 Zdaňování příjmů nerezidentů**

Poplatníkem s omezenou daňovou povinností (nerezidentem Slovenska) je fyzická osoba:

- která nemá na území Slovenska trvalý pobyt,

- zdržuje se na území Slovenska méně než 183 dnů v příslušném kalendářním roce,
- zdržuje na území Slovenska více než 183 dnů, ale pouze za účelem studia nebo léčení nebo hranice Slovenské republiky překračuje denně nebo v dohodnutých časových obdobích jen za účelem výkonu závislé činnosti, jejíž zdroj je na území Slovenské republiky.

Předmětem daně je pouze příjem plynoucí ze zdrojů na území Slovenské republiky. (Slovensko, 2014)

#### **6.6.10 Srážková daň**

Srážková daň je vybírána ve výši 19 % z následujících příjmů pocházejících ze zdrojů na území Slovenské republiky:

- úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů,
- úrok, prémie a jiné formy výnosu z dluhopisů a obdobných cenných papírů,
- ceny v hotovosti vyhrál v loteriích a jiných podobných hrách,
- příjmy dosažené v rámci doplňkového důchodového spoření,
- platby přijaté na základě pojistné smlouvy pro dosažení určitého věku,
- vrácené přeplatky příspěvků na zdravotní pojištění. (OECD, 2014)

#### **6.6.11 Smlouvy o zamezení dvojího zdanění**

Slovensko má k 16. 1. 2014 uzavřeno 66 smluv o zamezení dvojího zdanění. Z toho 64 smluv je platných. (Slovensko, Smlouvy, 2014). Smlouva mezi Českou republikou a Slovenskou republikou o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a majetku byla podepsána dne 26. března 2002 a vstoupila v platnost dne 14. července 2003. Zveřejněno ve Finančním zpravodaji č. 7-8/2003. (Finanční správa ČR, 2014)

### **6.7 Velká Británie**

Daňový systém Velké Británie je založen na důchodových daních, sociálním pojištění, majetkových daních, DPH a spotřebních daních. (Široký, 2013, s. 345)

Celková struktura daňových příjmů v roce 2011 činila 36,1 % HDP. Aritmetický průměr za všechny státy EU (27) činil 35,7 % HDP. Celkový vývoj struktury daňových příjmů od roku 2007 do roku 2011 je uveden v následující tabulce:

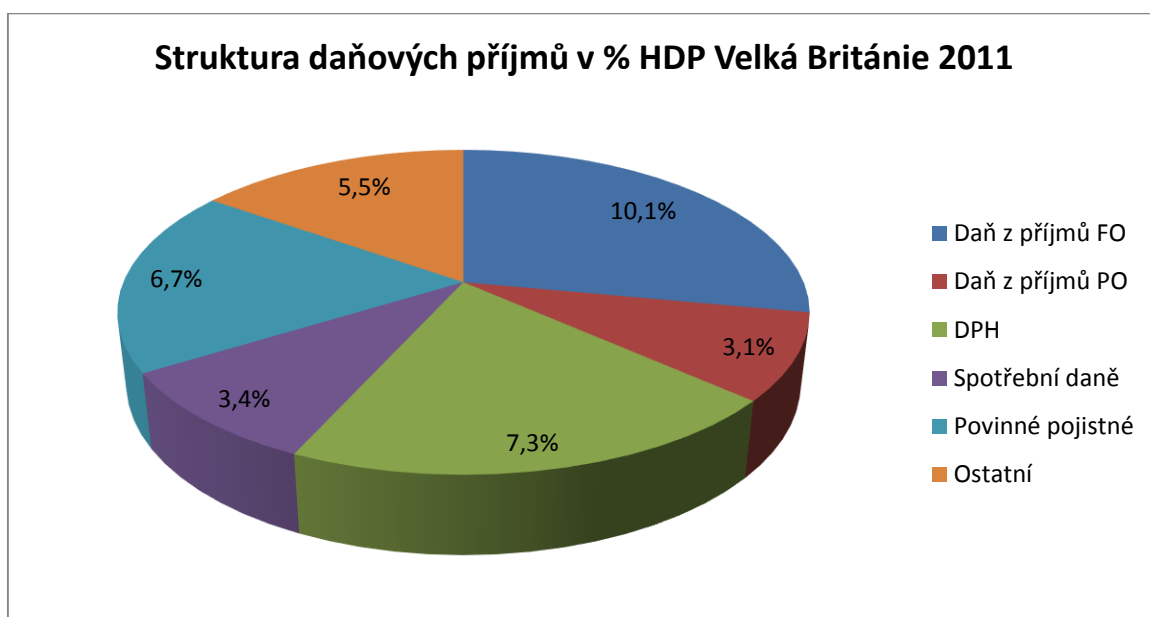
Tab. 20. Struktura daňových příjmů ve Velké Británii v % HDP

[vlastní zpracování]

Struktura příjmů	2007	2008	2009	2010	2011
Daň z příjmů FO	10,7	10,7	10,4	10	10,1
Daň z příjmů PO	3,4	3,6	2,8	3,1	3,1
DPH	6,5	6,4	5,7	6,5	7,3
Spotřební daně	3,2	3,2	3,5	3,5	3,4
Povinné pojistné	6,6	6,8	6,7	6,6	6,7
Ostatní	5,7	6,9	5,5	5,7	5,5
<b>CELKEM</b>	<b>36,1</b>	<b>37,6</b>	<b>34,6</b>	<b>35,4</b>	<b>36,1</b>

(Taxation trends in the European Union, 2013, s. 152)

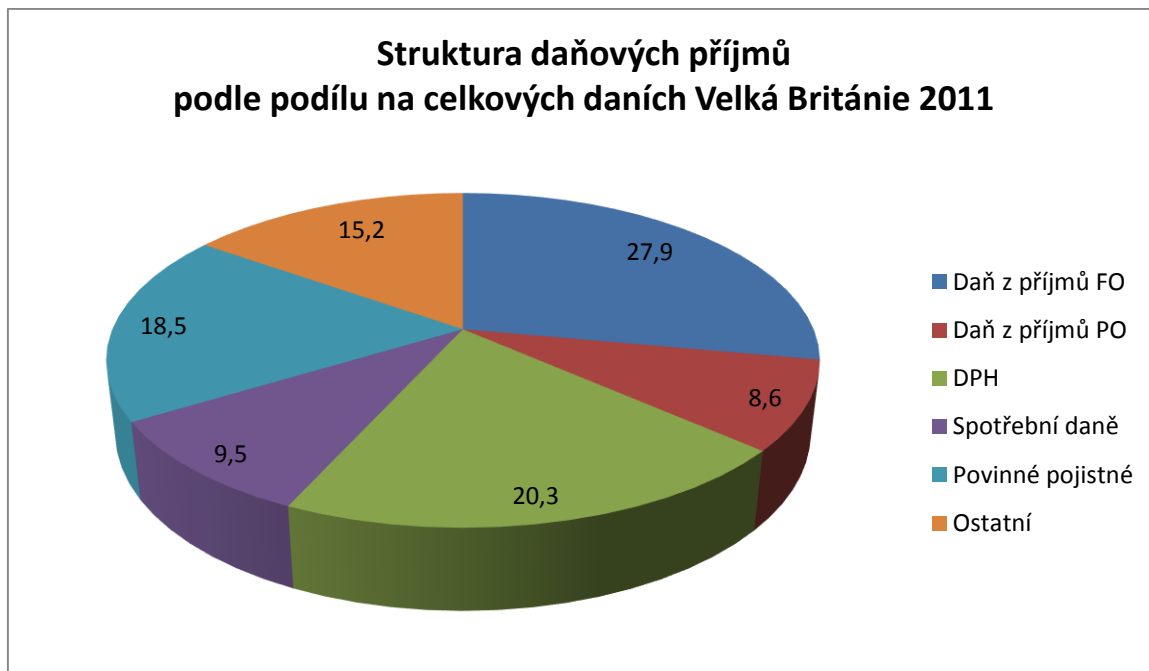
Z výše uvedené tabulky je zřejmé, že nejvyšší podíl daňových příjmů Velké Británie v % HDP tvoří daň z příjmů fyzických osob, DPH, povinné pojistné, spotřební daně a daň z příjmů právnických osob. Údaje za rok 2011 jsou znázorněny v následujícím grafu.



Graf 13 Struktura daňových příjmů ve Velké Británii v % HDP

[vlastní zpracování]

V níže uvedeném grafu je uvedena struktura daňových příjmů podle podílu na celkově vybraných daních ve Velké Británii v roce 2011. (Taxation trends in the European Union, 2013, s. 158 - 190)



Graf 14 Struktura daňových příjmů ve Velké Británii podle podílu na všech daních [vlastní zpracování]

Daň z příjmů fyzických osob je ve Velké Británii upravena zákonem z roku 1998, ve znění pozdějších předpisů, který upravuje daň z příjmů fyzických a právnických osob, zákon z roku 2003, ve znění pozdějších předpisů, který řeší zdanění mezd a důchodů, zákon z roku 2005, ve znění pozdějších předpisů, který upravuje zdanění příjmů z obchodování a ostatní příjmy a zákon z roku 2007, ve znění pozdějších předpisů. (OECD, 2014)

### 6.7.1 Poplatník

Poplatníkem daně z příjmů jsou fyzické osoby rezidenti, kteří zdaňují celosvětové příjmy a nerezidenti, kteří zdaňují pouze příjmy dosažené na území Velké Británie. Manželé jsou zdaňováni odděleně a každý z manželů je zodpovědný za splnění své vlastní daňové povinnosti. Děti jsou zdaňovány samostatně. (Široký, 2013, s. 345)

### 6.7.2 Předmět daně

Zdanitelné příjmy jsou členěny takto:

- příjmy ze závislé činnosti,
- příjmy ze samostatné výdělečné činnosti,
- příjmy z pronájmu nemovitostí,
- kapitálové příjmy,
- investiční příjmy,
- zahraniční příjmy. (Široký, 2013, s. 346)

### 6.7.3 Příjmy osvobozené od daně

Od daně z příjmů jsou osvobozeny dávky sociálního zabezpečení, válečné vdovské důchody, invalidní důchody, stipendia, dividendy z investic do osobních akciových plánů, výhry z hazardních her. (OECD, 2014)

### 6.7.4 Stanovení základu daně

Základ daně se určuje jako součet všech druhů příjmů, od kterého se odečítají daňové odpočty, nezdanitelné části základu daně a slevy na dani. (OECD, 2014)

### 6.7.5 Položky odčitatelné od základu daně

Od základu daně lze odečíst zaplacené úroky z půjček, pojistné na důchodové pojištění a dary na charitu.

Základní nezdanitelná částka na poplatníka je závislá na výši příjmu a věku poplatníka. Základní odčitatelná položka na poplatníka pro zdaňovací období 2013 – 2014 činí 9.440 GBP (pro zdaňovací období 2014 – 2015 je to 10.000 GBP), pokud je základ daně menší než 100.000 GBP. V případě základu daně vyššího než 100.000 GBP se odčitatelná položka snižuje na polovinu. Pro osoby od 65 do 74 let je to 10.500 GBP a od 75 let činí odčitatelná položka 10.660 GBP pro příjem nižší než 26.100 GBP. Pokud se základ daně u poplatníků starších 65 let, pohybuje od 26.100 GBP do 100.000 GBP, dochází ke snížení odčitatelné položky na polovinu.

U nevidomé nebo těžce zrakově postižené osoby se základ daně snižuje o částku 2.160 GBP (pro zdaňovací období 2014 – 2015 je to 2.230 GBP). Tento příspěvek lze převést za stanovených podmínek na manžela. (Daňová správa Velké Británie, 2014)



### 6.7.6 Slevy na dani

Sleva na dani je poskytována manželským párům (registrovaným partnerům), pokud se alespoň jeden z manželů narodil před 6. 4. 1935 a činí 10% z minimálního limitu 3,040 GBP a maximálního limitu 7.915 GBP. Skutečná výše závisí na příjmu manžela. (Daňová správa Velké Británie, 2014)

### 6.7.7 Sazba daně

Sazby daně z příjmů pro zdaňovací období 2013 – 2014 jsou následující:

Tab. 21. Sazby daně ve Velké Británii [vlastní zpracování]

Rozmezí příjmů v GBP	Ostatní	Úspory	Dividendy
0 – 2.790	10	10	10
2.790 – 32.010	20	20	10
32.010 – 150.000	40	40	32,5
nad 150.000	45	45	37,5

(Daňová správa Velké Británie, 2014)

### 6.7.8 Zdaňovací období, daňové přiznání, placení daní

Zdaňovací období trvá od 6. dubna do 5. dubna následujícího roku. Lhůta pro podání daňového přiznání v listinné podobě je do 31. října, lhůta pro podání daňového přiznání v elektronické formě je do 31. ledna následujícího roku. (OECD, 2014). Způsob placení daní závisí na druhu příjmu. Zaměstnanec platí daň prostřednictvím systému Pay As You Earn (PAYE), osoba s příjmy ze samostatné činnosti platí daň na základě podaného daňového přiznání, příjmy z úspor jsou zdaňovány srážkovou daní, v některých případech je daň placena formou jednorázové platby. (Daňová správa Velké Británie, 2014)

### 6.7.9 Srážková daň

Některé úrokové příjmy, příjmy z licencí, patentů a vybraných duševních práv jsou zdaňovány srážkovou daní ve výši 20 %. Mzdy a platy jsou zdaňovány v systému PAYE pro zdanění srážkou u zdroje. Správci daně vybírají i příspěvky na sociální zabezpečení. Sráž-

ková daň je započtena na celkovou daňovou povinnost v rámci daňového přiznání. (Zajíčková, Boháč, Večeř, 2012, s. 128)

#### **6.7.10 Zdaňování příjmů nerezidentů**

Nerezidentem je osoba, která nemá ve Velké Británii bydliště, je zde méně než 183 dnů ve zdaňovacím období. Nerezidenti podléhají dani z příjmů ze zdrojů na území Velké Británie s určitými výjimkami. (Daňová správa Velké Británie, 2014)

#### **6.7.11 Smlouvy o zamezení dvojího zdanění**

Smlouva mezi Českou a Slovenskou federativní republikou a vládou Spojeného království Velké Británie a Severního Irska o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a zisku z majetku byla podepsána dne 5. listopadu 1990 a vstoupila v platnost dne 20. prosince 1991. Zveřejněno ve Finančním zpravodaji č. 6/92, č. 12/96. (Finanční správa ČR, 2014).

## 6.8 Srovnání daně z příjmů fyzických osob v ČR a ve vybraných zemích EU na základě provedené analýzy

### 6.8.1 Srovnání daní v rámci EU

Daně tvoří v zemích EU velmi významný podíl na HDP. Celkový podíl všech zemí EU k 31. 12. 2011 (27 členských států) v % HDP je uveden v následující tabulce:

Tab. 22. Daňová kvóta zemí EU (27) [vlastní zpracování]

	2007	2008	2009	2010	2011
Daň z příjmů FO	8,1	8,2	8	7,7	7,7
Daň z příjmů PO	3,6	3,4	2,7	2,6	2,7
DPH	7,8	7,7	7,4	7,6	7,7
Spotřební daně	3,1	3	3,2	3,2	3,2
Povinné pojistné	10,6	10,8	11,1	10,9	10,9
Ostatní	3,8	3,6	3,4	3,5	3,5
<b>CELKEM</b>	<b>37</b>	<b>36,7</b>	<b>35,8</b>	<b>35,5</b>	<b>35,7</b>

Aritmetický průměr byl v rámci 27 zemí EU v % HDP ve sledovaných letech nejvyšší v roce 2007, klesal až do roku 2010 a v roce 2011 bylo zaznamenáno zvýšení o dvě desetiny.

V rámci sledovaných zemí EU zaznamenalo v roce 2011 nejvyšší podíl daní na HDP Rakousko, Německo a na třetím místě Velká Británie. Ostatní sledované země mají podíl na HDP nižší než je průměr všech zemí EU (27). Česká republika se umístila na čtvrtém místě. Nejnižší podíl na HDP vykázalo Slovensko.

Tab. 23. Daňová kvóta vybraných zemí EU v roce 2011 [vlastní zpracování]

Údaje za rok 2011	ČR	Irsko	Německo	Polsko	Rakousko	Slovensko	Velká Británie
Daň z příjmů FO	3,7	9,2	8,4	4,5	9,7	2,5	10,1
Daň z příjmů PO	3,4	2,4	2,6	2,1	2,3	2,4	3,1
DPH	7	6,2	7,3	8,1	7,8	6,8	7,3
Spotřební daně	3,9	2,6	2,6	4,1	2,5	2,9	3,4
Povinné pojistné	15,4	5	15,5	11,5	14,6	12,3	6,7
Ostatní	1	3,5	2,3	2,1	5,1	1,6	5,5
<b>CELKEM</b>	<b>34,4</b>	<b>28,9</b>	<b>38,7</b>	<b>32,4</b>	<b>42</b>	<b>28,5</b>	<b>36,1</b>

Daňová kvóta je makroekonomický ukazatel, který představuje podíl na hrubém domácím produktu a umožňuje mezinárodní srovnání. Rozlišujeme daňovou kvótu jednoduchou, která zahrnuje pouze příjmy označované jako daně a daňovou kvótu složenou, v níž jsou zahrnuty i příjmy z povinného pojistného. (Nakladatelství Sagit, a.s., 2014).

V následující tabulce jsou uvedeny daňové kvóty vybraných zemí EU v letech 2007 až 2011 s uvedením pořadí v rámci zemí EU (27) v roce 2011. Nejvýše se umístilo na 7. místě Rakousko, následované Německem. Nejhůře ze sledovaných zemí je na 22. místě Irsko a na 23. místě Slovensko. ČR patří 15. místo v rámci EU (27).

Tab. 24. Daňová kvóta vybraných zemí EU v letech 2007 – 2011

[vlastní zpracování]

	2007	2008	2009	2010	2011	Pořadí 2011
ČR	35,9	34,4	33,4	33,5	34,4	15
Irsko	31,6	29,8	28,3	28,3	28,9	22
Německo	38,7	38,9	39,3	37,9	38,7	8
Polsko	34,8	34,3	31,8	31,8	32,4	19
Rakousko	41,7	42,7	42,4	41,9	42	7
Slovensko	29,3	29,3	28,9	28,1	28,5	23
Velká Británie	36,1	37,6	34,6	35,4	36,1	13

Daň z příjmů fyzických osob dle podílu na HDP je uvedena v tabulce níže. Nejvyšší podíl na HDP má daň z příjmů fyzických osob ve Velké Británii, a to 10,1 % HDP. ČR je evidována na 23. místě s podílem 3,7 % HDP a nejmenší podíl vykázalo Slovensko, tj. 2,5 % HDP a bylo ze všech zemí EU (27) na posledním místě.

### 6.8.1 Srovnání daně z příjmů fyzických osob ČR a vybraných zemí EU

Na základě analytické části práce bylo provedeno srovnání daně z příjmů fyzických osob v ČR a ve vybraných zemích EU, tj. v Irsku, Polsku, Rakousku, Německu, Slovensku a Velké Británii. Daň z příjmů fyzických osob byla porovnána v rámci základních charakteristik, jako jsou poplatník daně, předmět daně, příjmy osvobozené od daně, slevy na dani, sazba daně, zdaňovací období, lhůty pro podávání daňových přiznání, placení daně, zdaňování příjmů nerezidentů, srážkové daně a uzavřené smlouvy o zamezení dvojího zdanění.

Tab. 25. Daň z příjmů fyzických osob v % HDP [vlastní zpracování]

	2007	2008	2009	2010	2011	Pořadí 2011
ČR	4,3	3,7	3,6	3,5	3,7	23
Irsko	8,9	8,3	7,9	7,6	9,2	8
Německo	8,6	9	9,1	8,3	8,4	9
Polsko	5,2	5,3	4,6	4,5	4,5	21
Rakousko	9,8	10,4	9,9	9,7	9,7	7
Slovensko	2,6	2,7	2,4	2,3	2,5	27
Velká Británie	10,7	10,7	10,4	10	10,1	6

(Taxation trends in the European Union, 2013, s. 187)

Podle podílu daně z příjmů fyzických osob na všech daních a povinném pojistném v roce 2011 je na tom nejlépe Irsko na 3. místě (32%) v rámci zemí EU (27). ČR zaujímá 25. místo (10,8%) a poslední 27. místo patří Slovensku (8,8%).

Tab. 26. Podíl daně z příjmů fyzických osob na všech daních [vlastní zpracování]

	2007	2008	2009	2010	2011	Pořadí 2011
ČR	11,9	10,7	10,8	10,3	10,8	25
Irsko	28,1	27,8	27,8	26,9	32	3
Německo	22,2	23,2	23,1	21,9	21,8	11
Polsko	15	15,6	14,6	14	13,8	20
Rakousko	23,6	24,4	23,4	23,2	23,2	9
Slovensko	8,7	9,4	8,4	8,2	8,8	27
Velká Británie	29,7	28,5	30	28,3	27,9	6

(Taxation trends in the European Union, 2013, s. 188)

S ohledem na složitost problematiky daně z příjmů fyzických osob byly analyzovány základní ukazatele daně z příjmů fyzických osob sledované ve vazbě na zdanění prostřednictvím daňového přiznání.

Tab. 27. Srovnání vybraných ukazatelů u daně z příjmů fyzických osob

[vlastní zpracování]

	DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB						
	ČR	Irsko	Německo	Polsko	Rakousko	Slovensko	Velká Británie
Zdaňování příjmů nerezidentů pouze ze zdrojů státu	ANO	ANO	ANO	ANO	ANO	ANO	ANO
Společné zdanění manželů	NE	ANO	ANO	ANO	NE	NE	ANO
Osvobozené příjmy	ANO	ANO	ANO	ANO	ANO	ANO	ANO
Položky odčitatelné od základu daně	ANO	ANO	ANO	ANO	ANO	ANO	ANO
Slevy na dani	ANO	ANO	ANO	ANO	ANO	ANO	ANO
Sazby daně v %	15	20- 41	14 - 45	0 – 32	0 - 50	19 - 25	10 – 45
Počet sazeb	1	2	5	3	4	2	4
Lhůta pro podání DAP	31.3.	31.10.	31.5.	30.4.	30. 4. (30. 6.)	31.3.	31. 10. (31. 1.)
Srážková daň v %	15	20	25	19	25	19	20

Dle výsledků analýzy daně z příjmů fyzických osob v ČR a ve vybraných zemích EU mají všechny sledované země shodně vymezeno zdaňování příjmů rezidentů a nerezidentů, tj. že nerezidenti daného státu zdaňují pouze příjmy ze zdrojů daného státu a rezidenti v zemi své rezidence zdaňují celosvětové příjmy.

Vymezení pojmu poplatníka se v některých zemích liší tím, že manželé případně registrovaní partneři mohou uplatnit společné zdanění manželů. V Irsku, Německu, Polsku a Velké Británii mohou uplatnit zdanění manželů.

Dle příslušných zákonů o dani z příjmů fyzických osob jsou v každé zemi definovány příjmy, které nejsou předmětem daně, příjmy zdanitelné a příjmy osvobozené od daně.

Položky odčitatelné od základu daně a slevy na dani jsou definovány v každé zemi jiným způsobem, nicméně i zde najdeme společné prvky, např. základní odčitatelná položka na poplatníka a slevy na děti jsou vymezeny ve všech sledovaných zemích.

Ve všech vybraných zemích EU je uplatňována progresivní sazba daně. V ČR je uplatňována jednotná sazba daně. Od 1. 1. 2013 bylo zavedeno tzv. solidární zvýšení daně ve výši 7% v případě, že součet dílčího základu daně ze zaměstnání a příjmů ze samostatné činnosti je vyšší než 48násobek průměrné mzdy. Počet sazeb je také různý, od jedné sazby uplatňované v ČR, po pět sazeb uplatňovaných v Německu. Stejně jako sazby daně se liší i sazby srážkové daně.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok s výjimkou Velké Británie, kde je zdaňovací období stanoveno odlišně, tj. od 6. dubna do 5. dubna následujícího kalendářního roku.

Velmi výrazným způsobem se liší lhůty pro podávání daňových přiznání v jednotlivých zemích. Nejkratší lhůtu mají ČR a Slovensko do tří měsíců od skončení zdaňovacího období, naopak nejdelší lhůtu mají Irsko a Velká Británie až do 31. 10. daného roku. Rakousko a Velká Británie mají řádnou lhůtu pro podání daňového přiznání elektronickou formou prodlouženu o 2 měsíce proti podání klasickou tištěnou formou. Tyto lhůty lze ve všech zemích prodloužit na základě podané žádosti, v případě kdy daňové přiznání zpracovává daňový poradce. Odlišná lhůta pro podání daňových přiznání má vliv na podání daňového přiznání zejména fyzické osoby, které mají vedle příjmů ze zdrojů v tuzemsku i příjmy ze zdrojů v zahraničí. V praxi to znamená, že např. rezident ČR s příjmy z jiných zemí EU podá daňové přiznání k 1. 4. 2014 s předpokládanými příjmy ze zdrojů v zahraničí a následně po stanovení daňové povinnosti podá v ČR dodatečné daňové přiznání.



## **7 NÁVRH METODIKY ZJEDNODUŠENÍ POSTUPU ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB NEREZIDENTŮ V ČR A VE VYBRANÝCH ZEMÍCH EU**

### **7.1 Cíle projektu**

Cílem projektu je vypracování návrhu metodiky zjednodušení postupu zdanění příjmů fyzických osob nerezidentů v ČR a zdanění příjmů rezidentů ČR ve vybraných zemích EU. Vzhledem ke skutečnosti, že určení daňového rezidentství a stanovení daňové povinnosti u daně z příjmů fyzických osob je dle provedené analýzy srovnání daně z příjmů v ČR a vybraných zemí EU podobné, je návrh metodiky zpracován z pohledu české legislativy, tj. nerezidenta ČR. Pro úplnost se metodika zabývá i problémem zdaňování příjmů rezidentů ze zdrojů v zahraničí.

### **7.2 Návrh metodiky pro zjednodušení postupu zdanění příjmů fyzických osob nerezidentů v ČR a ve vybraných zemích EU**

#### **7.2.1 Určení rezidentství**

Z důvodu určení rozsahu daňových povinností je podstatné určení, zda je fyzická osoba daňovým rezidentem nebo daňovým nerezidentem státu, ze kterého jí plyne zdroj příjmů. Daňový rezident má neomezenou daňovou povinnost, tj. zdaňuje ve státě, jehož je rezidentem své celosvětové příjmy. Daňový nerezident má omezenou daňovou povinnost a ve státě, jehož je nerezidentem zdaňuje pouze příjmy ze zdrojů daného státu. (Rylová, 2012, s. 44)

Definice rezidenta je v modelové smlouvě podle vzoru OECD upravena takto: „*Výraz rezident smluvního státu označuje ve smyslu této smlouvy každou osobu, která je podle práva tohoto státu podrobena v tomto státě zdanění z důvodu svého bydliště, stálého bytu, místa vedení nebo jakéhokoli jiného podobného kritéria.*“ (Skalická, 2010, s. 30)

### 7.2.1.1 Určení rezidentství podle zákona o daních z příjmů ČR

V ust. § 2 odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDP“) je **daňový rezident** definován takto: „*Poplatníci jsou rezidenty České republiky, pokud mají na území České republiky bydliště nebo se zde obvykle zdržují.*“

Bydlištěm je pro účely ZDP „*místo, kde má poplatník stálý byt za okolností, z nichž lze usuzovat na jeho úmysl trvale se v tomto bytě zdržovat*“. (§ 2 odst. 4 ZDP)

V případě pochybností ve věci bydliště je třeba zkoumat, zda se chce poplatník v bytě zdržovat trvale nebo přechodně. Nezáleží na tom, zda se jedná o byt (rodinný dům) ve vlastnictví nebo v pronájmu. Zásadní je trvalé užívání bytu, tj. že je užíván nepřetržitě a ne příležitostně např. pro rekreaci, z důvodu vzdělávání nebo podnikatelských aktivit. Trvalé užívání bytu neznamená trvalou fyzickou přítomnost v bytě. Úmysl trvale se v tomto bytě zdržovat se posuzuje podle osobního a rodinného stavu, např. zda je poplatník přihlášen k trvalému pobytu, zda má povolení k pobytu, zda se s ním v bytě zdržuje manželka, partnerka, děti, rodiče, zda se sem vrací ze zaměstnání, zda má v bytě osobní majetek. (Rylová, 2012, s. 45)

Obvykle se zdržovat znamená, že poplatník se na území ČR zdržuje více než 183 dnů v kalendářním roce. Počítají se všechny dny strávené v ČR včetně dne příjezdu, odjezdu, soboty, neděle, svátky, dovolená, nemoc, tj. i dny kdy poplatník nevykonává aktivní ekonomickou činnost. (Rylová, 2012, s. 46)

Na základě výše uvedených informací mohou prakticky nastat dvě situace:

- poplatník je v kalendářním roce rezidentem jednoho státu,
- poplatník je v jednom kalendářním roce rezidentem dvou států z důvodu změny bydliště. (Rylová, 2013, s. 45)

Daňovým rezidentem se může stát i osoba z tzv. nesmluvního státu (státu, se kterým nemá ČR podepsanu smlouvu o zamezení dvojího zdanění), přestože nemá na území ČR bydliště, ale zdržuje se na jejím území v kalendářním roce déle než 183 dnů. (Sojka, 2013, s. 19)

**Daňový nerezident** je vymezen negativně jako osoba, která není daňovým rezidentem, tj. nesplňuje výše uvedené podmínky, že nemá v ČR bydliště a obvykle se zde nezdržuje. Osoby, které se na území ČR zdržují pouze za účelem studia nebo z důvodu léčení přesto,

že délka jejich pobytu v ČR bude delší než 183 dnů, jsou daňovými nerezidenty. (Daňové zákony, 2014, s. 5)

### 7.2.1.2 *Určení rezidentství podle smluv o zamezení mezinárodního dvojího zdanění*

Podle mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění se určuje rezidentství u fyzických osob ze smluvních států, tj. států, které mají vzájemně podepsanu smlouvu o zamezení dvojího zdanění. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění mají přednost před vnitrostátními daňovými předpisy. (Sojka, 2013, s. 49)

V praxi se velmi často stává, že daňový subjekt je podle vnitrostátních předpisů rezidentem ve více zemích, a proto se následně postupuje podle kritérií stanoveným ve smlouvě o zamezení dvojího zdanění v následujícím pořadí:

- osoba je rezidentem toho státu, ve kterém má **stálý byt**,
- pokud má osoba stálý byt v obou státech, předpokládá se, že je rezidentem státu, ve kterém má **středisko životních zájmů** (rodina, manželka, děti),
- pokud nelze určit středisko životních zájmů a osoba nemá stálý byt v žádném státě, předpokládá se, že je rezidentem státu, kde **se obvykle zdržuje**,
- pokud se osoba zdržuje v obou státech nebo v žádném z nich, předpokládá se, že je rezidentem státu, ve kterém má **státní příslušnost**,
- pokud je osoba státním příslušníkem obou států nebo žádného z nich, upravuje se tato otázka úřady smluvních států **dohodou**. (Skalická, 2010, s. 30-31)

### 7.2.2 **Zdroj příjmů v ČR**

Daňoví nerezidenti mají tzv. omezenou daňovou povinnost a do daňového přiznání zahrnují pouze příjmy ze zdrojů na území ČR, které jsou taxativně uvedeny v ust. § 22 ZDP. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění dávají smluvním státům právo na zdanění určených příjmů, které jsou následně specifikovány v legislativě jednotlivých států. Pokud ve výše uvedeném ustanovení není specifikován příjem uvedený v příslušné smlouvě o zamezení dvojího zdanění, nemůže být v ČR zdaněn. (Sojka, 2013, s. 24)

Pro určení zdroje příjmů je důležité:

- kde je vykonávána činnost,

- kdo tento příjem vyplácí,
- kde je umístěn nebo využíván majetek. (Sojka, 2013, s. 24)

### 7.2.3 Techniky výběru daní u nerezidentů ČR

Daň z příjmů fyzických osob je možné vybrat třemi způsoby:

- srážkou podle zvláštní sazby daně,
- zálohami na daň z příjmů ze závislé činnosti,
- na základě daňového priznání. (Rylová, 2012, s. 55)

### 7.2.4 Daň vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně

*„ Zdanění srážkovou daní je v zásadě konečné zdanění příjmů nepřímým způsobem, tj. u plátce příjmu, pokud je současně plátcem daně. Uplatňuje se zejména na takové příjmy, jejichž zdanění na podkladě daňového priznání by bylo problematické nebo by zvýšilo administrativní náročnost. Zdanění srážkovou daní je až na zákonem stanovené výjimky zdaněním konečným. “ (Pelc, Pelech, 2013, s. 671)*

#### 7.2.4.1 Příjmy ze služeb, poradenství, řídicí a zprostředkovatelské činnosti

Příjmy ze služeb s výjimkou provádění stavebně montážních projektů, příjmy z obchodního, technického nebo jiného poradenství, řídicí a zprostředkovatelské činnosti a z obdobných činností poskytovaných na území ČR (§ 22 odst. 1 písm. c) ZDP).

Pod pojmem služba se v tomto případě rozumí jednorázová aktivita (práce řemeslnické, opravárenské, údržbářské a jiné) fyzicky poskytnutá v ČR, jejichž cílem je dosažení zisku. Způsob zdanění těchto příjmů záleží na předpokládané délce trvání kontraktu. V případě, že délka kontraktu je kratší než 6 měsíců a nerezident nemá stálou provozovnu, podléhá hrubý příjem (nelze uplatnit výdaje) srážce daně podle zvláštní sazby ve výši 15%. V případě, že je služba poskytována prostřednictvím stálé provozovny nebo předpokládaná délka kontraktu je delší než 6 měsíců, jsou tyto příjmy zdaňovány prostřednictvím daňového priznání. Podle mezinárodních smluv nepodléhají výše uvedené příjmy v případě kontraktu kratšího 6 měsíců zdanění v ČR. Pokud je ve smlouvě způsob zdanění těchto příjmů stanoven v samostatném článku, je plátcem daně povinen tuto daň srazit, maximálně však do výše sazby uvedené v ZDP. (Rylová, 2012, s. 137 – 142)

#### **7.2.4.2 Příjmy z nezávislého povolání**

Příjmy z nezávislé činnosti, např. architekta, lékaře, inženýra, právníka, vědce, učitele, umělce, daňového či účetního poradce a podobných profesí, vykonávané na území ČR (§ 22 odst. 1, písm. f), bod 1 ZDP).

Příjmy z nezávislého povolání (svobodná povolání) nejsou definovány v ZDP a ani v mezinárodních smlouvách. Svobodná povolání lze charakterizovat jako příjmy, které nejsou živností ani podnikáním podle zvláštních právních předpisů. Tyto příjmy mohou být zdaňovány jako příjmy ze závislé činnosti, příjmy z podnikatelské a jiné samostatné výdělečné činnosti nebo jako ostatní příjmy. Pokud vznikne daňovému subjektu stálá provozovna, budou příjmy zdaňovány v rámci daňového přiznání jako příjmy z podnikatelské činnosti a základem daně bude příjem snížený o výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, případně lze uplatnit výdaje ve výši 40 % z příjmů. Pokud nevznikne stálá provozovna, je příjem považován za příjem ze zdrojů na území ČR. Podle mezinárodních smluv jsou tyto příjmy od daně v ČR osvobozeny, pokud zde poplatník nemá daňovou základnu. (Rylová, 2012, s. 151 – 154)

#### **7.2.4.3 Příjmy z osobně vykonávané činnosti umělců a sportovců**

Příjmy z osobně vykonávané činnosti na území ČR nebo zde zhodnocované veřejně vystupujícího umělce, sportovce, artisty a spoluúčinkujících osob, bez ohledu na to, komu tyto příjmy plynou a z jakého právního vztahu (§ 22 odst. 1, písm. f), bod 2 ZDP).

Příjmy z osobně vykonávané činnosti umělců a sportovců, tj. za živé vystoupení na veřejnosti, jsou zdaňovány bez ohledu na to, zda plynou agentuře (zprostředkovateli) nebo přímo umělci. Příjmy za neveřejnou činnost se zdaňují jako příjmy z podnikatelské činnosti. Příjmy, které mají charakter licenčních poplatků, mají zvláštní režim. Podle autorského zákona je výkonným umělcem osoba, která vytvořila umělecký výkon – výkon herce, zpěváka, hudebníka, tanečníka, dirigenta, lidového umělce.

Základem daně pro srážkovou daň jsou hrubé příjmy. Tyto příjmy mohou být zdaňovány jako příjmy ze závislé činnosti, příjmy z podnikatelské a jiné samostatné výdělečné činnosti nebo jako ostatní příjmy. V některých případech může být příjem sportovců osvobozen od daně z příjmů. Podle mezinárodních smluv patří právo na zdanění tomu státu, na jehož území se vystoupení koná, některé příjmy mohou být od daně osvobozeny. (Rylová, 2012, s. 154 – 166).

#### 7.2.4.4 *Příjmy z průmyslových práv*

Náhrady za poskytnutí práva na užití nebo za užití předmětu průmyslového vlastnictví, počítačových programů (software), výrobně technických a jiných hospodářsky využitelných poznatků (know - how). (§ 22 odst. 1, písm. g), bod 1 ZDP).

Mezi průmyslové licenční poplatky jsou zařazovány úhrady za využití nebo právo na využití vynálezů, ochranných známek, průmyslových vzorců, návrhů, plánů, modelů apod. Pod pojmem know-how rozumíme veřejně nedostupné a utajované technické, výrobní, vědecké, nebo obchodní informace používané pro ekonomickou činnost. U software může dojít k úplnému převodu práv (nepodléhá zdanění na území ČR), převodu práv k zakázkovému softwaru a převodu práv k standardnímu softwaru (pro účely ZDP považován za prodej zboží nikoliv za licenci, tj. nejedná se o příjem ze zdrojů na území ČR).

U fyzických osob jsou výše uvedené příjmy posuzovány jako příjmy z jiné samostatné výdělečné činnosti. Základem daně jsou příjmy z úhrad za poskytnutá práva, nelze odečíst výdaje. Příjmy podléhají srážkové dani ve výši 15 %. Podle mezinárodních smluv jsou příjmy z licenčních poplatků zdaňovány ve státě rezidenta, ale zároveň mohou být zdaněny ve státě maximálně ve výši sazby uvedené ve smlouvě. (Rylová, 2012, s. 168 – 174)

#### 7.2.4.5 *Příjmy z autorských práv*

Náhrady za poskytnutí práva na užití nebo za užití práva autorského nebo práva příbuzného autorskému (§ 22 odst. 1, písm. g), bod 2 ZDP).

Příjmy z autorských práv lze rozdělit takto:

- příjmy za poskytnutí práva na užití práva autorského,
- příjmy za užití práva autorského,
- příjmy za užití práva příbuzného právu autorskému.

Pro tento druh příjmů, je používán termín „kulturní licenční poplatky“ a zahrnují využití jakýchkoliv autorských práv k literárním, uměleckým, vědeckým, filmovým, rozhlasovým a televizním dílům. Podle ZDP se jedná o příjmy z jiné samostatné výdělečné činnosti dle § 7. Základem daně jsou příjmy z úhrad a jsou samostatným základem daně pro zdanění zvláštní sazbou daně. K výdajům se nepřihlíží. Podle mezinárodních smluv mohou být od daně osvobozeny, případně mohou být zdaněny nižší sazbou daně než příjmy z průmyslo-

vých práv. Výjimka u příjmů autorů za příspěvky do novin, časopisů, rozhlasu a televize do 7.000,- Kč, které vždy podléhají srážkové dani. (Rylová, 2012, s. 175 – 176)

#### **7.2.4.6 Příjmy plynoucí z majetkové účasti**

Podíly na zisku, vypořádací podíly, podíly na likvidačním zůstatku obchodních společností a družstev a jiné příjmy z držby kapitálového majetku a část zisku po zdanění vyplácená tichému společníkovi. Za podíly na zisku se pro účely tohoto ustanovení považuje i zjištěný rozdíl mezi sjednanou cenou a cenou obvyklou na trhu (§ 23 odst. 7 ZDP) a dále úroky, které se neuznávají jako výdaj (náklad) podle § 25 odst. 1 písm. w) a zm) ZDP, s výjimkou zjištěného rozdílu u sjednaných cen a úroků hrazených daňovému rezidentovi jiného členského státu EU nebo dalších států, které tvoří Evropský hospodářský prostor (§ 22 odst. 1, písm. g), bod 3 ZDP).

Podle DP se jedná o příjmy z kapitálového majetku podle § 8. Mezi podíly na zisku řadíme rozdíl zjištěný mezi cenou sjednanou a cenou na trhu obvyklou, úroky, které nelze z důvodu nízké kapitalizace uznat jako výdaj, částky použité ze zisku po zdanění na zvýšení vkladu komanditisty v komanditní společnosti nebo na zvýšení členského vkladu člena družstva. U fyzických osob jsou podíly na zisku předmětem zdanění na rozdíl od právnických osob, kde mohou být za určitých podmínek osvobozeny od daně.

Příjem vyplácený jako vypořádací podíl nebo likvidační zůstatek je považován za příjem dle § 10 ZDP. Podíl na zisku vyplácený tichému společníkovi patří mezi kapitálové příjmy dle § 8.

Výše uvedené příjmy jsou samostatným základem daně a nelze od nich odečíst výdaje mimo vypořádací podíly a podíly na likvidačním zůstatku obchodních společností a družstev, kde lze odečíst nabývací cenu podílu na obchodní společnosti nebo družstvu (nutno prokazatelně doložit). Jsou zdaňovány zvláštní sazbou daně ve výši 15 %. Podle mezinárodních smluv jsou tyto příjmy zahrnuty do článku „Dividendy“. Dividendy jsou zdaňovány ve státě, kde má společnost, která příjmy vyplácí sídlo. Příjmy mohou být osvobozeny, případně může být stanovena nižší sazba daně. (Rylová, 2012, s. 180 – 184)

#### **7.2.4.7 Úroky**

Úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů a půjček a obdobné příjmy plynoucí z jiných obchodních vztahů, z vkladů a z investičních nástrojů podle zvláštního právního předpisu,

upravujícího podnikání na kapitálovém trhu, včetně úrokového výnosu státních dluhopisů, které mohou podle emisních podmínek nabývat výhradně fyzické osoby, a to i v případě odkupu tohoto státního dluhopisu nebo při jeho splatnosti (§ 22 odst. 1, písm. g), bod 4 ZDP).

Dle ZDP se jedná o kapitálové příjmy dle § 8, které jsou samostatným základem daně a jsou zdaňovány zvláštní sazbou daně ve výši 5 %. Výdaje nelze akceptovat mimo zaplacených příspěvků na penzijní připojištění a životní pojištění. U penzijního připojištění lze odečíst poskytnutý státní příspěvek. Podle mezinárodních smluv je státem zdroje úroků stát, kde je ten, kdo úroky vyplácí, rezidentem. Sazba daně může být snížena nebo mohou být příjmy osvobozeny od daně. (Rylová, 2012, s. 189 – 195)

#### **7.2.4.8 Příjmy z užívání movité věci**

Příjmy z užívání movité věci nebo její části umístěné na území ČR (§ 22 odst. 1, písm. g), bod 5 ZDP).

Příjmy z pronájmu členíme na příjmy:

- z operativního pronájmu,
- finančního pronájmu.

U příjmů z pronájmu nelze uplatnit výdaje. Příjmy z operativního pronájmu jsou zdaňovány srážkovou daní ve výši 15 %, příjmy z finančního pronájmu sazbou daně 5 % (u smluv uzavřených do konce roku 2007 je to 1 %). V případě, že je majetek součástí aktiv stálé provozovny, je pronájem zdaňován obecnou sazbou daně. Při předčasném ukončení finančního pronájmu je nutné dle ZDP přehodnotit právní stav a z finančního pronájmu se stává operativní pronájem od počátku užívání movité věci a jsou zdaňovány splátky ve všech zdaňovacích obdobích. V mezinárodních smlouvách jsou tyto příjmy zahrnuty v článku „Licenční poplatky“. U příjmů z nájemného u finančního leasingu se sazba daně ve výši 5 % (případně 1 %) použije vždy, pokud lze dle smlouvy o zamezení dvojího zdanění tento příjem ve státě zdroje – ČR zdanit. Příjmy z užívání movité věci nelze v ČR zdanit např. dle smlouvy s Irskem s výjimkou příjmů stálé provozovny. (Rylová, 2012, s. 196 – 199)



#### **7.2.4.9 Odměny členů statutárních orgánů**

Odměny členů statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob bez ohledu na to, z jakého právního vztahu plynou (§ 22 odst. 1, písm. g), bod 6 ZDP).

Tyto příjmy mají zdroj v ČR, pokud ten, kdo je vyplácí, je rezidentem ČR nebo stálou provozovnou zahraniční osoby umístěnou na území ČR. Členy statutárních orgánů jsou fyzické osoby - společníci, akcionáři, osoby stojící mimo společnost a osoby s uzavřeným pracovním poměrem. Příjmem členů statutárních orgánů jsou odměny poskytnuté v souvislosti s výkonem funkce, tantiémy a další příjmy, které prokazatelně nesouvisejí s výkonem funkce. Podle ZDP jsou tyto příjmy považovány za stejný příjem jako příjmy ze závislé činnosti dle § 6 ZDP.

Základem daně z příjmů je součet příjmů odměn za výkon funkce a tantiém zvýšený o povinné pojistné. Tvoří samostatný základ daně, který je zdaňován zvláštní sazbou daně ve výši 15 % bez ohledu na to, zda bylo zahraniční osobou podepsáno nebo nepodepsáno Prohlášení k dani. Člen statutárního orgánu může pobírat i běžnou mzdu za práci, která je zdaňována formou záloh na daň (příjmy dle § 6 ZDP).

Podle mezinárodních smluv jsou tyto příjmy zdaňovány podle článku „Tantiémy“ a zdaňují se ve státě zdroje. Výše zdanění zde není uvedena, a proto jsou příjmy zdaňovány v souladu se ZDP. (Rylová, 2012, s. 201 – 204)

#### **7.2.4.10 Sankce ze závazkových vztahů**

Sankce ze závazkových vztahů (§ 22 odst. 1, písm. g), bod 12 ZDP). K sankcím ze závazkových vztahů patří smluvní pokuty za nesplnění závazku finančních i nefinančních plnění, úrok z prodlení za opožděné plnění peněžitého závazku a poplatek z prodlení peněžitého závazku. Základem daně jsou přijaté částky, které jsou zdaněny podle ZDP srážkovou daní ve výši 15 % v případě, že příjemcem je rezident státu, se kterým nemá ČR uzavřenu smlouvu o zamezení dvojího zdanění. Podle mezinárodních smluv jsou tyto příjmy zdaňovány jako ostatní příjmy a podléhají zdanění ve státě rezidentství. (Rylová, 2012, s. 220 – 222)

#### **7.2.4.11 Příjmy ze svěřenského fondu**

Příjmy ze svěřenského fondu (§ 22 odst. 1, písm. g) bod 13. ZDP ve znění účinném od 1. 1. 2014). Svěřenský fond je vyčleněný majetek se zvláštním statutem (je poplatníkem daně z příjmů právnických osob a účetní jednotkou). Zakladatelem je fyzická nebo právnická osoba, která se rozhodne vyčlenit část svého majetku smlouvou nebo závětí. Majetek je spravován svěřenským správcem. Správce může být více a jedním z nich může být sám zakladatel nebo obmyšlený (beneficient). Svěřenský správce za stanovených podmínek, pravidel a limitů postupně vypouští (předává) majetek obmyšlené osobě. (Nový občanský zákoník, 2014, s. 82 – 84)

Zakladatel svěřenského fondu vlastní např. bytový dům, který vyčlení ze svého majetku do majetku fondu. Správce fondu se o bytový dům stará, vybírá nájemné od nájemníků, účtuje o nákladech a výnosech, odepisuje, podává daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob, vyplácí si odměnu a dle stanovených podmínek vyplácí zisk obmyšlené osobě. Svěřenský fond zanikne předáním bytového domu obmyšlené osobě.

Příjmem fyzické osoby nerezidenta mohou být příjmy obmyšlené osoby a příjmy svěřenského správce plynoucí od daňových rezidentů ČR a stálých provozoven daňových nerezidentů. Příjmy obmyšlené osoby lze rozčlenit na příjmy z vyčleněného majetku a ze zisku. Příjmy z vyčleněného majetku pro případ smrti jsou osvobozeny od daně v souladu s ust. §4a ZDP a příjmy z vyčleněného majetku za života zakladatele jsou osvobozeny od daně z příjmů dle ust. § 10 odst. 3 písm. d) bod 3 ZDP. Příjmy ze zisku jsou příjmem dle § 8 a jsou samostatným základem daně pro zdanění zvláštní sazbou daně ve výši 15 %. Příjmy svěřenského správce jsou příjmem podle § 7 ZDP a jsou zdaňovány prostřednictvím daňového přiznání. (Daňové zákony 2014, s. 8 – 16)

#### **7.2.4.12 Bezúplatné příjmy**

Bezúplatné příjmy (§ 22 odst. 1, písm. g) bod 14. ZDP ve znění účinném od 1. 1. 2014).

Vzhledem k začlenění daně dědické a darovací byl do ZDP zaveden pojem bezúplatný příjem. Bezúplatným příjmem jsou příjmy nabyté z titulu dědění, odkazu, darování a jiné příjmy nabyté bez poskytnutí protiplnění. Bezúplatným příjmem je nejen příjem nabytý prostřednictvím darovací smlouvy, ale i jiný majetkový prospěch spočívající ve zvýšení majetku nebo v tom, že se výše majetku nezmění a ušetří majetkovou hodnotu. Předmětem

daně z příjmů fyzických osob nerezidentů ČR jsou bezúplatné příjmy plynoucí od daňových rezidentů ČR a stálých provozoven daňových nerezidentů.

Příjmy z dědictví a odkazu jsou plně osvobozeny od daně dle § 4a ZDP. Bezúplatné příjmy jsou zahrnuty do ostatních příjmů podle § 10 ZDP. Od daně jsou osvobozeny bezúplatné příjmy od příbuzného v linii přímé a v linii vedlejší, příjmy od osoby, se kterou poplatník žil nejméně po dobu jednoho roku před získáním bezúplatného příjmu ve společně hospodařící domácnosti, obmyšleného z majetku od příbuzného a příležitostné dary do výše 14.999,- Kč. Dary nad tuto částku jsou zdaňovány srážkovou daní ve výši 15 %. (Daňové zákony 2014, s. 8 – 16)

#### ***7.2.4.13 Výhry v loteriích, sázkách a jiných podobných hrách***

Výhry v loteriích, sázkách a jiných podobných hrách, výhry z reklamních soutěží a slosování, ceny z veřejných soutěží a ze sportovních soutěží (§ 22, odst. 1 písm. g) bod 8 ZDP).

Výše uvedené příjmy jsou zdaňovány stejným způsobem u nerezidentů i rezidentů. Ceny z veřejných soutěží, z reklamních soutěží nebo z reklamního slosování (s výjimkou spotřebitelských loterií podle zvláštního právního předpisu) a ceny ze sportovních soutěží u osob, u kterých není sportovní činnost podnikáním do 10.000,- Kč včetně za jednu cenu jsou dle ZDP osvobozeny od daně. Dále jsou osvobozeny výhry z loterií, sázek a podobných her, které jsou provozovány na základně zvláštního právního předpisu. Ceny z loterii ohlašovaných finančnímu úřadu jsou osvobozeny do částky 10.000,- Kč včetně.

Příjem, který není osvobozen, je dle ZDP zdaňován jako samostatný základ daně zvláštní sazbou daně ve výši 15 %. Podle mezinárodních smluv jsou tyto příjmy zdaňovány jako „Jiné příjmy“ ve státě, kde je daňový subjekt rezidentem. Osvobození ve státě zdroje neplatí pro výhry sportovců (článek „Umělci a sportovci“) a příjmy zahraničních osob ve stálé provozovně. (Rylová, 2012, s. 209 – 212)

#### ***7.2.4.14 Příjmy plynoucí v souvislosti se snížením základního kapitálu***

Příjmy plynoucí společníkovi obchodní společnosti a v souvislosti se snížením základního kapitálu (§ 22, odst. 1 písm. g) bod 10 ZDP).

Způsob zdanění snížení základního kapitálu podle ZDP závisí na způsobu, jakým byl před snížením vytvořen nebo navýšen.

V případě navýšení z vlastních zdrojů společnosti je výplata společníka zdanitelným příjmem a má charakter podílu na zisku. Základem daně je maximálně částka, o kterou byl navýšen vklad společníka nebo jmenovitá hodnota jeho akcie. Příjem podléhá srážkové dani ve výši 15%. Daň je srážena společností, která snižuje základní kapitál.

Odlišný způsob zdanění snížení základního kapitálu je v případě, že k navýšení vlastního kapitálu došlo z vlastních zdrojů společníků. Základem daně je rozdíl mezi vyplacenou částkou a nabývací cenou cenného papíru nebo podílu na společnosti. U fyzických osob je příjem zahrnován do dílčího základu z příjmů z podnikání podle § 7 ZDP (součást obchodního majetku společníka) nebo dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 ZDP.

Podle mezinárodních smluv jsou příjmy, které podléhají srážkové dani, zdaňovány podle článku „Dividendy“. Pokud příjmy plynou mateřským společnostem od jejich dceřiných společností, nejsou v ČR zdaňovány. (Rylová, 2012, s. 214 – 218)

#### ***7.2.4.15 Zvláštní úprava pro rezidenty členských států EU***

Pro rezidenty členských států EU a Evropského hospodářského prostoru (Island, Norsko, Lichtenštejnsko) platí zvláštní úprava dle ust. § 36 odst. 7 ZDP, která se vztahuje na příjmy uvedené v § 22 odst. 1 písm. c), f) a g) bod 1, 2, 4, 5, 6, 12 až 14 ZDP. Daňový rezident členského státu EU se jako nerezident ČR může rozhodnout, zda ponechá taxativně vymezené příjmy zdaněné srážkovou daní nebo podá daňové přiznání a uplatní výdaje ve skutečné výši nebo procentem z příjmů podle § 7 odst. 7 ZDP. Tento postup je možné použít v případě dosažení pouze jednoho příjmu z výše uvedených příjmů, a i v případě více druhů stanovených příjmů. Sražená daň se započítá na celkovou daňovou povinnost. Pokud nelze sraženou daň nebo její část započítat na celkovou daňovou povinnost vznikne daňovému subjektu přeplatek.

Toto ustanovení ZDP nelze uplatnit u příjmů ze závislé činnosti na základě dohody o provedení práce do 5.000,- Kč v měsíci (10.000,- Kč od 1. 1. 2014), z podílů na zisku (§ 22 odst. 1 písm. g) bod 3) a u výher v loteriích (§ 22 odst. 1 písm. g) bod 8). (Pelc, Pelech, 2013, s. 639 – 655)

### 7.2.5 Zdanění formou hlášení o sražené dani

Plátce daně (osoba, která vyplácí příjem a je ze zákona zodpovědná za správné stanovení, sražení a odvedení daně) je povinna odvést sraženou daň místně příslušnému správci daně do konce kalendářního měsíce následujícího po měsíci ve kterém byla povinna srážku daně provést. (Pelc, Pelech, 2013, s. 669 – 671)

#### Příklad

Česká společnost si objednala u fyzické osoby - rezidenta Irska software na zakázku a dne 21. 3. 2014 za něj zaplatila částku 14.427,23 EUR.

Jedná se o příjem definovaný v ust. § 22 odst. 1 písm. g) bod 1 zákona o daních z příjmů. Tento příjem tvoří samostatný základ daně a je zdaňován prostřednictvím zvláštní sazby daně u zdroje. Dle ust. § 36 ZDP činí u těchto příjmů zvláštní sazba daně 15 %. Plátce daně – česká společnost však srazí ze samostatného základu daně daň v souladu s čl. 12 – Licenční poplatky smlouvy o zamezení dvojího zdanění uzavřené mezi Českou republikou a Irskem ve výši 10 % z hrubé částky licenčních poplatků, neboť mezinárodní smlouvy jsou nadřazeny národní legislativě a takto sraženou daň odvede místně příslušnému správci daně, viz příloha P I.

### 7.2.6 Zdanění formou záloh na daň z příjmů fyzických osob

Příjmy ze závislé činnosti (zaměstnání), která je vykonávána na území ČR nebo na palubách lodí či letadel, které jsou provozovány daňovými rezidenty (§ 22 odst. 1 písm. b) ZDP).

Občané EU mají v souladu ust. § 3 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů stejné postavení jako občané ČR, a proto nepotřebují k výkonu závislé činnosti na území ČR pracovní povolení. Příjmy ze závislé činnosti jsou příjmy ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního poměru, služebního poměru, členského poměru a obdobného poměru, při kterých je poplatník (zaměstnanec) při výkonu práce pro plátce (zaměstnavatele) povinen dbát příkazů plátce, tj. pracuje na místě v čase určeném zaměstnavatelem za předem dohodnutou odměnu. V ZDP jsou taxativně vymezeny příjmy, které jsou zdaňovány a příjmy, které jsou osvobozeny od daně z příjmů dle § 6 ZDP. (Rylová, 2012, s. 113 – 116).

U daňových nerezidentů ČR podléhají dani z příjmu příjmy ze závislé činnosti ze zdrojů na území ČR. Zálohy na daň jsou měsíčně zaměstnavatelem sráženy a po skončení zdaňovacího období zúčtovány na celkovou daňovou povinnost. Základem daně jsou hrubé příjmy zvýšené o povinné pojistné placené zaměstnavatelem, tzv. superhrubá mzda.

Způsob výpočtu měsíčních daňových záloh:

Úhrn příjmů ze závislé činnosti u zaměstnavatele (bez příjmů které nejsou předmětem daně a příjmů osvobozených od daně)

+ povinné pojistné placené zaměstnavatelem (25 % sociální a 9% zdravotní, maximální vyměřovací základ pro rok 2013 je 1,242.432,- Kč, pro rok 2014 je to 1,245.216,- Kč, pro zdravotní pojištění byl pro roky 2013 – 2015 strop zrušen)

= měsíční základ daně u zaměstnavatele, který se zaokrouhlí u základu daně menšího než 100,- Kč na koruny nahoru a u základu daně vyššího než 100,- Kč na celé stokoruny nahoru, se vynásobí sazbou daně ve výši 15 % a dostaneme výši měsíční zálohy na daň.

V případě, že poplatník – nerezident ČR podepsal u zaměstnavatele Prohlášení k dani, může uplatnit základní slevu na dani na poplatníka v měsíční výši 2.070,- Kč (ročně 24.840,- Kč) a případně za stanovených podmínek slevu na studium v měsíční výši 335,- Kč (ročně 4.020,- Kč). Ostatní slevy na dani může uplatnit pouze formou daňového přiznání za podmínky, že úhrn příjmů ze zdrojů na území České republiky činí nejméně 90 % všech jeho příjmů. (Pelc, Pelech, 2013, s. 695 – 700 a 627).

### **7.2.7 Zdanění příjmů fyzických osob formou záloh - příklad**

Fyzická osoba - rezident Slovenska, má v ČR příjmy ze závislé činnosti podle § 6 ZDP ve výši 23.500,- Kč měsíčně a následně po skončení zdaňovacího období 2013 požádala svého zaměstnavatele o roční zúčtování.

#### **7.2.7.1 Zaměstnanec – nerezident ČR podepsal Prohlášení k dani**

Zaměstnanec podepsal Prohlášení k dani a zaměstnavatel pravidelně měsíčně sráží zálohy ze mzdy a uplatňuje slevu na dani – základní na poplatníka, následně po skončení zdaňovacího roku provede roční zúčtování a případný přeplatek zaměstnanci vyplatí.

Tab. 28. Roční zúčtování nerezidenta ČR [vlastní zpracování]

<b>Roční zúčtování 2013</b>	
Mzda	282.000,- Kč
Pojistné hrazené zaměstnavatelem	95.880,- Kč
Základ daně	377.880,- Kč
Základ daně zaokrouhlený na celá sta dolů	377.800,- Kč
Daň	56.670,- Kč
Sleva na dani – základní na poplatníka (§ 35ba odst. 1 písm. a)	24.840,- Kč
Daň po slevě	31.830,- Kč
Zaplacené zálohy	31.830,- Kč
Přeplatek	0,- Kč

(Rylová, 2012, s. 74 – 79)

#### 7.2.7.2 Zaměstnanec – nerezident ČR nepodepsal prohlášení k dani

Zaměstnanec nepodepsal prohlášení k dani a zaměstnavatel pravidelně měsíčně sráží zálohy ze mzdy. Následně po skončení zdaňovacího období vystaví zaměstnavatel zaměstnanci Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků, sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění za období 2013 (viz příloha II) a zaměstnanec podá daňové přiznání u místně příslušného správce daně.

Tab. 29. Potvrzení o zdanitelných příjmech [vlastní zpracování]

<b>Potvrzení o zdanitelných příjmech za období 2013</b>	
Mzda	282.000,- Kč
Pojistné hrazené zaměstnavatelem	95.880,- Kč
Základ daně	377.880,- Kč
Základ daně zaokrouhlený na celá sta dolů	377.800,- Kč
Zaplacené zálohy	56.670,- Kč

(Rylová, 2012, s. 74 – 79)

#### 7.2.8 Zdanění formou daňového přiznání

Prostřednictvím daňového přiznání jsou u nerezidentů ČR z EU zdaňovány níže uvedené příjmy.

### 7.2.8.1 Příjmy z činností vykonávaných prostřednictvím stálé provozovny

Příjmy z činností vykonávaných prostřednictvím stálé provozovny (§ 22 odst. 1 písm. a) ZDP). Stálá provozovna nemůže být založena, je to daňový termín pro zdaňování příjmů daňových nerezidentů ČR. Stálá provozovna je definována v ust. § 22 odst. 2 ZDP a v článku 5 příslušných mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění. Základními charakteristikami stálé provozovny jsou umístění, stálost a účel.

Umístění znamená prostor, kde je uskutečňováno podnikání (budova, ulice, tržiště, pozemek). Místo pro podnikání nemusí být pevně spojeno se zemí, ale musí se nacházet na určitém území. Vlastnický vztah není relevantní. Stálost znamená trvalý, tj. dlouhodobý účel. Např. u stavebně-montážních činností a služeb je podmínkou stálosti splnění časového testu. Účel stálé provozovny je vnímán jako aktivní vykonávání podnikatelské činnosti daňového nerezidenta. (Sojka, 2013, s. 61 – 70)

Prakticky lze podle ZDP stálé provozovny rozčlenit na pět kategorií:

- kamenná provozovna (dílna, kancelář, obchod),
- staveniště a místo provádění stavebně montážních projektů – splnění tří podmínek (doba trvání více než 6 měsíců v období 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců, dodávka stavebního díla, každá dodávka stavebního díla je posuzována samostatně),
- poskytování služeb – splnění dvou podmínek (časový test více než 6 měsíců a služby uvedené v § 22 odst. 1 písm. c) ZDP a příjmy z nezávislé činnosti podle písm. f),
- závislý zástupce – splnění tří podmínek (osoba, která jedná za nerezidenta, uzavřené smlouvy jsou pro nerezidenta závazné a smlouvy jsou uzavřeny v ČR),
- fiktivní dle ust. § 22 odst. 3 ZDP – příjem společníka veřejné obchodní společnosti, komplementáře komanditní společnosti nebo společníka společnosti, která je daňovým nerezidentem, plynoucí z účasti v této obchodní společnosti a z úvěrového finančního nástroje poskytnutého této společnosti. (Daně a právo v praxi, 2014, s. 14)

U příjmů z činností vykonávaných prostřednictvím stálé provozovny je základ daně stanoven stejně jako u rezidentů ČR a vychází se z výsledku hospodaření, případně rozdílu mezi příjmy a výdaji. U stavebně montážních prací a služeb jsou často mezinárodními smlouva-



mi stanoveny podmínky vzniku stálé provozovny odlišně od ZDP a příjmy v ČR mohou být osvobozeny od zdanění 9 případně 12 měsíců. (Rylová, 2012, s. 81 – 112)

#### **7.2.8.2 Příjmy z prodeje nemovitých věcí**

Příjmy z prodeje nemovitých věcí umístěných na území ČR a z práv s nimi spojených (§ 22 odst. 1 písm. d) ZDP). Nemovitými věcmi jsou pozemky podle nového občanského zákoníku pozemky, podzemní stavby se samostatným účelovým určením, věcná práva k nim a práva, která za nemovité věci prohlásí zákon (právo stavby). Některé příjmy z prodeje nemovitých věcí jsou za stanovených podmínek osvobozeny od daně z příjmů fyzických osob:

- příjmy z prodeje rodinného domu a souvisejícího pozemku, nebo jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor, a souvisejícího pozemku, pokud v něm měl prodávající bydliště nejméně 2 roky bezprostředně před prodejem,
- příjmy z prodeje nemovitých věcí, přesáhne-li doba mezi nabytím vlastnického práva a jejich prodejem 5 let. (Daňové zákony 2014, s. 6)

Základem daně z prodeje nemovitých věcí je příjem snížený o výdaje. Výdajem je cena, za kterou poplatník věc prokazatelně nabyt. U nemovitých věcí nabytých bezúplatně je výdajem cena zjištěná podle zákona o oceňování majetku. Příjmy z prodeje nemovitých věcí se zdaňují prostřednictvím daňového přiznání jako příjmy podle § 10 ZDP. Podle mezinárodních smluv jsou tyto příjmy zdaňovány ve státě, ve kterém je majetek umístěn. (Rylová, 2012, s. 146)

#### **7.2.8.3 Příjmy z užívání nemovitých věcí nebo bytů**

Příjmy z užívání nemovitých věcí a bytů umístěných na území ČR (§ 22 odst. 1 písm. e) ZDP). Jedná se zejména o příjmy z nájmu a příjmy z úplatného věcného břemena. Příjem z nájmu je vždy zdanitelným příjmem podle § 9 ZDP, případně pokud je součástí majetku stálé provozovny, jedná se o příjem ze samostatné činnosti dle § 7 ZDP. Základem daně jsou příjmy snížené o prokazatelně vynaložené výdaje. U příjmů podle § 9 ZDP lze uplatnit paušální výdaje ve výši 30 %. Úplatná věcná břemena jsou v případě, že nemovitá věc je součástí obchodního majetku příjmem podle § 7 ZDP, jinak jsou příjmem podle § 10 ZDP. Základem daně je příjem snížený o prokazatelně uplatněné výdaje. V případě příjmů z úplatných věcných břemen podle § 7 ZDP, lze uplatnit paušální výdaje podle druhu vyko-

návané činnosti, tj. 40 %, 60 % nebo 80 %. Podle mezinárodních smluv jsou příjmy z užívání nemovitých věcí nebo bytů zdaňovány ve státě, kde je nemovitá věc umístěna. (Rylová, 2012, s. 147 – 150)

#### **7.2.8.4 Příjmy z prodeje movitých věcí a majetkových práv**

Příjmy z prodeje movitých věcí, které jsou v obchodním majetku stálé provozovny, investičních nástrojů podle zvláštního právního předpisu, upravujícího podnikání na kapitálovém trhu, neuvedených pod písmenem h), majetkových práv registrovaných na území ČR (§ 22 odst. 1 písm. g) bod 7 ZDP).

Zdanění v ČR podléhají pouze příjmy z prodeje movitých věcí, které jsou k datu prodeje zařazeny v majetku stálé provozovny. Investičními nástroji jsou investiční cenné papíry, cenné papíry kolektivního investování, nástroje peněžního trhu, swapy, futures, forwardy. (Pelc, Pelech, 2013, s. 89). Do 31. 12. 2013 rozlišoval ZDP vlastníky cenných papírů podle jejich podílu na základním kapitálu nebo hlasovacích právech. Od daně z příjmů byly osvobozeny příjmy z prodeje cenných papírů v případě podílu menšího nebo rovnajícímu se 5 %, přesáhla-li doba mezi nabytím a prodejem 6 měsíců a v případě podílu většího než 5 %, přesáhla-li doba mezi nabytím a prodejem 5 let. (Pelc, Pelech, 2013, s. 88). Zákonem č. 344/2013 Sb., bylo od 1. 1. 2014 zrušeno rozlišení vlastníků CP podle jejich podílu na hlasovacích právech společnosti. Nově jsou příjmy z prodeje cenných papírů osvobozeny, pokud doba mezi nabytím a prodejem přesáhne 3 roky a do částky 100.000,- Kč za zdaňovací období. Podle Čl. II bodu 5 přechodných ustanovení zůstala zachována 6 měsíční lhůta pro osvobození příjmů z prodeje cenných papírů pro vlastníky, jejichž podíl nepřesahoval na konci roku 2013 5 % podíl. (Daňové zákony 2014, s. 8, 15 a 98). Základem daně je příjem snížený o prokazatelně vynaložené výdaje. Příjmy jsou zdaňovány podle § 7 nebo § 10 ZDP. Rozdíl je v tom, že v případě zdaňování dle § 10 ZDP, lze výdaje uplatnit maximálně do výše příjmů. Příjmy jsou zdaňovány formou daňového přiznání. Podle mezinárodních smluv jsou v ČR zdaňovány pouze příjmy z prodeje movitého majetku stálé provozovny v ČR. Zisky z prodeje podílů nebo majetkových práv jsou zdaňovány v ČR pouze podle některých smluv. (Rylová, 2012, s. 208)

#### **7.2.8.5 Výživné a důchody**

Výživné a důchody (§ 22 odst. 1 písm. g) bod 9 ZDP) jsou předmětem daně z příjmů v ČR tehdy, pokud plynou od tuzemských plátců nebo od stálých provozoven umístěných v ČR. Výživné a důchody jsou za stanovených podmínek osvobozeny od daně z příjmů. Příjmy přijaté nad rámec vyživovací povinnosti nebo nad rámec zákona o rodině jsou zdaňovány jako ostatní příjmy dle § 10 ZDP. Pravidelně vyplácené důchody jsou od daně z příjmů osvobozeny do výše 36násobku minimální mzdy platné k 1. 1. daného zdaňovacího období (pro rok 2013 je to částka 288.000,- Kč, pro rok 2014 se jedná o částku 306.000,- Kč). Důchod nad tuto částku je zdaňován jako ostatní příjem podle § 10 ZDP. Výživné a důchody jsou zdaňovány prostřednictvím daňového přiznání. Podle mezinárodních smluv jsou tyto příjmy obvykle zdaňovány ve státě rezidentství. (Rylová, 2012, s. 212 – 214)

#### **7.2.8.6 Příjmy z úhrad pohledávky nabyté postoupením**

Příjmy z úhrad pohledávky nabyté postoupením (§ 22 odst. 1 písm. g) bod 11 ZDP). Předmětem daně jsou příjmy plynoucí z nákupu pohledávky za cenu nižší než je úhrada od dlužníka nebo postupníka při následném postoupení. Toto ustanovení se vztahuje i na pohledávky z titulu úvěrů a půjček, pokud byly skutečně zaplacené. V případě, že byly pohledávky postoupeny za vyšší cenu, nejsou předmětem daně. Základem daně je kladný rozdíl mezi příjmem (úhradou) a výdajem (pořizovací cenou pohledávky). Podle mezinárodních smluv jsou tyto příjmy zdaňovány jako jiné příjmy dle čl. 21. (Rylová, 2012, s. 218 – 220)

#### **7.2.8.7 Příjmy z převodu podílů v obchodních korporacích**

Příjmy z převodu podílů v obchodních korporacích, které mají sídlo na území ČR (§ 22 odst. 1 písm. h) ZDP).

Příjmy z převodu podílu v obchodní korporaci jsou osvobozeny od daně z příjmů, pokud doba mezi jejich nabytím a převodem přesahuje 5 let. Tato doba se zkracuje o dobu, po kterou byla fyzická osoba společníkem obchodní korporace. Základem daně je příjem snížený o vynaložené náklady a je zdaňován formou daňového přiznání. Ne všechny mezinárodní smlouvy umožňují zdanění těchto příjmů. (Rylová, 2012, s. 222 – 224)

#### **7.2.8.8 Příjmy z prodeje obchodního závodu**

Příjmy z prodeje obchodního závodu umístěného na území České republiky (§ 22 odst. 1, písm. i) ZDP ve znění účinném od 1. 1.2014). (Daňové zákony 2014, s. 24)

#### **7.2.9 Registrační povinnost v ČR**

V ustanovení § 39 ZDP je uveden taxativní výčet, kdy jsou daňoví rezidenti a daňoví nerezidenti ČR povinni podat přihlášku k registraci u příslušného správce daně.

##### **7.2.9.1 Daňový rezident ČR**

Daňoví rezidenti ČR jsou povinni podat přihlášku k registraci do 15 dnů ode dne kdy:

- začali vykonávat činnost, která je zdrojem příjmů ze samostatné činnosti,
- nebo přijali příjem ze samostatné činnosti. (Daňové zákony 2014, s. 65)

##### **7.2.9.2 Daňový nerezident ČR**

Daňový nerezident ČR je povinen podat přihlášku k registraci do 15 dnů ode dne, kdy:

- začal na území ČR vykonávat činnost, která je zdrojem příjmů ze samostatné činnosti,
- přijal příjem ze samostatné činnosti ze zdrojů na území ČR,
- vznikla mu na území ČR stálá provozovna,
- nebo získal povolení nebo oprávnění vykonávat činnost, která je zdrojem příjmů ze samostatné činnosti od tuzemských orgánů veřejné moci.

Místní příslušnost se řídí u fyzické osoby místem jejího pobytu - adresa trvalého pobytu u občana ČR nebo adresa hlášeného místa pobytu cizince, pokud nelze místo pobytu určit, je jím místo na území ČR, kde se osoba převážně zdržuje. (Daňové zákony 2014, s. 65)

#### **7.2.10 Daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob – nerezident ČR**

Fyzická osoba - rezident Slovenska, má v ČR příjmy ze závislé činnosti podle § 6 ZDP ve výši 23.500,- Kč měsíčně, nepodepsal Prohlášení k dani a následně po skončení zdaňovací-

ho období 2013 nepožádal svého zaměstnavatele o roční zúčtování. Zaměstnanec podal daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2013 a v daňovém přiznání uplatnil základní slevu na poplatníka a slevu na manželku a 2 děti, neboť měl pouze příjmy ze zdrojů v ČR. Případně vzniklý přeplatek je poplatníkovi vrácen na základě žádosti.

Tab. 30. Daňové přiznání nerezidenta ČR [vlastní zpracování]

<b>Daňové přiznání za zdaňovací období 2013 - ČR</b>	
Mzda	282.000,- Kč
Pojistné hrazené zaměstnavatelem	95.880,- Kč
Základ daně	377.880,- Kč
Základ daně zaokrouhlený na celá sta dolů	377.800,- Kč
Daň	56.670,- Kč
Sleva na dani – základní na poplatníka (§ 35ba odst. 1 písm. a)	24.840,- Kč
Sleva na dani – na manželku (§ 35ba odst. 1 písm. b)	24.840,- Kč
Daň po slevě	6.990,- Kč
Daňové zvýhodnění na vyživované děti	26.808,- Kč
Sleva na dani	6.990,- Kč
Daň po uplatnění slevy	0,- Kč
Daňový bonus	19.818,- Kč
Zaplacená záloha na daň	56.670,- Kč
Zaplaceno více (přeplatek)	76.488,- Kč

(Rylová, 2012, s. 78 – 79)

Vyplněné přiznání k dani z příjmů fyzických osob – nerezidenta ČR (rezidenta SK) včetně žádosti o vrácení přeplatku je uvedeno v příloze P III.

### **7.2.11 Daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob – nerezident Rakouska**

Daňový rezident ČR vykázal v roce 2013 příjmy z pronájmu nemovitosti v Rakousku. Daňový subjekt bude podávat dvě daňová přiznání – jedno v Rakousku, neboť má jako nerezident příjmy ze zdrojů na území Rakouska a druhé v ČR, kde bude zdaňovat své celosvětové příjmy. Vzhledem k odlišné lhůtě pro podání daňového přiznání v ČR a v Rakousku využije daňový subjekt možnosti stanovené zákonem a požádá o prodloužení lhůty pro podání daňového přiznání v ČR.

Poplatník může využít u zdanění příjmů z nájmu brutto systém daně u obratu, tj. příjmy a výdaje se zadávají včetně daně z obratu nebo netto systém daně z obratu, kdy daň z obratu je průběžnou položkou a na straně příjmů a výdajů se nezohledňuje. V našem případě se poplatník rozhodl využít netto systém daně z obratu. (Ministerstvo financí Rakouska)

Tab. 31. Daňové přiznání nerezidenta Rakouska [vlastní zpracování]

<b>Daňové přiznání za zdaňovací období 2013 - Rakousko</b>	
Příjmy z nájemného	15.089,04 EUR
Nájemné brutto	18.106,88 EUR
Daň z obratu (DPH)	3.017,84 EUR
Nájemné netto	15.089,04 EUR
Výdaje celkem	2.046,82 EUR
Celkový příjem ke zdanění	13.042,22 EUR

Příklad vyplněného přiznání k dani z příjmů fyzických osob – nerezidenta Rakouska (rezidenta ČR) je uveden v příloze P IV.

### 7.2.12 Zdaňování příjmů rezidentů ČR ze zdrojů z vybraných zemí EU

Poplatník daně z příjmů fyzických osob je povinen ve státě, ve kterém je rezidentem, zdanit všechny příjmy, které jsou předmětem daně, tj. i příjmy ze zdrojů v zahraničí. U příjmů plynoucích ze zahraničí je nezbytné z důvodu správného zdanění určit druh příjmů a stát zdroje těchto příjmů, aby byly příjmy zdaněny v souladu se smlouvou o zamezení dvojího zdanění. U příjmů z aktivní činnosti (zaměstnání, poskytování služeb) je za stát zdroje považováno místo, kde je činnost vykonávána. U pasivních příjmů (dividendy, úroky, licenční poplatky) je státem zdroje stát, ve kterém je rezidentem společnost, která tyto příjmy vyplácí. Příjmy z užívání majetku jsou zdaňovány ve státě, kde se nemovitost nachází. (Rylová, 2012, s. 225 – 226)

Příjmy ze zdrojů v zahraničí jsou vždy zdaňovány formou daňového přiznání bez ohledu na to, zda byly v zahraničí zdaněny nebo nebyly. Rovněž nezáleží na tom, zda byly zdaněny prostřednictvím daňového přiznání nebo srážkovou daní. V daňovém přiznání se neuvádějí příjmy, které nejsou předmětem daně nebo jsou osvobozeny od daně. Daňové přiznání nemusí podat ten rezident ČR, který má pouze příjmy ze závislé činnosti ze zahraničí a tyto příjmy se podle mezinárodních smluv vyjímají ze zdanění. (Rylová, 2012, s. 227)

### 7.2.13 Praktická aplikace metod zamezení dvojího zdanění

ČR má uzavřeny se všemi státy EU smlouvy o zamezení dvojího zdanění, na základě nichž je dvojí zdanění jednoho příjmu zcela vyloučeno nebo minimalizováno. K základním metodám vyloučení dvojího zdanění příjmů patří metoda vynětí a metoda zápočtu. Tyto metody mohou být použity pouze na stanovené příjmy.

Tab. 32. Přehled použitých metod zamezení dvojího zdanění [vlastní zpracování]

Smluvní stát EU	Článek smlouvy	Zápočet (článek smlouvy)	Vynětí (článek smlouvy)
Belgie	23	všechny	-
Bulharsko	23	všechny	-
Dánsko	23	10,12,16,17	ostatní
Estonsko	23	všechny	-
Finsko	22	všechny	-
Francie	23	všechny	-
Chorvatsko	23	všechny	-
Irsko	24	všechny	-
Itálie	23	10,12,16,17	ostatní
Kypr	21	všechny	-
Litva	23	všechny	-
Lotyšsko	23	všechny	-
Lucembursko	23	10,12,16,17	ostatní
Maďarsko	23	všechny	-
Malta	23	všechny	-
Německo	23	10,12,13/3,16,17	ostatní
Nizozemí	25	10,12,17,18	ostatní
Polsko	24	všechny	-
Portugalsko	23	všechny	-
Rakousko	22	všechny	-
Rumunsko	24	všechny	-
Řecko	22	10,11,12,16,17	ostatní
Slovensko	22	všechny	-
Slovinsko	23	všechny	-

Španělsko	23	10,12,16,17	ostatní
Švédsko	23	10,12,16,17	ostatní
Velká Británie	22	10,12,16,17	ostatní

(Rylová, 2012, s. 245 – 247)

Jednotlivé metody vyloučení dvojího zdanění jsou níže popsány a ukázány na praktických příkladech v případě použití jednotné sazby daně platné v roce 2014 v ČR, tj. 15 % a progresivní sazby daně platné v roce 2007 v ČR (61.212,- Kč + 32 % z částky vyšší než 331.200,- Kč).

Zadání příkladu pro jednotnou sazbu daně z příjmů FO (varianta A) a progresivní sazbou daně (varianta B): Poplatník – rezident má příjmy z tuzemska ve výši 750.000,- Kč (DZD<sub>T</sub>) a příjmy z jiného členského státu ve výši 150.000,- Kč (DZD<sub>EU</sub>), daň zaplacená v zahraničí činí 30.000,- Kč (D<sub>EU</sub>).

### 7.2.13.1 Metoda vynětí

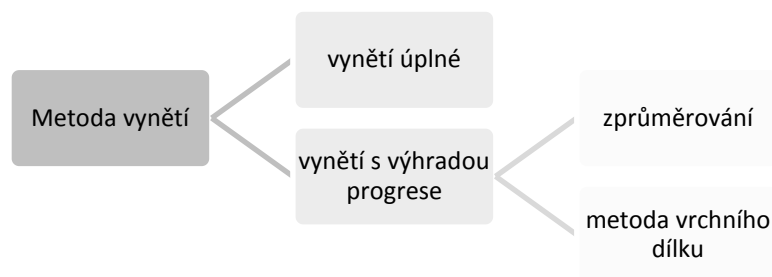


Schéma 1. Metody vynětí [vlastní zpracování]

**Metoda úplného vynětí** - zahraniční příjmy se úplně vyjmou ze zdanění a nezahrnují se do základu daně. Daň splatná v ČR není ovlivněna výší daně zaplacené v zahraničí. (Pelc, Pelech, 2013, s. 32)



Příklad 1A:

$(DZD_T) + (DZD_{EU}) = 750.000 + 150.000$	900.000
DZD po vynětí	750.000
Daň podle § 16 ZDP (15%)	112.500
Daň zaplacená v zahraničí ( $D_{EU}$ )	30.000
Daň CELKEM	142.500

(Vybíhal, 2010, s. 169)

Příklad 1B:

$(DZD_T) + (DZD_{EU}) = 750.000 + 150.000$	900.000
DZD po vynětí	750.000
Daň podle § 16 ZDP ( $61.212 + 0,32 \times 418.800$ ) =	195.228
Daň zaplacená v zahraničí ( $D_{EU}$ )	30.000
Daň CELKEM	225.228

**Metoda vynětí s výhradou progrese – zprůměrování** – ČR používá s většinou států, se kterými má uzavřenu smlouvu o zamezení dvojího zdanění. Daň se stanovuje ve 3 krocích následujícím způsobem:

1. výpočet daně z příjmů ze souhrnu daňových základů z tuzemska a ze zahraničí podle ZDP,
2. výpočet podílu daně a souhrnu daňových základů z tuzemska a ze zahraničí v %,
3. výpočet daně v tuzemsku – daňový základ z tuzemska x vypočtený podíl x 0,01. (Pelc, Plech, 2013, s. 32)

Příklad 2A:

$(DZD_T) + (DZD_{EU}) = 750.000 + 150.000$	900.000
Daň podle § 16 ( $D_T + D_{EU}$ ) ve výši 15 %	135.000
Průměrné daňové zatížení = $(135.000 : 900.000) = 15 \%$	
Daňová povinnost v ČR = $750.000 \times 15 \%$ =	112.500
Daň zaplacená v zahraničí ( $D_{EU}$ )	30.000
Daň CELKEM	142.500

(Vybíhal, 2010, s. 169)

Příklad 2B:

$(DZD_T) + (DZD_{EU}) = 750.000 + 150.000$	900.000
Daň podle § 16 ( $D_T + D_{EU}$ ) =	
$61.212 + (0,32 \times 568.800) =$	243.228
Průměrné daňové zatížení = $(243.228 : 900.000) = 27,02 \%$	
Daňová povinnost v ČR = $750.000 \times 27,02 \%$ =	202.650
Daň zaplacená v zahraničí ( $D_{EU}$ )	30.000
Daň CELKEM	232.650

**Metoda vynětí s výhradou progrese – vrchní dílek** – není v ČR a v uzavřených smlouvách o zamezení dvojího zdanění používána. Princip metody je v tom, že se vypočte souhrn daňových základů z tuzemska a ze zahraničí a sazba daně, která se vztahuje k pásnu, do kterého tento souhrn patří, se použije pro výpočet daně z daňového základu v tuzemsku. (Pelc, Pelech, 2013, s. 32)

Příklad 3A:

$(DZD_T) + (DZD_{EU}) = 750.000 + 150.000$	900.000
Marginální sazba daně	15 %
Daňová povinnost v ČR = $750.000 \times 15 \%$ =	112.500
Daň zaplacená v zahraničí ( $D_{EU}$ )	30.000
Daň CELKEM	142.500

(Vybíhal, 2010, s. 170)

Příklad 3B:

$(DZD_T) + (DZD_{EU}) = 750.000 + 150.000$	900.000
Marginální sazba daně	32 %
Daňová povinnost v ČR = $750.000 \times 32 \%$ =	240.000
Daň zaplacená v zahraničí ( $D_{EU}$ )	30.000
Daň CELKEM	270.000

## 7.2.13.2 Metoda zápočtu

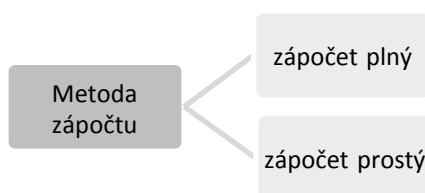


Schéma 2. Metody zápočtu [vlastní zpracování]

**Metoda plného zápočtu** – základ daně tvoří souhrn příjmů z tuzemska a ze zahraničí, vypočtená daň se sníží o daň zaplacenou v zahraničí. (Pelc, Pelech, 2013, s. 32 – 33)

Příklad 4A:

$(DZD_T) + (DZD_{EU}) = 750.000 + 150.000$	900.000
Daň podle § 16 ZDP = $900.000 \times 15\% =$	135.000
Zápočet daně zaplacené v zahraničí	- 30.000
Daňová povinnost v ČR = $135.000 - 30.000 =$	105.000
Daň CELKEM	135.000

(Vybíhal, 2010, s. 170)

Příklad 4B:

$(DZD_T) + (DZD_{EU}) = 750.000 + 150.000$	900.000
Daň podle § 16 ZDP =	
$61.212 + (0,32 \times 568.800) =$	243.228
Zápočet daně zaplacené v zahraničí	- 30.000
Daňová povinnost v ČR = $243.228 - 30.000 =$	213.228
Daň CELKEM	243.228

**Metoda prostého zápočtu** – základ daně tvoří souhrn příjmů z tuzemska a ze zahraničí, od vypočtené daně se odečte daň zaplacená v zahraničí, ale maximálně do výše daně, která odpovídá dani z příjmu ze zahraničí v tuzemsku. (Pelc, Pelech, 2013, s. 32 – 33)

Příklad 5A:

$(DZD_T) + (DZD_{EU}) = 750.000 + 150.000$	900.000
Podíl $[(DZD_{EU} : (DZD_T + DZD_{EU})) \times 100$	
$= (150.000 : 900.000) \times 100 =$	16,67%
Daň podle § 16 ZDP $= 900.000 \times 15 \% =$	135.000
Maximálně možná výše zápočtu daně $=$	22.504,50
Daň zaplacená v zahraničí $=$	30.000
Daňová povinnost v ČR $=$	
$(135.000 - 22.504,50) =$	112.496
Daň CELKEM $=$	142.496

(Vybíhal, 2010, s. 170)

Daň neuznaná k zápočtu  $= (30.000 - 22.504,50) = 7.495,50$ . V dalším zdaňovacím období lze daň neuznanou k zápočtu uplatnit jako výdaj (netýká se příjmů dle § 6 ZDP ze závislé činnosti).

Příklad 5B:

$(DZD_T) + (DZD_{EU}) = 750.000 + 150.000$	900.000
Podíl $[(DZD_{EU} : (DZD_T + DZD_{EU})) \times 100$	
$= (150.000 : 900.000) \times 100 =$	16,67%
Daň podle § 16 ZDP	
$= 61.212 + (0,32 \times 568.800) =$	243.228
Maximálně možná výše zápočtu daně $=$	40.546,11
Daň zaplacená v zahraničí $=$	30.000
Daňová povinnost v ČR $= (243.228 - 30.000) =$	213.228
Daň CELKEM $=$	243.228

### 7.2.13.3 Srovnání metod zamezení dvojího zdanění

Na základě výsledků výše uvedených příkladů lze konstatovat, že v případě použití jakékoli metody vynětí je celková daňová povinnost při jednotné sazbě daně rovna stejné částce. V případě progresivní sazby daně je výše daně ovlivněna použitou metodou. Jako nejvýhodnější se jeví metoda úplného vynětí příjmů, dále metoda zprůměrování. Metoda vrchního dílku, která není ve smlouvách o zamezení dvojího zdanění uzavřených ČR používána, se jeví pro poplatníka jako nejméně výhodná. V případě uplatnění metod zápočtu je v případě zdanění jednotnou sazbou daně výhodnější metoda úplného zápočtu. Při použití

progresivní sazby daně je výše daňové povinnosti u prezentovaného příkladu při uplatnění metody úplného zápočtu i prostého zápočtu stejná.

Nejvýhodnější metodou zamezení dvojího zdanění v případě jednotné sazby daně je pro poplatníka metoda úplného zápočtu. V případě použití progresivní sazby daně se jako nejvýhodnější jeví metoda úplného vynětí.

Celkovou daňovou povinnost u poplatníka s příjmy ze zdrojů v tuzemsku a ze zdrojů v zahraničí ovlivňují dle výše uvedené analýzy metod dvojího zdanění tyto skutečnosti:

- výše příjmů z tuzemska a ze zahraničí,
- použitá metoda zamezení dvojího zdanění,
- sazba daně – jednotná sazba daně, progresivní sazba daně.

Metoda zamezení dvojího zdanění, kterou je poplatník povinen použít je uvedena v jednotlivých smlouvách o zamezení dvojího zdanění a v zákoně o dani z příjmu dané země. Poplatník tedy nemůže využít metodu, která by pro něj byla v konkrétním případě nejvýhodnější, ale může případně ovlivnit zdroj a charakter svých příjmů. (Sojka, 2012, s. 48)

Ve smlouvách o zamezení dvojího zdanění uzavřených ČR jsou uplatňovány metoda vynětí s výhrou progresse (zprůměrování) a metoda prostého zápočtu. (Vybíhal, 2010, s. 167)

#### **7.2.14 Daňové přiznání k dani příjmů fyzických osob při uplatnění metody vynětí**

Fyzická osoba rezident ČR dosáhl ve zdaňovacím období 2013 příjmy ze zaměstnání ze zdrojů v ČR ve výši 117.246,- Kč (hrubý příjem), pojistné 39.524,- Kč a zálohy sražené v ČR ve výši 0,- Kč, příjmy z kapitálového majetku ve výši 10.800,- Kč a ze zaměstnání v Německu ve výši 19.833,19 EUR. Poplatník neuplatnil žádné odčitatelné položky a uplatnil pouze základní slevu na poplatníka.

Podle smlouvy o zamezení dvojího zdanění mezi ČR a Německem se u příjmů podle čl. 15 – Zaměstnání použije metoda vynětí. Pro přepočet z EUR na Kč bude použit kurz dle pokynu GFR D-16 (příloha P V) pro poplatníky, kteří nevedou účetnictví, který pro rok 2013 činí pro EURO částku 26,03 Kč, tj. příjem z Německa činí 516.258,- Kč. Při výpočtu základu daně se musí příjmy zvýšit o povinné pojistné, které činí 175.528,- Kč (516.258,- Kč x 0,34).

Tab. 33. Daňové přiznání - metoda vynětí [vlastní zpracování]

<b>Daňové přiznání za zdaňovací období 2013 - ČR</b>	
Mzda ČR	117.246,- Kč
Pojistné hrazené zaměstnavatelem	39.524,- Kč
Mzda Německo	516.258,- Kč
Povinné pojistné	175.528,- Kč
Dílčí základ daně podle § 6 ZDP	848.556,- Kč
Příjmy ze zahraničí zvýšené o povinné pojistné	691.786,- Kč
Dílčí základ daně podle § 6 ZDP po vynětí	156.770,- Kč
Dílčí základ daně podle § 8 ZDP	10.800,- Kč
Základ daně celkem	167.570,- Kč
Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	167.500,- Kč
Daň podle § 16	25.125,- Kč

Vyplněné přiznání k dani z příjmů fyzických osob – rezidenta ČR s příjmy ze zahraničí, u kterých je uplatněna metoda vynětí, je uvedeno v příloze P VI.

#### **7.2.15 Daňové přiznání k dani příjmů fyzických osob při uplatnění metody zápočtu**

Fyzická osoba – rezident ČR měl ve zdaňovacím období 2013 příjmy ze zdrojů na území ČR podle § 6 ZDP ve výši 617.304,- Kč, povinné pojistné činilo 208.663,- Kč a byla mu sražena záloha ve výši 85.746,- Kč a příjmy podle § 7 ve výši 8.209,- Kč u kterých uplatnil výdaje ve výši 60%. Dále měl poplatník příjmy ze zdrojů na území Slovenska ve výši 104.120,- Kč (příjem v EUR přepočtený v souladu s pokynem GFŘ D-16) u kterých uplatnil výdaje ve výši 40 % a zaplatil daň v zahraničí ve výši 10.412,- Kč. Dále poplatník uplatnil následující odčitatelné položky: zaplacené úroky z úvěru ve výši 5.500,- Kč, penzijní připojištění ve výši 12.000,- Kč a životní pojištění ve výši 12.000,- Kč. Uplatnil základní slevu na poplatníka, slevu na manželku a daňové zvýhodnění na 1 dítě.

Dle smlouvy o zamezení dvojího zdanění uzavřené mezi ČR a Slovenskem lze u všech příjmů uplatnit metodu zápočtu.

Tab. 34. Daňové přiznání – metoda zápočtu [vlastní zpracování]

<b>Daňové přiznání za zdaňovací období 2013 - ČR</b>	
Mzda ČR	617.304,- Kč
Pojistné hrazené zaměstnavatelem	208.663,- Kč
Dílčí základ daně podle § 6 ZDP	825.967,- Kč
Příjmy z podnikání dle § 7 ZDP z tuzemska	8.209,- Kč
Výdaje z podnikání dle § 7 ZDP z tuzemska (60%)	4.925,- Kč
Příjmy z podnikání dle § 7 ZDP ze Slovenska	104.120,- Kč
Výdaje z podnikání dle § 7 ZDP ze Slovenska (40%)	41.648,- Kč
Dílčí základ daně dle § 7 ZDP celkem	167.570,- Kč
Základ daně CELKEM	65.756,- Kč
Zaplacené úroky z úvěru	5.500,- Kč
Penzijní připojištění	12.000,- Kč
Životní pojištění	12.000,- Kč
Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	65.700,- Kč
Daň podle § 16	129.330,- Kč
Daň CELKEM	120.264,- Kč

Vyplněné přiznání k dani z příjmů fyzických osob – rezidenta ČR s příjmy ze zahraničí, u kterých je uplatněna metoda zápočtu, je uvedeno v příloze P VII.

### 7.3 Časová charakteristika projektu

Projekt návrhu metodiky zjednodušení postupu zdanění příjmů nerezidentů v ČR a ve vybraných zemích EU byl vypracován v souladu s legislativou platnou pro zdaňovací období 2013 a 2014. V případě, že se jednotlivá ustanovení odlišují, jsou v textu uvedeny údaje platné pro obě zdaňovací období. Metodiku lze využít i pro následující zdaňovací období za předpokladu, že nedojde v oblasti zdaňování příjmů nerezidentů k zásadní novelizaci příslušných zákonů a uživatel využije aktuálně platnou judikaturu, případně bude metodika aktualizována.

#### 7.4 Nákladová analýza projektu

Metodická pomůcka je určena fyzickým osobám, které jsou přímo podrobeny dani z příjmů fyzických osob. Zdaňování příjmů s sebou nese i administrativní náklady. Administrativní náklady vznikají nejen na straně státu (daňová správa – náklady na provoz, mzdy, organizační zajištění), ale také fyzickým osobám, jejichž příjmy jsou zdaňovány (čas potřebný ke studiu zákonů, pořízení softwaru, úhrada za zpracování daňového přiznání).

Na vypracování návrhu metodiky zdaňování příjmů fyzických osob – nerezidentů v rámci ČR a ve vybraných zemích EU nebyly vynaloženy žádné finanční náklady, neboť byl vypracován v rámci odborné praxe. Nicméně nefinanční náklady ve formě času stráveného studiem a vypracováním projektu jsou poměrně vysoké vzhledem ke složitosti daňových systémů ČR a vybraných zemí EU. Pokud by byl projekt vypracován v rámci zaměstnanec-kého poměru nebo samostatné činnosti lze tyto náklady stanovit ve výši hodinové mzdy případně oceněním služby. Řádově můžeme hovořit o částce v tisících Kč.

Návrh metodické pomůcky pro zjednodušení postupu zdanění příjmů fyzických osob nerezidentů i rezidentů s příjmy ze zahraničí je podle mého názoru přínosem pro všechny, kteří chtějí nebo potřebují získat základní informace o způsobu zdanění svých příjmů, vymezení příjmů, které jsou u nerezidentů předmětem daně, a technikách zdanění těchto příjmů. Dále poskytuje základní informace o způsobu zdanění rezidentů s příjmy ze zahraničí. Součástí návrhu metodiky jsou praktické příklady a konkrétní vyplněné tiskopisy daňových přiznání.



## ZÁVĚR

Cílem diplomové práce bylo vypracování návrhu metodiky zjednodušení postupu zdanění příjmů fyzických osob nerezidentů v ČR a ve vybraných zemích EU.

V teoretické části diplomové práce je uvedena charakteristika daně, popsány funkce daní a členění daní dle různých hledisek a jsou zde vymezeny požadavky na kvalitní daňový systém. Dále jsou zde stručně popsány daňové systémy ČR a vybraných zemí EU – Irska, Německa, Polska, Rakouska, Slovenska a Velké Británie v členění na daně přímé (daň z příjmů právnických a fyzických osob, majetkové daně, silniční daň) a nepřímé (DPH, spotřební daně, energetické daně).

Analytická část praktické části je zaměřena na analýzu daně z příjmů fyzických osob v ČR a ve vybraných zemích EU, zejména na ustanovení týkající se vymezení pojmů poplatník, předmět daně, příjmy osvobozené od daně z příjmů fyzických osob, stanovení základu daně, nezdanitelné části základu daně, slevy na dani a daňové zvýhodnění, sazba daně, zdaňovací období, povinnost podat daňové přiznání a splatnost daně, zdaňování příjmů u nerezidentů, srážková daň a smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Na základě analýzy bylo provedeno srovnání daně z příjmů v ČR a ve vybraných zemích EU.

Ve druhé části praktické části byl vypracován návrh metodiky zjednodušení postupu zdanění příjmů fyzických osob nerezidentů v ČR a ve vybraných státech EU ve vazbě na českou legislativu. Nejprve byl vymezen a popsán způsob určení daňového rezidentství, zdroj příjmů a techniky výběru daní u nerezidentů ČR. Podstatná část návrhu metodiky je věnována příjmům, které jsou předmětem daně u nerezidentů ČR. Příjmy jsou rozčleněny do tří skupin podle způsobu zdanění. Nejprve jsou uvedeny příjmy, u kterých je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně včetně konkrétního příkladu a vyplnění hlášení plátce daně. Druhou skupinu tvoří příjmy, u kterých je daň vybírána formou záloh. I zde jsou uvedeny praktické příklady. V poslední třetí části byly charakterizovány příjmy, které jsou zdaňovány prostřednictvím daňového přiznání včetně praktických příkladů zdanění příjmů nerezidenta ČR a nerezidenta Rakouska. Pro úplnost je část návrhu metodiky věnována i zdaňování příjmů rezidentů ČR ze zdrojů v zahraničí (EU) a praktickým aplikacím metod zamezení dvojího zdanění – metodě vynětí a metodě zápočtu.

## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BOEIJEN-OSTASZEWSKA, Ola van a Marnix SCHELLEKENS, c2012. *European tax handbook 2012*. Amsterdam: IBFD. ISBN 978-90-8722-134-8.

Celní správa ČR. [on line]. © 2009 Generální ředitelství cel. [cit. 2014-04-15]. Dostupné z: <http://www.celnisprava.cz/cz/o-nas/kompetence/Stranky/default.aspx>

ČESKO, 2013. *Daňové zákony 2014*. Olomouc: Nakladatelství Sagit, a.s. ISBN 978-80-7488-014-8.

ČESKO., 2014. *Nový občanský zákoník pro každého*. Bratislava: DonauMedia, s.r.o. ISBN 978-80-89364-55-8.

Daňová správa Irska. Irish Tax Institute. *Income Tax*. [on line] Copyright 2012 © Irish Tax Institute. [cit. 2014-04-02]. Dostupné z: [://www.revenue.ie/en/tax/it/index.html](http://www.revenue.ie/en/tax/it/index.html)

Daňová správa Německo. Bundesministerium der Finanzen, 2013. *Steuern von A bis Z*. [on line]. [cit. 2014-03-27]. Dostupné z: [http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Downloads/Broschueren\\_Bestellservice/2013-09-24-stuern-von-a-z.pdf?\\_\\_blob=publicationFile&v=6](http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Downloads/Broschueren_Bestellservice/2013-09-24-stuern-von-a-z.pdf?__blob=publicationFile&v=6)

Daňová správa Rakousko. Bundesministerium für Finanzen. *Einkommensteuer*. [on line]. Copyright © 2014 Bundesministerium für Finanzen, Johannesgasse 5, 1010 Wien [cit. 2014-02-15]. Dostupné z: <https://www.bmf.gv.at/steuern/selbststaendige-unternehmer/einkommensteuer/einkommensteuer.html>

Daňová správa Velké Británie. HMRC. [on line]. © Crown Copyright| [cit. 2014-03-18]. Dostupné z: <http://www.hmrc.gov.uk/incometax/basics.htm>.

Finanční správa České republiky. [on line]. Copyright © 2013 - 2014, Finanční správa. [web@fs.mfcr.cz](mailto:web@fs.mfcr.cz) . [cit. 2014-02-20]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/>

Finanční správa České republiky. *Smlouvy o zamezení dvojího zdanění*. [on line]. Copyright © 2013 - 2014, Finanční správa. [web@fs.mfcr.cz](mailto:web@fs.mfcr.cz) . [cit. 2014-02-27]. <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/dvoji-zdaneni/prehled-platnych-smluv/2014/prehled-platnych-smluv-ceske-republiky-o-16899>

Finanční správa Slovenské republiky. *Daň z príjmov*. [on line]. Copyright © 2013 Finančná správa. [cit. 2014-03-07]. Dostupné z: <https://www.financnasprava.sk/sk/obcania/dane/dan-z-prijmov>

Finanční správa Slovenské republiky. *Platné a účinné medzinárodné zmluvy*. [on line]. Copyright © 2013 Finančná správa. [on line]. [cit. 2014-03-09]. Dostupné z: <http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=6523&NewsID=191>

JÁNOŠÍKOVÁ, Petra, MRKÝVKA, Petr, TOMAŽIČ, Ivan et al., 2009. *Finanční a daňové právo*. Plzeň: Aleš Čeněk. ISBN 978-80-7380-155-7.

KATTENBECK, Dieter, 2012. *Der aktuelle Steuerratgeber 2012/2013: so nutzen Sie alle Steuerspar-Tipps*. 1. aul. Regensburg:Walhalla. ISBN 978-3-8029-3728-6.

KUBÁTOVÁ, Květa, 2005. *Daňová teorie – úvod do problematiky*. Praha: ASPI, a.s. ISBN 80-7357-092-0.

Ministerstwo finansów Polské republiky. *ABC Podatków*. [on line]. © Copyrights Ministerstwo Finansów 2011-2012 [cit. 2014-03-14]. Dostupné z: <http://www.finanse.mf.gov.pl/pl/abc-podatkow/informacje-podstawowe>

Nakladatelství Sagit, a. s. *Rejstřík pojmů*. [on line]. © 1996-2014 [cit. 2014-02-15]. Dostupné z: [http://www.sagit.cz/pages/delfinhesla.a\\_sp?cd=150&typ=r](http://www.sagit.cz/pages/delfinhesla.a_sp?cd=150&typ=r)

OECD, 2014. Euroskop.cz. *Daně v EU*. [on line]. Copyright © 2005-14 Vláda České republiky. [cit. 2014-04-20]. Dostupné z: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/tedb/taxSearch.html](http://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/taxSearch.html)

PELC, Vladimír a Petr PELECH, 2013. *Daně z příjmů s komentářem 2013*. 13. aktual. vyd. Olomouc: Anag. ISBN 97880-7263-784-3.

RYLOVÁ, Zuzana, 2012. *Mezinárodní dvojí zdanění 2012*. 4. aktual. a rozš. vyd. Olomouc: Anag. ISBN 978-80-7263-724-9.

SKALICKÁ, Hana, 2010. *Mezinárodní daňové vztahy*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7357-484-0.

SOJKA, Vlastimil, 2013. *Mezinárodní zdanění příjmů. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zákon o daních z příjmů*. 3. aktual. a dopl. vyd. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-035-6.

STARÝ, Marek et al., 2009. *Dějiny daní a poplatků*. Praha: Havlíček Brain Team. ISBN 978-80-87109-15-1.

ŠIROKÝ, Jan, 2012. *Daně v Evropské unii*. 5. aktual. a přeprac. vyd. Praha: Linde. ISBN 978-80-7201-881-9.

ŠIROKÝ, Jan, 2013. *Daně v Evropské unii*. 6. aktual. a přeprac. vyd. Praha: Linde. ISBN 978-80-7201-925-0.

Taxation Trends in the European Union. Data for the EU Member States, Iceland and Norway. 2013. [on line]. [cit. 2014-02-15]. ISSN 1831-8789. Dostupné z: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/resources/documents/taxation/gen\\_info/economic\\_analysis/tax\\_structures/2013/report.pdf](http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/gen_info/economic_analysis/tax_structures/2013/report.pdf)

VYBÍHAL, Václav, 2010. *Zdaňování příjmů fyzických osob 2010: praktický průvodce*. 6. vyd. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-3426-2.

ZAJÍČKOVÁ, Miroslava, Radim BOHÁČ a Igor VEČEŘ, 2012. *Základ daně z příjmů a DPH ve vybraných státech EU z pohledu daňové harmonizace*. 1. vyd. Praha: Leges, ISBN 978-80-87576-21-2.

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

a.s.	akciová společnost
ČR	Česká republika.
D <sub>EU</sub>	daň zaplacená v zahraničí (v EU)
D <sub>T</sub>	daň v tuzemsku
DPH	daň z přidané hodnoty
EU	Evropská unie (European Union)
DZD <sub>EU</sub>	dílčí základ daně z příjmů ze zahraničí (z EU)
DZD <sub>T</sub>	dílčí základ daně z příjmů z tuzemska
FO	fyzická osob
GBP	libra
HDP	hrubý domácí produkt
Kč	koruna
OECD	Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (Organisation for Economic Co-operation and Development)
OSN	Organizace spojených národů (United Nations)
PAYE	zúčtovací systém (Pay As You Earn)
PLN	zlotý
PO	právnícká osoba
Sb.	sbírka
s.r.o.	společnost s ručením omezeným
ZDP	zákon o dani z příjmů
ZTP/P	zvlášť těžce postižený s potřebou průvodce

**SEZNAM SCHÉMÁT**

Schéma 1. Metody vynětí [vlastní zpracování].....	112
Schéma 2. Metody zápočtu [vlastní zpracování] .....	115

**SEZNAM TABULEK**

Tab. 1. Daňový systém v ČR [vlastní zpracování] .....	22
Tab. 2. Daňový systém v Irsku [vlastní zpracování].....	25
Tab. 3. Daňový systém v Německu [vlastní zpracování].....	27
Tab. 4. Daňový systém v Polsku [vlastní zpracování].....	29
Tab. 5. Daňový systém v Rakousku [vlastní zpracování].....	31
Tab. 6. Daňový systém na Slovensku [vlastní zpracování] .....	33
Tab. 7. Daňový systém ve Velké Británii [vlastní zpracování] .....	35
Tab. 8. Obsah článků smluv o zamezení dvojího zdanění [vlastní zpracování].....	40
Tab. 9. Struktura daňových příjmů ČR v % HDP [vlastní zpracování].....	44
Tab. 10. Slevy na dani z příjmů fyzických osob v ČR [vlastní zpracování].....	49
Tab. 11. Struktura daňových příjmů v Irsku v % HDP [vlastní zpracování] .....	52
Tab. 12. Sazby daně v Irsku [vlastní zpracování] .....	55
Tab. 13. Struktura daňových příjmů v Německu v % HDP [vlastní zpracování].....	56
Tab. 14. Struktura daňových příjmů v Polsku v % HDP. [vlastní zpracování] .....	61
Tab. 15. Sazby daně v Polsku [vlastní zpracování] .....	65
Tab. 16. Struktura daňových příjmů v Rakousku v % HDP [vlastní zpracování] .....	67
Tab. 17. Základní odčitatelné položky v Rakousku [vlastní zpracování].....	70
Tab. 18. Sazby daně v Rakousku [vlastní zpracování] .....	71
Tab. 19. Struktura daňových příjmů na Slovensku v % HDP [vlastní zpracování].....	73
Tab. 20. Struktura daňových příjmů ve Velké Británii v % HDP .....	78
Tab. 21. Sazby daně ve Velké Británii [vlastní zpracování].....	81
Tab. 22. Daňová kvóta zemí EU (27) [vlastní zpracování] .....	83
Tab. 23. Daňová kvóta vybraných zemí EU v roce 2011 [vlastní zpracování] .....	84
Tab. 24. Daňová kvóta vybraných zemí EU v letech 2007 – 2011 [vlastní zpracování].....	85
Tab. 25. Daň z příjmů fyzických osob v % HDP [vlastní zpracování].....	86
Tab. 26. Podíl daně z příjmů fyzických osob na všech daních [vlastní zpracování] .....	86
Tab. 27. Srovnání vybraných ukazatelů u daně z příjmů fyzických osob [vlastní zpracování] .....	87
Tab. 28. Roční zúčtování nerezidenta ČR [vlastní zpracování] .....	103
Tab. 29. Potvrzení o zdanitelných příjmech [vlastní zpracování] .....	103
Tab. 30. Daňové přiznání nerezidenta ČR [vlastní zpracování].....	109

---

Tab. 31. Daňové přiznání nerezidenta Rakouska [vlastní zpracování].....	110
Tab. 32. Přehled použitých metod zamezení dvojího zdanění [vlastní zpracování].....	111
Tab. 33. Daňové přiznání - metoda vynětí [vlastní zpracování].....	118
Tab. 34. Daňové přiznání – metoda zápočtu [vlastní zpracování].....	119



**SEZNAM GRAFŮ**

Graf 1. Struktura daňových příjmů v ČR v % HDP [vlastní zpracování].....	45
Graf 2. Struktura daňových příjmů v ČR podle podílu na všech daních .....	45
Graf 3 Struktura daňových příjmů v Irsku v % HDP [vlastní zpracování].....	52
Graf 4 Struktura daňových příjmů v ČR podle podílu na všech daních [vlastní zpracování] .....	53
Graf 5 Struktura daňových příjmů v Německu v % HDP [vlastní zpracování].....	57
Graf 6. Struktura daňových příjmů v ČR podle podílu na všech daních .....	57
Graf 7 Struktura daňových příjmů v Polsku v % HDP [vlastní zpracování] .....	62
Graf 8 Struktura daňových příjmů v Polsku podle podílu na všech daních.....	62
Graf 9 Struktura daňových příjmů v Rakousku v % HDP [vlastní zpracování].....	68
Graf 10 Struktura daňových příjmů v Rakousku podle podílu na všech daních [vlastní zpracování] .....	68
Graf 11 Struktura daňových příjmů na Slovensku v % HDP [vlastní zpracování].....	73
Graf 12 Struktura daňových příjmů na Slovensku podle podílu na všech daních [vlastní zpracování] .....	74
Graf 13 Struktura daňových příjmů ve Velké Británii v % HDP .....	78
Graf 14 Struktura daňových příjmů ve Velké Británii podle podílu na všech.....	79

**SEZNAM PŘÍLOH**

Příloha P I: Hlášení plátce daně .....	131
Příloha P II: Potvrzení ze závislé činnosti 2013 .....	132
Příloha P III: Daňové přiznání –nerezident ČR .....	133
Příloha P IV: Daňové přiznání – nerezident Rakouska .....	137
Příloha P V: Pokyn D-6 Stanovený jednotný kurz měn pro rok 2013 .....	142
Příloha P VI: Daňové přiznání – metoda vynětí .....	143
Příloha P VII: Daňové přiznání – metoda zápočtu .....	147

# PŘÍLOHA P I: HLÁŠENÍ PLÁTCE DANĚ

## HLÁŠENÍ PLÁTCE DANĚ

### o dani z příjmů vybírané srážkou

Hlášení o splnění povinnosti odvodu sražené daně z příjmů uvedené v § 22 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“), které je povinen plátce daně podat současně s úhradou daně podle § 38d odst. 3 zákona o daních z příjmů

Řádně



následně

důvody pro podání následného hlášení zjištěny dne

PLÁTCE DANĚ					
01	Jméno a příjmení				
02	Název právnické osoby	FIDELIS s.r.o.			
03	Daňové identifikační číslo přidělené v ČR (DIČ)	CZ12345678			
Adresa plátce daně v ČR					
04	Obec	Zlín	05	PSČ	760 01
06	Ulice, část obce a č. p. / č. o.	T. Bati1235			
PŘIJEMCE – POPLATNÍK SE SÍDLEM NEBO BYDLIŠTĚM V ZAHRAŇÍ					
07	Jméno a příjmení	Paul McGregor			
08	Název právnické osoby		09	Typ poplatníka	01
10	Datum narození	27.6.1973	11	Pohlaví	<input checked="" type="checkbox"/> muž (zaškrtněte příslušnou variantu symbolem X) <input type="checkbox"/> žena
12	Místo narození	Dublin	13	Stát narození	Irsko
14	Stát daňové rezidence	IE	15	Daňová identifikace ve státě daňové rezidence	IE2345678U
Adresa poplatníka ve státě daňové rezidence					
16	Typ adresy				
17	Obec	Dublin 13	18	PSČ (ZIP)	
19	Ulice, část obce a č. p. / č. o.				
DANĚ Z PŘÍJMŮ VYBÍRANÁ SRÁŽKOU					
20	Druh příjmu	§ 22 odst. 1 písm. g) bod 1 licenční poplatky	21	Kód rozlišení příjmu	12
			22	Sazba daně	10%
Úhrada poplatníkoví <input type="checkbox"/> – Zaúčtování závazků <input checked="" type="checkbox"/> (zaškrtněte příslušnou variantu symbolem X)					
23	Datum	24	Částka	25	Měna
	21.3.2014		14.427,23		EUR
26	Kurz	27,50			
DANĚVÁ POVINNOST (částky v Kč)					
27	Základ daně	440.932,16	27a	Zdanitelný příjem	
28	Daň	44.083,-	29	Datum povinnosti daň srazit	21.3.2014
27b	Povinné pojistné				
29a	Datum splatnosti	30.4.2014			
30	Poznámka				
INFORMACE O ÚHRADĚ SRAŽENÉ DANĚ					
31	Datum	32	Částka	33	Účet správce daně
	21.3.2014		44.083,-		7712-47620661/0710

za plátce daně zpracoval:

dne:

podpis zpracovatele:

kontaktní spojení (telefon/fax/e-mail):

oprávněná osoba za plátce:

podpis oprávněné osoby:

Za finanční úřad údaje zaevidoval:

dne:

podpis:

# PŘÍLOHA P II: POTVRZENÍ ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI 2013

## POTVRZENÍ

o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků,  
sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění<sup>1)</sup>

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za období ..... 2013

Jméno a příjmení poplatníka	Rodné číslo <sup>2)</sup>
Adresa bydliště (místa trvalého pobytu)	PSČ
Poplatník podepsal – nepodepsal <sup>3)</sup> prohlášení <sup>4)</sup> – na zdaňovací období <sup>5)</sup>	
	– na tyto měsíce zdaňovacího období (číselné označení) <sup>6)</sup>

1.	Úhm zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků		
2.	Z ř. 1 příjmy vyplacené nebo obdržené do 31. ledna 2014 (§ 5 odst. 4 zákona)		
3.	Zúčtováno v měsících (číselné označení)	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	
4.	Doplátky příjmů podle § 5 odst. 4 zákona zúčtovaných ve zdaňovacích obdobích 2006–2007		
5.	Doplátky příjmů podle § 5 odst. 4 zákona zúčtovaných ve zdaňovacím období 2008–2012		
6.	Úhm povinného pojistného z příjmů uvedených na ř. 2 (§ 8 odst. 13 zákona) <sup>7)</sup>		
7.	Úhm pojistného, které byl povinen platit zaměstnavatel z příjmů uvedených na ř. 5 <sup>8)</sup>		
8.	Základ daně (ř. 2 + ř. 4 + ř. 5 + ř. 6 + ř. 7)		
9.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 2		
10.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 4 <sup>9)</sup>		
11.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 5 <sup>10)</sup>		
12.	Záloha na daň z příjmů celkem (ř. 9 + ř. 10 + ř. 11)		
13.	Úhm vyplacených měsíčních daňových bonusů		
14.	Solidární zvýšení daně u záloh (§ 38a zákona) v měsících <sup>11)</sup>		
15.	Sleva na poplatníka podle § 35ba odst. 1 písm. a) zákona byla poskytnuta v měsících <sup>12)</sup>		
16.	Děti uplatněné jako vyživované pro účely daňového zvýhodnění podle § 35c a § 35d zákona	Od – do	Jméno – rodné číslo
17.	Invalidita (ZTP/P) poplatníka uplatněná jako sleva na dani podle § 35ba odst. 1 písm. c) až e) zákona pro snížení záloh na daň	Od – do	Stupeň invalidity (ZTP/P)
18.	Soustavná příprava na budoucí povolání poplatníka uplatněná jako sleva na dani podle § 35ba odst. 1 písm. f) zákona pro snížení záloh na daň	Od – do	Škola
19.	Roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění nebylo – bylo <sup>13)</sup> provedeno a tímto výsledkem <sup>14)</sup> :		
	Přeplatek na dani z ročního zúčtování záloh (§ 38b odst. 5 zákona) ve výši..... Kč byl vícen poplatníkoví dne.....		
	Doplatek ze zúčtování (§ 35d odst. 8 zákona) ve výši..... Kč byl vícen poplatníkoví dne.....		
	z toho čí přeplatek na dani po slevě ..... Kč z toho čí doplatek na daňovém bonusu <sup>15)</sup> / přepravená částka na daňovém bonusu <sup>16)</sup> ..... Kč		
20.	Úhm pojistného podle § 38 odst. 10 zákona, které je povinen platit poplatník uvedený v § 2 odst. 3 zákona <sup>17)</sup>		

Toto potvrzení nahrazuje potvrzení vydané dne.....<sup>18)</sup>

Vyhotovil:

Jméno a adresa plátce:

Číslo telefonu:

Dne:

Daňové identifikační číslo plátce:



Podpis a otisk razítka plátce

# PŘÍLOHA P III: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ – NEREZIDENT ČR

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Zlínský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Zlíně

01 Daňové identifikační číslo

C Z 7 6 0 2 1 4 1 3 1 2

02 Rodné číslo

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

03 DAP<sup>1)</sup>

radně

opravně

dodatečně

XXX

04 Kód rozlišení typu DAP<sup>2)</sup>

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě písemné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodloužené lhůty<sup>3)</sup>

ano

ne

XXX

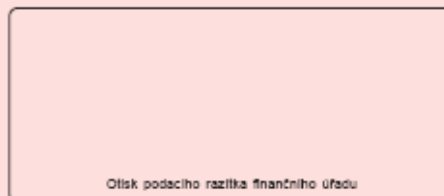
05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem<sup>4)</sup>

ano

ne

XXX

Vytištěno aplikací **EPO**



## PŘIZNÁNÍ

### k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období (kalendářní rok) 2013 nebo jeho část<sup>5)</sup> od 01.01.2013 do 31.12.2013

dále jen „DAP“

#### 1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Remeš	07 Rodné příjmení	08 Jméno(-a) Dan
09 Titul	10 Státní příslušnost SK	11 Číslo pasu

#### Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec ZLÍN	13 Ulice / část obce Nová	14 Číslo popisné / orientační 425
15 PSČ 76001	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax / e-mail
18 Stát ČESKÁ REPUBLIKA		

#### Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec	20 Ulice / část obce	21 Číslo popisné / orientační	22 PSČ
---------	----------------------	-------------------------------	--------

#### Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec ZLÍN	24 Ulice / část obce Nová	25 Číslo popisné / orientační 425
26 PSČ 76001	27 Telefon / mobilní telefon 777271563	28 Fax / e-mail

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident

SK

29a Vyše celosvětových příjmů

377880 Kč

30 Spojení se zahraničními osobami<sup>6)</sup>

ano

ne

XXX

2. ODDÍL – Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona)

	poplatník	finanční úřad
31 Úhm příjmů od všech zaměstnavatelů	282000	
32 Úhm povinného pojistného podle § 6 odst.13 zákona	95880	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)	377880	
35 Úhm příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona		

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	377880	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyněti (ř. 36 – úhm vynятých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	377880	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)		
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhm řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).		
41a Úhm dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyněti (ř. 41 – úhm vynятých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)		
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	377880	
43 Poměrná část základu daně v procentním vyjádření pro účely prominutí úhrady daně z úvodu mimořádné události [(ř. 37 + ř. 39) / ř. 42 * 100]		
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	377880	

3. ODDÍL – Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota daru/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění a penzijní pojištění)		
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
53 Další částky		
54 Úhm nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)	377880	
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů	377800	
57 Daň podle § 16 zákona	56670	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	56670,00	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + 59)	56670	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus		

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č. 1 ÚDAJE O STAROBNÍM DŮCHODU A ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Pobíráte-li jste k 1. 1. zdaňovacího období starobní důchod z důchodového pojištění nebo ze zahraničního pojištění stejného druhu zaškrtněte příslušnou variantu

ano  ne

Příjmení, jméno, titul manželek (manžela)		Rodné číslo	
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců
64 písm. a) zákona (na poplatníka)		24840	
65a) písm. b) zákona (na manželku/manžela)	12	24840	
65b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/ktý je držitelem ZTP/P)			
66 písm. c) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)			
67 písm. d) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)			
68 písm. e) zákona (na držitele průkazu ZTP/P)			
69 písm. f) zákona (studium)			
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 62 + f. 63 + f. 64 + f. 65a + f. 65b + f. 66 + f. 67 + f. 68 + f. 69)		49680	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 60 - f. 70)		6990	

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1	Remeš Jan	1202231415	12	
2	Remešová Lucie	1252231418	12	
3				
4				
	Celkem		24	

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	26808
73 Sleva na dani (částka z f. 72, uplatněná maximálně do výše daně na f. 71)	6990
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (f. 71 - f. 73)	0
75 Daňový bonus (f. 72 - f. 73)	19818
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	
77 Rozdíl na daňovém bonusu (f. 75 - f. 76)	19818

6. ODDÍL – Dodatečně DAP

78 Poslední známá daň	
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (f. 74)	
80 Rozdíl řádků (f. 79 - f. 78): zvýšení (+) částka daně se zvýšila, snížení (-) částka daně se snížila	
81 Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona	
82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (f. 61)	
83 Rozdíl řádků (f. 82 - f. 81): zvýšení (+) – daňová ztráta se zvýšila, snížení (-) daňová ztráta se snížila	

7. ODDÍL – Placení daně

84a Částka promíjené úhrady na daň z příjmů (f.74/100 x f.43)	
84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)	56670
85 Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	
86 Zaplácená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	
88 Zajistěná daň plátcem podle § 38e zákona	
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	
90 Zaplácená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona	
91 Zbývá doplatit (f. 74 - f. 77 - f. 84a - f. 84 - f. 85 - f. 86 - f. 87 - f. 87a - f. 88 - f. 89 - f. 90): (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více	-76488

**PŘÍLOHY DAP:**

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Pojistné přiznání	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém daru	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Posudek pojišťovny nebo znalce k prokázání výše skutečné škody v důsledku mimořádné události (povodně) na území, pro které byl vyhlášen nouzový stav	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojho zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	0

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ  
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o zástupci:	Kód zástupce:
<input type="text" value=""/>	
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
<input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
<input type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou), a uvedením vztahu k právnické osobě (např. Jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
<input type="text"/>	

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu	
Datum	Vlastnoručný podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Otisk razítka	

- 1) Označte křížkem odpovídající variantu  
2) Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 38g zákona a dále v případech uvedených v § 239 a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů

<input type="text"/>
Otisk podacího razítka finančního úřadu

<b>ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB</b>	
Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:	
preplatku na daní z příjmů fyzických osob	76488 Kč.
Preplatek zašlete na adresu: Dan Remeš, Nová 425, 76001 ZLÍN	
nebo vraťte na účet vedený u	č.
kód banky	specifický symbol
Vlastník účtu	měna, ve které je účet veden
V	dne 28.04.2014 Podpis poplatníka (zástupce)



# PŘÍLOHA P IV: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ – NEREZIDENT RAKOUSKA

An das Finanzamt

FinanzOnline, unser Service für Sie!

Eingangsvermerk



# 2013

Dieses Formular wird maschinell gelesen, füllen Sie es daher nur mittels Tastatur und Bildschirm aus. **Eine handschriftliche Befüllung ist unbedingt zu vermeiden.** Betragsangaben in EURO und Cent (rechtsbündig). Eintragungen **außerhalb der Eingabefelder** können maschinell nicht gelesen werden.

**Die stark hervorgehobenen Felder sind jedenfalls auszufüllen.**

<b>Abgabekontonummer</b> Finanzamtsnummer - Steuernummer			Sozialversicherungsnummer <sup>1)</sup>		Geburtsdatum (TTMMJJJJ)
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
FAMILIEN- ODER NACHNAME (BLOCKSCHRIFT)					
<input type="text"/>					
VORNAME (BLOCKSCHRIFT)			TITEL (BLOCKSCHRIFT)		
<input type="text"/>			<input type="text"/>		

## Einkommensteuererklärung für 2013

**Sehr geehrte Steuerzahlerin! Sehr geehrter Steuerzahler!** Wird ohne nähere Bezeichnung auf gesetzliche Bestimmungen verwiesen, ist darunter das Einkommensteuergesetz 1988 (EStG 1988) zu verstehen.

Weitere Informationen zur Einkommensteuererklärung finden Sie in der Ausfüllhilfe (**Formular E 2**) oder im Internet unter [www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at).

Zutreffendes bitte ankreuzen.

<b>1. Weitere Angaben zur Person</b>	
1.1 Geschlecht	
<input type="checkbox"/> männlich	<input checked="" type="checkbox"/> weiblich
1.2 Personenstand am 31.12.2013 (Bitte nur ein Kästchen ankreuzen) <sup>2)</sup>	
<input checked="" type="checkbox"/> verheiratet/in eingetragener Partnerschaft lebend	<input type="checkbox"/> in Lebensgemeinschaft lebend
<input type="checkbox"/> ledig	<input type="checkbox"/> dauernd getrennt lebend
<input type="checkbox"/> geschieden	<input type="checkbox"/> verwitwet
seit Datum (TT.MM.JJJJ)	
<input type="text"/>	

<b>2. Derzeitige Wohnanschrift</b>				
2.1 STRASSE (BLOCKSCHRIFT)				
<input type="text"/>				
2.2 Hausnummer	2.3 Stiege	2.4 Türnummer	2.5 Land <sup>3)</sup>	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
2.6 ORT (BLOCKSCHRIFT)				
<input type="text"/>				
2.7 Postleitzahl		2.8 Telefonnummer		
<input type="text"/>		<input type="text"/>		

www.bmf.gv.at



<sup>1)</sup> Bitte geben Sie hier die vom österreichischen Sozialversicherungsträger vergebene Versicherungsnummer an.

<sup>2)</sup> Ehepartnerin/Ehepartner, Lebensgefährtin/Lebensgefährte und eingetragene Partnerin/eingetragener Partner werden im Folgenden - wenn nicht anders angeführt - als "Partnerin/Partner" bezeichnet.

<sup>3)</sup> Bitte geben Sie das internationale Kfz-Kennzeichen an. Nur auszufüllen, wenn der derzeitige Wohnsitz nicht in Österreich gelegen ist.



**14. Einkünfte aus Kapitalvermögen**

Für Einkünfte aus Kapitalvermögen verwenden Sie bitte die Beilage E 1 kv.

**15. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung**

15.1	Von Grundstücken und Gebäuden - Ergebnis aus der/den Beilage(n) E 1b		13.042,22
15.2	Als Beteiligte/r (MitunternehmerIn) - Ergebnis aus der Beilage E 11, Punkt 7.		
15.3	Anzusetzende Teilbeträge, weil in Vorjahren eine Einkünfteverteilung auf 3 Jahre durchgeführt wurde	376	+
15.4	Sonstige Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (z.B. Einkünfte aus Betriebsverpachtung nach einer Betriebsaufgabe)	373	
Summe aus 15.1 bis 15.4			370
			13.042,22

**16. Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen** <sup>[24]</sup> Die Veräußerung betrifft (auch) Grund und Boden, der zuvor aus einem Betriebsvermögen zum Buchwert entnommen worden ist**16.1 Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen ausgenommen gegen Rente**

16.1.1	Pauschal ermittelte Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen (§ 30 Abs. 4 "Altvermögen") (14% des Veräußerungserlöses; § 30 Abs. 4 Z 2)	25	572
	Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen nach Umwidmung (60% des Veräußerungserlöses; § 30 Abs. 4 Z 1)	26	573
	<input type="checkbox"/> Bei Ermittlung der Einkünfte gemäß Kennzahlen 572/573 erfolgte eine Nacherfassung begünstigter Herstellungsaufwendungen (§ 30 Abs. 4 letzter Satz)		
16.1.2	Nicht pauschal ermittelte Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen (§ 30 Abs. 3, "Neuvermögen" und bei Option gemäß § 30 Abs. 5 auch "Altvermögen")	27	574
Saldo aus den Kennzahlen 572, 573, 574			28
16.2	Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen gegen Rente ("Alt- und Neuvermögen"; § 30a Abs. 4, Tarifbesteuerung)	29	575
16.3	Anrechenbare Immobilienertragsteuer, die auf Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen entfällt und vom Parteienvertreter abgeführt wurde <sup>8)</sup>		576

**17. Sonstige Einkünfte**

17.1	Wiederkehrende Bezüge (§ 29 Z 1)	30	800
17.2	Einkünfte aus Spekulationsgeschäften (§ 31)	31	801
17.3	Einkünfte aus der Veräußerung von Forderungswertpapieren und Derivaten, die zwischen 1.10.2011 und 31.3.2012 erworben wurden (§ 124b Z 184 zweiter Teilstrich, 25%)	32	503
17.4	Einkünfte aus Leistungen (§ 29 Z 3)	33	803
17.5	Funktionsgebühren (§ 29 Z 4)	34	804
In den außerbetrieblichen Einkünften sind nicht ausgleichsfähige Verluste im Sinne des § 2 Abs. 2a enthalten			35
Verrechenbare Verluste aus Vorjahren sind gemäß § 2 Abs. 2b mit positiven außerbetrieblichen Einkünften auszugleichen in Höhe von:			36
			372

<sup>8)</sup> **Beachten Sie bitte:**

- Bei Ausübung der Veranlagungsoption darf hier bei Vorliegen mehrerer Veräußerungsgeschäfte nur die entrichtete Immobilienertragsteuer jener Veräußerungsgeschäfte eingetragen werden, die auf Grund der Option in die Veranlagung einbezogen werden.
- Wurde von Ihnen eine **besondere Vorauszahlung** (§ 30b Abs. 4) auf Ihr Abgabenkonto entrichtet, darf diese hier **nicht eingetragen** werden. Die Anrechnung der besonderen Vorauszahlung erfolgt automatisch.





	Antragstellerin/Antragsteller	Partnerin/Partner im Sinne Punkt 4.1 oder 5.1
22.10 Pauschaler Freibetrag für das eigene Kfz		
22.10.1 Der pauschale Freibetrag wird wegen Körperbehinderung beantragt	<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> ja
22.10.2 Der pauschale Freibetrag wird wegen Vorliegens eines Ausweises gemäß § 29b StVO 1960 beantragt	<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> ja
22.11 Nachgewiesene Taxikosten wegen Behinderung	<b>435</b> <input type="text"/>	<b>436</b> <input type="text"/>
22.12 Unregelmäßige Ausgaben für Hilfsmittel (z.B. Rollstuhl, Hörgerät, Blindenhilfsmittel) sowie Kosten der Heilbehandlung (z.B. ärztliche Kosten, Medikamente) ( <b>Allfällige Kostenersätze bitte abziehen</b> )	<b>476</b> <input type="text"/>	<b>417</b> <input type="text"/>
22.13 <b>Anstelle</b> der pauschalen Freibeträge werden tatsächliche Kosten geltend gemacht (z.B. Kosten für ein Pflegeheim) ( <b>Allfällige pflegebedingte Geldleistungen und eine etwaige anteilige Haushaltsersparnis (156,96 Euro monatlich) bitte abziehen</b> )	<b>439</b> <input type="text"/>	<b>418</b> <input type="text"/>
23. <input type="checkbox"/> Ich besitze auf Grund meiner politischen Verfolgung in der Zeit von 1938 bis 1945 einen Opferausweis und/oder eine Amtsbescheinigung.		

24. Freibetragsbescheid <b>53</b>	
24.1 <input type="checkbox"/> Ich wünsche keinen Freibetragsbescheid.	
24.2 <input type="checkbox"/> Ich wünsche einen niedrigeren Freibetragsbescheid in Höhe von jährlich	<b>449</b> <input type="text"/>

Bitte schließen Sie dieser Erklärung auch die in Ihrem Fall erforderlichen Erklärungsbeilagen an:

- E 1a** - Beilage zur Einkommensteuererklärung E 1 für EinzelunternehmerInnen (betriebliche Einkünfte)
- E 1b** - Beilage zur Einkommensteuererklärung E 1 für Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung von Grundstücken und Gebäuden
- E 1c** - Beilage zur Einkommensteuererklärung E 1 für EinzelunternehmerInnen mit pauschalisierten Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft
- E 1kv** - Beilage zur Einkommensteuererklärung E 1 für Einkünfte aus Kapitalvermögen
- E 108c** - Beilage zur Einkommensteuererklärung zur Geltendmachung einer Forschungsprämie oder Bildungsprämie
- L 1i** - Beilage zur Einkommensteuererklärung E 1 für
  - Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit ohne Lohnsteuerabzug
  - Zusatzangaben bei Erfüllung bestimmter grenzüberschreitender Kriterien
  - Antrag auf unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4)
- L 1k** - Beilage zur Einkommensteuererklärung E 1 zur Berücksichtigung
  - eines Kinderfreibetrages,
  - eines Unterhaltsabsetzbetrages,
  - einer außergewöhnlichen Belastung für Kinder
  - oder zur Nachversteuerung des Arbeitgeberzuschusses für Kinderbetreuung
- E 11** - Beilage zur Einkommensteuererklärung für Beteiligte an Personengesellschaften

Ich versichere, dass ich die Angaben nach bestem Wissen und Gewissen **richtig** und **vollständig** gemacht habe. Mir ist bekannt, dass die Angaben überprüft werden und dass unrichtige oder unvollständige Angaben strafbar sind. Sollte ich nachträglich erkennen, dass die vorstehende Erklärung unrichtig oder unvollständig ist, so werde ich das Finanzamt davon unverzüglich in Kenntnis setzen (§ 139 Bundesabgabenordnung).

**WICHTIGER HINWEIS:** Bitte übermitteln Sie **keine Originaldokumente/Belege**, da alle im Finanzamt einlangenden Schriftstücke nach elektr. Erfassung datenschutzkonform vernichtet werden! Bewahren Sie diese aber mindestens **7 Jahre** für eine etwaige Überprüfung auf.

Steuerliche Vertretung (Name, Anschrift, Telefonnummer)
---

Datum, Unterschrift



An das Finanzamt

FinanzOnline, unser Service für Sie!

Eingangsvermerk



--

**2013**

Dieses Formular wird maschinell gelesen, füllen Sie es daher nur mittels Tastatur und Bildschirm aus. **Eine handschriftliche Befüllung ist unbedingt zu vermeiden.** Betragsangaben in EURO und Cent (rechtsbündig). Eintragungen außerhalb der Eingabefelder können maschinell nicht gelesen werden.

Die stark hervorgehobenen Felder sind jedenfalls auszufüllen.

<b>Abgabekontonummer</b>		
Finanzamtsnummer - Steuernummer	Sozialversicherungsnummer <sup>1)</sup>	Geburtsdatum (TTMMJJJJ)
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
FAMILIEN- ODER NACHNAME (BLOCKSCHRIFT)		
<input type="text"/>		
VORNAME (BLOCKSCHRIFT)		TITEL (BLOCKSCHRIFT)
<input type="text"/>		<input type="text"/>

## Beilage zur Einkommensteuererklärung E 1 für Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung von Grundstücken und Gebäuden für 2013

Wird ohne nähere Bezeichnung auf gesetzliche Bestimmungen verwiesen, ist darunter das Einkommensteuergesetz 1988 (EStG 1988) zu verstehen.

Bitte pro Einkunftsquelle eine Beilage ausfüllen!

**Achtung:** Bei Vorliegen von Vermietungsgemeinschaften (Hausgemeinschaften) bitte nicht dieses, sondern das Formular E 6 verwenden!

**Zutreffendes bitte ankreuzen!**

<input type="checkbox"/> USt-Bruttosystem <sup>1)</sup>	<input type="checkbox"/> Bebautes Grundstück	Einheitswert-Aktenzeichen (EWAZ) <sup>2)</sup>	Postleitzahl
<input checked="" type="checkbox"/> USt-Nettosystem	<input type="checkbox"/> Unbebautes Grundstück		
Lageadresse (Ort, Straße, Platz, Haus-Nr., Stiege, Tür-Nr.)		Staat (nur ausfüllen, wenn nicht in Österreich)	
Ich beanspruche eine Entlastung von der Doppelbesteuerung auf Grund der Verordnung BGBl. II Nr. 474/2002. <sup>3)</sup>		Höhe eines auszuscheidenden Überschusses oder Verlustes <sup>4)</sup>	9030

Erwerb oder erstmalige Nutzung der Einkunftsquelle:		Beträge in Euro und Cent	
Die Einkunftsquelle wurde im Erklärungsjahr <b>entgeltlich erworben</b> .			
Höhe der Anschaffungskosten (Grund und Boden und Gebäude)	<sup>5)</sup>	9409	
Von den gesamten Anschaffungskosten entfallen auf das Gebäude (ohne Grundanteil)		9410	
<input type="checkbox"/> Die Einkunftsquelle wurde im Erklärungsjahr <b>unentgeltlich erworben</b> . Die AfA-Bemessung erfolgt nach § 16 Abs. 1 Z 8 lit. b (AfA-Fortsetzung).			
<input type="checkbox"/> Zehntel-/Fünftelabsetzungen vom Rechtsvorgänger wurden übernommen			
Die Einkunftsquelle wird im Erklärungsjahr <b>erstmalig vermietet</b> . Das Gebäude war zum 31.3.2012 nicht steuerverfangen. Die Bemessung der AfA erfolgt von den fiktiven Anschaffungskosten. Höhe der fiktiven Anschaffungskosten des Gebäudes ohne Grundanteil.			
	<sup>7)</sup>	9412	
<b>Übertragung der Einkunftsquelle oder Beendigung der Vermietung:</b>			
<input type="checkbox"/> Die Einkunftsquelle wurde im Erklärungsjahr zur Gänze oder teilweise veräußert. <sup>8)</sup>			
<input type="checkbox"/> Die Einkunftsquelle wurde im Erklärungsjahr zur Gänze oder teilweise verschenkt.			
<input type="checkbox"/> Die Vermietung wurde im Erklärungsjahr beendet, ohne dass die Einkunftsquelle veräußert oder unentgeltlich übertragen wurde.			
<b>Im Jahr 2013 sind Aufwendungen gemäß § 28 Abs. 2, 3 oder 4 angefallen:</b>			
<input type="checkbox"/> Ich stelle einen Antrag auf Verteilung von Aufwendungen gemäß § 28 Abs. 2			
Höhe der insgesamt zu verteilenden Aufwendung gemäß § 28 Abs. 2	<sup>9)</sup>	9430	
<input type="checkbox"/> Ich stelle einen Antrag auf Verteilung von Aufwendungen gemäß § 28 Abs. 3			
Höhe der insgesamt zu verteilenden Herstellungsaufwendungen	<sup>10)</sup>	9440	
Verteilungszeitraum (mindestens 10, höchstens 15 Jahre)	Anzahl der Jahre		
<input type="checkbox"/> Ich stelle einen Antrag auf Verteilung von Aufwendungen gemäß § 28 Abs. 4			
Höhe der insgesamt zu verteilenden Aufwendungen gemäß § 10 Mietrechtsgesetz	<sup>11)</sup>	9450	
<b>Einnahmen</b>	<sup>12)</sup> <sup>13)</sup>	<b>9460</b>	15.089,04

www.bmf.gv.at



<sup>1)</sup> Bitte geben Sie hier die vom österreichischen Sozialversicherungsträger vergebene Versicherungsnummer an.

E 1b-PDF-2013 Bundesministerium für Finanzen

E 1b, Seite 1, Version vom 17.10.2013



Werbungskosten: <span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">12</span>		
Absetzbare Aufwendungen nach § 28 Abs. 2 (Zehntelabsetzungen)	<span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">9</span> <b>9470</b>	
Absetzbare Aufwendungen nach § 28 Abs. 3 (Zehntel-/Fünfzehntelabsetzungen)	<span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">10</span> <b>9480</b>	
Absetzbare Aufwendungen nach § 28 Abs. 4 (Zehntelabsetzungen)	<span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">11</span> <b>9490</b>	
Absetzung für Abnutzung (AfA)	<span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">14</span> <b>9500</b>	
Fremdfinanzierungskosten	<span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">15</span> <b>9510</b>	
Sofort abgesetzte Instandhaltungs- und/oder Instandsetzungskosten	<b>9520</b>	
Übrige Werbungskosten	<b>9530</b>	2.046,82
Zu-/Abschlag gemäß § 28 Abs. 7	<span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">16</span> <b>9414</b>	
<b>Einnahmenüberschuss oder Werbungskostenüberschuss (Verlust)</b> <i>[Bitte diesen Betrag im Formular E 1 bei der Einkunftsart Vermietung und Verpachtung (Punkt 15.1) berücksichtigen.]</i>		<b>13.042,22</b>

**WICHTIGER HINWEIS:** Bitte übermitteln Sie **keine Originaldokumente/Belege**, da alle im Finanzamt einlangenden Schriftstücke nach elektr. Erfassung datenschutzkonform vernichtet werden! Bewahren Sie diese aber mindestens **7 Jahre** für eine etwaige Überprüfung auf.

Steuerliche Vertretung (Name, Anschrift, Telefonnummer)
---

\_\_\_\_\_  
Datum, Unterschrift



## PŘÍLOHA P V: POKYN D-6 STANOVENÝ JEDNOTNÝ KURZ MĚN PRO ROK 2013

Stanovený jednotný kurz měn uváděných v kurzovním lístku ČNB:

	měna	množství	kód	Prům
Austrálie	dolar	1	AUD	18,75
Brazílie	real	1	BRL	9,03
Bulharsko	lev	1	BGN	13,31
Čína	renminbi	1	CNY	3,19
Dánsko	koruna	1	DKK	3,49
EMU	euro	1	EUR	26,03
Filipíny	peso	100	PHP	45,92
Hongkong	dolar	1	HKD	2,52
Chorvatsko	kuna	1	HRK	3,43
Indie	rupie	100	INR	33,41
Indonesie	rupie	1000	IDR	1,87
Izrael	šekel	1	ILS	5,43
Japonsko	jen	100	JPY	20,03
Jihoafrická rep.	rand	1	ZAR	2,01
Jižní Korea	won	100	KRW	1,79
Kanada	dolar	1	CAD	18,91
Litva	litas	1	LTL	7,54
Lotyšsko	lat	1	LVL	37,08
Maďarsko	forint	100	HUF	8,74
Malajsie	ringgit	1	MYR	6,17
Mexiko	peso	1	MXN	1,52
MMF	SDR	1	XDR	29,73
Norsko	koruna	1	NOK	3,31
Nový Zéland	dolar	1	NZD	15,98
Polsko	zlotý	1	PLN	6,18
Rumunsko	nové leu	1	RON	5,90
Rusko	rubl	100	RUB	61,13
Singapur	dolar	1	SGD	15,61
Švédsko	koruna	1	SEK	3,00
Švýcarsko	frank	1	CHF	21,18
Thajsko	baht	100	THB	63,47
Turecko	lira	1	TRY	10,19
USA	dolar	1	USD	19,56
Velká Británie	libra	1	GBP	30,63

Ing. Jan Knížek, v. r.  
generální ředitel



# PŘÍLOHA P VI: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ – METODA VYNĚTÍ

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Zlínský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Zlíně

01 Daňové identifikační číslo

C Z 6 6 0 5 1 4 5 4 8 4

02 Rodné číslo

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

03 DAP<sup>1)</sup>

řádné

opravné

dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP<sup>2)</sup>

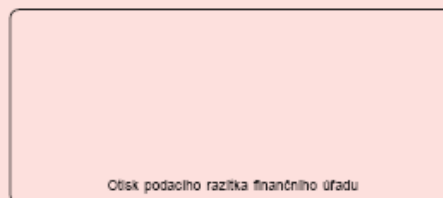
05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodoužené lhůty<sup>3)</sup>

ano  ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem<sup>4)</sup>

ano  ne

Vytištěno aplikací **EPO**



Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

\_\_\_\_\_

Datum

\_\_\_\_\_

## PŘIZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období (kalendářní rok)  nebo jeho část<sup>5)</sup> od  do   
dále jen „DAP“

### 1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Sovák	07 Rodné příjmení	08 Jméno(-a) Jiří
09 Titul	10 Státní příslušnost ČR	11 Číslo pasu

### Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec ZLÍN	13 Ulice / část obce Družstevní	14 Číslo popisné / orientační 4285
15 PSČ 76001	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax / e-mail
18 Stát ČESKÁ REPUBLIKA		

### Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec	20 Ulice / část obce	21 Číslo popisné / orientační	22 PSČ
---------	----------------------	-------------------------------	--------

### Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec ZLÍN	24 Ulice / část obce	25 Číslo popisné / orientační
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon 777271563	28 Fax / e-mail

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů  Kč

30 Spojení se zahraničními osobami<sup>6)</sup> ano  ne

**2. ODDÍL – Dílčí základ daně, základ daně, ztráta**

**1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona)**

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	633504	
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst.13 zákona	215052	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)	848556	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona	691786	

**2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta**

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	848556	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyloučení (ř. 36 – úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	156770	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)		
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona	10800	
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).	10800	
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyloučení (ř. 41 – úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	10800	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	167570	
43 Poměrná část základu daně v procentním vyjádření pro účely prominutí úhrady daně z důvodu mimořádné události [(ř. 37 + ř. 39)/ ř. 42 *100]		
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	167570	

**3. ODDÍL – Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem**

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota daru/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění a penzijní pojištění)		
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
53 Další částky		
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)	167570	
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	167500	
57 Daň podle § 16 zákona	25125	

**4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta**

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	25125,00	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + 59)	25125	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	0	

**5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění**

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		



Tab. č. 1 ÚDAJE O STAROBNÍM DŮCHODU A ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Pobíral-li jste k 1. 1. zdaňovacího období starobní důchod z důchodového pojištění nebo ze zahraničního pojištění stejného druhu zaškrtněte příslušnou variantu

ano

ne

XX

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (na poplatníka)	24840
65a) písm. b) zákona (na manželku/manžela)	
65b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)	
66 písm. c) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	
67 písm. d) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	
68 písm. e) zákona (na držitele průkazu ZTP/P)	
69 písm. f) zákona (studium)	
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69)	24840
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)	285

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1				
2				
3				
4				
	Celkem			

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)	285
75 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)	
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 – ř. 76)	

## 6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň	
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 74)	
80 Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78): zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje	
81 Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona	
82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 81)	
83 Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81): zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje	

## 7. ODDÍL – Placení daně

84a Částka promíjené úhrady na daň z příjmů (ř.74/100 x ř.43)	
84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)	0
85 Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona	
91 Zbývá doplatit (ř. 74 – ř. 77 – ř. 84a – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 88 – ř. 89 – ř. 90): (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více	285

**PŘÍLOHY DAP:**

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Pojistné přiznání	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků, a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém daru	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Posudek pojišťovny nebo znalce k prokázání výše skutečné škody v důsledku mimořádné události (povodně) na území, pro které byl vyhlášen nouzový stav	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	0

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ  
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o zástupci: Kód zástupce:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou),  
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

**Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu**

Datum

Vlastnoruční podpis  
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Otisk  
razítka

Otisk podacího razítka finančního úřadu

<sup>1)</sup> Označte křížkem odpovídající variantu  
<sup>2)</sup> Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 38gb zákona a dále v případech uvedených v § 239 a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů

**ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB**

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob ..... Kč.

Přeplatek zašlete na adresu: .....

nebo vraťte na účet vedený u ..... č. ....

kód banky ..... specifický symbol .....

Vlastník účtu ..... měna, ve které je účet veden .....

V ..... dne 28.04.2014 ..... Podpis poplatníka (zástupce) .....

# PŘÍLOHA P VII: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ – METODA ZÁPOČTU

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Zlínský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Zlíně

01 Daňové identifikační číslo

C Z 7 3 1 2 0 9 4 2 5 8

02 Rodné číslo

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

03 DAP<sup>1)</sup>

řádné

opravné

dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP<sup>2)</sup>

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodoužené lhůty<sup>3)</sup>

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem<sup>4)</sup>

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

\_\_\_\_\_

Datum

\_\_\_\_\_

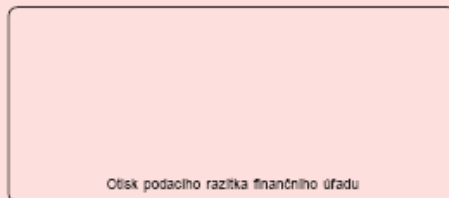
ano

ne

ano

ne

Vytištěno aplikací **EPO**



## PŘIZNÁNÍ

### k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období (kalendářní rok) 2013 nebo jeho část<sup>5)</sup> od 01.01.2013 do 31.12.2013

dále jen „DAP“

#### 1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Landa	07 Rodné příjmení	08 Jméno(-a) Marek
09 Titul	10 Státní příslušnost ČR	11 Číslo pasu

#### Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec ZLÍN	13 Ulice / část obce Podvesná	14 Číslo popisné / orientační 6345
15 PSČ 76001	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax / e-mail
		18 Stát ČESKÁ REPUBLIKA

#### Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec	20 Ulice / část obce	21 Číslo popisné / orientační	22 PSČ
---------	----------------------	-------------------------------	--------

#### Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec ZLÍN	24 Ulice / část obce	25 Číslo popisné / orientační
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon	28 Fax / e-mail

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

\_\_\_\_\_ Kč

30 Spojení se zahraničními osobami<sup>6)</sup>

ano

ne

2. ODDÍL – Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona)

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	617304	
32 Úhrn povinného pojištění podle § 6 odst. 13 zákona	208663	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (f. 31 + f. 32 – f. 33)	825967	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojištění podle § 6 odst. 13 zákona		

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (f. 34)	825967	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyněti (f. 36 – úhrn vyřazených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo f. 36)	825967	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (f. 113 přílohy č. 1 DAP)	65756	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (f. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (f. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn řadků (f. 37 + f. 38 + f. 39 + f. 40).	65756	
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyněti (f. 41 – úhrn vyřazených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo f. 41)	65756	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z f. 41a)	891723	
43 Poměrná část základu daně v procentním vyjádření pro účely prominutí úhrady daně z důvodu mimořádné události (f. 37 + f. 39) f. 42 *100]		
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše f. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (f. 42 – f. 44)	891723	

3. ODDÍL – Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců		Počet měsíců	
46 Odst. 1 zákona (hodnota daru/darů)				
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)	12	5500		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění a penzijní pojištění)		12000		
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		12000		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)				
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)				
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)				
53 Další částky				
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (f. 46 + f. 47 + f. 48 + f. 49 + f. 50 + f. 51 + f. 52 + f. 53)		29500		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (f. 45 – f. 54)		862223		
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů		862200		
57 Daň podle § 16 zákona		129330		

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (f. 57) nebo částka z f. 330 přílohy č. 3 DAP	120263,97	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (f. 58 + 59)	120264	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	0	

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č. 1 ÚDAJE O STAROBNÍM DŮCHODU A ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Pobíráte-li jste k 1. 1. zdaňovacího období starobní důchod z důchodového pojištění nebo ze zahraničního pojištění stejného druhu zaškrtněte příslušnou variantu

ano  ne  XX

Příjmení, jméno, titul manželek (manžela)		Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců	Počet měsíců
64 plsm. a) zákona (na poplatníka)		24840
65a) plsm. b) zákona (na manželku/manžela)	12	24840
65b) plsm. b) zákona (na manželku/manžela, která/ktý je držitelem ZTP/P)		
66 plsm. c) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)		
67 plsm. d) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)		
68 plsm. e) zákona (na držitele průkazu ZTP/P)		
69 plsm. f) zákona (studium)		
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 62 + f. 53 + f. 64 + f. 65a + f. 65b + f. 66 + f. 67 + f. 68 + f. 69)		49680
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 60 – f. 70)		70584

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1			12	
2				
3				
4				
	Celkem		12	

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	13404
73 Sleva na dani (částka z f. 72, uplatněná maximálně do výše daně na f. 71)	13404
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (f. 71 – f. 73)	57180
75 Daňový bonus (f. 72 – f. 73)	0
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	
77 Rozdíl na daňovém bonusu (f. 75 – f. 76)	0

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň	
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (f. 74)	
80 Rozdíl řádků (f. 79 – f. 78): zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje	
81 Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona	
82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (f. 61)	
83 Rozdíl řádků (f. 82 – f. 81): zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje	

7. ODDÍL – Placení daně

84a Částka promíjené úhrady na daň z příjmů (f.74/100 x f.43)	
84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)	85746
85 Na zbyvajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	
86 Zaplácená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	
90 Zaplácená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona	
91 Zbývá doplatit (f. 74 – f. 77 – f. 84a – f. 84 – f. 85 – f. 86 – f. 87 – f. 87a – f. 88 – f. 89 – f. 90): (+) zbyvá doplatit, (-) zapláceno více	-28566

**PŘÍLOHY DAP:**

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Pojistné přiznání	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém daru	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Posudek pojišťovny nebo znalce k prokázání výše skutečné škody v důsledku mimofadné události (povodně) na území, pro které byl vyhlášen nouzový stav	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojho zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	0

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ  
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o zástupci:	Kód zástupce: <input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby <input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby <input type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.) Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě <input type="text"/>	

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu	
Datum <input type="text"/>	Otisk razítka <input type="text"/>
Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu <input type="text"/>	

Otisk podacího razítka finančního úřadu <input type="text"/>
---

- <sup>1)</sup> Označte křížkem odpovídající variantu  
<sup>2)</sup> Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 38g zákona a dále v případech uvedených v § 239 a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů

<b>ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB</b>	
Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:	
přeplatku na daní z příjmů fyzických osob .....	Kč.
Přeplatek zašlete na adresu: .....	
nebo vraťte na účet vedený u .....	č. ....
kód banky .....	specifický symbol .....
Vlastník účtu .....	měna, ve které je účet veden .....
V .....	dne 21.04.2014 Podpis poplatníka (zástupce) .....

### PŘÍLOHA č. 3

Je součástí tiskopisu P Ř I Z N Á N Í k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2013 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 20 (dále jen „DAP“).

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Výpočet daně z příjmů ze zdrojů v zahraničí (§ 38f zákona)

Příjmy ze zdrojů v zahraničí – metoda zápočtu daně zaplacené v zahraničí

Podle § 38f odst. 8 zákona se metoda prostého zápočtu provádí za každý stát samostatně. Proto v případě, že Vám plynou příjmy z více států, použijte k výpočtu za každý další stát Samostatný list Přílohy č. 3 zveřejněný na webové adrese [www.financnisprava.cz](http://www.financnisprava.cz).

Kód státu

Rodné číslo:

	poplatník	finanční úřad
321 Příjmy ze zdrojů v zahraničí, u nichž se použije metoda zápočtu	104120	
322 Vydaje	41648	
323 Daň zaplacená v zahraničí	10412	
324 Koefficient zápočtu (f. 321 – f. 322) děleno f. 42, výsledek vynásobte stem	7,01	
325 Z částky daně zaplacené v zahraničí lze maximálně započítat [(f.57 + f.59) násobeno f. 324, děleno 100]	9066,03	
326 Daň uznaná k zápočtu (f. 323 maximálně však do výše f. 325)	9066,03	
327 Rozdíl řádků (f. 323 – f. 326)	1345,97	
328 Daň uznaná k zápočtu (úhm řádků 326 i ze samostatných listů)	9066,03	
329 Daň neuznaná k zápočtu (úhm řádků 327 i ze samostatných listů)	1345,97	
330 Vypočtená daň z příjmů ze zdrojů v zahraničí [(f. 57 + f. 59) – f. 328]	120263,97	