



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

DAŇOVÉ A SOUVISEJÍCÍ DOPADY PODNIKÁNÍ ČESKÝCH SUBJEKTŮ V RAKOUSKU

TAX AND RELATED EFFECTS OF BUSINESS OF CZECH ENTITIES IN AUSTRIA

DIPLOMOVÁ PRÁCE

MASTER'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Bc. Simona Vařílková

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.

BRNO 2024

Zadání diplomové práce

Ústav: Ústav financí
Studentka: **Bc. Simona Vařílková**
Vedoucí práce: **JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.**
Akademický rok: 2023/24
Studijní program: Účetnictví a finanční řízení podniku

Garantka studijního programu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává diplomovou práci s názvem:

Daňové a související dopady podnikání českých subjektů v Rakousku

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod
Cíle práce, metody a postupy zpracování
Teoretická východiska práce
Analýza současného stavu
Vlastní návrhy řešení
Závěr
Seznam použité literatury
Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Hlavním cílem diplomové práce je analýza daňových a souvisejících dopadů na české subjekty vykonávající ekonomické činnosti v Rakousku. Dílčím cílem je taktéž seznámení se s principy mezinárodního zdaňování s ohledem na smlouvy o zamezení dvojího zdanění.

Základní literární prameny:

KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 7. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 978-80-7598-1653.

NERUDOVÁ, Danuše. *Daňová politika v Evropské unii*. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-682-3.

NOVÁKOVÁ, Lenka a Daniela KRÁLOVÁ. *Daň z příjmů fyzických osob v mezinárodním kontextu*. Praha: Wolters Kluwer, 2021. ISBN 978-80-7676-234-3.

ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*. 7., aktualizované a přepracované vyd. Praha: Leges, 2018. ISBN 978-80-7502-274-5.

ŠIROKÝ, Jan. *Základy daňové teorie s praktickými příklady*. 2., aktualizované vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552-315-0.

Termín odevzdání diplomové práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2023/24.

V Brně dne 4. 2. 2024

L. S.

prof. Ing. Mária Režňáková, CSc.
garantka

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Diplomová práce se zabývá daňovými dopady na české subjekty, jež vykonávají ekonomickou činnost v Rakousku. Teoretická část diplomové práce je zaměřena na vymezení základních pojmů daňové problematiky, popsání daňového systému ve vybrané zemi. Dále v teoretické části nalezneme principy fungování smlouvy o zamezení dvojího zdanění uzavřenou mezi Českou republikou a Rakouskem. Praktická část se věnuje modelovým příkladům českých subjektů podnikajících nebo pracujících v Rakousku.

Abstract

The diploma thesis deals with the tax effects on Czech entities carrying out economic activities in Austria. The theoretical part of the thesis focuses on the definition of basic concepts of tax issues, description of the tax system in the selected country. Furthermore, the theoretical part covers the principles of the double taxation treaty between the Czech Republic and Austria. The practical part is dedicated to model examples of Czech entities doing business or working in Austria.

Klíčová slova

daň z příjmů, mezinárodní zdanění, OSVČ, smlouvy o zamezení dvojího zdanění, zaměstnanci

Keywords

double taxation treaties, employee's, income tax, international taxation, self-employed persons

Bibliografická citace

VAŘÍLKOVÁ, Simona. *Daňové a související dopady podnikání českých subjektů v Rakousku*. Brno, 2024. Dostupné také z: www.vut.cz/studenti/zav-prace/detail/160011.
Diplomová práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí.
Vedoucí práce Jan Kopriva.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená diplomová práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

Ve Březí dne 5. května 2024

.....

podpis autora

Poděkování

Tímto bych chtěla poděkovat vedoucímu mé diplomové práce panu JUDr. Ing. Janu Kopřivovi, Ph.D., za cenné rady a připomínky, které mi při zpracování této práce poskytl.

Obsah

Úvod	10
Cíle práce, metody a postupy zpracování	12
1 Teoretická část diplomové práce.....	13
1.1 Základní terminologie	13
1.2 Vnitřní trh.....	18
1.3 Harmonizace daní v Evropské unii	22
1.4 Mezinárodní zdanění příjmů fyzických osob	27
1.4.1 Modelové smlouvy o zamezení dvojího zdanění	27
1.4.2 Smlouva o zamezení dvojího zdanění mezi Českou republikou a Rakouskem	34
1.4.3 Náležitosti nutné pro vykonávání ekonomické činnosti v Rakousku.....	35
1.5 Zdanění příjmů fyzických osob v Rakousku.....	40
2 Praktická část diplomové práce	50
2.1 Modelový příklad – vysílání zaměstnance do Rakouska	50
2.1.1 Stanovení daňové rezidence poplatníka	51
2.1.2 Směrnice řídící se vysláním zaměstnanců.....	51
2.1.3 Před vysláním zaměstnance.....	52
2.1.4 Při vyslání zaměstnance	55
2.1.5 Po vyslání – daňová povinnost pana Mokřady.....	57
2.1.6 Daňové přiznání	61
2.2 Modelový příklad – přeshraniční poskytování služeb v Rakousku.....	66
2.2.1 Stanovení daňové rezidence poplatníka	67
2.2.2 Před zahájením činnosti.....	67
2.2.3 Zahájení činnosti	69
2.2.4 Daňová povinnost za zdaňovací období paní Kopejtkové	71
2.2.5 Daňové přiznání	72
2.3 Modelový příklad – přeshraniční poskytování služeb se vznikem stálé provozovny v Rakousku	79
2.3.1 Stanovení daňové rezidence poplatníka	79
2.3.2 Před výkonem činnosti	79
2.3.3 Zahájení činnosti	83
2.3.4 Daňová povinnost za zdaňovací období paní Květkové	84

2.3.5	Daňové přiznání	86
3	Vlastní návrhy řešení	93
3.1	Metodický návod pro vyslání pracovníka	93
3.2	Návrhy pro paní Kopejtkovou.....	95
3.3	Daňová optimalizace poplatníka s omezenou daňovou povinností.....	95
4	Závěr.....	98
	Seznam použité literatury.....	100
	Seznam použitých zkratk a symbolů	106
	Seznam tabulek	107
	Seznam příloh.....	108

Úvod

Vstup českých subjektů na rakouský trh přináší nové obchodní příležitosti pro řady českých malých a středních podniků, OSVČ vykonávající zde přeshraniční služby a díky vyššímu životnímu standardu je i cílem řady českých občanů ucházející se v Rakousku o práci. Jelikož se jedná o jinou zemi než Českou republiku, přináší práce v tomto státě povinnost dodržování jistých náležitostí.

V každém daňovém systému jakékoliv země, ať už v Evropské unii nebo v třetí zemi, se nachází daňová problematika, která povzbuzuje občany příslušné země odejít do zahraničí pracovat či si založit podnikání. Je to způsobeno tím, že daňové systémy zemí se liší, ať už ve struktuře daní, způsobu výběru nebo velikosti daňového zatížení. To umožňuje daňovým subjektům do jisté míry optimalizovat jejich daňovou povinnost. Každý tento systém se řídí podle příslušných právních úprav a směrnic. Veškeré země v Evropské unii musí také především dodržovat zákony a jejich směrnice, které se snaží o harmonizaci daní. Tento proces je nelehký a přináší s sebou spoustu negativního. Nepřímé daně se podařilo úspěšně zharmonizovat, ale jejich správa stále náleží jednotlivým státům v EU.

Tato práce se zaměřuje na identifikaci klíčových vlivů, které mohou ovlivnit české subjekty podnikající v Rakousku, a poskytuje přehled klíčových daňových strategií a optimálních postupů pro vykonávání ekonomických aktivit v této zemi. S ekonomickou činností vykonávanou v jiné zemi než v té, níž jsme rezidenti, přichází problematika mezinárodního zdanění, s čímž se v dnešní době setkáváme čím dál častěji. Avšak tato problematika není mnoha daňovým subjektům známá, jelikož oblast mezinárodního zdanění je široká, a nese s sebou mnoho nejasností způsobujících komplikace a problémy. Pro lepší přehlednost tematiky mezinárodního zdanění byly organizacemi OECD a OSN vytvořeny modelové smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Mezi většinou států je uzavřena dohoda na základě dříve zmíněných modelových smluv. Tyto dohody mají za cíl minimalizovat riziko, že daňové subjekty budou zdaněny za jejich příjmy ve více než jedné jurisdikci.

Autorka si toto téma zvolila, protože mnoho českých občanů, jež jsou rezidenti České republiky, zároveň pracuje v Rakousku, což jim dává možnost setkat se

s daňovým systémem obou zemí. Rakousko si autorka vybrala, jelikož obyvatelé pobývající v jejím regionu si volí tuto zemi díky lepší dopravní dostupnosti a poskytování lepších pracovních příležitostí či životních a platových podmínek. Důvod zaměření na fyzické osoby namísto právnických osob je takový, že autorka se setkala s touto problematikou na svém přivýdělku při studiu a při své praxi. Autorka se také doposud neseťkala s touto problematikou v případě právnických osob, jelikož zná spíše mnoho osob, jež jsou především svépomocí výděleční.

Hlavním cílem diplomové práce je analýza daňových a souvisejících dopadů českých subjektů vykonávajících ekonomické činnosti v Rakousku a nutných náležitostí pro vykonávání podnikání či vysílání zaměstnanců do Rakouska. Dílčím cílem je taktéž seznámení se s principy mezinárodního zdaňování s ohledem na smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Diplomová práce se skládá ze dvou hlavních kapitol, které jsou dále rozvětveny na podkapitoly. Teoretická část je rozdělena na pět podkapitol. První podkapitola nastíní vysvětlení základních pojmů, se kterými se setkáváme v každém daňovém systému, jako například – co je to daň, její vlastnosti, funkce a vymezení klasifikace daní, a další základní terminologie. Další podkapitola přibližuje principy zdanění fyzických osob v České republice a v Rakousku. Obsahem čtvrté podkapitoly je harmonizace daní v Evropské unii, jež pojednává o stupních mezinárodní spolupráce v daňové oblasti a také pojednává o harmonizaci přímých a nepřímých daní. Poslední podkapitola se zabývá problematikou smluv o zamezení dvojího zdanění a principy fungování těchto smluv mezi Českou republikou a Rakouskem, podkapitola je zakončena uvedením nutných náležitostí pro podnikání či vysílání zaměstnanců do Rakouska. V následující kapitole jsou výše zmíněné teoretické poznatky znázorněny na modelových příkladech. Závěrem diplomové práce jsou poznatky z praktické části a vlastní názor na téma daňové a související dopady podnikání českých subjektů v Rakousku.

Cíle práce, metody a postupy zpracování

Hlavním cílem diplomové práce je analýza daňových a souvisejících dopadů českých subjektů, vykonávající ekonomické činnosti v Rakousku, a nutných náležitostí pro vykonávání podnikání či vysílání zaměstnanců do Rakouska. Dílčím cílem je taktéž seznámení se s principy mezinárodního zdaňování s ohledem na smlouvy o zamezení dvojího zdanění.

Součástí práce je popis modelové smlouvy o zamezení dvojího zdanění a nutné náležitosti pro vykonávání ekonomické činnosti v Rakousku. Následuje aplikace získaných poznatků z teoretické části na modelových příkladech poplatníků, jimiž jsou daňový rezidenti České republiky s výčtem povinností pro vykonávání samostatné činnosti či vyslání zaměstnance do Rakouska, konečný výpočet daňové povinnosti poplatníků a návrhy vedoucí k daňové optimalizaci poplatníka.

Ke zpracování diplomové práce byly použity metody analýzy a syntézy, jež jsou především použity v praktické části diplomové práce pro propojení či aplikaci jednotlivých legislativních pramenů a odborné literatury mající vliv na zdanění příjmů daňových poplatníků. Při zpracování praktické části práce autorka aplikovala metody abstrakce, kdy se autorka rozhodla z důvodu rozsahu a zaměření práce nepřihlížet k některým skutečnostem, jež v případě skutečného života by se braly v potaz; a konkretizace, již autorka využila při výpočtu daňové povinnosti u modelových příkladů poplatníka.

1 Teoretická část diplomové práce

Kapitola je věnována vytyčení základních pojmů, jako je daň, její vlastnosti, funkce. Dále je vymezena klasifikace daní a další základní terminologie, a v neposlední řadě kapitola přibližuje zdanění příjmů fyzických osob v příslušných zemích Evropské unie. Na závěr teoretické části diplomové práce nalezneme přiblížení tématu mezinárodní zdaňování.

1.1 Základní terminologie

Definice daně je vysvětlována různými způsoby dle konkrétních autorů, kteří se zabývají daňovou problematikou. Avšak každý autor daň představuje jako transfer finančních prostředků od soukromého k veřejnému sektoru.

Definice daně

Daň je povinná, zákonem uložená platba, která plyne do veřejného rozpočtu. Je nenávratná, neekvivalentní a zpravidla neúčelová. Pravidelně se opakuje v časových intervalech nebo je nepravidelná a platí se za určitých okolností. Povinnost daně je myšlena v tom, že nikdo není oprostěn od placení. Aby stát mohl označit daň za povinnou, musí být uložena zákonem. Žádný plátce ani poplatník nemá nárok na vrácení jeho zaplacené daně.¹

Neekvivalentnost znamená, že nezáleží na tom, jak velkou částku daně subjekt odvede do veřejného rozpočtu. Tím se podílíte na společných příjmech, jelikož nemá žádný vliv, v jaké výši se budete podílet na výdajích veřejných rozpočtů nebo v jaké výši budete spotřebovávat veřejně financované statky. Neúčelovost daně spočívá v tom, že se neví, kam přesně tyto prostředky budou dále poskytovány.²

¹ KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. s. 15.

² VANČUROVÁ, Alena a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2022*. s. 10.

Funkce daně

Daně plní řadu funkcí, které jsou nástrojem ekonomické politiky. Mezi základní funkce patří:

1. fiskální funkce je považována za jednu z primárních funkcí daní a její schopností je naplnit veřejný rozpočet. Můžeme se setkat i s daní, která neplní fiskální funkci. Takovou daní je např. ekologická daň, která je uložena na produkt ohrožující životní prostředí. Její cíl spočívá v tom, že se snaží zničit výrobu a spotřebu, tedy tím vlastně zničí sebe sama.³
2. alokační funkce se uplatňuje, když trh projevuje neefektivní alokaci zdrojů. Příklady neefektivní alokace neboli tržního selhání jsou nedokonalá konkurence, existence veřejných statků a existence statků pod ochranou. Alokační funkce spočívá ve vložení prostředků tam, kde jich je málo anebo naopak odebrání prostředků, kde jich je příliš mnoho. To je dosaženo pomocí daňových úlev a daňových podpor.⁴
3. redistribuční funkce vychází z rozdělování důchodů ve společnosti od bohatších jedinců k chudším a pomocí toho má za úkol snižovat rozdíly mezi jednotlivými subjekty.⁵
4. stimulační funkce využívá skutečnosti, že daně jsou zpravidla vnímány daňovými subjekty jako újma, proto jim stát nabízí několik prostředků, jež mohou využít pro snížení své daňové povinnosti. Prostředky se klasifikují na negativní a pozitivní, k negativním stimulacím řadíme zvýšení daně na cigarety a alkohol. Mezi pozitivní stimulaci patří primárně snížení daňové povinnosti konkrétní osobě za předpokladu, že splnil stanovené podmínky, např. podpora výzkumu a dary.⁶

³ VANČUROVÁ, Alena a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2022*. s. 3.

⁴ KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. s. 19.

⁵ KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. s. 19.

⁶ VANČUROVÁ, Alena a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2022*. s. 4.

5. stabilizační funkce dopomáhá zmírnění výkyvu v ekonomickém cyklu. V případě, že se stát nachází v tzv. „lepšího období“, vytváří rezervy, jelikož dochází k odlivu většího množství peněžních prostředků do veřejného rozpočtu. Avšak pokud se stát ocitne v tzv. „horšího období“, využije vytvořené rezervy z „lepšího období“, aby nastartoval ekonomiku státu.⁷

Předmět daně

Obecně předmětu daně rozumíme jako veličině, ze které se daň vybírá. Termín předmět daně musí být stručně vymezen, jelikož toto vymezení bývá široké, a je nutné, aby bylo doplněno o vynětí z předmětu daně. Vymezení předmětu bývá zpravidla součástí názvu daňového zákona, např. zákon o dani z příjmu, kdy předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem.⁸

Daňový subjekt

Dle zákona je to osoba, která je povinna strpět, odvádět nebo platit daň. Mezi daňové subjekty patří poplatník a plátce daně. Poplatník je subjekt, jehož příjmy nebo majetek je dani podroben, tzn., že odvádí daň sám. Je to subjekt, který je tzv. nositelem daňového břemene. Zatímco plátce daně je subjekt, který odvádí daň vybranou od jiných subjektů prostřednictvím ceny své produkce.⁹

⁷ VANČUROVÁ, Alena a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2022*. s. 4.

⁸ VANČUROVÁ, Alena a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2022*. s. 16.

⁹ VANČUROVÁ, Alena a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2022*. s. 6.

Daňový rezident a nerezident dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Definice daňového rezidenta a nerezidenta nalezneme v § 2 ZDP. Daňový rezident je definován jako poplatník, který má na území České republiky bydliště nebo se zde obvykle zdržuje. Na rezidenty České republiky se vztahuje neomezená daňová povinnost, tzn., že zdaňují jak příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, tedy z místa jejich rezidenství, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí.

Daňový nerezident je poplatník, který není uveden v § 2 ZDP, nebo to o něm nestanoví mezinárodní smlouva. Nerezidenti mají omezenou daňovou povinnost, tzn., že zdaňují pouze příjmy plynoucí ze zdrojů na území, ve kterém těchto příjmů dosáhl.¹⁰

Základ daně

Základem daně je částka, ze které se daň odvádí. Základ daně se určí dle zákonných pravidel, dále může být upraven o položky, které mohou snížit či zvýšit základ daně. V případě daně z příjmů fyzických osob může být základ daně tvořen z pěti dílčích základů daně.¹¹

Zdaňovací období

Zdaňovací období je pravidelný časový interval, za který se základ daně stanoví a daň vybírá. V České republice je základním zdaňovacím obdobím 12 měsíců, zpravidla kalendářní rok, avšak můžeme se setkat i s kratším časovým intervalem, např. kalendářním měsícem nebo čtvrtletím, který se používá u daní z přidané hodnoty.¹²

Sazba daně

Sazba daně je procentuální hodnota, která se stanoví ze základu daně. Můžeme sazby daně rozlišit na jednotkovou, pevnou, diferencovanou, lineární, progresivní a relativní. Jednotková sazba daně je stejná pro všechny zdaňované předměty. Pevná sazba daně se vztahuje k fyzikální jednotce základu daně. Diferencovaná sazba se liší dle typu předmětu daně (např. DPH). Lineární sazba se obvykle stanoví jako určené procento

¹⁰ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, 2024. § 2.

¹¹ VANČUROVÁ, Alena a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2022*. s. 8.

¹² VANČUROVÁ, Alena a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2022*. s. 21.

ze základu daně, které se dále nemění s velikostí základu daně. Progresivní sazba daně roste rychleji než základ daně. Relativní sazbu používáme tam, kde je hodnotový základ daně.¹³

Aktivní a pasivní příjmy

Příjmy aktivní definujeme jako příjmy, kterých dosáhneme vykonáváním samostatné činnosti jako zaměstnanec nebo podnikatel, nebo příjmy z nakládání se svým vlastním majetkem (např. prodejem nemovitého a movitého majetku).

U pasivních příjmů není nezbytná aktivní účast vlastníka na vzniku těchto příjmů a jeho fyzickou přítomnost ve státě zdroje. Jedná se především o příjmy z užívání majetku, příjmy z poskytnutí nejrůznějších práv a kapitálové či úrokové výnosy.¹⁴

Dvojitá zdanění

Pod pojmem dvojitá zdanění „*se rozumí situace, kdy je stejný předmět podrobován dvojnásobnému či vícenásobnému zdanění stejnou daní nebo daní podobné povahy.*“¹⁵, tento pojem se používá i v mezinárodní problematice, přičemž se jedná o pojem mezinárodní dvojitá zdanění, které lze vysvětlit tak, že jeden příjem je předmětem daně ve dvou různých zemích.

Rozlišujeme dvě různé kategorie dvojitá zdanění. Jedná se o ekonomické dvojitá zdanění, jež nastává v situaci, kdy jeden předmět daně je podroben zdanění dvěma či více subjekty, a právní dvojitá zdanění, kdy je jeden příjem vícenásobně zdaněn u jednoho subjektu.¹⁶

¹³ VANČUROVÁ, Alena a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2022*. s. 15–17.

¹⁴ SOJKA, Vlastimil, Monika BARTOŠOVÁ, Pavel FEKAR, Jan MAŠEK, Matěj NEŠLEHA a Ivana VAŇOUSOVÁ. *Mezinárodní zdanění příjmů: smlouvy o zamezení dvojitá zdanění a zákon o daních z příjmů*. s. 17, 18.

¹⁵ SOJKA, Vlastimil, Monika BARTOŠOVÁ, Pavel FEKAR, Jan MAŠEK, Matěj NEŠLEHA a Ivana VAŇOUSOVÁ. *Mezinárodní zdanění příjmů: smlouvy o zamezení dvojitá zdanění a zákon o daních z příjmů*. s. 27.

¹⁶ BRYCHTA, Karel. *Mezinárodní zdanění příjmů*. Přednáška. Brno: VUT, 09. 02. 2022.

Opatření, která slouží k tomu, aby nedocházelo k mezinárodnímu dvojímu zdanění, jsou jednostranná opatření, dvoustranná opatření (smlouvy o zamezení dvojího zdanění) a vícestranná opatření.¹⁷

1.2 Vnitřní trh

Vnitřní trh je prostorem prosperity a svobody, který poskytuje přístup ke zboží, službám, pracovním místům, obchodním příležitostem a kultuře.¹⁸

První myšlenka společného trhu vznikla v roce 1958 na základě Římské smlouvy, jejímž cílem bylo odstranit obchodní překážky mezi členskými státy, a zvýšit hospodářskou prosperitu a přispět k vytváření „stále užšího svazku evropských národů“.¹⁹

Cíl vytvořit vnitřní trh byl začleněn do Smlouvy o založení Evropského hospodářského společenství, jež byl definován jako „*prostor bez vnitřních hranic, v němž je zajištěn volný pohyb zboží, osob, služeb a kapitálu.*“²⁰, přičemž tato definice je zakotvena ve Smlouvě o fungování Evropské unie, jakožto primárním právem EU, a konkrétně ji nalezneme v článku 26 SFEU.²¹

Volný pohyb zboží

Volný pohyb zboží je jednou ze čtyř základních svobod. Jedná se o legální uvedení zboží na trhu v jednom členském státě, které může volně a bez překážek vstupovat na trhy ostatních členských států.

Volného pohybu zboží je dosaženo odstraněním dovozních a vývozních cel včetně obdobných poplatků, zákazem množstevních omezení (kvót) dovozu a vývozu, odstranění necelních překážek prostřednictvím harmonizace vnitrostátních předpisů. Rovněž byl zaveden společný celní sazebník (TARIC) vůči zemím mimo EU. Příjmy

¹⁷ BRYCHTA, Karel. *Mezinárodní zdanění příjmů*. Přednáška. Brno: VUT, 09. 02. 2022

¹⁸ *Vnitřní trh: obecné zásady*. Dostupné z: www.europarl.europa.eu/factsheets/cs/sheet/33/vnitri-trh-obecne-zasady.

¹⁹ *Vnitřní trh: obecné zásady*. Dostupné z: www.europarl.europa.eu/factsheets/cs/sheet/33/vnitri-trh-obecne-zasady.

²⁰ *Vnitřní trh: obecné zásady*. Dostupné z: www.europarl.europa.eu/factsheets/cs/sheet/33/vnitri-trh-obecne-zasady.

²¹ *Vnitřní trh: obecné zásady*. Dostupné z: www.europarl.europa.eu/factsheets/cs/sheet/33/vnitri-trh-obecne-zasady.

z cla na zboží, jež je dovezené do EU, tvoří přibližně 14 % celkového rozpočtu Evropské unie. Celní unie zahrnuje i státy, jež nejsou součástí Evropské unie, jako např. Andora, San Marino, Turecko.²²

Volný pohyb kapitálu

Volný pohyb kapitálu je upraven v člancích 63 až 66 Smlouvy o fungování EU, a zakazuje omezení pohybu kapitálu mezi členskými státy EU, ale i mezi členskými státy a třetími zeměmi. Účelem této svobody je umožnit přeshraniční využívání fyzického (pohyb věcného kapitálu – např. právo k nemovitostem) a finančního kapitálu (např. cenné papíry, úvěry) pro účely financování a investic. Přičemž svoboda volného pohybu kapitálu posiluje vnitřní trh, a tedy doplňuje zbývající tři svobody. Dále přispívá k hospodářskému růstu a podporuje používání eura jako mezinárodní měny. Zároveň byla nezbytná pro vývoj hospodářské a měnové unie.²³

V roce 2001 bylo vydáno první nařízení upravující oblast volného pohybu kapitálu, jež vedlo k harmonizaci nákladů na vnitrostátní a přeshraniční platby v rámci eurozóny. V současnosti se řídí dle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1230 o přeshraničních platbách v Unii, jejímž cílem bylo snížit poplatky za přeshraniční platby mezi členskými státy v rámci EU, ale i mimo EU. Zároveň byla zavedena tzv. „jednotná oblast pro platby v eurech“ neboli SEPA (Single Euro Payments Area), tento nástroj slouží k rychlým a bezpečným platbám v eurech v rámci EU, EHP a dalších zemí.²⁴

Volný pohyb služeb

Se základní svobodou volného pohybu služeb je spojena i svoboda usazování. Svoboda usazování zaručuje právo založit podnikání za účelem provozování živnostenské, průmyslové i zemědělské výdělečné činnosti či výkonu svobodného povolání v jiné členské zemi, tzn., že podnikatelé všech zemí EU mají právo založit společnost v jiném

²² *Volný pohyb zboží*. Dostupné z: eur-lex.europa.eu/CS/legal-content/glossary/free-movement-of-goods.html.

²³ *Volný pohyb kapitálu*. Dostupné z: www.europarl.europa.eu/factsheets/cs/sheet/39/volny-pohyb-kapitalu.

²⁴ *Volný pohyb kapitálu*. Dostupné z: www.europarl.europa.eu/factsheets/cs/sheet/39/volny-pohyb-kapitalu.

členském státě za stejných podmínek jako podnikatelé tuzemští, zatímco u volných služeb podnikatelé nabízejí a poskytují služby v jiném členském státě, přičemž zůstávají v zemi své daňové rezidence.²⁵

Přeshraniční poskytování služeb lze vykonávat různými způsoby, a to:

- např. tlumočnice, překladatelka poskytuje své služby krátkodobě v jiném členském státě, tzn., že dojde k dočasnému přesunu poskytovatele služeb do jiného členského státu;
- např. rakouský občan přijede do České republiky za účelem léčebného pobytu v lázních, tzn., že příjemce služby se dočasně přesune do jiného členského státu (České republiky);
- např. majitelka cestovní kanceláře doprovází své klienty do zahraničí, tzn., že jak poskytovatel, tak příjemce služeb se přesune do zahraničí;
- např. online konzultace (vše proběhne přes počítač), tzn., že nedojde ani k přesunu poskytovatele ani k přesunu příjemce služby.

Přičemž přeshraniční poskytování služeb lze provádět dvěma způsoby, a to:

- osoby samostatně výdělečně činné realizují zakázku sami v jiném členském státě;
- zaměstnavatel vysílá své zaměstnance, aby vykonala příslušnou zakázku v jiném členském státě.²⁶

Svobodu volného pohybu upravuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/123/ES o službách na vnitřním trhu. Směrnice posiluje volný pohyb služeb v rámci EU, přináší přínosy pro spotřebitele a podniky, zajišťuje u služeb poskytovaných příjemcům vysokou kvalitu, dále přispívá k administrativnímu

²⁵ *Volný pohyb služeb v Evropské unii*. Dostupné z: [mmr.gov.cz/cs/ministerstvo/cestovni-ruch/archiv/pravo-legislativa/prehled-platnych-pravnich-predpisu-\(1\)/pravidla-pro-volny-pohyb-pruvodcovskych-a-dopr/volny-pohyb-sluzeb-v-evropske-unii](http://mmr.gov.cz/cs/ministerstvo/cestovni-ruch/archiv/pravo-legislativa/prehled-platnych-pravnich-predpisu-(1)/pravidla-pro-volny-pohyb-pruvodcovskych-a-dopr/volny-pohyb-sluzeb-v-evropske-unii).

²⁶ *Volný pohyb služeb v Evropské unii*. Dostupné z: [mmr.gov.cz/cs/ministerstvo/cestovni-ruch/archiv/pravo-legislativa/prehled-platnych-pravnich-predpisu-\(1\)/pravidla-pro-volny-pohyb-pruvodcovskych-a-dopr/volny-pohyb-sluzeb-v-evropske-unii](http://mmr.gov.cz/cs/ministerstvo/cestovni-ruch/archiv/pravo-legislativa/prehled-platnych-pravnich-predpisu-(1)/pravidla-pro-volny-pohyb-pruvodcovskych-a-dopr/volny-pohyb-sluzeb-v-evropske-unii).

zjednodušení a k modernizaci. Ke zjednodušení administrativy přispívá zřízení jednotných kontaktních míst a zajištění administrativní spolupráce.²⁷

Volný pohyb osob

V roce 1992 bylo Maastrichtskou smlouvou zavedeno občanství EU pro všechny občany členských zemí. Na základě občanství EU se osoby mohou pohybovat či pobývat včetně rodinných příslušníků v členských státech, dále mohou pracovat v jiných členských státech a mají právo, aby s nimi bylo zacházeno stejně jako s občany daného členského státu, tzn. zákaz diskriminace, stejné odměňování a další pracovní a zaměstnanecké podmínky, a že zaměstnanec po skončení pracovní nabídky se nadále za určitých podmínek může zůstat v zemi.²⁸ S volným pohybem osob souvisí také svoboda usazování, jež je blíže popsána u volného pohybu služeb.

V současné době jsou důležitými ustanoveními Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/38/ES o právu občanů Unie a jejich rodinných příslušníků svobodně se pohybovat a pobývat na území členských států; Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 492/2011 o volném pohybu pracovníků uvnitř Unie.²⁹

Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/38/ES o právu občanů Unie a jejich rodinných příslušníků svobodně se pohybovat a pobývat na území členských států uvádí tři typy pobytu v jiném členském státě, a to:

- pobyt po dobu prvních tří měsíců na území jiného státu EU, na který má právo každý občan EU, a to bez jakýchkoliv podmínek, ovšem daná osoba musí být držitelem platného průkazu totožnosti nebo cestovního pasu;
- pobyt delší než tři měsíce na území jiného státu EU je povinna daná osoba nahlásit na příslušných úřadech, přičemž doba, do které se musí přihlásit, si každý stát stanoví sám, avšak nesmí být kratší než tři měsíce, přičemž těmi osobami mohou být zaměstnanci; osoby samostatně výdělečně činné; a ti, kteří

²⁷ *Svoboda usazování a volný pohyb služeb*. Dostupné z:

www.europarl.europa.eu/factsheets/cs/sheet/40/svoboda-usazovani-a-volny-pohyb-sluzeb.

²⁸ *Volný pohyb pracovníků*. Dostupné z: www.europarl.europa.eu/factsheets/cs/sheet/41/volny-pohyb-pracovniku.

²⁹ *Volný pohyb pracovníků*. Dostupné z: www.europarl.europa.eu/factsheets/cs/sheet/41/volny-pohyb-pracovniku.

nejdou zaměstnanci nebo OSVČ musí mít dostatečné prostředky a být zdravotně pojištěni, aby se nestali zátěží pro systém sociálního zabezpečení; studenti a lidé, jež dokončují odbornou přípravu; osoby nedobrovolně nezaměstnaní, které jsou jako takové registrované;

- trvalý pobyt občané EU získávají, pokud pobývali na území hostitelského členského státu nepřetržitě po dobu pěti let.³⁰

Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 492/2011 o volném pohybu pracovníků uvnitř Unie stanovuje pravidla pro zaměstnání, rovné zacházení a rodiny pracovníků, tzn., že všichni občané členských států mají právo ucházet se o zaměstnání v jiných členských státech v souladu s příslušnými předpisy, jež se vztahují na zaměstnance, kteří jsou občané příslušných zemí, dále členské státy nesmí uplatňovat žádnou diskriminaci vůči ostatním občanům jiných členských států. Volný pohyb pracovníků se nevztahuje na zaměstnání ve veřejném sektoru.³¹

Po přistoupeních nových členských států do Evropské unie může být zavedeno tzv. přechodné období, které omezuje volný pohyb pracovníků mezi těmito státy, z těchto států i do nich, např. že zaměstnanci nebo OSVČ museli mít pracovní povolení. Přičemž v současné době nejsou v platnosti žádná přechodná období.³²

1.3 Harmonizace daní v Evropské unii

Harmonizace daní v Evropské unii neprobíhá tak intenzivně jako v jiných zemích, jelikož jednomyslného souhlasu všech členských států, kdy každý stát má svoji specifickou národní politiku, není snadné v daňových otázkách dosáhnout. Jenomže harmonizace a koordinace daní je důležitá pro fungování jednotného vnitřního trhu Evropské unie zejména pro naplňování čtyř svobod pohybu – osob, kapitálu, zboží a služeb. Tento proces je legislativně zajišťován nástroji sekundárního práva, především

³⁰ *Volný pohyb pracovníků*. Dostupné z: www.europarl.europa.eu/factsheets/cs/sheet/41/volny-pohyb-pracovniku.

³¹ *Volný pohyb pracovníků*. Dostupné z: www.europarl.europa.eu/factsheets/cs/sheet/41/volny-pohyb-pracovniku.

³² *Volný pohyb pracovníků*. Dostupné z: www.europarl.europa.eu/factsheets/cs/sheet/41/volny-pohyb-pracovniku.

nařízenými a směrnicemi. Pokud se subjekty v členských zemích domnívají, že je narušeno daňové právo EU, mohou se obrátit na Soudní dvůr EU.³³

Existují stupně, dle kterých můžeme rozdělit mezinárodní spolupráci v daňové oblasti jednotlivých daňových systémů na:

- daňovou koordinaci,
- daňovou aproximaci,
- daňovou harmonizaci.³⁴

Daňová koordinace

Daňová koordinace znázorňuje první stupeň sblížení daňových systémů a považuje se za nejnižší formu spolupráce. Zde jde především o vytváření tzv. bilaterálních či multilaterálních schémat zdanění, jejichž účelem je snížení arbitrážních obchodů. V rámci těchto smluv jsou vydávána doporučení k novelizaci daňových zákonů s cílem zamezení praní špinavých peněz, omezení škodlivé daňové konkurence. Daňová koordinace zajišťuje vzájemnou výměnu dat daňových rezidentů jednotlivých států. Za obvyklý výsledek můžeme považovat např. vzorové smlouvy o zamezení dvojího zdanění či projekt BEPS. Daňová koordinace zahrnuje mnohem širší oblasti v přizpůsobování daňového systému jednoho státu druhému než daňová harmonizace. Koordinace neprobíhá pouze v Evropských společenstvích nebo zónách volného obchodu, ale také je široce využívána v mezinárodních organizacích jako je Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (dále jen OECD), Organizace spojených národů (dále jen OSN) či Mezinárodní měnový fond (dále jen MMF).³⁵

Daňová aproximace

Termín vyjadřuje směr daňové spolupráce, kdy dochází k přiblížení se daňových systémů k sobě navzájem. Jedná se o další stupeň spolupráce členských států, který je považován za nižší stupeň harmonizace daní. Daňová aproximace vyhovuje

³³ KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. s. 157.

³⁴ ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 28 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SDEU, společný konsolidovaný základ daně (CCCTB), akční plán BEPS, zdanění finančního sektoru*. s. 33.

³⁵ NERUDOVA, Danuše. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. s. 21.

požadavkům vzájemného přiblížení se legislativních pravidel na úrovni daňového základu, přičemž netrvá na jednotných podmínkách v oblasti daňové sazby.³⁶

Daňová harmonizace

Daňová harmonizace znamená přibližování a přizpůsobování, sladování národních daňových systémů a jednotlivých daní na principu dodržování společných pravidel zúčastněných zemí. Harmonizace daní se netýká pouze konstrukce daně, ale i daňové administrativy. To ale neznamená, že cílem harmonizace je mít totožné daně a totožné vymezení jejich základu a sazeb. Spolupráce členských zemí Evropské unie se neomezuje pouze na harmonizaci daní, ale jak už bylo dříve zmíněno, spočívá i na požadavcích efektivnosti daňové administrativy. Součástí daňové administrativy je informovanost o daňových záležitostech subjektu, rezidentů i nerezidentů, mezi členskými státy a mezi daňovými orgány a dalšími institucemi.³⁷

Harmonizace každé daně probíhá ve třech fázích:

1. určení daně, která má být harmonizována spočívá ve výběru konkrétní daně, která bude harmonizována, a který z daňových systémů bude vybrán při integraci použití,
2. harmonizace daňového základu vychází ze sjednocení daňového základu konkrétní daně. Součástí fáze je sjednocení výkladu základních pojmů,
3. harmonizace daňové sazby. Jde o sjednocení počtu daňových sazeb a samotné daňové sazby.³⁸

Jestliže jsou vzaty v úvahu při spojení s daňovou harmonizací nejrůznější souvislosti jako daňové základy, daňové sazby, aplikované daně a způsob daňové administrativy, pak je daňová harmonizace rozlišována na několik úrovní:

1. úroveň, tj. harmonizace neexistuje. V případě neexistující harmonizace všechny země aplikují rozdílné daně, tzn., že neexistují smlouvy o zamezení dvojího zdanění a neexistují ani daňová spolupráce na administrativní úrovni.

³⁶ ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 28 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SDEU, společný konsolidovaný základ daně (CCCTB), akční plán BEPS, zdanění finančního sektoru.* s. 35.

³⁷ KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika.* s. 156.

³⁸ ŠIROKÝ, Jan. *Základy daňové teorie s praktickými příklady.* s. 93.

2. úroveň, tj. existuje, tzv. mírná harmonizace. Při úrovni mírné harmonizace země užívají pro některé daně společná ustanovení. Využívají se existující smlouvy o zamezení dvojího zdanění a vyskytuje se určitá míra spolupráce mezi administrativními daňovými institucemi.
3. úroveň, tj. celková harmonizace. Celková harmonizace je definována jako výsledek harmonizace strukturální, tzn. harmonizace struktury daňového systému, a harmonizace daňových sazeb.³⁹

Daňovou harmonizaci můžeme také chápat jako proces či prostředky k dosažení daného cíle, i výsledek neboli samotnou harmonizaci daňové legislativy současně. V souladu procesu daňové harmonizace je cíl v Evropském společenství definován jako zavedení jednotného trhu a jeho hladké fungování. Pokud je daňová harmonizace považována za prostředky, kterými lze dosáhnout jednotného trhu, lze pak harmonizaci rozdělit na pozitivní a negativní.

- Pozitivní harmonizace implementuje směrnice, nařízení a jiné legislativní nařízení užívané Evropskou komisí k prosazování harmonizace pro přibližování národních daňových systémů členských států Evropské unie. Výslednou skutečností pozitivní harmonizace je, že ve všech členských státech platí stejná pravidla. Tento druh harmonizace vyžaduje jednomyslnost, tj. souhlas všech členských zemí. Po přijetí legislativních nástrojů v Evropské komisi musí jednotlivé členské země přijatou legislativu zavést do národní legislativy svého státu.
- Negativní harmonizace je výsledkem konání Soudního dvora EU (dále jen SDEU), kdy jsou v národních daňových systémech činěna opatření na základě daňové judikatury SDEU, nikoliv na bázi přijatých směrnic či nařízení. Negativní harmonizace nevytváří stejná pravidla pro všechny členské státy.⁴⁰

Mimo jiné lze daňovou harmonizaci dále definovat jako přímou či nepřímou harmonizaci. Přímá harmonizace probíhá prostřednictvím konkrétních legislativních

³⁹ NERUDOVÁ, Danuše. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. s. 17-18.

⁴⁰ NERUDOVÁ, Danuše. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. s. 19.

opatření, např. směrnic. Zatímco nepřímá harmonizace je chápána jako snaha o dosažení harmonizace prostřednictvím jiných oblastí práva, např. obchodního práva.⁴¹

Harmonizaci z hlediska teritoriálního lze rozdělit na vertikální, jejíž klasickým modelem jsou Spojené státy americké, a horizontální, která je využívána v rámci Evropské unie. Dále můžeme daňovou harmonizaci identifikovat z hlediska daňového systému jako celku. V tomto případě rozlišujeme celkovou a dílčí harmonizaci. Celková harmonizace je chápána jako harmonizace celého daňového systému, avšak dílčí harmonizace představuje harmonizaci pouze vybraných ustanovení daňového systému.⁴²

Harmonizace přímých daní

Harmonizace přímých daní probíhá v současné době spíše jako negativní harmonizace, tedy harmonizace prostřednictvím judikátů SDEU. Příčinou tohoto stavu jsou dvě skutečnosti, a to v rozdílných účetních systémech členských zemí, jelikož v některých členských státech (např. v Německu), existuje tzv. daňové účetnictví, ve kterém se hospodářský výsledek neliší od daňového základu, zatímco v ostatních státech ke zjištění základu daně dochází až po mnoha různých úpravách a operacích, a v neochotě členských států k další harmonizaci. Přesto Evropská unie stanovila některé harmonizované normy pro zdanění fyzických a právnických osob a zároveň členské státy přijaly společná opatření, aby zabránily vyhýbaní se daňovým povinnostem a dvojímu zdanění. Harmonizaci přímých daní upravuje několik směrnic, kde každá ze směrnic pojednává o jednotlivých tématech zdanění fyzických a právnických osob, avšak harmonizace přímých daní se převážně zaměřuje na daň z příjmů právnických osob.⁴³ Tyto směrnice lze zařadit do tří kategorií:

1. Směrnice odstraňující překážky – do této směrnice patří oblasti týkající se zdanění dividend mezi mateřskou a dceřinou společností, zdanění úroků a licenčních poplatků mezi přidruženými společnostmi a společný systém zdanění při fúzích, ...

⁴¹ VONDRÁČKOVÁ, Aneta. *Perspektivy harmonizace daní z příjmů v Evropské unii*. s. 30.

⁴² NERUDOVA, Danuše. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. s. 20.

⁴³ ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 28 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SDEU, společný konsolidovaný základ daně (CCCTB), akční plán BEPS, zdanění finančního sektoru*. s. 67.

2. Směrnice podporující spolupráci – do této kategorie patří směrnice, jež se zabývají správní spoluprací v oblasti daní, vzájemné spolupráci při vymáhání daňových pohledávek a řešením daňových sporů
3. Směrnice pro zajištění férového zdaňování – spadá sem ATAD I a ATAD II.⁴⁴

Harmonizace nepřímých daní

Nepřímá harmonizace daní je předmětem intenzivních jednání členských států již od samého začátku ekonomické integrace, jelikož je nezbytná pro zajištění fungování společného trhu, který je založen na volném pohybu zboží, služeb, osob a kapitálu. Evropská unie harmonizuje zákon o dani z přidané hodnoty a spotřební daně. Dále dbá na to, aby hospodářská soutěž na vnitřním trhu nebyla narušována rozdíly mezi sazbami a systémy nepřímých daní. Harmonizaci nepřímých daní upravují směrnice Rady, prováděcí nařízení Rady, nařízení Rady, prováděcí nařízení Komise. Směrnice, jež upravují harmonizaci spotřební daně, lze rozdělit na horizontální a strukturální směrnice. Horizontální směrnice upravuje pravidla, která jsou pro všechny kategorie spotřební daně, a strukturální směrnice se zabývá úpravou pravidel pro vybrané spotřební daně.⁴⁵

1.4 Mezinárodní zdanění příjmů fyzických osob

Nedílnou součástí mezinárodního zdanění příjmů jsou smlouvy o zamezení dvojího zdanění, a proto podkapitola je rozdělena na dvě části. První část se zabývá modelovými smlouvami o zamezení dvojího zdanění, a konkrétně smlouvou o zamezení dvojího zdanění mezi Českou republikou a Rakouskem. Druhá část vymezuje legislativní pravidla pro české daňové subjekty, jež vykonávají ekonomickou činnost v Rakousku.

1.4.1 Modelové smlouvy o zamezení dvojího zdanění

První smlouvy o zamezení dvojího zdanění (dále jen SZDZ) byly uzavřeny již na konci 19. století a neomezovaly se pouze na členské země EU. V té době se SZDZ uzavíraly náhodně a bez jednotné koncepce. Teprve v roce 1963 přijala OECD vzorovou dohodu o zamezení dvojího zdanění příjmů a majetku, jejíž struktura posloužila jako základ pro

⁴⁴ BRYCHTA, Karel. *Mezinárodní daňové systémy*. Brno: VUT. 23. 11. 2023.

⁴⁵ *Daně*. Dostupné z: eur-lex.europa.eu/summary/chapter/taxation.html?locale=cs&root_default=SUM_1_CODED%3D21.

modelové smlouvy o zamezení dvojího zdanění. V současné době je tento model využíván vyspělými zeměmi, kde právo zdanit příjem zůstává v pravomoci státu, v němž je poplatník rezidentem.⁴⁶

Vedle tohoto existuje také model OSN, podle kterého jsou uzavírány smlouvy s rozvojovými zeměmi. Tento model ponechává právo zdanit příjem státu, v němž má daný příjem svůj zdroj. S postupem času se ustupuje od používání modelu OSN, protože oba modely sdílí podobnou strukturu.⁴⁷

Smlouva o zamezení dvojího zdanění upravuje, který ze smluvních států má právo zdanit konkrétní příjem. Existují tři situace, které je třeba vzít v úvahu. Buď smlouva státu zdroje neuděluje právo zdanit daný příjem, nebo naopak tomuto státu právo na zdanění daného příjmu přiznává, a to buď v neomezeném rozsahu, nebo s určitými omezeními, například prostřednictvím procentuálních limitací. Avšak účelem těchto smluv není pouze zamezení dvojího zdanění, jak již naznačuje jejich název. Mezi další cíle SZDZ patří zejména:⁴⁸

- zamezení dvojího nezdanění,
- zamezení či snížení možnosti daňových úniků (výměna informací),
- umožnění přímé spolupráce daňových správ smluvních států při řešení problémů,
- zajištění daňové nediskriminaci,
- příspěvek k podpoře hospodářských, kulturních a jiných vztahů,
- zajištění objektivního rozdělení výnosů mezi dva smluvní státy.

⁴⁶ ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 28 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SDEU, společný konsolidovaný základ daně (CCCTB), akční plán BEPS, zdanění finančního sektoru*. s. 117 – 118.

⁴⁷ NERUDOVI, Danuše. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. s. 183.

⁴⁸ NERUDOVI, Danuše. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. s. 172 – 175.

Modelová smlouva o zamezení dvojího zdanění OECD

Modelová smlouva OECD slouží jako vzor, podle kterého mohou státy uzavírat mezinárodní dohody. V rámci smluvní autonomie mají státy přirozeně možnost upravovat definice nebo ustanovení do té míry, aby byla daná smlouva v souladu s primárním právem EU.⁴⁹

Prvních pět článků smlouvy obsahují obecná ustanovení týkající se rozsahu působnosti a definice klíčových pojmů pro účely této smlouvy. Článek 1 stanoví osobní rozsah smlouvy vymezením osob, na něž se mezinárodní dohoda vztahuje. Těmito osobami jsou rezidenti obou států, a to jak právnické, tak fyzické osoby, bez ohledu na státní občanství. Článek 2 vymezuje věcný rozsah smlouvy výčtem daní, na něž se tato dohoda vztahuje. Většinou se jedná o daně z příjmů a majetku, jež jsou taxativně uvedeny. Článek také zahrnuje ustanovení, že se smlouva vztahuje i na jakékoli daně s podobným charakterem, pokud dojde k změnám v tuzemských daňových předpisech. Vymezení klíčových pojmů pro účely smlouvy je obsaženo v článku 3. Zde platí pravidlo, že definice uvedené ve smlouvě mají přednost před definicemi obsaženými ve vnitrostátním právu. V případě, že některý termín není v rámci smlouvy explicitně vysvětlen, použije se definice zahrnutá ve vnitrostátním právu smluvních stran. Naopak, co se týče vymezení daňového rezidentství poplatníka, postupujeme především podle definice daňového rezidenta obsažené v zákoně o daních z příjmů příslušných smluvních států. V situaci, kdy by poplatník splňoval podmínky rezidentství podle těchto definicí v obou zemích, se aplikuje pravidlo uvedené v článku 4 SZDZ. Tímto postupem se stanoví jediný stát residence, v němž má poplatník neomezenou daňovou povinnost.⁵⁰

Důležitým ustanovením je článek 24, v případě některých smluv článek 23, který potvrzuje zákaz diskriminace, resp. zásadu rovného nakládání. Tento článek se primárně věnuje nerovnému zacházení se subjekty; to znamená, že se subjekty ve stejné situaci musí být zacházeno stejně, zatímco se subjekty v různých situacích musí být zacházeno

⁴⁹ ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 28 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SDEU, společný konsolidovaný základ daně (CCCTB), akční plán BEPS, zdanění finančního sektoru*. s. 121.

⁵⁰ SOJKA, Vlastimil, Monika BARTOŠOVÁ, Pavel FEKAR, Jan MAŠEK, Matěj NEŠLEHA a Ivana VAŇOUSOVÁ. *Mezinárodní zdanění příjmů: smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zákon o daních z příjmů*. s. 237 – 238.

odlišně v souladu s jejich situací. Článek zakotvuje pět oblastí zákazu diskriminace. Tyto oblasti zahrnují zákaz diskriminace na základě státní příslušnosti, který se rovněž vztahuje na osoby bez státní příslušnosti, zákaz diskriminace v případě stálé provozovny, zákaz diskriminace týkající se daňové odčitatelnosti úroků, licenčních poplatků a jiných plateb, zákaz diskriminace v souvislosti s držbou podílů a poslední zákaz diskriminace, který se vztahuje na všechny druhy daní.⁵¹

V závěrečných ustanoveních smlouvy nalezneme články, jež upravují spolupráci mezi státy v oblasti výměny informací a asistenci při výběru daní. Dále se věnují otázkám územní působnosti, vstupu smlouvy v platnost a stanovení podmínek výpovědi.⁵²

⁵¹ *Sbírka mezinárodních smluv: Česká republika.* s. 30.

⁵² SOJKA, Vlastimil, Monika BARTOŠOVÁ, Pavel FEKAR, Jan MAŠEK, Matěj NEŠLEHA a Ivana VAŇOUSOVÁ. *Mezinárodní zdanění příjmů: smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zákon o daních z příjmů.* s. 238.

Metody zamezení dvojího zdanění

Každá smlouva o zamezení dvojího zdanění uplatňuje pro určitý druh příjmu jednu z metod zamezení dvojího zdanění. Zároveň se však může tato metoda lišit na straně obou smluvních států. Jedná se o následující metody – metodu vynětí a metodu zápočtu.⁵³

Metoda vynětí

Základní princip metody vynětí spočívá v tom, že příjem, jenž podléhá zdanění v zahraničí dle smlouvy o zamezení dvojího zdanění, se vyjme ze zdanění v zemi rezidence daňového poplatníka. Využívání metody vynětí není běžné ve smlouvách o zamezení dvojího zdanění a je aplikováno pouze na určité typy příjmů (např. pro příjmy ze závislé činnosti).

Metoda vynětí má dvě základní formy:

- vynětí s výhradou progresse,
- úplného vynětí.

V případě metody vynětí s výhradou progresse dochází k faktické aplikaci pouze tehdy, pokud existuje progresivní sazba daně. Tzn., že pokud příslušná smlouva SZDZ zakotvuje metodu vynětí s výhradou progresse a stát rezidence daňového poplatníka má jednotnou sazbu daně, tak se reálně aplikuje metoda úplného vynětí. Při použití metody úplného vynětí se ze základu daně u daňových poplatníků před uplatněním nezdanitelných částí základu daně a částek odčitatelných od základu daně vyjímají ze zdrojů ze zahraničí.⁵⁴

Metoda zápočtu

Při aplikaci metody zápočtu se ve státě daňové rezidence poplatníka vypočte daňová povinnost z celosvětových příjmů tohoto daňového poplatníka, které jsou předmětem daně, tzn., včetně příjmů, které mohou být podrobeny zdanění v zahraničí. Následně se

⁵³ NOVÁKOVÁ, Lenka a Daniela KRÁLOVÁ. *Daň z příjmů fyzických osob v mezinárodním kontextu*. s. 56.

⁵⁴ NOVÁKOVÁ, Lenka a Daniela KRÁLOVÁ. *Daň z příjmů fyzických osob v mezinárodním kontextu*. s. 58.

vypočtená daňová povinnost sníží o již zaplacenou daň v zahraničí v souladu s tuzemskými daňovými předpisy či dle smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Tato metoda je v současné době využívána ve většině mezinárodních smluv.

Metoda zápočtu má dvě základní formy, jež se liší dle způsobu zápočtu daně zaplacené v zahraničí:

- úplný zápočet,
- prostý zápočet.

Při použití metody úplného zápočtu lze daňovou povinnost v zemi rezidence snížit o celkovou daň zaplacenou v zahraničí, a to bez ohledu na výši daně vypočtené z těchto příjmů v zemi rezidence. U metody prostého zápočtu je možné snížit daňovou povinnost v zemi rezidence o daně zaplacené v zahraničí, avšak pouze do určitého limitu. Tento limit je určen podle poměru zahraničních příjmů k celosvětovým příjmům daňového poplatníka a zároveň je omezen maximální výši stanovenou příslušnou smlouvou o zamezení dvojího zdanění. To znamená, že prostý zápočet limituje maximální možnou částku odpočtu zahraniční daně na částku odpovídající poměru zahraničních příjmů k celkovým příjmům daňového poplatníka. Zbývající část daně zaplacené v zahraničí, jež nebylo možno započíst při metodě prostého zápočtu, lze v následujícím roce zahrnout do nákladů.⁵⁵

Komentáře k modelové smlouvě OECD

Komentáře k modelové smlouvě OECD nejsou součástí smluv o zamezení dvojího zdanění, jež jsou uzavírané mezi státy, a tedy nemohou být považovány za závazný právní předpis. OECD tím poskytuje doporučení členům, které nelze považovat za závazný právní předpis, a ve smyslu čl. 32 Vídeňské úmluvy je Komentář použitelný pouze jako doplňkový prostředek výkladu nejednoznačných či nejasných interpretací SZDZ.⁵⁶

⁵⁵ NOVÁKOVÁ, Lenka a Daniela KRÁLOVÁ. *Daň z příjmů fyzických osob v mezinárodním kontextu*. s. 64–68.

⁵⁶ SOJKA, Vlastimil, Monika BARTOŠOVÁ, Pavel FEKAR, Jan MAŠEK, Matěj NEŠLEHA a Ivana VAŇOUSOVÁ. *Mezinárodní zdanění příjmů: smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zákon o daních z příjmů*. s. 231 – 232.

V souvislosti s projektem BEPS (Base erosion and profit shifting) schválila rada OECD změny v Modelové smlouvě o zamezení dvojího zdanění. Změny se týkají každého článku ve smlouvě, ale byly také upraveny komentáře k této Modelové smlouvě, názvy, preambule a úvodní slovo.⁵⁷

Modelová smlouva OSN

Modelová smlouva OSN byla publikována v roce 1980 pod názvem „Model smlouvy o zamezení dvojího zdanění mezi vyspělými státy a rozvojovými zeměmi“. Důvodem jejího vzniku byly problémy týkající se dvojího zdanění a cílem modelové smlouvy bylo podpořit tok zahraničních investic do rozvojových zemí. V reakci na změny ekonomického a finančního prostředí modelová smlouva OSN byla postupně revidována.

Tato modelová smlouva klade větší důraz na zdaňování ve státě zdroje než Modelová smlouva OECD. Avšak při aplikaci principu Modelové smlouvy OSN se v případě zdaňování ve státě zdroje předpokládá, že při zdaňování příjmů z majetku bude zdaňován pouze čistý příjem, zdanění bude vysoké pouze tak, aby neodrazoval zahraniční investory, a v neposlední řadě příjem z investic bude spravedlivě rozdělen s investující zemí.

Hlavní rozdíly mezi modelem smlouvy OSN a modelem smlouvy OECD se vyskytují převážně v následujících článcích:

- stálá provozovna – model OSN definuje stálou provozovnu širěji a zároveň doba trvání, na jejímž základě vzniká stálá provozovna, je stanovena pouze na šest měsíců,
- zisky podniků – Modelová smlouva OSN uvádí i zdanění prodeje zboží ve druhém státě, přičemž zboží je stejného nebo podobného druhu jako zboží prodávané prostřednictvím stálé provozovny,

⁵⁷ *Změna Modelové smlouvy OECD o zamezení dvojího zdanění příjmů a majetku*. Dostupné z: www.granthornton.cz/clanek/zmena-modelove-smlouvy-oecd-o-zamezeni-dvojeho-zdani-prijmu-a-majetku/.

- dividendy, úroky a licenční poplatky – model OSN neuvádí žádné sazby srážkové daně a ponechává v této oblasti prostor pro jednání mezi smluvními státy, a zejména u licenčních poplatků Modelová smlouva OSN umožňuje zdanit příjmy z poplatků ve státě zdroje, jež je limitováno stropem daňové sazby,
- zisky ze zcizení majetku – smlouva OSN uvádí právo zdanit ve státě zdroje,
- ostatní příjmy – na základě Modelové smlouvy OSN zdaněny.

1.4.2 Smlouva o zamezení dvojího zdanění mezi Českou republikou a Rakouskem

Smlouva o zamezení dvojího zdanění mezi Českou republikou a Rakouskou republikou vstoupila v platnost 22. března 2007 a byla publikována ve Sbírce mezinárodních smluv pod číslem 31/2007. Po uzavření této smlouvy přestala být v platnosti Smlouva mezi Československou socialistickou republikou a Rakouskou republikou o zamezení dvojího zdanění, jež byla podepsána ve Vídni v roce 1978.

Nová smlouva prošla několika změnami oproti původní smlouvě. V první řadě nová smlouva vychází z daňových zákonů obou zemí, tzn., že nestanovuje daňovým subjektům žádné povinnosti, které by již nebyly v daňových zákonech České republiky a Rakouska obsaženy. Smlouva také zajišťuje objektivní rozdělení práva na vybrání daní z příjmů mezi oběma státy v případech, kdy příjmy mají zdroj na území jednoho státu, ale plynou vlastníkovi, který má sídlo nebo bydliště na území druhého státu. Nově článek 22 určuje postup vyloučení dvojího zdanění, tzn., aby nedocházelo ke zdanění příjmu nebo majetku v obou zemích, zatímco v původní smlouvě se článek 22 zabýval majetkem.

Pokud daňový rezident České republiky měl příjmy od roku 2008 ze zaměstnání vykonávaného v Rakousku pro rakouského zaměstnavatele, tedy za splnění všech podmínek má povinnost podat v ČR daňové přiznání, jelikož dle předchozí smlouvy český daňový rezident příjmy z výkonu ze zaměstnání v Rakouské republice vyjímal ze zdanění v České republice. Český poplatník má tedy povinnost doložit výši příjmů získaných na území Rakouska, výši zaplacené daně a výši příspěvku na povinném pojištění placené rakouským zaměstnavatelem.

Nová smlouva zakotvuje tzv. metodu prostého zápočtu. Při této metodě se zohledňuje, jakou měrou se podílí příjem ze zdrojů v zahraničí na daňové povinnosti z celosvětových příjmů – započíst je možné maximálně částku daně připadající právě na příjem ze zdrojů v zahraničí, tzn., že daňový rezident nesmí započíst větší částku daně, než ve skutečnosti zaplatil v zahraničí.⁵⁸

1.4.3 Náležitosti nutné pro vykonávání ekonomické činnosti v Rakousku

Klasifikace živnostníků (OSVČ) a zaměstnanců se může dle českého a rakouského práva rozcházet. I když platí pro české firmy a občany v Rakousku formálně stejné podmínky jako pro všechny členské státy EU, jež jsou upravovány směrnicemi EU, zejména co se týká vysílání pracovníků, přináší rakouská legislativa určitá specifika a omezení.

Poskytování služeb OSVČ na území Rakouska

Přeshraničně může poskytovat služby OSVČ pouze dočasně a příležitostně za stejných podmínek jako rakouští občané dle rakouského živnostenského zákona, zákon Gewerbeordnung (GewO), BGBl. č. 194/1994), a zároveň bydlení, rodina a převaha příjmů z podnikání je stále v České republice. Nicméně obecná definice dočasnosti a příležitosti neexistuje. Přesto jako vysvětlení může sloužit § 373b GewO, rakouského živnostenského zákona, který uvádí pod pojmem dočasné přeshraniční poskytování služeb, činnost v rozsahu maximálně 90 pracovních dnů v kalendářním roce. Pokud OSVČ překročí stanovený časový limit nebo pravidelnost, pak podnikatel má povinnost založit pobočku.

Při poskytování přeshraničních služeb je třeba rozlišovat, zda se jedná o živnost volnou nebo vázanou. Spadá-li činnost v Rakousku do kategorie volných živností dle seznamu, a je vykonávána krátkodobě, nepravidelně či příležitostně, není třeba podávat žádné oznámení na spolkovém ministerstvu pro digitalizaci a podnikatelské prostředí. Tyto činnosti smí být vykonávány ihned a bez dalších formalit. Pouze je předpokladem pro jejich vykonávání je česká státní příslušnost nebo sídlo v České republice a platné

⁵⁸ *Mezinárodní daňové vztahy s Rakouskem*. Dostupné z: www.mfcr.cz/cs/zahranici-a-eu/smlouvy-o-zamezeni-dvojho-zdani/zakladni-informace/2009/mezinarodni-danove-vztahy-s-rakouskem-7851.

živnostenské oprávnění. Pokud se jedná o volnou živnost vykonávanou dlouhodobě či pravidelně, je nutné mít státní občanství ČR (nebo jiné země EHP), sídlo v příslušné zemi a rakouské živnostenské oprávnění k vykonávání této činnosti. Doklady, které je třeba mít u sebe: doklad totožnosti, výpis ze živnostenského rejstříku, osvědčení způsobilosti a potvrzení o sociálním pojištění v ČR (formulář A1 v originále).

Před zahájením poskytování služeb z oboru vázaných živností v Rakousku je dle § 373b odst. 4 GewO povinnost zaslat písemně oznámení o poskytování služby Spolkovému ministerstvu pro digitalizaci a podnikatelské prostředí (BMDW). Formulář existuje ve dvou variantách, jeden pro fyzické osoby a jeden pro právnické osoby. Chce-li česká OSVČ vykonávat vázanou živnost v Rakousku dočasně a příležitostně také v následujících letech, musí oznámení o poskytování služeb obnovovat každý rok, tzn., že je potřeba toto oznámení každoročně obnovovat. Pokud spadá činnost OSVČ jak v ČR, tak i v Rakousku do kategorie vázaných živností, nebo pokud taková osoba má ve státě, v němž je usazena, vzdělání nezbytné pro výkon vázané živnosti dle směrnice Evropského parlamentu a Rady 2005/36/ES o uznání odborných kvalifikací, nebo pokud OSVČ vykonávala takovou činnost minimálně 1 rok během posledních 10 let, nemusí OSVČ v případě příležitostné práce v Rakousku dokládat osvědčení o výkonu způsobilosti. Veškeré podnikatele, kteří doložili oznámení o poskytování služeb z vázané živnosti, musí BMDW zveřejnit na internetu v rejstříku poskytovatelů služeb, z něhož je zřejmé, pro které druhy činností OSVČ platné oznámení o poskytování služeb učinila. V případě fyzických osob dále musí podnikatel doložit následující podklady – doklad o státní příslušnosti, osvědčení dle čl. 7 odst. 2 písm. b) směrnice 2005/36/ES o uznávání odborných kvalifikací, potvrzující, že držitel je v souladu se zákonem usazen v členském státě za účelem výkonu dotyčných činností, a že mu výkon těchto činností není v okamžiku vydání osvědčení zakázán, a to ani dočasně, doklad o odborné kvalifikaci, výpis z trestního rejstříku, doklad o pojištění nebo jiných formách ochrany s ohledem na profesní odpovědnost (např. realitní makléři, správce nemovitostí) či doklad o výkonu činnosti, která nespadá v členském státě původu OSVČ mezi vázané živnosti. Zatímco volná živnost se smí vykonávat ihned, v případě vázané živnosti je nutné zahájení přeshraničního poskytování služeb předem písemně ohlásit.

Jestliže je vázaná živnost vykonávaná dlouhodobě či pravidelně, nejedná se již o přeshraniční poskytování služeb, a proto je nutné v Rakousku založit provozovnu, a to např. ve formě společnosti s ručením omezeným nebo pobočky. Tyto subjekty musí na živnostenském úřadu ohlásit příslušnou živnost. Způsobilost pro výkon takové živnosti se prokazuje tím, že OSVČ předloží jednak osvědčení vydané v ČR potvrzující, že členským státem usazení je Česká republika, dále platné živnostenské oprávnění nebo doloží požadované vzdělání a potvrzení o výkonu samostatné či závislé odborné činnosti. Součástí prokázání způsobilosti je doložit také doklad totožnosti, výpis z trestného rejstříku, osvědčení EU o živnostenském oprávnění, jiné doklady o kvalifikaci (např. doklad o dosažené kvalifikaci) a potvrzení o sociálním pojištění v ČR (formulář A1 v originále).

Vysílání zaměstnanců do Rakouska

Směrnice Evropského parlamentu a Rady 96/71/ES o vysílání pracovníků v rámci poskytování služeb, jakož i směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/67/EU o prosazování směrnice 96/71/ES, jsou implementována do rakouského právního řádu prostřednictvím zákona o boji proti mzdovému a sociálnímu dumpingu (LSD-BG; BGBL. č. 44/2016). V roce 2021 došlo v Rakousku k implementaci směrnice Evropského parlamentu a Rady 2018/957/EU, kterou se mění směrnice 96/71/ES. V této souvislosti došlo v LSD-BG ke změnám ohledně doby vyslání, výjimek z vysílání a trestních ustanovení, dále i k upřesnění některých pracovněprávních nároků vyslaných zaměstnanců a formálních požadavků. Také byla provedena drobná ulehčení v povinné dokumentaci mzdových dokladů.

Vysíláním se rozumí situace, kdy podnik se sídlem v členském státě EU nebo EHP vyšle na základě smluvního závazku své zaměstnance k výkonu práce do Rakouska. Vysílání se vztahuje vždy na určitý projekt, přičemž neexistuje žádná časová spodní hranice, tzn. i krátkodobý pracovní výkon (např. na hodinu nebo i méně) podléhá ohlašovací povinnosti u Finanční policie, jež funguje jako Centrální koordinační místo Spolkového ministerstva financí pro kontrolu nelegálního zaměstnávání. Vysílajícím zaměstnavatelem může být jak právnická, tak fyzická osoba, pokud tento subjekt disponuje v ČR živnostenským oprávněním a splňuje všechny požadavky dle zákona LSD-BG. Dále platí povinnost mít na pracovišti k dispozici požadované dokumenty

a dodržet rakouské sociální a mzdové podmínky. Těmi požadovanými dokumenty jsou průkaz totožnosti, kopie ohlášení zaměstnance Finanční policii, potvrzení EU o vyslání (pro státní příslušníky třetích zemí), mzdové podklady (kopie pracovní smlouvy, zaměstnanecký list), formulář A1 (potvrzení o sociálním pojištění v ČR) a doklad o kvalifikaci zaměstnance (např. maturitní vysvědčení, učňovský list).

Jak bylo výše zmíněno, vysílající zaměstnavatel musí svého zaměstnance nahlásit u finanční policie, a to dle §19 zákona LSD-BG prostřednictvím automatizovaného elektronického formuláře ZKO 3 „Hlášení o vyslání do Rakouska“ Spolkového ministerstva financí (BMF). Hlášení o vyslání je zapotřebí uskutečnit před zahájením práce a musí být provedeno pro každého zaměstnance zvlášť. V případě, že vyslaný zaměstnanec bude pracovat v rámci jednoho projektu na více místech v Rakousku, stačí nahlásit pouze jednou, s detailními informacemi o jednotlivých místech. Dále dle §23 zákona LSD-BG se ve formuláři vyžadují i údaje o kontaktní osobě (např. vedoucí pracovník), která potřebné doklady uchovává na místě realizace, přijímá písemnosti v případě kontroly a poskytuje informace. Po vyplnění formuláře zaměstnavateli přijde automaticky elektronické potvrzení o provedeném hlášení s příslušným číslem transakce, jež je důkazem platného doručení. Kopie hlášení o vyslání musí vysílající zaměstnavatel předat buď vysílanému zaměstnanci, nebo, v případě vyslání většího počtu zaměstnanců, jejich zástupci, který má nadřízené postavení vůči vyslaným zaměstnancům. V případě změny personálu je potřeba tuto změnu nahlásit na Finanční policii prostřednictvím formuláře „Hlášení o vyslání do Rakouska – Oznámení změny“.

Dle § 19 zákona LSD-BG lze podávat zjednodušená hlášení – rámcové hlášení a hromadné hlášení. Rámcové ohlášení lze použít např. za účelem plnění smlouvy o poskytování služeb, zprostředkovatelské smlouvy nebo v rámci koncernu, přičemž je sjednáno opakované přeshraniční vyslání zaměstnanců ve vztahu k jednomu zadavateli na maximální období šesti měsíců. Hromadné ohlášení slouží v případě přeshraničního vyslání zaměstnanců na plnění obdobných zakázek či poskytování obchodních služeb na základě smluv uzavřených s více zadavateli a zároveň budou zakázky plněny či služby poskytovány na území Rakouska nepřetržitě a v průběhu jednoho týdne.

Ohlášení u Finanční policie se podle § 1 odst. 5 zákona LSD-BG nemusí podávat v některých případech, např. obchodní jednání bez dalšího poskytování služeb, návštěva a účast na kongresech a zasedáních, činnost v rámci mezinárodních programů vzdělávání či výzkumu na univerzitách, účast na mezinárodních soutěžích, odborníky pro zvláštní účely v rámci koncernu, pokud jde o výzkum a vývoj a další.

Sociální zabezpečení

Pokud vyslání zaměstnanců nepřekročí dobu 24 měsíců, zůstanou zaměstnanci i nadále přihlášení k sociálnímu pojištění v České republice (ve státě, kde má zahraniční zaměstnavatel své sídlo). Tzn., že vyslání zaměstnanci nejsou povinni přihlásit se k sociálnímu pojištění v Rakousku. Trvá-li vyslání do Rakouska déle než 24 měsíců, na základě nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 465/2012, kterým se mění nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 883/2004, o koordinaci systémů sociálního zabezpečení a nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 987/2009, kterým se stanoví prováděcí pravidlo k nařízení (ES) č. 883/2004, vyslaný zaměstnanec podléhá předpisům rakouského práva sociálního zabezpečení. S tímto přechodem je spojena povinnost zaměstnance registrovat se u rakouské pojišťovny a hradit příspěvky na sociální zabezpečení.

Skutečnost, že příslušnost k předpisům sociálního zabezpečení zůstane během vysílání zachována v České republice, se dokládá prostřednictvím formuláře A1, jež vystavuje Česká správa sociálního zabezpečení.

Na základě předložení Evropského průkazu zdravotního pojištění (EHIC) má pojištěnec ČR na území Rakouska nárok na lékařsky nezbytnou zdravotní péči s přihlédnutím k povaze nemoci a očekávané délce pobytu dle nařízení Rady EHS.

Za porušení výše stanovených podmínek a náležitostí lze uložit sankce.⁵⁹

⁵⁹ *Legislativní náležitosti vysílání pracovníků a působení českých OSVČ a firem v Rakousku* [online].

Dostupné z:

mzv.gov.cz/file/4668948/Legislativni_nalezitosti_vysilani_pracovniku_a_pusobeni_ceskych_O SVC_a_firem_v_Rakousku_verze_listopad_2022.pdf.

1.5 Zdanění příjmů fyzických osob v Rakousku

Daň z příjmu fyzických osob v Rakousku se reguluje podle Einkommensteuergesetz (EStG), zákon o daních z příjmů, BGBl. č. 400/1988. Podle tohoto zákona daňovými poplatníky jsou (§ 1 EStG) fyzické osoby. Poplatníci jsou daňovými rezidenty, tedy mají trvalé bydliště nebo se dlouhodobě zdržovali na území Rakouska, a také to znamená, že mají neomezenou daňovou povinnost, tedy zdaňují tuzemské příjmy, ale i zahraniční příjmy, anebo jsou daňovými nerezidenty, tedy nemají trvalé bydliště nebo se dlouhodobě nezdržují v Rakousku, jejich daňová povinnost je tedy omezena pouze na tuzemské příjmy, výčet těchto příjmů nalezneme v § 98 EStG.

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou pouze příjmy, které uvádí zákon. Mezi tyto příjmy patří (§ 2 EStG):

- a) příjmy ze zemědělství a lesnictví (§ 21 EStG),
- b) příjmy ze samostatné výdělečné činnosti (§ 22 EStG),
- c) příjmy z obchodní činnosti (podnikání, § 23 EStG),
- d) příjmy ze závislé práce (zaměstnání, § 25 EStG),
- e) příjmy z kapitálového majetku (aktiv, § 27 EStG),
- f) příjmy z pronájmu a leasingu (§ 28 EStG),
- g) ostatní příjmy (§ 29 EStG).

Příjmy kategorií a) až c) jsou známy jako „výnosy z podnikání“ nebo „výnosy ze zisku“ a příjmy kategorií d) až g) se označují jako „příjmy z příjmů nad výdaji“ anebo „neobchodní příjmy“.⁶⁰

Příjmy ze zemědělství a lesnictví (§ 21 EStG)

Za příjmy ze zemědělství a lesnictví jsou považovány příjmy z provozu zemědělství, lesnictví, vinařství, zahradnictví, pěstování ovoce a zeleniny, příjmy z chovatelských společností, příjmy z rybolovu a včelařství, příjmy z lovu, příjmy dceřiných společností v zemědělství a lesnictví, příjmy akcionářů a spolumajitelů osobních společností, pokud

⁶⁰ *Einkommensbegriff*. Dostupné z: www.bmf.gv.at/themen/steuern/fuer-unternehmen/einkommensteuer/einkommensbegriff.html.

je činnost společnosti považována za výhradně zemědělskou nebo lesnickou. Veškeré tyto příjmy poplatník může snížit o výdaje.⁶¹

Příjmy ze samostatné výdělečné činnosti (§ 22 EStG)

Mezi příjmy ze samostatné výdělečné činnosti patří příjmy z vědecké, umělecké, literární, pedagogické a vzdělávací činnosti, příjmy z odborných činností (např. lékaři, právníci, daňoví poradci, akcionáři nebo jednatelé se zájmem 25 % a vyšším v korporacích a další), příjmy ze správy aktiv (za práci správce nemovitostí nebo člena dozorčí rady), příjmy z výkonu porodní asistentky a další. Poplatník si také může snížit příjmy o výdaje.⁶²

Příjmy z obchodní činnosti (podnikání, § 23 EStG)

Příjmy z obchodní činnosti jsou příjmy, kterých bylo dosaženo samostatnou, soustavnou činností, která byla prováděna za účelem zisku a představuje účast na obecné hospodářské činnosti, a nejedná se o příjmy ze zemědělství, lesnictví a o příjmy ze samostatné výdělečné činnosti. Dále k těmto příjmům patří podíly na zisku společníků v. o. s. a k. s., odměny společníků za práci vykonávanou ve společnosti. I v tomto případě lze snížit příjmy o výdaje.⁶³

Příjmy ze závislé práce (zaměstnání, § 25 EStG)

Mezi příjmy ze zaměstnání patří – příjmy a odměny ze současného a dřívějšího pracovního poměru, penzijní závazky, které jsou zcela nebo zčásti vypláceny namísto mezd, platby ze zákonné zdravotní a úrazové péče, platby z obdobné zahraniční zdravotní a úrazové péče, platby za nemocenskou a úrazovou péči poskytované komorou osob samostatně výdělečně činných, odměny a dávky z tuzemských a zahraničních penzijních fondů, důchody z tuzemského i zahraničního zákonného sociálního pojištění a obdobné platby od komor osob samostatně výdělečně činných, odměny, náhrady výdajů a odměny za odchod do důchodu. Nerozlišujeme, zda se jedná

⁶¹ *Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft*. Dostupné z: www.usp.gv.at/steuern-finanzen/einkommensteuer/einkuenfte-aus-LuF.html.

⁶² *Einkommensteuergesetz, BGBl. Č. 400/1988*. 2024. § 22.

⁶³ *Einkommensteuergesetz, BGBl. Č. 400/1988*. 2024. § 23.

o jednorázové nebo pravidelné příjmy, jelikož obě varianty spadají do kategorie příjmy ze zaměstnání podle § 25 odst. 2 EStG.⁶⁴

Příjmy z kapitálového majetku (§ 27 EStG)

Příjmy z kapitálu jsou dle § 27 EStG rozděleny do 4 kategorií – příjmy z převodu kapitálu, příjmy ze zvýšení hodnoty kapitálového majetku, příjmy z derivátů a kryptoměn. Mezi jednotlivé příjmy z kapitálových aktiv patří podíly na zisku a jiné platby z akcií anebo z vlastnického podílu ve společnosti s. r. o. a další obdobné platby, úroky a jiné výnosy z pohledávek (např. z dluhopisů, půjček, hypoték a další), příjmy z prodeje a jiného převodu majetku, příjmy z derivátů a ostatních nástrojů, příjmy z kryptoměn. Některé z těchto příjmů se zdaňují daní z kapitálových zisků ve výši 25 % nebo 27,5 % a poté se už dál nezdaňují, tzn., že nepodléhají dani z příjmu.⁶⁵

Příjmy z pronájmu a leasingu (§ 28 EStG)

K těmto příjmům patří příjmy z pronájmu nemovitého majetku, příjmy z pronájmu podniku, příjmy z poskytování práv nebo z povolení k využívání práv, příjmy z prodeje pohledávek z pronájmu a leasingu, pokud pohledávky nepatří do obchodního majetku. Tyto příjmy zahrnují také krátkodobé turistické pronájmy, které jsou realizovány např. prostřednictvím online platform (např. Airbnb). Příjmy, které patří do tohoto předmětu daně lze snížit o pořizovací a výrobní náklady, a také se, zda stanovuje srážka za opotřebení (odpisy).⁶⁶

Ostatní příjmy (§ 29 EStG)

K ostatním příjmům se řadí příjmy, které jsou ze soukromých prodejů nemovitostí (zdanění pevnou sazbou 30 %), ze spekulativních transakcí, tzn. prodej transakce jiného soukromého majetku (např. zlato), příjmy z příležitostných výkonů a funkčních odměn, opakující se platby, které není možné zařadit do žádné z výše zvedených skupin příjmů.⁶⁷

⁶⁴ *Einkommensteuergesetz, BGBl. Č. 400/1988. 2024. § 25.*

⁶⁵ *Einkommensteuergesetz, BGBl. Č. 400/1988. 2024. § 27.*

⁶⁶ *Vermietung & Verpachtung.* Dostupné z: www.bmf.gv.at/themen/steuern/immobilien-grundstuecke/vermietung-verpachtung.html.

⁶⁷ *Einkommensbegriff.* Dostupné z: www.bmf.gv.at/themen/steuern/fuer-unternehmen/einkommensteuer/einkommensbegriff.html.

Osvobozené příjmy (§ 3 EStG)

Při zdanění fyzických osob se můžeme setkat i s příjmy, které jsou osvobozeny. Mezi tyto příjmy patří:

- a) výplaty důchodu válečným invalidům a pozůstalým osobám, odškodnění obětí boje za svobodné demokratické Rakousko,
- b) peněžité pomoc v mateřství, částky úhrad ze zákonného sociálního pojištění na náklady na léčení a rehabilitační péči,
- c) dávky v nezaměstnanosti a dávky hmotné nouze, dávky na péči o děti, příspěvek zaměstnavatele na péči o děti až do výše 2 000 EUR,
- d) dotace z veřejných prostředků na nákup a výrobu dlouhodobého majetku, dary od institucí,
- e) dávky z veřejných fondů pro přímou podporu umění, vědy, výzkumu a stipendia.

§ 3 EStG také vymezuje zaměstnanecké výhody a benefity, které jsou pro zaměstnavatele osvobozeným příjmem. Mezi tyto výhody a benefity spadá např. peněžní plnění z účasti na firemních akcích až do výše 365 EUR ročně, příspěvky zaměstnavatele na zajištění budoucnosti svých zaměstnanců – hrazeny formou příspěvků na životní pojištění nebo pojištění pro případ smrti – do výše 300 EUR ročně, peněžité plnění z užívání zařízení, jež poskytuje zaměstnavatel svým zaměstnancům (školky, lázně, sportovní zařízení apod.).⁶⁸

Odpočty daně (§ 33 EStG)

Daňovou povinnost lze snížit o daňové odpočty. K těmto odpočtům patří zejména:

- f) Rodinný bonus plus je možné uplatnit od roku 2019. Nárok na rodinný bonus plus mají osoby, jimž je poskytován přírůstek na děti (rodinné přídatky). Maximální výše za nezletilé dítě činí 2 000 EUR a za zletilé dítě činí 700 EUR ročně za rok 2024. Lze ho uplatnit v plné výši a daňovou povinnost snižuje nejvýše na nulu.

⁶⁸ *Einkommensteuergesetz, BGBL. č. 400/1988. 2024. § 3.*

- g) Sleva na dítě je poskytnuta poplatníkům, kterým jsou přiznány rodinné přídavky na základě zákona o vyrovnání rodinné zátěže, a to ve výši 67,80 EUR měsíčně na každé dítě prostřednictvím společné platby s rodinným přídavkem.
- h) Odpočty na děti činí ve výši 572 EUR ročně na první dítě, 774 eur ročně na druhé dítě, za třetí dítě a každé další dítě se odpočet navyšuje vždy o 255 EUR (1 029 EUR třetí dítě a každé další dítě). Odpočet je obecně dostupný, pokud existuje nárok na slevu na dítě po dobu delší než 6 měsíců. Aby si poplatník mohl odpočty na děti uplatnit, musí splňovat podmínky. Mezi tyto podmínky patří uzavření manželství nebo registrované partnerství delší než 6 měsíců, anebo více než 6 měsíců společného soužití s druhým poplatníkem a také, že maximální roční příjem partnera činí 6 937 EUR. Tento nárok na odpočet se týká pouze jednotlivců.
- i) Na odpočet za dopravu mají nárok zaměstnanci, kteří dojíždějí do místa výkonu své práce v částce 463 EUR ročně. Tato částka se může zvýšit až na 792 EUR, pokud zaměstnanec splňuje podmínky dle § 16 EStG a jeho příjem nepřesáhne v kalendářním roce 14 106 EUR.
- j) Odpočet pro seniory, nárok na tento odpočet mají všichni senioři, jejichž roční příjem nepřesáhne částku 20 233 EUR, v tomto případě odpočet činí až 954 EUR ročně a je automaticky zohledňována v agentuře, která vyplácí důchody. Dále také existuje tzv. zvýšený odpočet pro seniory, na který mají nárok ti senioři, jejichž aktuální příjem z důchodu nepřesáhne v kalendářním roce částku 23 043 EUR, jsou v manželství nebo registrované partnerství delší než 6 měsíců, anebo více než 6 měsíců společného soužití s druhým poplatníkem a také, že maximální roční příjem partnera činí 2 545 EUR, a neexistuje žádný nárok na odpočet dani pro jednotlivce, v tomto případě odpočet činí až 1 405 EUR.⁶⁹

⁶⁹ *Steuerabsetzbeträge*. Dostupné z:

www.bmf.gv.at/themen/steuern/arbeitnehmerinnenveranlagung/steuertarif-steuerabsetzbetraege/uebersicht-steuerabsetzbetraege.html.

Sazba daně (§ 33 EStG) a základ daně

Rakouská sazba daně se uplatňuje progresivně. Zákon uvádí 7 tarifních úrovní podle výše příjmu, pokud tedy nestanoví zákon jinak, příjmy se zdaňují těmito sazbami.⁷⁰

Tabulka 1: Sazby daně v Rakousku

Výše příjmů	Sazba daně
Méně než 11 693 EUR	0 %
11 693 EUR až 19 134 EUR	20 %
19 134 EUR až 32 075 EUR	30 %
32 075 EUR až 62 080 EUR	41 %
62 080 EUR až 93 120 EUR	48 %
93 120 EUR až 1 000 000 EUR	50 %
Více než 1 000 000 EUR	55 %

Zdroj: vlastní zpracování

Základ daně se určí po sečtení jednotlivých dílčích základu daně.

Sociální zabezpečení

Platbu sociálního zabezpečení jsou povinni platit zaměstnanci a zaměstnavatelé bez ohledu na národnost. Sociální zabezpečení zahrnuje platby na zdravotní pojištění, důchodové pojištění, úrazové pojištění (pojištění proti pracovním úrazům a nemocím z povolání), pojištění pro případ nezaměstnanosti. V případě sociálního zabezpečení v Rakousku si pojištěná osoba nemůže libovolně zvolit svoji pojišťovnu, a také se pojištění rozlišuje podle území a oboru. Výše pojistných příspěvků zaměstnance a zaměstnavatele nalezneme v tabulce č. 2.⁷¹

⁷⁰ *Einkommensteuergesetz, BGBL. č. 400/1988. 2024. § 33.*

⁷¹ *Jak funguje sociální zabezpečení zaměstnance v Rakousku?.* Dostupné z: neotax.eu/cs/blog/jak-funguje-socialni-zabezpeceni-zamestnanec-v-rakousku.

Tabulka 2: Sazby sociálního zabezpečení v Rakousku

	Zaměstnavatel	Zaměstnanec
Zdravotní pojištění	3,78 %	3,87 %
Důchodové pojištění	1,2 %	-
Úrazové pojištění	12,55 %	10,25 %
Pojištění pro případ nezaměstnanosti	3,0 %	3,0 %

Zdroj: vlastní zpracování

Sociální zabezpečení OSVČ tvoří důchodové pojištění, zdravotní pojištění, úrazové pojištění a důchodové zabezpečení OSVČ, součástí není pojištění pro případ nezaměstnanosti, je však možné se přihlásit dobrovolně. Rakouské OSVČ se samostatně nepřihlašuje k sociálnímu zabezpečení, ale prostřednictvím rakouského živnostenského úřadu a účast na sociálním zabezpečení vzniká dnem ohlášení živnosti. Výše se stanovuje, stejně jako v České republice, z vyměřovacího základu. Avšak odvody jsou placeny kvartálně (pro rok 2022 je stanovena výše 485,55 EUR/kvartálně).⁷²

Zálohová a srážková daň, základ daně

Zálohy na daň platí z příjmu ze zaměstnání zaměstnavatelé za své zaměstnance každý měsíc z jejich mzdy. Zálohy, které poplatníci musí odvádět z příjmu z podnikání a z příjmu samostatně výdělečné činnosti se v prvním roce výše těchto záloh odvádí podle očekávaného zisku, v dalších letech se platby odvádí podle poslední známé daňové povinnosti, jako je tomu v České republice. Tito poplatníci odvádí zálohy v odstupe 3 měsíců, vždy k 15. dni měsíce.

⁷² OSVČ a sociální zabezpečení v Rakousku. Dostupné z: neotax.eu/cs/blog/osvc-a-socialni-zabezpeceni-v-rakousku.

Srážková daň se v Rakousku používá u podobných příjmů, jako v České republice, a je též brána za daň konečnou. Můžeme se s ní setkat u výplaty podílů korporací, u úroků ze spořicíh účtů apod.⁷³

Zvláštní výdaje a mimořádné náklady (§ 18 EStG, § 34 EStG, § 35 EStG)

V Rakousku je možné si snížit celkový základ daně pomocí zvláštních výdajů a mimořádných nákladů.

Zvláštní výdaje (§ 18 EStG)

Mezi tyto výdaje patří zejména:

- a) daňová ztráta z minulých let, ale poplatníci musí dodržet zákonem stanovená pravidla, kterými jsou – uplatnění ztráty, která vznikla jako první (od nejstarší), ztráta musí být uplatněna v co nejkratším termínu od jejího vzniku,
- b) příspěvky církevním a náboženským společnostem maximálně do výše 400 EUR, dary (uplatnění maximálně 10 % ZD) - od roku 2017 tyto příspěvky se nezahrnují do daňového přiznání, jelikož přijímací organizace zasílají elektronická potvrzení přímo správci daně,
- c) výdaje na daňové poradenství (pouze ve výjimečných případech),
- d) příspěvky do penzijních fondů a na životní pojištění, úroky z hypotečního úvěru a další výdaje.

Lze také zvláštní výdaje odečíst pouze potenciální výdaje, a to v maximální výši 2 920 EUR ročně.⁷⁴

Mimořádné náklady (§ 34 EStG, § 35 EStG)

Jestliže poplatníkovi vznikají mimořádné náklady podle § 34 EStG a § 35 EStG, které jsou specifikovány jako nevyhnutelné a významně ovlivňují schopnost hospodaření, může si o ně snížit základ daně. Výše těchto nákladů se stanovuje podle procentní sazby ze základu daně, jež jsou vyčteny v tabulce č. 4. Mimořádné náklady se snižují o 1 %,

⁷³ *Anrechnung von Lohnsteuer und Einkommensteuervorauszahlungen*. Dostupné z: www.bmf.gv.at/themen/steuern/fuer-unternehmen/einkommensteuer/anrechnung-lohnsteuer-einkommensteuervorauszahlung.html.

⁷⁴ *Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen*. Dostupné z: www.bmf.gv.at/themen/steuern/fuer-unternehmen/einkommensteuer/sonderausgaben-aussergewoehnliche-belastung.html.

pokud poplatník čerpá daňový odpočet na dítě anebo odpočet pro samoživitele nebo jednotlivce, a také pokud příjem partnera (manželky) je nižší než 6 312 EUR za rok.⁷⁵

Tabulka 3: Procentní sazba mimořádných nákladů

Výše příjmů (ZD)	Procentní sazba
Méně než 7 300 EUR	6 %
7 300 až 14 600 EUR	8 %
14 600 až 36 400 EUR	10 %
Více než 36 400 EUR	12 %

Zdroj: vlastní zpracování

Některé druhy mimořádných nákladů lze odečíst bez ohledu na maximální výši sazby odpočtu. Mezi tyto náklady patří – náklady na odstranění katastrálních škod, náklady na externí odborné vzdělání dítěte mimo místo bydliště (paušální částka ve výši 110 EUR za měsíc studia), náklady vyplývající z titulu invalidity.⁷⁶

U stanovení dílčího základu daně ze závislé činnosti lze odečíst výdaje na získání a zajištění příjmů, jež jsou taxativně uvedeny v § 16 EStG, a patří mezi ně např. příspěvky na dobrovolné členství v profesních a zájmových sdružení, výdaje poplatníka na cesty z domova do zaměstnání, příspěvky na bydlení, příspěvky na povinné pojištění, výdaje na pracovní pomůcky (např. náradí a pracovní oděvy). Poplatník může tyto výdaje uplatnit buď v plné výši, nebo v paušální částce, která činí 132 EUR ročně, aniž by bylo potřeba zvláštního dokazování.⁷⁷

⁷⁵ *Außergewöhnliche Belastungen Überblick*. Dostupné z: www.bmf.gv.at/themen/steuern/arbeitnehmerinnenveranlagung/was-kann-ich-geltend-machen/aussergewoehnliche-belastungen/aussergewoehnliche-belastungen-ueberblick.html.

⁷⁶ *Einkommensteuergesetz, BGBL. Č. 400/1988*. 2024. § 34.

⁷⁷ *Einkommensteuergesetz, BGBL. Č. 400/1988*. 2024. § 16.

Postup výpočtu ročního daňového přiznání

Tabulka 4: Postup výpočtu daňového přiznání

Dílčí základ daně podle § 21 EStG =	příjmy – výdaje (nevede účetnictví)
	zisk podle § 4 odst. 1 (vede účetnictví)
Dílčí základ daně podle § 22 EStG =	příjmy – výdaje (nevede účetnictví)
	zisk podle § 4 odst. 1 (vede účetnictví)
Dílčí základ daně podle § 23 EStG =	příjmy – výdaje (nevede účetnictví)
	zisk podle § 4 odst. 1 (vede účetnictví)
Dílčí základ daně podle § 25 EStG = příjmy	
Dílčí základ daně podle § 27 EStG = příjmy – výdaje	
Dílčí základ daně podle § 28 EStG = příjmy – výdaje	
Dílčí základ daně podle § 29 EStG = příjmy – výdaje	
= součet dílčích základů daně podle § 21 EStG - § 29 EStG	
– zvláštní výdaje, mimořádné náklady (snížení ZD)	
= základ daně po snížení	
× sazba daně	
= daň (zaokrouhlená na celé koruny nahoru)	
– odpočty daně	
= daň po odpočtech (vlastní daň nebo daňový bonus)	
– zaplacené zálohy na dani	
= doplatek daně nebo přeplatek daně	

Zdroj: vlastní zpracování

Daňové přiznání jsou povinni podat poplatníci podle § 42 odst. 1 EStG:

- a) s neomezenou daňovou povinností na vyžádání daňového úřadu, pokud mají příjmy přesahující 12 465 EUR, příjmy z kapitálových aktiv, které podléhají zvláštní sazbě daně a pokud mají příjem z prodeje soukromé nemovitosti a nebyla z prodeje zaplacená žádaná daň z příjmů;
- b) s omezenou daňovou povinností mají povinnost podat daňové přiznání na vyžádání daňového úřadu anebo jejich celkový příjem v Rakousku přesáhl částku 2 267 EUR.⁷⁸

⁷⁸ Einkommensteuergesetz, BGBl. č. 400/1988. 2024. § 42

2 Praktická část diplomové práce

Kapitola obsahuje modelové příklady s příslušnými daňovými a ostatními povinnostmi náležícími k procesům spojeným s vykonáváním pracovní činnosti v jiném členském státě, než kterého je poplatník daňovým rezidentem, a ve kterém vykonává převážnou část své pracovní činnosti.

2.1 Modelový příklad – vysílání zaměstnance do Rakouska

Pan Mokřady je od roku 2017 zaměstnán na pozici marketingový specialista ve společnosti Vor a. s. v České republice. Na základě zakázky, jež obdržela rakouská dceřiná společnost Floss AG, byl pan Mokřady vyslán k výkonu práce českou společností do Rakouska. V dceřiné společnosti pomáhá s marketingovou kampaní, jelikož s typem této kampaně nemá rakouská společnost zkušenosti. Vyslání pana Mokřady trvá po dobu 5 měsíců. Kompletace zakázky byla započata v roce 2023. Pan Mokřady do Rakouska dojížděl každý pracovní den.

Za dobu vykonávání zakázky obdržel pan Mokřady od rakouského zaměstnavatele hrubou mzdu ve výši 13 145 EUR (325 010 Kč k 29. 12. 2023), zbývajících 7 měsíců obdržel od českého zaměstnavatele měsíční hrubou mzdu ve výši 60 000 Kč. Po dobu vyslání pan Mokřady dojížděl do místa výkonu práce v Rakousku vlakem (veškeré výdaje za cesty mu byly proplaceny po obdržení účtenek).

Po dobu výkonu práce v Rakousku získal pan Mokřady bonus v podobě zaměstnaneckých dividend v dceřiné společnosti Floss AG. Výše vyplacené dividendy nalezneme v níže uvedené tabulce:

Tabulka 5: Příjem z dividendy

Typ příjmu	Země zdroje	Hrubý příjem	Sražená daň
Dividenda	Rakousko	15 008 Kč (607 EUR k 29. 12. 2023)	3 002 Kč (121,40 EUR k 29. 12. 2023)

Zdroj: vlastní zpracování na základě modelového příkladu

V roce 2023 si pan Mokřady přispíval na soukromé životní pojištění. Výše příspěvku v roce 2023 činila 12 567 korun.

Manželka pana Mokřady v České republice pracuje na pozici švadleny a její roční hrubý příjem činí 384 000 korun, další příjmy nemá. Dále má pan Mokřady 2 děti, jež obě navštěvují základní školu v Brně.

2.1.1 Stanovení daňové rezidence poplatníka

Pan Mokřady dle rakouského zákona Einkommensteuergesetz (EStG), zákon o daních z příjmů, BGBL. č. 400/1988, nespĺňuje podmínky definice daňového rezidenta v Rakousku, jež jsou uvedeny v § 1 odst. 1 EStG, a nepřihlíží se čl. 4 SZDZ řešící kolizi daňového rezidentství. Článek 4 SZDZ udává, že v případě vzniku daňového rezidentství v obou smluvních státech se subjekt stává daňovým rezidentem toho státu, ve kterém má užší osobní a hospodářský vztah. Jelikož pan Mokřady trvale žije se svojí rodinou na území České republiky, je daňovým rezidentem České republiky a má neomezenou daňovou povinnost, tzn., že musí zdanit příjmy z tuzemska i příjmy ze zahraničí.

2.1.2 Směrnice řídící se vysláním zaměstnanců

Vyslání pracovníků se řídí dle směrnice Evropského parlamentu a Rady 96/71/ES o vysílání pracovníků v rámci poskytování služeb, dále je regulována směrnicí Evropského parlamentu a Rady 2014/67/EU o prosazování směrnice 96/71/ES a novelizující směrnicí Evropského parlamentu a Rady 2018/957/EU, kterou se mění směrnice 96/71/ES. Jak je výše zmíněno, pan Mokřady je vyslán do dceřiného podniku do Rakouska, přičemž je nutné, aby vysílající společnost zjistila, zda použije směrnicí Evropského parlamentu a Rady 96/71/ES o vysílání pracovníků v rámci poskytování služeb, konkrétněji článek 1 odst. 3 písm. b), který uvádí, že pokud „*vyslou pracovníka do provozovny nebo podniku náležejícího ke skupině podniků na území členského státu, jestliže po dobu vyslání existuje pracovní poměr mezi vysílajícím podnikem a pracovníkem*“⁷⁹ se použije tato směrnice 96/71/ES. Dále musí splnit definici dle článku 2 odst. 1 směrnice 96/71/ES, která stanovuje, že „*vyslaným pracovníkem se rozumí pracovník, který po omezenou dobu vykonává práci na území jiného*

⁷⁹ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 96/71/ES o vysílání pracovníků v rámci poskytování služeb. Článek 1 odst. 3 písm. b). [online]. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=CELEX:31996L0071>.

členského státu než státu, ve kterém obvykle pracuje.“⁸⁰ Dle zadání modelového příkladu pan Mokřady tuto definici splňuje, a česká společnost Vor a. s. se při vyslání bude řídit touto směrnicí.

Veškeré tyto směrnice jsou implementovány do rakouského právního řádu prostřednictvím zákona Lohn und Sozialdumping-Bekämpfungsgesetz (LSD-BG), zákona o boji proti mzdovému a sociálnímu dumpingu, BGBl. č. 44/2016, kterým se upravuje vysílání pracovníků v Rakousku.⁸¹

Jelikož pan Mokřady je vyslán do jiné země Evropské unie a od roku 2011 platí pro české společnosti a rakouské občany stejné podmínky jako pro všechny ostatní členské státy EU, nebude potřebovat pracovní povolení a nebude potřeba doložení uznání odborné kvalifikace, protože vykonávaná práce pana Mokřady nespadá do regulovaného povolání. Dále se v Rakousku nebude registrovat u orgánů sociálního zabezpečení, avšak se bude muset svůj pobyt ohlásit na příslušných úřadech, protože doba vyslání je delší než tři měsíce.

2.1.3 Před vysláním zaměstnance

Před vysláním musí zaměstnavatel, tedy společnost Vor a. s., informovat pana Mokřady o těchto informacích, jelikož doba vyslání je delší než čtyři týdny:

- název státu, kde bude pan Mokřady pracovat (hostitelská země),
- předpokládaná doba trvání práce v zahraničí,
- měna, ve které je vyplacená odměna za práci,
- veškeré dávky (peněžní nebo jiné) související s pracovním úkolem,
- informace o repatriaci – zda je poskytována, a pokud ano, za jakých podmínek,
- výše odměny podle platných právních předpisů hostitelské země,
- jakékoliv zvláštní příspěvky související s vysláním,

⁸⁰ *Směrnice Evropského parlamentu a Rady 96/71/ES o vysílání pracovníků v rámci poskytování služeb.* Článek 2 odst. 1. [online]. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=CELEX:31996L0071>.

⁸¹ *Legislativní náležitosti vysílání pracovníků a působení českých OSVČ a firem v Rakousku* [online].

Dostupné z:

mzv.gov.cz/file/4668948/Legislativni_nalezitosti_vysilani_pracovniku_a_pusobeni_ceskych_O SVC_a_fi rem_v_Rakousku_verze_listopad_2022.pdf, s. 13.

- pravidla pro úhradu cestovních výdajů a výdajů za ubytování,
- odkaz na oficiální internetové stránky hostitelské země, kde najde pan Mokřady informace o vysílání pracovníků.⁸²

Před vysláním pana Mokřady se musí zažádat o vystavení formuláře A1, který potvrzuje příslušnost k právním předpisům sociálního zabezpečení v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 465/2012, kterým se mění nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 883/2004, o koordinaci systémů sociálního zabezpečení a nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 987/2009, kterým se stanoví prováděcí pravidlo k nařízení (ES) č. 883/2004. Dle článku 12 odst. 1 nařízení 883/2004/ES o koordinaci systémů sociálního zabezpečení, který uvádí, že *„osoba, která jako zaměstnanec provozuje v členském státě činnost jménem zaměstnavatele, jenž zde běžně vykonává své činnosti, a která je tímto zaměstnavatelem vyslána do jiného členského státu, aby zde konala práci jménem tohoto zaměstnavatele, podléhá i nadále právním předpisům prvního členského státu, nepřesahuje-li předpokládaná doba trvání také práce dvacet čtyři měsíců a není-li daná osoba vyslána za účelem nahrazení jiné osoby.“*⁸³

Z toho vyplývá, že pan Mokřady nadále podléhá sociálnímu zabezpečení v České republice. Žádost může podat zaměstnavatel, zaměstnanec či zmocněnec, ve které se uvedou osobní údaje vyslaného pracovníka; údaje o výkonu činnosti v jednotlivých státech; údaje zaměstnavatele v ČR; údaje o výkonu činnosti v ČR; údaje o zaměstnavateli v zahraničí; údaje o výkonu činnosti v zahraničí; poměry výkonu činnosti; údaje o předchozí činnosti v zahraničí a údaje o dobách pojištění v zahraničí či klasifikaci činností dle CZ-NACE. Rovněž musí přiložit k žádosti kopii pracovní smlouvy (pracovních smluv), včetně změn a doplňků relevantních k podané žádosti (pokud je OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno nemá již k dispozici); kopii potvrzení o příslušnosti k právním předpisům, pokud bylo žadateli vystaveno zahraniční institucí, ve vztahu

⁸² *Vysílání pracovníků do zahraničí*. Dostupné z: europa.eu/youreurope/business/human-resources/posted-workers/posting-staff-abroad/index_cs.htm.

⁸³ *Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 883/2004 o koordinaci systémů sociálního zabezpečení*. Čl. 12 odst. 2. [online]. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=CELEX:32004R0883>.

k období této žádosti; kopii smluvních dokumentů, na jejichž základě je zajištěna činnost v České republice a v zahraničí (v závislosti na konkrétní situaci).⁸⁴

Obdržené potvrzení formuláře A1 musí pan Mokřady neboli zaměstnavatel předložit české zdravotní pojišťovně, u které je zaměstnanec registrován, a která na základě předložení tohoto formuláře při splnění podmínek dlouhodobého vyslání vystaví přenositelný dokument S1. Po zaevidování dokumentu S1 u příslušné zdravotní pojišťovny v Rakousku má pan Mokřady nárok na plnou zdravotní péči. Rakouská pojišťovna poté vystaví potvrzení či průkaz, jež umožní po celou dobu platnosti čerpat plnou lékařskou péči v Rakousku za stejných podmínek jako místní pojištěnci. Avšak pan Mokřady má také průkaz EHIC (Evropský průkaz zdravotního pojištění), který má každý pojištěnec Evropské unie, a tedy si o něj pojištěnci nemusí žádat samostatně.⁸⁵ Zatímco v České republice si každý občan může vybrat, u jaké zdravotní pojišťovny se bude registrovat, naopak v Rakousku záleží na místě bydliště či na místě výkonu práce v případě vyslání pracovníků, a také na profesní skupině.

Dle § 19 LSD-BG musí česká vysílající firma pracovníky, jež budou vysláni do Rakouska, nahlásit u Finanční policie, a tudíž společnost Vor a. s. musí ohlásit pana Mokřady u Finanční policie, která funguje jako Centrální koordinační místo (Zentral Koordinationsstelle, ZKO) Spolkového ministerstva financí pro kontrolu nelegálního zaměstnávání, prostřednictvím automatizovaného elektronického formuláře ZKO 3. Hlášení o vyslání je zapotřebí uskutečnit před zahájením práce a pro každého vyslaného zaměstnance zvlášť. Do formuláře se vyplňují údaje o zaměstnavateli a osobě pověřené zastupováním zaměstnavatele navenek vysílající země; údaje o kontaktní osobě dle § 23 LSD-BG (např. vedoucí pracovník), která potřebné doklady uchovává na místě výkonu práce, přijímá písemnosti v případě kontroly a poskytuje informace; údaje o rakouském zaměstnavateli; informace o době a místě výkonu vyslaného pracovníka; informace o mzdových dokladech. Po vyplnění formuláře přijde automaticky elektronické potvrzení zaměstnavateli o provedeném hlášení s číslem transakce, jež slouží jako důkaz platného doručení a kopii hlášení o vyslání musí česká

⁸⁴ Podání žádosti o určení použitelných právních předpisů. Dostupné z: www.cssz.cz/web/cz/podani-zadosti-o-urceni-prislusnosti-883-2004-987-2009.

⁸⁵ Zaměstnanec vyslaný na pracovní pobyt. Dostupné z: www.cpzp.cz/clanek/1097-0-Zamestnanec-vyslany-na-pracovni-pobyt.html.

společnost předat vyslanému zaměstnanci, tedy panu Mokřady. Jakékoliv změny pracovníků, které mohou nastat, se musí neprodleně oznámit na finanční policii prostřednictvím formuláře „Hlášení o vyslání do Rakouska – Oznámení změny“ (Änderungsmeldung) – ZKO 3 AE-M.

Zákon LSD-BG umožňuje podat rámcové hlášení a hromadné hlášení. Rámcové ohlášení slouží v případě opakovaného vysílání zaměstnanců k jednomu rakouskému zaměstnavateli na období maximálně šesti měsíců, a hromadné ohlášení se podává v případě vyslání zaměstnanců k více rakouským zaměstnavatelům.

Existují také výjimky z ohlašovací povinnosti dle § 1 odst. 5 LSD-BG, např. účast na seminářích, návštěva a účast na kongresech a zasedání, účast na vybraných kulturních akcích v oblasti hudby, tance, divadla nebo kabaretu a další

2.1.4 Při vyslání zaměstnance

U vyslaného zaměstnance platí povinnost mít na pracovišti k dispozici požadované dokumenty včetně překladu do němčiny a dodržet rakouské sociální a mzdové podmínky. Co se týče sociálních podmínek, pan Mokřady předloží formulář A1 v originále rakouskému zaměstnavateli, který tento formulář předá rakouské sociální pojišťovně, v případě mzdových podmínek se jedná zejména o dodržení minimální úrovně rakouských mezd stanovených kolektivní smlouvou, zákonem nebo nařízením. Těmi požadovanými dokumenty jsou občanský průkaz, kopii ohlášení zaměstnance Finanční policii, mzdové poklady a doklad o kvalifikaci zaměstnance (např. učňovský list, vysokoškolský diplom či potvrzení o absolvování kurzu).

Mzdové podklady, které musí předložit, jsou dle zákona:

- pracovní smlouva nebo písemný záznam o obsahu pracovní smlouvy ve smyslu směrnice 91/533/EHS o povinnosti zaměstnavatele informovat zaměstnance o podmínkách pracovní smlouvy,
- zaměstnanecký list (Dienstzettel) včetně dodatku ke smlouvě, ve kterém je zaznamenáno, že zaměstnanec obdrží po dobu vyslání do Rakouska odpovídající výši mzdy,

- doklad o správném zařazení zaměstnance do mzdové skupiny, aby bylo možné prověřit výši odměny poskytnuté vyslanému zaměstnanci po dobu jeho činnosti v souladu s rakouskými předpisy, tzn. doklad o jeho kvalifikaci v německém překladu,
- přehled odpracovaných hodin, včetně evidence příchodů a odchodů pracovníka,
- mzdový list, a až to bude možné, tak doklad o skutečném vyplacení mzdy odpovídající za práci v Rakousku (např. výplatní páska nebo výpis z bankovního účtu).⁸⁶

Občané Evropské unie, kteří pobývají v Rakousku déle než tři měsíce, za účelem zaměstnání nebo jako osoby samostatně výdělečně činné v Rakousku, musí oznámit tuto skutečnost na příslušném registračním úřadu (na cizinecké policii), tzn., že pan Mokřady musí oznámit na příslušeném úřadu, že se v Rakousku bude zdržovat déle než tři měsíce. Toto oznámení musí být podáno do čtyř měsíců od příjezdu do Rakouska v papírové podobě, poté po předložení dokumentů a splnění požadavků pan Mokřady obdrží registrační osvědčení, jakožto doklad o právu k pobytu v souladu s právem EU. Požadovanými dokumenty jsou platný občanský průkaz nebo cestovní pas a pracovní smlouva či obdobný doklad od zaměstnavatele, poplatek za vyřízení žádosti činí 15 EURO.⁸⁷

Na základě novelizace LSD-BG mají vyslaní zaměstnanci nárok na minimální základní mzdu v Rakousku, včetně alikvótní 13. a 14. mzdy, příplatků (Sonderzahlungen) a prémie. V případě nedodržení rakouských minimálních mzdových standardů a zajištění příslušných kontrol rakouskými úřady, může finanční policie požádat o zaslání mzdových dokladů do jednoho měsíce po ukončení vyslání pracovníka, a český zaměstnavatel musí tyto doklady předložit finanční policii do 14 dnů od doručení výzvy.⁸⁸

⁸⁶ *Legislativní náležitosti vysílání pracovníků a působení českých OSVČ a firem v Rakousku* [online].

Dostupné z:

mzv.gov.cz/file/4668948/Legislativni_nalezitosti_vysilani_pracovniku_a_pusobeni_ceskych_OSVC_a_firem_v_Rakousku_verze_listopad_2022.pdf, s. 20.

⁸⁷ *EU-Bürger* und Schweizer – Allgemeines zum Aufenthalt in Österreich*. Dostupné z:

www.oesterreich.gv.at/themen/menschen_aus_anderen_staaten/aufenthalt/4/Seite.120210.html.

⁸⁸ *Legislativní náležitosti vysílání pracovníků a působení českých OSVČ a firem v Rakousku* [online].

Dostupné z:

Po dobu výkonu práce v Rakousku má nárok na kolektivní smlouvou, zákonem nebo nařízením stanovenou mzdu. Přičemž vhodný výběr kolektivní smlouvy může českým firmám ověřit pouze právní kancelář nebo daňový poradce, jenž se specializuje na Rakousko a na oblast mzdového účetnictví, avšak pro zjednodušení práce autorka nevychází z příslušené kolektivní smlouvy.

Většina kolektivních smluv se rozděluje do následujících kategorií:

- smlouvy pro pracovníky průmyslových společností (KV Industrie),
- smlouvy pro pracovníky živnostenských podniků/MSP (KV Gewerbe),
- smlouvy pro manuální pracovníky (KV Arbeiter),
- smlouvy pro administrativní pracovníky (KV Angestellte).

Na základě novelizace LSD-BG je stanoveno, že vyslaní zaměstnanci mají během pobytu v Rakousku nárok na kompenzaci cestovních a ubytovacích nákladů a nákladů na stravování.⁸⁹

2.1.5 Po vyslání – daňová povinnost pana Mokřady

Kde se bude obdrženy příjem ze zahraničí ze závislé činnosti zdaňovat, záleží na dvou faktorech, a to, který stát má právo zdanit tento příjem, jestli stát rezidence (ČR) nebo stát zdroje (Rakousko), a zda si stát zdroje nárokuje zdanění příjmů. V případě prvního faktoru pan Mokřady zdaňuje svůj příjem dle článku 14 Příjmy ze zaměstnání, který stanoví, že *„Platy, mzdy a jiné podobné odměny, které pobírá rezident jednoho smluvního státu z důvodu zaměstnání, podléhají s výhradou ustanovení článků 15, 17 a 18 zdanění jen v tomto státě, pokud zaměstnání není vykonáváno ve druhém smluvním státě. Je-li tam zaměstnání vykonáváno, mohou být odměny z něh pobírané zdaněny v tomto druhém státě.“*⁹⁰. Z toho vyplývá, že příjem ze zaměstnání může Rakousko zdanit, avšak odst. 2 čl. 14 uvádí, že *„odměna, které pobírá rezident jednoho smluvního státu z důvodu zaměstnání vykonávaného ve druhém smluvním státě, podléhají*

mzv.gov.cz/file/4668948/Legislativni_nalezitosti_vysilani_pracovniku_a_pusobeni_ceskych_O SVC_a_fi rem_v_Rakousku_verze_listopad_2022.pdf. s. 18.

⁸⁹ *Legislativní náležitosti vysílání pracovníků a působení českých OSVČ a firem v Rakousku* [online].

Dostupné z:

mzv.gov.cz/file/4668948/Legislativni_nalezitosti_vysilani_pracovniku_a_pusobeni_ceskych_O SVC_a_fi rem_v_Rakousku_verze_listopad_2022.pdf. s. 19.

⁹⁰ *Sbírka mezinárodních smluv: Česká republika*. Čl. 14.

bez ohledu n ustanovení odstavce 1 zdanění jen v prvně zmíněném státě, jestliže všechny následující podmínky jsou splněny:

- a) příjemce je zaměstnán ve druhém státě po jedno nebo více období nepřesahující v úhrnu 183 dny v jakémkoliv dvanáctiměsíčním období začínajícím nebo končícím v příslušném daňovém roce, a
- b) odměny jsou vypláceny zaměstnavatelem nebo za zaměstnavatele, který není rezidentem druhého státu, a
- c) odměny nejdou k tíži stálé provozovny, kterou má zaměstnavatel ve druhém státě.⁹¹

Tedy dle SZDZ má Rakousko právo zdanit příjmy pana Mokřady, jelikož stanovené podmínky v odst. 2 nejsou splněny, zejména podmínka, která stanovuje, že vyplacená odměna musí být od zaměstnavatele, který není rezidentem Rakouska, a jak je výše zmíněno, jedná se o dceřinou společnost, jejíž sídlo je v Rakousku, a tedy zaměstnavatel je rakouským rezidentem, a tudíž mzdu pana Mokřady zdaní rakouská společnost.

Na základě formuláře A1 a S1 víme, že pan Mokřady po celou dobu vyslání je účasten sociálního a zdravotního pojištění v České republice, a tedy neplatí pojistné v Rakousku. Ze zadání víme, že příjmy ze závislé činnosti za zdaňovací období, kterých pan Mokřady dosáhl, činí 745 010 Kč.

Tabulka 6: Výpočet sociálního a zdravotního pojištění za zdaňovací období 2023

Zaměstnavatel		Zaměstnanec	
Pojištění	Částka (v Kč)	Pojištění	Částka (v Kč)
Sociální pojištění	184 763	Sociální pojištění	48 426
Zdravotní pojištění	67 051	Zdravotní pojištění	33 525

Zdroj: vlastní zpracování

⁹¹ Sbirka mezinárodních smluv: Česká republika. Čl. 14

Pro zjednodušení výpočtu měsíční mzdy v České republice i Rakousku bude pan Mokřady dostávat stejnou částku hrubé mzdy, i když v praxi bývá součástí mzdy pohyblivé složky jako např. odměny, prémie.

Tabulka 7: Výpočet měsíční mzdy v České republice a v Rakousku

Položky výplatnice	Sazby	Částky (v Kč)
Hrubá mzda		60 000
Sociální pojištění – zaměstnanec	6,5%	3 900
Zdravotní pojištění – zaměstnanec	4,5%	2 700
Sociální pojištění – zaměstnavatel	24,8%	14 880
Zdravotní pojištění - zaměstnavatel	9%	5 400
Zaokrouhlený základ daně		60 000
Záloha na daň	15%	9 000
Sleva na poplatníka		2 570
Daň po uplatnění slev		6 430
Daňové zvýhodnění na děti		5 447
Záloha na daň po slevě/zvýhodnění		983
Čistá mzda		52 417

Položky výplatnice	Sazby	Částky (v EURU)
Hrubá mzda		2 629
Zdanitelná mzda		2 629
Dílčí základ daně		2 629
Zaokrouhlený základ daně		2 629
Záloha na daň	974,42*0%	292,10
	620,08*20%	
	560,27*30%	
Sleva na poplatníka	-	35,08
Daň po uplatnění slev		257,01
Čistá mzda		2 371,9

Zdroj: vlastní zpracování

Dle zadání modelového příkladu zaměstnanec obdržel příjem z výplaty dividendy, přičemž tento příjem je ze zdrojů v zahraničí, a tudíž bude počítán jako samostatný základ daně dle § 16a ZDP. Nejdříve se ale musí vzít v potaz smlouva o zamezení dvojího zdanění mezi Českou republikou a Rakouskem, která uvede, který smluvní stát má právo zdanit, a zda chce tento stát podrobit příjem zdanění. Dividendami se zabývá článek 10 SZDZ, který říká, že „dividendy vyplacené společností, která je rezidentem jednoho smluvního státu, rezidentu druhého smluvního státu, mohou být zdaněny v tomto druhém státě.“ a za „a) tyto dividendy však mohou být rovněž zdaněny ve smluvním státě, jehož je společnost, která je vyplácí, rezidentem, a to podle právních

předpisů tohoto státu, avšak jestliže skutečný vlastník dividend je rezidentem druhého smluvního státu, daň takto uložená nepřesáhne 10 procent hrubé částky dividend.“ nebo za „b) jestliže skutečný vlastník je společnost, která vlastní nejméně 10 procent kapitálu společnosti vyplácející dividendy, tyto dividendy podléhají zdanění jen ve smluvním státě, jehož je skutečný vlastník dividend rezidentem.“⁹² Dle článku 10 příjem z dividend může zdanit jak stát zdroje, Rakousko, tak i stát rezidenta, Česká republika, avšak maximální sazba zdanění činí 10 %. Ze zadání vyplývá, že obdržený příjem z dividendy činí 15 008 Kč, a jak je výše zmíněno, Rakousko má právo zdanit tento příjem pana Mokřady, a dle § 98 odst. 1 bod 5 písm. a) EStG si Rakousko přeje dividendy zdanit, zároveň § 99 EStG uvádí příjmy, které se zdaňují srážkovou daní, a proto příjem z dividendy je zdaněn dle § 99 odst. 1 bod 2 EStG, a tedy hrubý příjem je zdaněn 20% daňovou sazbou dle § 100 odst. 1 EStG, jež navazuje na § 99 EStG. Avšak sazba daně je vyšší než stanovuje smlouva o zamezení dvojího zdanění.

Česká legislativa umožňuje osvobození příjmu z dividendy, ale pouze za splnění podmínek dle zákona o dani z příjmů. Těmi podmínkami jsou:

- dividendy vyplácí dceřiná společnost, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie než České republiky, a příjemce dividend je mateřská společnost, jež je daňovým rezidentem České republiky dle § 17 odst. 3 ZDP – z toho vyplývá, že dividendy jsou vypláceny mezi dceřinou a mateřskou společností, a tedy příjemcem dividend je právnická osoba (§ 19 odst. 1 písm. zi) ZDP);
- dceřiná společnost má některou z forem uvedených v předpisech Evropského společenství, je dle daňových zákonů členských států EU považována za daňového rezidenta a není považována za daňového rezidenta mimo EU podle SZDZ s třetím státem, a podléhá některé z daní uvedených v příslušném právním předpisu Evropských společenství, které mají stejný nebo podobný charakter jako daň z příjmů – právní formy a seznam daní, které lze považovat za podobné, nalezneme ve směrnici Rady 2011/96/EU o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností z různých členských států (§ 19 odst. 3 písm. a) bod 1, 2, 3 ZDP);

⁹² *Sbírka mezinárodních smluv: Česká republika. Čl. 10.*

- mateřská společnost, pokud v jejím obchodním majetku je nejméně po dobu 12 měsíců nepřetržitě alespoň 10 % podílu na základním kapitálu její dceřiné společnosti – z toho vyplývá, že držba podílu musí být alespoň 12 měsíců a velikost podílu nejméně 10 % (§ 19 odst. 3 písm. b) ZDP);
- příjemcem podílu na zisku (dividenda) je jejich skutečný vlastník (§ 19 odst. 6 ZDP).

Ze stanovených podmínek můžeme říci, že obdržená dividenda nebude v České republice osvobozena, jelikož pan Mokřady nesplňuje podmínky, zejména, že není právnickou osobou, ale fyzickou osobou, a také velikost podílů, jelikož pan Mokřady vlastní 2 % podílu v rakouské dceřiné společnosti. Závěrem tedy je, že pan Mokřady zdaní příjem z dividend ve svém daňovém přiznání.

Co se týče zdanění vyplacených dividend, rakouská společnost Floss AG dle § 101 odst. 1 EStG je povinna odvést sraženou daň svému finančnímu úřadu pod označením „Daň sražená podle § 99 EStG“, a to nejpozději do 15. dne po skončení kalendářního měsíce.⁹³

Aby pan Mokřady nedanil příjmy ze zahraničí dvakrát, jednou v případě omezené daňové povinnosti v Rakousku, jakožto státu zdroje, a podruhé v případě neomezené daňové povinnosti v České republice, jakožto daňový rezident ČR, použije se článek 22 SZDZ, jež stanoví metodu vyloučení dvojího zdanění. Dle čl. 22 odst. 2 se příjmy pocházející z Rakouska, a které mohou být zdaněny v Rakousku dle SZDZ, v České republice započtou do zdanění. Pan Mokřady tedy v daňovém přiznání z příjmů fyzických osob zdaní celosvětové příjmy, tedy i příjmy, které byly zdaněny v Rakousku, ty však započte do své daňové povinnosti.

2.1.6 Daňové přiznání

Autorka se rozhodla zaměřit na promítnutí dosažených příjmů z Rakouska do daňového přiznání v České republice než o zdanění získaných příjmů v tuzemsku. Jakožto daňový rezident České republiky musí pan Mokřady zdaňovat své celosvětové příjmy, toto tvrzení vyplývá z uzavřené smlouvy o zamezení dvojího zdanění mezi ČR

⁹³ *Einkommensteuergesetz, BGBL. č. 400/1988. 2024. § 101 odst. 1.*

a Rakouskem. Rovněž daná smlouva uvádí, že pro zamezení dvojího zdanění se použije metoda prostého zápočtu.

Daňový subjekt, který má příjmy pouze ze zaměstnání, není povinen podávat daňové přiznání dle § 38g odst. 2 ZDP, ale nárok na zpracování ročního zúčtování daně, přičemž je možné požádat o roční zúčtování daně, pokud má poplatník příjmy ze závislé činnosti ze zahraničí, avšak jsou vyjmuty ze zdanění dle § 38f. V případě pana Mokřady ale není možné, aby požádal o roční zúčtování daně, jelikož dle čl. 22 SZDZ se použije metoda prostého zápočtu, a dále má pan Mokřady příjmy z dividendy ze zahraničí, jež budou tvořit samostatný základ daně, který byl znovu zaveden pro fyzické osoby v roce 2021 a příslušný příjem uvede do přílohy č. 4, přičemž je pan Mokřady povinen podat daňové přiznání do 30. dubna následujícího roku.

Tabulka 8: Vybrané části daňového přiznání pana Mokřady (ČR)

Řádek	Název řádku	Částka (v Kč)	Poznámky
31	Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	660 154	
34	Dílčí základ daně podle § 6 zákona	660 154	
35	Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí podle § 6 zákona	293 235	
36	Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona	660 154	
42	Základ daně	660 154	
45	Základ daně po odečtení ztráty	660 154	
49	Částka podle § 15 odst. 6 zákona (soukromé pojištění)	12 567	Částka převzata ze zadání a výše soukromého pojištění stanoveno z autorčinných zkušeností
54	Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně	12 567	
55	Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně	647 587	
56	Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	647 500	
57	Daň podle § 16 zákona	97 125	
58	Daň podle § 16 nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	65 350	Rakousko má právo zdanit příjmy ze závislé činnosti a toto právo využilo, tedy pan Mokřady uvedl příjmy ze zahraničí a daň zaplacenou v zahraničí k započtení jeho celkové daňové povinnosti
60	Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru	65 350	
64	Částka podle § 35ba odst. 1 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)	30 840	
70	Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona	30 840	

71	Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona	34 510	
72	Daňové zvýhodnění na vyživované děti	37 524	Pan Mokřady má dvě děti, a uplatňuje na ně daňové zvýhodnění
73	Sleva na dani	34 510	Daňové zvýhodnění na děti je vyšší než daň po slevě na poplatníka a z toho můžeme usuzovat, že vznikne panu Mokřadovy daňový bonus
74a	Daň ze samostatného základu daně podle §16a zákona	749	Částka převzata z přílohy č. 4
75	Daň celkem	749	
76	Daňový bonus	3 014	
77a	Daňový bonus po odpočtu daně	2 265	
84	Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)	6 881	
91	Zbývá doplatit: (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více	-9 146	Panu Mokřadovy vyšla daňová povinnost v mínusu, a tzn., že mu bude vrácena částka, jež mu vyšla na tomto řádku, jelikož pan Mokřady zaplatil více

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 9: Vybrané části přílohy č. 3 - výpočet daně z příjmů ze zdrojů v zahraničí

Řádek	Název řádku	Částka (v Kč)	Poznámky
321	Příjmy ze zdrojů v zahraničí, u nichž se použije metoda zápočtu	293 235	
322	Výdaje	0	Příjmy ze závislé činnosti nelze snížit o výdaje
323	Daň zaplacená v zahraničí	31 775	
324	Koeficient zápočtu	44.42	
325	Z částky daně zaplacené v zahraničí lze maximálně započítat	43 142,93	
326	Daň uznaná k zápočtu	31 775	
327	Rozdíl řádků	0	
328	Daň uznaná k zápočtu	31 775	
329	Daň neuznaná k zápočtu	0	
330	Vypočtená částka	65 350	Tato částka se převede do daňového přiznání na řádek 58

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 10: Vybrané části přílohy č. 4 - výpočet daně ze samostatného základu daně podle § 16a zákona

Řádek	Název řádku	Částka (v Kč)	Poznámky
401a	Příjmy podle § 8 odst. 1 písm. a) až f) a i) zákona plynoucí ze zdrojů v zahraničí nebo úrok nebo jiný výnos ze směnky vystavené bankou k zajištění pohledávky vzniklé věřitele plynoucí ze zdrojů v zahraničí	15 008	
406	Úhrn dílčího samostatného základu daně podle § 7 a dílčího samostatného základu daně podle § 8 zákona	15 008	
409	Součet dílčích základů daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	15 000	
410	Daň se sazbou 15 % ze součtu dílčích základů daně	2 250	
411	Úhrn příjmů, u nichž se uplatní zápočet – z příjmů uvedených na ř. 406, ř. 407 a ř. 408	15 008	
412	Daň zaplacená v zahraničí z příjmů uvedených na ř. 411	1 501	V Rakousku zdaněno 20% srážkovou sazbou, avšak SZDZ stanovuje, že maximální výše sazby činí 10 % z hrubého příjmu dividend
413	Daň uznaná k zápočtu	1 501	
414	Daň ze samostatného základu daně podle § 16a zákona	749	Tato částka se převede do daňového přiznání na řádek 74a

Zdroj: vlastní zpracování

Výsledná daňová povinnost panu Mokřady nevznikne, jelikož mu vyšel daňový bonus a bude mu vráceno 9 146 Kč, avšak o vrácení přeplatku musí pan Mokřady podat žádost, jež nalezneme v daňovém přiznání pod názvem „Žádost o vrácení přeplatku na dani z příjmů fyzických osob“.

2.2 Modelový příklad – přeshraniční poskytování služeb v Rakousku

Paní Kopejtková – daňový rezident České republiky, svobodná – podniká jako profesionální fotograf. V roce 2023 se paní Kopejtková rozhodla rozšířit svoji činnost podnikání do další zemi Evropské unie, přesněji do Rakouska.

Příjmy z podnikání v Rakousku dosahují 10 000 EUR (247 250 Kč k 29. 12. 2023). Zároveň v České republice obdržela 350 000 Kč za své podnikání. Výdaje za vykonanou činnost v Rakousku činily 2 426 EUR (59 983 Kč k 29. 12. 2023).

2.2.1 Stanovení daňové rezidence poplatníka

Paní Kopejtková dle rakouského zákona Einkommensteuergesetz (EStG), zákon o daních z příjmů, BGBL. č. 400/1988, nesplňuje podmínky definice daňového rezidenta, jež jsou uvedeny v § 1 odst. 1 EStG, a nepřihlíží se k čl. 4 SZDZ řešící kolizi daňového rezidentství. Článek 4 SZDZ udává, že v případě vzniku daňového rezidentství v obou smluvních státech, se subjekt stává daňovým rezidentem toho státu, ve kterém má užší osobní a hospodářský vztah. Jelikož paní Kopejtková trvale žije se svými rodiči na území České republiky, je daňová rezidentka České republiky a má neomezenou daňovou povinnost, tzn., že musí zdanit příjmy z tuzemska i příjmy ze zahraničí.

2.2.2 Před zahájením činnosti

Než bude paní Kopejtková provozovat svoji činnost, tedy poskytovat služby v Rakousku, musí si zjistit, do jaké kategorie živností spadá její výkon činnosti, zda se jedná o volnou živnost, regulované povolání či svobodné povolání, a také dobu poskytování služeb v Rakousku. Na základě zadání modelového příkladu paní Kopejtková podniká jako profesionální fotograf (Berufsfotograf), tato kategorie živnosti spadá v Rakousku do volné živnosti dle seznamu Bundeseinheitliche Liste der freien Gewerbe⁹⁴. Činnost paní Kopejtková vykonává v roce 2023 pouze dočasně v letních měsících, z tohoto důvodu spadá výkon živnosti do kategorie dočasné a příležitostné činnosti, jelikož dle § 373b GewO – rakouského živnostenského zákona – pod pojmem dočasného přeshraničního poskytování služeb rozumí činnost, jejíž „*skutečná doba trvání nepřesahuje 90 pracovních dnů v kalendářním roce*“⁹⁵, z toho vyplývá, že paní Kopejtková tuto podmínku dočasného či příležitostného výkonu činnosti splňuje⁹⁶.

⁹⁴ *Bundeseinheitliche Liste der freien Gewerbe* [online]. Dostupné z: file:///C:/Users/simon/Downloads/Bundeseinheitliche_Liste_der_freien_Gewerbe_23012024-1.pdf.

⁹⁵ *Gewerbeordnung 1994, BGBl. Nr. 194/1994*. 2024. § 373b

⁹⁶ *Legislativní náležitosti vysílání pracovníků a působení českých OSVČ a firem v Rakousku* [online]. Dostupné z:

mzv.gov.cz/file/4668948/Legislativni_nalezitosti_vysilani_pracovniku_a_pusobeni_ceskych_O SVC_a_fi rem_v_Rakousku_verze_listopad_2022.pdf.

Dále paní Kopejtková musí před odjezdem zažádat o vystavení formuláře A1, který potvrzuje příslušnost k právním předpisům sociálního zabezpečení, jež je nezbytný i v případě souběhu výkonu činnosti ve dvou či více členských státech v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 465/2012, kterým se mění nařízení Evropské parlamentu a Rady (ES) č. 883/2004, o koordinaci systémů sociálního zabezpečení a nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 987/2009, kterým se stanoví prováděcí pravidlo k nařízení (ES) č. 883/2004. Na základě modelového příkladů paní Kopejtková vykonává svoji činnost současně ve dvou členských státech EU, přičemž musí také zažádat o vystavení formuláře A1, jak již bylo avizováno výše. Dle článků 12 odst. 2 nařízení č. 883/2004 o koordinaci systémů sociálního zabezpečení, který udává dobu „*Na osobu, která obvykle provozuje samostatnou výdělečnou činnost v jednom členském státě a odejde do jiného státu a provozuje tam podobnou činnost, se nadále vztahují právní předpisy prvního členského státu, nepřesahuje-li očekávané trvání této činnosti dvacet čtyři měsíců.*“⁹⁷ a článku 13 odst. 2 písm. a) nařízení č. 883/2004 o koordinaci systémů sociálního zabezpečení, jež uvádí „*Na osobu, která obvykle pracuje jako osoba samostatně výdělečně činná ve dvou nebo více členských státech se vztahují:*

a) právní předpisy členského státu bydliště, pokud vykonává podstatnou část své činnosti v tomto členském státě; nebo“⁹⁸

a z toho vyplývá, že paní Kopejtková nadále podléhá sociálnímu pojištění v České republice, a tedy obdrží formulář A1. Paní Kopejtková musí do žádosti zapsat své osobní údaje, údaje o výkonu samostatně výdělečné činnosti v jednotlivých státech, poměr celkových obrátů, příjmů a pracovní doby, údaje o předchozí činnosti v zahraničí a údaje o dobách pojištění v zahraničí. Rovněž musí přiložit k žádosti kopii oprávnění k výkonu samostatné výdělečné činnosti, pokud není ověřitelná v dostupných aplikacích a registrech nebo pokud jej OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno nemá již k dispozici; kopii potvrzení o příslušnosti k právním předpisům, pokud bylo žadateli vystaveno zahraniční

⁹⁷ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 883/2004 o koordinaci systémů sociálního zabezpečení. Čl. 12 odst. 2 [online]. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=CELEX:32004R0883>.

⁹⁸ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 883/2004 o koordinaci systémů sociálního zabezpečení. Čl. 13 odst. 2 písm. a) [online]. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=CELEX:32004R0883>.

institucí, ve vztahu k období této žádosti; kopii smluvních dokumentů, na jejichž základě je zajištěna činnost v České republice a v zahraničí (v závislosti na konkrétní situaci)⁹⁹.

Jak už bylo výše zmíněno, paní Kopejtková svoji živnost v Rakousku bude vykonávat dočasně, a z tohoto důvodu nemusí žádat o rakouské živnostenské oprávnění. Paní Kopejtkové pouze musela prokázat státní občanství České republiky, výpis z živnostenského rejstříku, osvědčení způsobilosti a potvrzení o sociálním pojištění (A1), originály nebo ověřenou kopii včetně ověřeného překladu do němčiny.

2.2.3 Zahájení činnosti

Občané Evropské unie, kteří pobývají v Rakousku déle než tři měsíce za účelem zaměstnání nebo jako osoby samostatně výdělečně činné v Rakousku, musí oznámit tuto skutečnost na příslušném registračním úřadu (na cizinecké policii), proto paní Kopejtková není povinna oznamovat příslušnému úřadu – cizinecké policii svůj pobyt, jelikož se v Rakousku zdržuje kratší dobu než tři měsíce.¹⁰⁰

Také se paní Kopejtková musí do měsíce od výkonu své činnosti registrovat na finančním úřadě, kde musí oznámit zahájení a umístění výkonu činnosti, předpokládané příjmy a výdaje z činnosti, jež slouží finančnímu úřadu pro stanovení záloh na dani z příjmů. Tuto registraci může provést na *Business Service Portal USP* nebo písemně. Při registraci na finančním úřadu obdržíte tak daňové číslo, které slouží při další komunikaci s finančním úřadem.¹⁰¹

Dle § 189 odst. 1 bod 2 UGB jsou povinni jednotlivci (OSVČ) a společnosti (s fyzickými osobami ručící neomezeně) při překročení stanovených hranic obratu povinni vést účetnictví. Podmínky a pravidla pro povinnost vést účetnictví nalezneme v tabulce č. 10.

⁹⁹ *Souběžný výkon činnosti*. Dostupné z: www.cssz.cz/web/cz/soubezny-vykon-cinnosti.

¹⁰⁰ *EU-Bürger* und Schweizer – Allgemeines zum Aufenthalt in Österreich*. Dostupné z: www.oesterreich.gv.at/themen/menschen_aus_anderen_staaten/aufenthalt/4/Seite.120210.html.

¹⁰¹ *Anzeige Finanzamt – Einzelunternehmen*. Dostupné z: startup.usp.gv.at/gruendung/gruendungsfahrplan/weitere-informationen/anzeige-finanzamt-einzelunternehmen.

Tabulka 11: Podmínky pro vedení účetnictví

	Spodní hranice tržeb	„kvalifikovaná“ hranice tržeb (horní)
Částka hranic	700 000 EUR	1 000 000 EUR
Účetní povinnost vzniká	Při překročení hranice dvakrát za sebou	Při jediném překročení
Od kdy	Po „nárazníkovém roce“ (např. překročení hranice v letech 2021 a 2022, a povinnost vést účetnictví od roku 2024, rok 2023 slouží jako „nárazníkový rok“)	Od následujícího roku po překročení hranice (např. překročení hranice v roce 2023, povinnost účetnictví od roku 2024)

Zdroj: vlastní zpracování dle Unternehmensservice Portal

Z výše zmíněné tabulky nám vyplývá, že paní Kopejtková nemá povinnost vést účetnictví svého podnikání v Rakousku, jelikož nepřekročila stanovené limity, ale má tu možnost vést dobrovolně účetnictví dle § 4 odst. 1 EStG, anebo může využít volitelný paušál pro malé podniky či OSVČ dle § 17 EStG, nebo může evidovat pouze své příjmy a výdaje dle § 4 odst. 3 EStG. Ze všech variant evidence podnikání si paní Kopejtková zvolila evidenci příjmů a skutečných výdajů, jež obdržela ze své činnosti v Rakousku.¹⁰²

V neposlední řadě paní Kopejtková není povinna se přihlásit k plátcovství dani z obrátu (Umsatzsteuer), jelikož paní Kopejtková je v České republice osoba povinná k dani, tedy je neplátce DPH. Přičemž dle rakouského zákona Umsatzsteuergesetz (UStG), zákon o dani z obrátu, BGBL. č. 663/1994, je každý zahraniční podnikatel povinen se registrovat k této dani od prvního eura, ale pouze pokud se jedná o plnění zdanitelná

¹⁰² *Buchführungspflicht und Buchführung*. Dostupné z: www.usp.gv.at/steuern-finanzen/betriebliches-rechnungswesen/buchfuehrungspflicht-und-buchfuehrungsgrenzen.html.

v Rakousku, nikoliv o případy, kdy dochází na systém Reverse Charge, kdy daň z obratu přechází na příjemce služeb, a protože u paní Kopejtkové při poskytování služeb nedochází dle § 9 odst. 1 ZDPH (zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty) ke zdanitelnému plnění v Rakousku, není povinna se registrovat k dani z obratu, a ani se paní Kopejtková nestane identifikovanou osobou v České republice, jelikož poskytuje služby v Rakousku pouze osobám nepovinné k dani – občanům.¹⁰³

2.2.4 Daňová povinnost za zdaňovací období paní Kopejtkové

Kde bude příjmy získané v zahraničí, zdaňovat paní Kopejtková záleží na dvou faktorech, a to, který stát má právo zdanit tento příjem, jestli stát rezidence (ČR) nebo stát zdroje (Rakousko), a zda si stát zdroje nárokuje zdanění příjmů paní Kopejtkové. V případě prvního faktoru paní Kopejtková zdaňuje svůj příjem dle článku 7 Zisky podniků, který stanoví, že „zisky podniku jednoho smluvního státu podléhají zdanění jen v tomto státě, pokud podnik nevykonává svoji činnost v druhém smluvním státě prostřednictvím stále provozovny, která je tam umístěna. Jestliže podnik vykonává svoji činnost tímto způsobem, mohou být zisky podniku zdaněny ve druhém státě, avšak pouze v takovém rozsahu, v jakém je lze přičíst této stále provozovně.“¹⁰⁴ Dle SZDZ nemá Rakousko právo zdanit příjmy paní Kopejtkové, a tedy je Rakousko nebude zdaňovat, avšak paní Kopejtková podává daňové přiznání v Rakousku, jelikož není obeznámena s tím, že Rakousko nemá právo danit její příjmy.

Paní Kopejtková platí v průběhu kalendářního roku zálohy na daň z příjmů z výkonu samostatné výdělečné činnosti, tzn., že částky zaplacených záloh uvede do daňového přiznání, které musí paní Kopejtková podat nejpozději do v případě papírové podobě do 30. dubna následujícího roku nebo v elektronické podobě přes *FinanzOnline* do 30. června následujícího roku.¹⁰⁵

¹⁰³ *Legislativní náležitosti vysílání pracovníků a působení českých OSVČ a firem v Rakousku* [online]. Dostupné z:

mzv.gov.cz/file/4668948/Legislativni_nalezitosti_vysilani_pracovniku_a_pusobeni_ceskych_OSVC_a_firem_v_Rakousku_verze_listopad_2022.pdf, s. 35.

¹⁰⁴ *Sbírka mezinárodních smluv: Česká republika*. Čl. 7.

¹⁰⁵ *Einkommensteuererklärung*. Dostupné z: www.usp.gv.at/steuern-finanzen/einkommensteuer/einkommensteuererklaerung.html.

2.2.5 Daňové přiznání

Nejjednodušší možnost vyplnění daňového přiznání pro paní Kopejtkovou je přes portál FinanzOnline, jež mohou využívat převážně podnikatelé, kteří jsou registrovaní v *USP*, jelikož k vyplnění a následnému odevzdání se musí poplatník přihlásit s údaji, které uvedl při registraci na finančním úřadě přes *USP*. Funguje to na stejném principu jako v České republice prostřednictvím datové schránky.¹⁰⁶

Rakousko má pouze jeden standardizovaný formulář pro podání daňového přiznání, který slouží jako pro poplatníky s neomezenou daňovou povinností, tak i pro poplatníky s omezenou daňovou povinností, označován E 1. Dále k daňovému přiznání musí poplatníci doložit další formuláře (přílohy) dle jejich příjmů, těmi formuláři jsou E 1a slouží pro přehled příjmů a výdajů; E 1b pro příjmy z pronájmu a pronájmu zastavěných a nezastavěných pozemků a staveb; E 1c pro živnostníky s paušálními příjmy ze zemědělství a lesnictví; E 1kv pro příjmy z kapitálového majetku, pokud nedojde ke konečnému zdanění prostřednictvím srážky daně z kapitálových výnosů; L 1i pro příjmy ze zaměstnání bez srážky daně z příjmu; L 1k, jež slouží k zohlednění rodinného bonus plus, srážku na výživné; L 1k-bF rodinný bonus Plus ve zvláštních případech; L 1ab pro mimořádné zatížení; E 6 pro příjmy ze společného jmění partnerů, jež slouží jako prohlášení o určení, kdo bude uznávat příjmy a výdaje. Pro paní Kopejtkovou bude důležitý standardizovaný formulář E 1 a E 1a, který slouží jako přehled o příjmech a výdajích. Co se týče formuláře E 1, tak paní Kopejtková nemůže v tomto daňovém přiznání vyplnit oddíly, jež se týkají zdanění společného jmění manželů, nezdanitelných částek samoživitelů a paušální částky u mimořádných výdajů dle § 98 EStG a následující, jež se zabývají zdaněním nerezidentů Rakouska.

U rakouského daňového přiznání nenalezneme oddíl na výpočet samotné daňové povinnosti, jako je tomu v České republice, protože po podání přiznání k dani z příjmů finanční úřad provede vyměření a vypočte daň z příjmů dle tarifních úrovní. Do vyměřené daně se započítávají i uhrazené zálohy, jež jsou stanovené v případě paní Kopejtkové při první registraci na finančním úřadě. Po předložení formuláře daňového

¹⁰⁶ *Einkommensteuererklärung*. Dostupné z: www.usp.gv.at/steuern-finanzen/einkommensteuer/einkommensteuererklaerung.html.

příznání a příloh, následnou vyměřenou daňovou povinnost odešle finanční úřad paní Kopejtkové, která má měsíc na zaplacení daně z příjmů.

Nejprve paní Kopejtková označí ve formuláři daňového příznání, ke kterému finančnímu úřadu přísluší, zvolí Finanzamt Österreich – Finanční úřad Vídeň. Dále na první stránce vyplní základní identifikační údaje, své daňové číslo, jež obdržela od finančního úřadu při registraci, jméno, příjmení a datum narození, jelikož paní Kopejtková není účastnice sociálního pojištění v Rakousku, pohlaví – weiblich, rodinný stav – ledig, adresu, státní příslušnost.

Na straně tři formuláře paní Kopejtková vyplní oddíl číslo 11 bod 8.1, ve kterém uvede konečnou částku, jež získala z vyplnění přílohy E 1a – přehled příjmů a výdajů. Dále pokud bude paní Kopejtková chtít využít oddílu č. 25, který zaznamenává zvláštní výdaje, tak se musí řídit dle § 102 EStG, jež uvádí, že v případě uznání zvláštních výdajů při omezené daňové povinnosti se může vykázat pouze, zda se týkají tuzemských účelů, tedy výdaje, jež patří dle § 18 EStG do zvláštních výdajů a jsou poskytnuty v Rakousku. Převážně těmito výdaji mohou být poskytnuté dary a příspěvky vybraným organizacím, nadacím, spolkům, veškeré tyto dary či příspěvky se pouze uvádí do přílohy L 1d. Součástí oddílu č. 25 je také uplatnění daňové ztráty, jež by paní Kopejtková použila body 25.2 – odpočet daňové ztráty a 25.3 – celková částka odpočtu daňových ztrát, ale paní Kopejtková podniká v Rakousku první rok, a tedy žádnou ztrátu vyplňovat nemůže. Po vyplnění veškerých údajů už zbývá pouze uvést na konci formuláře datum a podpis.

Co se týče přílohy E 1a, jež slouží jako přehled příjmů a výdajů, je potřebné opět nejdříve označit finanční úřad, ke kterému přísluší paní Kopejtková, tedy Finanzamt Österreich – Finanční úřad Vídeň a další identifikační údaje, jež uváděla při vyplnění daňového příznání; a údaje o svém podnikání, kde označí, že se jedná o příjmy ze samostatné výdělečné činnosti - Einkünfte aus selbständiger Arbeit. Dále na úvodní stránce na řádku č. 3 označí, že vykazuje úplný přehled příjmů a výdajů dle § 4 odst. 3 EStG, na řádku č.13/96 uvede kód odvětví (*ÖNACE 2008*) 74.20, jež se shoduje s označením CZ – NACE v České republice, a na řádek 15 uvede datum začátku a konce účetního období. Na druhé stránce v oddíle č. 3 nejdříve uvede částky příjmů a následně uvede hodnoty výdajů, veškeré tyto hodnoty se musí uvádět v brutto

hodnotách, jelikož paní Kopejtková není plátcem DPH, jak bylo výše zmíněno. Částky příjmů se uvedou na řádek 18, avšak u řádku 19 musí být napsána 0, pokud tam nic poplatník nevypisuje. Výdaje jsou členěny dle jejich účelu (např. osobní náklady, pomocný materiál, výdaje na údržbu apod.), může zde i poplatník uvést odpisy majetku, avšak paní Kopejtková nemá žádný majetek zařazený v podnikání v Rakousku. Vypočteným rozdílem mezi příjmy a výdaje paní Kopejtková zjistí zisk/ztrátu za daný kalendářní rok, jež je uveden na řádku 53, a tato hodnota se bere za konečnou a uvádí se do formuláře E 1 standardizovaného daňového přiznání.

Tabulka 12: Příloha E 1a – přehled příjmů a výdajů

Příjem/Výdaj	Částka (v EURU)	Řádek	Název řádku v němčině
Příjmy z fotografování	10 000		
Roční úprava o 2/3 míry inflace dle § 102 odst. 3 EStG (převzato z federálního věstníku)	10 486		
Σ	20 486	18	Erträge/Betriebseinnahmen (Waren- /Leistungserlöse) ohne solche, die in einer Mitteilung gemäß §109a
Suma příjmů	20 486		Summe der Erträge/Betriebseinnahmen
Kancelářské potřeby	100		
Σ	100	25	Waren, Rohstoffe, Hilfsstoffe
Ostatní nakoupené služby (telefon)	200		
Σ	200	26	Beigestelltes Personal (Fremdpersonal) und Fremdleistungen
Výdaje na služební cesty	1 926		
Σ	1 926	34	Reise- und Fahrtspesen inkl. Kilometergeld und Diäten (ohne tatsächliche Kfz-Kosten)
Výdaje na reklamu	200		
Σ	200	39	Werbe- und Repräsentationsaufwendungen
Suma výdajů	2 426		Summe der Aufwendungen/Betriebsausgaben
zisk/ztráta	18 060	53	Gewinn/Verlust

Zdroj: vlastní zpracování

Jelikož paní Kopejtková je poplatník s omezenou daňovou povinností, tak ve výpočtu daňové povinnosti se neuvádí nezdanitelné minimum, na který mají nárok pouze poplatníci s neomezenou daňovou povinností.

Z formuláře E 1a můžeme vidět, že výsledný zdanitelný zisk paní Kopejtkové činí 18 060 EUR, tuto částku poté uvede do formuláře E 1.

Autorka se rozhodla zaměřit na promítnutí dosažených příjmů z Rakouska do daňového přiznání v České republice než o zdanění získaných příjmů v tuzemsku. Jakožto daňový rezident České republiky musí paní Kopejtková zdaňovat své celosvětové příjmy, toto tvrzení vyplývá z uzavřené smlouvy o zamezení dvojího zdanění mezi ČR a Rakouskem. Rovněž daná smlouva uvádí, že pro zamezení dvojího zdanění se použije metoda prostého zápočtu. Veškeré údaje, které se vztahují k příjmům ze samostatné výdělečné činnosti a konečnému základu daně z těchto příjmů, jež se uvádí v daňovém přiznání, musí paní Kopejtková vyplnit přílohu č. 1, která se vztahuje právě k příjmům dle § 7 ZDP.

Tabulka 13: Vybrané části daňového přiznání paní Kopejtkové (ČR)

Řádek	Název řádku	Částka (v Kč)	Poznámky
37	Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona	586 534	
41	Úhrn řádků	586 534	
42	Základ daně	586 534	
45	Základ daně po odečtení ztráty	586 534	
55	Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně	586 534	
56	Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	586 500	
57	Daň podle § 16 zákona	87 975	
58	Daň podle § 16 nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	87 975	Jak už je výše zmíněno, Rakousko nemá právo zdanit příjmy paní Kopejtkové a nebude je zdaňovat, a tedy nevyužije přílohu č. 3
60	Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru	87 975	
64	Částka podle § 35ba odst. 1 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)	30 840	Jiné slevy a daňová zvýhodnění paní Kopejtková neuvádí
70	Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona	30 840	
71	Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona	57 135	
74	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona	57 135	
75	Daň celkem	57 135	
77	Daň celkem po úpravě o daňový bonus	57 135	
91	Zbývá doplatit: (+) zbývá doplatit, (-) zaplaceno více	57 135	Paní Kopejtková bude v roce 2024 platit zálohy na daň z příjmu, jelikož jí poslední známá daň vyšla více než 30 000 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Jestliže termín pro podání daňového přiznání v papírové podobě v Rakousku je stanoven na 30. dubna (v elektronické podobě na 30. června), tak paní Kopejtková není schopna v České republice dodržet řádný termín pro podání daňového přiznání, jež je stanoven na 2. dubna, jelikož i nějakou dobu trvá, než rakouský finanční úřad stanoví daňovou povinnost, a za předpokladu, že paní Kopejtková při doručení vyrozumění o dani neodhalí žádnou chybu, proti které by se odvolala. Proto může paní Kopejtková nejpozději do dne řádného termínu podání daňového přiznání v ČR podat žádost o prodloužení lhůty, ve které navrhne náhradní termín a uvede důvody jejího opožděného podání daňového přiznání.

V neposlední řadě musí paní Kopejtková, jakožto osoba samostatně výdělečně činná podat roční přehled o příjmech a výdajích OSVČ na správu sociálního zabezpečení a také přehled OSVČ na svou zdravotní pojišťovnu. Do přehledů paní Kopejtková nebude zaznamenávat své příjmy ze zahraničí, tzn., že tyto příjmy nevstupují do výpočtu vyměřovacího základu pro stanovení výše sociálního a zdravotního pojištění. I v tomto případě se zpozdí podání těchto přehledů, jelikož při podání přehledů se musí doložit doklad o dni podání daňového přiznání. Termín pro podání přehledů na příslušnou správu sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovnu je 1 měsíc ode dne, do kterého měla paní Kopejtková podat daňové přiznání.

2.3 Modelový příklad – přeshraniční poskytování služeb se vznikem stálé provozovny v Rakousku

Paní Květinová pracuje jako daňový poradce a má příjmy pouze ze samostatné výdělečné činnosti. V roce 2023 se paní Květinová rozhodla zřídit pobočku v Rakousku na poskytování služeb v oblasti daňového poradenství, příjmy dosahují 30 000 EUR (741 750 Kč k 29. 12. 2023), avšak svoji činnost v České republice nadále vykonává – příjmy činní 1 100 000 Kč (v ČR je plátcem DPH).

2.3.1 Stanovení daňové rezidence poplatníka

Paní Květinová dle rakouského zákona Einkommensteuergesetz (EStG), zákon o daních z příjmů, *BGBL.* č. 400/1988 nespĺňuje podmínky definice daňového rezidenta, jež jsou uvedeny v § 1 odst. 1 EStG, a nepřihlíží se k čl. 4 *SZDZ* řešící kolizi daňového rezidentství. Článek 4 *SZDZ* udává, že v případě vzniku daňového rezidentství v obou smluvních státech se subjekt stává daňovým rezidentem toho státu, ve kterém má užší osobní a hospodářský vztah. Jelikož paní Květinová trvale žije se svojí na území České republiky, je daňová rezidentka České republiky a má neomezenou daňovou povinnost, tzn., že musí zdanit příjmy z tuzemska i příjmy ze zahraničí.

2.3.2 Před výkonem činnosti

Než bude paní Květinová provozovat svoji činnost, tedy poskytovat služby v Rakousku, musí si zjistit, do jaké kategorie živností spadá její výkon činnosti, zda se jedná o volnou živnost, regulované povolání či svobodné povolání, a také dobu poskytování služeb v Rakousku. Na základě zadání modelového příkladu paní Květinová podniká jako daňový poradce, přičemž toto podnikání přísluší do kategorie svobodného povolání (*freie Berufe*) dle § 22 odst. 1 písm. b) EStG, tzn., že se neřídí živnostenským zákonem, ale zákonem *Wirtschaftstreuhandberufsgesetz (WTBG)*, zákon o veřejných účetních profesích, *BGBL.* č. 137/2017.

Předtím, než paní Květinová zahájila svoji činnost v Rakousku, musela jakožto daňový poradce, jenž je zapsán v Komoře daňových poradců ČR, splnit podmínky pro usazení neboli výkon této činnosti v Rakousku. Těmi podmínkami jsou dle § 7 *WTBG* – státní příslušnost členského státu EU, platné oprávnění k výkonu povolání daňového poradce v domovském členském státě, splnění obecných požadavků podle § 8 odst. 1 (plná

způsobilost k právním úkonům, důvěryhodnost, řádné ekonomické podmínky, platné pojištění odpovědnosti za finanční ztrátu a profesní bydliště, existence rovnocenné odborné kvalifikace a veřejné jmenování Komorou daňových poradců a auditorů – k žádosti je třeba doložit: doklad totožnosti, doklad o občanství, doklad o profesní kvalifikaci, která opravňuje žadatele k výkonu povolání daňového poradce, a osvědčení od příslušných orgánů domovského členského státu potvrzující existenci zvláštní důvěryhodnosti, řádné finanční situace a absenci závažného neetického chování, přičemž tato osvědčení nesmí být v době předložení starší než tři měsíce.

Co se týče jednotlivých podmínek, tak v případě splnění obecných požadavků, zejména platného pojištění odpovědnosti za finanční ztrátu, paní Květinková musí před vznikem pobočky mít uzavřenou smlouvu o pojištění odpovědnosti dle § 11 WTBG, jehož hodnota pojištění nesmí být nižší než 72 673 EUR (1 796 840 Kč k 29. 12. 2023). Existence rovnocenné odborné kvalifikace se řídí dle směrnice Evropského parlamentu a Rady 2005/36/ES o uznávání odborných kvalifikací. U paní Květinkové mohou nastat dvě situace. V obou situacích musí hostitelský stát (Rakousko) musí nejprve zjistit, zda žadatelovy znalosti, které získal ve svém domovském státě (Česká republika), pokryjí rozdíly, jež mohou vzniknout mezi výkonem daňových poradců ve státech EU, a které jsou uvedeny v článku 14 odst. 4 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2005/35/ES o uznávání odborných kvalifikací. Tyto rozdíly se mohou týkat zejména obsahu nebo délky odborné přípravy. V první situaci hostitelský stát nenalezne žádné vzniklé rozdíly mezi odbornou kvalifikací daňového poradce, a tedy se může usadit v příslušném členském státě EU. Avšak u druhé situace nalezne hostitelský stát značné rozdíly, a proto žadatel musí vykonat zkoušku způsobilosti. Dle § 7 odst. 7 WTBG „zkouška způsobilosti pro daňové poradce zahrnuje následující oblasti ve smyslu čl. 3 odst. 1 písm. h směrnice o uznávání odborných kvalifikací:

- 1. písemné zpracování dvou zkouškových prací podle § 22 odst. 4 a 5 ve spojení s § 22 odst. 7 a 8 a*
- 2. ústní zodpovězení zkušebních otázek z oborů podle § 23 odst. 1 ve spojení s § 22 odst. 4 a 5 a § 23 odst. 2.¹⁰⁷*

¹⁰⁷ *Wirtschaftstreuhandberufsgesetz 2017, BGBL. č. 137/2017. 2024. § 7.*

Oblasti ve smyslu čl. 3 odst. 1 písm. h směrnice o uznávání odborných kvalifikací se rozumí, že každý členský stát, ve kterém chce žadatel vykonávat povolání daňového poradce, stanoví seznam oblastí, jež nejsou shodné s dosaženým vzděláním daňového poradce v jeho domovském státě. Seznam oblastí, jež musí každý daňový poradce v hostitelské zemi znát, nalezneme na stránkách Komory daňových poradců a auditorů Rakouska. Co se týče složení písemných a ústních zkoušek pro zkoušku způsobilosti, tak v případě písemné zkoušky jsou těmi oblastmi dle § 22 odst. 4 a 5 WTBG právní teorie, daňové právo hmotné, finanční trestní právo, včetně souvisejících otázek z procesního práva. Na vykonání této zkoušky mají žadatelé 7 až 9 hodin, a v případě ústní zkoušky dle § 23 odst. 1 a 2 WTBG jsou oblasti stejné jako u písemné zkoušky dle § 22 odst. 4 a 5 WTBG, jakož i zajištění kvality, řízení rizik a profesní právo pro účetní. Avšak pokud hostitelský stát po předložení veškerých dokumentů při žádosti zjistí, že žadatelovy znalosti by znamenaly, že by musel absolvovat celý vzdělávací program, tak mu Komora daňových poradců a auditorů poskytne částečný přístup k odpovídající odborné činnosti.

Dále paní Květinová musí před odjezdem zažádat o vystavení formuláře A1, který potvrzuje příslušnost k právním předpisům sociálního zabezpečení, jež je nezbytný i v případě souběhu výkonu činnosti ve dvou či více členských státech v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 465/2012, kterým se mění nařízení Evropské parlamentu a Rady (ES) č. 883/2004, o koordinaci systémů sociálního zabezpečení a nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 987/2009, kterým se stanoví prováděcí pravidlo k nařízení (ES) č. 883/2004. Na základě modelového příkladů paní Květinová vykonává svoji činnost současně ve dvou členských státech EU, přičemž musí také zažádat o vystavení formuláře A1, jak již bylo avizováno výše. Dle článků 12 odst. 2 nařízení č. 883/2004 o koordinaci systémů sociálního zabezpečení, který udává dobu „*Na osobu, která obvykle provozuje samostatnou výdělečnou činnost v jednom členském státě a odejde do jiného státu a provozuje tam podobnou činnost, se nadále vztahují právní předpisy prvního členského státu, nepřesahuje-li očekávané trvání této činnosti dvacet čtyři měsíců.*“¹⁰⁸ a čl. 13 odst. 2

¹⁰⁸ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 883/2004 o koordinaci systémů sociálního zabezpečení. Čl. 12 odst. 2. [online]. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=CELEX:32004R0883>.

písm. a) nařízení č. 883/2004 o koordinaci systémů sociálního zabezpečení, jež uvádí „Na osobu, která obvykle pracuje jako osoba samostatně výdělečně činná ve dvou nebo více členských státech se vztahují:

b) právní předpisy členského státu bydliště, pokud vykonává podstatnou část své činnosti v tomto členském státě; nebo“¹⁰⁹

A z toho vyplývá, že paní Květinová nadále podléhá sociálnímu pojištění v České republice, a tedy obdrží formulář A1. Paní Květinová musí do žádosti zapsat své osobní údaje, údaje o výkonu samostatně výdělečné činnosti v jednotlivých státech, poměr celkových obrátů, příjmů a pracovní doby, údaje o předchozí činnosti v zahraničí a údaje o dobách pojištění v zahraničí. Rovněž musí přiložit k žádosti kopii oprávnění k výkonu samostatné výdělečné činnosti, pokud není ověřitelná v dostupných aplikacích a registrech nebo pokud jej OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno nemá již k dispozici; kopii potvrzení o příslušnosti k právním předpisům, pokud bylo žadateli vystaveno zahraniční institucí, ve vztahu k období této žádosti; kopii smluvních dokumentů, na jejichž základě je zajištěna činnost v České republice a v zahraničí (v závislosti na konkrétní situaci)¹¹⁰.

Pokud se daňový poradce chce usadit v dalším členském státě, zejména v Rakousku, musí buď nastoupit jako zaměstnanec do účetní či daňové společnosti nebo si musí zřídit pobočku. Proto paní Květinová si zřídila pobočku v Rakousku, kde si prostor pronajala u místní účetní a daňové společnosti. Zřízení pobočky musí neprodleně nahlásit Komoře daňových poradců a auditorů nejpozději do tří dnů, avšak nejdříve musí splnit požadavek dle § 74 odst. 2 WTBG, jež stanovuje, že pobočku může vést osoba, která má platné odborné oprávnění podle WTBG, tedy složila úspěšné zkoušky na daňového poradce. Přičemž může Komora daňových poradců a auditorů do čtyř týdnů od oznámení o zřízení pobočky vydat oznámení o zákazu zřízení pobočky, pokud není splněn požadavek dle § 74 odst. 2 WTBG.¹¹¹

¹⁰⁹ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 883/2004 o koordinaci systémů sociálního zabezpečení. Čl. 13 odst. 2 písm. a). [online]. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=CELEX:32004R0883>.

¹¹⁰ Souběžný výkon činnosti. Dostupné z: www.cssz.cz/web/cz/soubezny-vykon-cinnosti.

¹¹¹ *Wirtschaftstreuhänder – Zweigstelle*. Dostupné z: www.usp.gv.at/brancheninformationen/wirtschaftstreuhandberufe/zweigstelle.html.

2.3.3 Zahájení činnosti

Jak už bylo zmíněno výše, výkon činnosti daňového poradce v Rakousku spadá do kategorie svobodného povolání, a tedy paní Květinková se nemusí přihlašovat na živnostenském úřadě, nemusí vést účetnictví, avšak podává přehled o příjmech a výdajích dle § 4 odst. 3 EStG.¹¹²

Občané Evropské unie, kteří pobývají v Rakousku déle než tři měsíce, za účelem zaměstnání nebo jako osoby samostatně výdělečně činné v Rakousku, musí oznámit tuto skutečnost na příslušném registračním úřadu (na cizinecké policii), tzn., že paní Květinková musí oznámit na příslušném úřadu, že se v Rakousku bude zdržovat déle než tři měsíce. Tato žádost musí být podána do čtyř měsíců od příjezdu do Rakouska v papírové podobě, poté po předložení dokumentů a splnění požadavků paní Květinková obdrží registrační osvědčení, jakožto doklad o právu k pobytu v souladu s právem EU. Požadovanými dokumenty jsou platný občanský průkaz nebo cestovní pas a doklad o výkonu samostatně výdělečné činnosti (např. DIČ – živnostenský list), poplatek za vyřízení žádosti činí 15 EURO.¹¹³

Také se paní Květinková musí do měsíce od zahájení činnosti registrovat na finančním úřadě, kde musí oznámit zahájení a umístění výkonu činnosti, předpokládané příjmy a výdaje z činnosti, jež slouží finančnímu úřadu pro stanovení záloh na dani z příjmů. Tuto registraci může provést na Business Service Portal *USP* nebo písemně. Při registraci na finančním úřadu obdržíte tak daňové číslo, které slouží při další komunikaci s finančním úřadem.¹¹⁴

V neposlední řadě paní Květinková je povinna se registrovat k plátcovství dani z obratu (Umsatzsteuer), jelikož každý zahraniční podnikatel je povinen se registrovat k této dani od prvního eura, ale pouze pokud se jedná o plnění zdanitelná v Rakousku, nikoliv o případy, kdy dochází na systém Reverse Charge, kdy daň z obratu přechází

¹¹² *Buchführungspflicht und Buchführung*. Dostupné z: www.usp.gv.at/steuern-finanzen/betriebliches-rechnungswesen/buchfuehrungspflicht-und-buchfuehrungsgrenzen.html.

¹¹³ *EU-Bürger* und Schweizer – Allgemeines zum Aufenthalt in Österreich*. Dostupné z: www.oesterreich.gv.at/themen/menschen_aus_anderen_staaten/aufenthalt/4/Seite.120210.html.

¹¹⁴ *Anzeige Finanzamt – Einzelunternehmen*. Dostupné z: startup.usp.gv.at/gruendung/gruendungsfahrplan/weitere-informationen/anzeige-finanzamt-einzelunternehmen.

na příjemce služeb.¹¹⁵ Při registraci musí vyplnit formulář VERF 19, dále finančnímu úřadu doložit osvědčení o podnikání (formulář U70). Sazba daně činní 20 % (základní sazba daně) a daň z obratu je splatná 15. dne následujícího měsíce po skončení příslušného zálohového období, které může být měsíční nebo čtvrtletní (např. doručení 10. července, v účetnictví 10. července, vznik daňové povinnosti konec července a splatnost daně 15. září nebo doručení 10. července, v účetnictví 4. října, vznik daňové povinnosti konec srpna a splatnost daně 15. října), jelikož paní Květinová není povinna vést účetnictví, tak odvádí DPH dle skutečného zdanění tzv. „zdanění podle přijaté odměny“ dle § 17 odst. 1 a 2 UStG, tzn., že daňová povinnost vzniká na konci měsíce úhrady, a daň se vypočítá na základě dohodnutých poplatků na začátku kalendářního roku, za který vznikla účetní povinnost. Avšak před podáním ročního přiznání k dani z obratu je paní Květinová povinna podávat ohlášení o předpokládaných obrazech, tedy tzv. zálohové období, jak je zmíněno výše v textu (formulář U1). Poté do 30. dubna následujícího roku je paní Květinová povinna podat daňové přiznání k dani z obratu, přičemž rakouský daňový úřad porovnává toto daňové přiznání se součtem všech již uskutečněných plateb nebo dobropisů a v případě neshody daňový úřad vyměří znovu daň z obratu. Daňové přiznání k dani z obratu (UVA) lze podat online formou přes FinanzOnline nebo na formuláři U30.¹¹⁶

2.3.4 Daňová povinnost za zdaňovací období paní Květinové

Kde bude příjmy získané v zahraničí zdaňovat paní Květinová, záleží na dvou faktorech, a to, který stát má právo zdanit tento příjem, jestli stát rezidence (ČR) nebo stát zdroje (Rakousko), a zda si stát zdroje nárokuje zdanění příjmů paní Květinové. V případě prvního faktoru paní Květinová zdaňuje svůj příjem dle článku 7 Zisky podniků, který stanoví, že *„zisky podniku jednoho smluvního státu podléhají zdanění jen v tomto státě, pokud podnik nevykonává svoji činnost v druhém smluvním státě prostřednictvím stále provozovny, která je tam umístěna. Jestliže podnik vykonává*

¹¹⁵ *Legislativní náležitosti vysílání pracovníků a působení českých OSVČ a firem v Rakousku* [online].

Dostupné z:

mzv.gov.cz/file/4668948/Legislativni_nalezitosti_vysilani_pracovniku_a_pusobeni_ceskych_O SVC_a_fi rem_v_Rakousku_verze_listopad_2022.pdf. s. 35.

¹¹⁶ *Legislativní náležitosti vysílání pracovníků a působení českých OSVČ a firem v Rakousku* [online].

Dostupné z:

mzv.gov.cz/file/4668948/Legislativni_nalezitosti_vysilani_pracovniku_a_pusobeni_ceskych_O SVC_a_fi rem_v_Rakousku_verze_listopad_2022.pdf. s. 36.

svoji činnost tímto způsobem, mohou být zisky podniku zdaněny ve druhém státě, avšak pouze v takovém rozsahu, v jakém je lze přičíst této stálé provozovně.“¹¹⁷ Článek 7 zmiňuje pojem stálá provozovna, jež je definován v článku 5 SZDZ, který uvádí, že „výraz „stálá provozovna“ označuje pro účely této smlouvy trvalé místo k výkonu činnosti, jehož prostřednictvím je zcela nebo zčásti vykonávána činnost podniku. Výraz „stálá provozovna“ zahrnuje obzvláště:

- a) závod;
- b) kancelář;“.¹¹⁸

Dle postupného zjišťování pro výkon činnosti daňového poradce v Rakousku zjistíme, že paní Květinová si musí zřídit pobočku, jež kancelářské prostory si pronajímá od účetní a daňové společnosti, a tedy splňuje definici stálé provozovny, jak je uvedeno v článku 5 SZDZ v předešlém odstavci, a tudíž paní Květinové vzniká stálá provozovna. Dle SZDZ má Rakousko právo zdanit příjmy paní Kopejtkové v takovém rozsahu, v jakém je lze přičítat této stálé provozovně. Jak vyplývá z § 98 odst. 1 bodu 2 EStG, Rakousko využívá tohoto práva zdanit příjmy ze samostatné výdělečné činnosti. Paní Květinová má tedy povinnost přiznat a zdanit příjmy plynoucí z výkonu její činnosti v Rakousku v rámci stálé provozovny.

Aby paní Květinová nedanila příjmy z povolání daňového poradce prostřednictvím stálé provozovny dvakrát, jednou v případě omezené daňové povinnosti v Rakousku, jakožto státu zdroje a podruhé v případě neomezené daňové povinnosti v České republice, jakožto daňový rezident ČR, použije se článek 22 SZDZ, jež stanoví metodu vyloučení dvojího zdanění. Dle čl. 22 odst. 2 se příjmy pocházející z Rakouska a které mohou být zdaněny v Rakousku dle SZDZ, v České republice započtou do zdanění. Paní Květinová tedy v daňovém přiznání z příjmů fyzických osob zdaní celosvětové příjmy, tedy i příjmy, které byly zdaněny v Rakousku, ty však započte do své daňové povinnosti.

¹¹⁷ Sbírka mezinárodních smluv: Česká republika. Čl. 7.

¹¹⁸ Sbírka mezinárodních smluv: Česká republika. Čl. 5.

2.3.5 Daňové přiznání

Jak bylo výše zmíněno, paní Květinková platí v průběhu kalendářního roku zálohy na daň z příjmů z výkonu samostatné výdělečné činnosti, tzn., že částky zaplacených záloh uvede do daňového přiznání, které musí paní Květinková podat nejpozději do v případě papírové podobě do 30. dubna následujícího roku nebo v elektronické podobě přes FinanzOnline do 30. června následujícího roku.¹¹⁹

Nejjednodušší možnost vyplnění daňového přiznání pro paní Květinkovou je přes portál FinanzOnline, jež mohou využívat převážně podnikatelé, kteří jsou registrovaní v USP, jelikož k vyplnění a následnému odevzdání se musí poplatník přihlásit s údaji, které uvedl při registraci na finančním úřadě přes USP. Funguje to na stejném principu jako v České republice prostřednictvím datové schránky.¹²⁰

Rakousko má pouze jeden standardizovaný formulář pro podání daňového přiznání, který slouží jak pro poplatníky s neomezenou daňovou povinností, tak i pro poplatníky s omezenou daňovou povinností, označován E 1. Dále k daňovému přiznání musí poplatníci doložit další formuláře (přílohy) dle jejich příjmů, těmi formuláři jsou E 1a slouží pro přehled příjmů a výdajů; E 1b pro příjmy z pronájmu a pronájmu zastavěných a nezastavěných pozemků a staveb; E 1c pro živnostníky s paušálními příjmy ze zemědělství a lesnictví; E 1kv pro příjmy z kapitálového majetku, pokud nedojde ke konečnému zdanění prostřednictvím srážky daně z kapitálových výnosů; L 1i pro příjmy ze zaměstnání bez srážky daně z příjmu; L 1k, jež slouží k zohlednění rodinného bonus plus, srážku na výživné; L 1k-bF rodinný bonus Plus ve zvláštních případech; L 1ab pro mimořádné zatížení; E 6 pro příjmy ze společného jmění partnerů, jež slouží jako prohlášení o určení, kdo bude uznávat příjmy a výdaje. Pro paní Květinkovou bude důležitý standardizovaný formulář E 1 a E 1a, který slouží jako přehled o příjmech a výdajích. Co se týče formuláře E 1, paní Kopejtková nemůže v tomto daňovém přiznání vyplnit oddíly, jež se týkají zdanění společného jmění manželů, nezdanitelných částek samoživitelů a paušální částky u mimořádných výdajů dle § 98 EStG a následující, jež se zabývají zdaněním nerezidentů Rakouska.

¹¹⁹ *Einkommensteuererklärung*. Dostupné z: www.usp.gv.at/steuern-finanzen/einkommensteuer/einkommensteuererklaerung.html.

¹²⁰ *Einkommensteuererklärung*. Dostupné z: www.usp.gv.at/steuern-finanzen/einkommensteuer/einkommensteuererklaerung.html.

U rakouského daňového přiznání nenalezneme oddíl na výpočet samotné daňové povinnosti, jako je tomu v České republice, protože po podání přiznání k dani z příjmů finanční úřad provede vyměření a vypočte daň z příjmů dle tarifních úrovní. Do vyměřené daně se započítávají i uhrazené zálohy, jež jsou stanovené v případě paní Květinkové při první registraci na finančním úřadě. Po předložení formuláře daňového přiznání a příloh následnou vyměřenou daňovou povinnost odešle finanční úřad paní Květinková, která má měsíc na zaplacení daně z příjmů.

Nejprve paní Květinková označí ve formuláři daňového přiznání, ke kterému finančnímu úřadu přísluší, zvolí Finanzamt Österreich – Finanční úřad Vídeň. Dále na první stránce vyplní základní identifikační údaje, své daňové číslo, jež obdržela od finančního úřadu při registraci, jméno, příjmení a datum narození, jelikož paní Květinková není účastnice sociálního pojištění v Rakousku, pohlaví – weiblich, rodinný stav – ledig, adresu, státní příslušnost.

Na straně tři formuláře paní Květinková vyplní oddíl číslo 11 bod 8.1, ve kterém uvede konečnou částku, jež získala z vyplnění přílohy E 1a – přehled příjmů a výdajů. Dále pokud bude paní Květinková chtít využít oddílu č. 25, který zaznamenává zvláštní výdaje, tak se musí řídit dle § 102 EStG, jež uvádí, že v případě uznání zvláštních výdajů při omezené daňové povinnosti, se může vykázat pouze, zda se týkají tuzemských účelů, tedy výdaje, jež patří dle § 18 EStG do zvláštních výdajů a jsou poskytnuty v Rakousku. Převážně těmito výdaji mohou být poskytnuté dary a příspěvky vybraným organizacím, nadacím, spolkům, veškeré tyto dary či příspěvky se pouze uvádí do přílohy L 1d. Součástí oddílu č. 25 je také uplatnění daňové ztráty, jež by paní Květinková použila body 25.2 - odpočet daňové ztráty a 25.3 – celková částka odpočtu daňových ztrát, ale paní Květinková podniká v Rakousku první rok, a tedy žádnou ztrátu vyplňovat nemůže. Po vyplnění veškerých údajů už zbývá pouze uvést na konci formuláře datum a podpis.

Co se týče přílohy E 1a, jež slouží jako přehled příjmů a výdajů, je potřebné opět nejdříve označit finanční úřad, ke kterému přísluší paní Květinková, tedy Finanzamt Österreich – Finanční úřad Vídeň, a další identifikační údaje, jež uváděla při vyplnění daňového přiznání; a údaje o svém podnikání, kde označí, že se jedná o příjmy ze samostatné výdělečné činnosti - Einkünfte aus selbständiger Arbeit. Dále na úvodní

stránce na řádku č. 3 označí, že vykazuje úplný přehled příjmů a výdajů dle § 4 odst. 3 EStG, na řádku č.13/96 uvede kód odvětví (ÖNACE 2008) 6920, jež se shoduje s označením CZ – NACE v České republice, a na řádek 15 uvede datum začátku a konce účetního období. Na druhé stránce v oddíle č. 3 nejdříve uvede částky příjmů a následně uvede hodnoty výdajů, veškeré tyto hodnoty se musí uvádět v netto hodnotách, jelikož paní Květinková se stala plátcem DPH v Rakousku, jak je výše zmíněno. Částky příjmů se uvedou na řádek 18, avšak u řádku 19 musí být napsána 0, pokud tam nic poplatník nevypisuje. Výdaje jsou členěny dle jejich účelu (např. osobní náklady, pomocný materiál, výdaje na údržbu apod.), může zde i poplatník uvést odpisy majetku, avšak paní Květinková nemá žádný majetek zařazený v podnikání v Rakousku. Vypočteným rozdílem mezi příjmy a výdaje paní Květinková zjistí zisk/ztrátu za daný kalendářní rok, jež je uveden na řádku 53, a tato hodnota se bere za konečnou a uvádí se do formuláře E 1 standardizovaného daňového přiznání.

Tabulka 14: Příloha E 1a – přehled příjmů a výdajů

Příjem/Výdaj	Částka (v EURU)	Řádek	Název řádku v němčině
Příjmy z činnosti daňového poradce	30 000		
Roční úprava o 2/3 míry inflace dle § 102 odst. 3 EStG (převzato z federálního věstníku)	10 486		
Σ	40 486	18	Erträge/Betriebseinnahmen (Waren-/Leistungserlöse) ohne solche, die in einer Mitteilung gemäß §109a
Suma příjmů	40 486		Summe der Erträge/Betriebseinnahmen
Kancelářské potřeby	800		
Σ	800	25	Waren, Rohstoffe, Hilfsstoffe
Ostatní nakoupené služby (telefon, internet, právní služby)	1 000		
Σ	1 000	26	Beigestelltes Personal (Fremdpersonal) und Fremdleistungen
Výdaje na služební cesty	1 000		
Σ	1 000	34	Reise – und Fahrtspesen inkl. Kilometergeld und Diäten (ohne tatsächliche Kfz-Kosten)
Nájem kanceláře	5 000		
Σ	5 000	37	Miet – und Pachtaufwand, Leasing
Výdaje na reklamu	500		
Σ	500	39	Werbe – und Repräsentationsaufwendungen
Suma výdajů	8 300		Summe der Aufwendungen/Betriebsausgaben
zisk/ztráta	32 186	53	Gewinn/Verlust

Zdroj: vlastní zpracování

Jelikož paní Květinová je poplatník s omezenou daňovou povinností, ve výpočtu daňové povinnosti se neuvádí nezdanitelné minimum, na který mají nárok pouze poplatníci s neomezenou daňovou povinností.

Z formuláře E 1a můžeme vidět, že výsledný zdanitelný zisk paní Květinové činí 32 186 EUR, tuto částku poté uvede do formuláře E 1. Výsledná daňová povinnost je 5 416 EUR, a základ daně se rozpočítal mezi čtyři tarifní úrovně, jak je znázorněno v tabulce č. 14.

Tabulka 15: Výpočet daňové povinnosti v Rakousku

Tarifní úroveň	Výpočet	Daň (v EURU)
0 %	11 693 * 0,00	0
20 %	7 441 * 0,20	1 488,20
30 %	12 941 * 0,30	3 882,30
41 %	111 * 0,41	45,51
Výsledná daňová povinnost	-	5 416

Zdroj: vlastní zpracování

Autorka se rozhodla zaměřit na promítnutí dosažených příjmů z Rakouska do daňového přiznání v České republice než o zdanění získaných příjmů v tuzemsku. Jakožto daňový rezident České republiky musí paní Květinová zdaňovat své celosvětové příjmy, toto tvrzení vyplývá z uzavřené smlouvy o zamezení dvojího zdanění mezi ČR a Rakouskem. Rovněž daná smlouva uvádí, že pro zamezení dvojího zdanění se použije metoda prostého zápočtu. Veškeré údaje, které se vztahují k příjmům ze samostatné výdělečné činnosti a konečnému základu daně z těchto příjmů, jež se uvádí v daňovém přiznání, musí paní Květinová vyplnit přílohu č. 1, která se vztahuje právě k příjmům dle § 7 ZDP.

Tabulka 16: Vybrané části daňového přiznání paní Kopejtkové (ČR)

Řádek	Název řádku	Částka (v Kč)	Poznámky
37	Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona	1 455 799	
41	Úhrn řádků	1 455 799	
45	Základ daně po odečtení ztráty	1 455 799	
55	Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně	1 455 799	
56	Základ daně	1 455 700	

	zaokrouhlený na celá sta Kč dolů		
57	Daň podle § 16 zákona	218 355	
58	Daň podle § 16 nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	92 002,16	Jak už je výše zmíněno, paní Květinkové v Rakousku vyšla daňová povinnost, a tedy se stanovená daň snížila o zaplacenou daň v zahraničí z přílohy č. 3.
60	Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru	92 003	
64	Částka podle § 35ba odst. 1 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)	30 840	
70	Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona	30 840	
71	Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona	68 163	
72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	15 204	Paní Květinková uplatňuje daňové zvýhodnění na 1 dítě.
73	Sleva na dani	15 204	
74	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona	52 959	
75	Daň celkem	52 959	
77	Daň celkem po úpravě o daňový bonus	52 959	
91	Zbývá doplatit: (+) zbývá doplatit, (-) zaplacen více	52 959	Jak už bylo výše zmíněno, jedná se zejména o promítnutí zahraničních příjmů než tuzemských příjmů a z tohoto důvodu nejsou zde uvedené zaplacené zálohy na zdaňovací období 2023, které by v praxi byly zaznamenány v daňovém přiznání a poplatníkovi by se snížila daňová povinnost.

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 17: Vybrané části přílohy č. 3 - výpočet daně z příjmů ze zdrojů v zahraničí

Řádek	Název řádku	Částka (v Kč)	Poznámky
321	Příjmy ze zdrojů v zahraničí, u nichž se použije metoda zápočtu	1 001 016	
322	Výdaje	205 218	
323	Daň zaplacená v zahraničí	133 916	
324	Koeficient zápočtu	54,66	
325	Z částky daně zaplacené v zahraničí lze maximálně započítat	119 352,84	
326	Daň uznaná k zápočtu	119 352,84	
327	Rozdíl řádků	14 563,16	
328	Daň uznaná k zápočtu	119 352,84	
329	Daň neuznaná k zápočtu	14 563,16	Částka daně, o kterou nelze snížit celosvětovou daňovou povinnost.
330	Vypočtená částka	99 002,16	Tato částka se převede do daňového přiznání na řádek 58.

Zdroj: vlastní zpracování

Jestliže termín pro podání daňového přiznání v papírové podobě v Rakousku je stanoven na 30. dubna (v elektronické podobě na 30. června), tak paní Květinová není schopna v České republice dodržet řádný termín pro podání daňového přiznání, jenž je stanoven na 2. dubna, jelikož i nějakou dobu trvá, než rakouský finanční úřad stanoví daňovou povinnost, a za předpokladu, že paní Květinová při doručení vyrozumění o dani neodhalí žádnou chybu, proti které by se odvolala. Proto může paní Květinová nejpozději do dne řádného termínu podání daňového přiznání v ČR podat žádost o prodloužení lhůty, ve které navrhne náhradní termín a uvede důvody jejího opožděného podání daňového přiznání.

V neposlední řadě musí paní Květinová, jakožto osoba samostatně výdělečně činná, podat roční přehled o příjmech a výdajích OSVČ na správu sociálního zabezpečení a také přehled OSVČ na svou zdravotní pojišťovnu. Do přehledů paní Květinová nebude zaznamenávat své příjmy ze zahraničí, tzn., že tyto příjmy nevstupují do výpočtu vyměřovacího základu pro stanovení výše sociálního a zdravotního pojištění. I v tomto případě se zpozdí podání těchto přehledů, jelikož při podání přehledů se musí doložit doklad o dni podání daňového přiznání. Termín pro podání přehledů na příslušnou správu sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovnu je 1 měsíc ode dne, do kterého měla paní Květinová podat daňové přiznání.

3 Vlastní návrhy řešení

V této kapitole autorka znázorní metodický návod vymezující povinnosti vykonávané zaměstnavatelem při vyslání zaměstnance do jiné země. Kapitola dále obsahuje autorčiny návrhy možné změny výkonu činnosti paní Kopejtkové. Možné návrhy ke změně způsobu podnikání paní Květinové autorka shledává nepodstatnými, jelikož pro výkon činnosti paní Květinová má tu nejlépe zvolenou variantu, jakožto poplatník s omezenou daňovou povinností v Rakousku. V rámci této kapitoly autorka uvede daňovou optimalizaci poplatníka s omezenou daňovou povinností.

3.1 Metodický návod pro vyslání pracovníka

Metodický souhrn slouží k lepší orientaci v postupu vykonávaném zaměstnavatelem při vyslání zaměstnanců do jiné země Evropské unie, v našem případě do Rakouska. Obě strany pracovního vztahu si musí hlídat řadu povinností, jež se vztahují k vyslání. Veškeré poznatky vychází z modelového příkladu.

Tabulka 18: Povinnosti zaměstnavatele před vysláním zaměstnance

Povinnosti zaměstnavatele	Termín
informovat vyslaného zaměstnance o informacích, které se týkají vyslání	v den rozhodnutí o vyslání
Povinnosti zaměstnavatele v oblasti sociálního zabezpečení	Termín
podat žádost o vystavení formuláře A1; předložit tento formulář příslušné ZP, jež nám na základě A1 vystaví formulář S1 – oznámení o vyslání zaměstnance	nejpozději v den vyslání
oznámit změnu ZP a OSSZ, přihlásit zaměstnance na sociálním zabezpečení a ZP v Rakousku (déle než 24 měsíců)	do 8 kalendářních dní
Povinnosti zaměstnavatele v oblasti ohlášení zaměstnance v Rakousku	Termín
ohlášení vyslaného zaměstnance u Finanční policie (e-formulář, ZKO 3)	nejpozději v den vyslání
ohlásit Finanční policii jakoukoliv změnu, ke které došlo během vyslání (e-formulář, ZKO 3 AE-M)	do 7 kalendářních dnů

Zdroj: vlastní zpracování

V případě osoby samostatně výdělečně činné, jež chce vykonávat svoji činnost v Rakousku, je postup se sociálním zabezpečením totožný.

Tabulka 19: Povinnosti zaměstnance/zaměstnavatele při vyslání

Povinnosti zaměstnance/zaměstnavatele	Termín
požadované doklady k doložení vyslaného zaměstnance na pracovišti v Rakousku	-
podat oznámení na cizinecké policii o zdržení v zemi déle než 3 měsíce	do 4 měsíců od příjezdu do Rakouska
oznámit OSSZ a ZP jakékoliv změny, jež vzniknou během doby vyslání	do 8 kalendářních dní
dodržení mzdových standardů a pracovních podmínek v Rakousku	při vyslání nad 12 měsíců (případně 18 měsíců při podstatných důvodech a schválení podané žádosti)

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 20: Povinnosti zaměstnance/zaměstnavatele po vyslání

Povinnosti zaměstnavatele v oblasti sociálního zabezpečení	Termín
informovat OSSZ o ukončení vyslání	do 8 kalendářních dní
v případě vyslání na dobu delší než 24 měsíců přihlásit opětovně zaměstnance na příslušnou ZP a OSSZ v ČR, a oznámit rakouské ZP o ukončení pojištění	do 8 kalendářních dní
Povinnosti zaměstnance/zaměstnavatele v oblasti daní	Termín
zjistit podmínky zdanění příjmů ze zahraničí	před podáním daňového přiznání
zpracovat roční zúčtování daně za příslušný rok, pokud si o to zaměstnanec požádá a jsou splněny podmínky	podání žádosti do 15. 2. 2024 Zpracování ročního zúčtování daně do 1. 3. 2024 (elektronicky do 20. 3. 2024)
povinnost podat daňové přiznání z DPFO	nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období – do 2. 4. 2024 (elektronicky do 2. 5. 2024, podání daňovým poradcem do 1. 7. 2024)

Zdroj: vlastní zpracování

V případě osoby samostatně výdělečně činné, jež chce vykonávat svoji činnost v Rakousku, je postup v oblasti sociálního zabezpečení a v oblasti daní totožný jako v případě vyslaného zaměstnance, ovšem OSVČ nemá nárok na roční zúčtování daně.

3.2 Návrhy pro paní Kopejtkovou

Prvním návrhem, z důvodu vysoké celkové daňové povinnosti způsobené rakouskou inflací, je spolupráce buď s jiným OSVČ zabývající se profesionálním fotografováním nebo se společností, jež se zabývá marketingem nebo koordinací eventů ve formě zaměstnaneckého poměru či jinými smluvními dohodami. V případě spolupráce s dalším OSVČ, paní Kopejtková bude rozdělovat příjmy a výdaje získané na území Rakouska se svojí spolupracující osobou. Jako zaměstnanci, paní Kopejtkové nenabude povinnost podávat daňové přiznání na území Rakouska, poněvadž rakouští zaměstnanci nabývají stejných podmínek odvodu daně jako zaměstnanci v České republice.

Posledním návrh se vztahuje na vznik stálé provozovny. Dle řešení modelového příkladu paní Kopejtkové víme, že článek 7 SZDZ Zisky podniků stanovuje, že zisky podniku se zdaňují pouze v České republice, avšak Rakousko bude chtít zdanit tyto příjmy, přičemž není možné využít metodu dvojího zdanění, jelikož na základě článku 7 SZDZ se nejedná o dvojí zdanění, protože Rakousko nemělo právo zdaňovat příjmy paní Kopejtkové; a tedy nemůže dojít ke snížení celkové daňové povinnosti. A tudíž lepší variantou je vznik stálé provozovny, přičemž tento vznik umožňuje, dle čl. 7 v souvislosti čl. 5 SZDZ Stálá provozovna, zánik limitace týkající se zdanění příjmů pouze v České republice, a vznikne zde právo Rakouska zdaňovat příjmy v rámci stálé provozovny. V tomto případě může dojít ke dvojímu zdanění a za použití metod zamezujících dvojího zdanění může nastat situace, jež povede ke snížení celkové daňové povinnosti nebo k vyjmutí zahraničního příjmu ze základu daně.

3.3 Daňová optimalizace poplatníka s omezenou daňovou povinností

V případě poplatníků s omezenou daňovou povinností se jim nenabízí tolik možností ke snížení daňové povinnosti jako poplatníkům s omezenou daňovou povinností, jelikož, jak už bylo výše avizováno, nemohou využít veškeré nabízené odpočty např. některé zvláštní a mimořádné výdaje. Avšak existují některé oblasti, jež mohou vést k celkově nižší daňové povinnosti poplatníka.

První návrh optimalizace se týká řízení výdajů. Do jisté míry je možné spekulovat, které výdaje souvisí s výkonem činnosti na území České republiky a na území Rakouska.

Např. pokud paní Květinková nakoupí kancelářské potřeby v Rakousku, avšak není jednoznačné, zda tyto potřeby budou využívány pouze v Rakousku pro zajišťování příjmů. Vzniká tak zde jistý prostor pro rozhodnutí, ve které zemi uplatní výdaj, resp. jde o řízení nákladů.

Další návrh daňové optimalizace souvisí s odpisy. Z důvodu rozsahu diplomové práce se autorka rozhodla neuvádět odpisy ve výpočtech modelových příkladů, avšak v praxi jsou odpisy běžnou součástí podnikání, a proto jsou aspoň zmíněny v této sekci. Odpisy majetku se řídí dle § 7 a § 8 EStG, přičemž Rakousko má 4 způsoby odepisování majetku. To znamená, že poplatník si může vybrat při pořízení majetku z lineárního odepisování, které spočívá ve stejném výpočtu ročního odpisu, jak je tomu v České republice, tedy pořizovací hodnota se vydělí dobou životnosti vyjádřenou v letech, avšak Rakousko nemá stanovené doby odepisování majetku, a tedy podnikatel si může dobu odepisování odhadnout pro každý jednotlivý majetek, ale existují limity; z degresivního odepisování, jež lze použít jen u určitého druhu majetku, který byl zakoupen nebo vyroben od 1. července 2020, při použití tohoto způsobu odepisování majetku lze odpisovou sazbu libovolně volit, avšak maximálně do 30 %, ale mezi majetek u něhož nelze použít degresivní odpis je např. automobil, použitý majetek, zařízení na výrobu energie či nehmotná aktiva; ze zrychleného odepisování, které se používá u budov zakoupených nebo postavených od 1. července 2020 je sazba odepisování stanovena, přičemž záleží, zda jde o budovu v provozní oblasti nebo budovu, která slouží k bydlení; nebo z půlročního odepisování, jež spočívá, že společnost v daném roce nevyužívá (nezařadila ho do provozu) majetek déle než 6 měsíců a v tomto případě se odepisuje pouze polovina roční částky odpisu, to stejné lze použít při vyřazení majetku.¹²¹ U drobného majetku do částky 1 000 EUR je možné majetek jednorázově odepsat při pořízení.

Dále poplatníci s omezenou daňovou povinností si mohou uplatnit dary až do výše 10 % základu daně dle § 4a EStG, zatímco v České republice mohou poplatníci uplatnit dary až do výše 15 % základu daně dle § 15 ZDP. Na základě ustanovení obou zákonů lze dary poskytnout v rámci celé Evropské unie, přičemž je nutné splnit stanovené

¹²¹ *Abschreibung*. Dostupné z: www.usp.gv.at/steuern-finanzen/betriebseinnahmen-und-ausgaben/abschreibung.html.

podmínky. Od roku 2023 bylo ustanoveno, že investiční příspěvek (investiční opravná položka) může být uplatňován jako náklad nebo výdaj v rámci nákupu nebo výroby odepisovaného majetku. Investiční příspěvek lze stanovit buď z 10 % pořizovacích, nebo výrobních nákladů (výdajů) popř. z 15 % pořizovacích nebo výrobních nákladů (výdajů), avšak se musí jednat o oblast ekologizace. Maximální výše, ve které lze příspěvek uplatnit, činí 1 milion EUR. Přičemž se příspěvek vztahuje na majetek, jež má životnost nejméně čtyři roky, a který se přiřazuje tuzemským podnikům nebo tuzemským stálým provozovnám. Na investiční příspěvek se vztahují stejné podmínky použití jako u degressivních odpisů.¹²²

Další návrh optimalizace souvisí s používáním vozidla, pokud OSVČ používá automobil pro podnikání pouze příležitostně, tzn. méně než 50 %, lze využít paušálního výdaje ve výši 0,42 EUR za ujetý kilometr. V případě, že poplatník bude využívat motorové vozidlo převážně v pracovním procesu, odpočet výdajů vyplývá automaticky z odpočtu za opotřebení a dalších výdajů spojených s automobilem, přičemž soukromé používání bude obecně vyloučeno.¹²³

Posledním návrhem daňové optimalizace je podání žádosti o neomezenou daňovou povinnost. Pro splnění podmínek k udělení tohoto statusu musí převážná většina příjmů (tj. 90 %) vycházet z výkonu činnosti na území Rakouska nebo příjmy z jiných států celkově nepřesahují 12 816 EUR. V těchto případech lze při zdanění zohledňovat celé nezdanitelné životní minimum ve výši 12 816 EUR, tzn., že pokud by poplatník měl základ daně ve výši např. 18 650 EUR, tak z této výše základu by se částka 12 816 EUR nezdaňovala, a tedy by se pouze zdanila hodnota 5 834 EUR. Navíc lze uplatit další daňové odpočty, mimořádné a zvláštní výdaje.¹²⁴ Autorka si uvědomuje, že pokud by se většina podnikatelských aktivit přesunula na území Rakouska, bylo by nutné zohlednit i další aspekty např. rodinný život poplatníka, sociální a zdravotní pojištění a další aspekty, avšak vzhledem k rozsahu diplomové práce není možné se těmito aspekty do detailu zabývat.

¹²² *Investitionsfreibetrag*. Dostupné z: www.usp.gv.at/steuern-finanzen/betriebseinnahmen-und-ausgaben/investitionsfreibetrag.html.

¹²³ *Reisekosten*. Dostupné z: www.usp.gv.at/steuern-finanzen/betriebseinnahmen-und-ausgaben/reisekosten.html.

¹²⁴ *Einkommensteuer bei Berufstätigkeit von EU-Bürgern und anderen ausländischen Staatsbürgern in Österreich*. Dostupné z: www.usp.gv.at/steuern-finanzen/einkommensteuer/einkommensteuer-bei-berufstaetigkeit-von-eu-buergern-in-oesterreich.html.

4 Závěr

Hlavním cílem diplomové práce je analýza daňových a souvisejících dopadů na české subjekty vykonávající ekonomické činnosti v Rakousku. Dílčím cílem je taktéž seznámení se s principy mezinárodního zdaňování s ohledem na smlouvy o zamezení dvojího zdanění.

Práce v jiném členském státě s sebou nese mnohé povinnosti. Avšak povinnosti, které musí vykonávat zaměstnavatele či zaměstnanec se liší oproti povinnostem, jež musí vykonávat osoby samostatně výdělečně činné. Jejich příslušné povinnosti jsou popsány v praktické části diplomové práce na modelových příkladech.

Autorka se z důvodu rozsahu problematiky v diplomové práci soustředila pouze na nejdůležitější aspekty, jež se věnují vyslání zaměstnance nebo založení podnikání v jiné zemi než Česká republika.

Teoretická část diplomové práce obsahuje základní pojmy spojené s daňovou problematikou. Dále byla představena oblast týkající se vnitřního trhu Evropské unie, přičemž sem patří čtyři základní svobody, které obstarávají skutečnost, že občané členských států se mohou svobodně pohybovat, pracovat a studovat v jakémkoliv členském státě EU. Po této podkapitole následuje představení aspektů vztahující se k harmonizaci daní, následováno konkretizováním problematiky zamezení dvojího zdanění, přičemž jsou nejdříve uvedeny modelové smlouvy, se kterými se můžeme v praxi setkat v rámci příjmů ze zahraničí se zvláštním ohledem na smlouvu uzavřenou mezi Českou republikou a Rakouskem. Podkapitola je zakončena sekcí pojednávající o náležitostech nutných pro vykonávání ekonomických činností v Rakousku. Teoretická část je zakončena popsáním daňového systému Rakouska.

Praktická část pomocí modelových příkladů znázorňuje rámec hlavních povinností, které musí být podstoupeny v této situaci. Modelový příklad zaobírající se vysláním zaměstnance uvádí hlavní povinnosti zaměstnavatele či zaměstnance, které musí vykonat v třech stádiích procesu vyslání: před vysláním, při vyslání a po vyslání. Další modelové příklady pojednávají o výkonu činnosti osob samostatně výdělečně činných v Rakousku, přičemž jsou příklady rozděleny do dvou stádií procesu: před zahájením činnosti, při výkonu činnosti, namísto posledního stádia znázorněného u zaměstnance,

je uvedena u OSVČ daňová povinnost za příslušné zdaňovací období, jelikož osoby samostatně výdělečně činné mohou dále pokračovat ve výkonu své činnosti, případně mohou podnikání ukončit. OSVČ uvedené v příkladech jsou rozděleny na svobodné (regulované dle ČR) povolání a volná živnost.

V neposlední řadě je znázorněn metodický návod vymezující povinnosti vykonávané zaměstnavatelem při vyslání zaměstnance do jiné země. Kapitola dále obsahuje návrhy možné změny výkonu činnosti paní Kopejtkové, zatímco možné návrhy ke změně způsobu podnikání paní Květkové autorka shledává nepodstatnými, jelikož pro výkon činnosti paní Květková má tu nejlépe zvolenou variantu, jakožto poplatník s omezenou daňovou povinností v Rakousku. Na závěr kapitoly je uvedena daňová optimalizace poplatníka s omezenou daňovou povinností.

Zhodnocení dostupných zdrojů, jež byly nutné pro zpracování diplomové práce, autorka shledává dostačujícími, ale doporučuje se v případě konkrétních situací obrátit na daňového poradce, který se zabývá daněmi v Rakousku, protože při zpracování praktické části autorka narazila na informace, které nebyly dostatečně vysvětleny. Autorku překvapilo, že kalkulačka použita pro výpočet rakouských mezd, od poslední aktualizace nabízí český překlad.

Autorka shledala, že problematika vztahující se k vyslání zaměstnance do jiné země má o mnoho jednodušší proces a také má více zpracovaných informací, zatímco OSVČ, jež se rozhodly podnikat v zahraničí, musí být velmi informované a musí si být svým rozhodnutím jisté. Autorka doporučuje, aby si rozhodnutí, zda podnikat v jiné zemi, než v České republice si dostatečně promyslely a propočítaly veškeré náklady, které souvisí s touto myšlenkou zejména v oblasti daní, jelikož se jedná o velmi zdlouhavý proces. A proto autorka doporučuje, aby si OSVČ obstaraly status poplatníka s neomezenou daňovou povinností nebo využily možnost vyslání OSVČ jako zaměstnance.

Seznam použité literatury

Abschreibung. *Unternehmensservice Portal* [online]. b. r. [cit. 2024-04-16]. Dostupné z: www.usp.gv.at/steuern-finanzen/betriebseinnahmen-und-ausgaben/abschreibung.html

Anrechnung von Lohnsteuer und Einkommensteuervorauszahlungen.

Bundesministerium Finanzen [online]. 2013 [cit. 2024-01-19]. Dostupné z: www.bmf.gv.at/themen/steuern/fuer-unternehmen/einkommensteuer/anrechnung-lohnsteuer-einkommensteuervorauszahlung.html

Anzeige Finanzamt – Einzelunternehmen. *Unternehmensservice Portal* [online]. b. r. [cit. 2024-03-23]. Dostupné z: startup.usp.gv.at/gruendung/gruendungsfahrplan/weitere-informationen/anzeige-finanzamt-einzelunternehmen

BRYCHTA, Karel. *Mezinárodní daňové systémy*. Brno: VUT. 23. 11. 2023.

BRYCHTA, Karel. *Mezinárodní zdanění příjmů*. Přednáška. Brno: VUT, 09. 02. 2022.

Buchführungspflicht und Buchführung. *Unternehmensservice Portal* [online]. b. r. [cit. 2024-03-24]. Dostupné z: www.usp.gv.at/steuern-finanzen/betriebliches-rechnungswesen/buchfuehrungspflicht-und-buchfuehrungsgrenzen.html

Bundeseinheitliche Liste der freien Gewerbe [online]. 3. dopl. vyd. Bundesministerium für Arbeit und Wirtschaft, 2024 [cit. 2024-03-17]. Dostupné z: www.bmaw.gv.at/Services/Publikationen/Bundeseinheitliche-Liste-der-freien-Gewerbe.html

Daně. *EUR – Lex* [online]. 2013 [cit. 2024-01-23]. Dostupné z: lex.europa.eu/summary/chapter/taxation.html?locale=cs&root_default=SUM_1_CODE D%3D21

Einkommensbegriff. *Bundesministerium Finanzen* [online]. 2013 [cit. 2024-01-18]. Dostupné z: www.bmf.gv.at/themen/steuern/fuer-unternehmen/einkommensteuer/einkommensbegriff.html

Einkommensteuer bei Berufstätigkeit von EU-Bürgern und anderen ausländischen Staatsbürgern in Österreich. *Unternehmensservice Portal* [online]. b. r. [cit. 2024-04-16]. Dostupné z: www.usp.gv.at/steuern-finanzen/einkommensteuer/einkommensteuer-bei-berufstaetigkeit-von-eu-buergern-in-oesterreich.html

Einkommensteuererklärung. *Unternehmensservice Portal* [online]. b. r. [cit. 2024-03-25]. Dostupné z: www.usp.gv.at/steuern-finanzen/einkommensteuer/einkommensteuererklaerung.html

Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft. *Bundesministerium Finanzen* [online]. 2013 [cit. 2024-01-18]. Dostupné z: www.usp.gv.at/steuern-finanzen/einkommensteuer/einkuenfte-aus-LuF.html

EU-Bürger* und Schweizer – Allgemeines zum Aufenthalt in Österreich. *Oesterreich.gv.at* [online]. b. r. [cit. 2024-03-23]. Dostupné z: www.oesterreich.gv.at/themen/menschen_aus_anderen_staaten/aufenthalt/4/Seite.120210.html

Investitionsfreibetrag. *Unternehmensservice Portal* [online]. b. r. [cit. 2024-04-16]. Dostupné z: www.usp.gv.at/steuern-finanzen/betriebseinnahmen-und-ausgaben/investitionsfreibetrag.html

Jak funguje sociální zabezpečení zaměstnance v Rakousku? *NEOTAX* [online]. 2013 [cit. 2024-01-19]. Dostupné z: neotax.eu/cs/blog/jak-funguje-socialni-zabezpeceni-zamestnance-v-rakousku

KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 7. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 978-80-7598-165-3.

Legislativní náležitosti vysílání pracovníků a působení českých OSVČ a firem v Rakousku [online]. 2. Velvyslanectví České republiky v Rakousku, 2022 [cit. 2024-02-05]. Dostupné z: mzv.gov.cz/file/4668948/Legislativni_nalezitosti_vysilani_pracovniku_a_pusobeni_ceskych_OSVC_a_firem_v_Rakousku_verze_listopad_2022.pdf

Mezinárodní daňové vztahy s Rakouskem. *Ministerstvo financí České republiky* [online]. c2023 [cit. 2024-01-25]. Dostupné z: www.mfcr.cz/cs/zahranici-a-eu/smlouvy-o-zamezeni-dvojeho-zdaneni/zakladni-informace/2009/mezinarodni-danove-vztahy-s-rakouskem-7851

Nariadení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 883/2004 ze dne 29. dubna 2004 o koordinaci systémů sociálního zabezpečení [online]. [cit. 2024-04-18] Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=CELEX:32004R0883>.

NERUDOVÁ, Danuše. *Daňová politika v Evropské unii*. Praha: Wolters Kluwer, 2017. Daně (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7552-682-3.

NERUDOVÁ, Danuše. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. 4., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014. ISBN 978-80-7478-626-6.

NOVÁKOVÁ, Lenka a Daniela KRÁLOVÁ. *Daň z příjmů fyzických osob v mezinárodním kontextu*. Praha: Wolters Kluwer, 2021. Daně (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7676-233-6.

OSVČ a sociální zabezpečení v Rakousku. *NEOTAX* [online]. 2013 [cit. 2024-01-19]. Dostupné z: neotax.eu/cs/blog/osvc-a-socialni-zabezpeceni-v-rakousku

Podání žádosti o určení použitelných právních předpisů. *Česká správa sociálního zabezpečení* [online]. b. r. [cit. 2024-04-04]. Dostupné z: www.cssz.cz/web/cz/podani-zadosti-o-urceni-prislusnosti-883-2004-987-2009.

RAKOUSKO. *Einkommensteuergesetz, BGBL. č. 400/1988*. In: 2024.

RAKOUSKO. *Gewerbeordnung, BGBL. č. 194/1994*. In: 2024.

RAKOUSKO. *Wirtschaftstreuhandberufsgesetz, BGBL. č. 137/2017*. In: 2024.

Reisekosten. *Unternehmensservice Portal* [online]. b. r. [cit. 2024-04-16]. Dostupné z: www.usp.gv.at/steuern-finanzen/betriebseinnahmen-und-ausgaben/reisekosten.html

Sbírka mezinárodních smluv: Česká republika. Praha: Ministerstvo vnitra, 2007, 2007(31). ISSN 1801-0393.

ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 28 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SDEU, společný konsolidovaný základ daně (CCCTB), akční plán BEPS, zdanění finančního sektoru*. 7. aktualizované a přepracované vydání. Praha: Leges, 2018. Teoretik. ISBN 978-80-7502-274-5.

ŠIROKÝ, Jan. *Základy daňové teorie s praktickými příklady*. 2., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016. Vzdělávání a certifikace účetních. ISBN 978-80-7552-315-0.

Směrnice Evropského parlamentu a Rady 96/71/ES ze dne 16. prosince 1996 o vysílání pracovníků v rámci poskytování služeb [online]. [cit. 2024-04-18]. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=CELEX:31996L0071>.

SOJKA, Vlastimil, Monika BARTOŠOVÁ, Pavel FEKAR, Jan MAŠEK, Matěj NEŠLEHA a Ivana VAŇOUSOVÁ. *Mezinárodní zdanění příjmů: smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zákon o daních z příjmů*. 4. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017. Daně (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7552-688-5.

Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen. *Bundesministerium Finanzen* [online]. 2013 [cit. 2024-01-19]. Dostupné z: www.bmf.gv.at/themen/steuern/fuer-unternehmen/einkommensteuer/sonderausgaben-ausserGewOehnliche-belastung.html.

Souběžný výkon činnosti. *Česká správa sociálního zabezpečení* [online]. b. r. [cit. 2024-03-17]. Dostupné z: www.cssz.cz/web/cz/soubezny-vykon-cinnosti.

Steuerabsetzbeträge. *Bundesministerium Finanzen* [online]. 2013 [cit. 2024-01-19]. Dostupné z: www.bmf.gv.at/themen/steuern/arbeitnehmerinnenveranlagung/steuertarif-steuerabsetzbetraege/uebersicht-steuerabsetzbetraege.html.

Svoboda usazování a volný pohyb služeb. *Evropský parlament* [online]. b. r. [cit. 2024-04-18]. Dostupné z: www.europarl.europa.eu/factsheets/cs/sheet/40/svoboda-usazovani-a-volny-pohyb-sluzeb.

VANČUROVÁ, Alena a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2022*. V Praze: Wolters Kluwer ČR, 2022. ISBN 978-80-7676-362-3.

Vermietung & Verpachtung. *Bundensministerium* [online]. 2013 [cit. 2024-01-19]. Dostupné z: www.bmf.gv.at/themen/steuern/immobilien-grundstuecke/vermietung-verpachtung.html.

Vnitřní trh: obecné zásady. *Evropský parlament* [online]. b. r. [cit. 2024-04-16]. Dostupné z: www.europarl.europa.eu/factsheets/cs/sheet/33/vnitri-trh-obecne-zasady.

Volný pohyb kapitálu. *Evropský parlament* [online]. b. r. [cit. 2024-04-16]. Dostupné z: www.europarl.europa.eu/factsheets/cs/sheet/39/volny-pohyb-kapitalu.

Volný pohyb pracovníků. *Evropský parlament* [online]. b. r. [cit. 2024-04-18]. Dostupné z: www.europarl.europa.eu/factsheets/cs/sheet/41/volny-pohyb-pracovniku.

Volný pohyb služeb v Evropské unii. *Ministerstvo pro místní rozvoj ČR* [online]. b. r. [cit. 2024-04-18]. Dostupné z: [mmr.gov.cz/cs/ministerstvo/cestovni-ruch/archiv/pravo-legislativa/prehled-platnych-pravnich-predpisu-\(1\)/pravidla-pro-volny-pohyb-pruvodcovskych-a-dopr/volny-pohyb-sluzeb-v-evropske-unii](http://mmr.gov.cz/cs/ministerstvo/cestovni-ruch/archiv/pravo-legislativa/prehled-platnych-pravnich-predpisu-(1)/pravidla-pro-volny-pohyb-pruvodcovskych-a-dopr/volny-pohyb-sluzeb-v-evropske-unii).

Volný pohyb zboží. *EUR-Lex* [online]. b. r. [cit. 2024-04-16]. Dostupné z: eur-lex.europa.eu/CS/legal-content/glossary/free-movement-of-goods.html.

VONDRÁČKOVÁ, Aneta. *Perspektivy harmonizace daní z příjmů v Evropské unii*. Praha: Leges, 2016. Teoretik. ISBN 978-80-7502-175-5.

Vysílání pracovníků do zahraničí. *Your Europe* [online]. b. r. [cit. 2024-04-05]. Dostupné z: europa.eu/youreurope/business/human-resources/posted-workers/posting-staff-abroad/index_cs.html.

Wirtschaftstrehänder – Zweigstelle. *Unternehmensservice Portal* [online]. b. r. [cit. 2024-04-02]. Dostupné z: www.usp.gv.at/brancheninformationen/wirtschaftstreuhandberufe/zweigstelle.html

Zákon č.586/1992 Sb. Zákon o daních z příjmů. Ostrava: Sagit, [2024], (1518). ÚZ. ISBN 978-80-7488-559-4.

Změna Modelové smlouvy OECD o zamezení dvojího zdanění příjmů a majetku. *Grant Thornton* [online]. b. r. [cit. 2024-03-15]. Dostupné z:
www.grantthornton.cz/clanek/zmena-modelove-smlouvy-oecd-o-zamezeni-dvojeho-zdaneni-prijmu-a-majetku/.

Seznam použitých zkratk a symbolů

AG – Aktiengesellschaft

BMDW – Bundesministerium für Arbeit und Wirtschaft

BMF – Bundesministerium für Finanzen

DIČ – Daňové identifikační číslo

DPH – Daň z přidané hodnoty

EHIC – Evropský průkaz pojištěnce

EHP – Evropský hospodářský prostor

EHS – Evropské hospodářské společenství

ES – Evropská společenství

EStG – Einkommensteuergesetz

GewO – Gewerbeordnung

LSD – BG – Lohn und Sozialdumping-Bekämpfungsgesetz

MMF – Mezinárodní měnový fond

MSSZ – Městská správa sociálního zabezpečení

OECD – Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj

OSN – Organizace spojených národů

OSSZ – Okresní správa sociálního zabezpečení

OSVČ – Osoby samostatně výdělečně činné

PSSZ – Pražská správa sociálního zabezpečení

SDEU – Soudní dvůr Evropské unie

SFEU – Smlouva o fungování Evropské unie

SZDZ – Smlouva o zamezení dvojího zdanění

UGB – Unternehmensgesetzbuch

USP – Unternehmensserviceportal

UStG – Umsatzsteuergesetz

WTBG – Wirtschaftstreuhandberufsgesetz

ZDP – Zákon o dani z příjmů

ZDPH – Zákon o dani z přidané hodnoty

ZKO – Zentrale Koordinationsstelle

Seznam tabulek

Tabulka 1: Sazby daně v Rakousku	45
Tabulka 2: Sazby sociálního zabezpečení v Rakousku	46
Tabulka 3: Procentní sazba mimořádných nákladů	48
Tabulka 4: Postup výpočtu daňového přiznání	49
Tabulka 5: Příjem z dividendy	50
Tabulka 6: Výpočet sociálního a zdravotního pojištění za zdaňovací období 2023	58
Tabulka 7: Výpočet měsíční mzdy v České republice a v Rakousku	59
Tabulka 8: Vybrané části daňového přiznání pana Mokřady (ČR).....	63
Tabulka 9: Vybrané části přílohy č. 3 - výpočet daně z příjmů ze zdrojů v zahraničí	65
Tabulka 10: Vybrané části přílohy č. 4 - výpočet daně ze samostatného základu daně podle § 16a zákona	66
Tabulka 11: Podmínky pro vedení účetnictví	70
Tabulka 12: Příloha E 1a – přehled příjmů a výdajů	75
Tabulka 13: Vybrané části daňového přiznání paní Kopejtkové (ČR)	77
Tabulka 14: Příloha E 1a – přehled příjmů a výdajů	89
Tabulka 15: Výpočet daňové povinnosti v Rakousku.....	90
Tabulka 16: Vybrané části daňového přiznání paní Kopejtkové (ČR)	90
Tabulka 17: Vybrané části přílohy č. 3 - výpočet daně z příjmů ze zdrojů v zahraničí	92
Tabulka 18: Povinnosti zaměstnavatele před vysláním zaměstnance	93
Tabulka 19: Povinnosti zaměstnance/zaměstnavatele při vyslání.....	94
Tabulka 20: Povinnosti zaměstnance/zaměstnavatele po vyslání	94

Seznam příloh

Příloha 1: Žádost o určení použitelných právních předpisů pro zaměstnance	109
Příloha 2: Žádost o určení použitelných právních předpisů pro OSVČ	117
Příloha 3: Formulář E 1a.....	125
Příloha 4: Formulář E 1 - daňové přiznání v Rakousku.....	130
Příloha 5: Daňové přiznání fyzických osob v České republice.....	139
Příloha 6: Příloha č. 1 - výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 ZDP).....	143
Příloha 7: Příloha č. 3 - výpočet daně z příjmů ze zdrojů v zahraničí (§ 38f ZDP)	145
Příloha 8: Příloha č. 4 - výpočet daně ze samostatného základu daně podle § 16a ZDP	146

Příloha 1: Žádost o určení použitelných právních předpisů pro zaměstnance (např. s. 53)

Evidenční štítek

Žádost o určení použitelných právních předpisů pro zaměstnance



Tato žádost slouží pro účely určení příslušnosti k právním předpisům sociálního zabezpečení v souladu s nařízením (ES) č. 883/2004 a jeho prováděcím nařízením č. 987/2009, nařízením (EHS) č. 1408/71 a jeho prováděcím nařízením č. 574/72 a mezinárodními smlouvami o sociálním zabezpečení, které Česká republika uzavřela.

Místně příslušná OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno	Razítko OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno	Evidenční číslo žádosti
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
		Číslo případu
		<input type="text"/>

Žádost podává zaměstnavatel Žádost podává zaměstnanec Žádost podává zmocněnec

E-mail podávajícího pro notifikace o stavu žádosti

Žádám o vystavení potvrzení o příslušnosti k právním předpisům sociálního zabezpečení z důvodu výkonu výdělečné činnosti v době

od do

na území EU/EHP/CH/UK státu/ů, se kterým/i ČR uzavřela mezinárodní smlouvu/y o sociálním zabezpečení

Na základě níže uvedených údajů žádám o posouzení své situace dle příslušného článku platných koordinačních nařízení nebo mezinárodní smlouvy o sociálním zabezpečení jako

vyslání souběh činností výjimka jiná situace

A. Základní identifikace žadatele

Příjmení	Jméno	Titul	Rodné číslo
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Rodné příjmení	Dřívější příjmení		
<input type="text"/>	<input type="text"/>		
Rodné jméno	Pohlaví	Státní příslušnost	Datum narození
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Místo narození	Region narození	Stát narození	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	

ADRESA BYDLIŠTĚ – NEMUSÍ SE SHODOVAT S ADRESOU TRVALÉHO POBYTU (viz informace v pokynech k vyplnění)

Název budovy	Ulice	Číslo popisné	Obec
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Region	PSČ	Stát	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Telefon	Datová schránka	E-mail	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Zdravotní pojišťovna v ČR			
<input type="text"/>			

B. Kontaktní adresa (pokud se liší od adresy bydliště)

Název budovy	Ulice	Číslo popisné	Obec
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Region	PSČ	Stát	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	

C. Adresa pobytu

Název budovy	Ulice	Číslo popisné	Obec
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Region	PSČ	Stát	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	

D. Žadatel po dobu uvedenou v žádosti vykonává výdělečnou činnost na území těchto států (nutno uvést i ČR, pokud odpovídá skutečnosti)

- | | | | | | |
|------------------------------------|-------------------------------------|---|--|--|---|
| <input type="checkbox"/> Albánie | <input type="checkbox"/> Austrálie | <input type="checkbox"/> Belgie | <input type="checkbox"/> Bělorusko | <input type="checkbox"/> Bosna a Hercegovina | <input type="checkbox"/> Bulharsko |
| <input type="checkbox"/> Chile | <input type="checkbox"/> Chorvatsko | <input type="checkbox"/> Černá Hora | <input type="checkbox"/> Česká republika | <input type="checkbox"/> Dánsko | <input type="checkbox"/> Estonsko |
| <input type="checkbox"/> Finsko | <input type="checkbox"/> Francie | <input type="checkbox"/> Indie | <input type="checkbox"/> Irsko | <input type="checkbox"/> Island | <input type="checkbox"/> Itálie |
| <input type="checkbox"/> Izrael | <input type="checkbox"/> Japonsko | <input type="checkbox"/> Kanada | <input type="checkbox"/> Korea | <input type="checkbox"/> Kypr | <input type="checkbox"/> Lichtenštejsko |
| <input type="checkbox"/> Litva | <input type="checkbox"/> Lotyšsko | <input type="checkbox"/> Lucembursko | <input type="checkbox"/> Malta | <input type="checkbox"/> Maďarsko | <input type="checkbox"/> Moldavsko |
| <input type="checkbox"/> Mongolsko | <input type="checkbox"/> Nizozemsko | <input type="checkbox"/> Norsko | <input type="checkbox"/> Německo | <input type="checkbox"/> Polsko | <input type="checkbox"/> Portugalsko |
| <input type="checkbox"/> Québec | <input type="checkbox"/> Rakousko | <input type="checkbox"/> Rumunsko | <input type="checkbox"/> Rusko | <input type="checkbox"/> Řecko | <input type="checkbox"/> Severní Makedonie |
| <input type="checkbox"/> Slovensko | <input type="checkbox"/> Slovinsko | <input type="checkbox"/> Spojené státy americké | <input type="checkbox"/> Srbsko | <input type="checkbox"/> Sýrie | <input type="checkbox"/> Španělsko |
| <input type="checkbox"/> Švédsko | <input type="checkbox"/> Švýcarsko | <input type="checkbox"/> Tunisko | <input type="checkbox"/> Turecko | <input type="checkbox"/> Ukrajina | <input type="checkbox"/> Velká Británie a Severní Irsko |

E. Údaje o zaměstnavateli v ČR – zaměstnavatel č.

Žadatel má zaměstnavatele v ČR ano ne

Žádost podává tento zaměstnavatel nebo zmocněnec tohoto zaměstnavatele

Název zaměstnavatele

Identifikační číslo

Daňové identifikační číslo

Variabilní symbol

Zaměstnavatel nemá variabilní symbol

Název budovy

Ulice

Číslo popisné

Obec

Region

PSČ

Příjmení a jméno kontaktní osoby zaměstnavatele

Telefon

Datová schránka

E-mail

Zaměstnavatel je agenturou práce ano ne

Zaměstnavatel je ekonomicky činný v ČR ano ne

Celkový počet zaměstnanců zaměstnavatele

Z toho aktuálně pracujících v zahraničí

Doba trvání zaměstnání od

do

Doba neurčitá

Druh zaměstnání

pracovní poměr

dohoda o pracovní činnosti

dohoda o provedení práce

jednatel/společník s.r.o.

člen kolektivního orgánu právnické osoby

jiný (vypište)

Po dobu výkonu práce v zahraničí

bude pracovní vztah v ČR ukončen

pracovní vztah v ČR nadále trvá

se v ČR sjednává neplacené volno

Žadatel je z tohoto zaměstnání v ČR pojištěn:

a) nemocensky

ano

ne

Pojištěn od

b) důchodově

ano

ne

Pojištěn od

c) zdravotně

ano

ne

Pojištěn od

Na zaměstnance se vztahují právní předpisy vysílajícího státu jeden měsíc před vysláním

ano

ne

F. Údaje o výkonu činnosti v ČR – činnost č.Žadatel vykonává činnost zaměstnanec v ČR ano ne**MÍSTO VÝKONU ČINNOSTI V ČR** Stejně jako v předchozím oddílu

Úplný název společnosti

Název budovy

Ulice

Číslo popisné

Obec

Region

PSČ

Doba trvání výkonu činnosti v ČR

od

do

 Doba neurčitáŽadatel má status zaměstnanec státní úředník pracovník v mezinárodní přepravě smluvní zaměstnanec ES námořník

Název plavidla

Stát vlajky

 letový personál

Název mateřského letiště

Město mateřského letiště

Stát mateřského letiště

G. Údaje o zaměstnavateli v zahraničí – zaměstnavatel č.Žadatel má zaměstnavatele v zahraničí ano ne Žádost podává tento zaměstnavatel nebo zmocněnec tohoto zaměstnavatele

Název zaměstnavatele

Identifikační číslo

Daňové identifikační číslo

Variabilní symbol

 Zaměstnavatel nemá variabilní symbol

Název budovy

Ulice

Číslo popisné

Obec

Region

PSČ

Stát

Příjmení a jméno kontaktní osoby zaměstnavatele

Telefon

Datová schránka

E-mail

Zaměstnavatel je dceřinou společností nebo pobočkou zaměstnavatele v ČR uvedeného v oddílu E.

 ano ne

Doba trvání zaměstnání

od

do

 Doba neurčitá

Druh zaměstnání

 pracovní poměr dohoda o pracovní činnosti dohoda o provedení práce jednatel/společník s.r.o. člen kolektivního orgánu právnické osoby jiný (vypíšte)

H. Údaje o výkonu činnosti v zahraničí – činnost č.

Žadatel vykonává činnost zaměstnance v zahraničí ano ne

Doba trvání výkonu činnosti v zahraničí od do Doba neurčitá

Žadatel má při výkonu činnosti v zahraničí status

zaměstnanec
 státní úředník
 pracovník v mezinárodní přepravě
 smluvní zaměstnanec ES

námořník Název plavidla Stát vlajky

letový personál Název mateřského letiště Město mateřského letiště Stát mateřského letiště

Žadatel vykonává činnost v zahraničí pro českého zaměstnavatele ano ne

MÍSTO VÝKONU ČINNOSTI V ZAHRANIČÍ

Žadatel nemá stálou adresu ve státě/státech výkonu činnosti
 Stejně jako v předchozím oddílu

Úplný název společnosti/v případě fyzické osoby jméno a příjmení/jméno lodi

Název budovy Ulice Číslo popisné

Obec Region PSČ Stát

Žadatel uzavírá se zahraničním subjektem pracovní právní vztah ano ne
Žadatel v zahraničí nahrazuje jiného vyslaného pracovníka ano ne

Činnost žadatele v zahraničí je po dobu uvedenou v žádosti řízena
 zaměstnavatelem v ČR zahraničním subjektem oběma předchozími

I. Poměry výkonu činnosti

PRACOVNÍ DOBA žadatele je po dobu uvedenou v žádosti rozdělena v následujícím poměru

<input type="text"/>	%		v ČR
<input type="text"/>	%	v (doplňte stát)	<input type="text"/>
<input type="text"/>	%	v (doplňte stát)	<input type="text"/>
<input type="text"/>	%	v (doplňte stát)	<input type="text"/>
100%	CELKEM		

Žadatel je po dobu uvedenou v žádosti za činnost v ČR a v zahraničí ODMĚŇOVÁN v následujícím poměru

<input type="text"/>	%		z ČR
<input type="text"/>	%	z (doplňte stát)	<input type="text"/>
<input type="text"/>	%	z (doplňte stát)	<input type="text"/>
<input type="text"/>	%	z (doplňte stát)	<input type="text"/>
100%	CELKEM		

Žadatel vykonává na území členských států zaměstnání v rozsahu okrajové činnosti ano ne

Uved'te členský stát/členské státy

J. Údaje o předchozí činnosti v zahraničí

Žadatel vykonával již v minulosti činnost v zahraničí ano ne

MÍSTO PŘEDCHOZÍHO VÝKONU ČINNOSTI V ZAHRANIČÍ

Úplný název společnosti/v případě fyzické osoby jméno a příjmení/jméno lodi

Název budovy Ulice Číslo popisné

Obec Region PSČ Stát

V období od do

Status zaměstnanec OSVČ státní úředník námořník letový personál smluvní zaměstnanec ES

K. Údaje o dobách pojištění v zahraničí

Žadatel byl/je pojištěn v rámci systému sociálního zabezpečení jiného státu ano ne

Pojištěn v období od do

Žadatel pobíral/pobírá dávky (peněžité i věcné) ze zahraničního systému sociálního zabezpečení ano ne

Čerpal/čerpá dávky v období od do

Číslo pojištění v zahraničí Název zahraniční instituce Stát

Sektor vše důchody nemoc rodinné dávky dávky v nezaměstnanosti vymáhání pracovní úraz a nemoc z povolání

Název budovy Ulice Číslo popisné

Obec Region PSČ

Žadatel již bylo zahraniční institucí vystaveno potvrzení o příslušnosti ve vztahu k období této žádosti ano ne

Na dobu od do

L. Důvody žádosti o výjimku

Žadatel uvede důvody pro udělení výjimky dle čl. 16 nařízení (ES) č. 883/2004, čl. 17 nařízení (EHS) č. 1408/71 nebo příslušných ustanovení mezinárodních smluv o sociálním zabezpečení, které Česká republika uzavřela.

M. Žádost o výjimku podle Rámcové dohody k aplikaci čl. 16 odst. 1 nařízení (ES) č. 883/2004 ve vztahu k obvyklé přeshraniční práci na dálku (telework)

Zaměstnanec a zaměstnavatel žádají o výjimku dle Rámcové dohody ano ne
Práce na dálku je vykonávána v jiném členském státě, než se nachází provozovna zaměstnavatele, obvykle z domova ve státě bydliště ano ne
Zaměstnanec při výkonu práce na dálku zůstává ve spojení s pracovním prostředím zaměstnavatele pomocí informačních technologií ano ne
Ve státě, ve kterém je vykonávána práce na dálku, je vykonávána také jiná výdělečná činnost ano ne
Zaměstnavatel, pro něhož je práce na dálku vykonávána

 Stejný jako v oddílu E.
Přeshraniční práce na dálku je vykonávána v rozsahu % pracovní doby v (doplňte stát)

N. Klasifikace ekonomických činností (CZ-NACE)

Obor činnosti vykonávaný zaměstnavatelem dle klasifikace CZ-NACE

- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> A - Zemědělství, myslivost a rybolov | <input type="checkbox"/> B - Těžba a dobývání |
| <input type="checkbox"/> C - Zpracovatelský průmysl | <input type="checkbox"/> D - Výroba a rozvod elektřiny, plynu, tepla a klimatizovaného vzduchu |
| <input type="checkbox"/> E - Zásobování vodou; činnosti související s odpadními vodami, odpady a sanacemi | <input type="checkbox"/> F - Stavebnictví |
| <input type="checkbox"/> G - Velkoobchod a maloobchod; opravy a údržba motorových vozidel | <input type="checkbox"/> H - Doprava a skladování |
| <input type="checkbox"/> I - Nákladní silniční doprava | <input type="checkbox"/> I - Ubytování, stravování a pohostinství |
| <input type="checkbox"/> J - Informační a komunikační činnosti | <input type="checkbox"/> J - Činnosti v oblasti informačních technologií |
| <input type="checkbox"/> J - Činnosti související se zpracováním dat a hostingem; činnosti související s webovými portály | <input type="checkbox"/> K - Peněžnictví a pojišťovnictví |
| <input type="checkbox"/> L - Činnosti v oblasti nemovitostí | <input type="checkbox"/> M - Profesní, vědecké a technické činnosti |
| <input type="checkbox"/> N - Administrativní a podpůrné činnosti | <input type="checkbox"/> N - Činnosti agentur zprostředkujících práci na přechodnou dobu |
| <input type="checkbox"/> O - Veřejná správa a obrana; povinné sociální zabezpečení | <input type="checkbox"/> P - Vzdělávání |
| <input type="checkbox"/> Q - Zdravotnictví a sociální práce | <input type="checkbox"/> R - Kulturní, zábavní a rekreační činnosti |
| <input type="checkbox"/> S - Ostatní činnosti | <input type="checkbox"/> T - Činnosti domácností jako zaměstnavatelů; činnosti domácností produkcijících blíže neurčené výrobky a služby pro vlastní potřebu |
| <input type="checkbox"/> U - Činnosti exteritoriálních organizací a orgánů | |

O. Prohlášení státního příslušníka třetí země

Prohlašuji, že mám platné povolení k pobytu na území České republiky ano Na období od do
 ne
Beru na vědomí, že při výkonu činnosti na území státu/států výkonu činnosti jsem povinen/povinna plnit podmínku legálního pobytu.

P. Doplňující informace

Q. Údaje o zmocněnci

Zmocněnec je fyzická osoba (FO)

Příjmení Jméno Rodné číslo

Identifikační číslo Datová schránka Zmocněnec nemá DS

Telefon E-mail

Název budovy Ulice Číslo popisné

Obec Region PSČ Stát

Zmocněnec je právnická osoba (PO)

Název

Identifikační číslo Stát, který IČ vydal

Datová schránka Zmocněnec nemá DS

Název budovy Ulice Číslo popisné

Obec Region PSČ Stát

R. Prohlášení žadatele

Prohlašuji, že informace uvedené v této žádosti i všech příložených dokumentech jsou úplné a pravdivé a že v případě změny výše uvedených informací oznámím tuto skutečnost příslušné OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno/ČSSZ. Jsem si vědom/a, že uvedení nepravdivých nebo neúplných údajů může vést ke změně použitelných právních předpisů sociálního zabezpečení se všemi důsledky (včetně zrušení potvrzení o příslušnosti k právním předpisům), a to se zpětnou účinností.

Žadatel tímto pověřuje svého zaměstnavatele k přebírání sdělení, která mu OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno/ČSSZ ohledně této žádosti zašle.

V Dne
Podpis žadatele / zmocněnce žadatele

.....
Potvrzení oprávněného zástupce zaměstnavatele /
zmocněnce zaměstnavatele

OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno v Ověřil/a údaje dne
.....
Jméno, příjmení a podpis oprávněné osoby
OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno

Přílohy:

- 1. Kopie pracovní smlouvy (pracovních smluv), včetně změn a doplňků relevantních k podané žádosti (pokud je OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno nemá již k dispozici).**
- 2. Kopie potvrzení o příslušnosti k právním předpisům, pokud bylo žadateli vystaveno zahraniční institucí, ve vztahu k období této žádosti.**
- 3. Kopie smluvních dokumentů, na jejichž základě má žadatel zajištěnou činnost v České republice a v zahraničí (v závislosti na konkrétní situaci).**

Smluvní doklady lze předkládat v ověřené kopii. Ověření dokladů dle originálu může zdarma provést OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno. Neověřené smluvní doklady přiložené k podané žádosti budou považovány za tzv. podpůrné doklady v souladu s čl. 3 odst. 2 nařízení (ES) č. 987/2009.

Tato žádost slouží ke splnění oznamovací povinnosti zaměstnavatele podle čl. 15 nařízení (ES) č. 987/2009 a ke splnění oznamovací povinnosti osoby s bydlištěm na území ČR vykonávající činnost na území dvou nebo více členských států v souladu s čl. 16 odst. 1 nařízení (ES) č. 987/2009 a § 104 odst. 3 zákona č. 187/2006 Sb., v platném znění.

OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno/ČSSZ vyžaduje a zpracovává osobní údaje v souladu s právními předpisy pro ochranu osobních údajů a pouze k legitimním účelům. Více informací naleznete na <https://www.cssz.cz/web/cz/gdpr-informace-o-zpracovani-osobnich-udaju>.

Příloha 2: Žádost o určení použitelných právních předpisů pro OSVČ (např. s. 68)

Evidenční štítek

Žádost o určení použitelných právních předpisů pro OSVČ



Tato žádost slouží pro účely určení příslušnosti k právním předpisům sociálního zabezpečení v souladu s nařízením (ES) č. 883/2004 a jeho prováděcím nařízením č. 987/2009, nařízením (EHS) č. 1408/71 a jeho prováděcím nařízením č. 574/72 a mezinárodními smlouvami o sociálním zabezpečení, které Česká republika uzavřela.

Místně příslušná OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno	Razítko OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno	Evidenční číslo žádosti
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
		Číslo případu
		<input type="text"/>

Žádost podává OSVČ Žádost podává zmocněnec

E-mail podávajícího pro notifikace o stavu žádosti

Žádám o vystavení potvrzení o příslušnosti k právním předpisům sociálního zabezpečení z důvodu výkonu výdělečné činnosti v době

od do

na území EU/EHP/CH/UK státu/ů, se kterým/i ČR uzavřela mezinárodní smlouvu/y o sociálním zabezpečení

Na základě níže uvedených údajů žádám o posouzení své situace dle příslušného článku platných koordinačních nařízení nebo mezinárodní smlouvy o sociálním zabezpečení jako

vyslání souběh činností výjimka jiná situace

A. Základní identifikace žadatele

Příjmení Jméno Titul Rodné číslo

Rodné příjmení Dřívější příjmení

Rodné jméno Pohlaví Státní příslušnost Datum narození

Místo narození Region narození Stát narození

ADRESA BYDLIŠTĚ – NEMUSÍ SE SHODOVAT S ADRESOU TRVALÉHO POBYTU (viz informace v pokynech k vyplnění)

Název budovy Ulice Číslo popisné Obec

Region PSČ Stát

Telefon Datová schránka E-mail

Zdravotní pojišťovna v ČR

B. Kontaktní adresa (pokud se liší od adresy bydliště)

Název budovy Ulice Číslo popisné Obec

Region PSČ Stát

C. Adresa pobytu

Název budovy Ulice Číslo popisné Obec

Region PSČ Stát

D. Žadatel po dobu uvedenou v žádosti vykonává výdělečnou činnost na území těchto států (nutno uvést i ČR, pokud odpovídá skutečnosti)

<input type="checkbox"/> Albánie	<input type="checkbox"/> Austrálie	<input type="checkbox"/> Belgie	<input type="checkbox"/> Bělorusko	<input type="checkbox"/> Bosna a Hercegovina	<input type="checkbox"/> Bulharsko
<input type="checkbox"/> Chile	<input type="checkbox"/> Chorvatsko	<input type="checkbox"/> Černá Hora	<input type="checkbox"/> Česká republika	<input type="checkbox"/> Dánsko	<input type="checkbox"/> Estonsko
<input type="checkbox"/> Finsko	<input type="checkbox"/> Francie	<input type="checkbox"/> Indie	<input type="checkbox"/> Irsko	<input type="checkbox"/> Island	<input type="checkbox"/> Itálie
<input type="checkbox"/> Izrael	<input type="checkbox"/> Japonsko	<input type="checkbox"/> Kanada	<input type="checkbox"/> Korea	<input type="checkbox"/> Kypr	<input type="checkbox"/> Lichtenštejnsko
<input type="checkbox"/> Litva	<input type="checkbox"/> Lotyšsko	<input type="checkbox"/> Lucembursko	<input type="checkbox"/> Malta	<input type="checkbox"/> Maďarsko	<input type="checkbox"/> Moldavsko
<input type="checkbox"/> Mongolsko	<input type="checkbox"/> Nizozemsko	<input type="checkbox"/> Norsko	<input type="checkbox"/> Německo	<input type="checkbox"/> Polsko	<input type="checkbox"/> Portugalsko
<input type="checkbox"/> Québec	<input type="checkbox"/> Rakousko	<input type="checkbox"/> Rumunsko	<input type="checkbox"/> Rusko	<input type="checkbox"/> Řecko	<input type="checkbox"/> Severní Makedonie
<input type="checkbox"/> Slovensko	<input type="checkbox"/> Slovinsko	<input type="checkbox"/> Spojené státy americké	<input type="checkbox"/> Srbsko	<input type="checkbox"/> Sýrie	<input type="checkbox"/> Španělsko
<input type="checkbox"/> Švédsko	<input type="checkbox"/> Švýcarsko	<input type="checkbox"/> Tunisko	<input type="checkbox"/> Turecko	<input type="checkbox"/> Ukrajina	<input type="checkbox"/> Velká Británie a Severní Irsko

E. Údaje o samostatné výdělečné činnosti v ČR

Žadatel má sídlo samostatné výdělečné činnosti v ČR ano ne

Datum zahájení samostatné výdělečné činnosti Variabilní symbol důchodového pojištění

Datum vzniku oprávnění k výkonu činnosti Identifikační číslo Daňové identifikační číslo

Obor samostatné výdělečné činnosti (dle oprávnění k výkonu činnosti)

Konkrétní charakter vykonávané činnosti

ADRESA SÍDLA OSVČ V ČR

Úplný název společnosti/v případě fyzické osoby jméno a příjmení

Stejně jako adresa bydliště

Název budovy Ulice Číslo popisné

Obec Region PSČ

Datová schránka OSVČ

Výše uvedené sídlo OSVČ v ČR je stálým a trvalým sídlem podnikání žadatele ano ne

Žadatel je z této činnosti v ČR pojištěn

a) nemocensky ano ne Pojištěn od

b) důchodově ano ne Pojištěn od

c) zdravotně ano ne Pojištěn od

Činnost žadatele v ČR během výkonu činnosti v zahraničí

bude ukončena bude nadále souběžně nebo střídavě vykonávána nebude vykonávána, po návratu do ČR bude opět pokračovat

OSVČ vykonává samostatnou výdělečnou činnost na území vysílajícího státu dva měsíce před vysláním ano ne

F. Údaje o výkonu činnosti v ČR

Žadatel vykonává samostatnou výdělečnou činnost v ČR ano ne

MÍSTO VÝKONU ČINNOSTI V ČR

Stejně jako v předchozím oddílu

Úplný název společnosti/v případě fyzické osoby jméno a příjmení

Název budovy _____ Ulice _____ Číslo popisné _____

Obec _____ Region _____ PSČ _____

Doba trvání výkonu činnosti v ČR od _____ do _____ Doba neurčitá

Žadatel má status OSVČ

námořník _____

letový personál _____

Název plavidla _____ Stát vlajky _____

Název mateřského letiště _____ Město mateřského letiště _____ Stát mateřského letiště _____

G. Údaje o samostatné výdělečné činnosti v zahraničí – činnost č. _____

Žadatel vykonává samostatnou výdělečnou činnost v zahraničí ano ne

Žadatel vykonává činnost v zahraničí v období od _____ do _____ Doba neurčitá

Žadatel má při výkonu činnosti v zahraničí status

OSVČ

námořník _____

letový personál _____

Název plavidla _____ Stát vlajky _____

Název mateřského letiště _____ Město mateřského letiště _____ Stát mateřského letiště _____

Obor samostatné výdělečné činnosti (dle oprávnění k výkonu činnosti)

Konkrétní charakter vykonávané činnosti

MÍSTO VÝKONU ČINNOSTI V ZAHRANIČÍ

Žadatel nemá stálou adresu ve státě/státech výkonu činnosti

Úplný název společnosti/v případě fyzické osoby jméno a příjmení/jméno lodi

Název budovy _____ Ulice _____ Číslo popisné _____

Obec _____ Region _____ PSČ _____ Stát _____

Žadatel uzavírá se zahraničním subjektem pracovněprávní vztah ano ne

H. Poměry výkonu činnosti

Celkový OBRAT žadatele je po dobu uvedenou v žádosti rozdělen v následujícím poměru

<input type="text"/>	%	z činnosti	v ČR
<input type="text"/>	%	z činnosti v (doplňte stát)	<input type="text"/>
<input type="text"/>	%	z činnosti v (doplňte stát)	<input type="text"/>
<input type="text"/>	%	z činnosti v (doplňte stát)	<input type="text"/>
100%	CELKEM		

Předpokládaný PŘÍJEM žadatele z činnosti v ČR a v zahraničí po dobu uvedenou v žádosti lze rozdělit takto

<input type="text"/>	%	z činnosti	v ČR
<input type="text"/>	%	z činnosti v (doplňte stát)	<input type="text"/>
<input type="text"/>	%	z činnosti v (doplňte stát)	<input type="text"/>
<input type="text"/>	%	z činnosti v (doplňte stát)	<input type="text"/>
100%	CELKEM		

PRACOVNÍ DOBA žadatele je po dobu uvedenou v žádosti rozdělena v následujícím poměru

<input type="text"/>	%		v ČR
<input type="text"/>	%	v (doplňte stát)	<input type="text"/>
<input type="text"/>	%	v (doplňte stát)	<input type="text"/>
<input type="text"/>	%	v (doplňte stát)	<input type="text"/>
100%	CELKEM		

Žadatelem POSKYTNUTÉ SLUŽBY jsou po dobu uvedenou v žádosti rozděleny následovně

<input type="text"/>	%		v ČR
<input type="text"/>	%	v (doplňte stát)	<input type="text"/>
<input type="text"/>	%	v (doplňte stát)	<input type="text"/>
<input type="text"/>	%	v (doplňte stát)	<input type="text"/>
100%	CELKEM		

Žadatel vykonává na území členských států samostatnou výdělečnou činnost v rozsahu okrajové činnosti

ano ne

Uved'te členský stát/členské státy

I. Údaje o předchozí činnosti v zahraničí

Žadatel vykonával již v minulosti činnost v zahraničí ano ne

MÍSTO PŘEDCHOZÍHO VÝKONU ČINNOSTI V ZAHRANIČÍ

Úplný název společnosti/v případě fyzické osoby jméno a příjmení/jméno lodi

Název budovy Ulice Číslo popisné

Obec Region PSČ Stát

V období od do

Status zaměstnanec OSVČ státní úředník námořník letový personál smluvní zaměstnanec ES

J. Údaje o dobách pojištění v zahraničí

Žadatel byl/je pojištěn v rámci systému sociálního zabezpečení jiného státu ano ne

Pojištěn v období od do

Žadatel pobíral/pobírá dávky (peněžité i věcné) ze zahraničního systému sociálního zabezpečení ano ne

Čerpal/čerpá dávky v období od do

Číslo pojištění v zahraničí Název zahraniční instituce Stát

Sektor vše důchody nemoc rodinné dávky dávky v nezaměstnanosti vymáhání pracovní úraz a nemoc z povolání

Název budovy Ulice Číslo popisné

Obec Region PSČ

Žadatelé již bylo zahraniční institucí vystaveno potvrzení o příslušnosti ve vztahu k období této žádosti ano ne

Na dobu od do

K. Důvody žádosti o výjimku

Žadatel uvede důvody pro udělení výjimky dle čl. 16 nařízení (ES) č. 883/2004, čl. 17 nařízení (EHS) č. 1408/71 nebo příslušných ustanovení mezinárodních smluv o sociálním zabezpečení, které Česká republika uzavřela.

L. Klasifikace ekonomických činností (CZ-NACE)

Obor činnosti vykonávaný OSVČ dle klasifikace CZ-NACE

- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> A - Zemědělství, myslivost a rybolov | <input type="checkbox"/> B - Těžba a dobývání |
| <input type="checkbox"/> C - Zpracovatelský průmysl | <input type="checkbox"/> D - Výroba a rozvod elektřiny, plynu, tepla a klimatizovaného vzduchu |
| <input type="checkbox"/> E - Zásobování vodou; činnosti související s odpadními vodami, odpady a sanacemi | <input type="checkbox"/> F - Stavebnictví |
| <input type="checkbox"/> G - Velkoobchod a maloobchod; opravy a údržba motorových vozidel | <input type="checkbox"/> H - Doprava a skladování |
| <input type="checkbox"/> H - Nákladní silniční doprava | <input type="checkbox"/> I - Ubytování, stravování a pohostinství |
| <input type="checkbox"/> J - Informační a komunikační činnosti | <input type="checkbox"/> J - Činnosti v oblasti informačních technologií |
| <input type="checkbox"/> J - Činnosti související se zpracováním dat a hostingem; činnosti související s webovými portály | <input type="checkbox"/> K - Peněžnictví a pojišťovnictví |
| <input type="checkbox"/> L - Činnosti v oblasti nemovitostí | <input type="checkbox"/> M - Profesní, vědecké a technické činnosti |
| <input type="checkbox"/> N - Administrativní a podpůrné činnosti | <input type="checkbox"/> N - Činnosti agentur zprostředkujících práci na přechodnou dobu |
| <input type="checkbox"/> O - Veřejná správa a obrana; povinné sociální zabezpečení | <input type="checkbox"/> P - Vzdělávání |
| <input type="checkbox"/> Q - Zdravotnictví a sociální práce | <input type="checkbox"/> R - Kulturní, zábavní a rekreační činnosti |
| <input type="checkbox"/> S - Ostatní činnosti | <input type="checkbox"/> T - Činnosti domácností jako zaměstnavatelů; činnosti domácností produkcijících blíže neurčené výrobky a služby pro vlastní potřebu |
| <input type="checkbox"/> U - Činnosti exteritoriálních organizací a orgánů | |

M. Prohlášení státního příslušníka třetí země

Prohlašuji, že mám platné povolení k pobytu na území České republiky ano Na období od do
 ne

Beru na vědomí, že při výkonu činnosti na území státu/států výkonu činnosti jsem povinen/povinna plnit podmínku legálního pobytu.

N. Doplňující informace

O. Údaje o zmocněnciZmocněnec je fyzická osoba (FO)Příjmení Jméno Rodné číslo Identifikační číslo Datová schránka Zmocněnec nemá DSTelefon E-mail Název budovy Ulice Číslo popisné Obec Region PSČ Stát Zmocněnec je právnická osoba (PO)Název Identifikační číslo Stát, který IČ vydal Datová schránka Zmocněnec nemá DSNázev budovy Ulice Číslo popisné Obec Region PSČ Stát

P. Prohlášení žadatele

Prohlašuji, že informace uvedené v této žádosti i všech přiložených dokumentech jsou úplné a pravdivé a že v případě změny výše uvedených informací oznámím tuto skutečnost příslušné OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno/ČSSZ. Jsem si vědom/a, že uvedení nepravdivých nebo neúplných údajů může vést ke změně použitelných právních předpisů sociálního zabezpečení se všemi důsledky (včetně zrušení potvrzení o příslušnosti k právním předpisům), a to se zpětnou účinností.

V Dne
Podpis žadatele / zmocněnce žadatele

OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno v ověřil/a údaje dne
Jméno, příjmení a podpis oprávněné osoby
OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno

Přílohy:

- 1. Kopie oprávnění k výkonu samostatné výdělečné činnosti (pokud není ověřitelné v dostupných aplikacích a registrech nebo pokud jej OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno nemá již k dispozici).**
- 2. Kopie potvrzení o příslušnosti k právním předpisům, pokud bylo žadateli vystaveno zahraniční institucí, ve vztahu k období této žádosti.**
- 3. Kopie smluvních dokumentů, na jejichž základě je zajištěna činnost v České republice a v zahraničí (v závislosti na konkrétní situaci).**

Smluvní doklady lze předkládat v ověřené kopii. Ověření dokladů dle originálu může zdarma provést OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno. Neověřené smluvní doklady přiložené k podané žádosti budou považovány za tzv. podpůrné doklady v souladu s čl. 3 odst. 2 nařízení (ES) č. 987/2009.

Tato žádost slouží ke splnění oznamovací povinnosti OSVČ podle čl. 15 nařízení (ES) č. 987/2009 a ke splnění oznamovací povinnosti osoby s bydlištěm na území ČR vykonávající činnost na území dvou nebo více členských států v souladu s čl. 16 odst. 1 nařízení (ES) č. 987/2009 a § 104 odst. 3 zákona č. 187/2006 Sb., v platném znění.

OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno/ČSSZ vyžaduje a zpracovává osobní údaje v souladu s právními předpisy pro ochranu osobních údajů a pouze k legitimním účelům. Více informací naleznete na <https://www.cssz.cz/web/cz/gdpr-informace-o-zpracovani-osobnich-udaju>.

Příloha 3: Formulář E 1a (např. s. 75)

An das Eingangsvermerk

Finanzamt Österreich, Postfach 260, 1000 Wien

Finanzamt für Großbetriebe, Postfach 251, 1000 Wien

2023



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.** In dieser Erklärung ist auch die Verwendung einer anerkannten Volksgruppensprache zulässig.

Datenschutzerklärung auf bmf.gvat/datenschutz oder auf Papier in allen Finanz- und Zolidienststellen

Steuernummer	10-stellige Sozialversicherungsnummer laut e-card ¹⁾	Geburtsdatum (TTMMJJJJ) <small>(Wenn keine SV-Nummer vorhanden, jedenfalls auszufüllen)</small>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
FAMILIEN- ODER NACHNAME		
<input type="text"/>		
VORNAME	TITEL	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	

Beilage zur Einkommensteuererklärung E 1 für Einzelunternehmer*innen (betriebliche Einkünfte) für 2023 Ausfüllhilfe!

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

Beachten Sie bitte die Ausfüllhilfe zu dieser Beilage (E 2). Pro Betrieb und Wirtschaftsjahr eine Beilage ausfüllen! 1

Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft, Einkünfte aus selbständiger Arbeit
falls keine Pauschalierung in Anspruch genommen wird

Einkünfte aus Gewerbebetrieb
Beachten Sie bitte: Bei Vollpauschalierung für **Lebensmitteleinzel- oder Gemischtwarenhändlerinnen/-händler** müssen Sie außer den Angaben zur Person **nur den Punkt 6** ausfüllen.
Wird der Gewinn **ausschließlich** durch **Kleinunternehmerpauschalierung** ermittelt, verwenden Sie bitte das Formular E 1a-K.

Zutreffendes bitte ankreuzen!

1. Derzeitige Anschrift	
Postleitzahl	Betriebsanschrift (Ort, Straße, Platz, Haus-Nr., Stiege, Tür-Nr.)
Staat (nur ausfüllen, wenn nicht in Österreich)	

Rücksetzen

2. Angaben zum Betrieb	
Bilanzierung gemäß <input type="checkbox"/> § 4 Abs. 1 <input type="checkbox"/> § 5 <input type="checkbox"/> 2	Vollständige Einnahmen-Ausgaben-Rechnung gemäß § 4 Abs. 3 <input type="checkbox"/> 3
<input type="checkbox"/> USt-Bruttosystem <input type="checkbox"/> USt-Nettosystem <input type="checkbox"/> 4	Basispauschalierung gemäß § 17 Abs. 1 <input type="checkbox"/> 5
<input type="checkbox"/> Gastgewerbepauschalierung <input type="checkbox"/> 6	Drogistenpauschalierung <input type="checkbox"/> 7
<input type="checkbox"/> Künstler*innen-, Schriftsteller*innen-Pauschalierung <input type="checkbox"/> 8	Handelsvertreter*innen-Pauschalierung <input type="checkbox"/> 9
<input type="checkbox"/> Sportler*innen-Pauschalierung <input type="checkbox"/> 10	Pauschalierung für nichtbuchführende Gewerbetreibende <input type="checkbox"/> 11
<input type="checkbox"/> Kleinunternehmerpauschalierung (nur bei Betriebsveräußerung/-aufgabe und/oder Übergangsgewinn/-verlust) <input type="checkbox"/> 12	
Branchenkennzahl (ÖNACE 2008) lt. E 2 Bitte unbedingt ausfüllen! <input type="text" value="13"/> <input type="text" value="96"/>	<input type="checkbox"/> Mischbetrieb <input type="checkbox"/> 13
<input type="checkbox"/> Ein Antrag gemäß § 5 Abs. 2 wird gestellt („Fortführungsoption“) <input type="checkbox"/> 14	<input type="checkbox"/> Der Antrag gemäß § 5 Abs. 2 („Fortführungsoption“) wird widerrufen <input type="checkbox"/> 14
Beginn des Wirtschaftsjahres (TT.MM.JJJJ) <input type="text" value="15"/>	Ende des Wirtschaftsjahres (TT.MM.JJJJ) <input type="text" value="15"/>

bmf.gvat

Bundesministerium
Finanzen



¹⁾ Geben Sie hier die vom österreichischen Sozialversicherungsträger vergebene 10-stellige Versicherungsnummer vollständig an.



Ich beanspruche eine Entlastung von der Doppelbesteuerung auf Grund der Verordnung BGBl. II Nr. 474/2002. 16

Im Veranlagungszeitraum erfolgte eine Umgründung

3. Gewinnermittlung 17

Grundsätzlich sind Erträge/Betriebseinnahmen und Aufwendungen/Betriebsausgaben ohne Vorzeichen anzugeben. Nur wenn sich bei einer Kennzahl ein negativer Wert ergibt, ist ein negatives Vorzeichen („-“) anzugeben.

Erträge/Betriebseinnahmen	Beträge in Euro und Cent
Erträge/Betriebseinnahmen (Waren-/Leistungserlöse) ohne solche, die in einer Mitteilung gemäß §109a erfasst sind - EKR 40-44 - einschließlich Eigenverbrauch (Entnahmewerte von Umlaufvermögen) Achtung: Diese Kennzahl muss jedenfalls ausgefüllt werden (§ 61 Abs. 5 BAO). Gegebenenfalls ist der Wert „0“ einzutragen. 18	9040
Erträge/Betriebseinnahmen, die in einer Mitteilung gemäß § 109a erfasst sind EKR 40-44 Achtung: Diese Kennzahl muss jedenfalls ausgefüllt werden (§ 61 Abs. 5 BAO). Gegebenenfalls ist der Wert „0“ einzutragen. 19	9050
Anlagenenerträge/Entnahmewerte von Anlagevermögen EKR 460-462 vor allfälliger Auflösung auf 463-465 bzw. 783 20	9060
Nur für Bilanzierer: Aktivierte Eigenleistungen EKR 458-459 21	9070
Nur für Bilanzierer: Bestandsveränderungen EKR 450-457 22	9080
Übrige Erträge/Betriebseinnahmen (z.B. Finanzerträge, Gewinnanteile aus einer stillen Beteiligung) – Saldo (Bei USt-Bruttosystem: inkl. USt-Gutschrift, jedoch ohne Kennzahl 9093) 23	9090
Nur bei USt-Bruttosystem: vereinnahmte USt für Lieferungen und sonstige Leistungen (Achtung: Nur ausfüllen, wenn die Betriebseinnahmen ohne USt angeführt werden) 24	9093
Summe der Erträge/Betriebseinnahmen (muss nicht ausgefüllt werden)	
Aufwendungen/Betriebsausgaben	
Waren, Rohstoffe, Hilfsstoffe EKR 500-539, 580 25	9100
Beigestelltes Personal (Fremdpersonal) und Fremdleistungen EKR 570-579, 581, 750-753 26	9110
Personalaufwand („eigenes Personal“) EKR 60-68 27	9120
Abschreibungen auf das Anlagevermögen (z.B. AfA, geringwertige Wirtschaftsgüter, EKR 700 - 708), soweit sie nicht in Kennzahl 9134 und/oder 9135 zu erfassen sind. 28	9130
Degressive Absetzung für Abnutzung (§ 7 Abs. 1a) 29	9134
Beschleunigte Gebäudeabschreibung (§ 8 Abs. 1a) 30	9135
Nur für Bilanzierer: Abschreibungen vom Umlaufvermögen, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen übersteigen – EKR 707 – und Wertberichtigungen zu Forderungen, soweit sie nicht in Kennzahl 9142 zu erfassen sind 31	9140
Dotierung/Auflösung von pauschalen Wertberichtigungen zu Forderungen Achtung: Im Falle von Auflösungen ist der Betrag mit negativem Vorzeichen zu erfassen. 32	9142
Instandhaltungen (Erhaltungsaufwand) für Gebäude EKR 72 33	9150
Reise- und Fahrtspesen inkl. Kilometergeld und Diäten (ohne tatsächliche Kfz-Kosten) EKR 734-737 34	9160
Pauschale von 50% der Kosten einer Wochen-, Monats- oder Jahreskarte für Massen- beförderungsmittel 35	9165
Tatsächliche Kfz-Kosten (ohne AfA, Leasing und Kilometergeld) EKR 732-733 36	9170
Miet- und Pachtaufwand, Leasing EKR 740-743, 744-747 37	9180
Provisionen an Dritte, Lizenzgebühren EKR 754-757, 748-749 38	9190
Werbe- und Repräsentationsaufwendungen, nicht in den Kennzahlen 9243 bis 9246 zu erfassenden Spenden, Trinkgelder EKR 765-769 39	9200
Buchwert abgegangener Anlagen EKR 782 40	9210
Arbeitszimmer Es darf keine Eintragung in Kennzahl 9215 , 9216 oder 9217 erfolgen. Nur abzugsfähig, wenn das Arbeitszimmer Mittelpunkt der gesamten betrieblichen Tätigkeit ist. 41	9275

²⁾ Bei einem die Veranlagung 2023 betreffenden Verlustersatz ist das Abzugsverbot gemäß § 20 Abs. 2 zu berücksichtigen. Zur Aufwandskürzung siehe insbesondere Rz 313b EStR 2000.

³⁾ Dazu zählt der Ausfallsbonus, soweit er Monate des Jahres 2023 betrifft.





Kleines Arbeitsplatzpauschale (300 Euro für ein volles Wirtschaftsjahr) <i>Es darf keine Eintragung in Kennzahl 9275 oder 9217 erfolgen.</i>	42	9215	
Ausgaben/Aufwendungen für ergonomisch geeignetes Mobiliar (z.B. Schreibtisch, Drehstuhl, Schreibtischlampe) bis höchstens 300 Euro . <i>Es darf keine Eintragung in Kennzahl 9275, 9217 oder 159 (Formular E 1) erfolgen. Hier sind nur Ausgaben/Aufwendungen der Veranlagung 2023 und ein allfälliger Überhang aus der Veranlagung 2022 anzugeben.</i>	43	9216	
Großes Arbeitsplatzpauschale (1.200 Euro für ein volles Wirtschaftsjahr)	44	9217	
Zinsen und ähnliche Aufwendungen EKR 828-834	45	9220	
Gewinnanteile echter stiller Gesellschafter iSd § 27 Abs. 2 Z 4	46	9258	
Eigene Pflichtversicherungsbeiträge, Beiträge zu Versorgungs- und Unterstützungseinrichtungen und Beiträge zur Selbständigenvorsorge	47	9225	
Betriebliche Spenden an begünstigte Forschungs- und Lehreinrichtungen, Museen, Kultureinrichtungen, das Bundesdenkmalamt, Behindertensport-Dachverbände, die Internationale Anti-Korruptions-Akademie u.a. ⁴⁾	48	9243	
Betriebliche Spenden an mildtätige Organisationen, begünstigte Spendensammelvereine u.a. ^{4) 5)}	48	9244	
Betriebliche Spenden an Umweltschutzorganisationen und Tierheime ^{4) 5)}	48	9245	
Betriebliche Spenden an freiwillige Feuerwehren und Landesfeuerwehrverbände ^{4) 5)}	48	9246	
Zuwendungen zur Vermögensausstattung einer gemeinnützigen Stiftung ^{4) 5)}	49	9261	
Zuwendungen an die Innovationsstiftung für Bildung und an deren Substiftungen ^{4) 5)}	50	9262	
In den obigen Kennzahlen nicht erfasste übrige Aufwendungen/Betriebsausgaben (ohne pauschalierte Betriebsausgaben), Kapitalveränderungen - Saldo <i>(Bei USt-Bruttosystem: inkl. USt-Zahllast, jedoch ohne Kennzahl 9233)</i>	51	9230	
Nur bei USt-Bruttosystem: bezahlte USt für Lieferungen und sonstige Leistungen <i>(Achtung: darf nur ausgefüllt werden, wenn die Betriebsausgaben ohne USt angeführt werden)</i>	24	9233	
Pauschalierte Betriebsausgaben	52	9259	
Summe der Aufwendungen/Betriebsausgaben <i>(muss nicht ausgefüllt werden)</i>			
Einkünfte aus betrieblich gehaltenen Beteiligungen an Mitunternehmerschaften – Ergebnis aus der Beilage E 11		9237	
Bei Ermittlung der positiven Einkünfte gemäß Kennzahl 9237 berücksichtigte Spenden aus dem Betriebsvermögen	9249		
Gewinn/Verlust <i>[Sofern keine Korrekturen und Ergänzungen gemäß Punkt 4. erfolgen, bitte diesen Betrag im Formular E 1 in die Punkte 10), 11) oder 12) übernehmen.]</i>	53		
4. Korrekturen und Ergänzungen zur Gewinnermittlung laut Punkt 3 (Steuerliche Mehr-/Weniger-Rechnung) ⁵⁴⁾			
<i>Gewinnerhöhende Korrekturen/Ergänzungen sind ohne Vorzeichen, gewinnmindernde Korrekturen/Ergänzungen sind mit negativem Vorzeichen („-“) anzugeben.</i>			
Investitionsfreibetrag			
Investitionsfreibetrag (10%) Achtung: Steht bei einer Pauschalierung auf Grundlage von § 17 nicht zu	55	9276	
Öko-Investitionsfreibetrag (15%) Achtung: Steht bei einer Pauschalierung auf Grundlage von § 17 nicht zu	56	9277	
Korrekturen			
Korrekturen zu Abschreibungen auf das Anlagevermögen gemäß Kennzahl 9130, soweit sie nicht in Kennzahl 9269 zu erfassen sind	57	9240	
Korrekturen zu Abschreibungen auf das Anlagevermögen gemäß Kennzahl 9135, soweit die beschleunigte Gebäudeabschreibung (§ 8 Abs. 1a) betroffen ist		9269	
Korrekturen gemäß § 7 Abs. 1a zu degressiven Abschreibungen gemäß Kennzahl 9134		9268	
Bei der Veranlagung 2023 zu erfassende Wertberichtigungsfünftelbetrag gemäß § 124b Z 372 lit. a iVm lit. c („Forderungsalbestand“)	58	9273	
Bei der Veranlagung 2023 zu erfassende Rückstellungsfünftelbetrag gemäß § 124b Z 372 lit. b iVm lit. c („Altbeiträge“)	59	9274	

⁴⁾ Beachten Sie: Die hier einzutragenden Beträge dürfen nicht in einer elektronischen Sonderausgaben-Datenübermittlung an das Finanzamt enthalten sein. Sollte dies dennoch der Fall sein, müssen Sie eine Korrektur der Sonderausgaben-Datenübermittlung veranlassen. Verwenden Sie dazu das Formular L 1d.

⁵⁾ Nur absetzbar, wenn die jeweilige Einrichtung in der Liste der begünstigten Spendeneinrichtungen des Bundesministeriums für Finanzen enthalten ist.





Betriebsveräußerung/-aufgabe, auszuscheidende Einkünfte		
(Teil-)Betrieb wurde veräußert oder aufgegeben		
<input type="checkbox"/> Ein Antrag gemäß § 24 Abs. 6 wird gestellt		
Höhe des Veräußerungsgewinnes (vor Freibetrag)/Veräußerungsverlustes (§ 24)	82	9020
Freibetrag für Veräußerungsgewinn gemäß § 24 Abs. 4	83	9021
Höhe eines auszuscheidenden Gewinnes oder Verlustes	84	9030
Steuerlicher Gewinn/Verlust		
[Bitte diesen Betrag im Formular E 1 in die Punkte 10), 11) oder 12) übernehmen.]		
	85	
5. Bilanzposten (NUR für Bilanzierer gemäß §§ 4 Abs. 1 oder 5)		
Privatentnahmen (abzüglich Privateinlagen) EKR 96 (Bei negativen Beträgen unbedingt das Vorzeichen angeben!)	86	9300
Grund und Boden EKR 020-022	87	9310
Gebäude auf eigenem Grund EKR 030, 031	88	9320
Finanzanlagen EKR 08-09	89	9330
Vorräte EKR 100-199	90	9340
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen EKR 20-21	91	9350
Sonstige Rückstellungen (ohne Rückstellungen für Abfertigungen, Pensionen und Steuern), soweit sie nicht in Kennzahl 9363 zu erfassen sind - EKR 304 – 309	92	9360
Pauschalrückstellungen für sonstige ungewisse Verbindlichkeiten	93	9363
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten und Finanzinstituten EKR 311-319	94	9370
	95	
6. Einkünfte aus gewerblicher Vollpauschalierung für Lebensmitteleinzel- oder Gemischtwarenhändlerinnen/-händler		
Pauschal ermittelte Einkünfte		9006
In Kennzahl 9006 ist ein Grundfreibetrag enthalten in Höhe von		9007
<input type="checkbox"/> Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs. 10) wurde vorgenommen.		
Höhe des Übergangsgewinnes/Übergangsverlustes (Verluste in voller Höhe, wenn keine Eintragung in Kennzahl 9242 zu erfolgen hat)	72	9010
Siebelbeträge aus einem Übergangsverlust des laufenden Jahres und/oder eines Vorjahres	73	9242
(Teil-)Betrieb wurde veräußert oder aufgegeben		
<input type="checkbox"/> Ein Antrag gemäß § 24 Abs. 6 wird gestellt		
Höhe des Veräußerungsgewinnes (vor Freibetrag)/Veräußerungsverlustes (§ 24)	82	9020
Freibetrag für Veräußerungsgewinn gemäß § 24 Abs. 4	83	9021
<input type="checkbox"/> Im Veranlagungszeitraum erfolgte eine Umgründung		

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.

Noch einfacher können Sie diese Erklärung papierlos über bmf.gv.at (FinanzOnline) einbringen. FinanzOnline steht Ihnen kostenlos und rund um die Uhr zur Verfügung und bedarf keiner speziellen Software.

Steuerliche Vertretung (Name, Anschrift, Telefonnummer)

D

Datum, Unterschrift



Příloha 4: Formulář E 1 - daňové přiznání v Rakousku (např. s. 87)

An das Eingangsvermerk

Finanzamt Österreich, Postfach 260, 1000 Wien

Finanzamt für Großbetriebe, Postfach 251, 1000 Wien

2023

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.** In dieser Erklärung ist auch die Verwendung einer anerkannten Volksgruppensprache zulässig.

Datenschutzerklärung auf bmf.gv.at/datenschutz oder auf Papier in allen Finanz- und Zoldienststellen

Steuernummer	10-stellige Sozialversicherungsnummer laut e-card ¹⁾	Geburtsdatum (TTMMJJJJ) <small>(Wenn keine SV-Nummer vorhanden, jedenfalls auszufüllen)</small>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
FAMILIEN- ODER NACHNAME		
<input type="text"/>		
VORNAME	TITEL	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	

Einkommensteuererklärung für 2023

Ausfüllhilfe!

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 auf **bmf.gv.at**.

Ich versichere, dass ich die Angaben nach bestem Wissen und Gewissen **richtig und vollständig** mache. Die Angaben werden überprüft; unrichtige oder unvollständige Angaben können strafrechtliche Folgen haben. Sollte ich nachträglich erkennen, dass die Angaben in der Erklärung unrichtig oder unvollständig sind, werde ich das Finanzamt davon unverzüglich in Kenntnis setzen (§ 139 Bundesabgabenordnung).

Diese Erklärung können Sie auch papierlos über bmf.gv.at (FinanzOnline) einbringen.

FinanzOnline steht Ihnen kostenlos und rund um die Uhr zur Verfügung. Sie benötigen dafür keine spezielle Software.

Zutreffendes bitte ankreuzen.

1. Weitere Angaben zur Person

1.1 Geschlecht

weiblich männlich inter/divers/offen

1.2 Personenstand am 31.12.2023 (Bitte nur ein Kästchen ankreuzen)

seit Datum (TT.MM.JJJJ)

verheiratet/in eingetragener Partnerschaft lebend in Lebensgemeinschaft lebend

ledig dauernd getrennt lebend geschieden verwitwet

Rücksetzen

2. Derzeitige Wohnanschrift

2.1 Straße

2.2 Hausnummer

2.3 Stiege

2.4 Türnummer

2.5 Land ²⁾

2.6 Ort

2.7 Postleitzahl

2.8 Telefonnummer

bmf.gv.at

Bundesministerium
Finanzen



¹⁾ Geben Sie hier die vom österreichischen Sozialversicherungsträger vergebene 10-stellige Versicherungsnummer vollständig an.
²⁾ Geben Sie als Land das Kfz-Nationalitätszeichen an, wenn der derzeitige Wohnsitz nicht in Österreich ist.



3. Partner*in ³⁾

3.1 Familien- oder Nachname

3.2 Vorname

3.3 Titel

3.4 10-stellige Sozialversicherungsnummer laut e-card ¹⁾

3.5 Geburtsdatum (TTMMJJJJ) (Wenn **keine** SV-Nummer vorhanden, **jedenfalls** auszufüllen)

4. Alleinverdienerabsetzbetrag, Alleinerzieherabsetzbetrag, Kindermehrbetrag

4.1 Alleinverdienerabsetzbetrag, Alleinerzieherabsetzbetrag ¹⁾

4.1.1 **Alleinverdienerabsetzbetrag** wird beantragt und ich erkläre, dass mein*e Partner*in diesen nicht in Anspruch nimmt.

4.1.2 **Alleinerzieherabsetzbetrag** wird beantragt.

Hinweis zu Punkt 4.1.1 und 4.1.2: Bezug von Familienbeihilfe für mindestens ein Kind laut Punkt 4.1.3 erforderlich.

4.1.3 **Anzahl der Kinder**, für die ich oder mein*e Partner*in für mindestens **sieben Monate** die Familienbeihilfe bezogen habe/hat. Zur steuerlichen Berücksichtigung von Kindern verwenden Sie bitte für jedes Kind eine eigene **Beilage L 1k**.

4.2 Kindermehrbetrag ²⁾

4.2.1 Ich habe den Alleinverdienerabsetzbetrag (Punkt 4.1.1) oder den Alleinerzieherabsetzbetrag (Punkt 4.1.2) **beantragt**:

Ich erkläre für einen allfälligen Kindermehrbetrag, dass ich 2023 betriebliche oder Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit an zumindest 30 Tagen oder im gesamten Kalenderjahr nur Leistungen nach dem Kinderbetreuungsgeldgesetz, Wochengeld oder Pflegekarenzgeld bezogen habe.

4.2.2 Ich habe den Alleinverdienerabsetzbetrag (Punkt 4.1.1) **nicht beantragt** und beziehe die Familienbeihilfe:

Ich erkläre für einen allfälligen Kindermehrbetrag, dass ich 2023 betriebliche oder nichtselbständige Einkünfte an zumindest 30 Tagen oder im gesamten Kalenderjahr nur Leistungen nach dem Kinderbetreuungsgeldgesetz, Wochengeld oder Pflegekarenzgeld bezogen habe und mein*e (Ehe-)Partner*in 2023 aus betrieblichen und/oder nichtselbständigen Einkünften ein Einkommen erzielt hat, aus dem sich eine Einkommensteuer vor Abzug der Absetzbeträge von weniger als 550 Euro ergibt. Dieser Betrag erhöht sich für jedes weitere Kind um 550 Euro.

5. Höhe der Einkünfte von Ehepartner*in oder eingetragener*eingetragener Partner*in

Bitte nur ankreuzen, wenn nicht bereits Punkt 4.1 (Alleinverdienerabsetzbetrag) angekreuzt wurde.

Ich erkläre, dass die jährlichen Einkünfte meiner*meines Ehepartners*in oder meiner*meines eingetragenen Partners*in 6.312 Euro nicht überschritten haben (In diesem Fall steht ein geringerer Selbstbehalt bei außergewöhnlichen Belastungen (Formular L 1ab) und behinderungsbedingte Aufwendungen der*des Ehepartners*in oder der*des eingetragenen Partners*in (Formular L 1ab) zu).

6. Erhöhter Pensionistenabsetzbetrag

Ich beantrage den erhöhten Pensionistenabsetzbetrag. (Voraussetzungen: Eigene Pensionseinkünfte nicht mehr als 26.826 Euro, kein Anspruch auf Absetzbeträge gemäß Punkt 4, verheiratet oder in eingetragener Partnerschaft lebend - Einkünfte der*des Ehepartners*in oder der*des eingetragenen Partners*in nicht mehr als 2.315 Euro jährlich).

7. Mehrkindzuschlag ³⁾

Ich beanspruche den Mehrkindzuschlag **für 2024**, da für 2023 zumindest zeitweise Familienbeihilfe für mindestens 3 Kinder bezogen wurde und das Haushaltseinkommen 55.000 Euro nicht überstiegen hat. Wenn Sie mehr als 6 Monate in einer Ehe, Lebensgemeinschaft oder eingetragenen Partnerschaft gelebt haben, ist auch das Einkommen der*des Ehepartners*in oder eingetragener*eingetragener Partner*in bei der Berechnung der Grenze von 55.000 Euro zu berücksichtigen.

8. Regelbesteuerungsoption bei Kapitalerträgen, Einkünften aus Grundstücksveräußerungen und Einkünften aus Anlass der Einräumung von Leitungsrechten

8.1 Ich beantrage die Besteuerung der betrieblichen und/oder privaten **Kapitalerträge**, auf die ein besonderer Steuersatz anwendbar ist, nach dem allgemeinen Steuertarif (Regelbesteuerungsoption gemäß § 27a Abs. 5) ⁴⁾

8.2 Ich beantrage die Besteuerung der betrieblichen und/oder privaten Substanzgewinne betreffend **Grundstücke** (Grundstücksveräußerungen und Entnahmen von Betriebsgrundstücken), auf die der besondere Steuersatz anwendbar ist, nach dem allgemeinen Steuertarif (Regelbesteuerungsoption gemäß § 30a Abs. 2) ⁵⁾

8.3 Ich beantrage die Besteuerung von Einkünften aus Leitungsrechten, von denen eine Abzugsteuer von 10% einbehalten worden ist, nach dem allgemeinen Steuertarif (§ 107 Abs. 11) ⁶⁾

¹⁾ Geben Sie hier die vom österreichischen Sozialversicherungsträger vergebene 10-stellige Versicherungsnummer vollständig an.

³⁾ **Partner*in** sind Ehepartner*in, eingetragene*r Partner*in. Weiters Lebensgefährten*innen mit mindestens einem Kind für das mindestens sieben Monate die Familienbeihilfe bezogen wurde (§ 106 Abs. 3). Sie werden im Folgenden – wenn nicht anders angeführt – als „Partner*in“ bezeichnet.



9. Antrag auf unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4)

Für den Antrag auf unbeschränkte Steuerpflicht verwenden Sie bitte die Beilage L 1i (Punkt 6 des Formulars L 1i).



10. - 12. Betriebliche Einkünfte aus (Beträge in Euro)	10. Land- und Forstwirtschaft ⁷	11. selbständiger Arbeit ⁸	12. Gewerbebetrieb ⁹
1. Als Einzelunternehmer*in - Ergebnis aus der/ den Beilage(n) E 1a oder E 1a-K, bei land- und forstwirtschaftlicher Pauschalierung aus E 1c ⁴⁾			
2. Als Beteiligte*r (Mitunternehmer*in) - Ergebnis aus der Beilage E 11 ⁴⁾			
3. Davon auszuschneiden wegen Verteilung der Einkünfte auf 3 Jahre ¹⁰	311	321	327
auf 5 Jahre ¹¹	312	322	328
4. <input type="checkbox"/> Ich beantrage gemäß § 37 Abs. 9 unwiderruflich, meine positiven Einkünfte aus künstlerischer und/oder schriftstellerischer Tätigkeit auf das Erklärungs-jahr und die beiden Vorjahre gleichmäßig zu verteilen. In Kennzahl 325 sind daher 2/3 auszuschneiden. ⁵⁾		325	
5. Anzusetzende Teilbeträge aus einer Einkünfteverteilung gemäß Punkt 3 und/oder 4 eines anderen Jahres ¹³	314 +	324 +	326 +
6. Bei Ausübung der Regelbesteuerungsoption gemäß Punkt 8.1: In Punkt 1. und/oder 2. nicht enthaltene betriebliche Kapitalerträge (Früchte und Substanz), soweit sie nicht in den Kennzahlen 917/918/919 zu erfassen sind ¹⁴	780 +	782 +	784 +
7. Bei Ausübung der Regelbesteuerungsoption gemäß Punkt 8.1: In den Kennzahlen 780/782/784 nicht enthaltene betriebliche Kapitalerträge (Früchte und Substanz), auf die ausländische Quellensteuer anzurechnen ist ¹⁵	917	918	919
8. Bei Ausübung der Regelbesteuerungsoption gemäß Punkt 8.2: In Punkt 1. und/oder 2. nicht enthaltene Substanzgewinne betreffend Betriebsgrundstücke ¹⁶	500 +	501 +	502 +
Summe aus 1. bis 8.	310	320	330
9. Verteilung von Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft auf drei Jahre gem. § 37 Abs. 4 ¹⁷			
9.1 <input type="checkbox"/> Ich beantrage gemäß § 37 Abs. 4, Einkünfte gemäß § 21 gleichmäßig auf drei Jahre verteilt zu berücksichtigen. ⁶⁾			
9.2 In den Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft enthaltene positive Einkünfte gemäß § 37 Abs. 4, die auf das Erklärungs-jahr und die beiden Folgejahre gleichmäßig zu verteilen sind ¹⁵¹			
9.3 <input type="checkbox"/> Ich gebe bekannt, dass die Einkünfteverteilung im Erklärungs-jahr endet (§ 37 Abs. 4 Z 8)			
Achtung: Kennzahl 151 darf nicht ausgefüllt werden.			
9.3.1 <input type="checkbox"/> Ich beantrage, die noch nicht berücksichtigten Drittelbeträge im Erklärungs-jahr und den folgenden drei Jahren gleichmäßig verteilt zu je einem Viertel zu erfassen. ⁷⁾			
9.3.2 <input type="checkbox"/> Ich beantrage, die noch nicht berücksichtigten Drittelbeträge im Erklärungs-jahr zur Gänze zu erfassen. ⁷⁾			

Besondere Steuersätze

Betriebliche **Kapitalerträge**, die mit dem **besonderen Steuersatz** zu besteuern sind

10. In den Kennzahlen 310/320/330 nicht enthaltene in- und ausländische Kapitalerträge (Früchte und Substanz), auf die keine ausländische Quellensteuer anzurechnen ist und die mit dem besonderen Steuersatz von 27,5% zu besteuern sind. ¹⁸	946 +	947 +	948 +
11. In den Kennzahlen 310/320/330 nicht enthaltene in- und ausländische Kapitalerträge, auf die keine ausländische Quellensteuer anzurechnen ist und die mit dem besonderen Steuersatz von 25% zu besteuern sind. ¹⁸	781 +	783 +	785 +
12. In den Kennzahlen 310/320/330 nicht enthaltene in- und ausländische Kapitalerträge (Früchte und Substanz), auf die ausländische Quellensteuer anzurechnen ist und die mit dem besonderen Steuersatz von 27,5% zu besteuern sind. ¹⁹	949 +	950 +	951 +
13. In den Kennzahlen 310/320/330 nicht enthaltene in- und ausländische Kapitalerträge, auf die ausländische Quellensteuer anzurechnen ist und die mit dem besonderen Steuersatz von 25% zu besteuern sind. ¹⁹	920 +	921 +	922 +

⁴⁾ Ohne endbesteuerungsfähige Kapitalerträge, Substanzgewinne betreffend Kapitalvermögen und betreffend Betriebsgrundstücke, auf die ein besonderer Steuersatz anwendbar ist.

⁵⁾ Gleichzeitig beantrage ich, Anspruchszinsen (§ 205 BAO) insoweit nicht festzusetzen, als der Differenzbetrag an Einkommensteuer für die Vorjahre Folge des obigen Antrags ist.

⁶⁾ Wurde der Antrag bereits im Vorjahr gestellt, ist er nicht mehr zu stellen.

⁷⁾ Der Antrag ist nur zulässig, wenn das Veranlagungs-jahr zumindest das zweitfolgende Jahr nach der erstmaligen Verteilung ist.





Substanzgewinne betreffend Betriebsgrundstücke, die mit dem besonderen Steuersatz zu besteuern sind						
14. Substanzgewinne betreffend Betriebsgrundstücke, die mit dem besonderen Steuersatz von 30% zu besteuern sind	²⁰	961	+	962	+	963
15. Substanzgewinne betreffend Betriebsgrundstücke, die mit dem besonderen Steuersatz von 25% zu besteuern sind	²⁰	551	+	552	+	553
Anzurechnende Steuer						
auf betriebliche Kapitalerträge (KESt, ausländische Quellensteuer)						
16. Kapitalertragsteuer in Höhe von 27,5% , soweit sie auf betriebliche inländische Kapitalerträge entfällt		955	+	956	+	957
17. Kapitalertragsteuer in Höhe von 25% , soweit sie auf betriebliche inländische Kapitalerträge entfällt		580	+	581	+	582
18. Auf betriebliche Kapitalerträge, die dem besonderen Steuersatz von 27,5% unterliegen, entfallende anzurechnende ausländische Quellensteuer	¹⁹	958	+	959	+	960
19. Auf betriebliche Kapitalerträge, die dem besonderen Steuersatz von 25% unterliegen, entfallende anzurechnende ausländische Quellensteuer	¹⁹	923	+	924	+	925
auf Substanzgewinne betreffend Betriebsgrundstücke (Immobilienvermögensteuer, ausländische Steuer, besondere Vorauszahlung)						
20. Immobilienvermögensteuer in Höhe von 30% , soweit sie auf betriebliche Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen entfällt		964	+	965	+	966
21. Immobilienvermögensteuer in Höhe von 25% , soweit sie auf betriebliche Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen entfällt		583	+	584	+	585
22. Besondere Vorauszahlung in Höhe von 30% , soweit sie auf betriebliche Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen entfällt ⁸⁾		967	+	968	+	969
23. Besondere Vorauszahlung in Höhe von 25% , soweit sie auf betriebliche Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen entfällt ⁸⁾		589	+	590	+	591
24. Auf Einkünfte aus betrieblichen Grundstücksveräußerungen, die dem besonderen Steuersatz von 30% unterliegen, entfallende anzurechnende ausländische Steuer		970	+	971	+	972
25. Auf Einkünfte aus betrieblichen Grundstücksveräußerungen, die dem besonderen Steuersatz von 25% unterliegen, entfallende anzurechnende ausländische Steuer		586	+	587	+	588
auf Einkünfte aus Leitungsrechten, die auf Grund der Ausübung der Regelbesteuerungsoption nach dem Tarif besteuert werden (Abzugsteuer gemäß § 107)						
26. Abzugsteuer gemäß § 107	⁶	286	+	287	+	288

In Kennzahl 330 enthaltene Einkünfte, die gemäß Anlage 2 zum BSVG beitragsbegründend wirken (z.B. Einkünfte aus gewerblicher Nutztierhaltung und Pflanzenproduktion)	491
In Kennzahl 330 enthaltene Einkünfte, die gemäß Anlage 2 zum BSVG beitrags erhöhend wirken (z.B. Einkünfte aus land- und forstwirtschaftlichem Nebenerwerb)	492

13. Wartetastenregelungen (§ 2 Abs. 2a und § 23a)			
In den betrieblichen Einkünften sind nicht ausgleichsfähige Verluste im Sinne des § 2 Abs. 2a enthalten:	a) Eigener Betrieb	²¹	341
	b) Beteiligungen	²²	342
Verrechenbare Verluste aus Vorjahren sind mit positiven betrieblichen Einkünften auszugleichen in Höhe von:	a) Eigener Betrieb	²³	332
	b) Beteiligungen	²³	346
Ausgleichs- bzw. vortragsfähiger Verlust gemäß § 23a aus einem Einlageüberhang (einer Haftungsansprachnahme), der das Ergebnis aus der Beteiligung an der Mitunternehmerschaft nicht vermindert hat (Betrag aus Kennzahl 9405/7405 der Beilage E 6a-1)	²⁴	509	
In den außerbetrieblichen Einkünften sind nicht ausgleichsfähige Verluste im Sinne des § 2 Abs. 2a enthalten	²⁵	371	+
Verrechenbare Verluste aus Vorjahren sind mit positiven außerbetrieblichen Einkünften auszugleichen in Höhe von:	²⁶	372	



⁸⁾ Beachten Sie bitte: Tragen Sie hier bitte nur den Betrag ein, der an besonderer Vorauszahlung für betriebliche Grundstücksveräußerungen entrichtet worden ist. Eine abgeführte Immobilienvermögensteuer ist nicht hier, sondern bei den Kennzahlen **964/965/966** oder **583/584/585** einzutragen.



14. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit

14.1	<input type="text"/>	Anzahl der inländischen gehalts- oder pensionsauszahlenden Stellen im Jahr 2023 Sofern keine Bezüge vorhanden sind, den Wert 0 (Null) eintragen. Die Beilage eines Lohnzettels ist nicht erforderlich. Folgende Bezüge zählen nicht zur „Anzahl der gehalts- oder pensionsauszahlenden Stellen“: Arbeitslosengeld, Krankengeld, Notstandshilfe, Wochengeld, Rehabilitationsgeld, Pflegegeld, Pflegekarengeld, Entschädigungen für Waffenübungen, Weiterbildungsgeld, Bildungsteilzeitgeld u. A., rückgezahlte Pflichtbeiträge, Bezüge aus dem Insolvenz-Entgelt-Fonds, Bezüge aus einer betrieblichen Vorsorge, Bezüge aus der Bauarbeiter-, Urlaubs- und Abfertigungskasse, Überbrückungshilfe, Bezüge auf Grund eines Dienstleistungsschecks. Sollten Sie mehrere Pensionen bezogen haben, die bereits gemeinsam lohnversteuert worden sind, ist für diese gemeinsam versteuerten Pensionen eine einzige pensionsauszahlende Stelle anzugeben.	
14.2	Steuerfreie Einkünfte auf Grund völkerrechtlicher Vereinbarungen (z.B. UNO, UNIDO)	<input type="text"/>	<input type="text" value="27"/> 725
Für Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit ohne Lohnsteuerabzug verwenden Sie die Beilage L 1i .			

15. Pendlerpauschale/Pendlereuro Erläuterungen zum Pendlerpauschale/-euro und zum erhöhten Verkehrsabsetzbetrag finden Sie im Steuerbuch 2024. <input type="text" value="28"/>			
Nur ausfüllen, wenn der Betrag nicht bereits durch Ihre*Ihren Arbeitgeber*in in richtiger Höhe berücksichtigt wurde. Hinweis: Die Kennzahlen 718 und 916 sind gemeinsam auszufüllen. Die Berechnung erfolgt laut Pendlerrechner unter bmf.gv.at/pendlerrechner.			
15.1	Pendlerpauschale - tatsächlich zustehender Jahresbetrag Abzüglich eines Kostenersatzes für ein Öffi-Ticket.	<input type="text"/>	<input type="text" value="718"/>
15.2	Pendlereuro (Absetzbetrag) - tatsächlich zustehender Jahresbetrag	<input type="text"/>	<input type="text" value="916"/>

16. Werbungskosten			
16.1	Werbungskosten ohne Anrechnung auf das Werbungskostenpauschale Achtung: Sofern kein Arbeitszimmer berücksichtigt wird, wird ein als Werbungskosten zu berücksichtigendes Homeoffice-Pauschale aus dem/den Lohnzettel(n) automatisch berücksichtigt und ist daher nicht anzugeben.		
16.1.1	Gewerkschaftsbeiträge und sonstige Beiträge zu Berufsverbänden und Interessensvertretungen - tatsächlicher Gesamtjahresbetrag - ausgenommen Betriebsratsumlage. Nur ausfüllen, wenn nicht bereits durch Ihre*Ihren Arbeitgeber*in (im Lohnzettel) in richtiger Höhe berücksichtigt.	<input type="text"/>	<input type="text" value="717"/>
16.1.2	Gesamte Ausgaben im Jahr 2023 für ergonomisch geeignetes Mobiliar für Homeoffice (z.B. Schreibtisch, Drehstuhl, Schreibtischlampe) bei zumindest 26 Homeoffice-Tagen Achtung: Es darf keine Eintragung in Kennzahl 159 und/oder Kennzahl 9275 (E 1a oder E 1a-K) erfolgen. Hier sind nur Ausgaben des Jahres 2023 (in voller Höhe) anzugeben. Ausgaben aus Vorjahren, die den Höchstbetrag von 300 Euro überschritten haben, werden automatisch berücksichtigt und dürfen hier nicht eingetragen werden.	<input type="text"/>	<input type="text" value="158"/>
16.1.3	Pflichtbeiträge auf Grund einer geringfügigen Beschäftigung und Pflichtbeiträge für mit-versicherte Angehörige sowie selbst einbezahlte SV-Beiträge	<input type="text"/>	<input type="text" value="274"/>
Weitere Werbungskosten - Geben Sie jeweils den Jahresbetrag der Aufwendungen abzüglich steuerfreier Ersätze oder Vergütungen an. Betragen die Werbungskosten weniger als 132 Euro jährlich, ist eine Eintragung nicht erforderlich.			
16.2	Werbungskosten mit Anrechnung auf das Werbungskostenpauschale		
16.2.1	Genauere Bezeichnung Ihrer beruflichen Tätigkeit (z.B. Koch, Verkäufer*in; nicht ausreichend ist Angestellte*r, Arbeiter*in)		
16.2.2	Digitale Arbeitsmittel (z.B. Computer, Internet) ohne Kürzung um ein allfälliges Homeoffice-Pauschale (bei Anschaffungen über 1.000 Euro tragen Sie hier nur die jährliche Abschreibung ein)	<input type="text"/>	<input type="text" value="169"/>
16.2.3	Andere Arbeitsmittel, die nicht in Kennzahl 169 zu erfassen sind (bei Anschaffungen über 1.000 Euro tragen Sie hier nur die jährliche Abschreibung ein)	<input type="text"/>	<input type="text" value="719"/>
16.2.4	Fachliteratur (keine allgemein bildenden Werke wie Lexika, Nachschlagewerke, Zeitungen etc.)	<input type="text"/>	<input type="text" value="720"/>
16.2.5	Beruflich veranlasste Reisekosten (ohne Fahrtkosten Wohnung/Arbeitsstätte und Familienheimfahrten)	<input type="text"/>	<input type="text" value="721"/>
16.2.6	Fortbildungs-, Ausbildungs- und Umschulungskosten	<input type="text"/>	<input type="text" value="722"/>
16.2.7	Kosten für Familienheimfahrten	<input type="text"/>	<input type="text" value="300"/>
16.2.8	Kosten für doppelte Haushaltsführung	<input type="text"/>	<input type="text" value="723"/>
16.2.9	Arbeitszimmer Achtung: Es darf keine Eintragung in Kennzahl 158 erfolgen. Nur abzugsfähig, wenn das Arbeitszimmer Mittelpunkt der gesamten beruflichen Tätigkeit ist.	<input type="text"/>	<input type="text" value="159"/>
16.2.10	Sonstige Werbungskosten, die nicht unter 16.2.2 bis 16.2.9 fallen (z.B. Betriebsratsumlage) Achtung: Ein als Werbungskosten zu berücksichtigendes Homeoffice-Pauschale wird aus dem/den Lohnzettel(n) automatisch berücksichtigt und darf hier nicht eingetragen werden	<input type="text"/>	<input type="text" value="724"/>





16.2.11 Zur Geltendmachung eines Berufsgruppenpauschales tragen Sie ein:

- | | | |
|---|---|--|
| A: Artist*in | FM: Forstarbeiter*in mit Motorsäge | V: Vertreter*in |
| B: Bühnengehörige*r, Filmschauspieler*in | FO: Forstarbeiter*in ohne Motorsäge,
Förster*in, Berufsjäger*in im Revierdienst | P: Mitglied einer Stadt-, Gemeinde-
oder Ortsvertretung |
| F: Fernsehschaffende*r | HA: Hausbesorger*in, soweit er*sie dem
Hausbesorgergesetz unterliegt | E: Expatriate im Sinne § 1 Z 11
der Verordnung ⁹⁾ |
| J: Journalist*in | HE: Heimarbeiter*in | |
| M: Musiker*in | | |

Beruf - Kurzbezeichnung	Zeiträume der Tätigkeiten: Beginn (TTMM) - Ende (TTMM)	Erhaltene Kostenersätze ausgenommen Homeoffice-Pauschale ¹⁰⁾
<input type="text"/>	<input type="text"/> bis <input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/> bis <input type="text"/>	<input type="text"/>
Summe der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (muss nicht ausgefüllt werden)		

17. Einkünfte aus Kapitalvermögen

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

18. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung

18.1	Von Grundstücken und Gebäuden - Ergebnis aus der/den Beilage(n) E 1b	
18.2	Als Beteiligte*r - Ergebnis aus der Beilage E 11	
18.3	Einkünfte aus der Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen (§ 28 Abs. 1 Z 4)	546
18.4	Einkünfte aus Anlass der Einräumung von Leitungsrechten (§ 107), die <input type="checkbox"/> im Umfang von 33 % des Auszahlungsbetrages (ohne USt) <input type="checkbox"/> in der durch ein Gutachten nachgewiesenen Höhe zu besteuern sind (Ausübung der Regelsteuerungsoption gemäß § 107 Abs. 10)	30 547
18.5	Sonstige Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (z.B. Einkünfte aus Betriebsverpachtung nach einer Betriebsaufgabe)	373
Summe aus 18.1 bis 18.5		370
18.6	Abziehender Fünftelbetrag eines Verlustes aus privaten Grundstücksveräußerungen des Veranlagungsjahres gemäß Punkt 19.1.3 oder eines Vorjahres (höchstens Saldo aus den Punkten 18.1, 18.2 und 18.3)	37 973
18.7	<input type="checkbox"/> Ich beantrage, 60% des Verlustes aus privaten Grundstücksveräußerungen des Veranlagungsjahres mit dem Saldo aus den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung gemäß den Punkten 18.1, 18.2 und 18.3 auszugleichen. Zu berücksichtigen sind (60 % des Betrages gemäß Punkt 19.1.3, höchstens der Saldo)	974

19. Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen ³¹

<input type="checkbox"/> Die Veräußerung betrifft (auch) Grund und Boden, der zuvor aus einem Betriebsvermögen zum Buchwert entnommen worden ist			
19.1	Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen auf die der besondere Steuersatz anwendbar ist	30% ³²	25% ³³
19.1.1	Pauschal ermittelte Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen (§ 30 Abs. 4 „Altvermögen“) (14% des Veräußerungserlöses; § 30 Abs. 4 Z 2)	34 985 +	572 +
	Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen bei Umwidmung (60% des Veräußerungserlöses; § 30 Abs. 4 Z 1)	35 986 +	573 +
<input type="checkbox"/> Bei Ermittlung der Einkünfte gemäß Kennzahlen 985/986 bzw. 572/573 erfolgte eine Nacherfassung begünstigter Herstellungsaufwendungen (§ 30 Abs. 4 letzter Satz)			
19.1.2	Nicht pauschal ermittelte Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen (§ 30 Abs. 3, „Neuvermögen“ und bei Option gemäß § 30 Abs. 5 auch „Altvermögen“)	36 987	574
19.1.3	Saldo aus den Kennzahlen 985/986/987 bzw. 572/573/574	37	

⁹⁾ Nur Arbeitnehmer*innen, die im Auftrag einer*eines ausländischen Arbeitgebers*in in Österreich im Rahmen eines Dienstverhältnisses zu einer österreichischen Konzerngesellschaft oder einer österreichischen Betriebsstätte der*des ausländischen Arbeitgebers*in befristet beschäftigt werden. Siehe dazu auch die Verordnung.

¹⁰⁾ Von der*dem Arbeitgeber*in erhaltene Kostenersätze (ausgenommen Kostenersätze an Expatriates betreffend Reisekosten iSd § 26 Z 4 EStG 1988). **Auch bei Vertretern*innen sind Kostenersätze hier anzugeben.**





19.1.4	Anrechenbare Immobilienwertsteuer , die auf Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen entfällt und vom Parteienvertreter abgeführt wurde ¹¹⁾	988	576
19.1.5	Entrichtete besondere Vorauszahlung , soweit sie auf Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen entfällt ¹²⁾	989	579
19.1.6	Auf Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen gemäß Punkt 19.1 anzurechnende ausländische Steuer	997	578
19.2 Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen, die dem Tarif unterliegen			
19.2.1	Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen gegen Rente („Alt- und Neuvermögen“; § 30a Abs. 4)	38	575
19.2.2	Auf Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen gemäß Punkt 19.2 entfallende anzurechnende ausländische Steuer		975

20. Sonstige Einkünfte			
20.1	Wiederkehrende Bezüge (§ 29 Z 1)	39	800
20.2	Einkünfte aus Spekulationsgeschäften (§ 31) und aus der Veräußerung von Beteiligungen (§ 31 EStG 1988 idF vor dem 1. StabG 2012)	40	801
20.3	Einkünfte aus der Veräußerung von Forderungswertpapieren und Derivaten, die zwischen 1.10.2011 und 31.3.2012 erworben wurden (§ 124b Z 184 zweiter Teilstrich, 27,5%)	41	503
20.4	Nicht betriebliche Einkünfte aus Leistungen (§ 29 Z 3)	42	803
20.5	Funktionsgebühren (§ 29 Z 4)	43	804

21. Nachversteuerung			
	Nachversteuerung ausländischer Verluste (§ 2 Abs. 8 Z 4)	44	792 +

22. Gesamtbetrag der Einkünfte			
Gesamtbetrag der Einkünfte (Muss nicht ausgefüllt werden)			

23. Tarifbegünstigungen, Sonderfälle			
23.1	Einkünfte, die nicht in Kennzahl 167 zu erfassen sind, und für die ich den Hälfteuersatz beanspruche	45	423
23.2	Einkünfte aus besonderen Waldnutzungen, für die ich den Hälfteuersatz beanspruche	46	167
23.3	Gewinne aus einem Schuldnachlass im Sinne des § 36 (Kennzahl 386) Zu leistende Quote in Prozent 496	47	386
23.4	Einkünfte, die aus sonstigen Gründen besonders zu besteuern sind (Art):	48	
23.5	<input type="checkbox"/> Ich beantrage die gemäß § 6 Z 6 lit. a und b entstandene Steuerschuld für einen in den Einkünften enthaltenen Betrag in Raten zu entrichten. Von diesem Betrag entfällt auf Wirtschaftsgüter des	49	978
23.5.1	<input type="checkbox"/> Anlagevermögens (5 Raten) der Betrag von	49	235
23.5.2	<input type="checkbox"/> Umlaufvermögens (2 Raten) der Betrag von	49	991
23.6	<input type="checkbox"/> Ich beantrage auf Grund von Vorschriften des Umgründungssteuergesetzes , die Steuerschuld für einen in den Einkünften enthaltenen Betrag in Raten zu entrichten. Von diesem Betrag entfällt auf Wirtschaftsgüter des	50	979
23.6.1	<input type="checkbox"/> Anlagevermögens (5 Raten) der Betrag von	50	559
23.6.2	<input type="checkbox"/> Umlaufvermögens (2 Raten) der Betrag von	50	993
Die Steuerschuld ist <input type="checkbox"/> nach dem Tarif zu ermitteln <input type="checkbox"/> unter Anwendung eines Steuersatzes von 27,5% zu ermitteln (teilweise Einschränkung des Besteuerungsrechtes)			

Beachten Sie bitte:

¹¹⁾ Bei Ausübung der Veranlagungsoption darf hier bei Vorliegen mehrerer Veräußerungsgeschäfte nur die entrichtete Immobilienwertsteuer jener Veräußerungsgeschäfte eingetragen werden, die auf Grund der Option in die Veranlagung einbezogen werden.

¹²⁾ Tragen Sie hier bitte nur den Betrag ein, der an besonderer Vorauszahlung für private Grundstücksveräußerungen entrichtet worden ist. Eine abgeführte Immobilienwertsteuer ist nicht hier, sondern bei den Kennzahlen **988/576** einzutragen.





23.7	Bei einem Anteilstausch im Zuge von Einbringungen, die nach dem 31.12.2019 beschlossen oder vertraglich unterfertigt wurden: <input type="checkbox"/> Ich beantrage gemäß § 17 Abs. 1a des Umgründungssteuergesetzes die Steuerschuld nicht festzusetzen für einen in den Einkünften enthaltenen Betrag von	153
23.8	<input type="checkbox"/> Ich beantrage gemäß § 27 Abs. 6 Z 1 lit. a, die Steuerschuld nicht festzusetzen für einen in den Einkünften enthaltenen Betrag von	806
23.9	<input type="checkbox"/> Ich beantrage gemäß § 27 Abs. 6 Z 1 lit. d iVm § 6 Z 6 lit c und d die Steuerschuld für einen in den Einkünften enthaltenen Betrag in 5 Raten zu entrichten.	980
23.10	Anzurechnende Abzugsteuer auf nicht betriebliche Einkünfte aus Leitungsrechten, die auf Grund der Ausübung der Regelbesteuerungsoption (§ 107 Abs. 11) nach dem Tarif besteuert werden	596
23.11	Anzurechnende Mindestkörperschaftsteuer nach Umwandlung (§ 9 Abs. 8 UmgrStG)	309
23.12	<input type="checkbox"/> Ich beanspruche für den Veranlagungszeitraum einen Zuzugsfreibetrag gemäß § 103 Abs. 1a in Höhe von	983
23.13	<input type="checkbox"/> Ich beanspruche für den Veranlagungszeitraum die Beseitigung der steuerlichen Mehrbelastungen aus einem Zuzug durch Anwendung eines pauschalen Durchschnittssteuersatzes (§ 103 Abs. 1 iVm mit der Zuzugsbegünstigungsverordnung 2016, BGBl II Nr. 261/2016). Der Betrag, um den sich die tarifmäßige Steuer in Anwendung des begünstigten Steuersatzes vermindert, ist in Kennzahl 375 einzutragen.	54
23.14	Abzugsposten (Zuzugsbegünstigung, anzurechnende Steuern)	55
		375

24. Ausländische Einkünfte

24.1	Ich habe den Mittelpunkt meiner Lebensinteressen in dem angeführten Staat (Bitte den Ansässigkeitsstaat stets anführen) <input type="checkbox"/> Ich verfüge über eine Ansässigkeitsbescheinigung (nur erforderlich, wenn der Ansässigkeitsstaat nicht Österreich ist)	<input type="text"/> ¹³⁾
24.2	In den Einkünften sind enthalten: Ausländische Einkünfte, für die Österreich das Besteuerungsrecht zusteht, ohne Einkünfte gemäß Punkt 10-12, Unterpunkte 7, 10 bis 13, ohne Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen gemäß Punkt 19, ohne Einkünfte aus Kapitalvermögen laut Beilage E 1kv und ohne Einkünfte gemäß Kennzahl 359 der Beilage L 1i	56 395
24.3	Auf Einkünfte gemäß Kennzahl 395 entfällt eine anrechenbare Steuer ohne anzurechnende Steuern gemäß Punkt 10-12 18, 19, 24, 25 ohne anzurechnende Steuern gemäß Punkt 18 und laut Beilage E 1kv und Beilage L 1i in Höhe von	56 396
24.4	In den Einkünften sind nicht enthalten: Unter Progressionsvorbehalt steuerbefreite positive Auslandseinkünfte, die nicht in Kennzahl 453 der Beilage L 1i enthalten sind.	57 440
24.5	Ausländische Verluste Bei Ermittlung der Einkünfte wurden nach österreichischem Steuerrecht ermittelte ausländische Verluste höchstens im Ausmaß des Verlustes nach ausländischem Steuerrecht berücksichtigt (Achtung: Die Kennzahl 746 und/oder 944 muss bei Berücksichtigung ausländischer Verluste jedenfalls ausgefüllt werden)	
24.5.1	Berücksichtigte Verluste aus Staaten, mit denen eine umfassende Amtshilfe besteht	58 746
24.5.2	Berücksichtigte Verluste aus Staaten, mit denen keine umfassende Amtshilfe besteht	58 944

25. Sonderausgaben ⁵⁹⁾

Verpflichtende Beiträge an gesetzlich anerkannte **Kirchen** oder Religionsgesellschaften, **Spenden** an begünstigte Empfänger sowie Beiträge für die **freiwillige Weiterversicherung** in der gesetzlichen Pensionsversicherung und für den **Nachkauf** von Versicherungszeiten werden aufgrund einer Datenübermittlung automatisch berücksichtigt und müssen nicht erklärt werden. Wenn bei diesen Daten etwas nicht richtig ist oder fehlt, müssen Sie sich zur Klärung direkt an die Zahlungsempfänger wenden. Nur diese können Daten richtigstellen oder Fehlendes nachsenden. Für eine von der Datenübermittlung abweichende Berücksichtigung von Kirchen- oder Versicherungsbeiträgen oder für gezahlte Sonderausgaben an ausländische Organisationen verwenden Sie die Beilage **L 1d**.

Ausgaben für eine **thermisch-energetische Gebäudesanierung** und für einen „**Heizkesseltausch**“ können im Rahmen eines Pauschalbetrages („**Öko-Sonderausgabenpauschale**“) berücksichtigt werden. Dazu ist eine Datenübermittlung von der fördergewährenden Stelle erforderlich, die Sie im Rahmen der Fördergewährung verlangen können. In diesem Fall erfolgt die Berücksichtigung des Pauschales für dieses Jahr und die Folgejahre **automatisch**. Das Pauschale kann nur **auf Grund der Datenübermittlung** berücksichtigt werden, eine Antragstellung in diesem Formular ist **nicht** möglich.

25.1	Renten oder dauernde Lasten	280
25.2	Steuerberatungskosten	460
25.3	Verlustabzug Offene Verlustabzüge aus den Vorjahren (Gesamtbestand aller abzugsfähigen Verluste)	60 462

26. Außergewöhnliche Belastungen

Für die Geltendmachung von außergewöhnlichen Belastungen verwenden Sie bitte die Beilage **L 1ab**, zur Geltendmachung von außergewöhnlichen Belastungen für Kinder verwenden Sie bitte die **Beilage(n) L 1k**.



¹³⁾ Geben Sie das Kfz-Nationalitätszeichen an - z.B. A für Österreich, D für Deutschland, H für Ungarn

27. Ich besitze auf Grund meiner politischen Verfolgung in der Zeit von 1938 bis 1945 einen Opferausweis und/oder eine Amtsbescheinigung.



28. Freibetragsbescheid 61

28.1 Ich wünsche keinen Freibetragsbescheid.

28.2 Ich wünsche einen niedrigeren Freibetragsbescheid in Höhe von jährlich

449

**Bitte schließen Sie dieser Erklärung auch die in Ihrem Fall erforderlichen Erklärungsbeilagen an:
E 1a/E 1a-K, E 1b, E 1c, E 1kv, E 11, L 1ab, L 1d, L 1k, L 1k-bF, L 1i**

Hinweise

Familienbonus Plus und Alleinverdiener-/Alleinerzieherabsetzbetrag

Wenn der Familienbonus Plus oder der Alleinverdiener-/Alleinerzieherabsetzbetrag bereits bei der*dem Arbeitgeber*in berücksichtigt worden ist, ist dieser bei der Arbeitnehmerveranlagung jedenfalls zu beantragen, sonst kann es zu einer ungewollten Nachzahlung kommen. Für die Berücksichtigung des Familienbonus Plus verwenden Sie die Beilage L 1k oder – in besonderen Fällen – die Beilage L 1k-bF.

Zwischenstaatlicher Informationsaustausch

Internationale Vereinbarungen sehen einen wechselseitigen Informationsaustausch zwischen den Finanzverwaltungen einzelner Staaten vor. So erhalten wir zu den in Österreich lebenden Personen Informationen über deren Einkünfte und Vermögen im Ausland. Ebenso geben wir Informationen über in Österreich bezogene Einkünfte oder hier vorhandenes Vermögen weiter, wenn die jeweiligen Personen im Ausland leben.

Originaldokumente und Belege

Übermitteln Sie keine Originaldokumente/Belege, da diese nach elektronischer Erfassung datenschutzkonform vernichtet werden! Bewahren Sie die Unterlagen aber mindestens 7 Jahre für eine etwaige Überprüfung auf.

Richtigkeits- und Vollständigkeitserklärung

Ich bestätige mit meiner Unterschrift, dass alle Angaben der Wahrheit entsprechen. Ich nehme zur Kenntnis, dass unrichtige oder unvollständige Angaben strafbar sind.

Steuerliche Vertretung (Name, Anschrift, Telefonnummer)



Eingaben prüfen

Datum, Unterschrift



Příloha 5: Daňové přiznání fyzických osob v České republice (např. s. 77)

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Rodné číslo

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

05 DAP podává poradce na základě plné moci k zastupování

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

Otisk podacího razítka finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

ano

ne

ano

ne

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 část²⁾ od do

dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec	13 Ulice / část obce	14 Číslo popisné/orientační	
15 PSČ	16 Telefon / mobilní telefon*)	17 E-mail*)	18 Stát

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

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	24 Ulice / část obce	25 Číslo popisné/orientační
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon*)	28 E-mail*)

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident 29a Výše celosvětových příjmů Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami¹⁾ ano ne

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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 (neobsazeno)		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 – ř. 33)		
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí podle § 6 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)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné 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 nájmu 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).		
42 Základ daně (36 + kladná hodnota z ř. 41)		
43 (neobsazeno)		
44 Uplatňovaná výše pravomocně stanovené ztráty (maximálně do výše ř. 41)		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)		

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

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění – daru/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		
49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
53 § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		

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)		
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů		
57 Daň podle § 16 zákona		

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP		
59 (neobsazeno)		
60 Daň zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
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		
62a Sleva za zastavenou exekuci podle § 35 odst. 4 zákona		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul* manželky (manžela)		Rodné číslo	
---	--	-------------	--

Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)		
65a písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)		
65b písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)		
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)		
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)		
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)		
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)		
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)		
69b (neobsazeno)		
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + 62a + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a)		
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)		

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH S POPLATNÍKEM VE SPOLEČNĚ HOSPODAŘÍCÍ DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
			bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
	1	2	3	4	5			
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)		
74a Daň ze samostatného základu daně podle § 16a zákona (částka z ř. 414 přílohy č. 4 DAP)		
75 Daň celkem (ř. 74 + ř. 74a)		
76 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)		
77 Daň celkem po úpravě o daňový bonus (ř. 75 – ř. 76), pokud je na řádku záporné číslo uveďte nulu		
77a Daňový bonus po odpočtu daně (ř. 76 – ř. 75), pokud je na řádku záporné číslo uveďte nulu		

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň		
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 77 nebo ř. 77a)		
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. 61)		
83 Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81) : zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (–) daňová ztráta se snižuje		

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)		
85 Na zbývajících zálohách zaplacené poplatníkem celkem		
86 Úhrn záloh podle § 38lk zaplacených poplatníkem v paušálním režimu		
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona		
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)		
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona		
91 Zbývá doplatit (ř. 77 – ř. 77a – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 88 + ř. 89 – ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (–) zaplacené více		

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů	
Příloha č. 4 – „Výpočet daně ze samostatného základu daně podle § 16a zákona“	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti 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 bezúplatném plnění (daru)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na soukromé životní pojištění	
Usnesení o zastavení exekuce	
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Příloha pro poplatníky uplatňující odčitatelnou položku podle § 34 odst. 1 zákona	
Potvrzení o vyplacených příjmech podle § 10 odst. 1 písm. h) bod 1 zákona a o sražené dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z těchto příjmů	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	

Údaje o podepisující osobě³⁾:

Kód podepisující osoby:

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

Otisk
razítkaVlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

1) Označte křížkem odpovídající variantu.

2) Údaj vyplňte, **pouze** máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů.

3) Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.

*) Označené údaje jsou nepovinné.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155b 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 Podpis daňového subjektu (podepisující osoby³⁾)

C. Údaje o samostatné činnosti

Datum zahájení činnosti Datum přerušení činnosti Datum ukončení činnosti Datum obnovení činnosti Počet měsíců činnosti

--	--	--	--	--

D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona

Vyplňte pouze v případě, vedete-li daňovou evidenci podle § 7b zákona. Údaje, prosím, vyplňte v celých Kč.

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek		
2. Peněžní prostředky v hotovosti*)		
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech*)		
4. Zásoby		
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a zápůjček		
6. Ostatní majetek*)		
7. Dluhy včetně přijatých úvěrů a zápůjček		
8. Rezervy		

9. Mzdy	
---------	--

*) Označené údaje jsou nepovinné.

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona ²⁾

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

F. Údaje o společnících společností ²⁾

Jste-li společníkem společnosti, která není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních společnících společností

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výdajích v %
1.					
2.					
3.					

G. Údaje o spolupracující osobě ²⁾

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o spolupracující osobě

	Jména	Příjmení	DIČ (RČ)	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				
2.				

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o osobě, která na Vás rozdělila příjmy a výdaje

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti ²⁾

Daňové identifikační číslo veřejné obchodní společnosti, kde jste společníkem, nebo komanditní společnosti, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu v procentech	DIČ	%

¹⁾ Z předtisknutých možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem.²⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu.

Příloha 7: Příloha č. 3 - výpočet daně z příjmů ze zdrojů v zahraničí (§ 38f ZDP; např. s. 92)

PŘÍLOHA č. 3

Rodné číslo:

je součástí tiskopisu P Ř I Z N Á N Í k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2022 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 28 (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)

1. Příjmy ze zdrojů v zahraničí – metoda vynětí s výhradou progresse

	Vyplní v celých Kč	
	poplatník	finanční úřad
311 Příjmy po vynětí podle § 6 zákona (ř. 36 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona)		
312 Příjmy po vynětí podle § 7 až § 10 zákona (ř. 41 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona)		
313 Základ daně po vynětí příjmů ze zdrojů v zahraničí (ř. 311 + kladný ř. 312)		
314 Základ daně po vynětí příjmů ze zdrojů v zahraničí snížený o nezdanitelné části základu daně a odčitatelné položky (ř. 313 – ř. 54 – ř. 44) zaokrouhlený na celá sta Kč dolů		
315 Sazba celkového daňového zatížení – (ř. 57 děleno ř. 56, násobeno stem)		%
316 Daň ze základu daně po vynětí příjmů ze zdrojů v zahraničí (ř. 314 násobeno ř. 315, děleno stem)		

2. 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.

Kód státu

	poplatník	finanční úřad
321 Příjmy ze zdrojů v zahraničí, u nichž se použije metoda zápočtu		
322 Výdaje		
323 Daň zaplacená v zahraničí		
324 Koeficient zápočtu (ř. 321 – ř. 322) děleno (ř. 42 nebo ř. 313), výsledek vynásobte 100		
325 Z částky daně zaplacené v zahraničí lze maximálně započítat {(ř. 57 nebo ř. 316) násobeno ř. 324 děleno 100}		
326 Daň uznaná k zápočtu (ř. 323 maximálně však do výše ř. 325)		
327 Rozdíl řádků (ř. 323 – ř. 326)		
328 Daň uznaná k zápočtu (úhrn řádků 326 i ze samostatných listů)		
329 Daň neuznaná k zápočtu (úhrn řádků 327 i ze samostatných listů)		
330 Vypočtená částka {(ř. 57 nebo ř. 316) – ř. 328}		

Příloha 8: Příloha č. 4 - výpočet daně ze samostatného základu daně podle § 16a ZDP (např. s. 66)

PŘÍLOHA č. 4

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2022 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 28 (dále jen „DAP“).

Rodné číslo:

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. Postupně zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

1. Výpočet daně ze samostatného základu daně podle § 16a zákona

	Vyplní v celých Kč	
	poplatník	finanční úřad
401 Příjmy podle § 8 odst. 1 písm. a) až f) a i) zákona plynoucí ze zdrojů v zahraničí nebo úrok nebo jiný výnos ze směnky vystavené bankou k zajištění pohledávky vzniklé z vkladu věřitele plynoucí ze zdrojů v zahraničí		
402 Příjmy podle § 10 odst. 1 písm. h) bod 1, ch) a o) zákona plynoucí ze zdrojů v zahraničí		
403 Výdaje k příjmům z ceny z veřejné soutěže podle § 10 odst. 1 písm. ch) zákona		
404 Příjmy podle § 10 odst. 1 písm. f) a písm. g) zákona plynoucí ze zdrojů v zahraničí		
405 Výdaje k příjmům podle § 10 odst. 1 písm. f) a písm. g) zákona		
406 Dílčí samostatný základ daně podle § 8 zákona (ř. 401 po snížení podle § 8 odst. 9 zákona)		
407 Dílčí samostatný základ daně z příjmů dle § 10 odst. 1 písm. h) bod 1, ch) a o) zákona (ř. 402 – ř. 403)		
408 Dílčí samostatný základ daně z příjmů dle § 10 odst. 1 písm. f) a písm. g) zákona (ř. 404 – ř. 405)		
409 Součet dílčích základů daně (ř. 406 + ř. 407 + ř. 408) zaokrouhlený na celá sta Kč dolů		
410 Daň se sazbou 15 % ze součtu dílčích základů daně (ř. 409) - uveďte vypočtenou daňovou povinnost		
411 Úhrn příjmů, u nichž se uplatní zápočet – z příjmů uvedených na ř. 406, ř. 407 a ř. 408		
412 Daň zaplacená v zahraničí z příjmů uvedených na ř. 411		
413 Daň uznaná k zápočtu (ř. 412 maximálně do výše 15 % z částky uvedené na ř. 411)		
414 Daň ze samostatného základu daně podle § 16a zákona (ř. 410 – ř. 413)		