



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

**KOMPARACE ZDAŇOVÁNÍ PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB V
ČESKÉ REPUBLICE A NA SLOVENSKU**

COMPARISON OF PERSONAL INCOME TAX IN THE CZECH REPUBLIC AND THE SLOVAKIA

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

David Grošaft

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.

BRNO 2018

Zadání bakalářské práce

Ústav: Ústav financí
Student: **David Grošaft**
Studijní program: Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a daně
Vedoucí práce: **JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.**
Akademický rok: 2017/18

Ředitel ústavu 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 bakalářskou práci s názvem:

Komparace zdaňování příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku

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:

Cílem práce je porovnání daně z příjmu fyzických osob v České republice a Slovensku. Nejdříve bude charakterizována daň z příjmu v České republice a následně ve Slovensku. Tyto dva systémy budou porovnány na vzorovém příkladu a následně bude zhodnoceno, která země je pro modelového podnikatele výhodnější. Další část se bude zaměřovat na možnosti daňové optimalizace daně v České republice.

Základní literární prameny:

DUŠEK, Jiří. Daně z příjmů 2017: přehledy, daňové a účetní tabulky. 12. vyd. Praha: Grada, 2017. 206 s. ISBN 978-80-271-0421-5.

NERUDOVÁ, Danuše. Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie. 4. aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 336 s. ISBN 978-80-7478-626-6.

ŠIROKÝ, Jan. Základy daňové teorie s praktickými příklady. 2. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2016. 126 s. ISBN 978-80-7552-315-0.

ŠIROKÝ, Jan. Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 28 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SD, odraz ekonomické krize v daňové politice EU, zdanění finančního sektoru. 6. aktualiz. a přeprac. vyd. Praha: Linde, 2013. 392 s. ISBN 978-80-72-1-925-0.

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2016. 13. aktualiz. vyd. Praha: 1. VOX a.s., 2016. 393 s. ISBN 978-80-87480-44-1.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2017/18

V Brně dne 1.3.2018

L. S.

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
ředitel

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Bakalářská práce se zabývá problematikou zdaňování příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku. V teoretické části jsou postupně rozebrány způsoby zdaňování fyzických osob. V analytické části jsou tyto způsoby vzájemně srovnány na konkrétních příkladech. Poté jsou navrženy možnosti daňové optimalizace. V závěru práce je vybrán jeden ze systémů jako lepší pro zdaňování fyzických osob.

Klíčová slova

Česká republika, Slovensko, daň, poplatník, srovnání, fyzická osoba

Abstract

This bachelor thesis deals with the income taxation of natural persons in the Czech republic and Slovakia. In the theoretical part, the methods of taxation of natural persons are gradually analyzed. In the practical part, these methods are compared to each other on specific examples. Based on the results of these examples, tax optimization is proposed. At the end of the thesis, one of the systems is chosen as better for income taxation of natural persons.

Kew words

Czech republic, Slovakia, tax, taxpayer, comparation, natural person

Bibliografická citace

GROŠAFT, D. *Komparace zdaňování příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2018. 92 s.
Vedoucí bakalářské práce JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D..

Čestné prohlášení

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

V Brně dne 18. května 2018

.....

Podpis studenta

Poděkování

Chtěl bych poděkovat vedoucímu bakalářské práce JUDr. Ing. Janu Kopřivovi, Ph.D. za vstřícnost, poskytnutí cenných rad a připomínek. Moje poděkování patří také rodině, která mi byla velkou oporou.

OBSAH

ÚVOD	11
1 CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ.....	12
2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE.....	13
2.1 Základní pojmy	13
2.1.1 Daň a její vlastnosti.....	13
2.1.2 Funkce daně	14
2.1.3 Sazba daně	15
2.1.4 Základ a předmět daně	16
2.1.5 Daňový subjekt	16
2.1.6 Rozdělení daní	17
2.1.7 Daňový systém.....	19
2.1.8 Daňové principy.....	19
2.2 Daňový systém České republiky	21
2.3 Daň z příjmů fyzických osob v České republice.....	22
2.3.1 Poplatníci daně z příjmu fyzických osob v České republice	22
2.3.2 Předmět daně.....	22
2.3.3 Příjmy ze závislé činnosti	23
2.3.4 Příjmy ze samostatné činnosti.....	26
2.3.5 Příjmy z kapitálového majetku	28
2.3.6 Příjmy z nájmu.....	28
2.3.7 Ostatní příjmy	29
2.3.8 Osvobození od daně.....	30
2.3.9 Nezdanitelná část základu daně	31
2.3.10 Položky odčitatelné od základu daně	32

2.3.11	Slevy na dani a daňové zvýhodnění.....	33
2.3.12	Sazba daně	34
2.3.13	Daňové přiznání	35
2.3.14	Sociální a zdravotní pojištění.....	35
2.3.15	Výpočet daňové povinnosti	36
2.4	Daňový systém Slovenska.....	39
2.5	Daň z příjmů fyzických osob na Slovensku	40
2.5.1	Poplatníci daně z příjmů fyzických osob na Slovensku	41
2.5.2	Předmět daně.....	41
2.5.3	Příjmy ze závislé činnosti	42
2.5.4	Příjmy z podnikání z jiné samostatně výdělečné činnosti, z pronájmu a z použití díla a uměleckého výkonu.....	43
2.5.5	Příjmy z kapitálového majetku	44
2.5.6	Ostatní příjmy	45
2.5.7	Příjmy osvobozené od daně	45
2.5.8	Nezdanitelná část základu daně	46
2.5.9	Daňový bonus	48
2.5.10	Sazba daně	49
2.5.11	Daňové přiznání.....	49
2.5.12	Sociální a zdravotní pojištění.....	49
2.5.13	Výpočet daňové povinnosti	51
3	Analýza současného stavu	53
3.1	Příklad č. 1	54
3.2	Příklad č. 2	63
3.2.1	Zdanění příjmů ze samostatné činnosti – skutečné výdaje	63
3.2.2	Zdanění příjmů ze samostatné činnosti – paušální výdaje.....	67

3.3	Příklad č. 3	71
4	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ.....	76
5	ZÁVĚR.....	82
	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	84
	SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ	88
	SEZNAM GRAFŮ	89
	SEZNAM TABULEK	90
	SEZNAM PŘÍLOH.....	92

ÚVOD

Daně jako takové jsou v lidské společnosti přítomny od vzniku prvních civilizací. Dnes jsou samozřejmou součástí našich životů a nedovedeme si bez nich představit fungování dnešního světa. Jednou ze základních funkcí státu je výběr finančních prostředků formou daní. Stát tyto prostředky následně přerozděluje na základě přání společnosti. V podstatě lze říci, že veškeré praktické fungování státu je umožněno díky výběru daní. Z těchto důvodů je nesmírně důležité pochopit daňovou problematiku. Nejčastější formou zdaňování, se kterou se setkávají lidé v běžném životě je zdaňování fyzických osob.

Tato práce se zabývá zdaňováním fyzických osob. Je zaměřena na srovnání zdaňování fyzických osob v České republice a na Slovensku. Porovnání daňových soustav těchto dvou států není náhodné. Spojuje nás historie společného státu do roku 1993. Z tohoto období mají obě republiky mnoho kulturních, společenských a také rodinných vazeb. Pro potřeby práce jsou stěžejní vazby ekonomické. Tato vzájemná blízkost mezi našimi národy je také dána příbuzností našich jazyků. Přesto, že už se oba státy vyvíjejí 25 let samostatně, jsou zastřešeny v různých společenských a ekonomických organizacích, z nichž nejdůležitější je Evropská unie. Vzhledem k naší historii a současnému členství v Evropské unii je zřejmé, že naše daňové soustavy mají mnoho společných prvků.

Práce je rozdělena do tří celků. Na teoretickou, analytickou a návrhovou část. V první teoretické části se práce věnuje obecnému vysvětlení základních daňových pojmů a principů. Poté se zaměřuje na problematiku zdaňování příjmů fyzických osob. V práci je popsán algoritmus pro výpočet daně z příjmů fyzických osob dle českého a slovenského práva.

Analytická část využívá poznatků z části teoretické. Práce popisuje praktické příklady z reálného života, avšak s fiktivními osobami. Příklady jsou zaměřeny na zdaňování příjmů ze závislé činnosti, samostatné činnosti a také kombinací různých příjmů. Z výsledků praktických příkladů zjistíme procentuální rozdíly v zdaňování mezi Českou republikou a Slovenskem.

Ve třetí části je navržena optimalizace daňové povinnosti na základě výsledků z analytické části a poznatků z části teoretické. Poté jsou oba daňové systémy celkově zhodnoceny a vysvětleny jejich klady a zápory.

1 CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ

Hlavním cílem bakalářské práce je srovnání zdaňování fyzických osob v České republice a na Slovensku. Z hlavního cíle vyplývá několik cílů vedlejších. Na základě výsledků tohoto srovnání vyhodnotit, která země je pro zdaňování fyzických osob výhodnější z hlediska poplatníka daně. Tohoto cíle bude dosaženo mimo jiné pomocí praktických příkladů. Druhým vedlejším cílem je navrhnout vhodné nástroje pro optimalizaci daně z příjmů fyzických osob. Třetím vedlejším cílem je celkové zhodnocení obou systémů zdaňování a porovnání jejich kladů a nedostatků.

Pro bakalářskou práci je důležité, jakým způsobem je zpracována. K tomuto slouží metody zpracování práce. V práci je užíváno několik metod. Jak z názvu práce vyplývá, nejdůležitější je metoda komparace (srovnání). Pomocí této metody zjistíme, jestli mají poznávané jevy či předměty stejné nebo různé rysy a vlastnosti. Metodu komparace využijeme v průběhu celé práce (1, s. 21).

Zdaňování příjmů fyzických osob tvoří pouze část z celého daňového systému. Abychom vyselektovali podstatné prvky od nedůležitých, použijeme metodu abstrakce. S pomocí této metody použijeme pouze ty informace, které jsou podstatné a důležité pro naplnění cílů práce (1, s. 21).

Metodou analýzy rozebereme velké celky na malé části, pomocí kterých snáze pochopíme danou problematiku. S touto metodou se setkáme hlavně v teoretické části.

Metoda syntézy je opakem metody analýzy. Poznatky získané analytickým rozebráním problematiky na menší části nyní opět spojíme v jednu větší část. Působením obou těchto metod dojdeme k vytvoření nových úhlů poznatků (1, s. 21).

V práci je obsažena také metoda modelování. Využijeme ji při tvorbě příkladů v praktické části práce. Přesto, že se bude jednat o reálné příklady z běžného života, pro lepší pochopení problematiky budou situace doplněny o určité fiktivní situace (1, s. 22).

V průběhu celé práce je shromažďováno určité množství informací na základě předchozích metod. Výsledky těchto informací vyhodnotíme pomocí metody dedukce. Podle této metody je vytvořen také závěr práce (1, s. 22).

2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

Tato část bakalářské práce se zabývá teorií. Nejdříve jsou zde definovány základní pojmy jako daň, daňový systém a jeho členění, funkce daní atd. Poté je popsán daňový systém České republiky a Slovenska. Jsou zde rozebrány jednotlivé prvky těchto systémů. Dále se práce zaměřuje už na samotné zdaňování příjmů fyzických osob. Jsou popsány rozdíly a shodné způsoby, ale tentokrát při zdaňování příjmů fyzických osob.

2.1 Základní pojmy

Bez znalostí základních pojmů není možné pochopit problematiku zdaňování fyzických osob komplexně. Znalost těchto pojmů je proto stěžejní. Aby nedocházelo k nejasné interpretaci, jsou zde vypsány základní pojmy, se kterými se v průběhu celé práce setkáme.

2.1.1 Daň a její vlastnosti

Daň patří mezi základní pojmy, a proto je důležité pochopit definici daně správně, aby nedocházelo k nejasným interpretacím. Definice daně se liší v různých oborech lidské činnosti a záleží v jaké vědecké a pracovní oblasti se o dani diskutuje. Z tohoto hlediska je poměrně těžké definovat daň. V některých zemích vychází definice daně přímo z právního řádu. V České republice však obecná definice daně neexistuje.

Obecně je daň v odborné literatuře popisována jako: „*povinná, zákonem předem stanovená částka, která odčerpává na nenávratném principu část nominálního důchodu ekonomického subjektu*“ (2, s. 11). Právní normy také stanovují a vymezují daň jako: „*právo státu na určité plnění osobou*“ (2, s. 11). Dalším výrazem, jak může být daň chápána, je: „*platební povinnost*“ (2, s. 11). Tuto povinnost stát obvykle určuje zákonem. Celkově shrnuto je pro stát daň příjem do státního rozpočtu. (2, s. 12).

Důležitými prvky daní je jejich nenávratnost, neekvivalentnost, neúčelovost. **Nenávratnost** znamená, že poplatník nemůže (na rozdíl od půjčky) žádat protihodnotu

na podobné úrovni, jakou sám poskytl. Nevzniká mu žádný konkrétní nárok. Dalším charakteristickým rysem daní je jejich **neekvivalentnost**. Občan, který se podílí na příjmech do státního rozpočtu, nemá přímou možnost ovlivnit a předpovědět do jaké míry bude čerpat nebo spotřebovávat tyto nashromážděné veřejné prostředky. Může se tedy stát, že prostředky jím odvedené budou výrazně vyšší než statky a služby daným jedincem spotřebované. Některé daně jsou založeny právě na tomto principu za účelem narovnání důchodových rozdílů napříč společnostmi. **Neúčelovost** je dána tím, že poplatník nemá přímou možnost ovlivnit, na jaký účel bude daň vynaložena. Daň jako taková znamená pro stát jeden z hlavních příjmů do veřejného rozpočtu (3, s. 10).

2.1.2 Funkce daně

Z předchozí kapitoly víme, že daň je pro stát příjem do veřejného rozpočtu. V rámci veřejných financí pak daně plní různé funkce. V současnosti se od výběrů daní očekává mnohem více, než jen prosté naplnění veřejných rozpočtů (4, s. 11).

Fiskální funkce je základní funkcí daní. Naplňuje zásadní smysl daně jako takové. Principem je vybrat daně a tím vytvořit státní rozpočet. Daň bez fiskální funkce prakticky neexistuje (4, s. 11).

Alokační funkce souvisí s problematikou, jak co nejlépe rozdělit státní výdaje mezi veřejnou a privátní sféru. Pomocí této funkce stát koriguje tržní nedokonalosti v těch oblastech, kde je jeho představa o správném rozvoji (4, s. 11-12).

Redistribuční funkce je založena na převodu důchodů od bohatších subjektů k těm, kteří mají nedostatek prostředků. Stát tím zabraňuje velkému zvyšování rozdílů mezi sociálními strukturami. Podstatou redistribuční funkce je, že poplatník, který má více prostředků, platí vyšší daň. Redistribuce může být jak v sociální oblasti, tak i v oblasti geografické (regionální), (4, s. 12).

Pomocí **stimulační funkce** může stát do jisté míry nasměřovat zájem subjektů tam, kde to považuje za momentálně potřebné. Subjekty totiž obecně vnímají daně jako negativní věc. Stát poskytuje různé daňové úlevy a slevy (např. snížení základu daně o ztrátu

z minulých let), nebo naopak na některé statky a služby uvalí velmi vysoké daně (např. alkoholické nápoje, tabák), (4, s. 12).

Stabilizační funkce plní roli při opakujících se výkyvech ekonomiky. Slouží pro zajištění přijatelné míry nezaměstnanosti, cenové stability a ekonomického růstu. Stabilizační funkce je úzce spojena se státním rozpočtem a jeho přípravou. Její význam se ukáže nejlépe při vytváření rozpočtové rezervy v dobách ekonomického růstu. Tyto prostředky je pak možné použít v době ekonomické stagnace a tím situaci stabilizovat (4, s. 13).

2.1.3 Sazba daně

„Sazba daně představuje algoritmus, pomocí kterého zjistíme základní částku daně.“
(4, s. 24)

Sazba daně se dělí podle dvou kritérií. První takové kritérium je podle druhu předmětu daně nebo daňového subjektu. V rámci tohoto kritéria existuje **jednotná sazba daně**, která je stejná pro všechny daňové subjekty a všechny druhy předmětu daně. Nepřihlíží se ani k jeho množství či kvalitě (např. dan z příjmů FO), (4, s. 24).

Daně, jejichž výše se liší podle druhu a množství předmětu daně, se nazývají **diferencované**. Typicky se jedná o různé sazby daně z přidané hodnoty. Daň však může být diferencovaná také podle zaměření daňového subjektu (4, s. 24).

Druhé kritérium je podle vztahu k velikosti základu daně. To se dále dělí na pevnou a relativní sazbu. **Pevná sazba** je typická pro určitý speciální základ daně. V tomto případě je zpravidla základ daně propojený s fyzikální jednotkou (např. daň na 1 hl piva), (4, s. 25).

Relativní sazba daně je vyjádřena v procentech a dělí se na lineární a progresivní. **Lineární sazba** daně se vyznačuje tím, že její velikost má stejný poměr k základu daně pokaždé bez ohledu na jeho velikost. Je určena určitým procentem ze základu daně. Naproti tomu **progresivní sazba** daně je charakteristická průběžným pravidelným zvyšováním sazby daně podle toho, jak roste základ daně (4, s. 25).

2.1.4 Základ a předmět daně

„Základ daně je předmět daně vyjádřený v měrných jednotkách a upravený podle zákonných pravidel.“ (4, s. 20)

Mezi konstrukční prvky daně patří základ daně. Abychom správně určili základ daně, potřebujeme zjistit předmět daně. Obecně je předmět daně veličina, ze které se daň vybírá (4, s. 18). Vymezení předmětu daně se obvykle nachází v příslušném daňovém zákoně. Existují čtyři druhy předmětu daně:

- z hlavy,
- z majetku,
- z příjmu (z důchodu),
- ze spotřeby (4, s. 17).

Aby byl předmět daně jednoznačně určen a definován, je v zákonech popsáno **vynětí z předmětu daně**. Tímto způsobem je stanoveno, co je a co není v rozsahu daného předmětu daně. Ne vždy chce stát podrobit dani celý předmět daně. Z tohoto důvodu nejsou některé jeho části součástí výpočtu pro stanovení daně. Tyto části předmětu jsou proto **osvobozeny od daně**. Z těchto přesně definovaných částí předmětu daně se daň nevybírá (4, s. 19). Osvobození od daně má tyto podoby:

- částečné osvobození,
- úplné osvobození,
- nezdanitelné minimum (4, s. 20).

2.1.5 Daňový subjekt

„Daňový subjekt je z hlediska zákona osoba, která je povinná strpět, odvádět nebo platit daň.“ (4, s. 14)

V minulosti měly různé daňové subjekty odlišnou daňovou povinnost. Častokrát v jiné výši podle tehdejších společenských zásad a norem. V současnosti převládají daňové

systemy, které jsou založeny na **všeobecné daňové povinnosti**. Daňové subjekty lze dělit na dvě skupiny. Na subjekty, které daň odvádí (plátce daně) a na subjekty jejichž předmět je podroben dani (poplatník daně), (4, s. 14).

Plátce daně je osoba, která vyměří, vybere a zaplatí daň od poplatníka. Tato osoba má vlastní majetkovou odpovědnost. Typickým příkladem je vztah zaměstnavatele a zaměstnance u daně z příjmů FO. Zaměstnanec má povinnost odvádět daň z příjmů FO. Tuto činnost za něho provádí zaměstnavatel, který mu pravidelně z každé mzdy strhává daň, kterou odvádí správci dani (5, s. 23-25).

Jedná se o typ výběru, který se nazývá **srážka daně u zdroje**. Tento způsob výběru daně má velký přínos v minimalizaci daňových úniků. Je to způsobeno tím, že poplatník nemá možnost (přímo) ovlivnit výšku daně, protože mezi ním a správcem daně se nachází plátce. Nesporným přínosem také je, že výběr a odvedení daně se odehrává velmi rychle, a to bezprostředně po vzniku příjmu (4, s. 15).

Daňový poplatník je subjekt, který nese daňové břemeno. Jejich předmět (příjem nebo majetek) je podroben dani. Ve výsledku jsou jeho zdroje výběrem daní zkráceny. V důsledku toho je jeho spotřeba snížena o vybranou částku na dani. Často se stává, že poplatník může zahrnout předpokládanou částku výběru do částky, z níž je daň vyměřována. Jedná se např. o poplatníka daně z nemovité věci, který daň zahrne do ceny nájemného a tím se v podstatě daňové břemeno přesune na nájemce. Z toho plyne, že jednoznačně určit poplatníka je administrativně náročné. Pro správce daně je proto podstatné přesně určit příjem či majetek, který je podroben dani (4, s. 16).

2.1.6 Rozdělení daní

V daňové teorii je mnoho hledisek, jak třídit daně. Vždy záleží na úhlu pohledu, požadavcích a na účelu, které jsou na daně kladeny. V následující kapitole je popsáno nejčastější dělení daní, které se vyskytuje v odborné literatuře.

Třídění daní dle:

způsobu uložení:	a) přímé daně: platí poplatník přímo ze svého důchodu (např. daně z příjmů)
-------------------------	---

	b) nepřímé daně: charakteristickým rysem je přenesení daně na jiný subjekt (např. DPH)
objektu:	a) z důchodu b) ze spotřeby c) z majetku
vztahu k poplatníkovi:	a) osobní: zohledňují platební schopnost poplatníka (např. osobní daně důchodové) b) in rem (na věc): nezohledňují platební schopnost poplatníka (např. DPH, daně majetkové)
dopadu (progrese):	a) proporcionální: míra zdanění je stejná s růstem důchodu b) progresivní: míra zdanění je vyšší s růstem důchodu c) regresivní: míra zdanění je nižší s růstem důchodu
vztahu sazby k základu:	a) specifické (jednotkové): jsou určeny dle množství jednotek daňového základu (např. daně spotřební) b) ad valorem: stanoveny dle ceny zdaňovaného základu c) bez vztahu k zdaňovacímu základu: subjekty zde platí daň z důvodu samotné existence
daňového určení:	a) nadstátní: placené do rozpočtu EU b) státní: placené do centrálního (státního) rozpočtu c) vyšších územněsprávních celků: placené do rozpočtů krajů d) municipální: placené do rozpočtů obcím (3, s. 18-20)

2.1.7 Daňový systém

„Daňový systém je souhrn všech daní, které se na daném území, zpravidla státním, vybírají. Daňový systém zahrnuje rovněž vztahy mezi jednotlivými daněmi a pravidla, podle kterých se daně vybírají.“ (4, s. 50)

Čistě z teoretického hlediska by státu stačila pouze jedna velká daň, která by naplnila požadované státní a veřejné rozpočty. Praxe a historická zkušenost ukázaly, že takový systém by vedl k velké neefektivitě ve vybírání daní a v konečném důsledku i k nespravedlnosti. Je to způsobeno tím, že každá daň má svůj pozitivní ale i negativní dopad na danou oblast. Proto je naprostá většina daňových systémů tvořena více druhy daní s nižšími sazbami. To částečně eliminuje jednotlivé negativní dopady na ekonomický systém. Výhodou je, že každá daň tak naplňuje více ekonomických funkcí. Každá změna daně totiž ovlivní výnosy daně jiné. Aby byl daňový systém kvalitní, jsou na něj kladeny jisté požadavky a kritéria (4, s. 50).

2.1.8 Daňové principy

Požadavky na daně a daňový systém jsou tzv. daňové principy. Existuje velké množství daňových principů od různých autorů, z nichž se dá vyhodnotit pět základních.

Princip daňové spravedlnosti neznamená, že je daň spravedlivá. Ekonomie ani nemůže hodnotit, zda je něco spravedlivé či nikoliv. Progresivní zdanění může být chápáno jako spravedlivé a správné ze strany chudých lidí, ale současně to může negativně působit na podnikatelskou činnost bohatých lidí. To v konečném důsledku může mít negativní dopad právě na chudé, jelikož jsou částečně závislí na daňových příjmech bohatých. Spravedlivé je tedy to, jak to vnímají samotní lidé. Proto je důležité zabezpečit rovnováhu ve zdaňování. Cílem je zajistit rovnoměrnější rozdělení důchodů ve společnosti. (3, s. 18).

Princip daňové efektivnosti patří k principům dobrého daňového systému. Účinnost konkrétní daně se měří různými způsoby. Teorie rozlišuje dva typy nákladů na výběr daní. Administrativní náklady a distorzi daní. V případě administrativních nákladů měření porovnává celkový objem daňového příjmu s náklady na jeho výběr. Výše vybrané částky

na daních tedy není stejná, jako příjem do státního rozpočtu, protože je snížena o náklady veřejného sektoru, které jsou nezbytné pro získání dané částky (3, s. 18).

Obecně platí, že čím je daňový systém složitější, tím jsou náklady na jeho provoz vyšší. To může nepřímo motivovat poplatníky a plátce k obcházení daňových zákonů, čímž se stát připraví o další prostředky.

Kromě administrativních nákladů je zdrojem daňové neefektivity také distorze daní, tj. zkreslení v cenách a užitku z různých druhů činností. Distorze způsobuje změnu chování u daňových poplatníků. Poplatníci nahrazují (substituuji) zdaněné zboží nebo službu jinými. Tímto způsobem je poškozena efektivní alokace zdrojů v ekonomice, a to v konečném důsledku vede k pokřivení trhu. (3, s. 19).

Příbuzný principu efektivnosti je **princip daňových stimulů**. Daně by neměly působit demotivačně vůči ekonomické aktivitě subjektů. Pro ekonomický růst je důležité pracovní úsilí lidí, jejich ochota spořit a přijímání podnikatelského rizika. Daně by proto měly být nastaveny motivačním způsobem, aby nebrzdily ekonomický růst (3, s. 19).

Princip makroekonomické pružnosti je založený na teorii, že daně mohou krátkodobě působit na efektivní poptávku soukromého sektoru tím, že odčerpají větší či menší díl z jejího celkového objemu. Z toho vyplývá, že daně jsou pružné a reagují na růst HDP. Současně je také možné využít daně jako stabilizátory makroekonomického prostředí. (3, s. 19).

Horší než špatně stanovené daně je právní neurčitost kdo je platí. To je hlavní myšlenka **principu právní perfektnosti a politické průhlednosti**. Právní prostředí je pro výběr daní naprosto zásadní. Kvalita daňových zákonů souvisí s jejich efektivností a spravedlností. Důležitá je jednoduchost daňových zákonů tak, aby se v nich vyznala i laická široká veřejnost. Nebezpečím pro tento princip jsou různé nátlakové skupiny (tzv. lobby), které se snaží změnit zákony ve svůj prospěch. Proto je důležité se ptát, pro koho jsou dané daňové zákony prospěšné (3, s. 20).

2.2 Daňový systém České republiky

Česká republika je parlamentní demokratický stát. Vznikla v roce 1993 jako jeden z nástupnických států Československa. Hlavou státu je prezident. Výkonnou moc vykonává vláda ČR a zákonodárnou dvoukomorový Parlament ČR. Měnou na území České republiky je Koruna česká (CZK). Daňová soustava České republiky vznikla společně se vznikem nového státu 1. 1. 1993 a od té doby prošla mnohými změnami. Největší změny nastali po vstupu do Evropské unie v roce 2004. Tímto krokem se česká legislativa začala přibližovat celoevropským normám a směrnicím (6, s. 230). Podoba současné daňové soustavy České republiky je zobrazena v následujících tabulkách.

Tab. 1: Daňová soustava ČR – přímé daně (Zdroj: Vlastní zpracování dle 3)

Daňová soustava ČR – přímé daně				
Z příjmů (důchodové)		Z majetku		
z. č. 586/1992 Sb.		z. č. 338/1992 Sb.	zoS. č. 340/2013 Sb.	z. č. 16/1993 Sb.
Daň z příjmů FO	Daň z příjmů PO	Daň z nemovitých věcí	Daň z nabytí nemovitých věcí	Daň silniční

Tab. 2: Daňová soustava ČR – nepřímé daně (Zdroj: Vlastní zpracování dle 3)

Daňová soustava ČR – nepřímé daně		
Všeobecné	Selektivní	
z. č. 235/2004 Sb.	z. č. 353/2003 Sb.	z. č. 261/2007 Sb.
Daň z přidané hodnoty	Daň z minerálních olejů	Daň ze zemního plynu a některých dalších plynů
	Daň z lihu	Daň z pevných paliv
	Daň z piva	Daň z elektřiny
	Daň z vína a meziproductů	
	Daň z tabákových výrobků	

2.3 Daň z příjmů fyzických osob v České republice

Daň z příjmů FO patří k nejprobíranější a nejznámější dani u nás. Prakticky každý měsíc se s ní setkávají všichni pracující občané. Schopnost vypočítat daň z příjmů by proto měla být nutnou samozřejmostí pro každého z nás. Zdaňování příjmů FO je součástí daňového systému České republiky. Můžeme ho zařadit do přímých daní, ve kterých spadá do daní důchodových. Současná podoba zdaňování je poměrně komplikovaná a upravuje ji zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen „čZDP“). Tento zákon prochází prakticky pravidelnou, každoroční novelizací. To znalost a pochopení tohoto zákona dost stěžuje, a proto je podstatné pracovat vždy s nejaktuálnější verzí zákona (5, s. 18).

2.3.1 Poplatníci daně z příjmu fyzických osob v České republice

Poplatníci daně z příjmu fyzických osob jsou všechny fyzické osoby. Podle čZDP se člení na daňové rezidenty a daňové nerezidenty.

Daňoví rezidenti mají na území ČR bydliště nebo se zde obvykle zdržují. Kritériem je, že na území ČR pobývají alespoň 183 dní v kalendářním roce. Způsob počítání je takový, že je započítán každý započatý den pobytu a pobyt nemusí být souvislý. Bydlištěm se rozumí stálý byt s úmyslem se v něm trvale zdržovat. Daňoví rezidenti mají daňovou povinnost na příjmy z ČR, ale současně také na příjmy ze zahraničí (tzv. neomezená daňová povinnost), (7, § 2).

Daňoví nerezidenti jsou poplatníci, kteří se zdržují v ČR méně než 183 dní. Mají daňovou povinnost jen ze zdrojů, které pocházejí z ČR (tzv. omezená daňová povinnost). Výjimku tvoří poplatníci, kteří se zdržují na území ČR za účelem studia nebo léčení. Tito poplatníci mají daňovou povinnost jenom ze zdrojů na území ČR, přestože se na území ČR obvykle zdržují (7, § 2).

2.3.2 Předmět daně

Předmětem daně z příjmu jsou všechny příjmy, které navyšují majetek daňového poplatníka. Do pojmu příjem spadají příjmy peněžní a příjmy nepeněžní. Současně platí,

že příjmu mohlo být dosaženo také směnou. Nepeněžní příjmy se oceňují podle příslušných zákonů a právních předpisů (5, s. 59). Podle § 3 čZDP jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob tyto příjmy (v zákoně jsou popsány a seřazeny v jednotlivých paragrafech, každá kategorie příjmu zvlášť):

- § 6 – příjmy ze závislé činnosti,
- § 7 – příjmy ze samostatné činnosti,
- § 8 – příjmy z kapitálového majetku,
- § 9 – příjmy z nájmu,
- § 10 – ostatní příjmy (7, § 3).

2.3.3 Příjmy ze závislé činnosti

Český ZDP taxativně vymezuje příjmy ze závislé činnosti. Toto vymezení je konkrétně popsáno v § 6 odst. 1 a 2:

- plnění v podobě příjmů ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního, služebního nebo členského poměru a obdobného poměru, v nichž poplatník při výkonu práce pro plátce příjmu je povinen dbát příkazů plátce a **plnění v podobě funkčního požitku**,
- příjmy za práci členů družstev, společníků s. r. o. a komanditistů k. s.,
- odměny členů orgánů PO a odměny likvidátora,
- příjmy plynoucí v souvislosti s výkonem činnosti, ze které plynou výše uvedené příjmy.

Český ZDP v § 6 odst. 2 dále upravuje, že osoba, která své příjmy za závislou činnost inkasuje, se nazývá zaměstnanec a osoba, která příjmy vyplácí, se nazývá zaměstnavatel.

Příjmy jsou chápány bez ohledu na to, zda jsou pravidelné nebo jednorázové, zda je na ně právní nárok či nikoliv. Taktéž se nepřihlíží na to, zda je dostává zaměstnanec nebo

osoba, na kterou přešlo příslušné právo a zda jsou vyplaceny zaměstnanci nebo jsou mu připsány k dobru (možnost disponovat), anebo spočívají v jiné formě plnění.

Funkční požitky vymezuje § 6 odst. 10 čZDP jako:

- „*funkční platy a plnění poskytovaná v souvislosti se současným nebo dřívějším výkonem funkce, jejichž výše se stanoví podle zákona upravujícího platy a další náležitosti spojené s výkonem funkce představitelů státní moci, některých státních orgánů a soudců, s výjimkou platu náležejícího prezidentu republiky a náhrad spojených s výkonem jeho funkce,*
- „*odměny za výkon funkce a plnění poskytovaná v souvislosti se současným nebo dřívějším výkonem funkce v orgánech obcí a jiných orgánech územní samosprávy, státních orgánech, spolcích a zájmových sdruženích, odborových organizacích, komorách, jiných orgánech a institucích.*“

Naproti tomu § 6 odst. 11 čZDP vymezuje, co **funkční požitky nejsou**:

- „*za funkční požitek se nepovažují příjmy znalců a tlumočnicků, zprostředkovatelů kolektivních sporů a rozhodců za činnost vykonávanou podle zvláštních předpisů.*“

Nepeněžní příjmy, které jsou předmětem daně podle § 6 odst. 3 čZDP:

„*Příjmem ze závislé činnosti se rozumí rovněž částka, o kterou je úhrada zaměstnance zaměstnavateli za poskytnuté plnění (kromě jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru, bytu nebo rodinného domu, v němž měl zaměstnanec bydliště po dobu 2 let bezprostředně před jeho koupí) nižší, než je cena určená podle zákona upravujícího oceňování majetku nebo cena, kterou účtuje jiným osobám.*“

Do peněžních příjmů lze také zahrnout naturální požitky. Tyto výrobky a služby může zaměstnavatel poskytnout svým zaměstnancům se slevou.

Typický příklad je poskytnutí služebního (podnikového) bytu za výhodnější nájemné. V tomto případě musí být byt oceněn obvyklým nájemným. Do nákladu daně musí zaměstnanec zahrnout rozdíl mezi obvyklým nájemným a nájemným, které hradí zaměstnanec. V případě, že bezúplatné ubytování, které poskytuje zaměstnavatel splňuje podmínky § 6 odst. 9 písm. i) čZDP, je na straně zaměstnance zcela osvobozeno (5, s. 72)

V § 6 odst. 6 čZDP je do nepeněžního příjmu zařazen také automobil, který je zaměstnanci poskytnut pro služební a soukromé účely. Do příjmu je zahrnuta částka 1 % ze vstupní ceny vozidla za každý započatý kalendářní měsíc. Minimální měsíční hranice je stanovena na 1000 Kč, i když je 1 % ze vstupní ceny nižší (5, s. 73).

Příjmy, které nejsou předmětem daně dle § 6 odst. 7 čZDP:

- náhrady cestovních výdajů,
- hodnota osobních ochranných pracovních prostředků, pracovních oděvů,
- částky přijaté zaměstnancem zálohově od zaměstnavatele,
- náhrady za opotřebení vlastního náradí,
- povinná plnění zaměstnavatele na vytváření a dodržování pracovních podmínek.

Příjmy, které jsou od daně osvobozeny

V rámci celého čZDP je osvobození od daně popsáno v § 4. Kromě těchto příjmů jsou osvobozeny také příjmy z § 6. Tyto osvobozené příjmy jsou široce vysvětleny v § 6 odst. 9. Pro přehlednost a srozumitelnost práce jsou uvedeny pouze některé osvobozené příjmy. Jedná se o příjmy, se kterými se obvykle setkává velká část běžných zaměstnanců a jsou obecně známé napříč celou společností. Jsou to např.:

- nepeněžní plnění vynaložená zaměstnavatelem na odborný rozvoj zaměstnanců související s předmětem činnosti zaměstnavatele nebo nepeněžní plnění vynaložená zaměstnavatelem na rekvalifikaci zaměstnanců,
- hodnota stravování poskytovaného jako nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnancům,
- hodnota nealkoholických nápojů poskytovaných jako nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnancům ke spotřebě na pracovišti.

2.3.4 Příjmy ze samostatné činnosti

Dalším významným druhem příjmu jsou příjmy ze samostatné činnosti. Jsou to příjmy plynoucí z činnosti poplatníka, který vykonává svou činnost vlastním jménem a na vlastní účet. V čZDP v § 7 jsou uvedeny tyto příjmy:

- příjem ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
- příjem ze živnostenského podnikání,
- příjem z jiného podnikání, ke kterému je potřeba podnikatelské oprávnění (např. insolvenční správce, správce pozůstalosti, správce svěřeneckého fondu), ale také poplatník bez příslušného oprávnění,
- podíl společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti na zisku,
- příjem z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných právu autorskému, a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem,
- příjem z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku,
- příjem z výkonu nezávislého povolání,

V rámci § 7 čZDP si poplatník může snížit svoje příjmy o výdaje. Poplatník má dvě varianty, jak je uplatnit:

1. Výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmu (tzv. **skutečné výdaje**),
2. Výdaje procentem z příjmu (tzv. **paušální výdaje**).

Paušální výdaje jsou mezi lidmi velmi populární pro svou jednoduchost a administrativní nenáročnost. Poplatníkovi stačí vést evidenci příjmů a pohledávek. Nemusí vést celou daňovou evidenci a nemusí prokazovat příjmy na základě dokladů. Jednoduše se vypočítají jednou procentuální sazbou. Veškeré výdaje poplatníka jsou zahrnuty v jedné sazbě (8).

Rozhodnutí poplatníka, jestli uplatní skutečné nebo paušální výdaje, je zpětně nevratné a nelze jednotlivé varianty kombinovat. Vždy se musí rozhodnout pro jednu nebo druhou variantu a tu uplatnit pro celé zdaňovací období (7, § 7 odst. 7).

V § 7 odst. 7 čZDP jsou uvedeny procentuální sazby pro jednotlivé druhy činností. V současné době probíhá změna maximálně uplatitelné částky paušálu. Pro rok 2017 lze uplatnit paušální výdaje dvěma různými způsoby. Současná i budoucí podoba je popsána v následující tabulce (8).

Tab. 3: Výdaje procentem z příjmů (Zdroj: Vlastní zpracování dle 7, 8, 9)

Druh příjmu	Sazba	Starý limit	Nový limit
Příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů z živnostenského podnikání řemeslného	80 %	1 600 000 Kč	800 000 Kč
Příjmy ze živnostenského podnikání	60 %	1 200 000 Kč	600 000 Kč
Příjmy z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku	30 %	600 000 Kč	300 000 Kč
Jiné příjmy ze samostatné činnosti, s výjimkou příjmů podle odstavce 1 písm. d) a odstavce 6	40 %	800 000 Kč	400 000 Kč

Rok 2017 je přechodné období, kdy lze uplatnit buď staré (vyšší) limity nebo nové (nižší) limity. Jestliže poplatník uplatní vyšší částky, bude omezen v jiných oblastech. Takový poplatník si pak nemůže uplatnit daňové zvýhodnění na dítě a slevu na manželku nebo manžela. Při uplatnění nových limitů jsou poplatníkovi uvedené výhody ponechány. Od roku 2018 budou platit pouze nové limity s možností si uplatnit uvedené slevy (9).

2.3.5 Příjmy z kapitálového majetku

Příjmy z kapitálového majetku jsou z hlediska významnosti pro fyzické osoby okrajové. Statisticky nepředstavují výrazný druh příjmů obyvatelstva. Mezi zaměstnanci, OSVČ a důchodci nedosahují ani 1 % z jejich celkových příjmů. (10, s. 152)

Příjmy z kapitálového majetku jsou rozepsány v § 8 čZDP, přičemž existují dva různé způsoby zdanění. V prvním případě jsou příjmy zdaněny přímo u plátce dle § 38d čZDP a to 15 % zvláštní sazbou daně dle § 36 čZDP. Tato daň je konečná a poplatník už prakticky nemusí podat daňové přiznání (5, s. 98). Některé z těchto kapitálových příjmů jsou:

- úroky z držby cenných papírů,
- úroky z peněžních prostředků a vkladů na účtu,
- dávky penzijního připojištění se státním příspěvkem,
- plnění ze soukromého životního pojištění,
- podíly na zisku z obchodní korporace (11).

V druhém případě jsou příjmy zdaněny „klasickým způsobem“ v rámci DZD. V tomto případě musí poplatník podat daňové přiznání. Jsou to tyto příjmy:

- úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů a zápůjček,
- úrok z prodlení,
- úrokové a jiné výnosy z držby směnek,
- výnos z jednorázového vkladu (11).

2.3.6 Příjmy z nájmu

Do příjmů z nájmu podle § 9 čZDP jsou zahrnuty příjmy z nájmu nemovitých věcí nebo bytů. Dále příjmy z nájmu movitých věcí, kromě příležitostného nájmu podle § 10 odst. 1 písm. a) čZDP. Rozdíl oproti zdaňování příjmů z nájmu podle § 7 je v zařazení majetku. V § 7 se zdaňují příjmy z nájmu majetku, který je zařazen do

obchodního majetku. V § 9 čZDP se jedná o příjmy z nájmu majetku, jenž je v osobním vlastnictví dané fyzické osoby.

Poplatník má opět možnost snížit svoje příjmy o výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů (skutečné výdaje) nebo výdaje procentem z příjmu (paušální výdaje). K paušálním výdajům se váže povinnost vést evidenci pohledávek a záznamy o příjmech. Ke skutečným výdajům je nutné vést záznamy o příjmech a výdajích, evidenci hmotného majetku, evidenci o pohledávkách, dlužích (5, s. 99).

V současnosti platí u paušálních výdajů stejné limity (vyšší a nižší) jako v § 7 čZDP (8). Od roku 2018 bude platit pouze nový limit maximální výše paušálních výdajů, a to 300 000 Kč. Snížení limitů bude poplatníkům kompenzováno možností uplatnění slevy na manželku (manžela) a slevy na děti. V roce 2017 jsou v platnosti obě varianty a poplatník si může vybrat, která je pro něho výhodnější (8).

2.3.7 Ostatní příjmy

V ostatních příjmech se nacházejí všechny příjmy, které se nepodařilo zahrnout do předchozích § 6 až § 9 čZDP (4, s. 203).

Některé z ostatních příjmů podle § 10 čZDP jsou:

- příjmy z příležitostných činností nebo z příležitostného nájmu movitých věcí, včetně příjmů ze zemědělské výroby a lesního a vodního hospodářství, které nejsou provozovány podnikatelem,
- příjmy z převodu nemovité věci, cenného papíru a jiné věci,
- příjmy z převodu účasti na společnosti s ručením omezeným, komanditisty na komanditní společnosti nebo z převodu družstevního podílu,
- příjmy ze zděděných práv z průmyslového a jiného duševního vlastnictví, včetně práv autorských a práv příbuzných právu autorskému,
- přijaté výživné, důchody a obdobné opakující se požitky,

- vypořádací podíl při zániku účasti člena v obchodní korporaci, s výjimkou společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti,
- výhry z hazardních her,
- výhry z reklamních soutěží a reklamních slosování, ceny z veřejných soutěží, ze sportovních soutěží,
- bezúplatný příjem,

Zajímavostí tohoto paragrafu je, že mezi ostatní příjmy patří:

- plat prezidenta republiky a víceúčelová paušální náhrada výdajů spojených s výkonem jeho funkce podle zvláštního právního předpisu,
- renta a víceúčelová paušální náhrada poskytovaná bývalému prezidentu republiky podle zákona o zabezpečení prezidenta republiky po skončení funkce.

Podle § 10 odst. 2 čZDP, jsou příjmy plynoucí manželům z jejich společného majetku zdaňovány u jednoho z nich. Mimo § 4 čZDP jsou od daně osvobozeny i příjmy v § 10. Nachází se v § 10 odst. 3 písm. a), b), c) čZDP.

2.3.8 Osvobození od daně

Vymezení příjmů, které jsou od daně osvobozeny najdeme v § 4 čZDP. Aby byly příjmy osvobozeny, musí splňovat řadu zákonných podmínek. Některé z taxativního výčtu příjmů osvobozených od daně jsou:

- příjem z prodeje rodinného domu a souvisejících nemovitostí uvedených v zákoně, pokud v něm prodávající měl bydliště nejméně 2 roky před prodejem. V případě, že měl prodávající bydliště kratší dobu než 2 roky, je příjem osvobozen, použije-li prostředky z prodeje na uspokojení bytové potřeby,
- příjmy z prodeje nemovitých věcí, přesáhne-li doba mezi nabytím vlastnického práva k nemovitým věcem a jejich prodejem dobu 5 let,

- příjmy z prodeje hmotných movitých věcí s výjimkou příjmů z prodeje uvedenou v zákoně,
- příjem v podobě ceny z různých soutěží stanovených podle zákona, nepřevyšující částku 10 000 Kč,
- příjem v podobě ceny z úctenkové loterie podle zákona upravujícího evidenci tržeb,
- příjem ve formě dávky z nemocenského a důchodového pojištění podle zákona upravujícího důchodové pojištění,
- příjem v podobě stipendia,
- příjmy z penzí (z penzijního připojištění, invalidní penze atd.),
- plnění z vyživovací povinnosti,
- příspěvek fyzické osobě na stavební spoření podle zákona o stavebním spoření a státní podpoře stavebního spoření.

Osvobozené příjmy se neuvádí v daňovém přiznání, tudíž daňový poplatník nemusí daňové přiznání podávat. Výjimku tvoří všechny osvobozené příjmy, pokud překročí částku 5 mil. Kč. Podle § 38v čZDP je poplatník povinen oznámit tuto skutečnost správci daně do konce lhůty pro podání daňového přiznání.

2.3.9 Nezdanitelná část základu daně

Jedním z legálních nástrojů, jak optimalizovat daňové zatížení, je nezdanitelná část základu daně. Její uplatnění je podmíněno množstvím zákonných podmínek. Nezdavitelné části základu daně dle § 15 čZDP jsou.

Bezúplatná plnění (dar), na převážně veřejně prospěšné účely stanovené v § 15, odst. 1 čZDP. Mezi nejvíce užívané patří např. hodnota odběru krve nebo jejich složek. Od 1. 9. 2017 je možné nově odečíst 3 000 Kč za každý odběr krve. Před tímto datem byla částka stanovena na 2 000 Kč. Bezúplatné plnění lze odečíst, pokud jeho hodnota přesáhne 2 % ze základu daně nebo dosahuje alespoň 1 000 Kč. Maximálně lze

odečíst 15 % ze základu daně. V případě, že poskytují manželé bezúplatné plnění ze společného jmění, odpočet uplatní pouze jeden z nich nebo oba dva, každý poměrnou částí.

Úroky z úvěru ze stavebního spoření, které sloužilo pro financování bytové potřeby nebo úroky z hypotečního úvěru, které byly sníženy o státní příspěvek. Nejvyšší částka (úhrnná částka úroků) o kterou lze snížit základ daně, je stanovena na 300 000 Kč. V případě placení úroků pouze v části kalendářního roku je max. měsíční částka stanovena na 25 000 Kč.

Příspěvek na penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření, který lze odečíst maximálně do výše 24 000 Kč. Novinkou je nový postup výpočtu, který umožňuje odečíst ty části měsíčních příspěvků, které přesáhly 1000 Kč měsíčně (částka od které náleží max. státní příspěvek).

Příspěvky na soukromé životní pojištění, které bylo sjednáno před 60 kalendářními měsíci a současně musí mít poplatník věk alespoň 60 let. Maximální výše je 24 000 Kč.

Příspěvky odborové organizaci do výše 1,5 % zdanitelných příjmů dle § 6 čZDP do maximální výše 3 000 Kč.

Úhrada za zkoušky ověřující výsledek dalšího vzdělání do výše 10 000 Kč. Poplatník se zdravotním postižením má limit do 13 000 Kč a poplatník s těžkým zdravotním postižením až 15 000 Kč (12).

2.3.10 Položky odčitatelné od základu daně

Podle § 34 čZDP lze od základu daně odečíst tyto položky.

Daňovou ztrátu, která vznikla v minulém zdaňovacím období. Nanejvýš však v 5 zdaňovacích obdobích, které následují po období, kdy byla ztráta vyměřena. Daňovou ztrátou se u fyzických osob rozumí, pokud jsou výdaje vyšší než příjmy v DZD § 7 a § 9 čZDP. Daňovou ztrátou lze snížit pouze souhrn všech DZD (§7-§10 čZDP), kromě DZD z příjmů ze závislé činnosti (5, s. 132).

Odpočet na podporu výzkumu a vývoje nebo na podporu odborného vzdělávání. V případě, že je základ daně tak nízký, že odpočet není možné provést, lze jej odečíst i v následujících obdobích. Nejpozději však do třetího období následujícího po období, ve kterém vznikly (7, § 34 odst. 1 a 2).

2.3.11 Slevy na dani a daňové zvýhodnění

Z vypočtené daně si lze odečíst slevy na dani a daňové zvýhodnění. Pro uplatnění těchto výhod musí poplatníci splnit řadu zákonných podmínek. Mezi slevy na dani, které jsou vypsány v § 35 až § 35bc čZDP, patří:

- sleva za zaměstnance se zdravotním postižením 18 000 Kč,
- sleva na zaměstnance s těžším zdravotním postižením 60 000 Kč,
- základní sleva na poplatníka 24 840 Kč,
- sleva na manželku nebo manžela 24 840 Kč, s podmínkou, že žije s poplatníkem ve společné domácnosti a vlastní příjem má nižší než 68 000 Kč za rok, v případě, že je manžel či manželka držitelem průkazu ZTP/P, je sleva dvojnásobná,
- základní sleva na invaliditu prvního a druhého stupně 2520 Kč v případě, že poplatník pobírá invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně z důchodového pojištění,
- rozšířená sleva na invaliditu třetího stupně 5040 Kč v případě, že poplatník pobírá invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně,
- sleva na držitele průkazu ZTP/P 16 140 Kč,
- sleva na studenta 4020 Kč v případě, že se poplatník soustavně připravuje na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem až do věku 26 let nebo při prezenční formě doktorského studijního programu až do věku 28 let,
- sleva za umístění dítěte, ve výši výdajů prokazatelně vynaložených za umístění dítěte v předškolním zařízení, maximálně do výše minimální mzdy za každé vyživované dítě a splnění dalších podmínek dle § 35bb,

- sleva na evidenci tržeb 5000 Kč, pouze ve zdaňovacím období, ve kterém poplatník poprvé zaevidoval tržbu.

Uvedené částky slev jsou za zdaňovací období jeden kalendářní rok.

Daňové zvýhodnění na vyživované dítě

Zvláštní kategorii v problematice daňových slev představuje daňové zvýhodnění na vyživované dítě (§ 35c čZDP). Jeho specifikum je dáno tím, že se z daňového zvýhodnění může stát daňový bonus nebo kombinace daňového bonusu a slevy. V případě, že je daňové zvýhodnění vyšší než je daňová povinnost, je vzniklý rozdíl daňovým bonusem. Ten může poplatník uplatnit do maximální výše 60 300 Kč. Minimální výše proto, aby byl daňový bonus vůbec vyplacen, je 100 Kč (4, s. 226).

Poplatník má nárok na daňové zvýhodnění na vyživované dítě v případě, že s ním žije ve společně hospodařící domácnosti. Za dítě se pro účely tohoto zákona rozumí nejen nezletilé dítě ale i dítě zletilé do věku 26 let, pokud se soustavně připravuje na budoucí povolání, nebo se nemůže z důvodu nemoci či úrazu nebo dlouhodobě nepříznivého zdravotního stavu soustavně připravovat na budoucí povolání či vykonávat soustavnou výdělečnou činnost (4, s. 223). Další podmínky pro uplatnění daňového bonusu jsou popsány v §35c, odst. 4 a v § 35ca. čZDP

Daňové zvýhodnění na vyživované dítě dle § 35c čZDP je v roce 2017 ve výši:

- 13 404 Kč ročně (1 117 Kč měsíčně) za jedno dítě,
- 19 404 Kč ročně (1 617 Kč měsíčně) za druhé dítě,
- 24 204 Kč ročně (2 017 Kč měsíčně) za třetí a každé další dítě.

2.3.12 Sazba daně

V roce 2017 je sazba daně na úrovni 15 % ze základu daně, který je snížený o nezdanitelnou část a o odčitatelné položky základu daně. Základ daně se poté zaokrouhlí na celé stokoruny dolů (7, § 16).

Solidární zvýšení daně

V souvislosti s hospodářskou krizí a s jejím tlakem na veřejné rozpočty přikročil stát k zavedení tzv. solidární dani. Tato daň byla zavedena v roce 2013, aby pomohla snížit schodek státního rozpočtu a rozložila daňové zatížení více na osoby s vyššími příjmy. Solidární zvýšení daně tak částečně nahrazuje neexistující progresivní zdanění a má redistribuční sociální funkci (13).

Výpočet daně je kladný rozdíl mezi příjmy z dílčích základů daně ze závislé (§ 6 čZDP) a samostatné (§ 7 čZDP) činnosti a 48násobkem průměrné mzdy. Ta byla v roce 2017 podle nařízení vlády č. 325/2016 Sb. stanovena na 28 232 Kč měsíčně (1 355 136 Kč ročně). Solidární zvýšení daně dle § 16a čZDP činí 7 %.

2.3.13 Daňové přiznání

Daňové přiznání upravuje § 38g čZDP. Povinnost podat daňové přiznání má každý, kdo má příjmy vyšší než 15 000 Kč. Do těchto příjmů nespádají příjmy osvobozené od daně a příjmy, na které je uplatňovaná srážková daň. V případě, že má poplatník daňovou ztrátu, musí podat daňové přiznání bez ohledu na výši příjmu. Povinnost podat daňové přiznání má také ten, kdo je plátcem solidární daně (27, s. 89).

Zdaňovací období je časový interval, který se pravidelně opakuje (rok, čtvrtletí, měsíc). Za tohle období se stanoví základ daně, vyměří a vybere daň. Zdaňovací období daně z příjmů fyzických osob je od 1. 1. do 31. 12. (kalendářní rok), (7, § 16b).

Daňové přiznání musí poplatník podat nejpozději do tří měsíců po skončení zdaňovacího období. V případě, že daňové přiznání zpracovává poplatníkovi daňový poradce nebo advokát, je lhůta šest měsíců. Pro daně z příjmů fyzických osob nelze zdaňovací období nijak měnit a neexistují ani jiná časová období (5, s. 35-37).

2.3.14 Sociální a zdravotní pojištění

V následující tabulce č. 4 jsou vidět poplatníci sociálního a zdravotního pojištění a procentuální sazby, které platí za jednotlivé pojištění.

Tab. 4: Sazby sociálního a zdravotního pojištění Česká republika
(Zdroj: Vlastní zpracování dle 14, 15, 16)

	Důchodové pojištění	Nemocenské pojištění	Státní politika zaměstnanosti	Zdravotní pojištění	Dohromady
Zaměstnavatel	21,5 %	2,3 %	1,2 %	9 %	34 %
Zaměstnanec	6,5 %	-	-	4,5 %	11 %
OSVČ	28 %	2,3 %	1,2 %	13,5 %	45 %

Sociální pojištění je tvořeno důchodovým pojištěním, nemocenským pojištěním a příspěvkem na státní politiku zaměstnanosti. Maximální vyměřovací základ pro sociální pojištění je 1 355 136 Kč. Pro zdravotní pojištění není maximální vyměřovací základ stanoven (14, 15, 16).

U zaměstnavatele a zaměstnance je vyměřovací základ hrubý příjem (hrubá mzda). OSVČ má vyměřovací základ 50 % ze základu daně (zisku). Současně nemá povinnost platit nemocenské pojištění (26).

2.3.15 Výpočet daňové povinnosti

Základ daně definuje § 5 odst. 1 čZDP:

„Základem daně je částka, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období, přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení a udržení, pokud dále u jednotlivých příjmů podle § 6 až 10 není stanoveno jinak.“ (21, § 5 odst. 1)

Pro zjištění celkového základu daně je nezbytné znát jednotlivé dílčí základy daně, podle jednotlivých paragrafů.

DZD § 6 čZDP

DZD jsou dle § 6 odst. 12 čZDP příjmy ze závislé činnosti, které jsou zvýšené o povinné pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění. Ze zákona je povinen tyto částky platit zaměstnavatel. Při výpočtu DZD § 6 nelze dosahovat ztráty ani uplatnit výdaje (5, s. 69).

DZD § 7 čZDP

DZD jsou dle § 7 odst. 3 čZDP příjmy ze samostatné činnosti. Tyto příjmy se snižují o výdaje, které jsou vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení (tzv. skutečné výdaje). Neuplatní-li poplatník tyto výdaje má možnost uplatnit výdaje procentem z příjmu (tzv. paušální výdaje). Jednotlivé sazby paušálních výdajů jsou uvedeny v kapitole příjmy ze samostatné činnosti. Při výpočtu DZD § 7 čZDP lze dosahovat ztráty, a na jeho zjištění se použijí ustanovení § 23 až § 33 čZDP (5, s. 69).

DZD § 8 čZDP

Mezi příjmy, které jsou zdaňovány v rámci § 8 čZDP, spadají pouze příjmy, které jsou uvedeny v § 8 odst. 1 písm. g) a h) čZDP, (viz. kapitola Příjmy z kapitálového majetku). Tyto příjmy nelze snížit o žádné výdaje a nelze dosáhnout ztráty (5, s. 69).

DZD § 9 čZDP

Princip výpočtu DZD § 9 čZDP je prakticky stejný jako v příjmech ze samostatné činnosti. DZD § 9 čZDP jsou příjmy, které je možné snížit o výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení (skutečné výdaje). Neuplatní-li poplatník tyto výdaje, může uplatnit výdaje procentem z příjmů (paušální výdaje). do výše 30 % z příjmů. Maximálně do výše 600 000 Kč (bez možnosti slevy na děti nebo manželku či manžela) nebo do výše 300 000 Kč (s možností slevy na dani). Váže se k nim povinnost vést evidenci pohledávek a záznamů o příjmech. V rámci § 9 čZDP lze dosahovat ztráty (5, s. 69).

DZD § 10 čZDP

DZD podle § 10 odst. 4 čZDP jsou příjmy snížené o výdaje prokazatelně vynaložené na jeho dosažení. Nelze tedy uplatnit tzv. paušální výdaje, pouze skutečné. Jejich uplatnění je navíc ztíženo tím, že se nepřihlíží k rozdílu mezi výdaji a příjmy v rámci jednoho druhu příjmu. Jedinou výjimkou, kdy lze uplatnit paušální výdaje, jsou příležitostné příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství (jedná se o např. prodej z vlastní domácí zahrady). V tomto případě lze uplatnit 80 % z příjmů, obdobně jako v § 7 čZDP. V rámci § 10 čZDP nelze dosahovat ztráty (5, s. 69).

Dílčí základy daní se následně sečtou a získáme celkový DZD.

$$\sum \text{DZD} = \text{DZD } \S 6 \text{ } \check{\text{ZDP}} + \text{DZD } \S 7 \text{ } \check{\text{ZDP}} + \text{DZD } \S 8 \text{ } \check{\text{ZDP}} + \text{DZD } \S 9 \text{ } \check{\text{ZDP}} + \text{DZD } \S 10 \text{ } \check{\text{ZDP}}$$

Další postup výpočtu daně až k výsledné daňové povinnosti zobrazuje tabulka č. 5.

Tab. 5: Postup výpočtu daně Česká republika (Zdroj: Vlastní zpracování dle 5, s. 69)

$\sum$ Dílčí základ daně
– daňová ztráta vzniklá za přecházející zdaňovací období (lze odečíst pouze od DZD §7 až 10 čZDP)
= Základ daně po odečtení ztráty
– nezdanitelné části ZD (§ 15 čZDP) – položky odčitatelné od základu daně (§ 34 čZDP)
= Základ daně snížený a zaokrouhlený na celé stokoruny dolů
× sazba daně 15 % (§ 16 čZDP)
= Daň zaokrouhlená na celé stokoruny nahoru
– Slevy na dani a daňové zvýhodnění (§ 35, § 35a, § 35ba, § 35c čZDP)
= Daň po uplatnění slev (nebo daňový bonus)
– zaplacené zálohy nebo započtení srážkové daně z příjmů dle §6 odst. 4 čZDP
= Výsledná daňová povinnost

2.4 Daňový systém Slovenska

Slovensko je demokratická, parlamentní republika založená po rozpadu Československa v roce 1993. Hlavou státu je prezident. V roce 2004 se stalo součástí Evropské unie. Tím se Slovensko zavázalo k přijetí společné evropské měny eura (EUR). Ke vstupu do systému společné měny eurozóny došlo v roce 2009. Do té doby byla měnou na území Slovenska Slovenská koruna (SKK). Základní dělení daňového systému je obdobné jako v České republice na přímé a nepřímé daně (6, s. 329). Aktuální podoba slovenského daňového systému je znázorněná v následujících tabulkách 6 a 7.

Tab. 6: Daňová soustava Slovenska – přímé daně (Zdroj: Vlastní zpracování dle 17, s. 43)

Daňová soustava SR – přímé daně			
Z příjmů (důchodové)		Z majetku	
z. č. 595/2003 Z. z..		z. č. 361/2014 Z. z.	z. č. 582/2004 Z. z.
Daň z příjmů FO	Daň z příjmů PO	Daň z motorových vozidel	Místní daně

Tab. 7: Daňová soustava Slovenska – nepřímé daně (Zdroj: Vlastní zpracování dle 17, s. 43)

Daňová soustava SR – nepřímé daně				
Všeobecné	Selektivní			
z. č. 222/2004 Z. z.	z. č. 530/2011 Z. z.	z. č. 98/2004 Z. z.	z. č. 106/2004 Z. z.	z. č. 609/2007 Z. z.
Daň z přidané hodnoty	Daň z alkoholických nápojů	Daň z minerálních olejů	Daň z tabákových výrobků	Daň z elektřiny, uhlí a zemního plynu

Místní daně může ukládat pouze obec a jsou součástí obecního rozpočtu. Mezi místní daně patří daň z nemovitosti, daň za psa, daň za užívání veřejného prostranství, daň za ubytování, daň za prodejní automaty, daň za nevýherní hrací přístroje, daň za vjezd a setrvání motorového vozidla v historické části města, daň za jaderné zařízení (18, § 2 odst. 1 sZDP).

2.5 Daň z příjmů fyzických osob na Slovensku

Daň z příjmů fyzických osob na Slovensku upravuje zákon č. 595/2003 Z. z., o dani z příjmů (dále jen sZDP). Tento zákon upravuje i zdanění právnických osob. V porovnání s čZDP se jedná o poměrně mladý zákon. Vstoupil v platnost 1. ledna 2004 v rámci celkových ekonomických reforem tehdejší slovenské vlády.

Po vzniku samostatného Slovenska vstoupil v platnost zákon č. 212/1992 Zb. o soustavě daní, který byl přijat, aby pomohl z přechodu centrálně plánované ekonomiky na ekonomiku tržní. V průběhu devadesátých let se ukázalo, že původní zákony rychle zastarávají. Politické a ekonomické potíže Slovenska způsobily, že např. zákon o dani z příjmů měl až 90 výjimek. Zákony navíc dopředu podezřívaly a trestaly poplatníky. To způsobovalo častější obcházení a porušování daňových zákonů.

Do toho se projevovala snaha přiblížit zákony směrem k závazkům plynoucím z budoucího členství v Evropské unii. Slovní objem daňových zákonů se za desetileté období zvýšil na více než dvojnásobek. Velké množství změn, výjimek a novelizací si nakonec vynutilo potřebu zcela nového zákona o dani z příjmů (17, s. 30-31).

Hlavní změny, které přinesl nový zákon o dani z příjmů jsou rovná daň z příjmů 19 %, snížení daní ze zisků firem z 25 % na 19 %, zrušení daně z dividend, zrušení všech výjimek, zvýšení nepřímých daní (jednotná sazba DPH 19 %, vyšší spotřební daně), zrušení tzv. malých daní (darování, dědění, převod nemovitosti), (17, s. 33).

Přestože byl později zákon několikrát novelizován a např. rovná daň z příjmů byla zrušena, jeho základní kostra zůstala stejná.

2.5.1 Poplatníci daně z příjmů fyzických osob na Slovensku

Poplatník je subjektem daně z příjmů fyzických osob, jenž dosahuje příjmy podléhající dani. Současně se dělí na dvě skupiny a to na:

- poplatníka s neomezenou daňovou povinností, jestliže má na území Slovenské republiky trvalý pobyt anebo se obvykle na jejím území zdržuje a to alespoň 183 dní v daném kalendářním roce,
- poplatníka s omezenou daňovou povinností, jestliže nemá na území Slovenské republiky trvalý pobyt, obvykle se na jejím území nezdržuje anebo se zdržuje pouze za účelem studia, léčení nebo hranice Slovenské republiky překračuje každý den za účelem výkonu závislé činnosti (19, s. 300).

2.5.2 Předmět daně

Podle § 3 sZDP jsou předmětem daně:

- příjmy ze závislé činnosti (§ 5),
- příjmy z podnikání, z jiné samostatné výdělečné činnosti, pronájmu a z použití díla a uměleckého výkonu (§ 6),
- příjmy z kapitálového majetku (§ 7),
- ostatní příjmy (§ 8)

Novinkou od roku 2017 je rozšíření předmětu daně o tři nové paragrafy, které např. zahrnují:

- podíl na zisku (dividendu) vyplácenou ze zisku obchodní společnosti anebo družstva určeného na rozdělení osobám, které se podílí na jejich základním kapitále,
- podíl na výsledku podnikání vyplácený tichému společníkovi,

- podíl člena pozemkového společenství s právní subjektivitou na zisku a na majetku určeném na rozdělení členům pozemkového společenství s právní subjektivitou (20, s. 5).

2.5.3 Příjmy ze závislé činnosti

Příjmy ze závislé činnosti jsou chápány jako pravidelné, nepravidelné i jednorázové příjmy, které se vyplácejí a připisují k dobru anebo spočívají v jiné formě plnění zaměstnancovi od zaměstnavatele anebo v souvislosti s výkonem závislé činnosti (21, § 5 odst. 2 sZDP).

Mezi příjmy ze závislé činnosti dle § 5 sZDP patří např.:

- příjmy z přecházejícího pracovněprávního vztahu, služebního poměru, státně zaměstnaneckého poměru a členského poměru,
- příjmy za práci likvidátorů, prokuristů, nucených správců, členů družstev, společníků a konatelů společnosti s ručením omezeným,
- platy a funkční příplatky ústavních činitelů, prokurátorů, členů představenstev a dozorčích rad,
- odměny za výkon funkce v státních orgánech, orgánech místní samosprávy a v orgánech jiných právních osob nebo společenstev,
- vrácení pojistného ze zaplaceného pojistného na veřejné zdravotní pojištění, sociální pojištění a sociální zabezpečení,
- odměna za produktivní práci žáků střední odborné školy a příjem studenta vysoké školy v době odborné praxe,
- příjmy z činnosti sportovce na základě smlouvy o profesionálním vykonávání sportovní činnosti.

Nově od roku 2017 je příjmem podíl na zisku (dividenda) vyplacený obchodní společností nebo družstvem zaměstnancovi bez jeho účasti na základním kapitále této společnosti nebo družstva.

Mezi příjmy zaměstnance podle § 5 odst. 3 sZDP mimo jiné patří:

- částka ve výši 1 % ze vstupní ceny motorového vozidla zaměstnavatele poskytnutého pro služební i soukromé účely za každý započatý měsíc v prvním roce, v dalších sedmi letech částka 1 % ze vstupní ceny za každý kalendářní měsíc snižena každý rok o částku 12,5 %,
- cena nebo výhra přijatá zaměstnancem, který se zúčastnil soutěže vyhlášené zaměstnavatelem.

2.5.4 Příjmy z podnikání z jiné samostatně výdělečné činnosti, z pronájmu a z použití díla a uměleckého výkonu

Příjmy umístěné v § 6 sZDP se dělí na čtyři kategorie, které se dále člení na konkrétní příjmy.

Příjmy z podnikání dle § 6 odst. 1 sZDP jsou:

- příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
- příjmy ze živnosti,
- příjmy z podnikání vykonávaného podle zvláštních předpisů,
- příjmy společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti,

Příjmy z jiné samostatně výdělečné činnosti dle § 6 odst. 2 sZDP jsou:

- příjmy z vytvoření díla, z podání uměleckého výkonu, z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních děl, z vytvoření, použití nebo z postoupení práv předmětu duševního vlastnictví,
- příjmy z činností, které nejsou živností ani podnikáním,
- příjmy znalců a tlumočnicků,
- příjmy zprostředkovatelů,

- příjmy z činnosti sportovce nebo sportovního odborníka.

Příjmy z pronájmu nemovitosti dle § 6 odst. 3 sZDP včetně příjmů z pronájmů movitých věcí, které jsou pronajímány jako příslušenství nemovitosti.

Příjmy z používání díla a používání uměleckého výkonu dle § 6 odst. 4 sZDP jsou příjmy za udělení souhlasu na použití díla a souhlasu na použití uměleckého výkonu.

Poplatník má možnost snížit svoje příjmy o prokazatelně vynaložené daňové výdaje (tzv. **skutečné výdaje**), ve všech kategoriích příjmů uvedených v § 6 sZDP, a to na základě vedení daňové evidence. Druhou možností je uplatnění tzv. **paušálních výdajů**. Poplatník je může uplatnit pouze v případě, že není plátcem DPH nebo je plátce jen část zdaňovacího období. Lze je uplatnit ve všech kategoriích příjmů kromě příjmů z pronájmu. Uplatnění výdajů je možné do výše 60 % z úhrnu příjmů, nejvýše do částky 20 000 €. Dílčí základ daně tak může být i nižší než nula (21, § 6 odst. 10).

2.5.5 Příjmy z kapitálového majetku

Podle § 7 sZDP mezi příjmy z kapitálového majetku patří:

- úroky a ostatní výnosy z cenných papírů,
- úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách z peněžních prostředků na vkladovém účtu, na účtu stavebního spoření a z běžného účtu,
- úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů a půjček,
- dávky z doplňkového důchodového spoření,
- plnění z pojištění pro případ dožití určitého věku,
- výnosy ze směnek s výjimkou z příjmů jejich prodeje,
- příjmy z podílových listů dosažených z jejich vyplacení (vrácení),
- výnosy (příjmy) ze státních dluhopisů a státních pokladničních poukázek,
- výnos, který vzniká při splatnosti cenného papíru z rozdílu mezi jmenovitou hodnotou a emisní hodnotou při jeho vydání.

2.5.6 Ostatní příjmy

Ostatní příjmy jsou příjmy, které nejsou uvedeny v § 5 až § 7 sZDP. Některé z ostatních příjmů dle § 8 sZDP jsou:

- příjmy z příležitostného činností včetně z příjmů z příležitostné zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a příležitostného pronájmu movitých věcí,
- příjmy z převodu vlastnictví nemovitostí, opcí, cenných papírů,
- příjmy z prodeje movitých věcí,
- příjmy z převodu podílu na společnosti s ručením omezeným, komanditní společnosti nebo z převodu členský práv družstva,
- penze a podobné opakující se požitky,
- ceny z veřejných soutěží,
- ceny ze sportovních soutěží v případě, že poplatník nevykonává sportovní činnost v rámci jiné samostatně výdělečné činnosti.

2.5.7 Příjmy osvobozené od daně

Příjmy osvobozené od daně nepodléhají dani z příjmů. Všechny příjmy, které jsou od daně osvobozeny, jsou taxativně vyjmenovány v § 9 sZDP. Některé z těchto příjmů jsou:

- příjem z prodeje nemovitosti po pěti letech od nabytí nemovitosti nebo její vyřazení z obchodního majetku,
- příjem z prodeje nemovitosti po pěti letech od nabytí nemovitosti děděním,
- příjmy z prodeje movité věci, jestliže ji prodávající neměl zahrnutou v obchodním majetku,
- příjem v rámci plnění vyživovací povinnosti,
- příjem z pronájmu nemovitosti do výšky 500 € za zdaňovací období,
- příspěvek k podpoře při ošetřování člena rodiny,

- stipendia,
- přijaté ceny nebo výhry, jestliže nepřevyšují částku 350 €.

2.5.8 Nezdanielná část základu daně

Poplatník má nárok odečíst si od základu daně nezdanitelnou část základu daně. Odečet je možný pouze z dílčích základů daně, a to z příjmů ze závislé činnosti, z příjmů z podnikání, z příjmů z jiné samostatné výdělečné činnosti nebo z jejich úhrnu.

Nezdanielnou část základu daně lze uplatnit třemi způsoby:

- na poplatníka,
- na manželku nebo manžela,
- na příspěvky na doplňkové penzijní spoření (22).

Pro výpočet nezdanitelné části základu daně je důležité znát výšku životního minima, od které se odvíjí výsledná částka, která se odečte od základu daně. V roce 2017 je stanovena na úrovni 198,09 € (22).

Nezdanielná část základu daně na poplatníka

Jestliže poplatník dosáhne ve zdaňovacím období základ daně nižší nebo rovný 100násobku částky životního minima (19 809 € / ročně, 1 650,75 € / měsíčně), nezdanitelná část základu daně se rovná 19,2násobku částky životního minima (3 803,33 € / ročně, 316,94 € / měsíčně).

Jestliže je základ daně vyšší než 100násobek částky životního minima, nezdanitelná část základu daně se rovná rozdílu mezi 44,2násobku životního minima (8 755,578 €) a jedné čtvrtiny základu daně. V případě, že je částka nižší než nula, nezdanitelná část základu daně je nula (21, § 11, odst. 2).

Nezdanitelná část základu daně na manželku (manžela)

V případě, že poplatník má základ daně rovný nebo nižší než je 176,8násobek životního minima (35 022,31 €) a jeho manželka (manžel) žijící s poplatníkem ve společné domácnosti:

- nemá vlastní příjem, nezdanitelná část základu daně se rovná 19,2násobku životního minima (3803,33 €),
- má vlastní příjem nepřesahující částku 19,2násobku životního minima, nezdanitelná část základu daně se rovná rozdílu 19,2násobku životního minima a vlastním příjmem manžela (manželky),
- má vlastní příjem přesahující částku 19,2násobku životního minima, nezdanitelná část základu daně je rovna nule (21, § 11 odst. 3 písm. a)).

V případě, že poplatník má základ daně vyšší než 176,8násobek životního minima a jeho manželka (manžel) žijící s poplatníkem ve společné domácnosti:

- nemá vlastní příjem, nezdanitelná část základu daně se rovná rozdílu mezi 63,4násobku životního minima (12 558,906 €) a jedné čtvrtiny základu daně poplatníka; jestliže je rozdíl nižší než nula, výsledek je pouze nula,
- má vlastní příjem, nezdanitelná část základu daně se rovná částce vypočtené podle předchozího bodu sníženou o vlastní příjem manželky (manžela); jestliže je rozdíl nižší než nula, výsledek je rovný nule (21, § 11 odst. 3 písm. b)).

Aby si mohl poplatník uplatnit NČZD, musí manžel či manželka splňovat alespoň jednu z následujících podmínek dle § 11 odst. 4:

- stará se o vyživované nezletilé dítě (do 3 let) dle zvláštního předpisu,
- pobírá příspěvek na opatrování,
- je evidovaný jako uchazeč o zaměstnání,
- považuje se za občana se zdravotním postižením nebo s těžkým zdravotním postižením.

Nezdanitelná část základu daně na příspěvky na doplňkové penzijní spoření

Od základu daně lze odečíst také příspěvky na doplňkové penzijní spoření, ve výši v jaké byly zaplacený, nejvýše do částky 180 € za rok. Podmínkou pro uplatnění příspěvků je mít uzavřenou smlouvu po 31. 12. 2013 nebo byla změněna podle nových podmínek stanovených po tomto datu. Další podmínkou je, že poplatník nemá uzavřenou jinou obdobnou smlouvu. Výhodou je, že uplatnění příspěvků se vztahuje také na doplňkové penzijní spoření, které je uzavřeno v zahraničí stejného nebo srovnatelného druhu (21, § 11 odst. 10–13).

2.5.9 Daňový bonus

Daňový bonus se dle § 33 sZDP uplatňuje na každé vyživované dítě žijící ve společné domácnosti s poplatníkem. Daňový bonus je v částce 21,41 € měsíčně, což činí 256,92 € ročně.

Poplatník má nárok na daňový bonus v případě, že jeho zdanitelné příjmy ze závislé činnosti jsou ve výšce alespoň 6násobku minimální mzdy (2 610 €). Nebo jeho zdanitelné příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti jsou na úrovni nejméně 6násobku minimální mzdy (2 610 €) a současně z těchto činností vykázal základ daně. Minimální mzda je pro rok 2017 stanovena na 435 €.

Daňový bonus lze uplatnit do výšky vypočtené daně. Jestliže je suma vypočtené daně nižší než je daňový bonus, má poplatník právo na rozdíl mezi daňovým bonusem a vypočtenou daní.

Daňový bonus si může uplatnit poplatník s omezenou daňovou povinností na území Slovenské republiky, jestliže jeho zdanitelné příjmy pocházejících ze zdrojů na území Slovenské republiky tvoří alespoň 90 % ze všech jeho celosvětových příjmů (21, § 33 odst. 10).

2.5.10 Sazba daně

Na základ daně zjištěný podle § 4 sZDP, které nepřesáhne 176,8násobek částky životního minima (35 022,31 €) se aplikuje sazba 19 %. V situaci, že je základ daně vyšší než 176,8násobek životního minima, je sazba daně 25 % z té části, která přesáhla 176,8násobek životního minima. Základ daně z kapitálového majetku (§ 7) má samostatný základ, který je zdaňován sazbou 19 % (21, § 15 sZDP).

2.5.11 Daňové přiznání

Daňové přiznání má dle § 32 sZDP povinnost podat každý poplatník, jestliže za zdaňovací období přesáhl zdanitelné příjmy 1 901,67 € (49 443,42 Kč). Do celkových zdanitelných příjmů je zahrnut jakýkoliv příjem, kromě příjmů osvobozeného. Jestliže má poplatník daňovou ztrátu, musí podat daňové přiznání, i když jeho příjmy uvedenou částku nepřesáhly.

Daňové přiznání se podle § 49 sZDP podává do třech kalendářních měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Tuto lhůtu je možné prodloužit o další tři měsíce, jestliže to poplatník oznámí správci daně nejpozději do uplynutí předchozí lhůty.

2.5.12 Sociální a zdravotní pojištění

Sociální a zdravotní pojištění se počítá ze mzdy zaměstnance, ale jeho placení je rozloženo mezi zaměstnavatele i zaměstnance. Zaměstnavatel má povinnost každý měsíc posílat za své zaměstnance pojistné do Sociální pojišťovny a zálohy na zdravotní pojištění do příslušné zdravotní pojišťovny (23). Sazby sociálního a zdravotního pojištění jsou zobrazeny v tabulce č. 8.

Tab. 8: Sazby sociálního a zdravotního pojištění Slovensko (Zdroj: Vlastní zpracování dle 23, 24)

	Sociální pojištění	Zdravotní pojištění	Celkem
Zaměstnavatel	25,2 %	10 %	35,2 %
Zaměstnanec	9,4 %	4 %	13,4 %
OSVČ	33,15 %	14 %	47,15 %

Zaměstnavatel

Příspěvky zaměstnavatele na zdravotní pojištění jsou ve výši 10 % z vyměřovacího základu. Přičemž minimální vyměřovací základ je stanoven na úrovni minimální mzdy (435 €) měsíčně. Maximální vyměřovací základ byl od 1. 1. 2017 u zdravotního pojištění zrušen. Jestliže je zaměstnanec zdravotně postižený je sazba snížena na 5 % (23).

Sociální pojištění je součtem jednotlivých dílčích pojištění. Jsou to nemocenské pojištění 1,4 %, starobní pojištění 14 %, invalidní pojištění 4 %, pojištění v nezaměstnanosti 1 %, garanční pojištění 0,25 %, úrazové pojištění 0,8 %, rezervní fond solidarity 4, 75 % (23).

Součtem těchto sazeb dostaneme 25,2 %. Minimální vyměřovací základ pro jednotlivá pojištění je opět 435 € měsíčně. Maximální vyměřovací základ je 6 181 € měsíčně, kromě pojištění úrazového, u kterého horní limit není. Ze sociálního pojištění se neplatí zálohy a neprovádí roční zúčtování (23).

Zaměstnanec

Zdravotní pojištění u zaměstnance je 4 % z vyměřovacího základu. Minimální vyměřovací základ je 435 € měsíčně a maximální není stanoven. V případě, že je zaměstnanec postižený je sazba zdravotního pojištění snížena na 2 %. Sociální pojištění se skládá z nemocenského pojištění 1,4 %, starobního pojištění 4 %, invalidního pojištění 3 % a pojištění v nezaměstnanosti 1 %.

Dohromady činí sociální pojištění 9,4 %. Minimální měsíční vyměřovací základ u všech dílčích pojištění je stanoven na 435 € měsíčně. Maximální činí 6 181 € měsíčně (23).

OSVČ

Pro OSVČ je v roce 2017 stanoven minimální měsíční vyměřovací základ 441,50 €. Pro účely zdravotního pojištění je maximální vyměřovací základ zrušen, avšak pro sociální

pojištění je stanoven na 6 181 € měsíčně. Zdravotní pojištění pro OSVČ je 14 % z vyměřovacího základu. Sociální pojištění je celkem 33,15 % z vyměřovacího základu. Tvoří ho nemocenské pojištění 4,4 %, starobní pojištění 18 %, invalidní pojištění 6 % a rezervní fond solidarity 4,75 %. Vyměřovací základ pro výpočet sociálního a zdravotního pojištění se vypočítá jako poměr DZD § 6 odst. 1 a 2 z roku 2015 navýšený o povinné odvody z roku 2015 a koeficientu 1,486 (24).

2.5.13 Výpočet daňové povinnosti

Základ daně se zjistí jako součet DZD z příjmů podle § 5 sZDP a § 6 odst. 1 a 2 sZDP, které jsou sníženy o nezdaniitelnou část základu daně podle § 11 a DZD z příjmů podle § 6 odst. 3 a 4, § 7 a § 8 sZDP (21, §4 odst. 1).

Pro výpočet základu daně musíme znát jednotlivé dílčí základy daně.

DZD § 5 sZDP

Dílčím základem daně dle § 5 sZDP jsou zdanitelné příjmy ze závislé činnosti sníženy o pojistné a příspěvky, které je povinen zaplatit zaměstnanec. Nelze dosahovat ztráty, proto je dílčí základ daně vždy vyšší než nula.

DZD § 6 sZDP

DZD § 6 se vypočítá jako součet jednotlivých kategorií příjmů. Přičemž příjmy z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti tvoří jednu skupinu, tzv. aktivních příjmů. Příjmy z pronájmu a z použití díla a uměleckého výkonu druhou skupinu, tzv. pasivních příjmů. Poplatník si může příjmy snížit o skutečné nebo paušální výdaje podle způsobu uvedeného v kapitole 2.5.4.

DZD § 7 sZDP

Většina příjmů z kapitálového majetku je zdaňována dle § 43 sZDP srážkovou daní. Sražením daně je splněna daňová povinnost v rámci kapitálového majetku. Daň, která je vybírána srážkou je možné použít jako zálohu na daň a lze si ji odečíst od daně (21, § 7).

Příjmy uvedené v § 7 odst. 1 písm. a) až c), f) a h) sZDP se mohou zařadit do dílčího základu daně. Tyto příjmy lze snížit o výdaje, přičemž dílčí základ daně nemůže být nižší

jako nula. V případě, že příjmy obvykle zdaňovány srážkovou daní plynou ze zdrojů v zahraničí, jsou zahrnuty do dílčího základu daně (21, § 7).

DZD § 8 sZDP

Dílčí základ daně ostatních příjmů je příjem snížený o výdaje prokazatelně vynaložené na jeho dosažení. Avšak tyto výdaje je možné odečíst pouze do výše zdanitelného příjmů. Z toho vyplývá, že nelze dosáhnout ztráty (21, § 8).

Pokud známe dílčí základy daně můžeme se dopočítat k výsledné daňové povinnosti. Následující postup výpočtu až k výsledné daňové povinnosti zobrazuje tabulka č. 9.

Tab. 9: Postup výpočtu daně Slovensko (Zdroj: Vlastní zpracování dle 21, sZDP)

DZD § 5 sZDP
+ DZD § 6 odst. 1 a 2 sZDP – daňová ztráta (§ 30 sZDP)
-- nezdánitelná část základu daně (§ 11 sZDP)
+ DZD § 6 odst. 3 a 4 sZDP
+ DZD § 7 sZDP
+ DZD § 8 sZDP
= Základ daně
× sazba daně 19 % nebo 25 % (§ 15 odst. 1 písm. a) sZDP)
= Daň
-- daňový bonus (§ 33 sZDP)
-- zaplacené zálohy (§ 34 sZDP)
= Výsledná daňová povinnost

3 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

Ve třetí kapitole bude práce porovnávat rozdíly ve zdaňování fyzických osob v České republice a na Slovensku. Srovnání bude dosaženo pomocí praktických příkladů. Ty jsou tvořené tak, aby oba porovnávané subjekty měly co nejvíce shodné zadání. Jedině tak je zabezpečena spravedlivá a průkazná komparace.

V průběhu celé analytické části práce, stejně tak jako v celé bakalářské práci, je kurz pro zjednodušení stanoven na úrovni $26 \text{ Kč} = 1 \text{ €}$.

První příklad se zaměřuje na zdanění příjmů ze závislé činnosti. Jeho hlavním cílem je zjistit, v jakém státě je z finančního a daňového hlediska výhodnější mít děti. Respektive jak daný stát daňově zvýhodňuje rodiny s dětmi.

Druhý příklad srovnává zdaňování příjmů ze samostatné činnosti. Konkrétně uplatnění skutečných a paušálních výdajů. Zaměřuje se i na změny, které v této oblasti v České republice v současnosti probíhají.

Poslední třetí příklad je zaměřen na zdanění více příjmů dohromady.

V příkladech je provedena komparace pomocí procentuálního ukazatele daňového zatížení poplatníka. To se spočítá podle následujícího vzorce:

$$\begin{aligned} &\text{Daňové zatížení poplatníka} = \\ &= \frac{\text{SP a ZP za zaměstnance} + \text{výsledná daňová povinnost}}{\text{Hrubý příjem poplatníka}} \times 100 \end{aligned}$$

3.1 Příklad č. 1

Příklad je rozdělen na tři části. Nejdříve je vysvětlen postup zdanění příjmů ze závislé činnosti v České republice a poté na Slovensku. Ve třetí části je provedena komparace a vyhodnocení výsledků.

Česká republika

V první části příkladu je zobrazen výpočet roční daňové povinnosti ze závislé činnosti čtyř českých daňových poplatníků, mužů. Každý daňový poplatník má jiný roční hrubý příjem.

Poplatník a) má roční hrubý příjem na úrovni minimální mzdy (11 000 Kč / měsíc). U poplatníka b) je hrubý příjem přibližně na úrovni průměrné mzdy.

Nařízení vlády č. 325/2016 Sb. stanovuje průměrnou mzdu 28 232 Kč. V současnosti však průměrná mzda vykazuje velký růst. Při posledním šetření za 4. čtvrtletí byla zjištěna v hodnotě až 31 646 Kč měsíčně. Přesto je její výše v různých regionech nižší (25). Z těchto důvodů je pro potřeby práce stanovena v příkladech, na úrovni 30 000 Kč za měsíc.

Poplatník c) má celoroční příjem v nadprůměrné výši. U poplatníka d) je pak výše příjmů stanovena tak, aby spadala do kategorie pro zdanění solidární daní. Všechny uvedené příjmy jsou ze závislé činnosti dle § 6 čZDP. Ani jeden z poplatníků nemá jiné vedlejší příjmy. Všichni poplatníci jsou v manželském svazku, ale prozatím nemají děti. Manželky mají příjmy vyšší než 68 000 Kč za zdanitelné období. Poplatníci také podepsali prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti.

Tabulka č. 10 s postupem výpočtu se nachází na následující straně.

Tab. 10: Roční zúčtování příjmů ze závislé činnosti českých poplatníků (Zdroj: Vlastní zpracování)

Položka	Postup zdanění poplatníka (Kč)			
Poplatník s hrubým příjmem	a) 132 000	b) 360 000	c) 960 000	d) 1 560 000
SP za zaměstnavatele 25 %	33 000	90 000	240 000	338 784
ZP za zaměstnavatele 9 %	11 880	32 400	86 400	140 400
SP za zaměstnance 6,5 %	8 580	23 400	62 400	88 084
ZP za zaměstnance 4,5 %	5 940	16 200	43 200	70 200
Základ daně	176 880	482 400	1 286 400	2 039 184
Základ daně zaokrouhlený	176 800	482 400	1 286 000	2 039 100
Daň z příjmů 15 %	26 520	72 360	192 960	305 865
Solidární zvýšení daně 7 %	-	-	-	14 340,48
Daň celkem	26 520	72 360	192 960	320 206
Slevy na dani	24 840	24 840	24 840	24 840
Daň po uplatnění slev	1 680	47 520	168 120	295 366
Daňové zvýhodnění na děti	-	-	-	-
Výsledná daňová povinnost	1 680	47 520	168 120	295 366
Daňové zatížení poplatníka	12,27 %	24,2 %	28,51 %	29,08 %

Postup výpočtu výsledné daňové povinnosti je následující. Roční hrubý příjem poplatníka se navýší o sociální a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem. Takto navýšený hrubý příjem tvoří základ daně. V případě, že by měl poplatník příjmy i z jiných činností, byl by to pouze dílčí základ daně, ke kterému by se připočetly dílčí základy daní z jiných druhů činností.

Základ daně ze všech příjmů se poté zaokrouhlí na celé sto koruny dolů. Z takto upraveného základu daně vypočteme 15 % daň. Jelikož poplatníci podepsali prohlášení, můžou si odečíst od daně základní slevu na poplatníka. Slevu na manželku nelze uplatnit, protože manželka má roční příjmy vyšší než 68 000 Kč. Takto snížená daň je výsledná daňová povinnost za zdaňovací období. V posledním řádku je procentuálně vyjádřeno daňové zatížení poplatníka.

Poplatník d) překročil maximální vyměřovací základ pro sociální pojištění. Proto je sociální pojištění počítáno z jeho maximální částky tj. 1 335 136 Kč. U výpočtu daně poplatníka d) se k základu daně připočte solidární zvýšení daně 7 %, z rozdílu mezi 1 560 000 Kč a 1 335 136 Kč (48násobek průměrné mzdy).

Tab. 11: Výpočet daňové povinnosti poplatníků v České republice – 1 dítě (Zdroj: Vlastní zpracování)

Položka	Postup zdanění poplatníka (Kč)			
Poplatník s hrubým příjmem	a) 132 000	b) 360 000	c) 960 000	d) 1 560 000
Daň po uplatnění slev	1 680	47 520	168 120	295 366
Daňové zvýhodnění na děti	13 404	13 404	13 404	13 404
Výsledná daňová povinnost	-11 724	34 116	154 716	281 962
Daňové zatížení poplatníka	2,12 %	20,48 %	27,12 %	28,22 %

Tab. 12: Výpočet daňové povinnosti poplatníků v České republice – 2 děti (Zdroj: Vlastní zpracování)

Položka	Postup zdanění poplatníka (Kč)			
Poplatník s hrubým příjmem	a) 132 000	b) 360 000	c) 960 000	d) 1 560 000
Daň po uplatnění slev	1 680	47 520	168 120	295 366
Daňové zvýhodnění na děti	32 808	32 808	32 808	32 808
Výsledné daňová povinnost	-31 128	14 712	135 312	262 558
Daňové zatížení poplatníka	-12,58 %	15,09 %	25,1 %	26,98 %

Tab. 13: Výpočet daňové povinnosti poplatníků v České republice – 3 děti (Zdroj: Vlastní zpracování)

Položka	Postup zdanění poplatníka (Kč)			
Poplatník s hrubým příjmem	a) 132 000	b) 360 000	c) 960 000	d) 1 560 000
Daň po uplatnění slev	1 680	47 520	168 120	295 366
Daňové zvýhodnění na děti	57 012	57 012	57 012	57 012
Výsledné daňová povinnost	-55 332	-9492	111 108	238 354
Daňové zatížení poplatníka	-30,92 %	8,36 %	22,57 %	25,43 %

Na předcházející straně jsou umístěné tabulky, ve kterých je uveden postup výpočtu daňových poplatníků z tab. 10. Poplatníci podléhají stejným podmínkám s tím rozdílem, že mají jedno (tab. 11), dvě (tab. 12) a tři děti (tab. 13). Postup výpočtu je shodný s tab. 10 až po položku daň po uplatnění slev, od které se odečítá daňové zvýhodnění na jednotlivé děti.

Slovensko

V druhé části příkladu je zhodnocena situace daňových poplatníků na území Slovenska. Zadání je prakticky shodné se zadáním pro poplatníky na území České republiky. Příklad opět řeší čtyři poplatníci, kteří mají příjmy v odlišných úrovních. Příjmy jsou uvedené v měně euro a po přepočtu odpovídají částkám českých poplatníků. Výjimku tvoří poplatník a), který pobírá slovenskou minimální mzdu (5 220 €). Ta po přepočtu na českou korunu mírně převyšuje minimální mzdu platnou na území České republiky. Všichni poplatníci mají manželky, avšak jsou bezdětní. Poplatníci podepsali prohlášení k dani.

Tab. 14: Roční zúčtování příjmů ze závislé činnosti slovenských poplatníků (Zdroj: Vlastní zpracování)

Položka	Postup zdanění poplatníka (€)			
Poplatník s hrubým příjmem	a) 5 220	b) 13 846,15	c) 36 923,07	d) 60 000
SP za zaměstnavatele 25,2 %	1 315,44	3 489,22	9 304,61	15 120
ZP za zaměstnavatele 10 %	198	1 384,61	3 692,30	6 000
SP za zaměstnance 9,4 %	490,68	1 301,53	3 470,76	5 640
ZP za zaměstnance 4 %	79,2	553,84	1 476,92	2 400
Základ daně	4650,12	11 990,78	31 975,39	51 960
Nezdanitelná část ZD	3803,33	3 803,33	761,73	0
Snížený základ daně	846,79	8 187,45	31 213,66	51 960
Daň 19 %	160,89	1 555,61	5 930,59	6 654,24
Daň 25 %	-	-	-	4 234,42
Daňové zvýhodnění na děti	-	-	-	-
Výsledná daňová povinnost	160,89	1 555,61	5 930,59	10 888,66
Daňové zatížení poplatníka	14 %	24,63 %	29,46 %	31,55 %

Při výpočtu daňové povinnosti na Slovensku se vypočte sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance z hrubých příjmů. Tyto odvody se následně odečtou a vznikne tak hrubý základ daně. Sociální a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem do postupu výpočtu nijak nezasahuje.

Protože poplatníci podepsali prohlášení k dani, hrubý základ daně snížíme o nezdanitelnou část základu daně na poplatníka. NČZD na manželku si ale uplatnit nemůžou, protože manželky poplatníků nesplňují ani jednu z podmínek pro její uplatnění. Z takto sníženého základu daně je vypočtena daň. Protože si poplatník nemůže odečíst slevu na děti, je vypočtená daň i výslednou daňovou povinností.

Poplatník a) má výhodu, že si může odečíst odčitatelnou položku, která snižuje vyměřovací základ pro výpočet zdravotního pojištění. Jelikož je hrubý příjem poplatníka vyšší než 4 560 €, vypočteme odčitatelnou položku následující způsobem:

$$4\,560 - 2 \times (5\,220 - 4\,560) = 3\,240$$

Odčitatelnou položku poté odečteme od hrubého příjmu a získáme vyměřovací základ pro výpočet zdravotního pojištění. Ze sníženého vyměřovacího základu poté dostaneme zdravotní pojištění poplatníka a). Snížený vyměřovací základ platí i pro vypočtení ZP za zaměstnavatele.

Poplatníci c) a d) mají hrubý základ daně vyšší než 19 809 €, proto si nemůžou uplatnit NČZD na poplatníka v plné výši 3 803,33 €. Pro zjištění jejich NČZD je použitý tento postup:

$$44,2 \text{ násobek životního minima } (8\,755,578) - (ZD \div 4)$$

Poplatník d) má navíc i vyšší hrubý základ daně než 35 022,31 €. Proto se na něho vztahuje 25 % sazba daně. Ta se aplikuje pouze na ten základ daně, který přesahuje 176,8 násobek životního minima (35 022,31 €).

Tab. 15: Výpočet daňové povinnosti poplatníků na Slovensku – 1 dítě (Zdroj: Vlastní zpracování)

Položka	Postup zdanění poplatníka (€)			
Poplatník s hrubým příjmem	a) 5 220	b)13 846,15	c) 36 923,07	d) 60 000
Daň	160,89	1 555,61	5930,59	10 888,66
Daňové zvýhodnění na děti	256,92	256,92	256,92	256,92
Výsledná daňová povinnost	-96,03	1 298,69	5 673,67	10 631,74
Daňové zatížení poplatníka	9,08 %	22,78 %	28,77 %	31,12 %

Tab. 16: Výpočet daňové povinnosti poplatníků na Slovensku – 2 děti (Zdroj: Vlastní zpracování)

Položka	Postup zdanění poplatníka (€)			
Poplatník s hrubým příjmem	a) 5 220	b) 13 841,15	c) 36 923,07	d) 60 000
Daň	160,89	1 555,61	5 930,59	10 888,66
Daňové zvýhodnění na děti	513,84	513,84	513,84	513,84
Výsledná daňová povinnost	-352,95	1 041,77	5 416,75	10 374,82
Daňové zatížení poplatníka	4,16 %	20,92 %	28,07 %	30,69 %

Tab. 17: Výpočet daňové povinnosti poplatníků na Slovensku – 3 děti (Zdroj: Vlastní zpracování)

Položka	Postup zdanění poplatníka (€)			
Poplatník s hrubým příjmem	a) 5 220	b) 13 841,15	c) 36 923,07	d) 60 000
Daň	160,89	1 555,61	5 930,59	10 888,66
Daňové zvýhodnění na děti	770,76	770,76	770,76	770,76
Výsledná daňová povinnost	-609,87	784,85	5 159,83	10 117,9
Daňové zatížení poplatníka	-0,77 %	19,07 %	27,37 %	30,26 %

V tabulkách 15, 16 a 17 je znázorněn postup výpočtu výsledné daňové povinnosti těch samých poplatníků s tím, že jejich rodiny mají jedno, dvě a tři děti. V každé tabulce je navýšen daňový bonus na dítě podle počtu dětí a tím pádem snižena výsledná daňová povinnost.

Porovnání a vyhodnocení příkladu č. 1

V grafech na stranách 61 a 62 je zobrazeno daňové zatížení poplatníků, spočtené v předcházejících příkladech. Z grafů je patrné, že Česká republika má nižší míru zdanění než Slovensko.

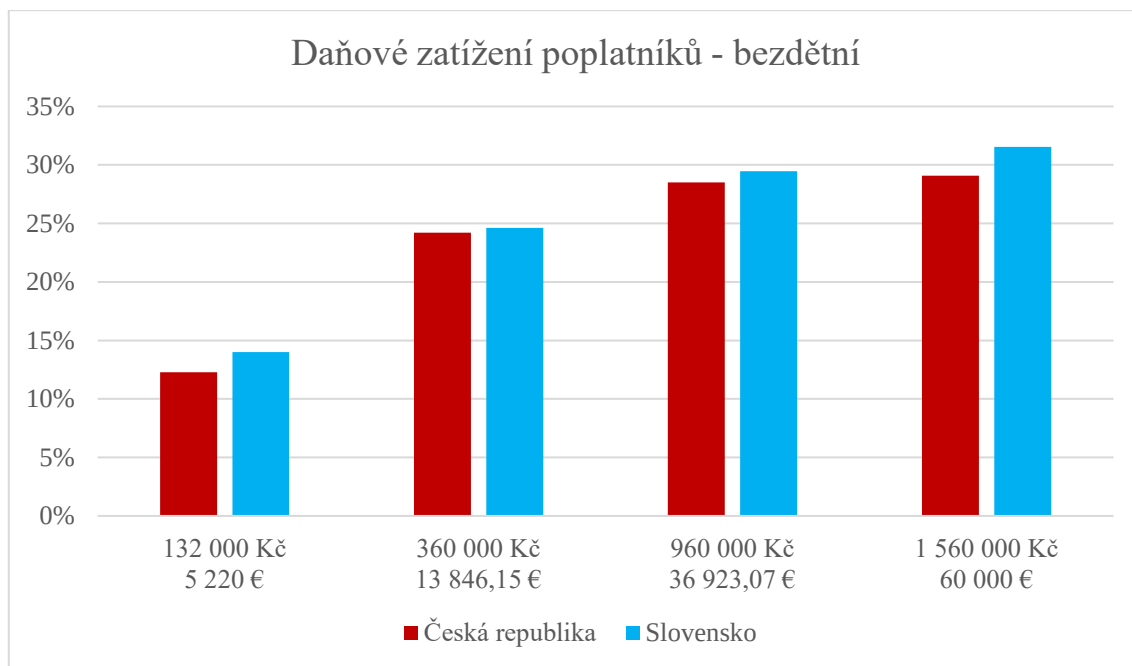
Procentuální zatížení bezdětných poplatníků roste s rostoucími příjmy jak v České republice, tak na Slovensku. Vyšší míra zdanění na Slovensku není výrazná a u žádného z poplatníků nepřekračuje rozdíl v daňovém zatížení 2,47 %.

U poplatníků s jedním dítětem se začínají projevovat rozdíly, které jsou způsobeny rozdílnou výší daňového zvýhodnění na děti. Tento rozdíl se dále prohlubuje v případech s dvěma a třemi dětmi. Nejvíce je rozdíl vidět u poplatníků s minimální mzdou. Jelikož mají tito poplatníci nízké příjmy, daňové zvýhodnění na děti jim výrazně snižuje výslednou daňovou povinnost. U českých daňových poplatníků tak vznikají velké daňové bonusy. Na Slovensku jsou bonusy nižší kvůli menšímu daňovému zvýhodnění na děti. Celkově ale platí, že s vyšším počtem dětí daňové zatížení klesá u všech poplatníků.

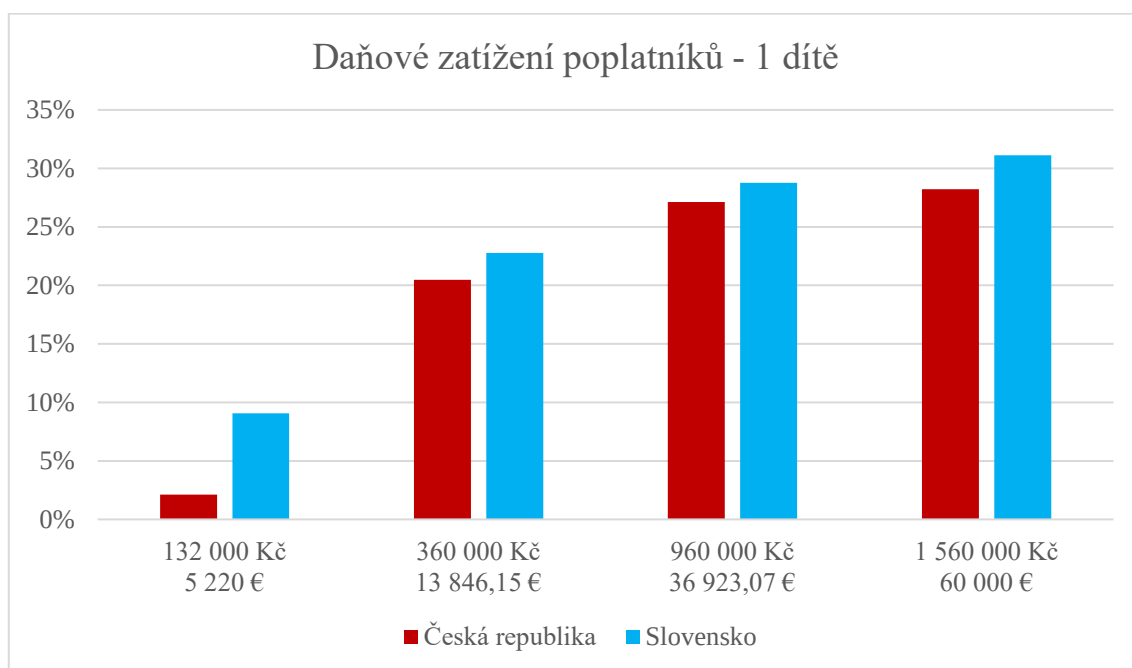
Slovenští poplatníci mají možnost uplatnit nezdánitelnou část základu daně na poplatníka (3803,33 € = 98 886,58 Kč), která se v podstatě chová jako česká základní sleva na dani (24 840 Kč). Ta je sice zřetelně vyšší ale s rostoucími příjmy postupně klesá, což opět zvyšuje výslednou daňovou povinnost slovenských poplatníků. Slovenský poplatník c) má NČZD na poplatníka pouze 761,73 € a poplatník d) dokonce 0 €.

V neposlední řadě je to druhá sazba daně 25 % co zvyšuje míru zdanění na Slovensku u poplatníka d). Česká republika má sice solidární zvýšení daně 7 % ale pouze z rozdílu, který přesáhne 1 355 136 Kč.

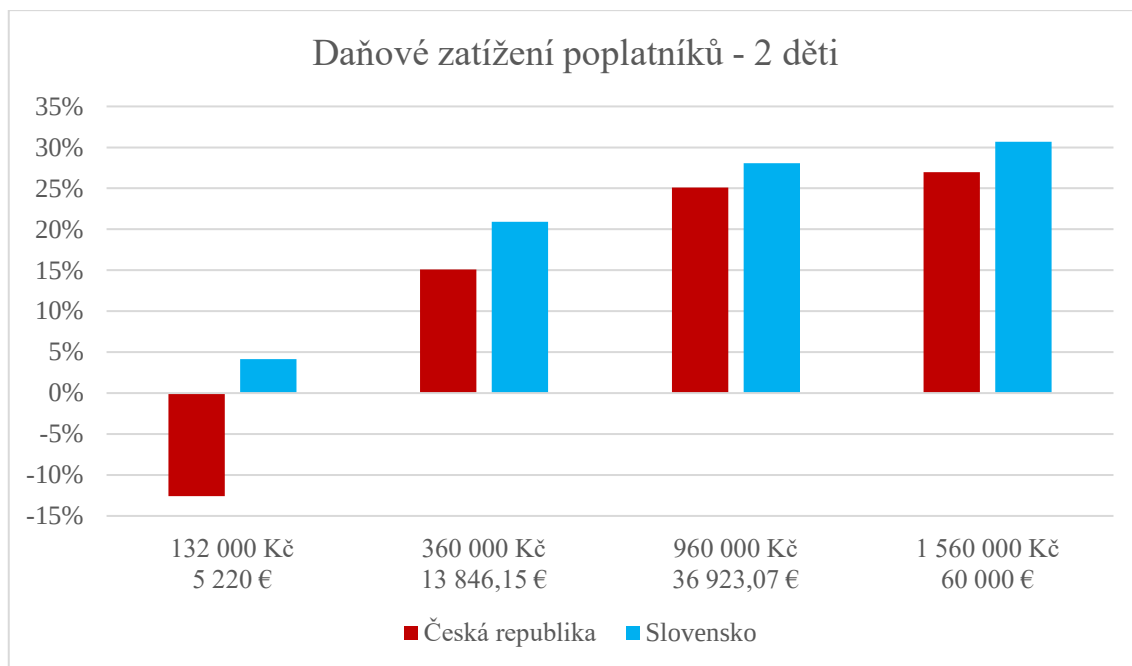
Na základě výsledků grafů lze konstatovat, že z finančního hlediska je lepší mít jedno, dvě i tři děti v České republice. A to ve všech čtyřech úrovních příjmů, minimální, průměrné, nadprůměrné a vysoce nadprůměrné.



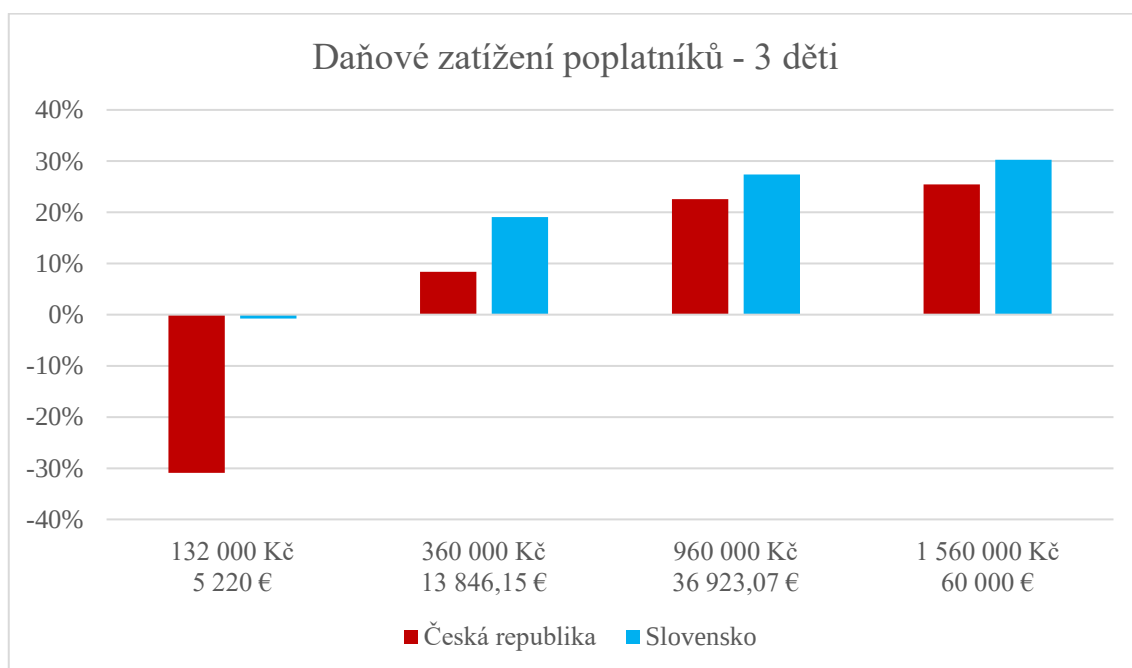
Graf 1: Daňové zatížení poplatníků – bezdětní (Zdroj: Vlastní zpracování)



Graf 2: Daňové zatížení poplatníků – 1 dítě (Zdroj: Vlastní zpracování)



Graf 3: Daňové zatížení poplatníků – 2 děti (Zdroj: Vlastní zpracování)



Graf 4: Daňové zatížení poplatníků – 3 děti (Zdroj: Vlastní zpracování)

3.2 Příklad č. 2

V příkladu č. 2 dojde k porovnání dvou daňových poplatníků, kteří mají příjmy ze samostatné činnosti. Oba poplatníci jsou osoby samostatně výdělečně činné. Jeden poplatník je daňovým rezidentem České republiky, druhý daňovým rezidentem Slovenska. Jejich životní a rodinná situace je prakticky shodná.

V části 3.2.1 bude porovnáno zdanění jejich příjmů ze samostatné činnosti při uplatňování skutečných výdajů. V další části 3.2.2 pak bude zhodnoceno zdanění při uplatnění výdajů paušálních. Porovnání poplatníků bude provedeno na základě jejich daňového zatížení. Pro zjednodušení nebudeme v tomto příkladu počítat s povinným sociálním a zdravotním pojištěním. Vzorec pro daňové zatížení poplatníka je následující:

$$\text{Daňové zatížení poplatníka} = \frac{\text{Výsledná daňová povinnost}}{\text{Celkový základ daně}} \times 100$$

3.2.1 Zdanění příjmů ze samostatné činnosti – skutečné výdaje

Daňový poplatník **pan Doležal** dosahuje příjmů jako osoba samostatně výdělečně činná. Jeho profesí je advokacie. Má manželku a školou povinné dítě (15 let), se kterými žije ve společně hospodařící domácnosti v Hodoníně. Manželka je zaměstnaná a její čistá měsíční mzda je 20 000 Kč. Pan Doležal si platí příspěvky na penzijní připojištění se státním příspěvkem 2 000 Kč měsíčně. Žádné jiné příjmy kromě příjmů dle § 7 čZDP nemá. Jeho skutečné výdaje jsou 344 159 Kč. Roční zúčtování pana Doležala je zobrazeno v tabulce č. 18 na následující straně.

Tab. 18: Roční zúčtování příjmů ze samostatné činnosti pana Doležala – skutečné výdaje
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Položka	Postup zdanění poplatníka
Příjmy	1 095 430 Kč
Výdaje – skutečné	344 159 Kč
Základ daně	751 271 Kč
Nezdanitelné části ZD	12 000 Kč
Snížený základ daně	739 271 Kč
Zaokrouhlený ZD	739 200 Kč
Daň z příjmů 15 %	110 880 Kč
Slevy na dani	24 840 Kč
Daň po uplatnění slev	86 040 Kč
Daňové zvýhodnění na děti	13 404 Kč
Výsledná daňová povinnost	72 636 Kč
Daňové zatížení poplatníka	6,63 %

Pan Doležal od svých příjmů odečetl výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Takto získaný základ daně snížil o nezdanitelné části základu daně. Zaplacené příspěvky na penzijní připojištění za rok činily 24 000 Kč. Pan Doležal si může odečíst pouze tu část příspěvků, které v jednotlivých kalendářních měsících přesáhly výši, od které náleží nejvyšší státní příspěvek (1 000 Kč). Proto si odečte pouze 12 000 Kč.

Snížený základ daně se poté zaokrouhlí na celé stokoruny dolů a vypočte se daň z příjmů. Od daně se odečte sleva na poplatníka. Slevu na manželku si uplatnit nemůže, protože její roční příjmy přesahují 68 000 Kč. Pan Doležal uplatnil daňové zvýhodnění na své jediné dítě 13 404 Kč.

Pan Kováč pracuje jako samostatný advokát ve Skalici. Jeho manželka je zaměstnaná a má vlastní příjmy. Dítě je ve věku 15 let a navštěvuje poslední ročník základní školy. Pan Kováč si také platí doplňkové penzijní spoření, aby nebyl v důchodovém věku odkázán jenom na státní penzi. Jeho měsíční příspěvky jsou 77 € za měsíc (924 € za rok).

Všechny příjmy pana Kováče jsou výhradě dle § 6 sZDP. Jeho skutečné výdaje byly zjištěny v částce 13 236,88 €.

Tab. 19: Roční zúčtování příjmů ze samostatné činnosti pana Kováče – skutečné výdaje
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Položka	Postup zdanění poplatníka
Příjmy	42 131,92 €
Výdaje – skutečné	13 236,88 €
Základ daně	28 895,04 €
Nezdanitelné části ZD	1 711,82 €
Snížený základ daně	27 183,22 €
Daň 19 %	5 164,81 €
Daňové zvýhodnění na děti	256,92 €
Výsledná daňová povinnost	4 907,89 €
Daňové zatížení poplatníka	11,65 %

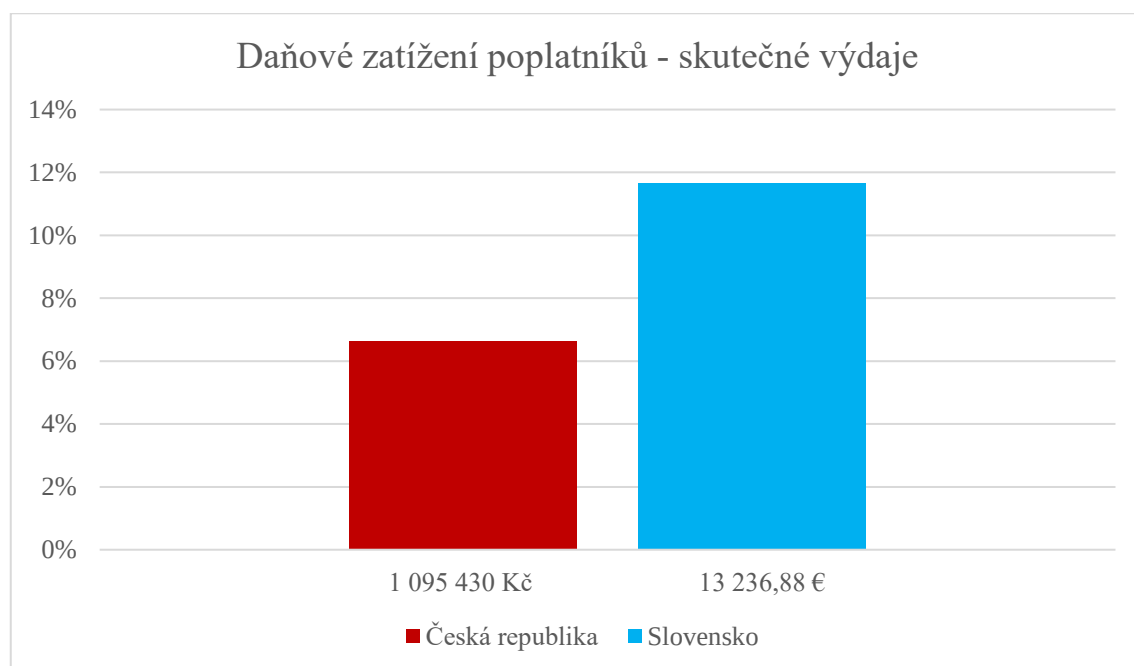
Při výpočtu ročního zúčtování pana Kováče jsme po odečtení skutečných výdajů od příjmů získali základ daně. Jelikož překračuje hodnotu 19 809 €, není možné, aby si pan Kováč odečetl NČZD na poplatníka v plné výši 3 803,33 €. Pro výpočet použijeme následující postup:

$$\text{NČZD na poplatníka pana Kováče} = 8\,755,578 - (\text{ZD} \div 4) = 1\,531,82$$

Dále uplatňuje NČZD na příspěvky na doplňkové penzijní spoření. Z celkově zaplacené částky 924 € si dle § 11 odst. 11 sZDP může uplatnit maximálně 180 €. NČZD na manželku nemůže pan Kovář uplatnit, protože manželka nesplňuje ani jednu z podmínek pro její uplatnění.

Celkovou částku NČZD odečteme a získáme snížený základ daně, z kterého vypočteme daň. Tu potom snížíme o daňové zvýhodnění na děti zjistíme výslednou daňovou povinnost.

Porovnání a vyhodnocení příkladu č. 2 – skutečné výdaje



Graf 5: Daňové zatížení poplatníků – skutečné výdaje (Zdroj: Vlastní zpracování)

Daňové zatížení pana Kováče je o 5,02 % vyšší než u pana Doležala. Primárně je to způsobeno vyšší daní na Slovensku než v České republice.

Za druhé je to nižší částka, kterou lze uplatnit jako příspěvky na penzijní připojištění na Slovensku. Za třetí je to nižší daňové zvýhodnění na dítě.

Po uplatnění skutečných paušálů můžeme říct, že pro poplatníka je výhodnější český systém zdaňování. Příjmy pana Doležal byly podrobeny nižšímu zdanění než pana Kováče.

3.2.2 Zdanění příjmů ze samostatné činnosti – paušální výdaje

Při výpočtu daňové povinnosti pana Doležala vycházíme z toho samého zadání jako v předcházejícím výpočtu. Aby snížil svoji daňovou povinnost, rozhodl se uplatňovat výdaje procentem z příjmů. Příjmy z profese advokáta spadají do kategorie jiných příjmů ze samostatné činnosti, proto si může odečíst 40 % do výše 400 000 Kč.

V roce 2017 platí přechodné období, kdy může uplatnit výdaje podle staré úpravy až do výše 800 000 Kč. Ovšem bez nároku na slevu na manželku a daňového zvýhodnění na děti. Z důvodu vysokých příjmů se pan Doležal rozhodl uplatnit paušální výdaje s vyššími limity. Postup výpočtu je zobrazen v následující tabulce č. 20.

Tab. 20: Roční zúčtování příjmů ze samostatné činnosti pana Doležala – vyšší paušální výdaje
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Položka	Postup zdanění poplatníka
Příjmy	1 095 430 Kč
Výdaje – paušální 40 %	438 172 Kč
Základ daně	657 258 Kč
Nezdanitelné části ZD	12 000
Snížený základ daně	645 258 Kč
Zaokrouhlený ZD	645 200 Kč
Daň z příjmů 15 %	96 780 Kč
Slevy na dani	24 840 Kč
Daň po uplatnění slev	71 940 Kč
Daňové zvýhodnění na děti	-
Výsledná daňová povinnost	71 940 Kč
Daňové zatížení poplatníka	6,57 %

Paušální výdaje pana Doležala jsou blízké maximálnímu nižšímu limitu, proto se rozhodl pro porovnání provést výpočet s nižšími limity. Tím mu vznikl nárok na daňové zvýhodnění na dítě, oproti přecházejícímu výpočtu. Chce tím zjistit, u které varianty má nižší výslednou daňovou povinnost. Postup výpočtu je zobrazen v tabulce č. 21.

Tab. 21: Roční zúčtování příjmů ze samostatné činnosti pana Doležala – nižší paušální výdaje
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Položka	Postup zdanění poplatníka
Příjmy	1 095 430 Kč
Výdaje – paušální 40 %	400 000 Kč
Základ daně	695 430 Kč
Nezdanitelné části ZD	12 000 Kč
Snížený základ daně	683 430 Kč
Zaokrouhlený ZD	683 400 Kč
Daň z příjmů 15 %	102 510 Kč
Slevy na dani	24 840 Kč
Daň po uplatnění slev	77 670 Kč
Daňové zvýhodnění na děti	13 404 Kč
Výsledná daňová povinnost	64 266 Kč
Daňové zatížení poplatníka	5,87 %

Na Slovensku nejsou výdajové paušály rozděleny podle druhu příjmů. Na všechny příjmy lze uplatnit jednotné paušální výdaje 60 % do maximální částky 20 000 €.

Pan Kováč má vysoké příjmy a z nich vypočtené paušální výdaje tuto hranici překračují. Proto si nemůže uplatnit plnou částku 25 279,15 €.

Pan Kováč si uplatňuje NČZD na poplatníka a NČZD z příspěvků na doplňkové penzijní spoření. Dále uplatňuje daňové zvýhodnění na dítě, které s ním žije ve společné hospodářící domácnosti. Postup výpočtu je zobrazen v tabulce č. 22

Tab. 22: Roční zúčtování příjmů ze samostatné činnosti pana Kováče – paušální výdaje
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Položky:	Postup zdanění poplatníka
Příjmy	42 131,92 €
Výdaje – paušální 60 %	20 000 €
Základ daně	22 131,92 €
Nezdanitelné části ZD	3 402,6 €
Snížený základ daně	18 729,32 €
Daň 19 %	3 558,57 €
Daňové zvýhodnění na dítě	256,92 €
Výsledná daňová povinnost	3 301,65 €
Daňové zatížení poplatníka	7,84 %

Porovnání a vyhodnocení příkladu č. 2 – paušální výdaje

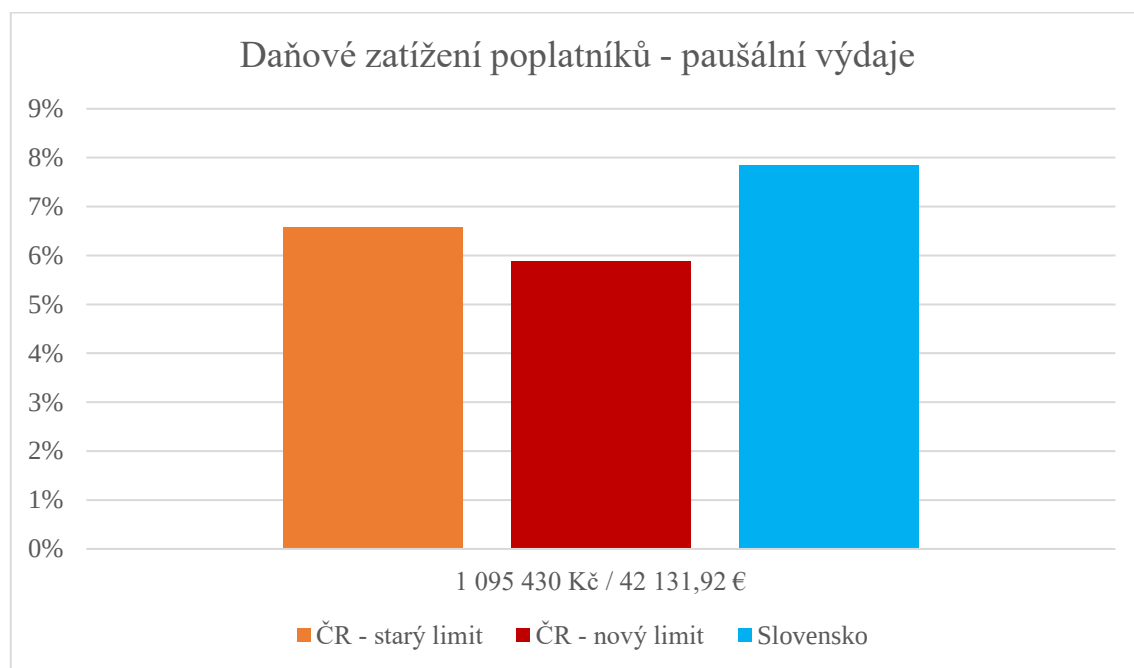
Z porovnání daňového zatížení našich modelových příkladů plyne, že je výhodnější zdaňovat příjmy ze samostatné činnosti v České republice než na Slovensku. Pan Doležal má nižší daňové zatížení při uplatnění vyšších limitů o 1,27 % a o 1,97 % při uplatnění nižších limitů.

Na první pohled má slovenský poplatník výhodu v podobě 60 % výdajů. Tyto výdaje jsou ale limitovány částkou 20 000 € (520 000 Kč). Další faktory, které způsobují vyšší zdanění pana Kováče, je nižší maximální částka pro uplatnění příspěvků na penzijní připojištění, nižší daňové zvýhodnění na dítě a vyšší sazba daně. To všechno způsobuje, že český poplatník, který má jenom 40 % výdaje má v konečném důsledku obdobné daňové zatížení jako slovenský poplatník s 60 % výdaji.

Zajímavé je porovnání daňového zatížení mezi starou a novou úpravou paušálních výdajů v rámci České republiky. Přestože je starý limit paušálních výdajů vyšší, paradoxně výhodněji vychází pro pana Doležala uplatnění nového nižšího limitu. Při uplatnění nového limitů je daňové zatížení poplatníka nižší o 0,7 %. Je to způsobeno tím, že

poplatník má možnost uplatnit daňové zvýhodnění na děti, které nižší limit paušálních výdajů částečně vykompenzuje.

Je potřeba ale říct, že jde o poměrně specifický případ. V případě rostoucích příjmů pana Doležala by se rozdíl mezi starým a novým limitem postupně zvětšoval ve prospěch starého limitu.



Graf 6: Daňové zatížení poplatníků – paušální výdaje (Zdroj: Vlastní zpracování)

3.3 Příklad č. 3

Ve třetím příkladu budeme srovnávat zdanění více příjmů dohromady. Vycházet budeme ze zadání příkladu č. 2. Rodinné podmínky u obou poplatníků jsou stejné. Oba poplatníci mají k příjmům z profese advokáta ještě příjmy ze závislé činnosti. Konkrétně pracují jako externí školitelé zaměstnanců pro velkou nadnárodní firmu v oblasti práva. Jejich pracovněprávní vztah je dohoda o pracovní činnosti. Příjmy z této činnosti jsou pouze ve výši 34 104 Kč (1 311.69 €) ročně.

Dále vlastní byt na sídlišti, který pronajímají za 9 100 Kč (350 €) měsíčně. Mimo placení 24 000 Kč (923 €) na penzijní připojištění, poskytli oba pánové bezúplatné plnění (dar) v hodnotě 1 000 Kč (38,46 €) místním dětským domovům.

Pro porovnání obou daňových poplatníků bude použitý stejný způsob výpočtu daňového zatížení jako v příkladu č. 2.

$$\text{Daňové zatížení poplatníka} = \frac{\text{Výsledná daňová povinnost}}{\text{Celkový základ daně}} \times 100$$

V tabulce č. 23 je postup zdanění českého poplatníka **pana Doležala**. Nejdříve musíme vypočítat jednotlivé dílčí základy daně, které následně sečteme a získáme celkový základ daně. DZD § 6 získáme z příjmů z přednášek navýšených o sociální a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem.

Následně zjistíme DZD § 7 z příkladu č. 2. Pan Doležal se rozhodl uplatnit paušální výdaje, které vycházejí výhodněji než skutečné. Zároveň chce uplatnit slevu na své vyživované dítě, takže použije nižší limit 400 000 Kč.

Roční příjem z nájmu je 102 200 Kč. Přičemž uplatňuje paušální výdaje 30 % dle § 9 odst. 4 čZDP. Může si uplatnit celou částku 32 760 Kč, protože nepřesahuje limit 300 000 Kč.

Takto získaný celkový základ daně snížíme o 12 000 Kč (příspěvky na penzijní připojištění) a 1000 Kč (dar dětskému domovu) a vypočteme daň. Tu poté snížíme o slevu na poplatníka a daňové zvýhodnění na dítě.

Tab. 23: Roční zúčtování pana Doležala – více příjmů (Zdroj: Vlastní zpracování)

Příjem z přednášek	34 104 Kč
Sociální a zdravotní pojištění	11 597 Kč
DZD § 6	45 701 Kč
Příjmy	1 095 430 Kč
Výdaje – paušální (40 %)	400 000 Kč
DZD § 7	695 430 Kč
Příjmy z pronájmu	109 200 Kč
Výdaje	32 760 Kč
DZD § 9	76 440 Kč
Celkový základ daně	741 131 Kč
Nezdanitelné části základu daně	13 000 Kč
Upravený základ daně	728 100 Kč
Daň 15 %	109 215 Kč
Slevy na dani	24 840 Kč
Daň po uplatnění slev	84 375 Kč
Daňové zvýhodnění na děti	13 404 Kč
Výsledná daňová povinnost	70 971 Kč
Daňové zatížení poplatníka	9,58 %

Pan Kováč si v tabulce č. 24 spočítal svoje daňové zatížení. DZD § 5 získal tak, že příjem z přednášek snížil o povinné sociální a zdravotní pojištění dle § 5 odst. 8 sZDP.

Příjmy ze samostatné činnosti snížil o paušální výdaje z příkladu č. 2. Využil maximální strop 20 000 € (520 000 Kč).

Nezdanitelné části základu daně se na Slovensku odčítají pouze od DZD § 5 a DZD § 6 odst. 1 a 2. NČZD jsme opět museli upravit, protože součet těchto dvou položek přesáhl částku 19 809 €.

$$\text{NČZD} = 8755,578 - (23\,267,85 \div 4) = 2\,938,62$$

K této sumě připočteme 180 € za příspěvky na doplňkové penzijní spoření. Dar poskytnutý dětskému domovu si pan Kováč uplatnit nemůže, protože sZDP tuto možnost nenabízí.

Na Slovensku nelze uplatnit paušální výdaje k příjmů z nájmu. Předpokládejme proto, že skutečné výdaje pana Kováče jsou 1 260 €, což odpovídá úrovni 30 %. Dle § 9 odst. 1 písm. g) sZDP jsou příjmy z nemovitosti osvobozeny do 500 € ročně. Zdaňuje se pouze částka, která přesáhla 500 € za zdaňovací období. Výdaje k příjmům zahrnutých do dílčího základu daně se zjistí stejným poměrem, jako je poměr příjmů zahrnovaných do dílčího základu daně k celkovým příjmům. Příjmy z nájmu za rok jsou 4 200 €. Zjištění snížených příjmů a výdajů je následující:

- $4\,200 - 500 = 3\,700$ (příjmy)
- $(3\,700 \div 4\,200) \times 1\,260 = 1\,110$ (výdaje)

Snížené výdaje odečteme od snížených příjmů a získáme DZD § 6 odst. 3 a 4. Poté sečteme všechny DZD a získáme celkový základ daně, z kterého vypočteme daň. Pan Kováč si uplatňuje daňový bonus na své dítě.

Před výpočtem daňového zatížení pana Kováče nesmíme zapomenout odečíst nezdanitelnou část základu daně od celkového základu daně. V České republice se nezdanitelná část základu daně odečítá až od celkového základu daně. Na Slovensku už od DZD § 5 a DZD § 6 odst. 1 a 2 sZDP. Pokud bychom tak neučinili, výsledek by nebyl plně průkazný.

Tab. 24: Roční zúčtování pana Kováče – více příjmů (Zdroj: Vlastní zpracování)

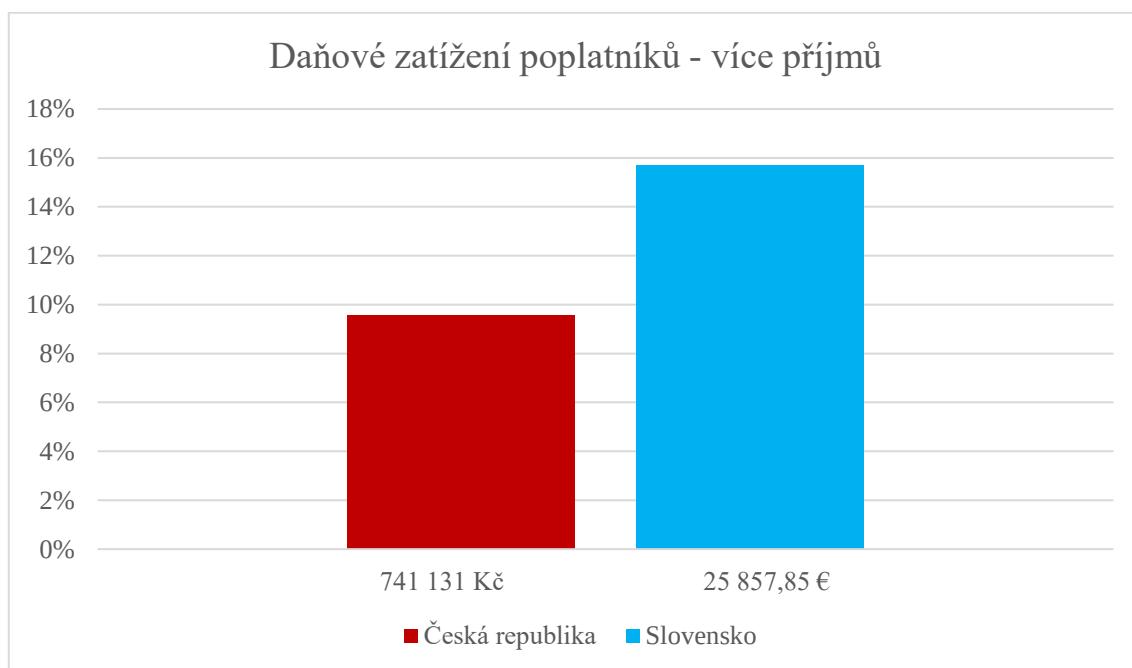
Příjem z přednášek	1 311,69 €
Sociální a zdravotní pojištění	175,76 €
DZD § 5	1 135,93 €
Příjmy ze samostatné činnosti § 6 odst. 1 a 2	42 131,92
Výdaje – paušální 60 %	20 000 €
DZD § 6 odst. 1 a 2	22 131,92 €
DZD § 5 + DZD § 6 odst. 1 a 2	23 267,85 €
Nezdanitelné části základu daně	3 118,62 €
Snížený ZD § 5 + § 6 odst. 1 a 2	20 149,23 €
Příjmy z nájmu	3 700 €
Výdaje – skutečné	1 110 €
DZD § 6 odst. 3 a 4	2 590 €
Celkový základ daně	22 739,23 €
Daň 19 %	4 320,45 €
Daňové zvýhodnění na děti	256,92 €
Výsledná daňová povinnost	4 063,53 €
Daňové zatížení poplatníka	15,71 %

Porovnání a vyhodnocení příkladu č. 3

Daňové zatížení poplatníka s více příjmy je nižší u pana Doležala o 6,13 % než u pana Kováče. Česká republika je tedy výhodnější zemí pro zdaňování příjmů z příkladu č. 3. Opět je to způsobeno možností větší daňové optimalizace v České republice, v podobě nezdanitelných částí základu daně, slev na dani a daňového zvýhodnění na děti.

Nevýhodou pana Kováče je, že nemůže uplatnit na příjmy z nájmu paušální výdaje jako pan Doležal. Naopak výhodou sZDP je, že příjmy z nájmu jsou do 500 € (13 000 Kč) osvobozené. Z takto osvobozených příjmů je možné snížit i výdaje. Avšak výpočet je poměrně složitý a ne každý poplatník ho může správně pochopit.

Vizuální znázornění porovnání daňového zatížení je zobrazeno v grafu č. 7 na následující straně.



Graf 7: Daňové zatížení poplatníků s více příjmy (Zdroj: Vlastní zpracování)

4 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

Ve čtvrté části této práce bude provedena finální komparace zdaňování fyzických osob v České republice a na Slovensku. Budou navrženy a zhodnoceny možné postupy legální daňové optimalizace a jejich vzájemné porovnání. Na závěr budou doporučeny celkové změny ve zdaňování příjmů fyzických osob.

Zásadním a hlavním rozdílem ve zdaňování fyzických osob v České republice a na Slovensku je sazba daně. V České republice se odvádí daň z příjmů ve výši 15 % ze superhrubé mzdy. Superhrubá mzda je součet hrubé mzdy a odvodů zaměstnavatele. Z příjmů, které přesahují čtyřnásobek průměrné mzdy (1 355 136 Kč), se navíc odvádí solidární daň ve výši 7 %. Zaměstnavatelé platí za zaměstnance 25 % na sociální pojištění a 9 % na zdravotní pojištění. Zaměstnanec odvádí 6,5 % na sociální pojištění a 4,5 % na zdravotní pojištění. OSVČ odvádí 29,2 % na sociální pojištění a 13,5 % na zdravotní pojištění z 50 % ze zisku.

Na Slovensku je při výpočtu daně uplatňovaná 19 % sazba z daňového základu z příjmů, které nepřesáhly 910 580,06 Kč. Zvýšené sazby daně 25 % podléhají ty osoby, jejichž základ daně přesáhl 910 580,06 Kč. Daň z příjmů fyzických osob se počítá z jejich hrubé mzdy, tedy bez navýšení o sociální a zdravotní pojištění. Zaměstnavatelé mají povinnost odvést 25,2 % z hrubé mzdy na sociální pojištění a 10 % na zdravotní pojištění. Sazby na odvody u zaměstnance jsou stanoveny na 9,4 % u sociálního pojištění a 4 % u zdravotního pojištění. OSVČ odvádí 33,15 % na sociální pojištění a 14 % za zdravotní pojištění z poměru dílčího základu daně navýšený o povinné odvody a koeficientu 1,486.

Jestliže známe vypočtený základ daně, můžeme přistoupit k jeho optimalizaci. Je logické, že každý daňový poplatník si chce snížit svoji daňovou povinnost co nejvíce. Oba ZDP připouštějí určitou míru legální zákonné optimalizace, kterou může provést každý daňový poplatník v případě, že splní zákonem dané podmínky. Jedním z takových nástrojů optimalizace jsou nezdanitelné části základu daně. Jejich porovnání mezi Českou republikou a Slovenskem je v následující tabulce č. 25.

Tab. 25: Komparace nezdanielných částí základu daně (Zdroj: Vlastní zpracování)

Nezdanielné části základu daně	
Česká republika	Slovensko
Bezúplatná plnění do 15 % ZD	Na poplatníka: ZD < 515 034 Kč = 98 886,58 Kč; ZD > 515 034 Kč = postupně se snižuje
Darování krve 3 000 Kč	
Darování orgánu 20 000 Kč	
Úroky ze stavebního spoření a hypotečního úvěru 300 000 Kč	Na manželku (manžela): ZD poplatníka < 910 580,06 Kč = 98 886,58 Kč – příjem manželky; ZD poplatník > 910 580,06 Kč = postupně se snižuje
Příspěvky na penzijní připojištění 24 000 Kč	
Soukromé životní pojištění 24 000 Kč	
Zaplacené odborové příspěvky 3 000 Kč	
Úhrady za zkoušky ověřující výsledek dalšího vzdělání 10 000 Kč, zdravotně postižená osoba 13 000 Kč, těžce zdravotně postižená osoba 15 000 Kč	Na příspěvky na doplňkové penzijní spoření: 4 680 Kč

Na první pohled je zřejmé, že čZDP a sZDP řeší nezdanielnými částmi základu daně jinou problematiku. Český ZDP se skrze nezdanielné části základu daně snaží motivovat poplatníky k jednotlivým činnostem. Zároveň tím podporuje určité oblasti jako je zdravotnictví, vzdělávání, bytová nebo penzijní problematika. Česká republika tak více využívá stimulační funkci daně. Tímto vším stát po celou dobu produktivního života umožňuje pracujícím obyvatelům čerpat zákonné částky, které při celkovém součtu nejsou zanedbatelné.

Slovenský ZDP umožňuje velké snížení základu daně na poplatníka nebo manželku. Na druhou stranu, kromě těchto dvou „slev“ si lze základ daně snížit pouze o zaplacené příspěvky na doplňkové penzijní spoření do výše pouze 4 680 Kč proti 24 000 Kč, které lze uplatnit v České republice. Další nevýhodou jsou poměrně komplikované podmínky uplatnění NČZD na manželku, které musí být splněny.

Pokud chce poplatník dosáhnout co největší optimalizace, může využít slevy na dani. Jejich porovnání je uvedeno v tabulce č. 26.

Tab. 26: Komparace slev na dani (Zdroj: Vlastní zpracování)

Slevy na dani	
Česká republika	Slovensko
Základní sleva na poplatníka 24 840 Kč	Slovenský zákon o dani z příjmů neumožňuje uplatnění slev na dani!
Sleva na manželku (manžela) 24 840 Kč	
Sleva na invaliditu I. a II. stupně 2 520 Kč	
Sleva na invaliditu III. stupně 5 040 Kč	
Držitel průkazu ZTP/P 16 140 Kč	
Sleva na studenta 4 020 Kč	
Sleva na umístění dítěte max. 11 000 Kč	
Sleva na evidenci tržeb 5 000 Kč	

Slevy na dani představují největší rozdíl v možnosti daňové optimalizace mezi Českou republikou a Slovenskem. Slovenský ZDP neumožňuje odečíst jakoukoliv slevu od daně. Možnost uplatnění slev má výrazně motivační prvek např. pro studenty, kteří jsou více motivováni během studia pracovat. Dále mají slevy na dani i sociální kontext, kdy zvýhodňují invalidní občany. Celkově slevy na dani výrazně snižují daňové zatížení českých poplatníků a vytváří tak lepší prostředí pro zdaňování příjmů fyzických osob.

Dalším nástrojem optimalizace daně z příjmů je uplatnění daňového zvýhodnění na děti.

Tab. 27: Komparace daňového zvýhodnění na děti (Zdroj: Vlastní zpracování)

Daňové zvýhodnění na děti	
Česká republika	Slovensko
Zvýhodnění na první dítě 13 404 Kč	Zvýhodnění na každé dítě 6 679,92 Kč
Zvýhodnění na druhé dítě 19 404 Kč	
Zvýhodnění na třetí a každé další dítě 24 204 Kč	

Specifické postavení v optimalizaci daně má daňové zvýhodnění na děti. Daňové zvýhodnění se odečítá od daně po uplatnění slev. V případě, že je daňové zvýhodnění vyšší, než je daňová povinnost, stává se vzniklý rozdíl daňovým bonusem. Poplatník může uplatnit daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící s ním ve společné hospodářící domácnosti. Opět zde vidíme rozdíl mezi přístupem České republiky a Slovenska. Daňové zvýhodnění na děti je výrazně vyšší v České republice, která tak více podporuje prorodinnou politiku. Rodiny s dětmi tak mají větší možnost daňové optimalizace.

Nejnovější statistiky OECD za rok 2017 ukazují, že Česká republika a Slovensko mají jedno z největších zdanění mezd mezi těmito státy. Daňové zatížení práce je podle OECD definováno jako součet daně z příjmů fyzických osob a odvodů zaměstnance i zaměstnavatele. Ty mohou být sníženy o slevy na poplatníka, manželku (manžela) a slevy na děti.

Statistice byl podroben svobodný bezdětný poplatník s průměrnou mzdou. Jeho celkové odvody ze mzdy jsou v České republice 43,4 %. Na Slovensku jsou odvody ze mzdy v hodnotě 41,6 %. Průměr států OECD je 35,9 %. Dále statistika hodnotila rodinu s průměrnou mzdou a dvěma dětmi, přičemž peníze vydělává jenom jeden z partnerů. V České republice je hodnota celkového daňového zatížení 25,9 %, což je výrazně nižší než v přecházejícím případě. Na Slovensku je výše zdanění 29,6 %. Průměr všech členských států OECD je 26,1 % (28).

Statistika tak v podstatě potvrzuje příklady z analytické části práce. Celkové zdanění v České republice a na Slovensku patří k těm vyšším ve světě. Na druhou stranu ve srovnání poplatníků s dětmi patří Česká republika k těm lepším zemím. Je to dáno poměrně velkorysým daňovým zvýhodněním na děti.

Při řešení problematiky optimalizace zdaňování je nezbytné se zmínit o vlivu sociálního a zdravotního pojištění na daňovou povinnost. Sociální a zdravotní pojištění nejenom zvyšuje daňovou povinnost zaměstnancům, ale hlavně zvyšuje náklady zaměstnavatelům. Je přirozené, že zaměstnanec se zajímá pouze o svou konečnou částku na výplatní pásce, nicméně pro zaměstnavatele tvoří odvody velkou finanční zátěž. Na uvedených příkladech ze statistiky OECD tvořily průměrné celkové odvody zaměstnavatele v obou

případech 25,4 % v České republice a 23,6 % na Slovensku. To řadí Českou republiku na druhé místo a Slovensko na šesté místo v odvodech zaměstnavatele ze zemí OECD. Průměrné odvody v zemích této organizace byly 14,2 % (28).

Na základě statistik OECD se autor práce domnívá, že by mělo být odvodové zatížení pro zaměstnavatele nižší. Vysoké odvody snižují motivaci zaměstnavatelů k férovému zaměstnávání. Vzhledem k současné situaci na trhu práce a politické situaci je pravděpodobnost změn v této oblasti malá.

Ochota daňových poplatníků k řádnému odvádění daní souvisí s celkovým právním prostředím v daném státě. Aby mohl poplatník správně určit a vypočítat daň, musí být zákony přehledné a srozumitelné. Český ZDP byl od svého přijetí v roce 1992 doplňován a měněn přibližně 177krát. To je v průměru sedm změn zákona za jediný rok. To rozhodně nepřispívá k přehlednosti zákona pro poplatníky ani zaměstnavatele. OSVČ a osoby povinné k podání daňového přiznání musí raději vyhledat odbornou pomoc ekonoma nebo daňového poradce, což přináší další náklady.

Slovenský ZDP byl od svého přijetí v roce 2003 změněn přibližně 83krát, což je v průměru téměř šest změn zákona ročně. Za jednu z nevýhod sZDP autor práce považuje neuvádění přesných částek. Většinou jsou dané sazby nebo limity popsány jako násobky jiné částky, což působí zmatečně a vytváří to další práci navíc při dohledávání a počítání. Současně je uplatnění některých nezdanitelných částí základu daně a osvobození od daně podmíněno množstvím přísných podmínek, které jsou např. pro začínajícího živnostníka těžce pochopitelné.

Český ZDP je v této oblasti přehlednější a uvádí přesné částky. Nicméně autor této práce se domnívá, že časté změny a celková délka platnosti tohoto zákona si žádá přijetí zákona nového. Bylo by žádoucí, aby nový ZDP nebyl vystaven tolika častým změnám, jako je tomu doposud. To vyžaduje široký politický a společenský konsenzus, který ale autor práce v současnosti nevidí.

Pro poplatníky je důležité vědět, kolik za celý rok odvedou státu na nejrozličnějších daních a odvodech. Zajímavou formou porovnání je tzv. den daňové svobody. Je to den, od

kterého přestávají daňoví poplatníci vydělávat na stát a začínají vydělávat na sebe. Způsob výpočtu je založený na porovnání veřejných výdajů státu a HDP. V České republice byl den daňové svobody v roce 2017 29. května (149. den v roce). Na Slovensku byl trochu později 5. června (155. den v roce). Den daňové svobody pro průměr států OECD byl zjištěn na 28. května (148. den v roce). Z tohoto hlediska nás to řadí k zemím s průměrným zdaněním (29, 30).

5 ZÁVĚR

Hlavním cílem bakalářské práce bylo srovnat zdaňování fyzických osob v České republice a na Slovensku. Na tento cíl navazovaly další cíle v podobě stanovení výhodnější země pro zdaňování příjmů, navržení nástrojů daňové optimalizace a celkové zhodnocení obou systémů. Uvedených cílů bylo postupně dosaženo v teoretické, analytické a návrhové části.

V první teoretické části byly nejdříve vysvětleny základní daňové pojmy jako daň, funkce daně, daňové principy. Poté se práce zaměřovala na konkrétní způsob zdaňování fyzických osob podle legislativy dané země. Byly popsány daňové subjekty, vymezení předmětu daně a všechny druhy příjmů, které jsou dani podrobeny. V této části byla také zahrnuta problematika sociálního a zdravotního pojištění. Na závěr byl vyobrazen postup výpočtu výsledné daňové povinnosti.

Druhá část práce byla praktického charakteru. V této části byly vypočteny celkem tři příklady. První porovnával zdanění příjmů ze závislé činnosti čtyř osob s odlišnými příjmy a různým počtem dětí. Druhý se zaměřoval na problematiku skutečných a paušálních výdajů. Třetí příklad byl zaměřen na kombinaci s více příjmy.

Ve třetí části byly navrženy možnosti legální optimalizace daně z příjmů pomocí nezdanitelných částí základu daně, slev na dani a daňového zvýhodnění na děti. Poté bylo celkové zdanění porovnáno s jinými státy ze světa. Na závěr byla zhodnocena celková kvalita obou zákonů.

Celkově při porovnávání vychází pro poplatníka daně z příjmů lépe český systém zdaňování. První příklad analytické části jasně ukázal, že z finančního a daňového hlediska se více vyplatí vychovávat děti v České republice. Vyšší daňové zvýhodnění na děti výrazně snižuje výslednou daňovou povinnost českých daňových poplatníků.

Další důvod je uplatnění paušálních výdajů u příjmů ze samostatné činnosti. Rozdíl mezi českými a slovenskými paušálními výdaji není po negativních změnách v této oblasti v České republice až tak velký jako v minulosti. Přesto má většina poplatníků možnost vyššího uplatnění paušálních výdajů v České republice než na Slovensku. Omezení

paušálních výdajů na Slovensku spočívá v tom, že nelze uplatnit paušální výdaje na příjmy z pronájmu nemovitosti a poplatník nesmí být plátcem DPH.

Důvod, proč vychází všechny příklady z analytické části lépe ve prospěch českých poplatníků, je způsobeno nižší mírou možnosti daňové optimalizace na Slovensku, která je popsána v návrhové části práce. Absence slev na dani a jinak konstruované nezdanitelné části základu daně způsobují opět horší podmínky pro slovenské daňové poplatníky.

Jedním z negativních prvků sZDP je nekonkrétní určení částky v zákoně. Částka je častokrát vyjádřena jako násobek částky jiné. To přispívá k negativnímu vnímání celého zákona.

Společným negativním rysem zdaňování fyzických osob je vysoká hodnota sociálního a zdravotního pojištění, které musí platit zaměstnavatel. Česká republika patří v odvodech zaměstnavatelů na druhé místo v žebříčku OECD.

Tato práce má přínos při objasnění základních principů zdaňování fyzických osob v České republice. Je zřejmé, že finanční situace poplatníků není určena pouze zdaněním jeho příjmů. Tato práce nezohledňuje např. systém sociálního zabezpečení, který může výslednou finanční situaci poplatníků do jisté míry změnit. Finanční postavení fyzických ale i právnických osob musí být vždy zasazeno do širších souvislostí, souvisejících s celkovou makroekonomickou situací daného státu.

Slovenský ZDP je rigidní a poměrně jednoduchý, ale z hlediska daňového poplatníka mu nepřináší skoro žádné zajímavé výhody. Slovenský stát evidentně nevyužívá při zdaňování stimulační funkci daně tak jako Česká republika. Na základě výsledků a zjištění z celé práce můžeme konstatovat, že Česká republika je lepším státem pro zdaňování příjmů fyzických osob.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

- (1) POKORNÝ, Jiří. *Předdiplomní seminář: jak efektivně zpracovat a obhájit diplomovou práci: studijní text pro kombinovanou formu studia*. Brno: Akademické nakladatelství CERM, 2006. ISBN 80-214-3254-3.
- (2) ŠIROKÝ, Jan. *Základy daňové teorie s praktickými příklady*. 2. aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552-315-0.
- (3) KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie: úvod do problematiky*. 2. aktualizované vydání. Praha: ASPI, a. s., 2009. ISBN 978-80-7357-423-9.
- (4) VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2016*. 13. aktualizované vydání. Praha: 1. VOX a.s., 2016. ISBN 978-80-87480-44-1.
- (5) DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2017*. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-538-3.
- (6) ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 28 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SD, odraz ekonomické krize v daňové politice EU, zdanění finančního sektoru*. 6. aktualizované a přepracované vydání. Praha: Linde, 2013. ISBN 978-80-7201-925-0.
- (7) ČESKÁ REPUBLIKA. Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu, ve znění pozdějších předpisů. Dostupné také z: <https://www.podnikatel.cz/zakony/zakon-c-586-1992-sb-o-danich-z-prijmu/zneni-20170901/uplne/>
- (8) JAK PODNIKAT. Výdaje procentem z příjmů 2018, 2017. *jakpodnikat.cz* [online]. [cit. 2018-01-11]. Dostupné z: <http://www.jakpodnikat.cz/pausalni-vydaje-procentem.php>
- (9) I PODNIKATEL. Jaké změny čekají od roku 2018 paušální výdaje?. *ipodnikatel.cz* [online]. [cit. 2018-01-11]. Dostupné z: <http://www.ipodnikatel.cz/Ucetnictvi-a-danova-evidence/jake-zmeny-cekaji-od-roku-2018-pausalni-vydaje.html>
- (10) VANČUROVÁ, Alena. *Zdanění osobních příjmů*. Praha: Wolters Kluwer, 2013. ISBN 978-80-7478-388-3.

- (11) FINANČNÍ SPRÁVA. Kapitálové příjmy. *finacnisprava.cz* [online]. [cit. 2018-01-20]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/fyzicke-osoby-poplatnik/kapitalove-prijmy>
- (12) PODNIKATEL. Nezdanitelné části základu daně uplatnitelné pro rok 2016 a změny pro rok 2017. *podnikatel.cz* [online]. [cit. 2018-01-31]. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/clanky/nezdanitelne-casti-zakladu-dane-uplatnitelne-pro-rok-2016-a-20177/>
- (13) HOSPODÁŘSKÉ NOVINY. Poslanci rozhodli o růstu daňové zátěže. *ihned.cz* [online]. [cit. 2018-02-13]. Dostupné z: <https://byznys.ihned.cz/zakony-stat-a-administrativa/c1-56547550-poslanci-rozhodli-o-rustu-danove-zateze-zvysi-se-dph-vic-zaplati-take-bohati-a-zmeni-se-pausaly>
- (14) FINANCE. Zdravotní pojištění zaměstnanců. *finance.cz* [online]. [cit. 2018-02-19]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/mzda/odvodysocialniho-a-zdravotniho-pojisteni/zamestnanci-zdravotni-pojisteni/>
- (15) FINANCE. Sociální pojištění zaměstnanců. *finance.cz* [online]. [cit. 2018-02-19]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/dane-a-mzda/mzda/odvody-socialniho-a-zdravotniho-pojisteni/zamestanec-socialni-pojisteni/>
- (16) ČSSZ. Výše a platba pojistného. *cssz.cz* [online]. [cit. 2018-02-19]. Dostupné z: <http://www.cssz.cz/cz/pojistne-na-socialni-zabezpeceni/vyse-a-platba-pojistneho/>
- (17) KOREČKO, Jaroslav a Alžbeta SUHÁNYIOVÁ. *Daňový systém Slovenskej republiky a jeho postavenie v rámci Európskej únie: monografia*. Prešov: Bookman, 2012. ISBN 978-80-8956-852-9.
- (18) SLOVENSKÁ REPUBLIKA. Zákon č. 582/2004 Z. z. ze dne 23. září 2004 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. Dostupné také z: <http://www.zakonypreludi.sk/zz/2004-582/znenie-20160701>
- (19) NERUDOVÁ, Danuše. *Harmonizace daňových systémů Evropské unie*. 4. aktualizované a doplněné vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2014. ISBN 978-80-7478-626-6.

- (20) HOSPODÁRSKE NOVINY. *Daňový sprievodca 2017 s komentárom*. Bratislava: MAFRA Slovakia, 2017. ISBN 858-80-0138-258-2.
- (21) SLOVENSKÁ REPUBLIKA. Zákon č. 595/2003 Z. z. ze dne 4. září 2003 o dani z príjmov. Dostupné také z: <http://www.zakonypreludi.sk/zz/2003-595/znenie-20170201>
- (22) PODNIKAJTE. Nezdaniteľné časti základu dane v roku 2017. *podnikajte.sk* [online]. [cit. 2018-03-14]. Dostupné z: <https://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/2933/category/dan-z-prijmov/article/nezdanitelne-casti-zakladu-dane-2017.xhtml>
- (23) PODNIKAJTE. Odvody zamestnanca a zamestnávateľa od 1.1.2017. *podnikajte.sk* [online]. [cit. 2018-04-03]. Dostupné z: <https://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/3027/category/socialne-a-zdravotne-odvody/article/odvody-zamestnanec-zamestnavatel-2017.xhtml>
- (24) PODNIKAJTE. Odvody SZČO (živnostníkov) do Sociálnej poisťovne a zdravotnej poisťovne od 1.1.2017. *podnikajte.sk* [online]. [cit. 2018-04-03]. Dostupné z: <https://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/2879/category/socialne-a-zdravotne-odvody/article/odvody-szco-socialna-zdravotna-2017.xhtml>
- (25) ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD. Průměrné mzdy - 4. čtvrtletí 2017. *czso.cz* [online]. [cit. 2018-04-15]. Dostupné z: <https://www.czso.cz/csu/czso/cri/prumerne-mzdy-4-ctvrtleti-2017>
- (26) POHODA. Zálohy OSVČ v roce 2017. *portal.pohoda.cz* [online]. [cit. 2018-04-20]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/pro-podnikatele/uz-podnikam/zalohy-osvc-v-roce-2017/>
- (27) DUŠEK, Jiří. *Daně z příjmů 2017: přehledy, daňové a účetní tabulky*. 12. vydání. Praha: Grada, 2017. ISBN 978-80-271-0421-5.
- (28) OECD. Taxing Wages. *compareyourcountry.org* [online]. [cit. 2018-05-08]. Dostupné z: <https://www.compareyourcountry.org/taxing-wages?cr=oeed&lg=en&page=1&visited=1>
- (29) NADÁCIA F.A.HAYEKA. Deň daňovej slobody 2017. *hayek.sk* [online]. [cit. 2018-05-08]. Dostupné z: <http://www.hayek.sk/den-danovej-slobody-2017/>

(30) LIBERÁLNÍ INSTITUT. Den daňové svobody 2017. *dendanovesvobody.cz* [online]. [cit. 2018-05-08]. Dostupné z: <http://www.dendanovesvobody.cz/archiv-dds/2017/>

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ

atd.	a tak dále
FO	fyzická osoba
ČR	Česká republika
DPH	daň z přidané hodnoty
DZD	dílčí základ daně
např.	například
NČZD	nezdanitelná část základu daně
OECD	Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj
OSVČ	osoba samostatně výdělečně činná
PO	právnícká osoba
SR	Slovenská republika
tzv.	takzvaný
ZD	základ daně
čZDP	český zákon o dani z příjmů
sZDP	slovenský zákon o daních z příjmů
ZO	zdaňovací období

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1: Daňové zatížení poplatníků – bezdětní	61
Graf 2: Daňové zatížení poplatníků – 1 dítě	61
Graf 3: Daňové zatížení poplatníků – 2 děti	62
Graf 4: Daňové zatížení poplatníků – 3 děti	62
Graf 5: Daňové zatížení poplatníků – skutečné výdaje	66
Graf 6: Daňové zatížení poplatníků – paušální výdaje	70
Graf 7: Daňové zatížení poplatníků s více příjmy	75

SEZNAM TABULEK

Tab. 1: Daňová soustava ČR – přímé daně.....	21
Tab. 2: Daňová soustava ČR – nepřímé daně.....	21
Tab. 3: Výdaje procentem z příjmů	27
Tab. 4: Sazby sociálního a zdravotního pojištění Česká republika	36
Tab. 5: Postup výpočtu daně Česká republika.....	38
Tab. 6: Daňová soustava Slovenska – přímé daně.....	39
Tab. 7: Daňová soustava Slovenska – nepřímé daně.....	39
Tab. 8: Sazby sociálního a zdravotního pojištění Slovensko.....	50
Tab. 9: Postup výpočtu daně Slovensko	52
Tab. 10: Roční zúčtování příjmů ze závislé činnosti českých poplatníků	55
Tab. 11: Výpočet daňové povinnosti poplatníků v České republice – 1 dítě	56
Tab. 12: Výpočet daňové povinnosti poplatníků v České republice – 2 děti	56
Tab. 13: Výpočet daňové povinnosti poplatníků v České republice – 3 děti	56
Tab. 14: Roční zúčtování příjmů ze závislé činnosti slovenských poplatníků	57
Tab. 15: Výpočet daňové povinnosti poplatníků na Slovensku – 1 dítě.....	59
Tab. 16: Výpočet daňové povinnosti poplatníků na Slovensku – 2 děti.....	59
Tab. 17: Výpočet daňové povinnosti poplatníků na Slovensku – 3 děti.....	59
Tab. 18: Roční zúčtování příjmů ze samostatné činnosti pana Doležala – skutečné výdaje.....	64
Tab. 19: Roční zúčtování příjmů ze samostatné činnosti pana Kováče – skutečné výdaje.....	65
Tab. 20: Roční zúčtování příjmů ze samostatné činnosti pana Doležala – vyšší paušální výdaje	67
Tab. 21: Roční zúčtování příjmů ze samostatné činnosti pana Doležala – nižší paušální výdaje	68
Tab. 22: Roční zúčtování příjmů ze samostatné činnosti pana Kováče – paušální výdaje	69
Tab. 23: Roční zúčtování pana Doležala – více příjmů.....	72
Tab. 24: Roční zúčtování pana Kováče – více příjmů.....	74
Tab. 25: Komparace nezdanitelných částí základu daně	77

Tab. 26: Komparace slev na dani.....	78
Tab. 27: Komparace daňového zvýhodnění na děti.....	78

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob – Česká republika i

Příloha 2: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob typ B – Slovensko v

Příloha 1: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob – Česká republika

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
 Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo
 C Z

02 Rodné číslo

03 DAP¹⁾
 řádné opravné dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodlené lhůty³⁾

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem⁴⁾

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 část⁵⁾ 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 vyměřuje
 Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

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

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval
 Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec	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 osobami⁶⁾ ano ne

25 5405 MFin 5405 vzor č. 24

1

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 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)		
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 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)		
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vynětí (ř. 36 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)		
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)		
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vynětí (ř. 41 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)		
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)		
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vynětí (ř. 31 – úhrn vyňatých příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)		
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)		

3. ODDÍL – Nezdánitelné 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)		
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
53 Další částky		
54 Úhrn nezdánitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)		
55 Základ daně snížený o nezdánitelné 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 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)		
61 Daňová ztráta – zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus		

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)	Počet měsíců
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 písm. h) zákona (sleva na evidenci tržeb)	
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 62 + f. 63 + f. 64 + f. 65a + f. 65b + f. 66 + f. 67 + f. 68 + f. 69 + f. 69a + f. 69b)	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 60 – f. 70)	

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTÍCH 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 f. 72, uplatněná maximálně do výše daně na f. 71)	
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (f. 71 – f. 73)	
75 Daňový bonus (f. 72 – f. 73)	
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	
77 Rozdíl na daňovém bonusu (f. 75 – f. 76)	

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

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

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)	
85 Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	
87b Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona	
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona	
91 Zbývá doplatit (f. 74 – f. 77 – f. 84 – f. 85 – f. 86 – f. 87 – f. 87a – f. 87b – f. 88 – f. 89 – f. 90) : (+) zbývá doplatit, (–) zapláceno 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 1. oddílu	
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 (darů)	
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	
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	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	

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

Údaje o podepisující osobě¹⁾:

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 podpisu¹⁾ 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.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby³⁾)

DPFOBv17_1	DAŇOVÉ PRIZNANIE			
FO typ: B		K DANI Z PRÍJMOV FYZICKEJ OSOBY		
pre daňovníka, ktorý má príjmy podľa § 5 až 8 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)				
Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne. Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.				
Á Ä B Č D ě F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9				
[01] - DIČ (ak nie je pridelené, uvádza sa rodné číslo)		Druh daňového priznania ☐ daňové priznanie ☐ opravné daňové priznanie ☐ dodatočné daňové priznanie ¹⁾ (vyznačí sa x)		Za rok 2 0 Dátum zistenia skutočností na podanie dodatočného daňového priznania . . . 2 0
[02] - Dátum narodenia Riadok 02 sa vyplňa, len ak ide o daňovníka, ktorý nemá pridelené DIČ ani rodné číslo				
[03] - SK NACE Hlavná, prevážná činnosť				
I. ODDIEL - ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI				
[04] - Priezvisko		[05] - Meno		[06] - Titul pred menom/za priezviskom /
Adresa trvalého pobytu v deň podania daňového priznania na území Slovenskej republiky alebo v zahraničí				
[07] - Ulica		[08] - Súpisné/orientačné číslo		
[09] - PSČ		[10] - Obec		[11] - Štát
[12] Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident) podľa § 2 písm. e) bod 1 a 2 zákona a príslušného článku zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia ²⁾		áno		[13] Ekonomické, personálne alebo iné prepojenie podľa § 2 písm. n) zákona ³⁾ áno
Adresa pobytu na území Slovenskej republiky, kde sa daňovník obvykle zdržiaval v zdaňovacom období ⁴⁾				
[14] - Ulica		[15] - Súpisné/orientačné číslo		
[16] - PSČ		[17] - Obec		
II. ODDIEL - ÚDAJE O ZÁKONNOM ZÁSTUPCOVI ALEBO DEDIČOVI ALEBO ZÁSTUPCOVI ALEBO SPRÁVCOVI V KONKURZNOM KONANÍ, KTORÝ PODÁVA DAŇOVÉ PRIZNANIE (ďalej len "zástupca")				
[18] - Priezvisko		[19] - Meno		[20] - Titul pred menom/za priezviskom /
[21] - Rodné číslo		[22] - Ulica		[23] - Súpisné/orientačné číslo
[24] - PSČ		[25] - Obec		[26] - Štát
[27] - Telefónne číslo ⁵⁾		[28] - Emailová adresa ⁶⁾		
Záznamy daňového úradu				
Miesto pre evidenčné číslo Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu				

DIČ (Rodné číslo)



- 1) Ak sa podáva dodatočné daňové priznanie len z dôvodov uvedených v § 32 ods. 8, 11 a 12 alebo § 40 ods. 7 zákona, uvedú sa tieto dôvody v XIII. oddiele.
 2) Ak ide o daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou na území Slovenskej republiky, vyplní sa aj XI. oddiel.
 3) Zaškrtnáva sa, ak daňovník, ktorý je prepojenou osobou podľa § 2 písm. n) zákona, v príslušnom zdaňovacom období vykonal vzájomnú obchodnú transakciu s osobou, voči ktorej je považovaný za závislú podľa zákona, pričom sa v XIII. oddiele uvedie druh prepojenia a identifikácia osôb, s ktorými je prepojený.
 4) Vyplní sa, len ak daňovník nemá trvalý pobyt na území Slovenskej republiky.
 5) Ak daňové priznanie podáva daňovník sám, uvedie sa v tomto riadku jeho telefónne číslo a emailová adresa. Ak za daňovníka podáva daňové priznanie zástupca, v tomto riadku sa uvedie telefónne číslo a emailová adresa tohto zástupcu, ak sa s daňovníkom nedohodli inak. Údaje v r. 27 a 28 nie sú podľa § 32 ods. 7 zákona povinné.

III. ODDIEL - ÚDAJE NA UPLATNENIE ZNÍŽENIA ZÁKLADU DANE (§ 11 zákona)

Údaje o poberaní dôchodkov uvedených v § 11 ods. 6 zákona

Poberal (a) som na začiatku zdaňovacieho obdobia dôchodok (ky) uvedený (é) v § 11 ods. 6 zákona alebo mi bol tento (tieto) dôchodok (ky) priznaný (é) spätne k začiatku príslušného zdaňovacieho obdobia (vyplní sa, len ak daňovník bol poberateľom dôchodku uvedeného v § 11 ods. 6 zákona na začiatku zdaňovacieho obdobia alebo mu tento dôchodok bol priznaný spätne k začiatku príslušného zdaňovacieho obdobia)	29	áno
Úhrnná suma dôchodku (ov) uvedeného (ných) v § 11 ods. 6 zákona za zdaňovacie obdobie (v eurách) ⁶⁾	30	

Údaje o manželke (manželovi), ktorá (ý) žije s daňovníkom v domácnosti⁷⁾

31 - Priezvisko a meno	Rodné číslo	Vlastné príjmy (v eurách) ⁸⁾	Počet mesiacov ⁹⁾
	/		

6) Ak daňovník vyplní r. 29, uvádza sa v r. 30 úhrnná suma dôchodku (ov) podľa § 11 ods. 6 zákona za zdaňovacie obdobie len vtedy, ak si uplatňuje zníženie základu dane alebo dosahuje príjmy podľa § 6 zákona (uvedený údaj je potrebný na účely výpočtu poslednej známej daňovej povinnosti na platenie preddavkov na daň podľa § 34 zákona).

7) Vyplní sa, len ak si daňovník uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane na manželku (manžela) podľa § 11 ods. 3 zákona.

8) Uvádzajú sa vlastné príjmy manželky (manžela) za celé zdaňovacie obdobie, za ktoré sa podáva daňové priznanie znížené o zaplatené poistné a príspevky, ktoré manželka (manžel) v príslušnom zdaňovacom období bola (bol) povinná (povinný) zaplatiť z týchto príjmov a v súhrne počet mesiacov sa uvádza počet kalendárnych mesiacov v zdaňovacom období (kalendárnom roku), počas ktorých manželka (manžel) splnila podmienky uvedené v § 11 ods. 4 zákona (už za kalendárny mesiac, na ktorého začiatku boli splnené ustanovené podmienky; ak sú súčasne splnené dve a viac podmienok v tom istom kalendárnom mesiaci, do počtu mesiacov sa započítava takýto mesiac len jedenkrát).

IV. ODDIEL - ÚDAJE NA UPLATNENIE DAŇOVÉHO BONUSU (§ 33 zákona)

Údaje o vyživovaných deťoch žijúcich s daňovníkom v domácnosti na uplatnenie daňového bonusu podľa § 33 zákona¹⁰⁾

32 - Priezvisko a meno	Rodné číslo	V mesiacoch
	/	1-12 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
	/	1-12 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
	/	1-12 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
	/	1-12 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12

33 Uplatňujem daňový bonus na viac ako štyri vyživované deti

9) Uvádzajú sa údaje o vyživovanom dieťati (deťoch), na ktoré za rovnaké obdobie kalendárneho roka neuplatnil nárok na daňový bonus iný daňovník.

Pri uplatňovaní daňového bonusu na viac ako štyri vyživované deti, sa uvádzajú údaje o ďalších vyživovaných deťoch v členení podľa r. 32 v XIII. oddiele. Prílohou daňového priznania sú aj doklady preukazujúce nárok na daňový bonus (§ 32 ods. 10 zákona), a to napríklad kópia rodného listu alebo výpis z rodného listu, potvrdenie školy, že dieťa (deti) žijúce s daňovníkom v domácnosti sa sústavne pripravuje (ú) na povolanie štúdiom alebo potvrdenie príslušného úradu o poberaní prídavku na vyživované dieťa (deti), alebo potvrdenie príslušného úradu o tom, že dieťa (deti) žijúce s daňovníkom v domácnosti sa považuje (ú) za vyživované a nemôže (u) sa sústavne pripravovať na povolanie štúdiom alebo vykonávať zárobkovú činnosť pre chorobu alebo úraz, alebo potvrdenie príslušného úradu o poberaní prídavku na vyživované dieťa (deti). Ak daňovník v zdaňovacom období, za ktoré podáva daňové priznanie, takéto doklady predložil svojmu zamestnávateľovi a neuplatňuje si daňový bonus ani jeho pomernú časť podaním daňového priznania, uvedené doklady nie sú súčasťou daňového priznania.

V. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane) Z PRÍJMOV ZO ZÁVISLEJ ČINNOSTI (§ 5 zákona) - v eurách

Úhrn príjmov od všetkých zamestnávateľov ¹⁰⁾	34	
z toho úhrn príjmov plynúcich na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru	34a	
Úhrn povinného poistného (§ 5 ods. 8 zákona) ¹⁰⁾	35	
Základ dane (čiastkový základ dane) (r. 34 - r. 35)	36	

10) Vyplní sa na základe všetkých potvrdení (dokladov) o príjmoch zo závislej činnosti plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí a o zaplatenom povinnom poistnom preukazujúcich uvádzané skutočnosti vrátane dostatočnej identifikácie daňovníka. Údaje o príjmoch zo zdrojov v zahraničí sa uvádzajú v XIII. oddiele. Súčasťou príjmov v r. 34 sú aj príjmy podľa § 5 ods. 7 písm. k) zákona a príjmy podľa § 5 ods. 7 písm. l) zákona, pri ktorých nie sú v príslušnom zdaňovacom období splnené podmienky pre ich oslobodenie od dane. Kópie potvrdení (dokladov) sú prílohami daňového priznania.


VI. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane) Z PRÍJMOV Z PODNIKANIA, Z INEJ SAMOSTATNEJ ZÁROBKOVEJ ČINNOSTI, Z PRENÁJMU A Z POUŽITIA DIELA A UMELECKÉHO VÝKONU (§ 6 zákona) - v eurách
Tabuľka č. 1 – prehľad príjmov a výdavkov podľa § 6 zákona (vypĺňa sa len, ak daňovník účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva alebo uplatňuje výdavky percentom z príjmov, alebo vedie evidenciu podľa § 6 ods. 11 zákona)

R.	Druh príjmov podľa § 6 zákona	1	Príjmy	2	Výdavky
1	z poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva /ods. 1 písm. a)		,		,
2	zo živnosti /ods. 1 písm. b)		,		,
3	z podnikania vykonávaného podľa osobitných predpisov /ods. 1 písm. c)		,		,
4	spoločníkov v o. s. a komplementárov kom. spol. /ods. 1 písm. d)		,		,
5	z vytvorenia diela; z podania umeleckého výkonu; z vytvorenia, zhotovenia, použitia alebo postúpenia práv k inému predmetu duševného vlastníctva /ods. 2 písm. a)		,		,
6	z činností, ktoré nie sú živnosťou ani podnikaním /ods. 2 písm. b)		,		,
7	znalcov a tlmočníkov za činnosť podľa osobitného predpisu /ods. 2 písm. c)		,		,
8	z činností sprostredkovateľov, ktoré nie sú živnosťou /ods. 2 písm. d)		,		,
9	z činnosti športovca alebo športového odborníka podľa osobitného predpisu vrátane príjmov na základe zmluvy o sponzorstve v športe /ods. 2 písm. e)		,		,
10	spolu r. 1 až 9		,		,
11	z prenájmu nehnuteľností ¹⁾ /ods. 3		,		,
12	z použitia diela a umeleckého výkonu, ak nepatria do príjmov podľa § 6 ods. 2 písm. a) zákona uvádzaných v r. 5 ^{1a)} /ods. 4		,		,
13	spolu r. 11 a 12		,		,

V r. 5 sa uvedú aj príjmy z vydávania, rozmnožovania a rozširovania literárnych diel a iných diel na vlastné náklady. Príjmy z vytvorenia diela a podania umeleckého výkonu zo zdrojov na území Slovenskej republiky sa uvedú v r. 5 len vtedy, ak sa daňovník v súlade so znením § 43 ods. 14 zákona vopred písomne dohodol s platiteľom dane, že sa z nich nevyberie daň zrážkou podľa § 43 zákona.

Uplatňujem preukázateľné výdavky z daňovej evidencie podľa § 6 ods. 11 zákona

☐ pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona ☐ pri príjmoch podľa § 6 ods. 3 zákona ☐ pri príjmoch podľa § 6 ods. 4 zákona

Uplatňujem výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 zákona

☐ pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona

☐ pri príjmoch podľa § 6 ods. 4 zákona

Preukázateľne zaplatené poistné z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona

Uplatňujem osobitný spôsob zahrňovania kurzových rozdielov do základu dane podľa § 17 ods. 17 zákona

☐ pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona ☐ pri príjmoch podľa § 6 ods. 3 a 4 zákona

Ukončujem uplatňovanie osobitného spôsobu zahrňovania kurzových rozdielov do základu dane podľa § 17 ods. 17 zákona

☐ pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona ☐ pri príjmoch podľa § 6 ods. 3 a 4 zákona

Tabuľka č. 1a - Údaje daňovníka s príjmami z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z prenájmu a z použitia diela a umeleckého výkonu z daňovej evidencie podľa § 6 ods. 11 zákona a daňovníka s príjmami z prenájmu a z použitia diela a umeleckého výkonu z účtovníctva podľa § 6 ods. 13 zákona

R.	Druh	1	Na začiatku zdaňovacieho obdobia	2	Na konci zdaňovacieho obdobia
1	Zostatková cena hmotného majetku zaradeného do obchodného majetku		,		,
2	Zostatková cena nehmotného majetku zaradeného do obchodného majetku		,		,

[illegible]

Tabuľka č. 1b - Údaje daňovníka s príjmami z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z použitia diela a umeleckého výkonu z evidencie, ktorú vedie podľa § 6 ods. 10 zákona, ak uplatňuje výdavky percentom z príjmov

R.	Druh	1 Na začiatku zdaňovacieho obdobia	2 Na konci zdaňovacieho obdobia
1	Zásoby		
2	Pohľadávky		

11) V r. 11 st. 1 sa uvádza podľa § 9 ods. 1 písm. g) zákona kladný rozdiel medzi príjmom z prenájmu nehnuteľnosti a sumou 500 eur. Výdavky priradené k príjmom z prenájmu nehnuteľnosti zahrňovaným do základu dane v r. 11 st. 2 zistia rovnakým pomerom, ako je pomer príjmov z prenájmu nehnuteľnosti zahrňovaných do základu dane k celkovým takýmto príjmom § 9 ods. 1 písm. g) zákona. Ak daňovník súčasne dosiaha príjmy podľa § 6 ods. 3, § 8 ods. 1 písm. a) a § 8 ods. 1 písm. d) a) z zákona, uplatní sa oslobodenie od dane podľa § 9 ods. 1 písm. g) a i) zákona najviac v úhrnej výške 500 eur. Ak sú preukázateľné výdavky sočlenené s príjmom z prenájmu vyššie ako tieto príjmy, na rozdiel sa neprihliada a výdavky sa uvedú len do výšky príjmov.

12) Vyr. 12 sa zaoberá príjmy z použitia diela a z použitia umeleckého výkonu zo zdrojov na území Slovenskej republiky len vtedy, ak sa danovník v súlade so znením § 43 ods. 14 zákona vopred písomne dohodol s platiteľom dane, že sa z nich dan' nevyberie zrážkou podľa § 43 zákona. Ak sú preukázateľné výdavky spojené s príjmom z použitia diela a umeleckého výkonu vyššie ako tieto príjmy, na rozdiel sa nepočítajú a výdavky sa uvedú len do výšky príjmov.

Súčasťou príjmov a výdavkov v r. 1 až 9, 11 a 12 sú aj príjmy zo zdrojov v zahraničí a výdavky súvisiace s týmito príjmami, pričom údaje o príjmoch zo zdrojov v zahraničí a výdavkoch s nimi súvisiacich sa uvádzajú v XIII. oddiele.

Ak zanášate a výdavok s ním súvisiaci sa uvažujú v XIII. oddiele.

Ak ide o spoločníka v.o.s., ale komplementára kom. spol., uvažá sa v tejto tabuľke v r. **4.v stĺ.** 1 časť základu dane pripadáca na spoločníka alebo komplementára. Ak v.o.s. alebo kom. spol. vykázala daňový stratu, časť tejto straty pripadajúca na spoločníka alebo komplementára sa uvažá v r. **4.v stĺ.** 2 V r. **4.v stĺ.** 2 sa tiež uvažá poistné na verejné zdravotné poistenie, na sociálne poistenie a povinné príspevky na starobné dôchodkové sporenie (ďalej len "poistné a príspevky"). Ak je daňovník spoločníkom v.o.s. alebo komplementárom kom. spol., uvažá sa v XIII. oddiele obchodný názov spoločnosti, DIČ a výška jeho podielu v percentách.

V stĺ. 1 súčasťou príjmov v r. **1.až 9**, **11 a 12** je aj podiel pripadajúci na daňovníka, ktorý dosiahol spoločne s ďalším daňovníkom alebo s viacerými daňovníkmi určitú sumu príjmu z podnikania (v r. **10.až 12** spoločne s ostatnými daňovníkmi), pričom ide o príjmy z podnikania, ktoré sú uvedené ako príjmy z podnikania alebo ak príjem pripadá na celú spoločnosť, ktorú tvorí spoločný podnikateľ, alebo ak príjem patrí spoločnému podnikovi, ktorý má spoločného vlastníka, alebo ak príjem vzniká z podnikania (t.j. účelom podnikania). Ak ide o účastníka združenia, uvažá sa celková suma týchto dosiahnutých príjmov v vymaložených ôčiach v XIII. oddiele, pričom súčasne s daňovým priznaním sa predloží aj kópia zmluvy o združení; toto neplatí, ak bola už správcom dane predložená. V stĺ. 2 sa uvažujú výdavky. Ak daňovník uplatňuje podľa § 19 zákona daňové výdavky, môžu sa uviesť v r. **10. až 12**, ak sa vzťahujú len k príjmom uvedeným v r. **1.až 9**; ak daňovník uplatňuje výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 zákona, neuvažá sa v stĺ. 2 suma výdavku pri jednotlivých druhoch príjmov uvedených v stĺ. 1 v r. **1.až 9**, ale výdavky sa uvedú ňom vrátane preukázateľnej výšky zaplateného poistného a príspevkov v r. **10. až 12**. 2. Preukázateľné výdavky, ktoré daňovník uplatňuje pri príjmoch uvedených v r. **11**, sa uvedú v tomto riadku maximálne do výšky príjmov. Rovnako sa postupuje aj pri príjmoch uvedených v r. **12**. Ak daňovník pod tabuľkou č. 1 uvažá preukázateľne zaplatené poistné z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona, uvažá sa nielen, ak sa uplatňujú preukázateľné výdavky na základe jednoduchého účtovníctva alebo z evidence podľa § 6 ods. 11 zákona alebo výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 zákona, ale aj ak sa uplatňujú preukázateľné výdavky na základe podvojného účtovníctva.

Prijmy z tabuľky č. 1, stĺ. 1, r. 10	37				,		
Výdavky z tabuľky č. 1, stĺ. 2, r. 10	38					,	
Základ dane (kladný rozdiel r. 37 a r. 38); výsledok hospodárenia (zisk)	39	+				,	
Strata (záporný rozdiel r. 37 a r. 38); výsledok hospodárenia (strata)	40	-				,	
Položky zvyšujúce základ dane (znižujúce stratu) ¹³⁾ [§ 17 až § 17b, § 17d, § 19 ods. 3 písm. n) a § 21 ods. 1 písm. h) tretí bod zákona]	41					,	
Položky znižujúce základ dane (zvyšujúce stratu) ¹³⁾ [§ 17 až § 17b a § 17d zákona)	42					,	
Základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona (r. 39 + r. 40 + r. 41 - r. 42) > 0	43	+				,	
Danová strata z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona (r. 39 + r. 40 + r. 41 - r. 42) < 0	44	-				,	

Prehľad o vzniku daňových strát podľa § 30 a § 52za ods. 4 zákona

Daňové straty vykázané za zdaňovacie obdobia ukončené v rokoch 2010 až 2013 neuplatnené do 31. decembra 2013 odpočítavané podľa § 52za ods. 4 zákona	45	2 0 1 0		,		
	46	2 0 1 1		,		
	47	2 0 1 2		,		
	48	2 0 1 3		,		



Daňové straty z predchádzajúcich zdaňovacích období odpočítavané podľa § 30 zákona	49	2 0 1 4						
	50	2 0 1 5						
	51	2 0 1 6						
	52							
Súčet daňových strát z r. 45 až 51 odpočítavaných podľa § 52za ods. 4 a § 30 zákona	53							
1/4 zo sumy uvedenej v r. 53 vypočítanej podľa § 52za ods. 4 a § 30 zákona	54							
Uplatnenie daňovej straty z predchádzajúcich zdaňovacích období								
Znížený čiastkový základ dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o stratu z predchádzajúcich zdaňovacích období maximálne do sumy v r. 43 (r. 43 - r. 54)	55							
Uplatnenie odpočtu výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c zákona (vyplňa sa aj PRÍLOHA č. 1)								
Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c zákona maximálne do sumy uvedenej v r. 55 (r. 7 Prílohy č. 1)	56							
Základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona znížený o odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj zaokrúhlený na eurocenty nadol (r. 55 - r. 56)	57							
Príjmy z tabuľky č. 1, stĺ. 1, r. 13	58							
Výdavky z tabuľky č. 1, stĺ. 2, r. 13	59							
Základ dane (rozdiel r. 58 a r. 59)	60	+						
Výsledok hospodárenia (zisk) ¹³⁾	61	+						
Výsledok hospodárenia (strata) ¹³⁾	62	-						
Položky zvyšujúce základ dane (znižujúce stratu) ¹³⁾ [§ 17 až § 17b, § 17d, § 19 ods. 3 písm. n) a § 21 ods. 1 písm. h) tretí bod zákona]	63							
Položky znižujúce základ dane (zvyšujúce stratu) ¹³⁾ [§ 17 až § 17b a § 17d zákona]	64							
Základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 6 ods. 3 a 4 zákona r. 60 + [(r. 61 + r. 63 - r. 64) > 0; ak je tento rozdiel záporný, r. 65 = r. 60] alebo r. 60 + [(r. 62 + r. 63 - r. 64) > 0; ak je tento rozdiel záporný, r. 65 = r. 60]	65	+						

13) Riadky 41 a 42 a riadky 61 až 64 sa vyplňajú, len ak daňovník s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 alebo ods. 3 alebo ods. 4 zákona účtuje v sústave podvojného účtovníctva okrem pripočítateľných položiek, ktoré súvisia s úpravami určenými v § 17 ods. 19 písm. h), ods. 34 a 35, § 19 ods. 3 písm. n) a § 21 ods. 1 písm. h) treťou bodu zákona, ktoré sa uvedú v riadku 41 a 63 a odpočítateľnej položky podľa § 17 ods. 37 zákona, ktorá sa uvedie v r. 42 a 64. V XIII. oddiele sa uvedú položky, o ktoré sa konkrétne základ dane (výsledok hospodárenia) zvýšil alebo znížil. Ak daňovník účtuje v sústave podvojného účtovníctva, tabuľka č. 1 sa nevyplňa; vyplňajú sa len riadky 39 až 44 a riadky 61 až 65. Ak daňovník s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 alebo ods. 3 alebo ods. 4 zákona účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, vyplňajú sa tieto riadky, len ak sa podáva dodatočné daňové priznanie, alebo ak sa podáva daňové priznanie po skončení podnikania alebo inej samostatnej zárobkovej činnosti alebo prenájmu a postupuje sa podľa § 32 ods. 12 zákona, okrem pripočítateľných položiek, ktoré súvisia s úpravami ustanovenými v § 17 ods. 19 písm. h), ods. 34 a 35, § 19 ods. 3 písm. n) a § 21 ods. 1 písm. h) treťou bodu zákona, ktoré sa uvedú v riadku 41 a 63 a odpočítateľnej položky podľa § 17 ods. 37 zákona, ktorá sa uvedie v r. 42 a 64. Výdavky uvedené v § 17 ods. 19 písm. h), ods. 34 a 35, § 19 ods. 3 písm. n) a § 21 ods. 1 písm. h) treťou bodu zákona sú v plnej výške súčasťou základu dane, pričom suma prevyšujúca výšku daňových výdavkov vypočítaných podľa citovaných ustanovení zákona sa uvedie v r. 41 a 63.

Tabuľka č. 2 - prehľad príjmov a výdavkov podľa § 7 zákona¹⁴⁾

Tabuľka č. 2 - prehľad príjmov a výdavkov podľa § 7 zákona ¹⁴⁾			
R.	Druh príjmov podľa § 7 zákona	1	2
		Príjmy	Výdavky
1	úroky a ostatné výnosy z cenných papierov (ods. 1 písm. a)	,	,



2	úroky, výhry a iné výnosy z vkladov na vkladných knižkách, z peňažných prostriedkov na vkladovom účte, na účte stavebného sporiteľa a z bežného účtu okrem úrokov uvedených v § 6 ods. 5 písm. b) zákona /ods. 1 písm. b)		
3	úroky a iné výnosy z poskytnutých úverov a pôžičiek a úroky z hodnoty splateného vkladu v dohodnutej výške spoločníkov verejných obchodných spoločností /ods. 1 písm. c)		
4	dávky z doplnkového dôchodkového sporenia /ods. 1 písm. d)		
5	plnenia z poistenia pre prípad dožitia určitého veku; jednorazové vyrovnanie alebo odbytné vyplácané v prípade poistenia osôb pri predčasnom skončení poistenia /ods. 1 písm. e)		
6	výnosy zo zmeniek okrem príjmov z ich predaja /ods. 1 písm. f)		
7	príjmy z podielových listov dosiahnuté z ich vyplatenia (vrátenia) ¹⁴⁾ /ods. 1 písm. g)		
8	výnosy zo štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukázok /ods. 1 písm. h)		
9	výnos, ktorý vzniká pri splatnosti cenného papiera z rozdielu medzi menovitou hodnotou cenného papiera a emisným kurzom pri jeho vydaní /ods. 2		
10	rozdiel medzi menovitou hodnotou dlhopisu alebo pokladničnej poukázky a nižšou obstarávacou cenou /ods. 3		
11	spolu r. 1 až 10		
12	príjmy dosiahnuté z vyplatenia (vrátenia) podielových listov obstaraných do 31. decembra 2003, na ktoré sa uplatňuje oslobodenie od dane podľa § 52b ods. 11 zákona v súlade s § 52 ods. 20 zákona		

14) Ak bol daňovník povinný v súvislosti s poberaním príjmov uvádzaných v r. 1 až 3, 6, 8 až 10 platiť poisťné na verejné zdravotné poistenie podľa zákona č. 580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z.z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o zdravotnom poistení“), uplatňuje sa preukázateľne zaplatené poisťné na verejné zdravotné poistenie ako výdavok k týmto príjmom v stĺ. 2. V stĺ. 2 v r. 1 až 3, 6, 8 až 10 sa uvedie len toto preukázateľne zaplatené poisťné na verejné zdravotné poistenie, pričom žiadne iné výdavky sa v týchto riadkoch v stĺ. 2 neuvádzajú. Ak bol daňovník povinný v súvislosti s poberaním príjmov uvádzaných v r. 4, 5 a 7 platiť poisťné na verejné zdravotné poistenie podľa zákona o zdravotnom poistení, preukázateľne zaplatené poisťné na verejné zdravotné poistenie sa uplatňuje ako súčasť výdavkov k týmto príjmom v stĺ. 2.

15) Neuvádzajú sa tu príjmy z podielových listov dosiahnuté z ich vyplatenia (vrátenia) obstaraných do 31. decembra 2003, na ktoré sa uplatňuje oslobodenie od dane podľa § 52b ods. 11 v súlade s § 52 ods. 20 zákona. Ak výdavky v r. 7 v stĺ. 2 sú vyššie ako príjem v stĺ. 1 v tomto riadku, uvedú sa tieto výdavky len do výšky príjmov (r. 7 stĺ. 1 = r. 7 stĺ. 2).

V tabuľke č. 2 stĺ. 1 súčasťou príjmov v r. 1 až 10 je aj podiel pripadajúci na daňovníka, ktorý dosiahol spoločne s ďalším daňovníkom alebo s viacerými daňovníkmi z dôvodu spoluvlastníctva k veci alebo zo spoločných práv alebo bezpodielového spoluvlastníctva manželov (§ 10 ods. 1 zákona a § 7 ods. 9 zákona). Údaje o týchto daňovníkoch sa uvádzajú v XIII. oddiele. Súčasťou príjmov v r. 1 až 10 sú aj príjmy zo zdrojov v zahraničí vrátane úrokových príjmov v súlade s § 45 ods. 4 zákona, pričom údaje o týchto príjmoch sa uvedú v XIII. oddiele. Súčasťou príjmov uvádzaných v tabuľke č. 2 nie sú príjmy dosahované na území Slovenskej republiky, pri ktorých sa daň vyberá zrážkou, okrem príjmov uvedených v § 43 ods. 6 zákona.

Príjmy z tabuľky č. 2, r. 11, stĺ. 1	66		
Výdavky z tabuľky č. 2, r. 11, stĺ. 2	67		
Osobitný základ dane podľa § 7 zákona (r. 66 - r. 67, ak je tento rozdiel záporný, uvádza sa v r. 68 nula)	68		

VIII. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane) Z OSTATNÝCH PRÍJMOV (§ 8 zákona) - v eurách

Tabuľka č. 3 - prehľad príjmov podľa § 8 zákona			
R.	Druh príjmov podľa § 8 zákona	1 Príjmy	2 Výdavky ¹⁶⁾
1	z príležitostných činností vrátane príjmov z príležitostnej poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva a z príležitostného prenájmu hnuteľných vecí /ods. 1 písm. a)		
2	z prevodu vlastníctva nehnuteľností /ods. 1 písm. b)		
3	z predaja hnuteľných vecí /ods. 1 písm. c)		



16) Ak sú výdavky v r. 1 až 14 v st. 2 vyššie ako príjem v týchto riadkoch, uvádzajú sa tieto výdavky len do výšky príjmov. V r. 15 sa uvádzajú výdavky len do výšky každého jednotlivého druhu príjmu, ak ide o príjem neuvedený v r. 1 až 14. Ak bol daňovník v súvislosti s pobieraním týchto príjmov povinný platiť poistné na verejné zdravotné poistenie podľa zákona o zdravotnom poistení, súčasťou jeho výdavkov je aj preukázateľne zaplatené zdravotné poistenie.

17) V r. 11 sa uvádzajú príjmy prijaté ako nepeňažné plnenie a nepeňažné plnenie (okrem príjmov za vykonávanie klinického skúšania, ktoré sú súčasťou príjmov podľa § 6 ods. 1 písm. c) zákona) v súvislosti s vykonávaním klinického skúšania poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti od držiteľa podľa § 8 ods. 1 písm. l) zákona. V r. 11 v st. 2 uveďte suma výdavkov preukázateľne vynaložených poskytovateľom zdravotnej starostlivosti, jeho zamestnancom alebo zdravotníckym pracovníkom v súlade s § 8 ods. 3 písm. c) zákona v súvislosti s výkonom klinického skúšania a preukázateľne zaplatené poistné na verejné zdravotné poistenie.

18) Ak daňovník vložil do základného imania obchodnej spoločnosti alebo družstva nepeňažný vklad, uveďte sa v tomto riadku kladný rozdiel medzi vyššou hodnotou nepeňažného vkladu započítanú na vklad spoločníka a hodnotou vkladného majetku, v ktorom daňovník obdoby, v ktorom došlo k splneniu nepeňažného vkladu alebo pomeru časť tohto rozdielu, ak sa rozhodol tento zahmotiť do základu dane (časťovky základu dane) podľa § 8 ods. 2 zákona. Ak daňovník nebol povinný zaplatiť poistné na verejné zdravotné poistenie, najmenej vo výške jednej sedminy ročne, počnúc daňovými obdobiami, v ktorom došlo k splneniu nepeňažného vkladu. Ak bol daňovník v súvislosti s pobieraním toho príjmu povinný platiť odvody na zdravotné poistenie, príjem v r. 16 v st. 1 sa zníži o preukázateľne zaplatené zdravotné poistenie. Pri postupnom zahmotení tohto rozdielu do základu dane sa uveďe v oddiele XIII. kladnými rúk v ktorom došlo k poskytnutiu nepeňažného vkladu a celková výška rozdielu zahmoteného do základu dane.

V tabuľke č. 3 st. 1 súčasťou príjmov práv. r. 1 a 15 st. 1 sú príjmy zo zdrojov v zahraničí, pričom údaje o týchto príjmoch sa uvedú v XIII. odstupe. Rovnako súčasťou týchto príjmov je aj podiel pripadajúci na daňovníka, ktorý dosiahol spoločne s ďalším daňovníkom alebo s viacerými daňovníkmi z dôvodu spoluvlastníctva alebo zo spoločných práv (§ 10 ods. 1 zákona). Údaje o týchto príjmoch sú súčasťou výdavkov na zúčtovanie XIII. odstupe. Podľa § 8 ods. 2 zákona, ak sú výdavky spojené s jednotlivými druhmi príjmov práv. r. 15 (5) výdavky na súvisiaci náklad, ktoré sa nepripočítajú. V r. st. 1 sa uvádza kladný rozdiel medzi príjmami podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona a sumou 500 eur podľa § 9 ods. 1 písm. b) zákona. Výdavky pripočítavane k príjmom podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona zahrňovaným do základu dane sa v r. st. 1 zistia rovnakým pomerom, ako je pomer týchto príjmov zahrňovaných do základu dane k celkovým takýmto príjmom (§ 8 ods. 1 písm. g) zákona). V r. 4, 5 a 6 st. 1 sa uvádza podľa § 9 ods. 1 písm. i) zákona kladný rozdiel medzi príjmami uvádzanými v týchto riadkoch znížených o výdavky podľa § 8 ods. 5 a 7 a 6 alebo 500 eur. Príjmy uvedené v r. 9 plynuce zo zdrojov v zahraničí sa neznižujú o výdavky (§ 8 ods. 3 písm. a) zákona). Ak daňovník súčasne dosiahol príjmy podľa § 8 ods. 3, § 8 ods. 4 písm. a) a § 8 ods. 1 písm. d) až f) zákona, uplatní sa oslobodenie od dane podľa § 9 ods. 1 písm. g) a i) zákona najviac v úhrnnej výške 500 eur. V r. 14 stp. 1 sa uvádza kladný rozdiel medzi príjmami podľa § 8 ods. 1 písm. r) zákona a sumou 500 eur podľa § 9 ods. 1 písm. m) zákona. Výdavky pripočítavane k príjmom podľa § 8 ods. 1 písm. r) zákona zahrňovaným do základu dane sa v r. 14 st. 1 zistia rovnakým pomerom, ako je pomer týchto príjmov zahrňovaných do základu dane k celkovým takýmto príjmom (§ 9 ods. 1 písm. m) zákona).

Prijmy z tabuľky č. 3, r. 17, stĺ. 1	69					,		
Výdavky z tabuľky č. 3, r. 17, stĺ. 2	70					,		
Základ dane (čiastkový základ dane) (r. 69 - r. 70)	71					,		



Zníženie základu dane o nezdaniteľné časti podľa § 11 zákona	Základ dane z príjmov podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 zákona pred znížením o nezdaniteľnú časť základu dane (r. 36 + r. 57)	72						,						
	ods. 2 - na daňovníka ¹⁹⁾ vypočítaná zo sumy v r. 72	73						,						
	ods. 3 - na manželku (manžela) ¹⁹⁾ vypočítaná zo sumy v r. 72	74						,						
	ods. 10 - na preukázateľne zaplatené príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie ²⁰⁾	75						,						
		76												
	Spolu (r. 73 + r. 74 + r. 75) maximálne do výšky základu dane v r. 72	77						,						
Základ dane z príjmov podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 zákona po znížení o nezdaniteľnú časť (r. 72 - r. 77)		78						,						
Suma príspevkov, o ktorú sa zvyšuje základ dane podľa § 11 ods. 9 a 13 a § 52ze zákona		79						,						
Základ dane zistený podľa § 4 zákona (r. 78 + r. 65 + r. 71 + r. 79)		80						,						
Daň zo základu dane zisteného podľa § 4 zákona uvedeného v riadku 80 zaokrúhlená na eurocenty nadol		81						,						
Výpočet dane zo základu dane zisteného podľa § 4 zákona po vyňatí príjmov zo zdrojov v zahraničí	Úhm vyňatých príjmov podľa § 5, 6 a 8 zákona [základov dane (+) a daňových strát (-)]	82						,						
	Základ dane znížený/zvýšený o úhm vyňatých príjmov (r. 80 - r. 82) (ak je rozdiel r. 80 a r. 82 záporný, uvádza sa v r. 83 nula)	83						,						
Daň zo základu dane zisteného podľa § 4 zákona po vyňatí príjmov zo zdrojov v zahraničí uvedeného v riadku 83 zaokrúhlená na eurocenty nadol		84						,						
Výpočet dane zo základu dane zisteného podľa § 4 zákona uznej na zápočet na tuzemskú daňovú povinnosť zo zaplatenej dane v zahraničí podľa zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia (§ 45 ods. 1 zákona)	Úhm príjmov (základov dane) podľa § 5, 6 a 8 zákona zo zdrojov v zahraničí (zaokrúhlené na eurocenty nadol)	85						,						
	Daň zaplatená v zahraničí z príjmov z r. 85 - uvádza sa suma zaplatenej dane podľa zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia (zaokrúhlené na eurocenty nadol)	86						,						
	Výpočet percenta dane na účely zápočtu r. 85 : [(r. 36 + r. 57 + r. 65 + r. 71 - r. 82) alebo (r. 36 + r. 57 + r. 65 + r. 71)] x 100	87						,						
	Z dane zaplatenej v zahraničí možno započítať [(r. 84 alebo r. 81) x r. 87] : 100 (zaokrúhlené na eurocenty nahor)	88						,						
	Daň uznaná na zápočet (r. 88 maximálne do sumy v r. 86)	89						,						
Daň zo základu dane zisteného podľa § 4 zákona po vyňatí a zápočte (daňová povinnosť) (r. 84 alebo r. 81) alebo (r. 84 - r. 89 alebo r. 81 - r. 89)		90						,						
Daň (19 %) z osobitného základu dane z príjmov podľa § 7 zákona uvedeného v r. 68 zaokrúhlená na eurocenty nadol		91						,						
Výpočet dane z osobitného základu dane podľa § 7 zákona po vyňatí príjmov zo zdrojov v zahraničí	Úhm vyňatých príjmov podľa § 7 zákona [základov dane (+) a daňových strát (-)]	92						,						
	Základ dane znížený/zvýšený o úhm vyňatých príjmov (r. 68 - r. 92) (ak je rozdiel r. 68 a r. 92 záporný, uvádza sa v r. 93 nula)	93						,						
Daň z osobitného základu dane podľa § 7 zákona po vyňatí príjmov zo zdrojov v zahraničí z uvedeného v riadku 93 zaokrúhlená na eurocenty nadol		94						,						

DIČ (Rodné číslo)



Daň na úhradu vrátane zamestnávateľom nesprávne vyplateného daňového bonusu ²⁹⁾	r. 105 - r. 106 + r. 108 + r. 110 + r. 112 - r. 113 - r. 114 - r. 115 - r. 116 - r. 117 - r. 118 - r. 119 (+)	120	+		,	
Daňový preplatok znížený o zamestnávateľom nesprávne vyplatený daňový bonus	r. 105 - r. 106 + r. 108 + r. 110 + r. 112 - r. 113 - r. 114 - r. 115 - r. 116 - r. 117 - r. 118 - r. 119 (-)	121	-		,	

19) Ak daňovník má vyšší základ dane (čiastkový základ dane zistený z príjmov podľa § 5 alebo § 6 ods. 1 a 2 zákona alebo súčet čiastkových základov dane z týchto príjmov) ako 100-násobok sumy životného minima platného k 1. januáru príslušného zdaňovacieho obdobia (ďalej len „platné životné minimum“), uplatní sa pre výpočet nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka postup podľa § 11 ods. 2 písm. b) zákona. Ak má vyšší základ dane (čiastkový základ dane zistený z príjmov podľa § 5 alebo § 6 ods. 1 a 2 zákona alebo súčet čiastkových základov dane z týchto príjmov) ako 178,8-násobok platného životného minima, uplatní sa na účely výpočtu nezdaniteľnej časti základu dane na manželku (manžela) postup podľa § 11 ods. 3 písm. b) druhého bodu zákona. Ak manželka (manžel) má vlastný príjem, nezdaniteľná časť základu dane na manželku (manžela) sa o tento vlastný príjem zníži. Ak daňovník môže uplatniť nezdaniteľnú časť základu dane na manželku (manžela) len jeden alebo niekoľko kalendárnych mesiacov, uplatní sa na účely výpočtu nezdaniteľnej časti základu dane na manželku (manžela) postup podľa § 11 ods. 5 zákona.

20) Nezdaniteľnou časťou základu dane podľa § 11 ods. 10 zákona sú aj príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie, ktoré je možné od základu dane odpočítať vo výške, v akej boli tieto príspevky preukázateľne zaplatené, v úhrne najviac do výšky 180 eur. Na jej uplatnenie musia byť súčasne splnené podmienky podľa § 11 ods. 12 zákona.

21) Ak daňovník neuplatňuje nárok na daňový bonus (r. 106) a výsledná suma dane nepresiahne 17 eur alebo ak daňovník neuplatňuje nárok na daňový bonus (r. 106) a jeho celkové zdaniteľné príjmy nepresiahnu 50 % sumy podľa § 11 ods. 2 písm. a) zákona alebo ide o daňovníka uvedeného v § 11 ods. 6 zákona, ktorý uplatňuje postup podľa § 46a zákona, v r. 105 sa uvádza nula.

22) Ak sa uplatňuje daňový bonus podľa § 33 zákona, uvádza sa suma daňového bonusu na jedno dieťa alebo úhrn súm na viac detí (podľa údajov uvedených v IV. a XIII. oddiele).

23) Ak je suma v r. 106 vyššia ako suma v r. 105, uvádza sa nula.

24) Ak je v r. 110 suma daňového bonusu na vyplatenie správcom dane alebo kladná suma v r. 127, vyplní sa žiadosť o jej vyplatenie v XIV. oddiele daňového priznania.

25) Uvádza sa len tá suma preddavku, ktorá sa vzťahuje k príjmom uvedeným v § 43 ods. 6 písm. a) až c) zákona, ktoré si daňovník priznáva v daňovom priznaní (§ 4 ods. 6 a § 7 ods. 10 zákona) okrem sumy preddavku vybranej pri vyplatení (vrátení) podielového listu obstaraného do 31. decembra 2003 podľa § 43 ods. 10 zákona (táto suma sa uvedie v r. 114). Suma preddavku vybranej u manželov sa delí v rovnakom pomere, ako si delia príjmy, ktoré si priznávajú na zdanenie v daňovom priznaní. Ak suma preddavku bola vybraná u v. o. s., spoločníci tejto spoločnosti uvádzajú v r. 113 len podiel z toho preddavku, ktorý je v rovnakej výške, ako si delia zisk. Rovnako sa postupuje aj, ak ide o komplementára kom. spol. Riadok 113 sa vyplní na základe kópií potvrdení o príjmoch, z ktorých sa daň vyberala podľa § 43 zákona, pri ktorých sa daňovník rozhodol vybrať daň považovať za preddavok podľa § 43 ods. 6 zákona. Kópie potvrdení sú prílohami daňového priznania.

26) Ak sa vyplní r. 114, prílohou daňového priznania je aj kópia potvrdenia (potvrdení) o týchto príjmoch a o sume preddavku vybranej pri vyplatení (vrátení) podielového listu obstaraného do 31. decembra 2003 podľa § 43 ods. 10 zákona.

27) Preddavok (preddavky) z potvrdenia (potvrdení) o zdaniteľnej mzde a zrazených preddavkoch na zdanenie príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti bez uplatnenia daňového bonusu.

28) Do tejto sumy sa uvádzajú aj preddavky, ktoré daňovník uhradil po skončení zdaňovacieho obdobia, do lehoty na podanie daňového priznania, ak sa vzťahujú k daňovej povinnosti za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa priznanie podáva. Rovnako súčasťou tejto sumy je aj preplatok použitý na úhradu preddavkov. Do tejto sumy sa nezapočítavajú preddavky platené daňovníkom na budúce zdaňovacie obdobie. V r. 117 sa uvedú preddavky na daň podľa § 34 zákona okrem preddavkov platených podľa § 34 ods. 6 a 7 zákona. Preddavky na daň platené podľa § 34 ods. 6 a 7 zákona sa uvedú v r. 118.

29) Daň na úhradu sa neplatí, ak nepresiahne päť eur, a to aj vtedy, ak daňovník využije postup podľa § 50 zákona, pričom v tomto riadku sa uvedie nula.

X. ODDIEL - ROZDIELY Z DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA - v eurách

Daň (daňová povinnosť) z r. 107 daňového priznania ³⁰⁾ alebo z r. 58 daňového priznania typ A ³⁰⁾ alebo z kladného rozdielu (r. 06 - r. 10) ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti	122		,	
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) dane (r. 107 - r. 122)	123		,	
Daň na úhradu z r. 120 alebo daňový preplatok z r. 121 daňového priznania ³⁰⁾ alebo z r. 65 alebo r. 66 daňového priznania typ A ³⁰⁾ alebo r. 17 ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti	124		,	
Daň na úhradu (+) alebo daňový preplatok (-) (r. 120 alebo r. 121) - r. 124 + [(r. 134 daňového priznania ³⁰⁾ - 2% alebo 3% z r. 107) > 0] alebo (r. 120 alebo r. 121) - r. 124 + [(r. 75 daňového priznania typ A ³⁰⁾ - 2% alebo 3% z r. 107) > 0] alebo (r. 120 alebo r. 121) - r. 124 + [(r. 13 vyhlásenia o poukázaní sumy podielu zaplatenej dane - 2% alebo 3% z r. 107) > 0]	125		,	
Suma daňového bonusu na poukázanie správcom dane z r. 110 daňového priznania ³⁰⁾ alebo z r. 61 daňového priznania typ A ³⁰⁾ alebo r. 12a z ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti	126		,	
Rozdiel súm daňového bonusu na poukázanie správcom dane (+), na vrátenie správcovi dane (-) (r. 110 - r. 126) ³⁰⁾	127		,	
30) Ide o daňové priznanie podané v lehote na podanie daňového priznania podľa § 49 zákona alebo o bezprostredne predchádzajúce podané dodatočné daňové priznanie, ak daňovník podáva ďalšie dodatočné daňové priznanie.				

XI. ODDIEL - ÚDAJE O DAŇOVÍKOVÍ S OBMEDZENOU DAŇOVOU POVINNOSŤOU (nerezidentovi)

128 - Štát daňovej rezidencie				
Úhrn všetkých zdaniteľných príjmov plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí v eurách ³¹⁾	129		,	
Výška výnosu z prenájmu nehnuteľnosti podľa § 6 ods. 3 zákona, ak nerezident účtuje v sústave podvojného účtovníctva	130		,	



Výška príjmu (výnosu) z prevodu nehnuteľností, ktoré sú zaradené do obchodného majetku nerezidenta s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona		131	
Uplatňujem lehotu na podanie daňového priznania podľa § 49 ods. 7 prvej vety zákona	132	áno	Počet stálych prevádzkarní umiestnených na území Slovenskej republiky ³²⁾
			133

31) Vypĺňa sa, ak ide o daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou na území Slovenskej republiky, ktorý si uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane podľa § 11 ods. 7 zákona, daňový bonus podľa § 33 ods. 10 zákona vrátane daňovníka uvedeného v § 11 ods. 6 zákona, ktorý uplatňuje postup podľa § 46a zákona.

32) Ak daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou má na území Slovenskej republiky viacej stálych prevádzkarní, uvádza sa ich počet v r. 133 a v XIII. oddiele sa uvádzajú ich adresy umiestnenia.

XII. ODDIEL - VYHLÁSENIE o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby podľa § 50 zákona

neuplatňujem postup podľa § 50 zákona (vyznačí sa x)		spĺňam podmienky na poukávanie 3 % z dane³³⁾ (vyznačí sa x)	
2 % alebo 3 % ³⁴⁾ zo zaplatenej dane (minimálne 3 eurá) z r. 107 zaokrúhlené na eurocenty nadol		podpis daňovníka (zástupcu) podpisuje sa len pri uplatňovaní postupu podľa § 50 zákona	
135) - ÚDAJE O PRIJÍMATEĽOVI			
IČO ³⁴⁾		Právna forma	
Obchodné meno (názov)			
Sídlo			
Ulica		Súpisné/orientačné číslo	
PSČ		Obec	
súhlasím so zaslaním údajov (meno, priezvisko a trvalý pobyt) mnou určenému prijímateľovi podielu zaplatenej dane uvedenému v r. 135 podľa § 50 ods. 8 zákona (vyznačí sa x)			
33) Podiel do výšky 3 % dane podľa § 50 ods. 1 písm. a) zákona môže prijímateľovi poukázať fyzická osoba, ktorá v zdaňovacom období vykonávala dobrovoľnícku činnosť podľa zákona č. 406/2011 Z.z. o dobrovoľníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 440/2015 Z.z. počas najmenej 40 hodín, pričom kópia písomného potvrdenia o výkone tejto činnosti je prílohou daňového priznania.			
34) IČO sa zarovnáva sprava a ak obsahuje menej ako 12 čísiel, nepoužitú polia ostávajú prázdne.			

XIII. ODDIEL - MIESTO NA OSOBITNÉ ZÁZNAMY DAŇOVNÍKA

Uvádzam osobitné záznamy							
Údaje o príjmoch a výdavkoch dosahovaných daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou zo zdrojov v zahraničí, ktoré sú súčasťou základu dane							
Kód štátu	Druh príjmu			Príjmy	Výdavky	z toho výdavky ³⁵⁾	
	§	ods.	písm.				
				,	,		
				,	,		
				,	,		
				,	,		
				,	,		
				,	,		
				,	,		
				,	,		

35) Z toho výdavky na povinné zahraničné poistenie preukázateľne zaplatené z príjmov podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 zákona.

DIČ (Rodné číslo)



Údaje požadované v jednotlivých oddieloch pod tabuľkami č. 1, 2 a 3 sa uvádzajú v členení: druh a výška príjmov dosiahnutých zo zdrojov v zahraničí (vypíše sa jednotlivito pre každý druh príjmov podľa § 5 až 8 zákona), pričom sa uvádza číselný kód štátu podľa vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 112/2012 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistický číselník krajín v znení vyhlášky č. 108/2014 Z. z.; ak má daňovník viac druhov príjmov dosiahnutých v zahraničí podľa § 5 až 8 zákona, uvedú sa v tabuľke najskôr príjmy podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 zákona, pričom ďalšie druhy príjmov sa uvádzajú v mieste na osobitné záznamy pod tabuľkou; ak ide o spoločne dosiahnuté príjmy, uvádza sa meno, priezvisko, adresa trvalého pobytu, DIČ alebo rodné číslo a celkové spoločne dosiahnuté príjmy a výdavky; ak ide o účastníkov združenia, uvádza sa aj percentuálny podiel pripadajúci na každého účastníka združenia.

Ak nepostačuje miesto na osobitné záznamy, uvádzajú sa v tomto členení v osobitnej prílohe, ktorá je súčasťou daňového priznania.

Počet príloh

136

Uvádza sa počet všetkých príloh, ktoré sú súčasťou daňového priznania (vrátane Príloh č. 1 až 3, aj keď sa nevyplňajú)

Vyhlasujem, že všetky údaje uvedené v daňovom priznaní sú správne a úplné.

Dátum

. . 20

podpis daňovníka (zástupcu)

XIV. ODDIEL - ŽIADOSŤ O VRÁTENIE DAŇOVÉHO PREPLATKU ALEBO O VYPLATENIE DAŇOVÉHO BONUSU

- ☐ Žiadam o vyplatenie daňového bonusu alebo rozdielu daňového bonusu podľa § 33 zákona (r. 110 alebo rozdiel z r. 127, ak je kladný)
- ☐ Žiadam o vrátenie daňového preplatku podľa § 79 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (z r. 121 alebo rozdiel z r. 125, ak je záporný)

☐ poštovou poukážkou

☐ na účet

IBAN

Daňovník, ktorý žiada vrátenie daňového preplatku alebo vyplatenie daňového bonusu na bankový účet vedený v zahraničí (cezhraničný prevod finančných prostriedkov) v inom formáte ako IBAN, uvádza v XIII. oddiele číslo účtu, SWIFT/BIC kód, názov banky, mesto a štát banky alebo pobočky banky daňovníka.

Dátum

. . 20

podpis daňovníka
(zástupcu)


PRÍLOHA č. 1 - Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj a údaje o projektoch výskumu a vývoja podľa § 30c zákona

Projekt číslo / počet projektov		Dátum začiatku realizácie projektu	
		. . 2 0	
	Zdaňovacie obdobie 1	Výška vykázaného nároku na odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj v zdaňovacom období 2	Časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období 3
1	. . 2 0		
	. . 2 0		
2	. . 2 0		
	. . 2 0		
3	. . 2 0		
	. . 2 0		
4	. . 2 0		
	. . 2 0		
5	. . 2 0		
	. . 2 0		
6	SPOLU		

Ciele projektu, ktoré sú dosiahnuteľné podľa doby jeho realizácie a merateľné po jeho ukončení

7	SPOLU ³⁶⁾ za všetky projekty výskumu a vývoja	
---	--	--

36) Pri daňovníkovi, ktorý odpočítava výdavky (náklady) na výskum a vývoj podľa § 30c zákona u viacerých projektov, sa vyplňa príloha k § 30c zákona za každý projekt samostatne, pričom r. 7 sa vyplňa len v prílohe k § 30c zákona, v ktorej sa uvádza projekt č. 1. V r. 7 sa uvedie časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období v úhrne za všetky projekty najviac však do výšky čiastkového základu dane uvedeného v r. 55 a údaj z r. 7 sa prenáša do r. 56. Riadok 7 sa vyplňa aj pri daňovníkovi, ktorý uplatňuje odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj iba za jeden projekt.


PRÍLOHA č. 2 - Podiely na zisku (dividendy) a ostatné príjmy, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e zákona

Podiely na zisku (dividendy) a ostatné príjmy, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e zákona, ak sú vyplácané od právnickej osoby, ktorá je daňovníkom štátu, s ktorým má Slovenská republika uzavretú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia a od právnickej osoby, ktorá je daňovníkom štátu, s ktorým nemá Slovenská republika uzavretú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia, pričom nejde o nezmluvný štát podľa § 2 písm. x) zákona

Druh príjmu (výnosu) plynúci od právnickej osoby, ktorá je daňovníkom štátu, s ktorým má Slovenská republika uzavretú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia a od právnickej osoby, ktorá je daňovníkom štátu, s ktorým nemá Slovenská republika uzavretú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia, pričom nejde o daňovníka nezmluvného štátu podľa § 2 písm. x) zákona	Suma príjmu (výnosu)	Suma výdavku (nákladu)
	1	2
Podiel na zisku (dividenda)	01	
Podiel člena pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou na zisku a na majetku ³⁷⁾	02	
Podiel na výsledku podnikania vyplácaný tichému spoločníkovi	03	
Vyrovňací podiel ³⁸⁾	04	
Podiel na likvidačnom zostatku ³⁸⁾	05	
Spolu	06	

37) Uvedie sa suma presahujúca 500 eur. Ak je tento podiel vyplácaný viacerými pozemkovými spoločenstvami so sídlom v zahraničí, uvedie sa úhrn súm presahujúci 500 eur od každého jedného pozemkového spoločenstva.
38) Suma výdavku (nákladu) sa uplatní v hodnote splateného vkladu zistenej podľa § 25a písm. c) až f) zákona za každý podiel jednotlivo, pričom ak je hodnota splateného vkladu vyššia ako vyrovňací podiel alebo podiel na likvidačnom zostatku, na rozdiel sa neprihliada.

Výpočet dane z osobitného základu dane podľa § 51e zákona podielov na zisku (dividendy) a ostatných príjmov, ktoré sú súčasťou tohto osobitného základu dane, ktoré sú vyplácané od právnickej osoby, ktorá je daňovníkom štátu, s ktorým má Slovenská republika uzavretú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia

Osobitný základ dane podľa § 51e zákona (r. 06 stĺ. 1 - r. 06 stĺ. 2)	07	
Sadzba dane (v %)	08	7
Daň z osobitného základu dane (zaokrúhlená na eurocenty nadol) vypočítaná sadzbou dane podľa § 15 písm. a) tretieho bodu zákona (r. 07 x r. 08) : 100	09	

Výpočet dane po vyňatí podielov na zisku (dividend) a ostatných príjmov zo zdrojov v zahraničí, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e zákona

Úhrn vyňatých podielov na zisku (dividend) a ostatných príjmov (základov dane), ktoré sú súčasťou príjmov uvedených v r. 06	10	
Podiely na zisku (dividendy) a ostatné príjmy (základy dane) znížené o úhrn vyňatých podielov na zisku (r. 07 - r. 10)	11	
Daň po vyňatí podielov na zisku (dividend) a ostatných príjmov (základov dane) zo zdrojov v zahraničí (zaokrúhlená na eurocenty nadol) (r. 11 x r. 08) : 100	12	

Výpočet dane uznanej na zápočet na daňovú povinnosť v tuzemsku zo zaplatenej dane v zahraničí z podielov na zisku (dividend) a ostatných príjmov, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e zákona

Úhrn podielov na zisku (dividend) a ostatných príjmov (základov dane), ktoré sú súčasťou príjmov uvedených v r. 06	13	
Daň zaplatená v zahraničí z príjmov z r. 13 - uvádza sa suma zaplatenej dane podľa zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia (zaokrúhlená na eurocenty nahor)	14	
Výpočet percenta dane na účely zápočtu r. 13 : [(r. 07 - r. 10) alebo r. 07] x 100	15	
Z dane zaplatenej v zahraničí možno započítať [(r. 12 alebo r. 09) x r. 15] : 100	16	
Daň uznaná na zápočet (r. 16 maximálne do sumy v r. 14)	17	

MF/016160/2017-721


PRÍLOHA č. 3 - Údaje na účely sociálneho poistenia a zdravotného poistenia

Na účely sociálneho poistenia a zdravotného poistenia		
	1	2
	Prijmy (výnosy)	Výdavky (náklady)
Prijmy (výnosy) z výkonu osobnej asistencie uvádzané v VI. oddiele ako súčasť základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona / § 6 ods. 2 písm. b) zákona	01	
Základ dane z príjmov z výkonu osobného asistenta (kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami); výsledok hospodárenia (zisk)	02	
Strata z príjmov z výkonu osobného asistenta (záporný rozdiel); výsledok hospodárenia (strata)	03	
Položky zvyšujúce základ dane (znižujúce stratu) (§ 17 až § 17b, § 17d, § 19 ods. 3 písm. n) a § 21 ods. 1 písm. h) tretí bod zákona)	04	
Položky znižujúce základ dane (zvyšujúce stratu) (§ 17 až § 17b a § 17d zákona)	05	
Základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov z výkonu osobného asistenta po úprave o položky zvyšujúce základ dane alebo znižujúce základ dane (r. 02 + r. 04 - r. 05) > 0 alebo (r. 03 + r. 04 - r. 05) > 0	06	
Daňová strata z príjmov z výkonu osobného asistenta po úprave o položky znižujúce stratu alebo zvyšujúce stratu (r. 02 + r. 04 - r. 05) < 0 alebo (r. 03 + r. 04 - r. 05) < 0	07	
Ak daňovník dosahuje príjmy za výkon osobnej asistencie podľa zákona č. 447/2008 Z. z. o peňažných príspevkoch na kompenzáciu ťažkého zdravotného postihnutia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, uvedú sa v tejto tabuľke príjmy a výdavky, základ dane, stratu z týchto príjmov a ak vedie podvojné účtovníctvo aj základ dane a daňová strata po uplatnení pripočítateľných a odpočítateľných položiek upravujúcich základ dane alebo daňová strata daňovníka z príjmov týkajúca sa tejto činnosti, ktoré daňovník zahrnul do základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona uvedeného v VI. oddiele.		
Na účely sociálneho poistenia a zdravotného poistenia		
Úhrn povinného poistného (§ 5 ods. 8 zákona)	08	
z toho		
úhrn poistného na sociálne poistenie (zabezpečenie)	09	
úhrn poistného na zdravotné poistenie	10	
Preukázateľne zaplatené poistné na sociálne poistenie z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona	11	
z toho		
preukázateľne zaplatené poistné na dobrovoľné sociálne poistenie	12	
Preukázateľne zaplatené poistné na zdravotné poistenie z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona	13	
z toho		
preukázateľne zaplatené preddavky na zdravotné poistenie z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona príslušné k zdaňovaciemu obdobiu, za ktoré sa podáva daňové priznanie	14	
Ak daňovník vyplní riadok preukázateľne zaplateného poistného z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona uvedeného pod tabuľkou č. 1 priznania, vyplní sa aj r. 11 a r. 14 bez ohľadu na spôsob uplatňovania výdavkov (podvojné účtovníctvo, jednoduché účtovníctvo, daňová evidencia podľa § 6 ods. 11 zákona, výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 zákona).		
Pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona vediem podvojné účtovníctvo		
Výnosy podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona (vyplní sa len ak daňovník vedie podvojné účtovníctvo a nevyplní r. 1 až 3 a r. 5 až 9 v Tabuľke č. 1)	15	
Dátum . . . 20 . . .	podpis daňovníka (zástupcu)	