



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

Eva Kosová

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.

BRNO 2018

Zadání bakalářské práce

Ústav: Ústav financí
Studentka: **Eva Kosová**
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 je zaměřena na porovnání zdaňování příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku. Teoretická část se zabývá vymezením základních pojmů a informací potřebných pro stanovení daňové povinnosti a také určením postupu při zdanění příjmů fyzických osob v daných státech. V praktické části jsou na modelových příkladech použity teoretické poznatky a po vzájemném srovnání daňových povinností navrženy daňové optimalizace poplatníků.

Abstract

Bachelor thesis is focused to compare personal income taxes between Czech Republic and Slovakia. Basic concepts and information are processed in theoretical part. This information is needed to determination of tax liability and specifying of the procedure for personal income taxes in a given state. In practical part, specific examples are modeled using theoretical knowledge. Suggestions for taxes optimization of taxpayers are made based on mutual comparison of tax liability in each state.

Klíčová slova

daň z příjmů fyzických osob, poplatník, komparace, Česká republika, Slovensko

Key words

personal income tax, taxpayer, comparison, Czech Republic, Slovakia

Bibliografická citace

KOSOVÁ, E. *Komparace zdaňování příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2018. 93 s.
Vedoucí bakalářské práce JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.

Čestné prohlášení

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

V Brně dne 18. května 2018

.....

podpis studenta

Poděkování

Děkuji panu JUDr. Ing. Janu Kopřivovi, Ph.D. za vedení mé bakalářské práce, za jeho připomínky a odborné rady.

OBSAH

ÚVOD	12
1 CÍL A METODIKA PRÁCE	13
2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE	14
2.1 Daň a funkce daní.....	14
2.2 Klasifikace daní.....	15
2.3 Daňová soustava České republiky	15
2.4 Daňová soustava Slovenska	16
2.5 Daň z příjmů fyzických osob v České republice.....	17
2.5.1 Daňové subjekty	17
2.5.2 Předmět daně.....	18
2.5.3 Příjmy ze závislé činnosti	19
2.5.4 Příjmy ze samostatné činnosti.....	20
2.5.5 Příjmy z kapitálového majetku	22
2.5.6 Příjmy z nájmu.....	23
2.5.7 Ostatní příjmy	23
2.5.8 Příjmy osvobozené od daně	25
2.5.9 Základ daně.....	26
2.5.10 Sazba daně	27
2.5.11 Zdaňovací období	28

2.5.12	Nezdanitelné části základu daně	28
2.5.13	Slevy na dani.....	29
2.5.14	Odčitatelné položky od základu daně	30
2.5.15	Zálohy na daň.....	31
2.5.16	Daňové přiznání	31
2.5.17	Zdravotní a sociální pojištění.....	32
2.6	Daň z příjmů fyzických osob na Slovensku	33
2.6.1	Daňové subjekty	33
2.6.2	Předmět daně.....	34
2.6.3	Příjmy ze závislé činnosti	34
2.6.4	Příjmy z podnikání, z jiné samostatné výdělečné činnosti, z pronájmu a z použití díla a uměleckého výkonu	36
2.6.5	Příjmy z kapitálového majetku	38
2.6.6	Ostatní příjmy	39
2.6.7	Příjmy osvobozené od daně	40
2.6.8	Základ daně.....	40
2.6.9	Sazba daně	41
2.6.10	Zdaňovací období	41
2.6.11	Nezdanitelné části základu daně	41
2.6.12	Daňový bonus	44
2.6.13	Odčitatelné položky od základu daně	44

2.6.14	Zálohy na daň.....	45
2.6.15	Daňové přiznání	45
2.6.16	Zdravotní a sociální pojištění.....	46
3	ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU	47
3.1	Příjmy ze závislé činnosti.....	47
3.1.1	Daňová povinnost poplatníka s minimální mzdou	47
3.1.2	Daňová povinnost poplatníka s průměrnou mzdou	49
3.1.3	Daňová povinnost poplatníka s nadprůměrnou mzdou.....	51
3.1.4	Srovnání daňového zatížení příjmů ze závislé činnosti	53
3.2	Příjmy ze samostatné činnosti	54
3.2.1	Srovnání daňového zatížení příjmů ze samostatné činnosti	56
3.3	Příjmy z kapitálového majetku.....	56
3.3.1	Srovnání daňového zatížení příjmů z kapitálového majetku	57
3.4	Příjem z nájmu	57
3.4.1	Srovnání daňového zatížení příjmů z nájmu.....	59
3.5	Ostatní příjem.....	59
3.5.1	Srovnání daňového zatížení ostatních příjmů	60
4	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ	62
	ZÁVĚR	65
	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	67
	SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ	70

SEZNAM OBRÁZKŮ	71
SEZNAM TABULEK	72
SEZNAM PŘÍLOH.....	74

ÚVOD

Daně jsou součástí života každého člověka již od dávné historie. Podoba dnešní daňové soustavy České a Slovenské republiky byla vytvořena během daňové reformy po rozdělení těchto dvou zemí a pravděpodobně proto jsou si oba daňové systémy tak podobné. Při stanovení optimálních daňových podmínek pro poplatníky dochází v legislativě každoročně ke změnám, a proto je třeba neustále sledovat předpisy a vzdělávat se v oblasti daňových systémů ve všech státech.

Bakalářská práce je zaměřena na komparaci zdaňování příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku. Je rozdělena na tři části, a to na část teoretickou, analytickou a návrhy řešení, jak zoptimalizovat daňové zatížení poplatníků v České republice a na Slovensku.

Teoretická část práce se nejprve zaměřuje na vysvětlení základního pojmu daň a její funkce, dále jsou určeny možné klasifikace daní a daňové soustavy obou států. Následně je rozebrána daň z příjmů fyzických osob v České republice a poté na Slovensku. Tato část obsahuje například stanovení jednotlivých zdanitelných příjmů nebo určení postupu výpočtu daňové povinnosti poplatníků s užitím slev na dani a ostatních možností optimalizace daně.

V analytické části je na praktických příkladech stanoveno zdanění fiktivních poplatníků v daných státech, a to u příjmů ze závislé činnosti, samostatné činnosti, z nájmu, kapitálového majetku a z ostatních příjmů. Následně jsou tyto daňové povinnosti v České republice a na Slovensku zhodnoceny a porovnány.

Vzhledem k poznatkům z teoretické části a výsledkům z analytické části se poslední část zabývá určením výhod a nevýhod daňových systémů obou států a srovnáním optimalizačních možností daní dle legislativních změn za posledních jedenáct let. Od těchto informací se odvíjí stanovení návrhů, jak zoptimalizovat daňovou povinnost českého i slovenského poplatníka.

1 CÍL A METODIKA PRÁCE

Primárním cílem bakalářské práce je srovnání daně z příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku, kterého bude dosaženo pomocí praktických výpočtů daňové povinnosti fiktivních poplatníků obou zemí.

K dosažení primárního cíle je třeba nejprve splnit sekundární cíle v podobě vymezení daňové soustavy obou daných států a jednotlivých příjmů a dále stanovení postupu zdaňování těchto příjmů. Následně se provede porovnání daňového zatížení poplatníků za použití informací ze sekundárních cílů.

V bakalářské práci jsou použity metody, které objektivně a korektními způsoby umožňují objasnění poznatků a lepší seznámení se s daným problémem (15).

První metodou je metoda **abstrakce**, která odhlíží od nepodstatných náležitostí a zaměřuje se na ty podstatné, tedy na oblast zdanění příjmů fyzických osob a na výpočet daňové povinnosti (15).

Další dvojicí metod je analýza a syntéza, jež jsou navzájem opačné. **Analýza** rozděluje zkoumaný jev, tedy daňové soustavy daných států, na dílčí části, které jsou dále zkoumány. Metoda **syntézy** naopak tyto dílčí části spojuje v celek a poskytuje tak pochopení vzájemných souvislostí (15).

Metodou **modelování** lze vytvořit modelové situace pro stanovení daňové povinnosti, které odpovídají skutečným situacím. Využity jsou u příkladů v analytické části (15).

Poslední a hlavní metodou je **komparace**, která je základní metodou pro hodnocení získaných poznatků. Umožňuje srovnávat daňovou povinnost poplatníků za různých podmínek v České republice a na Slovensku (15).

2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

V této kapitole jsou popsány teoretické poznatky o daňových systémech České republiky a Slovenska. Nejprve je vysvětlen pojem daň, její funkce a klasifikace, poté jsou určeny daňové soustavy a následně jsou v každé části charakterizovány základní pojmy, určeny zdanitelné příjmy a stanoven výpočet pro výslednou daňovou povinnost fyzických osob.

2.1 Daň a funkce daní

Daní je myšlena povinná platba, kterou ukládá zákon. Tato platba je nenávratná, neekvivalentní, neúčelová a plyne do veřejného rozpočtu, z něhož se hradí potřeby jako jsou výdaje na obranu státu nebo školství. Díky povinnosti, kterou nám ukládá zákon, se daň odlišuje od dobrovolně poskytovaného příspěvku na určitý účel (5, s. 9–10).

Z právního hlediska je daň platba, která nese ve svém názvu slovo daň (např. daň z nemovitých věcí). Z ekonomického hlediska může mít platba různé názvy, ale podstatné jsou její vlastnosti (5, s. 9).

Dle daňového řádu daň zahrnuje také daňový odpočet, daňovou ztrátu a příslušenství daně (6, s. 17).

Daně plní v ekonomice státu několik **funkcí**. Primární funkcí je funkce fiskální, která spočívá v zajištění příjmů do veřejného rozpočtu. Další funkce daní je funkce alokační, která spočívá v přemístění prostředků tam, kde to stát považuje za účelné. Funkce redistribuční má za úkol přerozdělovat důchody od bohatších k chudším, ale s podmínkou, že bohatší budou platit vyšší daň. Stimulační funkce daní slouží k ovlivnění rozhodování daňových subjektů ohledně jejich daňové povinnosti, kterou mohou snížit různými daňovými úsporami, anebo jsou vystaveni vyššímu zdanění, aby byl podpořen ekonomický růst a aby spotřebovávali určité statky. Funkce stabilizační může zmírňovat cyklické výkyvy v ekonomice, zajišťovat vyšší příjmy plynoucí do veřejných rozpočtů anebo vytvářet rezervu pro nepříznivé situace (5, s. 11–13).

2.2 Klasifikace daní

Daně lze třídit mnoha způsoby, ale ten nejznámější a nejzákladnější je na daně přímé a nepřímé (3, s. 25).

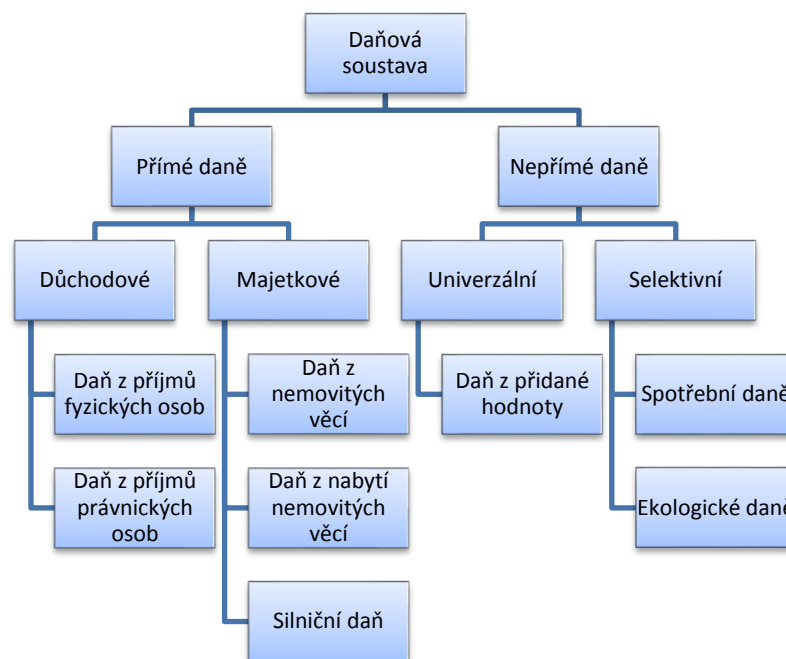
Přímé daně jsou vyměřeny poplatníkovi dle jeho příjmu nebo majetku, jsou tedy adresné a poplatník je platí na úkor svého důchodu. Nelze se jim vyhnout ani přenést na jiný ekonomický subjekt (3, s. 25).

Nepřímé daně jsou neadresné, jsou odváděny finančnímu úřadu plátcem, který si ale svůj důchod nesnižuje, protože přenáší daň na poplatníka. Ten platí daň prostřednictvím zvýšené ceny (7, s. 20).

Další klasifikace daní je například dle subjektu, který je nucen platit daň (jednotlivec, domácnost, oba manželé, všichni členové domácnosti nebo firma), dle objektu, na který je daň určena (daně důchodové, výnosové, majetkové, z hlavy, obrátové, spotřební a z finančních transakcí), dle platební schopnosti poplatníka (osobní, in rem), dle negativního dopadu na tržní mechanismus (daně distorzní a nedistorzní), dle stanovení hodnoty daně (daně jednotkové a ad valorem), dle stupně progresu (progresivní, proporcionální, regresivní), dle okruhu platnosti daní (ústřední a místní neboli municipální) a nakonec třídění daní dle stupně závaznosti (obligatorní a fakultativní) (3, s. 26–28).

2.3 Daňová soustava České republiky

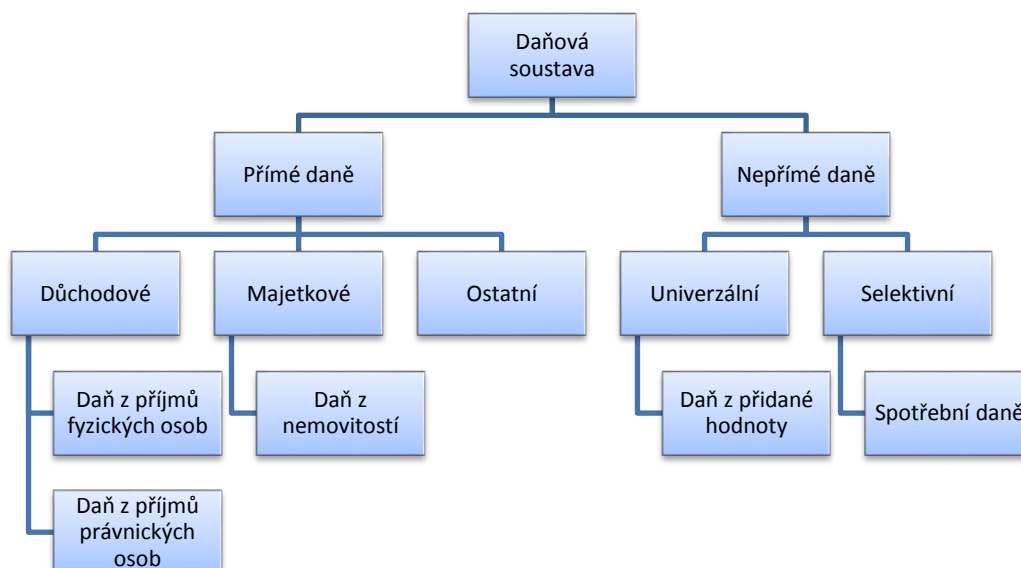
Česká daňová soustava, jak ji známe dnes, byla vytvořena během daňové reformy v roce 1993, tedy po rozdělení Československa a vychází z daňových systémů západních tržních ekonomik. Je tvořena dvěma typy daní, a to přímými a nepřímými (11, s. 6–7).



Obrázek č. 1: Daňová soustava ČR (Zdroj: Vlastní zpracování dle: 11, s.7)

2.4 Daňová soustava Slovenska

Na Slovensku nabyla daňová soustava svou podobu také ve třetí fázi daňové reformy, kdy došlo k rozdělení Československa. Dělí se na dva hlavní druhy daní, a to na přímé a nepřímé, stejně jako je tomu v České republice (13, s. 41).



Obrázek č. 2: Daňová soustava SR (Zdroj: Vlastní zpracování dle: 13, s. 32–33)

2.5 Daň z příjmů fyzických osob v České republice

V České republice je daň z příjmů fyzických osob upravována zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen „ZDP“) (9, s. 7).

Daň z příjmů náleží mezi daně přímé, které jsou stanoveny každému poplatníkovi podle jeho důchodové nebo majetkové situace (6, s. 18).

Tato daň je pravděpodobně daní nejznámější a také nejméně oblíbenou, avšak je nutnou součástí každého daňového systému. Konstrukce daně z příjmů je poměrně složitá, využívají se k ní různé prvky, jako například osvobození od daně, odčitatelné položky od základu daně nebo slevy na dani (5, s. 150).

Nejprve je ale třeba vymezit některé pojmy, jako jsou například daňové subjekty, kterých se daňová povinnost týká, předmět daně nebo jednotlivé příjmy (14, s. 32–33).

2.5.1 Daňové subjekty

Abychom mohli určit, kdo je povinen platit daň z příjmů, je nutné vymezit, koho zákon označuje za poplatníka a koho za plátce daně (6, s. 23).

- Poplatníkem daně je ten, jehož příjmy, majetek nebo úkony přímo podléhají dani (6, s. 23).
- *„Plátcem daně se rozumí osoba, která pod vlastní majetkovou odpovědností odvádí správci daně daň vybranou od poplatníků nebo sraženou poplatníkům.“* (6, s. 24)

Poplatníci daně

Poplatníky daně z příjmů fyzických osob se mohou stát pouze fyzické osoby. Dani jsou podrobeny jejich příjmy, majetek nebo úkony. Poplatníci se dělí na daňové rezidenty a nerezidenty (12, s. 5–6).

- **Daňový rezident** má bydliště na území České republiky nebo se zde obvykle zdržuje, tzn. pobývá zde alespoň 183 dní v kalendářním roce. Rezident má daňovou povinnost neomezenou, tedy jak na příjmy ze zdrojů v České republice, tak i na příjmy ze zdrojů v zahraničí (12, s. 5).

- **Daňový nerezident** je ten, kdo nemá na území České republiky bydliště ani se zde obvykle nezdržuje, zdržuje se zde pouze z důvodu studia nebo léčení nebo to o něm stanoví mezinárodní smlouvy. Nerezident má omezenou daňovou povinnost, tedy pouze z příjmů plynoucích ze zdrojů v ČR (12, s. 5–6).

Plátcí daně

Plátce je fyzická nebo právnická osoba, která odvádí správci daně daň a zálohu na daň vybranou od poplatníků nebo jim sraženou. Plátcem je tedy zaměstnavatel, který odvádí daň za své zaměstnance z příjmů ze závislé činnosti, dále subjekt, který vyplácí příjem zdaněný srážkovou daní a také osoba hradící zajištění daně (12, s. 6).

2.5.2 Předmět daně

Pro zjištění základu daně je třeba nejprve určit příjmy, které jsou předmětem daně, tzn. příjmy, které podléhají zdanění. Pokud je příjem předmětem daně, ještě to neznamena, že musí dojít k jeho zdanění, protože může být od daně osvobozen (6, s. 58).

Předmětem daně fyzických osob jsou příjmy, které jsou uvedeny v § 6 až 10 ZDP. Tyto příjmy se tedy dělí do pěti skupin. Každý příjem se nejprve posuzuje samostatně jako tzv. dílčí základ daně a následně se z dílčích základů stanoví celkový základ daně (14, s. 33).

Příjmem může být příjem peněžní, nepeněžní i dosažený směnou (14, s. 33).

„Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou:

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

2.5.3 Příjmy ze závislé činnosti

Poplatníky daně z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků jsou fyzické osoby, označované jako zaměstnanci. Plátcí daně, kteří plní daňovou povinnost za své zaměstnance, jsou zaměstnavatelé (12, s. 59).

Mezi příjmy ze závislé činnosti patří dle § 6 ZDP:

- plnění v podobě příjmu ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního, služebního nebo členského poměru a podobného poměru, kdy je poplatník při výkonu své práce povinen dodržovat příkazy plátce, a také plnění z funkčního požitku,
- příjmy za práci členů družstva, společníků společnosti s ručením omezeným a komanditistů komanditní společnosti,
- odměny členů orgánů právnických osob a odměny likvidátora,
- příjmy z dřívější, současné nebo budoucí činnosti, ze které plynou příjmy výše zmíněné (9, s. 15–16).

Není důležité, jestli jsou tyto příjmy pravidelné nebo jednorázové, jestli jsou vyplaceny, připsány k dobru anebo určeny na penzijní pojištění. Také není podstatné, zda je na ně právní nárok nebo kdo tyto příjmy dostává, zda zaměstnanec nebo například dědic, na kterého přešlo dané právo (6, s. 71).

Funkčními požitky jsou platy a plnění týkající se současného nebo dřívějšího výkonu funkce představitelů státní moci, některých státních orgánů a soudců, kromě platu prezidenta republiky, odměn členů vlády, poslanců a senátorů, platy vedoucích ústředních úřadů a soudců. Také jsou funkčními požitky odměny za výkon funkce například v orgánech obcí, v státních orgánech, spolcích a komorách (6, s. 71).

Nepeněžním příjmem ze závislé činnosti, který je také předmětem daně, je například částka hrazená zaměstnancem zaměstnavateli za poskytnuté plnění v hodnotě nižší, než je cena obvyklá nebo cena tržní (6, s. 72).

Dalším nepeněžním příjmem je bezplatné poskytnutí motorového vozidla zaměstnavatelem zaměstnanci pro služební i soukromé účely. Příjmem zaměstnance je 1 % vstupní ceny vozidla (vč. DPH) za každý započatý kalendářní měsíc, kdy je vozidlo

poskytnuto. Tento příjem se zahrnuje i do vyměřovacího základu pro pojistné na sociální a zdravotní pojištění (12, s. 60).

Pokud je hodnota tohoto příjmu za měsíc nižší než 1 000 Kč, pak se za příjem zaměstnance považuje částka ve výši 1 000 Kč. Poskytne-li zaměstnavatel zaměstnanci postupně k užívání více motorových vozidel, potom je příjmem částka ve výši 1 % z nejvyšší vstupní ceny motorového vozidla. Poskytne-li ale vozidla současně, pak má příjem hodnotu 1 % z úhrnu vstupních cen všech poskytnutých motorových vozidel (9, s. 16).

Příjmy, které nejsou předmětem daně:

- náhrady cestovních výdajů týkajících se výkonu činnosti a hodnota bezplatného stravování na pracovních cestách,
- hodnota osobních ochranných pracovních prostředků, pracovních oděvů a obuvi, stejnokrojů a náklady na jejich udržování, dále hodnota mycích, čistících a dezinfekčních prostředků a ochranných nápojů,
- částky, které zaměstnanec přijal od zaměstnavatele zálohově k jejich vydání jeho jménem nebo částky, kterými zaměstnanci hradí výdaje, které hradil ze svých financí,
- náhrady za opotřebení vlastního nářadí, zařízení nebo předmětů, které jsou nutné k výkonu práce,
- plnění zaměstnavatele, která jsou povinná k vytváření a dodržování pracovních podmínek pro výkon práce dle právního předpisu (9, s. 16–17).

Základem daně (dílčím základem daně) jsou příjmy ze závislé činnosti navýšené o povinné pojistné hrazené zaměstnavatelem ve výši 9 % na zdravotní pojištění a 25 % na sociální pojištění (14, s. 38).

2.5.4 Příjmy ze samostatné činnosti

Tyto příjmy najdeme v § 7 odst. 1 a 2 ZDP. Ostatní příjmy, které můžeme najít v § 3 ZDP, nejsou předmětem daně, anebo jsou dle § 4 a 4a ZDP od daně osvobozeny (6, s. 86–87).

„Příjmem ze samostatné činnosti, pokud nepatří do příjmů uvedených v § 6 ZDP, je:

- a) příjem ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,*

- b) příjem ze živnostenského podnikání,
- c) příjem z jiného podnikání neuvedeného v písmenech a) a b), ke kterému je potřeba podnikatelské oprávnění,
- d) podíl společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti na zisku.“ (9, s. 20–21)

„Příjmem ze samostatné činnosti, pokud nepatří do příjmů uvedených v § 6 ZDP, je dále

- a) 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,
- b) příjem z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku,
- c) příjem z výkonu nezávislého povolání.“ (9, s. 21)

Základ daně (dílčí základ daně) je tvořen příjmy, do kterých není zahrnován příjem autora za příspěvek do novin, časopisu, rozhlasu nebo televize, sníženými o výdaje prokazatelně vynaložené (skutečné) na jejich dosažení, zajištění a udržení, kromě příjmů z veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti. K zjištění dílčího základu daně se využije § 23 až 33 ZDP (9, s. 21).

Poplatník tedy může uplatnit skutečné výdaje, pokud vede daňovou evidenci nebo účetnictví, anebo paušální výdaje (6, s. 87). Uplatní-li výdaje paušální neboli stanovené procentem z příjmů, potom musí vést záznamy o příjmech a evidenci pohledávek. Tyto paušální výdaje zahrnují veškeré výdaje vynaložené v souvislosti s dosahováním příjmů ze samostatné činnosti (6, s. 93–94).

Paušální výdaje lze uplatnit ve výši:

- 80 % z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů z živnostenského podnikání řemeslného, nejvýše lze však uplatnit 800 000 Kč,
- 60 % z příjmů ze živnostenského podnikání, nejvýše lze uplatnit 600 000 Kč,
- 30 % z příjmů z nájmu majetku, který je zařazený v obchodním majetku, nejvýše lze uplatnit 300 000 Kč,
- 40 % z jiných příjmů ze samostatné činnosti, kromě příjmu z podílu z veřejné obchodní společnosti, komanditní společnosti a příjmu autora za příspěvek do novin, časopisu, rozhlasu nebo televize dle § 7 odst. 6 ZDP, nejvýše lze však uplatnit 400 000 Kč (9, s. 21).

Ať už se poplatník rozhodne pro skutečné nebo paušální výdaje, je nutné, aby se držel jednotného postupu u všech druhů příjmů ze samostatné činnosti, protože tvoří jeden dílčí základ daně (6, s. 94).

2.5.5 Příjmy z kapitálového majetku

Příjmy z kapitálového majetku stanovuje § 8 ZDP a jsou jimi příjmy z držby finančního majetku. Většina těchto příjmů tvoří samostatné základy daně a jsou zdaňovány zvláštní sazbou daně (15 %) dle § 36 ZDP, u které není třeba podávat daňové přiznání a daň odvádí plátce daně. Ostatní příjmy tvoří dílčí základy daně a poplatník je zahrnuje do základu daně v daňovém přiznání (6, s. 97–98).

Příjmy, které tvoří samostatný základ daně:

- podíly na zisku z obchodní korporace,
- podíly na zisku tichého společníka z účasti na podnikání,
- úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách a úroky z účtu, který není určen k podnikání,
- výnos z jednorázového vkladu,
- dávky penzijního připojištění se státním příspěvkem, doplňkového penzijního spoření a penzijního pojištění po snížení o zaplacené příspěvky a o státní příspěvky na penzijní připojištění,
- plnění ze soukromého životního pojištění po snížení o zaplacené pojistné,
- plnění ze zisku svěrenského fondu nebo rodinné fundace,
- rozdíl mezi vyplacenou jmenovitou hodnotou dluhopisu a emisním kursem při jejich vydání,
- úrokové výnosy z držby směnek (9, s. 23–24).

Příjmy, které tvoří dílčí základ daně:

- úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů a zápůjček,
- úroky a poplatek z prodlení,
- úroky z vkladů na podnikatelských účtech, kromě účtů poplatníků, kteří mají stanovenou paušální daň,
- úroky z hodnoty splaceného vkladu ve sjednané výši členů obchodních korporací,

- úroky a jiné výnosy z držby směnek (9, s. 24).

2.5.6 Příjmy z nájmu

Zdanění příjmů z nájmu upravuje § 9 ZDP a jsou to příjmy z nájmu nemovitých věcí, bytů a movitých věcí. Pokud je ovšem příjem z nájmu movitých věcí pouze příležitostný, tak se na něj pohlíží jako na ostatní příjem (§ 10 ZDP) (5, s. 202).

Nájem značí nakládání s majetkem, nikoli samostatnou činnost, a proto nemůže poplatníkovi vzniknout v této souvislosti obchodní majetek, i když tento pronajímaný majetek může odepisovat (5, s. 202).

Základem daně (dílčím základem daně) z příjmů z nájmu je rozdíl mezi příjmy a výdaji na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Vzniká tedy buď kladný dílčí základ daně, nebo daňová ztráta. Výdaje lze uplatnit jako skutečné, anebo paušální ve výši 30 % z příjmů. Maximální částka pro uplatnění paušálních výdajů je však 300 000 Kč. Při použití paušálních výdajů je poplatník povinen vést záznamy o příjmech a evidenci pohledávek, které vznikly v souvislosti s nájmem (9, s. 25).

2.5.7 Ostatní příjmy

Mezi ostatní příjmy (§ 10 ZDP) patří příjmy, které nelze zařadit do předchozích příjmů dle § 6 až 9 ZDP, tedy do příjmů ze zaměstnání, ze samostatné činnosti, z kapitálového majetku nebo z nájmu (6, s. 99).

Ostatními příjmy zdaňovanými jako dílčí základ daně jsou:

- příjmy z příležitostných činností nebo příležitostného nájmu movitých věcí, včetně příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, které neprovozuje podnikatel (osvobozeno, pokud úhrn nepřesáhne za zdaňovací období 30 000 Kč),
- příjmy z úplatného převodu nemovité věci, cenného papíru a jiné věci (osvobození nemovité věci dle § 4 ZDP závisí na časovém testu a prodej cenných papírů je osvobozen, pokud úhrn nepřesáhne za zdaňovací období 100 000 Kč),

- příjmy z převodu účasti společnosti s ručením omezeným, komanditisty na komanditní společnosti nebo z převodu družstevního podílu, pokud nejsou osvobozeny dle § 4 ZDP,
- příjmy ze zděděných práv z průmyslového a jiného duševního vlastnictví, včetně práv autorských a jim příbuzných,
- přijaté výživné, důchody a podobné opakující se požitky, pokud nejsou osvobozeny dle § 4 ZDP,
- příjmy společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti z ukončení účasti ve společnosti,
- příjem z výměnku,
- příjem obmyšleného ze svěřenského fondu,
- bezúplatný příjem (osvobozen dle § 10 odst. 3 písm. c),
- příjem z rozpuštění rezervního (nebo obdobného) fondu vytvořeného ze zisku,
- výhry z hazardních her (osvobozena je výhra z tomboly s herní jistinou do částky 100 000 Kč, hazardní hry provozované na základě ohlášení, základního povolení nebo právních předpisů podobných zákonu upravujícímu hazardní hry vydanému v členském státě Evropské unie nebo státě Evropského hospodářského prostoru) (6, s. 100–102).

Ostatním příjmem zdaňovaným zvláštní sazbou je:

- podíl člena obchodní korporace na likvidačním zůstatku, kromě společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti, a podíl majitele podílového listu z podílu (osvobozen, pokud úhrn za zdaňovací období nepřesáhne 100 000 Kč), který připadá na podílový list při zrušení podílového fondu, kromě splynutí nebo sloučení podílového fondu,
- vypořádací podíl při zániku účasti člena v obchodní korporaci, kromě společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti, a podíl na majetku transformovaného družstva,
- výhra z reklamní soutěže, reklamního slosování a cena z veřejné nebo sportovní soutěže (osvobozeny jsou ceny ze soutěží v maximální hodnotě 10 000 Kč, kromě ceny ze sportovní soutěže, kdy jde o podnikatelskou činnost týkající se sportu) (6, s. 102).

Zdanění ostatních příjmů se provádí dvěma režimy. Podle těchto režimů jsou příjmy výše rozděleny. Jedná se o příjmy, které zahrnuje poplatník do daňového přiznání jako dílčí základ daně a o příjmy, které zdaňuje plátcе daně zvláštní sazbou dle § 36 ZDP (14, s. 59).

Základ daně, popřípadě dílčí základ daně, je tvořen příjmy sníženými o výdaje, které jsou prokazatelně vynaložené na dosažení příjmů, maximálně však do výše těchto příjmů. Lze tedy použít pouze skutečné výdaje, ovšem existuje výjimka, kdy je možné použít paušální výdaje ve výši 80 % (6, s. 99–100), a to u příležitostných příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství (např. prodej zbylých plodin z vlastní zahrádky) (5, s. 203).

2.5.8 Příjmy osvobozené od daně

Existuje celá řada příjmů, které jsou sice předmětem daně, ale mohou být pro poplatníka dle ZDP osvobozeny (11, s. 26). Toto osvobození se vztahuje jak na příjmy úplatné, tak i bezúplatné. Konkrétně úplatné příjmy najdeme v § 4 ZDP (všeobecné osvobození), v § 6 odst. 9 ZDP (osvobození příjmů ze závislé činnosti) a v § 10 odst. 3 ZDP (osvobození ostatních příjmů). Bezúplatné příjmy jsou obsaženy v § 4a ZDP (14, s. 34).

Určité příjmy jsou osvobozeny bez nutnosti splnění podmínek, ovšem některé jsou osvobozeny pouze po splnění daných podmínek (11, s. 26).

Osvobození tedy můžeme dělit na:

- osvobození bez podmínky,
- osvobození s časovým testem,
- osvobození s jinou (zákonem danou) podmínkou (11, s. 27).

Dle § 4 odst. 1 ZDP je s podmínkou časového testu osvobozen např. příjem z prodeje rodinného domu a souvisejícího pozemku, nebo jednotky, pokud v něm měl prodávající bydliště alespoň dva roky bezprostředně před prodejem (9, s. 9).

Dalším osvobozením od daně dle § 4 ZDP je například:

- příjem z prodeje hmotné movité věci kromě cenného papíru, motorového vozidla nabytého před prodejem méně než jeden rok a movité věci, která je nebo byla maximálně pět let před prodejem zahrnuta do obchodního majetku,

- cena z veřejné nebo reklamní soutěže, reklamního slosování nebo sportovní soutěže v hodnotě nepřevyšující 10 000 Kč,
- dávka pro osobu se zdravotním postižením, dávka v hmotné nouzi, dávka státní sociální podpory nebo příspěvek z veřejného rozpočtu,
- penze z penzijního pojištění, penzijního připojištění se státním příspěvkem, anebo z doplňkového penzijního spoření,
- kázeňské odměny příslušníkům ozbrojených sil a bezpečnostních sborů,
- výsluhové náležitosti a služební příspěvek na bydlení u vojáků z povolání,
- naturální plnění poskytované prezidentu a bývalému prezidentu republiky,
- plnění z vyživovací povinnosti,
- dotace ze státního nebo jiného rozpočtu, státního fondu, podpora z Vinařského fondu nebo z přiděleného grantu,
- příjem z úplatného převodu cenných papírů, pokud jejich úhrn nepřesáhne 100 000 Kč za zdaňovací období (9, s. 9–12).

2.5.9 Základ daně

Definicí základu daně dle § 5 odst. 1 ZDP je částka, která vznikne, pokud příjmy poplatníka přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení. Toto platí, pokud u jednotlivých příjmů § 6 až 10 ZDP není stanoveno jinak (9, s. 14).

Ze základu daně se zjišťuje daňová povinnost poplatníka dle dané sazby daně. Při stanovení základu daně je třeba nejprve určit, zda je příjem předmětem daně dle § 3 ZDP, zda není osvobozen od daně dle § 4 ZDP a následně do jaké kategorie příjmů patří. Tyto jednotlivé příjmy dle § 6 až 10 ZDP jsou označovány jako dílčí základy daně (DZD) (11, s. 28–29).

Základ daně se zjistí jako rozdíl mezi příjmy a výdaji, které poplatník uplatňuje buď ve skutečné výši, anebo procentem z příjmů (tzv. paušální výdaje). Ne u každého příjmu je možné výdaje uplatnit, ale lze to u příjmů ze samostatné činnosti (skutečné nebo paušální), u příjmů z nájmu (skutečné nebo paušální) a u ostatních příjmů (jen skutečné, paušální pouze u příjmů z příležitostné zemědělské výroby) (6, s. 67–68).

U příjmů ze samostatné činnosti a z nájmu je možné dosáhnout ztráty (tzn., že výdaje přesahují příjmy). U ostatních příjmů nelze ztráty dosáhnout, jelikož lze odečíst pouze výdaje na úrovni příjmů (6, s. 68).

Tabulka 1: Výpočet daňové povinnosti (Zdroj: Vlastní zpracování dle: 9 a 14, s. 38–39)

+ DZD § 6	příjmy + povinné pojistné hrazené zaměstnavatelem
+ DZD § 7	příjmy – výdaje (skutečné nebo paušální)
+ DZD § 8	příjmy
+ DZD § 9	příjmy – výdaje (skutečné nebo paušální)
+ DZD § 10	příjmy – výdaje (skutečné, paušální jen u zemědělské výroby)
= ZÁKLAD DANĚ = součet dílčích základů daně	
– nezdanitelné části ZD (§ 15 ZDP)	
– odčitatelné položky (§ 34 ZDP)	
= ZÁKLAD DANĚ snížený a zaokrouhlený na celá sta Kč dolů)	
× sazba daně 15 % (§ 16 ZDP)	
= DAŇ (zaokrouhlená na celé Kč nahoru)	
– slevy na dani (§ 35 až 35bb ZDP)	
– daňové zvýhodnění na vyživované dítě (§ 35c a 35d ZDP)	
= DAŇOVÁ POVINNOST po uplatnění slev nebo DAŇOVÝ BONUS	
– zaplacené zálohy	
= DAŇOVÁ POVINNOST (nedoplatek, přeplatek nebo daňový bonus)	

2.5.10 Sazba daně

Dle § 16 ZDP činí sazba daně z příjmů fyzických osob 15 %. Pro výpočet výsledné daňové povinnosti je třeba základ daně snížit o nezdanitelnou část základu daně (§ 15 ZDP), o odčitatelné položky od základu daně (§ 34 ZDP) a nakonec zaokrouhlit na celá sta Kč dolů (9, s. 31).

V roce 2013 bylo zavedeno **solidární zvýšení daně**, jehož výše činí dle § 16a ZDP 7 % z kladného rozdílu mezi součtem příjmů z DZD dle § 6 a 7 ZDP v daném zdaňovacím období a 48násobkem průměrné mzdy. Také jde o zvýšení daně u zálohy na daň zaměstnance ve výši 7 % z kladného rozdílu mezi příjmy, jež jsou zahrnované do základu pro výpočet zálohy a 4násobkem průměrné mzdy (1, s. 27).

Poplatník, kterému se daň zvyšuje o solidární zvýšení daně, je povinen podat daňové přiznání (1, s. 27).

2.5.11 Zdaňovací období

U fyzických osob je zdaňovacím obdobím kalendářní rok. Tento termín slouží k tomu, abychom nemuseli odvádět daň hned po obdržení zdanitelného příjmu (6, s. 33).

2.5.12 Nezdánitelné části základu daně

Základ daně fyzických osob lze snížit o určité položky, které nazýváme nezdanitelnými částmi základu daně. Nalezneme je v § 15 ZDP (11, s. 36).

Pro použití nezdanitelných položek ke snížení základu daně je třeba, aby byly splněny podmínky pro uplatnění těchto nezdanitelných položek a lze je uplatnit v rámci daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob nebo při ročním zúčtování ze závislé činnosti, pokud zaměstnanec požádá o zúčtování svého zaměstnavatele (11, s. 36).

Pokud poplatník neuplatní nezdanitelné části ve zdaňovacím období, ve kterém mu vznikl nárok na uplatnění, potom propadnou (14, s. 41).

Od základu daně lze odečíst:

- bezúplatné plnění (dar) poskytnuté na veřejně prospěšné účely vymezené zákonem, pokud toto plnění přesáhne ve zdaňovacím období hodnotu 2 % ze základu daně, anebo činí alespoň 1 000 Kč a zároveň lze odečíst nejvýše 15 % ze základu daně,
- bezúplatné plnění na zdravotnické účely, jako je odběr krve, se ohodnocuje částkou 3 000 Kč a odběr orgánu od žijícího dárce se oceňuje částkou 20 000 Kč,
- zaplacené úroky z úvěru ze stavebního spoření nebo z hypotečního úvěru, které byly použity na financování bytových potřeb, výše nesmí překročit 300 000 Kč,
- příspěvek zaplacený poplatníkem na jeho penzijní připojištění, penzijní pojištění nebo doplňkové penzijní spoření v celkovém úhrnu nejvýše 24 000 Kč,
- zaplacené pojistné na soukromé životní pojištění, pokud výplata plnění nastane nejdříve po 60 měsících od uzavření smlouvy a zároveň v roce, kdy poplatník dosáhne věku 60 let, maximálně však 24 000 Kč,
- členské příspěvky zaplacené členem odborové organizace do výše 1,5 % příjmů dle § 6 ZDP, nejvýše 3 000 Kč,

- úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání do výše 10 000 Kč, osoba se zdravotním postižením až 13 000 Kč a osoba s těžším zdravotním postižením až 15 000 Kč (9, s. 28–31).

2.5.13 Slevy na dani

Sleva na dani nesnižuje základ daně, jak tomu je u nezdanitelných částí nebo u odčitatelných položek, ale odčítá se až od vypočtené daňové povinnosti. Díky tomu se řadí mezi solidaristické prvky daňové soustavy a připívá tak k vyšší daňové spravedlnosti (11, s. 40).

Mezi slevy na dani patří:

- sleva za zaměstnance se zdravotním postižením ve výši 18 000 Kč a na zaměstnance s těžším zdravotním postižením ve výši 60 000 Kč,
- sleva týkající se investiční pobídky uplatněná po splnění podmínek v § 35a ZDP ve výši daně vypočtené dle § 16 ZDP z DZD ze samostatné činnosti (§ 7 ZDP),
- sleva na poplatníka ve výši 24 840 Kč ročně,
- sleva na manžela ve výši 24 840 Kč ročně (pokud nemá vlastní příjem za zdaňovací období vyšší než 68 000 Kč) a je-li držitelem průkazu ZTP/P, lze ročně odečíst částku 49 680 Kč,
- základní sleva na invaliditu ve výši 2 520 Kč ročně pro poplatníka, který pobírá invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně,
- rozšířená sleva na invaliditu ve výši 5 040 Kč ročně, pokud poplatník pobírá invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně,
- sleva pro držitele průkazu ZTP/P ve výši 16 140 Kč ročně,
- sleva na studenta ve výši 4 020 Kč, pokud se studující poplatník soustavně připravuje na budoucí povolání až do věku 26 let nebo během prezenčního studia v doktorském studijním programu do věku 28 let,
- sleva za umístění dítěte v předškolním zařízení ve výši prokazatelně vynaložených výdajů poplatníkem, pokud s ním vyživované dítě žije ve společně hospodařící domácnosti, maximálně však do výše minimální mzdy,
- sleva na evidenci tržeb v maximální výši 5 000 Kč, jde o kompenzaci nákladů na evidenci tržeb,

- daňové zvýhodnění na vyživované dítě (6, s. 144–160).

Dosahuje-li poplatník příjmů ze závislé činnosti a zároveň podepsal prohlášení k dani dle § 38k odst. 4 ZDP, potom se jeho daňová povinnost zjistí dle § 38h ZDP, tedy vypočítá se záloha na daň. Od této zálohy lze odečíst slevy na dani dle § 35ba ZDP a daňové zvýhodnění na dítě. Poplatník však smí podepsat prohlášení k dani na stejné období pouze u jednoho zaměstnavatele, má-li jich více (6, s. 81).

Záloha na daň z příjmu ze závislé činnosti se vypočítá ze základu pro výpočet zálohy, který tvoří úhrn příjmů dle § 6 ZDP za kalendářní měsíc nebo za zdaňovací období, snížený o částky osvobozené od daně a zvýšený o povinné pojistné (9, s. 98).

Poslední sleva, **daňové zvýhodnění na vyživované dítě**, se týká vyživovaného dítěte, které žije s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti, a to na území členského státu Evropské unie nebo státu, který tvoří Evropský hospodářský prostor (6, s. 160).

Daňové zvýhodnění lze uplatnit, pokud poplatník nevyužil slevu na dani z titulu investiční pobídky dle § 35a nebo 35b ZDP. Uplatnění má formu slevy na dani, daňového bonusu, anebo je to kombinace slevy na dani a daňového bonusu (6, s. 160–161).

Daňový bonus musí činit pro jeho uplatnění alespoň 100 Kč, maximální výše je ale 60 300 Kč za rok a poplatník musí mít příjem ze závislé nebo samostatné činnosti alespoň ve výši 6násobku minimální mzdy (9, s. 87).

Částka zvýhodnění je odstupňována dle počtu dětí. Na první dítě je to 13 404 Kč ročně, na druhé dítě 19 404 Kč ročně a na třetí a každé další dítě 24 204 Kč ročně (9, s. 86).

2.5.14 Odčitatelné položky od základu daně

Odčitatelné položky jsou stanoveny v § 34 ZDP a týkají se kromě většiny právnických osob také fyzických osob, které mají příjmy ze samostatné činnosti (§ 7 ZDP) a příjmy z nájmu (§ 9 ZDP) (11, s. 38).

Poplatník si může snížit základ daně o:

- daňovou ztrátu, která vznikla za předchozí zdaňovací období, a to nejdéle v pěti zdaňovacích obdobích, které následují po období, ve kterém byla ztráta vyměřena,
- odpočet na podporu výzkumu a vývoje, který je stanoven v § 34a až 34e ZDP,

- odpočet na podporu odborného vzdělávání, jenž je upraven v § 34f až 34h ZDP a který tvoří součet odpočtu na podporu pořízení majetku na odborné vzdělávání a odpočtu na podporu výdajů na žáka nebo studenta v rámci odborného vzdělávání (9, s. 79–81).

2.5.15 Zálohy na daň

Zaměstnavatel sráží svému zaměstnanci zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti, a to každý měsíc. Ostatní zálohy poplatník platí podle výše své poslední daňové povinnosti (4, s. 222).

Poplatník, jehož poslední známá daňová povinnost přesáhla dle § 38a ZDP 30 000 Kč, ale nepřesáhla 150 000 Kč, má povinnost platit zálohy na daň z příjmů ve výši 40 %. Dle této poslední známé daňové povinnosti, do které se nezahrnují ostatní příjmy, se zálohy na daň platí po celé zálohové období, a to do 15. 6. a 15. 12. Je-li poslední daňová povinnost vyšší než 150 000 Kč, potom má poplatník povinnost platit zálohy na daň ve výši 25 % čtvrtletně, tedy do 15. 3., 15. 6., 15. 9. a 15. 12. (1, s. 45–46).

2.5.16 Daňové přiznání

Daňový subjekt je povinen podat řádné daňové přiznání, pokud mu to ukládá zákon nebo je vyzván správcem daně, a je povinen sám daň vyčíslit. Daň je splatná v poslední den lhůty pro podání řádného daňového přiznání. Poplatník může podat i opravné daňové přiznání, pokud tak učiní ještě před uplynutím lhůty pro podání řádného daňového přiznání, a k předchozímu podání daňového přiznání se již nepřihlíží. Pokud subjekt zjistí, že vyměřená daň má být vyšší než poslední známá daň, až po uplynutí lhůty pro podání řádného daňového přiznání, je povinen podat dodatečné daňové přiznání a uhradit rozdílnou částku do konce následujícího měsíce (6, s. 35–36).

Poplatník zahrnuje do daňového přiznání příjmy, které jsou předmětem daně a zároveň nejsou od daně osvobozeny nebo nejsou zdaněny srážkou podle zvláštní sazby daně (1, s. 89).

Povinen podat daňové přiznání je tedy poplatník, jehož příjmy přesáhly částku 15 000 Kč za zdaňovací období nebo pokud vykazuje daňovou ztrátu bez ohledu na výši příjmů.

Také ten, kdo je plátcem solidární daně nebo poplatník, kterému zaměstnavatel vyplatil příjmy ze závislé činnosti za uplynulá léta až po 31. 1. následujícího roku. Povinen podat je i poplatník, jehož plátce daně mu oznámil dlužnou částku nebo neoprávněně vyplacený bonus vzniklý vinou poplatníka. Také došlo-li k výplatě pojistného plnění ze soukromého životního pojištění nebo pokud poplatník uplatňuje slevu za umístění dítěte do předškolního zařízení (1, s. 89).

Naopak povinen podat daňové přiznání není poplatník, který má příjmy ze závislé činnosti od jednoho zaměstnavatele nebo postupně od více zaměstnavatelů a pokud u všech podepsal prohlášení k dani a nemá-li jiné příjmy dle § 7 až 10 ZDP vyšší než 6 000 Kč kromě příjmů osvobozených a vybíraných srážkovou daní (1, s. 89).

Termín pro podání daňového přiznání je do tří měsíců po uplynutí zdaňovacího období nebo do šesti měsíců po uplynutí zdaňovacího období pro poplatníky, kteří mají zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem nebo pokud daňové přiznání zpracovává a podává daňový poradce (6, s. 36–37).

2.5.17 Zdravotní a sociální pojištění

Systém sociálního pojištění v České republice zahrnuje veřejné zdravotního pojištění, nemocenské pojištění, penzijní pojištění a příspěvky na státní politiku zaměstnanosti (4, s. 223).

Odvody sociálního pojištění jsou pro osoby, na něž se vztahují, odlišné. Jde o zaměstnavatele, zaměstnance a také osobu samostatně výdělečně činnou (3, s. 65).

Zdravotní pojištění vychází z vyměřovacího základu, čímž je úhrn příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků, které jsou předmětem daně a nejsou od ní osvobozeny (19).

Zaměstnanec hradí ze své mzdy 4,5 % a zaměstnavatel odvádí 9 % ze svých prostředků za každého zaměstnance. Pro OSVČ činí zdravotní pojištění 13,5 %. Pojistné je splatné od 1. do 20. dne následujícího kalendářního měsíce (19).

Nemocenské pojištění činí u zaměstnavatele 2,3 %. Zaměstnanec nemocenské pojištění neodvádí a OSVČ se může dobrovolně rozhodnout pro odvod nemocenského pojištění ve výši 2,3 % z vyměřovacího základu (20).

Penzijní pojištění je u zaměstnavatele 21,5 %, u zaměstnance 6,5 % a u OSVČ 28 % a **příspěvek na státní politiku zaměstnanosti** hradí zaměstnavatel i OSVČ ve výši 1,2 % (20).

2.6 Daň z příjmů fyzických osob na Slovensku

Na Slovensku je daň z příjmů fyzických osob upravována zákonem č. 595/2003 Z. z, o dani z příjmů ve znění pozdějších předpisů (dále jen „sZDP“) (10).

2.6.1 Daňové subjekty

Každá fyzická osoba, která má daňovou povinnost, je daňovým subjektem. V některých případech může být daňovým subjektem i zákonný zástupce, ručitel za daň nebo právní nástupce fyzické nebo právnické osoby. Takto označované osoby dělíme na poplatníky a plátce daně (13, s. 34).

Poplatníky daně jsou osoby, jejichž příjem, majetek nebo činnosti podléhají dani a jsou rozděleni na poplatníky s omezenou a neomezenou daňovou povinností (8, s. 98).

- **Daňový rezident** je poplatník s neomezenou daňovou povinností, tzn. že zdaňuje celosvětové příjmy, a má na území Slovenska trvalý pobyt nebo se zde obvykle zdržuje, tj. alespoň 183 dní v kalendářním roce, a to trvale nebo přerušovaně (8, s. 99).
- **Daňový nerezident** je poplatník s omezenou daňovou povinností, který nemá na území Slovenska trvalý pobyt ani se zde obvykle nezdržuje, tj. alespoň 183 dní v kalendářním roce. Do této skupiny poplatníků patří i osoby, které se na území Slovenska zdržují jen pro účely studia nebo léčby, anebo překračují hranice kvůli výkonu závislé činnosti. Nerezidenti zdaňují pouze příjmy dosažené na území Slovenské republiky dle § 16 sZDP (8, s. 99).

Plátcem daně je osoba, která zjišťuje daňovou povinnost a odvádí ji příslušnému správci daně. U zdaňování příjmů ze závislé činnosti je plátcem daně zaměstnavatel, který daň zaměstnanci sráží v podobě zálohy na daň (13, s. 35).

2.6.2 Předmět daně

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou příjmy z různých druhů činností a nakládání s majetkem (např. pronájem, úroky z vkladů) (13, s. 46).

Předmětem daně jsou dle § 3 sZDP:

- příjmy ze závislé činnosti (§ 5),
- příjmy z podnikání, z jiné samostatné výdělečné činnosti, z pronájmu a z použití díla a uměleckého výkonu (§ 6),
- příjmy z kapitálového majetku (§ 7),
- ostatní příjmy (§ 8),
- podíl na zisku vyplácený obchodní společností nebo družstvem, podíl na likvidačním zůstatku, vyrovnávací podíl a podíl na výsledku podnikání vyplácený tichému společníkovi,
- podíl na výsledku podnikání vyplácený tichému společníkovi veřejné obchodní společnosti, podíl na zisku a podíl na likvidačním zůstatku společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti,
- podíl člena pozemkového společenství s právní subjektivitou na zisku a na majetku a podíl na likvidačním zůstatku pozemkového společenství s právní subjektivitou (10).

Předmětem daně jsou i peněžní zvýhodnění, které zaměstnavatel poskytuje zaměstnanci, jako například poskytnutí bezúročné půjčky nebo půjčky s nižším úrokem (13, s. 46).

Předmětem daně naopak nejsou cestovní náhrady, nepeněžní plnění v podobě osobních ochranných prostředků, náhrady za používání vlastního nářadí atd. (2, s. 301).

2.6.3 Příjmy ze závislé činnosti

O závislé činnosti lze hovořit, pokud ji zaměstnanec vykonává pro zaměstnavatele osobně, v určené době, podle jeho pokynů, příkazů a jeho jménem. Tento vztah lze uzavřít pracovní smlouvou, dohodou o provedení práce, pracovní činnosti a dohodou o brigádě studenta (13, s. 49).

K příjmům ze závislé činnosti se řadí dle § 5 sZDP:

- příjmy ze současného nebo z předcházejícího pracovněprávního vztahu, služebního (vojáci, policisté, celníci), veřejnoprávního, členského nebo obdobného poměru,
- podíl na zisku vyplacený obchodní společností nebo družstvem zaměstnanci bez jeho účasti ve společnosti nebo družstvu,
- příjmy likvidátorů, prokuristů, nucených správců, členů družstev, společníků a konatelů společností s ručením omezeným a komanditistů komanditních společností,
- příjmy ústavních činitelů (prezidenta, poslanců, senátorů, členů vlády, soudců Ústavního soudu), prokurátorů, poslanců Evropského parlamentu zvolených na Slovensku, veřejného ochránce práv a komisaře pro děti,
- odměny za výkon funkce ve státních orgánech, orgánech územní samosprávy, a ve společenstvích,
- příjmy plynoucí zaměstnanci v souvislosti s jeho závislou činností od jiného platitele, než je jeho zaměstnavatel,
- odměny obviněných ve vazbě a odsouzených ve výkonu trestu odnětí svobody,
- příjmy ze sociálního fondu,
- příjmy plynoucí ze závislé činnosti bez ohledu na to, jestli poplatník vykonával tuto činnost pro plátce příjmu,
- příjmy ve formě obslužného,
- vrácené pojistné na veřejné zdravotní pojištění, sociální pojištění a sociální zabezpečení, o které si poplatník snížil v minulém zdaňovacím období příjmy ze závislé činnosti,
- odměna volební komise, komise pro referendum a sčítacího komisaře,
- nepeněžní plnění od bývalého zaměstnavatele osobě, která pobírá předčasný starobní důchod, starobní důchod, výsluhový důchod nebo na ni přešla tato práva,
- odměna za produktivní práci žáka střední odborné školy a příjem z odborné praxe studenta vysoké školy,
- příjmy profesionálního sportovce a sportovního odborníka (10).

Těmito příjmy jsou pravidelné, nepravidelné nebo jednorázové příjmy, které jsou vypláceny, poukázány, anebo se připisují k dobru (10).

Nepeněžním příjmem, který také podléhá dani, je poskytnutí motorového vozidla zaměstnanci od zaměstnavatele na služební i soukromé účely. Tento příjem činí v prvním roce užívání 1 % ze vstupní ceny vozidla za každý i započatý měsíc, kterou v následujících sedmi letech každoročně snižuje o 12,5 % (13, s. 46).

Osvobozeným příjmem je například:

- příjem vynaložený na doškolování zaměstnanců,
- hodnota stravy a nealkoholických nápojů, které jsou zaměstnanci poskytovány na pracovišti,
- použití rekreačního, zdravotnického, vzdělávacího, předškolního, tělovýchovného nebo sportovního zařízení, které poskytuje zaměstnavatel zaměstnancům, stejně jako poskytnutí manželovi zaměstnance a jejich dětem, které jsou vyživovanými osobami dle § 33 sZDP,
- pojistné na veřejné zdravotní pojištění, sociální pojištění a sociální zabezpečení, příspěvky na starobní důchodové spoření, které je povinen platit za zaměstnance jeho zaměstnavatel,
- náhrada příjmu při dočasné pracovní neschopnosti,
- odměna volební komise, komise pro referendum a sčítacího komisaře (10).

Základem daně (dílčím základem daně) jsou zdanitelné příjmy ze závislé činnosti, které se snižují o pojistné a příspěvky, které povinně platí zaměstnanec, a o nezdanitelné části základu daně (10).

2.6.4 Příjmy z podnikání, z jiné samostatné výdělečné činnosti, z pronájmu a z použití díla a uměleckého výkonu

Pod pojmem podnikání se rozumí činnost podnikatele vykonávaná soustavně, samostatně, vlastním jménem a na vlastní zodpovědnost za účelem dosažení zisku (13, s. 54).

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

- příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,

- příjmy ze živnosti,
- příjmy z podnikání (kromě předchozích bodů) vykonávaného podle zvláštních předpisů, např. příjmy daňového poradce, auditora, soukromého lékaře, advokáta nebo notáře,
- příjmy společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti (13, s. 54).

Příjmy z jiné samostatné výdělečné činnosti dle § 6 odst. 2 sZDP, pokud nepatří mezi příjmy ze závislé činnosti, jsou příjmy:

- z vytvoření díla, z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl na vlastní náklady a z vytvoření předmětu duševního vlastnictví,
- z činností, které nejsou živností ani podnikáním,
- znalců a tlumočnicků,
- z činností zprostředkovatelů, které nejsou živností,
- příjmy z činnosti sportovce nebo odborníka na sport (10).

Příjmem z podnikání nebo jiné samostatné výdělečné činnosti je i příjem z nakládání s obchodním majetkem poplatníka, úroky na běžných účtech používané k těmto činnostem, příjem z prodeje podniku nebo jeho části a výška odpuštěného dluhu nebo jeho části u dlužníka, který souvisí s jeho obchodním majetkem (10).

Příjmy z pronájmu dle § 6 odst. 3 sZDP zahrnují příjmy z pronájmu nemovitých věcí a movitých věcí, které jsou pronajímány k nemovitosti jako příslušenství (10).

Pokud je příjem z pronájmu dosažený na základě živnostenského oprávnění, tak jde o příjem z podnikání, nikoli z pronájmu. Jestli je příjem z pronájmu movitých věcí nepravidelný nebo náhodný, tak se řadí mezi ostatní příjmy (13, s. 55).

Příjmy z použití díla a uměleckého výkonu dle § 6 odst. 4 sZDP představují příjmy za udělení souhlasu k použití díla nebo uměleckého výkonu (10). Tento souhlas je udělován na základě licenční smlouvy mezi autorem a nabyvatelem souhlasu (13, s. 56).

Základy daně (dílčí základy daně) těchto příjmů jsou tvořeny příjmy sníženými o prokazatelně vynaložené výdaje nebo paušální výdaje, kromě příjmů z pronájmu (10).

Neuplatní-li poplatník, který není plátcem daně z příjmů nebo jím je jen část zdaňovacího období, prokazatelně vynaložené výdaje, může uplatnit paušální výdaje ve výši

60 % z příjmů v § 6 odst. 1, 2 a 4 sZDP, nejvýše však 20 000 €. V sumě těchto výdajů jsou zahrnuty všechny daňové výdaje poplatníka kromě zaplaceného pojistného a příspěvků. Ty může uplatnit ve skutečné výši, pokud nebyli zahrnuty v základu daně za minulé zdaňovací období. Při uplatnění těchto paušálních výdajů je poplatník povinen vést evidenci o příjmech, zásobách a pohledávkách (10).

2.6.5 Příjmy z kapitálového majetku

Mezi příjmy z kapitálového majetku dle § 7 sZDP patří kromě příjmů společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti příjmy níže uvedené (10).

Příjmy, u kterých je daň vybírána srážkou jsou příjmy ze zdrojů na území Slovenska:

- úroky a ostatní výnosy z cenný papírů,
- úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách, z vkladového a běžného účtu, kromě úroků z běžných účtů k podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti,
- dávky z doplňkového penzijního spoření,
- plnění z pojištění pro případ dožití určitého věku,
- příjmy z podílových listů dosažené z jejich vyplacení (10).

Zdanění těchto příjmů se provádí srážkovou daní, která dle § 43 sZDP činí 19 %, pokud jde o příjmy plynoucí ze zdrojů na území Slovenska. Po zdanění touto daní se daňová povinnost bere za vypořádanou a už se nezahrnuje do (dílčího) základu daně ani do daňového přiznání (13, s. 56). Pokud uvedené příjmy plynou ze zdrojů v zahraničí, tak se zahrnují do samostatného základu daně (10).

Příjmy, které jsou zahrnovány do samostatného základu daně a nejsou sníženy o výdaje:

- úroky a ostatní výnosy z cenný papírů,
- úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách, z vkladového a běžného účtu, kromě úroků z běžných účtů k podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti,
- úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů a půjček, úroky z hodnoty splaceného vkladu v dohodnuté výši společníky veřejné obchodní společnosti,
- výnosy ze směnek kromě příjmů z jejich prodeje,

- výnosy ze státních dluhopisů a pokladničních poukázek (10).

2.6.6 Ostatní příjmy

Ostatními příjmy jsou takové příjmy, které jsou převážně náhodné, jednorázové a není možné je zahrnout do příjmů dle § 5 až 7 sZDP, tedy do příjmů ze závislé činnosti, podnikatelské činnosti, z nájmu a z kapitálového majetku (13, s. 57).

Jsou jimi například:

- příjmy z příležitostných činností, z příležitostné zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, z příležitostného pronájmu movitých věcí,
- příjmy z převodu nemovité věci,
- příjmy z prodeje movitých věcí,
- příjmy z převodu opcí a cenných papírů,
- příjmy ze zděděných práv z průmyslového a jiného duševního vlastnictví včetně autorských práv a práv jemu příbuzných,
- důchody a podobné opakující se požitky,
- výhry v loteriích a z reklamních soutěží a losování,
- ceny z veřejných soutěží a sportovních soutěží, pokud poplatník není profesionálním sportovcem,
- příjmy za výkup odpadu,
- příjmy od sponzorů v oblasti sportu (10).

Do základu daně (dílčího základu daně) se zahrnuje příjem z převodu nemovité věci až v tom zdaňovacím období, ve kterém byl tento příjem přijat. Jsou-li příjmy z převodu nemovité věci, z prodeje movité věci, z převodu opcí nebo cenných papírů a příjmy ze zděděných práv z průmyslového a jiného duševního vlastnictví vyplácené ve splátkách nebo zálohách dle smlouvy, potom se do základu daně zahrnují v tom zdaňovacím období, ve kterém byly přijaty (10).

Pokud poplatník u příjmu z příležitostné zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství neuplatní prokazatelně vynaložené výdaje, může uplatnit paušální výdaje ve výši 25 % z příjmů, maximálně však 5 040 € za rok (10).

2.6.7 Příjmy osvobozené od daně

Od daně z příjmů je osvobozen dle § 9 sZDP příjem:

- z prodeje nemovitosti po uplynutí pěti let od nabytí nebo vyřazení z obchodního majetku,
- z prodeje nemovitosti nabyté děděním v přímé linii nebo manželem, a to po uplynutí pěti let od nabytí vlastnictví nebo spoluvlastnictví zůstavitelem,
- z pronájmu nemovitostí, z příležitostných činností a z příležitostného pronájmu movitých věcí, pokud úhrn příjmů nepřesáhl ve zdaňovacím období 500 €,
- z prodeje opcí, z převodu cenných papírů a příjem z převodu podílu na společnosti s ručením omezeným nebo komanditní společnosti, pokud úhrn příjmu sníženého o výdaj na cenný papír nebo opci nepřesáhl 500 €,
- z plnění vyživovací povinnosti,
- dávky, podpory a služby z veřejného zdravotního pojištění a sociálního pojištění, důchody z penzijního spoření,
- věcné nebo peněžní dary poskytované příslušníkům Hasičského a záchranného sboru, zaměstnancům a členům hasičských jednotek a fyzickým osobám při záchranně života a majetku,
- výhra z reklamní soutěže nebo slosování, která nepřesahuje sumu 350 €, do základu daně se zahrnuje jen výhra přesahující tuto hodnotu (13, s. 88).

2.6.8 Základ daně

„Základ daně se zjistí jako součet:

- *dílčích základů daně z příjmů dle § 5 a § 6 odst. 1 a 2 sZDP, které se snižují o nezdanitelné části základu daně (§ 11 sZDP), a*
- *dílčích základů daně z příjmů dle § 6 odst. 3 a 4 a § 8 sZDP. “ (10)*

Tabulka 2: Výpočet daňové povinnosti na Slovensku (Zdroj: Vlastní zpracování dle: 10 a 13, s. 59–63)

+ DZD § 5	příjmy – povinné pojištění a příspěvky
+ DZD § 6 odst. 1 a 2	příjmy – výdaje (skutečné nebo paušální)
– daňová ztráta (§ 30 sZDP)	
– nezdanitelné části základu daně (§ 11 sZDP)	
+ DZD § 6 odst. 3	příjmy (při osvobození pouze nad 500 €) – výdaje (skutečné)

+ DZD § 6 odst. 4	příjmy – výdaje (skutečné nebo paušální)
+ DZD § 7	příjmy
+ DZD § 8	příjmy – výdaje (skutečné nebo paušální)
= ZÁKLAD DANĚ	
– nezdanitelné části základu daně (§ 11 sZDP)	
× sazba daně 19 % nebo 25 % (§ 15 sZDP)	
= DAŇ	
– daňový bonus (§ 33 sZDP)	
= DAŇOVÁ POVINNOST (nedoplatek, přeplatek nebo daňový bonus)	

2.6.9 Sazba daně

Pro výpočet daňové povinnosti fyzických osob se používá sazba daně dle § 15 sZDP. Tato sazba činí 19 % z části základu daně, která nepřesáhne 176,8násobek sumy platného životního minima. V opačném případě, pokud základ daně přesáhne 176,8násobek sumy platného životního minima, je sazba daně 25 % (10).

Sazba daně pro samostatný základ daně příjmů z kapitálového majetku činí 19 % (10).

2.6.10 Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok nebo hospodářský rok, který může být odlišný od kalendářního roku a je nutné jeho schválení správcem daně (4, s. 322).

2.6.11 Nezdanitelné části základu daně

Základ daně nebo dílčí základ daně si poplatník může snížit o nezdanitelné části, pokud dosahuje příjmů z aktivních činností, které se řadí mezi příjmy z § 5 nebo § 6 odst. 1 a 2 sZDP (16).

Poplatník si může uplatnit nezdanitelnou část základu daně:

- na poplatníka,
- na manžela,
- na příspěvky na doplňkové penzijní spoření (16).

Pro stanovení výše nezdaniitelné části základu daně je nutné znát sumu životního minima, a to k 1. lednu příslušného zdaňovacího období (13, s. 69). Pro rok 2017 činí suma tohoto životního minima 198,09 € (16).

Pokud poplatník dosáhne základu daně, který se rovná nebo je nižší než 100násobek životního minima, tj. 19 809 €, potom je roční **nezdaniitelná část základu daně na poplatníka** sumou odpovídající 19,2násobku sumy životního minima, tedy 3 803,33 €. V opačném případě, je-li základ daně vyšší než 100násobek životního minima, je nezdaniitelnou částí suma rozdílu 44,2násobku životního minima a jedné čtvrtiny základu daně poplatníka. Pokud je tato suma nižší než nula, nezdaniitelná část základu daně se rovná nule (10).

Nezdaniitelnou část základu daně na manžela lze určit na základě jisté výše základu daně poplatníka a pokud manžel splňoval v příslušném zdaňovacím období alespoň jednu z následujících podmínek:

- staral se o vyživované dítě žijící v domácnosti s manželem a poplatníkem,
- pobíral finanční příspěvek na opatrování,
- byl v evidenci uchazečů o zaměstnání,
- považoval se za občana se zdravotním postižením nebo s těžkým zdravotním postižením (16).

Pokud je základ daně roven nebo nižší než 176,8násobek životního minima a jeho manžel, který žije s poplatníkem v domácnosti:

- nemá vlastní příjem, potom je roční nezdaniitelná část základu daně rovna 19,2násobku životního minima,
- má vlastní příjem nižší než 19,2násobek životního minima, potom je roční nezdaniitelná část základu daně rovna rozdílu 19,2násobku životního minima a příjmu manžela,
- má vlastní příjem vyšší než 19,2násobek životního minima, potom je nezdaniitelná část základu daně rovna nule (10).

Pokud je základ daně vyšší než 176,8násobek životního minima a jeho manžel, který žije s poplatníkem v domácnosti:

- nemá vlastní příjem, potom je roční nezdaniitelná část základu daně rovna rozdílu 63,4násobku životního minima a jedné čtvrtiny základu daně poplatníka, tato suma je vždy větší nebo rovna nule,
- má vlastní příjem, potom je roční nezdaniitelná část základu daně rovna rozdílu 63,4násobku životního minima a jedné čtvrtiny základu daně poplatníka snižená o vlastní příjem manžela, tato suma je vždy větší nebo rovna nule (10).

176,8násobek životního minima činí 35 022,31 € (16).

Je-li poplatníkův základ daně vyšší než 176,8násobek životního minima a jeho manžel žijící s poplatníkem v domácnosti nemá vlastní příjem, potom je roční nezdaniitelná část základu daně rovna rozdílu 63,4násobku životního minima (12 558,91 €) a jedné čtvrtiny základu daně poplatníka. Pokud je tato suma nižší než nula, nezdaniitelná část základu daně se rovná nule. Má-li manžel vlastní příjem, suma nezdaniitelné části se vypočítá stejným způsobem a sníží se o vlastní příjem manžela (10).

Mezi vlastní příjmy manžela patří i osvobozené příjmy, mateřská, nemocenské dávky, všechny druhy důchodů a výhry. Tyto příjmy jsou snižovány o zaplacené povinné pojistné a o příspěvky na zdravotní a sociální pojištění. K těmto příjmům se ale neřadí zaměstnanecká prémie, daňový bonus, zvýšení důchodu pro bezvládnost ani státní sociální dávky (16).

Základ daně lze také snížit o **nezdaniitelnou část na příspěvky na doplňkové penzijní spoření**, pokud si bude poplatník spořit na důchod touto formou. Zahrnují se sem i příspěvky na doplňkové penzijní spoření v zahraničí. Maximální výše, do jaké lze nezdaniitelnou část uplatnit, je 180 € za zdaňovací období (16).

Také je třeba, aby poplatník splnil následující podmínky:

- příspěvky musí být zaplacené na základě účastnické smlouvy uzavřené po 31. 12. 2013 nebo na základě změny této smlouvy, jejíž součástí je zrušení dávkového plánu,
- poplatník neuzavřel jinou účastnickou smlouvu, která by nesplňovala podmínky podle zákona o doplňkovém penzijním spoření (16).

2.6.12 Daňový bonus

Poplatník, si může uplatnit **daňový bonus na vyživované dítě** žijící s poplatníkem v domácnosti ve výši 256,92 € ročně, pokud má ve zdaňovacím období příjmy ze závislé činnosti ve výši 6násobku minimální mzdy, za rok 2017 tedy 2 610 € při minimální mzdě 435 €, nebo příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti ve stejné výši a pokud vykázal základ daně nebo dílčí základ daně z příjmů z podnikání nebo z jiné samostatné výdělečné činnosti (10).

Vyživovaným dítětem je dítě nezaopatřené a plnoleté nezaopatřené dítě dle zvláštního předpisu, a to dítě vlastní, osvojené, v péči nahrazující péči rodičů nebo dítě druhého z manželů (10) a dítě do ukončení povinné školní docházky, nejvýše však do 25 let a i dítě, které pobírá příjem. Naopak vyživovaným dítětem není dítě, které pobírá invalidní nebo sociální důchod, dítě s vysokoškolským vzděláním druhého stupně a dítě nad 25 let (22).

Daňový bonus si může uplatnit jen jeden z poplatníků žijících v domácnosti s vyživovaným dítětem (10). Může ho uplatnit i sám student, pokud je poplatníkem a vyživovaným nezaopatřeným dítětem a pokud splní další stanovené podmínky (21).

2.6.13 Odčitatelné položky od základu daně

Odčitatelné položky jsou stanoveny v § 30 a 30c sZDP a týkají se kromě většiny právnických osob také fyzických osob, které mají příjmy z podnikání nebo z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 6 odst. 1 a 2 sZDP) (10).

Poplatník si může snížit základ daně o:

- daňovou ztrátu, a to rovnoměrně během čtyř po sobě následujících zdaňovacích období, počínaje po zdaňovacím období, ve kterém byla ztráta vykázána,
- výdaje na podporu výzkumu a vývoje ve výši 25 % ve zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání a po odpočtu daňové ztráty, odpočet nelze uplatnit, pokud byla poskytnuta podpora z veřejných financí (10).

2.6.14 Zálohy na daň

Poplatník, jehož poslední známá daňová povinnost přesáhla 2 500 €, má povinnost platit zálohy daň. Dle této poslední známé daňové povinnosti se zálohy na daň platí buď měsíčně, nebo čtvrtletně a jsou splatné k poslednímu dni kalendářního čtvrtletí. V případě, že dílčí základ daně z příjmů ze závislé činnosti činí více než 50 % celkového základu daně, tak poplatník zálohy na daň neplatí. Pokud ovšem činí 50 % a méně z celkového základu daně, tak poplatník platí zálohy na daň v poloviční výši (2).

2.6.15 Daňové přiznání

Daňové přiznání podávají fyzické osoby příslušnému správci daně do tří měsíců od uplynutí zdaňovacího období, tedy 31. 3. Tuto lhůtu lze prodloužit o tři kalendářní měsíce, pokud poplatník podá oznámení příslušnému správci daně do uplynutí lhůty pro podání daňového přiznání. Dále lze lhůtu prodloužit o šest kalendářních měsíců, pokud jsou součástí příjmů poplatníka i zdanitelné příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí (17).

Povinen podat daňové přiznání je poplatník, jehož celkové zdanitelné příjmy přesáhly v roce 2017 částku 1 901,67 €. Zdanitelnými příjmy jsou jakékoliv příjmy, které jsou předmětem daně a nejsou od ní osvobozeny. Povinnost plyne i poplatníkovi, jehož příjmy nepřesáhly uvedenou sumu, ale vykazuje daňovou ztrátu (17).

Do sumy celkových zdanitelných příjmů se nezahrnují příjmy, ze kterých se daň vybírá srážkou (10).

Poplatník je dále povinen podat daňové přiznání, pokud dosahuje příjmů pouze ze závislé činnosti v minimální výši 1 901,67 €, které neplynou od plátce daně, pocházejí ze zdrojů v zahraničí nebo z nich není možné srazit zálohu na daň (10).

Další povinnost vyplývá poplatníkovi, jenž pobíral příjmy dle § 5 sZDP od více zaměstnavatelů a poplatník nepředložil zaměstnavateli (plátci daně), který učinil roční zúčtování, potřebné doklady od každého zaměstnavatele (10).

2.6.16 Zdravotní a sociální pojištění

Sociální pojištění patří k důležitým daňovým odvodům a povinen ho odvádět je zaměstnanec i zaměstnavatel (4, s. 321–325).

Zaměstnavatel je povinen odvádět za své zaměstnance pojistné do Sociální pojišťovny a také zálohy na zdravotní pojištění. Zaměstnanec provádí povinně tyto odvody ze své mzdy, která se tak snižuje o sumu odvodů na pojištění (18).

Při výpočtu sociálního pojištění se vychází z vyměřovacího základu, jehož maximální výše činí 6 181 €. U zdravotního pojištění již maximální vyměřovací základ není (18).

Výše odvodů zaměstnavatele na sociální pojištění je 25,2 % a na zdravotní pojištění 10 %. Pokud by byl zaměstnanec zdravotně postižený, sazba zdravotního pojištění by se snížila o polovinu, tj. na 5 % (18).

Zaměstnanec odvádí sociální pojištění ve výši 9,4 % a zdravotní pojištění 4 %. Pokud by byl zaměstnanec zdravotně postižený, sazba zdravotního pojištění by se snížila o polovinu, tj. na 2 % (18).

Zdravotní pojištění nízkopříjmového zaměstnance s příjmem nižším než 570 € se vypočítá z vyměřovacího základu sníženého o odčitatelnou položku na zdravotní pojištění v částce 270 € za rok 2017 (25).

3 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

V této části je na modelových příkladech určena daňová povinnost poplatníků z České republiky a Slovenska a následně je toto zdanění porovnáno. Příklady se zaměřují na příjmy ze závislé činnosti, samostatné činnosti, kapitálového majetku, nájmu a z ostatních příjmů.

Ke srovnání zdanění je slovenská měna přepočtena průměrným kurzem České národní banky v prosinci 2017, tedy 25,6 CZK/EUR.

3.1 Příjmy ze závislé činnosti

Pro účel výpočtu daňové povinnosti zaměstnanců v České republice je počítáno s minimální mzdou roku 2017 ve výši 11 000 Kč a průměrnou mzdou pro 4. čtvrtletí roku 2017 stanovenou Českým statistickým úřadem ve výši 31 646 Kč. Na Slovensku byla v roce 2017 minimální mzda ve výši 435 € a průměrná mzda ve 4. čtvrtletí stanovená Statistickým úřadem Slovenské republiky činila 1 041 €.

Všichni uvedení poplatníci podepsali prohlášení k dani u svého zaměstnavatele, a proto je třeba nejprve vypočítat měsíční zálohu na daň a poté čistou mzdu poplatníka.

3.1.1 Daňová povinnost poplatníka s minimální mzdou

Příklad č. 1 – Česká republika

Pan Babák je zaměstnaný na základě pracovní smlouvy ve firmě v Kuřimi, kde podepsal prohlášení k dani. Jeho měsíční příjem činí 11 000 Kč, což odpovídá minimální mzdě roku 2017. Manželka pana Babáka dosahuje příjmů vyšších než 68 000 Kč. Spolu s manželkou vychovávají dvouletou dceru a ročního syna.

Pro stanovení zálohy na daň, kterou odvádí zaměstnavatel za zaměstnance finančnímu úřadu, je třeba nejprve vypočítat superhrubou mzdu. Ta vznikne po přičtení odvodů pojistného, které hradí zaměstnavatel. Tato částka se následně zaokrouhlí, zdaní a poníží o slevu na dani a daňové zvýhodnění.

Tabulka 3: Výpočet zálohy na daň v ČR – minimální mzda (Zdroj: Vlastní zpracování)

Hrubá měsíční mzda	11 000 Kč
SP za zaměstnavatele (25 %)	2 750 Kč
ZP za zaměstnavatele (9 %)	990 Kč
Superhrubá mzda	14 740 Kč
SHM zaokrouhlená	14 800 Kč
Záloha na daň (15 %)	2 220 Kč
Sleva na poplatníka	2 070 Kč
Daňové zvýhodnění na děti	2 734 Kč
Záloha na daň (daňový bonus)	2 584 Kč

Po snížení hrubé měsíční mzdy o odvody pojistného hrazeného zaměstnancem a zálohy na daň vznikne čistá mzda, která je vyplacena zaměstnanci.

Tabulka 4: Výpočet čisté mzdy v ČR – minimální mzda (Zdroj: Vlastní zpracování)

Hrubá měsíční mzda	11 000 Kč
SP za zaměstnance (6,5 %)	715 Kč
ZP za zaměstnance (4,5 %)	495 Kč
Záloha na daň (daňový bonus)	2 584 Kč
Čistá mzda	12 374 Kč

Příklad č. 2 – Slovensko

Pan Bezdeda je zaměstnaný na základě pracovní smlouvy ve firmě v Nitře, kde podepsal prohlášení k dani. Jeho měsíční příjem činí 435 €, což odpovídá minimální mzdě roku 2017. Manželka pana Bezdedy dosahuje příjmů vyšších než 3 803,33 €. Spolu s manželkou vychovávají dvouletou dceru a ročního syna.

Pro nízkopříjmového zaměstnance je možno použít odčitatelnou položku na zdravotní pojištění v částce 270 € za rok 2017.

Nezdanitelná část na manželku, kterou může poplatník uplatnit, je rovna nule, jelikož manželka dosahuje příjmů vyšších, než je stanovená hodnota.

Pro stanovení zálohy na daň na Slovensku, kterou odvádí zaměstnavatel za zaměstnance finančnímu úřadu, je třeba nejprve zjistit vyměřovací základ pro zdravotní pojištění.

Tabulka 5: Výpočet zdravotního pojištění v SR – minimální mzda (Zdroj: Vlastní zpracování)

Hrubá měsíční mzda	435 €	11 136 Kč
Odpočitatelná položka na zdrav. pojištění	270 €	6 912 Kč
Vyměřovací základ	165 €	4 224 Kč
ZP za zaměstnance (4 %)	6,6 €	168,96 Kč

ZP za zaměstnavatele (10 %)	16,5 €	422,4 Kč
-----------------------------	--------	----------

Následně se zjistí základ daně, sníží se o nezdanitelné části základu daně, zdaní se a po odečtení daňového bonusu na vyživované děti vznikne záloha na daň.

Tabulka 6: Výpočet zálohy na daň v SR – minimální mzda (Zdroj: Vlastní zpracování)

Hrubá měsíční mzda	435 €	11 136 Kč
SP za zaměstnavatele (25,2 %)	109,62 €	2 806,27 Kč
ZP za zaměstnavatele (10 %)	16,50 €	422,40 Kč
SP za zaměstnance (9,4 %)	40,89 €	1 046,78 Kč
ZP za zaměstnance (4 %)	6,60 €	168,96 Kč
Základ daně	387,51 €	9 920,25 Kč
Nezdanitelná část ZD – poplatník	316,94 €	8 113,66 Kč
Základ daně před zdaněním	70,57 €	1 806,59 Kč
Záloha na daň (19 %)	13,40 €	343,04 Kč
Daňový bonus	42,82 €	1 096,19 Kč
Záloha na daň	29,42 €	753,15 Kč

Celkové odvody zaměstnavatele na zdravotní a sociální pojištění za zaměstnance, které se nezapočítávají do základu daně pro výpočet zálohy na daň, jsou ve výši 126,12 €.

Po snížení hrubé měsíční mzdy o odvody pojistného hrazeného zaměstnancem a zálohy na daň vznikne čistá mzda, která je vyplacena zaměstnanci.

Tabulka 7: Výpočet čisté mzdy v SR – minimální mzda (Zdroj: Vlastní zpracování)

Hrubá měsíční mzda	435 €	11 136 Kč
SP za zaměstnance (9,4 %)	40,89 €	1 046,78 Kč
ZP za zaměstnance (4 %)	6,60 €	168,96 Kč
Záloha na daň	29,42 €	753,15 Kč
Čistá mzda	416,93 €	10 673,40 Kč

3.1.2 Daňová povinnost poplatníka s průměrnou mzdou

Příklad č. 1 – Česká republika

Pan Beneš je zaměstnaný na základě pracovní smlouvy ve firmě v Brně, kde podepsal prohlášení k dani. Jeho měsíční příjem činí 31 646 Kč, což odpovídá průměrné mzdě 4. čtvrtletí roku 2017. Manželka pana Beneše dosahuje příjmů vyšších než 68 000 Kč. Spolu s manželkou vychovávají dvouletou dceru a ročního syna.

Pro stanovení zálohy na daň, kterou odvádí zaměstnavatel za zaměstnance finančnímu úřadu, je třeba nejprve vypočítat superhrubou mzdu. Ta vznikne po přičtení odvodů

pojistného, které hradí zaměstnavatel. Tato částka se následně zaokrouhlí, zdání a poníží o slevu na dani a daňové zvýhodnění na děti.

Tabulka 8: Výpočet zálohy na daň v ČR – průměrná mzda (Zdroj: Vlastní zpracování)

Hrubá měsíční mzda	31 646 Kč
SP za zaměstnavatele (25 %)	7 912 Kč
ZP za zaměstnavatele (9 %)	2 848 Kč
Superhrubá mzda	42 406 Kč
SHM po zaokrouhlení	42 500 Kč
Záloha na daň (15 %)	6 375 Kč
Sleva na poplatníka	2 070 Kč
Daňové zvýhodnění na děti	2 734 Kč
Záloha na daň	1 571 Kč

Po snížení hrubé měsíční mzdy o odvody pojistného hrazeného zaměstnancem a zálohy na daň vznikne čistá mzda, která je vyplacena zaměstnanci.

Tabulka 9: Výpočet čisté mzdy v ČR – průměrná mzda (Zdroj: Vlastní zpracování)

Hrubá měsíční mzda	31 646 Kč
SP za zaměstnance (6,5 %)	2 057 Kč
ZP za zaměstnance (4,5 %)	1 425 Kč
Záloha na daň	1 571 Kč
Čistá mzda	26 593 Kč

Příklad č. 2 – Slovensko

Pan Duban je zaměstnaný na základě pracovní smlouvy ve firmě v Topolčanech, kde podepsal prohlášení k dani. Jeho měsíční příjem činí 1 041 €, což odpovídá průměrné mzdě 4. čtvrtletí roku 2017. Manželka pana Dubana dosahuje příjmů vyšších než 3 803,33 €. Spolu s manželkou vychovávají dvouletou dceru a ročního syna.

Nezdanitelná část na manželku, kterou může poplatník uplatnit, je rovna nule, jelikož manželka dosahuje příjmů vyšších, než je stanovená hodnota.

Pro stanovení zálohy na daň na Slovensku, kterou odvádí zaměstnavatel za zaměstnance finančnímu úřadu, je třeba zjistit základ daně, snížit ho o nezdanitelné části základu daně, následně zdanit a odečíst daňový bonus na vyživované děti.

Tabulka 10: Výpočet zálohy na daň v SR – průměrná mzda (Zdroj: Vlastní zpracování)

Hrubá měsíční mzda	1 041 €	26 649,6 Kč
SP za zaměstnavatele (25,2 %)	262,33 €	6 715,64 Kč

ZP za zaměstnavatele (10 %)	104,1 €	2 664,96 Kč
SP za zaměstnance (9,4 %)	97,85 €	2 504,96 Kč
ZP za zaměstnance (4 %)	41,64 €	1 065,98 Kč
Základ daně	901,51 €	23 078,65 Kč
Nezdanitelná část ZD – poplatník	316,94 €	8 113,66 Kč
Základ daně před zdaněním	584,57 €	14 964,99 Kč
Záloha na daň (19 %)	111,06 €	2 843,13 Kč
Daňový bonus	42,82 €	1 096,19 Kč
Záloha na daň	68,24 €	1 746,94 Kč

Celkové odvody zaměstnavatele na zdravotní a sociální pojištění za zaměstnance, které se nezapočítávají do základu daně pro výpočet zálohy na daň, jsou ve výši 366,43 €.

Po snížení hrubé měsíční mzdy o odvody pojistného hrazeného zaměstnancem a zálohy na daň vznikne čistá mzda, která je vyplacena zaměstnanci.

Tabulka 11: Výpočet čisté mzdy v SR – průměrná mzda (Zdroj: Vlastní zpracování)

Hrubá měsíční mzda	1 041 €	26 649,60 Kč
SP za zaměstnance (9,4 %)	97,85 €	2 504,96 Kč
ZP za zaměstnance (4 %)	41,64 €	1 065,98 Kč
Záloha na daň	68,24 €	1 746,94 Kč
Čistá mzda	833,27 €	21 331,71 Kč

3.1.3 Daňová povinnost poplatníka s nadprůměrnou mzdou

Příklad č. 1 – Česká republika

Pan Dvořáček je zaměstnaný na základě pracovní smlouvy ve firmě v Praze, kde podepsal prohlášení k dani. Jeho měsíční příjem činí 75 550 Kč. Manželka pana Dvořáčka dosahuje příjmů vyšších než 68 000 Kč. Spolu s manželkou vychovávají dvouletou dceru a ročního syna.

Pro stanovení zálohy na daň, kterou odvádí zaměstnavatel za zaměstnance finančnímu úřadu, je třeba nejprve vypočítat superhrubou mzdu. Ta vznikne po přičtení odvodů pojistného, které hradí zaměstnavatel. Tato částka se následně zaokrouhlí, zdaní a poníží o slevu na dani a daňové zvýhodnění.

Tabulka 12: Výpočet zálohy na daň v ČR – nadprůměrná mzda (Zdroj: Vlastní zpracování)

Hrubá měsíční mzda	75 550 Kč
SP za zaměstnavatele (25 %)	18 888 Kč
ZP za zaměstnavatele (9 %)	6 800 Kč

Superhrubá mzda	101 238 Kč
SHM po zaokrouhlení	101 300 Kč
Záloha na daň (15 %)	15 195 Kč
Sleva na poplatníka	2 070 Kč
Daňové zvýhodnění na děti	2 734 Kč
Záloha na daň	10 391 Kč

Po snížení hrubé měsíční mzdy o odvody pojistného hrazeného zaměstnancem a zálohy na daň vznikne čistá mzda, která je vyplacena zaměstnanci.

Tabulka 13: Výpočet čisté mzdy v ČR – nadprůměrná mzda (Zdroj: Vlastní zpracování)

Hrubá měsíční mzda	75 550 Kč
SP za zaměstnance (6,5 %)	4 911 Kč
ZP za zaměstnance (4,5 %)	3 400 Kč
Záloha na daň	10 391 Kč
Čistá mzda	56 848 Kč

Příklad č. 2 – Slovensko

Pan Horečný je zaměstnaný na základě pracovní smlouvy v Piešťanech, kde podepsal prohlášení k dani. Jeho měsíční příjem činí 2 950 €. Manželka pana Horečného dosahuje příjmů vyšších než 3 803,33 €. Spolu s manželkou vychovávají dvouletou dceru a ročního syna.

Nezdanitelná část na manželku, kterou může poplatník uplatnit, je rovna nule, jelikož manželka dosahuje příjmů vyšších, než je stanovená hodnota.

Pro stanovení zálohy na daň na Slovensku, kterou odvádí zaměstnavatel za zaměstnance finančnímu úřadu, je třeba zjistit základ daně, snížit ho o nezdanitelné části základu daně, následně zdanit a odečíst daňový bonus na vyživované děti.

Tabulka 14: Výpočet zálohy na daň v SR – nadprůměrná mzda (Zdroj: Vlastní zpracování)

Hrubá měsíční mzda	2 950 €	75 520 Kč
SP za zaměstnavatele (25,2 %)	743,40 €	19 031,04 Kč
ZP za zaměstnavatele (10 %)	295 €	7 552 Kč
SP za zaměstnance (9,4 %)	277,30 €	7 098,88 Kč
ZP za zaměstnance (4 %)	118 €	3 020,80 Kč
Základ daně	2 554,70 €	65 400,32 Kč
Nezdanitelná část ZD – poplatník	90,96 €	2 328,58 Kč
Základ daně před zdaněním	2 463,74 €	63 071,74 Kč
Záloha na daň (19 %)	468,11 €	11 983,61 Kč
Daňový bonus	42,82 €	1 096,20 Kč

Záloha na daň	425,29 €	10 887,42 Kč
----------------------	-----------------	---------------------

Celkové odvody zaměstnavatele na zdravotní a sociální pojištění za zaměstnance, které se nezapočítávají do základu daně pro výpočet zálohy na daň, jsou ve výši 1 038,4 €.

Roční základ daně je vyšší než 100násobek životního minima, tudíž se nezdanitelná část základu daně na poplatníka vypočítá jako rozdíl 44,2násobku životního minima a jedné čtvrtiny základu daně, tedy $8\,755,58 - 7\,664,10 = 1\,091,48$ €. Následně získáme měsíční nezdanitelnou část na poplatníka.

Po snížení hrubé měsíční mzdy o odvody pojistného hrazeného zaměstnancem a zálohy na daň vznikne čistá mzda, která je vyplacena zaměstnanci.

Tabulka 15: Výpočet čisté mzdy v SR – nadprůměrná mzda (Zdroj: Vlastní zpracování)

Hrubá měsíční mzda	2 950 €	75 520 Kč
SP za zaměstnance (9,4 %)	277,30 €	7 098,88 Kč
ZP za zaměstnance (4 %)	118 €	3 020,80 Kč
Záloha na daň	425,29 €	10 887,42 Kč
Čistá mzda	2 129,41 €	54 512,89 Kč

3.1.4 Srovnání daňového zatížení příjmů ze závislé činnosti

Tabulka 16: Daňové zatížení příjmů ze závislé činnosti v ČR a SR (Zdroj: Vlastní zpracování)

Položka	Daňové zatížení v ČR	Daňové zatížení v SR
Minimální mzda		
Záloha na daň (daňový bonus)	2 584 Kč	753,15 Kč
Hrubá měsíční mzda	11 000 Kč	11 136 Kč
Daňové zatížení v % (daň / hrubá mzda)	-23,49 %	-6,76 %
Průměrná mzda		
Záloha na daň	1 571 Kč	1 746,94 Kč
Hrubá měsíční mzda	31 646 Kč	26 649,60 Kč
Daňové zatížení v % (daň / hrubá mzda)	4,96 %	6,56 %
Nadprůměrná mzda		
Záloha na daň	10 391 Kč	10 887,42 Kč
Hrubá měsíční mzda	75 550 Kč	75 520 Kč
Daňové zatížení v % (daň / hrubá mzda)	13,75 %	14,42 %

Z uvedené tabulky je patrné, že daňové zatížení je vyšší na Slovensku než v České republice. Také je vidět, že oběma státům vznikl u minimální mzdy daňový bonus. Rozdíly je možné najít ve způsobu zdaňování příjmů ze závislé činnosti. Na Slovensku se oproti České republice od příjmů odečítá povinné pojistné hrazené zaměstnancem. V ČR je přičítáno povinné pojistné hrazené zaměstnavatelem. Odlišnosti jsou také v sazbě daně, která je na Slovensku vyšší než v České republice a to o 4 %, tedy 19 %. Slovensko má navíc sazbu daně 25 % pro poplatníky se základem daně vyšším než 35 022 €. V České republice máme ale solidární zvýšení daně ve výši 7 % pro poplatníky s vyššími příjmy. Také povinné odvody na pojistné jsou odlišné, avšak větší rozdíl je jen u sociálního pojištění hrazeného zaměstnancem. V České republice je hodnota tohoto pojištění 6,5 % a na Slovensku až 9,4 %. Rozdíl je také v hodnotě daňového zvýhodnění na vyživované dítě a daňového bonusu na vyživované dítě. V České republice je to za první dítě 13 404 Kč a za druhé 19 404 Kč. Na Slovensku činí tato částka pro každé dítě pouze 256,92 €, tedy 6 577 Kč ročně. Další odlišnost je možné najít ve slevě na poplatníka, na Slovensku je totiž tato částka podmíněna hodnotou základu daně. Když dosáhne určité hranice, tak je nezdanitelná část základu daně na poplatníka nižší. Tím pádem zaměstnavatel odvádí za zaměstnance vyšší zálohy na daň.

3.2 Příjmy ze samostatné činnosti

Příklad č. 1 – Česká republika

Pan Chlup podniká na základě živnostenského oprávnění, konkrétně jde o řemeslnou činnost. Jeho příjmy za rok 2017 činily 1 152 763 Kč a prokazatelně vynaložené výdaje 635 512 Kč. Manželka pana Chlupa dosahuje příjmů nižších než 68 000 Kč. Spolu s manželkou vychovávají dvě nezletilé děti. Za rok 2017 pan Chlup zaplatil příspěvek na doplňkové penzijní spoření ve výši 22 000 Kč.

Poplatník může uplatnit paušální výdaje ve výši 80 %, nejvýše však do částky 800 000 Kč. Hodnota paušálních výdajů je po propočtu 922 210 Kč. Pan Chlup se tedy rozhodl, že uplatní výdaje v paušální výši, a to maximální možnou částku 800 000 Kč.

Zaplacený příspěvek na doplňkové penzijní spoření si může poplatník odečíst od základu daně do maximální výše 24 000 Kč.

K určení daňové povinnosti poplatníka je třeba zjistit základ daně a následně ho snížit o nezdánitelné části. Tato zaokrouhlená částka se zdaňuje a ponižuje o slevy a daňové zvýhodnění. Zde je výsledkem daňový bonus.

Tabulka 17: Výpočet daně z příjmů ze samostatné činnosti v ČR (Zdroj: Vlastní zpracování)

Příjmy	1 152 873 Kč
Výdaje	800 000 Kč
Základ daně	352 873 Kč
Nezdánitelné části ZD – příspěvek	22 000 Kč
Základ daně snížený a zaokrouhlený	330 800 Kč
Daň (15 %)	49 620 Kč
Sleva na poplatníka	24 840 Kč
Sleva na manželku	24 840 Kč
Daňové zvýhodnění na děti	32 808 Kč
Daňový bonus	32 868 Kč

Příklad č. 2 – Slovensko

Pan Juraj podniká na základě živnostenského oprávnění, konkrétně jde o řemeslnou činnost. Jeho příjmy za rok 2017 činily 45 030 € a prokazatelně vynaložené výdaje 24 825 €. Manželka pana Juraje dosahuje příjmů nižších než 3 803,33 €, konkrétně 3 720 €. Spolu s manželkou vychovávají dvě nezletilé děti. Za rok 2017 pan Juraj zaplatil příspěvek na doplňkové penzijní spoření ve výši 860 €.

Poplatník může uplatnit paušální výdaje ve výši 60 %, nejvýše však do částky 20 000 €. Tato hodnota je po propočtu 27 018 €. Pan Juraj se tedy rozhodl, že uplatní skutečné výdaje, jelikož jsou vyšší než paušální.

Zaplacený příspěvek na doplňkové penzijní spoření si může poplatník odečíst od základu daně do maximální výše 180 €.

Základ daně poplatníka je vyšší než 100násobek životního minima, tedy 19 809 €. Proto bude nezdánitelnou částí základu daně na poplatníka rozdíl mezi 44,2násobkem životního minima a jednou čtvrtinou základu daně. Propočet je následující, $8\,755,578 - 5\,051,25 = 3\,704,33$ €.

Jelikož manželka má vlastní příjem nižší než stanovenou hranici, tak roční nezdánitelná část základu daně na manželku je rovna rozdílu sumy 3 803,33 € a jejího příjmu.

K určení daňové povinnosti poplatníka je třeba zjistit základ daně, následně ho snížit o nezdanitelné části a zdanit. Tato částka se poníží o daňový bonus na vyživované děti.

Tabulka 18: Výpočet daně z příjmů ze samostatné činnosti v SR (Zdroj: Vlastní zpracování)

Příjmy	45 030 €	1 152 768 Kč
Výdaje	24 825 €	635 520 Kč
Základ daně	20 205 €	517 248 Kč
Nezdanitelná část ZD – poplatník	3 704,33 €	94 830,84 Kč
Nezdanitelná část ZD – manželka	83,33 €	2 133,24 Kč
Nezdanitelná část ZD – příspěvek	180 €	4 608 Kč
Základ daně před zdaněním	16 237,34 €	415 675,90 Kč
Daň (19 %)	3 085,09 €	78 978,30 Kč
Daňový bonus	42,82 €	1 096,19 Kč
Výsledná daňová povinnost	3 042,27 €	77 882,11 Kč

3.2.1 Srovnání daňového zatížení příjmů ze samostatné činnosti

Tabulka 19: Daňové zatížení příjmů ze samostatné činnosti v ČR a SR (Zdroj: Vlastní zpracování)

Položka	Daňové zatížení v ČR	Daňové zatížení v SR
Výsledná daň nebo daňový bonus	32 868 Kč	77 882,11 Kč
Příjmy	1 152 873 Kč	1 152 768 Kč
Daňové zatížení v % (daň / příjmy)	-2,85 %	6,76 %

Z uvedené tabulky je zřejmé, že daňové zatížení je vyšší na Slovensku. Rozdíl je například v hodnotě paušálních výdajů. V České republice jsou pro řemeslnou živnost ve výši 80 % a na Slovensku pro všechny příjmy z podnikání pouze 60 %. Proto český poplatník využil paušální výdaje a slovenský skutečné výdaje. Český poplatník si také mohl odečíst celý příspěvek na doplňkové penzijní spoření, tedy 22 000 Kč. Je to téměř 5násobek slovenského maxima ve výši 180 €, tedy 4 608 Kč. Českému poplatníkovi také vyšel oproti slovenskému daňový bonus.

3.3 Příjmy z kapitálového majetku

Příklad č. 1 – Česká republika

Pan Nováček, svobodný a bezdětný, obdržel v roce 2017 výnos z vkladu na vkladní knížce ve výši 2 200 Kč a úroky z běžného účtu, který není určen k podnikání, ve výši 370 Kč.

Abychom zjistili výnosy z kapitálového majetku po zdanění, je třeba příjmy, které tvoří základ daně, zaokrouhlit a zdanit zvláštní sazbou daně ve výši 15 %.

Tabulka 20: Zdanění příjmů z kapitálového majetku v ČR (Zdroj: Vlastní zpracování)

Příjmy	2 570 Kč
Základ daně	2 570 Kč
Základ daně po zaokrouhlení	2 500 Kč
Daň (15 %)	375 Kč
Výnos z vkladu a úroky po zdanění	2 125 Kč

Příklad č. 2 – Slovensko

Pan Kollár, svobodný a bezdětný, obdržel v roce 2017 výnos z vkladu na vkladní knížce ve výši 86 € a úroky z běžného účtu, který není určen k podnikání, ve výši 14,5 €.

Pro zjištění výnosů z kapitálového majetku po zdanění, je třeba příjmy, které tvoří základ daně, zdanit srážkovou daní ve výši 19 %.

Tabulka 21: Zdanění příjmů z kapitálového majetku v SR (Zdroj: Vlastní zpracování)

Příjmy	100,5 €	2 572,80 Kč
Základ daně	100,5 €	2 572,80 Kč
Daň (19 %)	19,09 €	488,70 Kč
Výnos z vkladu a úroky po zdanění	81,41 €	2 084,10 Kč

3.3.1 Srovnání daňového zatížení příjmů z kapitálového majetku

Rozdíl ve zdaňování těchto příjmů spočívá hlavně v odlišné srážkové dani. V České republice činí tato sazba 15 %, kdežto na Slovensku až 19 %. Slovenský poplatník tedy dostane o něco nižší výnos.

3.4 Příjem z nájmu

Příklad č. 1 – Česká republika

Pan Synek, 23 let, svobodný a bezdětný student, vlastní v Praze byt po rodičích, který se rozhodl pronajímat. Měsíční nájemné činilo 16 000 Kč. Náklady na tento byt byly 3 850 Kč. Byt pronajímal po celý rok. Roční příjem pana Synka z pronájmu bytu činí 192 000 Kč a prokazatelně vynaložené výdaje 46 200 Kč.

U příjmů z nájmu je možné uplatnit paušální výdaje ve výši 30 % z příjmů, nejvýše však 300 000 Kč. Po propočtu vycházejí paušální výdaje 57 600 Kč. Proto uplatní výdaje stanovené paušálně.

K určení daňové povinnosti poplatníka je třeba zjistit základ daně, zdanit ho a snížit o slevy na dani.

Tabulka 22: Výpočet daně z příjmů z nájmu v ČR (Zdroj: Vlastní zpracování)

Příjmy	192 000 Kč
Výdaje	57 600 Kč
Základ daně	134 400 Kč
Daň (15 %)	20 160 Kč
Sleva na poplatníka	24 840 Kč
Sleva na studenta	4 020 Kč
Výsledná daňová povinnost	0 Kč

Příklad č. 2 – Slovensko

Pan Smolinský, 23 let, svobodný a bezdětný student, vlastní v Senici byt po rodičích, který se rozhodl pronajímat. Měsíční nájemné činilo 625 €. Náklady na tento byt byly 150 €. Byt pronajímal po celý rok. Roční příjem pana Smolinského z pronájmu bytu činí 7 500 € a prokazatelně vynaložené výdaje 1 800 €.

U příjmů z pronájmu nelze uplatnit paušální výdaje, ale lze uplatnit osvobození v částce 500 €, která se odečte od základu daně. Výdaje se sníží stejným poměrem, a to $(7\,000\text{ €} / 7\,500\text{ €}) \cdot 1\,800\text{ €}$.

Pan Smolinský si nemůže daň snížit o nezdanitelnou část na poplatníka, jelikož nemá příjmy z aktivních činností dle § 5 nebo § 6 odst. 1 a 2 sZDP. Kvůli tomu nemůže uplatnit ani daňový bonus jako slevu na studenta – vyživované dítě.

K určení daňové povinnosti poplatníka je třeba zjistit základ daně a zdanit ho.

Tabulka 23: Výpočet daně z příjmů z nájmu v SR (Zdroj: Vlastní zpracování)

Příjmy	7 000 €	179 200 Kč
Výdaje	1 680 €	43 008 Kč
Základ daně	5 320 €	136 192 Kč
Daň (19 %)	1 010,80 €	25 876,48 Kč
Výsledná daňová povinnost	1 010,80 €	25 876,48 Kč

3.4.1 Srovnání daňového zatížení příjmů z nájmu

Slovenský poplatník je u tohoto příjmu zatížen podstatně více než český poplatník, jelikož na Slovensku není možné snížit daň o nezdanitelnou část na poplatníka, pokud nemá příjmy z aktivních činností. Z tohoto důvodu si nemůže uplatnit ani daňový bonus na studenta, pokud je poplatníkem a sám nezaopatřeným dítětem.

V České republice lze u příjmů z nájmu uplatnit paušální výdaje ve výši 30 % z příjmů, nejvýše však 300 000 Kč. Proto také poplatník v příkladu využil paušál. Na Slovensku naopak paušální výdaje použít nelze, ale poplatník může uplatnit osvobození v částce 500 € (12 800 Kč), které se odečte od základu daně.

3.5 Ostatní příjem

Příklad č. 1 – Česká republika

Pan Tichý, momentálně nezaměstnaný, prodal v roce 2017 rodinný dům ve výši 2 700 000 Kč. Dům koupil v roce 2015 za 2 330 000 Kč. S manželkou tu měl trvalé bydliště 15 měsíců. Paní Tichá dosahuje příjmů vyšších než 68 000 Kč. Získané finanční prostředky z prodeje nepoužijí na uspokojení vlastní bytové potřeby.

V roce 2017 také vyhrál v reklamní soutěži, a to částku 50 000 Kč.

Prodej rodinného domu nebude osvobozen, protože v něm pan Tichý měl trvalé bydliště méně než dva roky před prodejem a získané prostředky nepoužije na vlastní bytové potřeby.

Výhra z reklamní soutěže by byla osvobozena od daně, pokud by její hodnota nepřevyšovala 10 000 Kč.

Nelze uplatnit ani slevu na manželku, jelikož dosahuje příjmů vyšších než 68 000 Kč.

K určení daňové povinnosti poplatníka je třeba zjistit základ daně, následně ho zdanit a snížit o slevu na dani.

Tabulka 24: Výpočet daně z ostatních příjmů v ČR (Zdroj: Vlastní zpracování)

Příjmy	2 750 000 Kč
Výdaje	2 330 000 Kč
Základ daně	420 000 Kč

Daň (15 %)	63 000 Kč
Sleva na poplatníka	24 840 Kč
Výsledná daňová povinnost	38 160 Kč

Příklad č. 2 – Slovensko

Pan Tatar, momentálně nezaměstnaný, prodal v roce 2017 rodinný dům ve výši 105 469 €. Dům koupil v roce 2015 za 91 016 €. S manželkou tu měl trvalé bydliště 15 měsíců. Paní Tatarová dosahuje příjmů vyšších než 3 803,33 €. Získané finanční prostředky z prodeje nepoužijí na uspokojení vlastní bytové potřeby.

V roce 2017 také vyhrál v reklamní soutěži, a to částku 1 953 €.

Poplatník nemůže použít paušální výdaje, jelikož u ostatních příjmů jsou stanoveny jen pro příjmy z příležitostné zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství.

Prodej rodinného domu nebude osvobozen, protože dům zakoupil před méně než pěti lety. Osvobození lze ale uplatnit na výhru z reklamní soutěže v částce 350 €, do základu daně se zahrne jen suma přesahující těchto 350 €.

Pan Tatar nemůže uplatnit žádnou nezdanitelnou část základu daně, protože nedosahuje příjmů z aktivních činností, jelikož je momentálně nezaměstnaný.

K určení daňové povinnosti poplatníka je třeba zjistit základ daně a následně ho zdanit.

Tabulka 25: Výpočet daně z ostatních příjmů v SR (Zdroj: Vlastní zpracování)

Příjmy	107 072 €	2 741 043,20 Kč
Výdaje	91 016 €	2 330 009,60 Kč
Základ daně	16 056 €	411 033,60 Kč
Daň (19 %)	3 050,64 €	78 096,38 Kč
Výsledná daňová povinnost	3 050,64 €	78 096,38 Kč

3.5.1 Srovnání daňového zatížení ostatních příjmů

Tabulka 26: Daňové zatížení ostatních příjmů v ČR a SR (Zdroj: Vlastní zpracování)

Položka	Daňové zatížení v ČR	Daňové zatížení v SR
Výsledná daňová povinnost	38 160 Kč	78 096,38 Kč
Příjmy	2 750 000 Kč	2 741 043,20 Kč
Daňové zatížení v % (VDP / příjmy)	1,39 %	2,85 %

Z tabulky je opět patrné, že daňové zatížení je vyšší pro slovenského poplatníka. Prodej rodinného domu není osvobozen pro nesplnění podmínek ani v jedné zemi, tudíž to není pro komparaci podstatné. Ovšem na Slovensku lze odečíst od základu daně alespoň 350 € (8 960 Kč) z výhry z reklamní soutěže, kdežto v České republice nelze tuto výhru nad 10 000 Kč osvobodit vůbec. Významnější je ale sazba daně, jelikož na Slovensku je vyšší, až 19 %. U tohoto příjmu také není možné na Slovensku uplatnit žádnou nezdanitelnou část základu daně, pokud poplatník nedosahuje příjmů z aktivních činností, oproti České republice, kde je možné odečíst slevu na poplatníka bez podmínek.

4 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

Zdaňování příjmů fyzických osob je v obou státech, tedy v České republice i na Slovensku, podobné, jelikož dříve tvořily jeden celek. Každý daňový systém má ale své výhody a nevýhody. Výhodou pro české poplatníky může být velké množství slev, nezdaniitelných částí základu daně a osvobození, které po uplatnění snižují daňovou povinnost. Naopak jako nevýhoda se mohou jevit časté legislativní změny, jelikož je třeba neustále sledovat právní předpisy. Ale pokud tyto změny pomohou poplatníkům snížit daňové zatížení, tak bych to jako nevýhodu neoznačovala. Výhodou slovenského daňového systému může být, že se naopak moc nemění, ale ani nepřináší poplatníkům větší optimalizaci. Nevýhoda je dle mého názoru složitost daňového systému a uplatňování jednotlivých nezdaniitelných částí a daňového bonusu a také nestanovení přesných částek v předpisech, ale pouze násobků minimální mzdy nebo životního minima, kvůli čemuž je třeba hledat informace i v jiných právních předpisech. Další nevýhodou je vyšší sazba daně oproti České republice.

Poplatníci v obou státech dosáhnou optimalizace daní jen při využití všech dostupných slev, daňových zvýhodnění, nezdaniitelných částí, odčitatelných položek, osvobození a daňových bonusů. V porovnání s českými poplatníky, ale ti slovenští nemají tolik možností optimalizace.

V České republice lze daňovou povinnost snížit danými slevami poměrně jednoduše. Bohužel na Slovensku jsou tyto slevy uplatněny až po splnění určitých podmínek. Například u **nezdaniitelné části na poplatníka** je třeba porovnat základ daně a 100násobek životního minima. V roce 2017 byla hodnota tohoto životního minima v přepočtu 5 071 Kč. Je-li základ daně nižší nebo roven této sumě, potom je nezdaniitelná část na poplatníka rovna 19,2násobku sumy životního minima, tedy 97 365 Kč. Tento postup je stanoven v zákoně č. 595/2003 Z. z., s účinností od 1. 1. 2007. Dříve se tato částka uplatňovala bez nutnosti srovnání se základem daně. Od stejného roku je třeba porovnávat základ daně i u **nezdaniitelné části na manželku** žijící s poplatníkem v domácnosti, jen tato hranice tvoří 176,8násobek životního minima. Nezdaniitelné části bylo možné uplatnit do roku 2010 u všech příjmů, nebyly tedy blíže specifikovány, ale následně šlo a lze nezdaniitelné části uplatnit jen u příjmů ze závislé činnosti, z podnikání

nebo jiné samostatné výdělečné činnosti. Suma nezdanitelné části se mění pouze v závislosti na platném životním minimu.

V České republice si od roku 2008 mohou slevu na poplatníka uplatnit i důchodci bez ohledu na výši jejich důchodu. Od tohoto roku se také zvýšily všechny **slevy na dani** z § 35ba ZDP. Sleva na poplatníka se zvýšila z 7 200 Kč na 24 840 Kč, sleva na manželku z 4 200 Kč na 24 840 Kč, sleva na studenta z 2 400 Kč na 4 020 Kč a například sleva pro držitele průkazu ZTP/P z 9 600 Kč na 16 140 Kč.

Daňové zvýhodnění na vyživované dítě v České republice bylo v roce 2007 ve výši 6 000 Kč ročně na každé dítě. V roce 2008 tato částka vzrostla na 10 680 Kč na každé dítě. Od roku 2014 až do teď se zvýhodnění na jedno dítě nezměnilo a v roce 2015 se zvýhodnění rozdělilo na jedno, dvě a tři a více dětí.

Daňový bonus na vyživované dítě byl na Slovensku do roku 2012 uplatňován i u příjmu z nájmu. Poté už jen u příjmu ze závislé činnosti, z podnikání nebo z jiné samostatné výdělečné činnosti. Od ledna 2009, kdy byla slovenská koruna nahrazena eurem, se hodnota tohoto daňového bonusu nezměnila.

Další rozdíl lze nalézt u **výdajů stanovených procentem z příjmů**. U příjmů z podnikání, ze samostatné výdělečné činnosti a z použití díla a uměleckého výkonu na Slovensku jsou ve výši 60 %, nejvýše však 20 000 €, tedy 512 000 Kč. V České republice jsou výdaje rozděleny dle živnostenského podnikání – 60 %, maximálně 600 000 Kč, živnostenského řemeslného podnikání – 80 %, maximum pro uplatnění 800 000 Kč a 40 % z příjmů ze samostatné činnosti kromě určitých výjimek, nejvýše však 400 000 Kč.

Paušální výdaje z příjmů z nájmu v České republice můžeme uplatnit ve výši 30 %, maximálně však 300 000 Kč. Na Slovensku nelze paušál u příjmů z nájmu použít, ale lze uplatnit osvobození v částce 500 € (12 800 Kč), které se odečte od základu daně.

U ostatních příjmů v České republice, konkrétně u příležitostných příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství je paušál stanoven 80 %, maximálně však 800 000 Kč. Na Slovensku jsou k tomuto příjmu stanoveny výdaje pouze 25 %, nejvýše 5 040 € ročně, tj. 129 024 Kč.

Vzhledem k tomu, že slovenský poplatník má oproti českému méně možností, jak optimalizovat svou daňovou povinnost, tak návrhem je především snížit slovenskou sazbu daně a snížit tak daňové zatížení fyzických osob. Dále zavést výdaje procentem z příjmů z pronájmu a zvýšit je u příležitostných příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství. Také by pomohlo zjednodušit už tak složitý zákon o dani z příjmů a usnadnit uplatňování nezdaniitelných částí a daňového bonusu, které by mohly být uplatnitelné u všech dosahovaných příjmů, nejen těch aktivních. Rovněž by částky například nezdaniitelných částí a daňového bonusu mohly být v zákoně stanoveny napevno, jelikož díky výpočtům je složité je použít.

Dalším návrhem je zavést úlevy pro dárce krve a biologického materiálu, které zákonodárci již v minulosti zavrhli.

Český předpis je rozhodně jednodušší a přehlednější, jelikož určuje přesné částky a v takové míře jako slovenský zákon neodkazuje na další části předpisu. Určitým zvýhodněním poplatníků by ale mohlo být zvýšení daňového zvýhodnění na první dítě, které se od roku 2014 nezměnilo.

ZÁVĚR

Hlavním cílem bakalářské práce bylo srovnání daňového zatížení fyzických osob v České republice a na Slovensku. Tohoto cíle bylo dosaženo pomocí stanovených metod a dílčích cílů v podobě určení daňových systémů obou států, porovnání daňového zatížení poplatníků na modelových příkladech a následného návrhu zlepšení optimalizace daní v daných státech.

Práce tedy byla dle stanovených cílů rozdělena do tří částí, první, teoretická, byla detailně zaměřena nejprve na zdanění v České republice a poté na Slovensku. Byla charakterizována daň z příjmů, vysvětleny základní pojmy nutné k pochopení problematiky, stanoveny možné klasifikace daní a také daňové soustavy, které si jsou velmi podobné kvůli společné historii obou zemí. Následně byly podrobně určeny zdanitelné příjmy a postup výpočtu daňové povinnosti, také osvobození, slevy na dani a další optimalizační možnosti poplatníků, díky kterým mohou výslednou daň snížit. Konec teoretické části se věnoval povinnosti podání daňového přiznání poplatníků a také zdravotnímu a sociálnímu pojištění, které významně ovlivňuje sumu čistého příjmu daňového poplatníka.

Ve druhé, analytické, části byly zjištěné teoretické informace aplikovány na modelové příklady stanovené pro příjmy ze závislé činnosti, samostatné činnosti, z nájmu, kapitálového majetku a z ostatních příjmů českých a slovenských poplatníků. Poté byly výsledky porovnány a stanoveno daňové zatížení poplatníků danými příjmy. Ačkoli je postup zdaňování v obou státech velmi podobný, přesto najdeme určité rozdíly.

Srovnání daňového zatížení ukázalo, že slovenští poplatníci jsou zatíženi daní více než čeští, a to i přesto, že je daň počítána z nižšího základu daně. Je to tím, že základ daně je snižován o nezdanitelné části základu daně. Výhodnější je tedy daňový systém České republiky, a to především kvůli nižší sazbě daně, jelikož na Slovensku je o 4 % vyšší, tedy až 19 % a lze ji použít pouze pro základ daně, který nepřesáhne 176,8násobek sumy platného životního minima. V opačném případě je sazba daně 25 %. Hodnota tohoto životního minima pro rok 2017 je 198,09 €.

Více možností, jak optimalizovat daň, nabízejí české legislativní předpisy, jelikož na Slovensku je nutno například pro uplatnění nezdanitelné části základu daně nejprve

porovnat základ daně poplatníka s určitým násobkem životního minima. Daňové zvýhodnění na vyživované dítě v ČR je oproti daňovému bonusu v SR také na lepší úrovni, jelikož umožňuje rozdílné slevy dle počtu dětí. Na Slovensku je tento daňový bonus navíc opět podmíněn, a to hodnotou aktivních příjmů ve výši alespoň 6násobku minimální mzdy. V roce 2017 byla minimální mzda 435 €. V České republice také oproti Slovensku dochází častěji ke zvyšování hodnot těchto slev a ostatních optimalizačních prvků.

Další možností, jak snížit základ daně, jsou výdaje stanovené procentem z příjmů. V České republice jsou tyto paušální výdaje upraveny lépe, jelikož na Slovensku chybí možnost použít paušální výdaje u příjmů z pronájmu a u příležitostných příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství jsou nižší, a to ve výši pouhých 25 % oproti 80 % v České republice.

V poslední části bakalářské práce byly sepsány výhody a nevýhody jednotlivých daňových systémů, porovnány legislativní změny optimalizačních možností za posledních jedenáct let a poté navrženy změny daňových systémů, které by pomohly optimalizovat daňovou povinnost poplatníků v České republice a na Slovensku.

Z daných poznatků lze konstatovat, že český daňový poplatník je daní zatížen méně než slovenský, což by slovenští zákonodárci mohli napravit inspirováním se v daňovém systému České republiky. Pravděpodobně by tímto krokem podpořili i řádné odvádění daní do veřejného rozpočtu.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

- (1) DUŠEK, Jiří. *Daně z příjmů 2017: přehledy, daňové a účetní tabulky*. 12. vyd. Praha: Grada, 2017, 206 s. ISBN 978-80-271-0421-5.
- (2) 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.
- (3) ŠIROKÝ, Jan. *Základy daňové teorie s praktickými příklady*. 2. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2016, 126 s. ISBN 978-80-7552-315-0.
- (4) 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 978-80-7201-925-0.
- (5) 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.
- (6) DVOŘÁKOVÁ, V. a kol. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2017*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2017, 331 s. ISBN 978-80-7552-538-3.
- (7) KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 6., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015, 275 stran. ISBN 978-80-7478-841-3.
- (8) BÁNOCIOVÁ, Anna. *Aplikácia daní SR v praxi*. 1. vyd. Košice: Elfa, s.r.o., 2011, 193 s. ISBN 978-80-8086-174-2.
- (9) ČESKO. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ze dne 20. listopadu 1992.
- (10) SLOVENSKO. Zákon č. 595 zo dňa 4. decembra 2003 o dani z príjmov. In: *Zbierka zákonov Slovenskej republiky* [online]. 2003, částka 243. [cit. 2017–11–08]. Dostupné z: <http://www.zakonypreludi.sk/zz/2003-595/znenie-20170201>
- (11) POLÁK, Michal a Michaela BARANYKOVÁ. *Daň z příjmů fyzických osob: dle legislativy platné k 30. 8. 2012*. 5., přeprac. vyd. Brno: Akademické nakladatelství CERM, 2012, 116 s. ISBN 978-80-214-4598-7.

- (12) BRYCHTA, Ivan a Jiří VYCHOPĚŇ. *Daň z příjmů 2017: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1. 9. 2017*. 13. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017, 536 stran. ISBN 978-80-7552-750-9.
- (13) SCHULTZOVÁ, Anna. *Daňovníctvo: daňová teória a politika I*. 2. doplněné a přepracované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2015, 305 s. ISBN 978-80-7478-867-3.
- (14) PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. *Daň z příjmů srozumitelně*. 1. vyd. Ostrava: Key Publishing s.r.o, 2015, 168 stran. ISBN 978-80-7418-243-3.
- (15) Závěrečné práce – metodika. *Lorenc.info* [online]. Praha: Lorenc.info, ©2007–2013 [cit. 2017–11–01]. Dostupné z: <http://lorenc.info/zaverecne-prace/metodika.htm>
- (16) Nezdanitelné části základu dane v roku 2017. *Podnikajte.sk* [online]. Považská Bystrica: Podnikajte.sk, ©2016 [cit. 2018–03–02]. Dostupné z: <https://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/2933/category/dan-z-prijmov/article/nezdanitelne-casti-zakladu-dane-2017.xhtml>
- (17) Fyzické osoby. *Finančná správa Slovenská republika* [online]. Banská Bystrica: Finančné riaditeľstvo SR, ©2018 [cit. 2018–03–02]. Dostupné z: <https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/dan-z-prijmov/fyzicke-osoby#DanovePriznanie>
- (18) Odvody zamestnanca a zamestnávateľa od 1.1.2017. *Podnikajte.sk* [online]. Považská Bystrica: Podnikajte.sk, ©2016 [cit. 2018–03–02]. Dostupné z: <https://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/3027/category/socialne-a-zdravotne-odvody/article/odvody-zamestnanec-zamestnavatel-2017.xhtml>
- (19) Zdravotní pojištění zaměstnanců. *Finance.cz* [online]. Praha: Mladá fronta a. s., ©2017 [cit. 2018–01–07]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/dane-a-mzda/mzda/odvody-socialniho-a-zdravotniho-pojisteni/zamestnanci-zdravotni-pojisteni/>
- (20) Sazba pojistného. *Česká správa sociálního zabezpečení* [online]. Praha: Česká správa sociálního zabezpečení, ©2016 [cit. 2018–01–07]. Dostupné z: <http://www.cssz.cz/cz/pojistne-na-socialni-zabezpeceni/vyse-a-platba-pojistneho/sazba-pojistneho.htm>
- (21) Študenti. *Finančná správa Slovenská republika* [online]. Banská Bystrica: Finančné riaditeľstvo SR, ©2017 [cit. 2018–01–07]. Dostupné z:

[https://www.financnasprava.sk/sk/obcania/dane/dan-z-](https://www.financnasprava.sk/sk/obcania/dane/dan-z-prijmov/studenti#DanovyBonusNaStudentaKtoryDosiaholPrijem)

[prijmov/studenti#DanovyBonusNaStudentaKtoryDosiaholPrijem](https://www.financnasprava.sk/sk/obcania/dane/dan-z-prijmov/studenti#DanovyBonusNaStudentaKtoryDosiaholPrijem)

(22) Vyživované dieťa (zákon o prídavku na dieťa). *Finančná správa Slovenská republika* [online]. Banská Bystrica: Finančné riaditeľstvo SR, ©2017 [cit. 2018–01–07].

Dostupné z: <https://podpora.financnasprava.sk/392084-Vy%C5%BEivovan%C3%A9-die%C5%A5a-z%C3%A1kon-o-pr%C3%ADavku-na-die%C5%A5a>

(23) Databáze aktuálných daňových tiskopisů. *Finanční správa* [online]. Praha: Generální finanční ředitelství, ©2017 [cit. 2018–04–04]. Dostupné z:

http://www.financnisprava.cz/cs/danove-tiskopisy/databaze-aktualnich-danovych-tiskopisu.aspx?rok=2018&tiskdruh=TDFU&dan=T_WEB01&skupina_T_SKUPINA05=1

(24) Vzory tlačív. *Finančná správa Slovenská republika* [online]. Banská Bystrica: Finančné riaditeľstvo SR, ©2017 [cit. 2018–04–04]. Dostupné z:

<https://www.financnasprava.sk/sk/elektronicke-sluzby/verejne-sluzby/katalog-danovych-a-colnych/katalog-vzorov-tlaciv>

(25) Odpočítateľná položka. *Všeobecná zdravotná poisťovňa* [online]. Bratislava: Všeobecná zdravotná poisťovňa, a. s., ©2015 [cit. 2018–04–04]. Dostupné z:

<https://www.vszp.sk/platitelia/platenie-poistneho/odpocitatelna-polozka/>

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ

ZDP	zákon o daních z příjmů
sZDP	zákon o daních z příjmů (Slovenská republika)
ČR	Česká republika
SR	Slovenská republika
ZD	základ daně
DZD	dílčí základ daně
DPH	daň z přidané hodnoty
OSVČ	osoba samostatně výdělečně činná
VDP	výsledná daňová povinnost

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek č. 1: Daňová soustava ČR (Zdroj: Vlastní zpracování dle: 11, s.7) 16

Obrázek č. 2: Daňová soustava SR (Zdroj: Vlastní zpracování dle: 13, s. 32–33)..... 16

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Výpočet daňové povinnosti (Zdroj: Vlastní zpracování dle: 9 a 14, s. 38–39)	27
Tabulka 2: Výpočet daňové povinnosti na Slovensku (Zdroj: Vlastní zpracování dle: 10 a 13, s. 59–63)	40
Tabulka 3: Výpočet zálohy na daň v ČR – minimální mzda (Zdroj: Vlastní zpracování)	48
Tabulka 4: Výpočet čisté mzdy v ČR – minimální mzda (Zdroj: Vlastní zpracování) ..	48
Tabulka 5: Výpočet zdravotního pojištění v SR – minimální mzda (Zdroj: Vlastní zpracování)	48
Tabulka 6: Výpočet zálohy na daň v SR – minimální mzda (Zdroj: Vlastní zpracování)	49
Tabulka 7: Výpočet čisté mzdy v SR – minimální mzda (Zdroj: Vlastní zpracování)...	49
Tabulka 8: Výpočet zálohy na daň v ČR – průměrná mzda (Zdroj: Vlastní zpracování)	50
Tabulka 9: Výpočet čisté mzdy v ČR – průměrná mzda (Zdroj: Vlastní zpracování) ...	50
Tabulka 10: Výpočet zálohy na daň v SR – průměrná mzda (Zdroj: Vlastní zpracování)	50
Tabulka 11: Výpočet čisté mzdy v SR – průměrná mzda (Zdroj: Vlastní zpracování) ..	51
Tabulka 12: Výpočet zálohy na daň v ČR – nadprůměrná mzda (Zdroj: Vlastní zpracování)	51
Tabulka 13: Výpočet čisté mzdy v ČR – nadprůměrná mzda (Zdroj: Vlastní zpracování)	52
Tabulka 14: Výpočet zálohy na daň v SR – nadprůměrná mzda (Zdroj: Vlastní zpracování)	52
Tabulka 15: Výpočet čisté mzdy v SR – nadprůměrná mzda (Zdroj: Vlastní zpracování)	53
Tabulka 16: Daňové zatížení příjmů ze závislé činnosti v ČR a SR (Zdroj: Vlastní zpracování)	53

Tabulka 17: Výpočet daně z příjmů ze samostatné činnosti v ČR (Zdroj: Vlastní zpracování).....	55
Tabulka 18: Výpočet daně z příjmů ze samostatné činnosti v SR (Zdroj: Vlastní zpracování).....	56
Tabulka 19: Daňové zatížení příjmů ze samostatné činnosti v ČR a SR (Zdroj: Vlastní zpracování).....	56
Tabulka 20: Zdanění příjmů z kapitálového majetku v ČR (Zdroj: Vlastní zpracování)	57
Tabulka 21: Zdanění příjmů z kapitálového majetku v SR (Zdroj: Vlastní zpracování)	57
Tabulka 22: Výpočet daně z příjmů z nájmu v ČR (Zdroj: Vlastní zpracování).....	58
Tabulka 23: Výpočet daně z příjmů z nájmu v SR (Zdroj: Vlastní zpracování)	58
Tabulka 24: Výpočet daně z ostatních příjmů v ČR (Zdroj: Vlastní zpracování)	59
Tabulka 25: Výpočet daně z ostatních příjmů v SR (Zdroj: Vlastní zpracování).....	60
Tabulka 26: Daňové zatížení ostatních příjmů v ČR a SR (Zdroj: Vlastní zpracování)	60

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob v ČR (Zdroj 23).....i

Příloha 2: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob v SR (Zdroj 24).....viii

Příloha 1: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob v ČR (Zdroj 23)

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Rodné číslo

03 DAP¹⁾
řádné opravné dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

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

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem⁴⁾
ano ne

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

PŘIZNÁNÍ
k dani z příjmů fyzických osob
podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)
za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho 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 MFEn 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 vyloučení (ř. 36 – úhrn vyloučených 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 vyloučení (ř. 41 – úhrn vyloučených 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 vyloučení (ř. 31 – úhrn vyloučených 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 – darů/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 nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)				
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)				
56 Základ daně zaokrouhlený na celé 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	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)		
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)		
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)		
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)		
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)		
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)		
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)		
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)		
69b písm. h) zákona (sleva na evidenci tržeb)		
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a + ř. 69b)		
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 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 ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)							
74	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)							
75	Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)							
76	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)							
77	Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 – ř. 76)							

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

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

7. ODDÍL – Placení daně

84	Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)		
85	Na zbývajících zálohách zaplacené poplatníkem celkem		
86	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 (ř. 74 – ř. 77 – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 87b – ř. 88 – ř. 89 – ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (–) zaplacen více		

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“ ¹⁾	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“ ²⁾	
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 (daru)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na soukromé životní pojištění	
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 osobě³⁾:

Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk
razítkaVlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.²⁾ Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů.³⁾ Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.

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⁾)

PŘÍLOHA č. 1

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2017 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 24 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo:

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Vedu daňovou evidenci ¹⁾		Vedu účetnictví ¹⁾		Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾	
-------------------------------------	----------------------	-------------------------------	----------------------	---	----------------------

Uplatňuji nižší limit u výdajů stanovených procentem z příjmů

	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona		
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona		
103 (neobsazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)		
105 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhm částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
106 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhm částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
111 (neobsazeno)		
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (–)		
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112)		
114 Dílčí základ daně z příjmů podle § 7 zákona po vynětí (ř. 113 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 zákona)		

2. Doplnující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obrátu a odpisech

Roční úhm čistého obrátu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitých věcí

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů

% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

--	--	--	--	--

Název dalších činností

Celkem				

25 5405/P1 MFin 5405/P1 - vzor č. 13

(1)

C. Údaje o samostatné činnosti

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

--	--	--	--	--

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

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

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

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

*) označené údaje jsou nepovinné

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona²⁾

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

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

F. Údaje o společnících společnosti²⁾

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

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

G. Údaje o spolupracující osobě²⁾

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

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

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

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

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

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti²⁾

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

DIČ	%
-----	---

¹⁾ Z předtištěných možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem²⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

PŘÍLOHA č. 2

Rodné číslo:

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2017 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 24 (dále jen „DAP“)

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy ze zdrojů v zahraničí

Uplatňuji výdaje procentem z příjmů (30 %) ¹⁾		Dosáhl jsem příjmů ze společného jmění manželů ²⁾	
--	----------------------	--	----------------------

Uplatňuji nižší limit u výdajů stanovených procentem z příjmů

	poplatník	finanční úřad
201 Příjmy podle § 9 zákona celkem		
201a Příjmy podle § 9 zákona pouze z nájmu nemovitých věcí (z ř. 201)		
202 Výdaje podle § 9 zákona		
203 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 201 – ř. 202) nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
204 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
205 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
206 Dílčí základ daně, daňová ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 203 + ř. 204 – ř. 205)		

Rezervy na začátku zdaňovacího období		Rezervy na konci zdaňovacího období	
---------------------------------------	----------------------	-------------------------------------	----------------------

2. Výpočet dílčího základu daně z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Druh příjmů podle § 10 odst. 1 zákona		Příjmy	Výdaje	Rozdíl (sloupec 2 – sloupec 3)	Kód ²⁾
1		2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
Úhrn kladných rozdílů jednotlivých druhů příjmů					

Číslo rozhodnutí katastrálního úřadu	
--------------------------------------	----------------------

	poplatník	finanční úřad
207 Příjmy podle § 10 zákona		
208 Výdaje podle § 10 zákona (maximálně do výše příjmů)		
209 Dílčí základ daně připadající na ostatní příjmy podle § 10 zákona (ř. 207 – ř. 208)		

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.

²⁾ Pokud jste uplatnil výdaje procentem z příjmů (týká se pouze zemědělské výroby), uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „p“. Pokud příjmy plynou z majetku, který je ve společném jmění manželů, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „s“. Pokud příjmy plynou ze zdrojů v zahraničí, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „z“. Pokud je v tabulce uveden bezúplatný příjem a jedná se o nemovitou věc, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „n“.

Příloha 2: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob v SR (Zdroj 24)

DPFOBv17_1 FO typ: B	DAŇOVÉ PRIZNANIE 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 Ā B Ć 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)	
02 - Dátum narodenia 		Za rok 20 Dátum zistenia skutočnosti na podanie dodatočného daňového priznania 	
03 - SK NACE 		Hlavná, prevažná 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⁾		13 - Ekonomické, personálne alebo iné prepojenie podľa § 2 písm. n) zákona ³⁾	
☐ áno		☐ 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 - Rodné číslo		21 - Ulica	
22 - PSČ		23 - Súpisné/orientačné číslo	
24 - PSČ	25 - Obec	26 - Štát	
27 - Telefónne číslo ⁵⁾		28 - Emailová adresa ⁵⁾	
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 ⁸⁾

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 stĺpci 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 každý 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 zákona⁹⁾

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

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 (ujú) 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 (ujú) za vyživované a nemôže (ujú) 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 pomerú 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 (vyplní 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 nehnuteľnosti ¹¹⁾ /ods. 3		
12	z použitia diela a umeleckého výkonu, ak nepatria do príjmov podľa § 6 ods. 2 písm. a) zákona uvádzaných v r. 5 ¹²⁾ /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		

1) V r. 11 stl. § 1 sa uvádza podľa § 9 ods. 1 písm. g) zákona kladný rozdiel medzi príjmom z prenájomu nehnuteľnosti a sumou 500 eur. Výdavky priradené k príjmom z prenájomu nehnuteľnosti zahŕňajúcim o zakladu dane v r. 11 stl. § 2 zistia rovnakým pomerom ako je pomer príjmov z prenájomu nehnuteľnosti k príjmom z iných druhov zdanenia v tomto vymetnom príjme (§ 9 ods. 1 písm. g) zákona). Ak daňovník súdane dosiahol príjem podľa § 9 ods. 1 písm. g) a § 8 ods. 1 písm. d) a f) zákona, uplatní sa oslobodenie dane podľa § 9 ods. 1 písm. g) a) a) zákona najviac v pomere výške 500 eur. Ak sú preukázateľné výdavky spojené s príjmom z prenájomu vyššie ako tieto príjmy, na rozdiel sa neprilaha da výdavky sa uvedú len do výšky príjmov.

2) V r. 12 sa uvedú príjmy z použitia diela a z použitia umeleckého výkonu zo zdrojov na území Slovenskej republiky len vtedy, ak sa daňovník v súlade so znením § 43 ods. 14 zákona vopred písomne dohodol s platiteľom dane, že sa z nich daň nevyberie zárukou podľa § 43 zákona. Ak sú preukázateľné výdavky spojené s príjmom z použitia diela a umeleckého výkonu vyššie ako tieto príjmy, na rozdiel sa neprilaha da 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 ide o spoločníka v.o.s., ak komplementára kon. spol., úväzda sa v tejto tabuľke **v r. 4 v stĺ. 1** časť základu dane pripadajúca na spoločníka alebo komplementára. Ak v.o.s. alebo kon. spol. vykázala daňovú stratu, Časť tejto straty pripadájúca na spoločníka alebo komplementára sa uvádza **v r. 4 v stĺ. 2, V r. 4 v stĺ. 2**, sa tie základy poistné na verejné zdravotné poisťenie, na sociálne poisťenie a povinné príspevky na starobné dôchodkové sporenie (ďalej len "poisťacie príspevky"). Ak je daňovník spoločník v.o.s., ako komplementárom kon. spol., uvádza sa v XIII. oddiele obchodný názov spoločnosti, DIČ a výška jeho podielu v percentách.

V stĺ. 6, sú súčasťou príjmu z účtu **až do 10.12.2019** aj príjem pripádajúci na daňovníka, ktorý odmietal spoločne s ďalším daňovníkom so štyrmi viacero podnikateľskými subjektami vykonať platbu za služby poskytované jedným zo subjektov (§ 10 ods. 1 zákona), pričom údaje o týchto daňovníkoch uvádzajú v XII. oddieli rovnako. Keď tu uvádza príjem pripádajúci na daňovníka, ktorý dosiahol pri spoločnom podnikaní alebo vo spoločnej inej samostatnej zárobkovej činnosti na základe písomnej zmluvy o združení (účastníci združenia). Ak ide o účastníka združenia, uvádza sa celková suma spoločného dosiahnutého príjmov a vynaložených výdavkov v XIII. oddiele, pričom súčasne s daňovým priznaním sa predloží aj kópia zmluvy o združení; toto neplatí, ak bola už správcovi dane predložená. **V stĺ. 2** sa uvádzajú výdavky. Ak daňovník uplatňuje podľa § 19 zákona daňové výdavky, môžu sa uviesť uhmorn v r. **10**, ak sa vzťahujú len k príjmom uvedeným v r. **1 až 9**; ak daňovník uplatňuje výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 zákona, neuvádza sa **v stl. 2** sumu výdavku pri jednotlivých druhoch príjmov uvedených **v stl. 1 v r. 1 až 9**. Ide výdavky sa uvedú uhmorn vrátane preukazateľnej výšky zaplateného poistného a príspevkov v r. **10 stl. 2**. Preukazateľné výdavky, ktoré daňovník uplatňuje pri príjmoch uvedených v r. **11**, sa uvedú v tomto riadku maximálne do výšky príjmov. Rovnako so postupuje aj pri príjmoch uvedených v r. **12**. Ak daňovník pod tabuľkou čl. 1 uvádza preukazateľne zaplatené poistné z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona, uvádza sa nielen, ale sa uplatňuje preukazateľné výdavky na základe jednoduchého účtovníctva alebo z evidencie podľa § 6 ods. 11 zákona alebo výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 zákona, ale aj ak sa uplatňuje preukazateľné 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 (čistkový základ dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona (r. 39 + r. 40 + r. 41 - r. 42) > 0	[43]	+						,			
Daňová 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							

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)

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)

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)

Prijmy z tabul'ky č. 1, stĺ. 1, r. 13

Výdavky z tabuľky č. 1, stĺ. 2, r. 13Základ dane (rozdiel r. 58 a r. 59)Výsledok hospodárenia (zisk) ¹³⁾Výsledok hospodárenia (zisk) ¹³⁾

Výsledok hospodárenia (strata)

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]

Položky znižujúce základ dane (zvyšujúce stratu) ¹³⁾
(§ 17 až § 17b a § 17d zákona)

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]

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. a) a § 21 ods. 1 písm. h) tretou bodu zákona, ktoré sa uvedú v riadku 41 a 63 a odpočítateľné položky podľa § 17 ods. 37 zákona, ktoré sa uvedú 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 nevyplňuje; 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 so skončení podnikania alebo inej samostatnej zárobkovej činnosti alebo prenájom 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) tretom bode 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.

Yvýdavky uvedené v § 17 ods. 19 písm. h), ods. 34 a 35, § 19 ods. 3 písm. n) a § 21 ods. 1 písm. h) treťom bode 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.

VII. ODDIEL - VÝPOČET OSOBITNÉHO ZÁKLADU DANE Z PRÍJMOV Z KAPITÁLOVÉHO MAJETKU (§ 7 zákona) - v eurách

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

R.	Druh příjmů podle § 7 zákona	1	Příjmy	2	Výdavky
1	úroky a ostatné výnosy z cenných papírů (ods. 1 písm. a)				



2	úroky, výhry a iné výnosy z vkladov na vkladných knižkách, z peňažných prostriedkov na vkladovom účte, na účte stavebného sporenia 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) ¹⁵⁾ /ods. 1 písm. g)		
8	výnosy zo štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukážok /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 poukážky 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 rážkou, 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 stl. 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 poberaním týchto príjmov povinný platiť poisťné 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. i) zákona. V r. 11 v stl. 2 sa uvedie 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 poisťné na verejné zdravotné poistenie.

18) Ak daňovník vložil do základného imania obchodnej spoločnosti alebo družstva nepeňažný vklad, uvedie sa v tomto riadku kladný rozdiel medzi vyššou hodnotou nepeňažného vkladu započítanou na vklad spoločníka a hodnotou vkladného majetku, v tom zdaňovacom období, v ktorom došlo k splateniu nepeňažného vkladu alebo pomeru častí tohto rozdielu, ak sa rozhodol tento zahrvať do základu dane (čiastkový základ) dane) podľa § 8 ods. 2 zákona postupne, najdlhšie počas siedmich bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, najmenej vo výške jednej sedminky ročne, počnúc zdaňovacím obdobím, v ktorom došlo k splateniu nepeňažného vkladu. Ak bol daňovník v súvislosti s poberaním tohto príjmu povinný platiť odvody na zdravotné poistenie, príjem v r. 16 v stl. 1 sa zníži o preukázateľne zaplatené zdravotné poistenie. Pri postupnom zahrňovaní tohto rozdielu do základu dane sa uvedie v oddiele XIII. kalendárny rok, v ktorom došlo k poskytnutiu nepeňažného vkladu a celková výška rozdielu zahrňovaného do základu dane.

V tabuľke č. 3 stl. 1 súčasťou príjmov v r. 1 až 15 sú aj príjmy zo zdrojov v zahraničí, pričom údaje o týchto príjmoch sa uvedú v XIII. oddiele. 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 daňovníkoch sa uvádzajú v XIII. oddiele. Podľa § 8 ods. 2 zákona, ak sú výdavky spojené s jednotlivým druhom príjmu (v r. 1 až 15) vyššie ako príjem, na rozdiel sa neprihladá. **V r. 1 stl. 1** sa uvádza kladný rozdiel medzi príjmami podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona a sumou 500 eur podľa § 9 ods. 1 písm. g) zákona. Výdavky prirátované k príjmom podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona zahrňovaným do základu dane sa v r. 1 stl. 2 zistia rovnakým pomerom, ako je pomer týchto príjmov zahrňovaných do základu dane k celkovým takýmto príjmom (§ 9 ods. 1 písm. g) zákona). **V r. 4 a 5 stl. 1** sa uvádza podľa § 9 ods. 1 písm. i) zákona kladný rozdiel medzi príjmami uvádzanými v týchto riadkoch znížený o výdavky podľa § 8 ods. 5 a 7 zákona a 500 eur. Príjmy uvedené v r. 9 plynúce zo zdrojov v zahraničí sa neznižujú o výdavky (§ 8 ods. 3 písm. a) zákona). Ak daňovník súčasne dosiahol príjmy podľa § 6 ods. 3, § 8 ods. 1 písm. a) a § 8 ods. 1 písm. d) a f) zákona, uplatní sa oslobodenie od týchto výdavkov podľa § 9 ods. 1 písm. g) a) 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 prirátované k príjmom podľa § 8 ods. 1 písm. r) zákona zahrňovaným do základu dane sa v r. 14 stl. 2 zistia rovnakým pomerom, ako je pomer týchto príjmov zahrňovaných do základu dane k celkovým takýmto príjmom (§ 9 ods. 1 písm. m) zákona).

[illegible]



IX. ODDIEL - VÝPOČET DANE podľa § 15 zákona - v eurách			
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	Úhrn vyňatých príjmov podľa § 5, 6 a 8 zákona [základov dane (+) a daňových strát (-)]	82	
	Základ dane znížený/zvýšený o úhrn 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 uznanej na zápočet na tuzemskú daňovú povinnosť zo zaplatenej dane v zahraničí podľa zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia (§ 45 ods. 1 zákona)	Úhrn 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	Úhrn vyňatých príjmov podľa § 7 zákona [základov dane (+) a daňových strát (-)]	92	
	Základ dane znížený/zvýšený o úhrn 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 zo základu dane uvedeného v riadku 93 zaokrúhlená na eurocenty nadol		94	

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

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

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

DIČ (Rodné číslo)



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 ☐ nie	Počet stálych prevádzkarní umiestnených na území Slovenskej republiky ³²⁾
133	
31) Vyplňa sa, ak ide o daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou na území Slovenskej republiky, ktorý si uplatňuje nezdaniťnú 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 poukázanie 3 % z dane ³³⁾ (vyznačí sa x)	
2 % alebo 3 % ³³⁾ zo zaplatenej dane (minimálne 3 eurá) z r. 107 zaokrúhlené na eurocenty nadol	134	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, nepoužívané 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			Příjmy	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)