



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



**FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ**

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF FINANCES

KOMPARACE ZDAŇOVÁNÍ PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB V ČESKÉ REPUBLICĚ A IRSKÉ REPUBLICĚ

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

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

SANDRA OBERTÍKOVÁ

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

JUDr. Ing. JAN KOPŘIVA, Ph.D.

BRNO 2015

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Obertíková Sandra

Účetnictví a daně (6202R049)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů zadává bakalářskou práci s názvem:

Komparace zdaňování příjmů fyzických osob v České republice a Irské republice

v anglickém jazyce:

The Comparison of Personal Income Tax in the Czech Republic and Republic of Ireland

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Cíle práce, metody a postupy zpracování

Teoretická východiska práce

Analýza současného stavu

Vlastní návrhy řešení

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Seznam odborné literatury:

KUBÁTOVÁ, K. Daňová teorie a politika. 5. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2010. ISBN 978-80-7357-574-8.

MARKOVÁ, H. Daňové zákony 2014, úplná znění planá k 1. 1. 2014. Praha: GRADA Publishing, 2014. ISBN 978-80-247-5171-9.

NERUDOVÁ, D. Harmonizace daňových systémů zemí Evropské Unie. 3. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2011. ISBN 978-80-7357-695-0.

ŠIROKÝ, J. Daně v Evropské Unii. 6. vyd. Praha: Linde Praha, 2013. ISBN 978-80-7201-925-0.

VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2014. 12. vyd. Praha: 1. VOX, 2014. ISBN 978-80-87480-23-6.

Vedoucí bakalářské práce: JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2014/2015.

L.S.

prof. Ing. Mária Režňáková, CSc.
Ředitel ústavu

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
Děkan fakulty

V Brně, dne 28.2.2015

Abstrakt

Bakalářská práce se zaměřuje na komparaci daní z příjmů fyzických osob v České a Irské republice. Práce rozebírá problematiku zdaňování osob samostatně výdělečně činných a průběh jejich zdanění na příkladech. Dále jsou do práce zahrnuty návrhy na optimalizaci daňové zátěže poplatníka. V závěru je do práce zahrnuta smlouva mezi Českou a Irskou republikou o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňového úniku v oboru daní z příjmů a z majetku.

Abstract

The Thesis focuses on a comparison of taxation of individuals in the Czech Republic and in the Republic of Ireland. The Thesis construes a issue of taxation of self-employed and their process of taxation on the examples. In conclusion of this Thesis are tax optimization suggestions for taxpayer. Above that is includes Convention between the Czech Republic and the Republic of Ireland for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital.

Klíčová slova

Česká republika, Irská republika, daň z příjmů fyzických osob, osoba samostatně výdělečně činná, komparace, zdanění, daňová soustava

Key words

The Czech Republic, Republic of Ireland, personal income tax, self-employed, comparison, taxation, tax system

Bibliografická citace

OBERTÍKOVÁ, S. *Komparace zdaňování příjmů fyzických osob v České republice a Irské republice*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2015. 69 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, a 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

Podpis studenta

Poděkování

Na tomto místě bych především poděkovala vedoucímu bakalářské práce JUDr. Ing. Janu Kopřivovi, Ph. D. za cenné rady a připomínky.

OBSAH

ÚVOD	8
CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ	10
1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE	11
1.1 Daň a daňové soustavy zvolených zemí	11
1.1.1 Definice daně	11
1.1.2 Daňová soustava České republiky	11
1.1.3 Daňová soustava Irské republiky	12
1.2 Daň z příjmů fyzických osob v České republice	13
1.2.1 Výběr daně	13
1.2.2 Poplatníci daně	14
1.2.3 Předmět daně	15
1.2.4 Základ daně	15
1.2.5 Zdaňovací období	17
1.2.6 Sazba daně	17
1.2.7 Solidární zvýšení daně	17
1.2.8 Algoritmus pro výpočet daňové povinnosti	17
1.2.9 Nezdánitelné části základu daně	19
1.2.10 Odčitatelné položky od základu daně	20
1.2.11 Osvobození od daně	21
1.2.12 Slevy na dani	21
1.2.13 Zálohy na daň	22

1.3	Daň z příjmů fyzických osob v Irské republice.....	23
1.3.1	Výběr daně.....	23
1.3.2	Poplatník a daňová rezidence	24
1.3.3	Rozdělení příjmů.....	25
1.3.4	Zdaňovací období.....	25
1.3.5	Daňové sazby.....	25
1.3.6	Výpočet daně	26
1.3.7	Osvobození od daně	26
1.3.8	Slevy na dani	27
1.3.9	Daňové úlevy.....	29
1.4	Smlouva o zamezení dvojího zdanění mezi ČR a IE.....	30
1.4.1	Vznik dvojího zdanění	30
1.4.2	Určení rezidentství.....	30
1.4.3	Zdroj příjmů.....	31
1.4.4	Aktivní a pasivní příjmy.....	31
1.4.5	Metody k zamezení dvojímu zdanění	32
1.4.6	Stálá provozovna.....	33
2	ANALÝZA PROBLÉMU A SOUČASNÉ SITUACE	34
2.1	Výpočet daňové povinnosti ve srovnávaných zemích.....	34
2.1.1	Daňová povinnost OSVČ v ČR.....	34
2.1.2	Daňová povinnost OSVČ v IE.....	43
2.1.3	Zdanění OSVČ v ČR a zaměstnance nerezidenta v IE	49

2.1.4	Metoda prostého zápočtu daně	55
3	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ.....	58
3.1	Návrhy optimalizace daňové zátěže	58
3.2	Komparace daňových systémů.....	60
	ZÁVĚR	62
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	63
	SEZNAM TABULEK, GRAFŮ, ZKRATEK A PŘÍLOH	65

ÚVOD

Znalostí systému daní získá člověk lepší porozumění ekonomickým závislostem a vlastně i celému světu. Jelikož jsou daně nedílnou součástí našeho života a setkáváme se s nimi dnes a denně, je tato práce věnována komparaci daňového systému České a Irské republiky. Dominující skutečností pro vznik práce bylo především to, že tyto dvě země se nacházejí ve společenství Evropské Unie (EU) a podléhají určité harmonizaci. Obě dvě republiky jsou rovněž členy Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD).

Daně jsou nezbytně důležité pro fungování celého státu, jelikož ovlivňují chování a zásahy do celé společnosti. Jejich významnou úlohou je především plynulost investic do veřejného rozpočtu, ze kterého jsou investovány veřejné statky či služby.

První část teoretické práce se zaměřuje na srovnání daňových soustav České a Irské republiky z obecného pohledu. Poukazuje, z jakých daní se konkrétní soustavy skládají. Další část je věnována problematice daně z příjmů fyzických osob. V rámci zdaňování na území České republiky vysvětluje základní pojmy pro výpočet a správné určení výše daně. Následně tutéž problematiku rozebírá z pohledu irské právní úpravy. Teoretická část práce se taktéž zabývá smlouvou o zamezení dvojího zdanění. Smlouva o zamezení dvojího zdanění se uvaluje na daň z příjmů a z majetku. Tento fakt je jedním z důvodů, proč práce zvolenou problematikou zpracovává.

Ve své analytické části se práce zabývá poplatníkem daně z příjmů, jakožto drobným podnikatelem, který bude provozovat svou ekonomickou činnost na základě živnostenského oprávnění. Na příkladech bude znázorněn výpočet daňové povinnosti pro osobu samostatně výdělečně činnou v České a Irské republice. Následně bude znázorněna na příkladu smlouva o zamezení dvojího zdanění metodou prostého zápočtu daně. V příkladu bude použita osoba samostatně výdělečně činná, které plynou příjmy ze závislé činnosti z Irské republiky.

Dále se práce v souvislosti s vypočtenou daňovou povinností zaměří na optimalizaci daňové zátěže. Bude navrženo řešení pro nejnižší odvody do veřejných rozpočtů s ohledem na prospěch poplatníka. V úplném závěru bude provedena komparace daňových systémů zvolených zemí. Bude poukázáno na klíčové rozdíly v jednotlivých daňových systémech.

CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ

Hlavním cílem bakalářské práce je porovnání zdanění fyzické osoby, jakožto osoby samostatně výdělečně činné a poukázání na rozdíly v daňových systémech České republiky a Irské republiky.

Dílčí cíle zahrnují seznámení se s jednotlivými daňovými soustavami zvolených států a vysvětlení postupu výpočtu daně na příkladech u osoby samostatně výdělečně činné na území obou republik. Je očekáváno i shledání optimalizace daňové povinnosti a dále zakomponování smlouvy o zamezení dvojího zdanění do dané problematiky. Smlouva o zamezení dvojího zdanění je vnímána jako dílčí cíl práce s aplikací na příkladu v samotném závěru.

Mezi dominantní metodu lze zařadit komparaci neboli srovnání. S touto metodou se setkáváme v celém průběhu práce. Jelikož je rozsah a samotné téma více než rozsáhlé, pro jeho zobecnění je použita abstrakce. Touto cestou se práce odhlíží od nepodstatných vztahů. V rámci daňových systémů se setkáváme i s patřičnou analogií, která poukazuje na podobnosti v jednotlivých zemích. V teoretické části lze také zaznamenat klasifikaci, pomocí níž se jednotlivé pojmy řadí podle určitých specifik.

V rámci praktické části je použita analýza, která je praktikována na zdanění fyzické osoby. Rozebírá tedy problematiku na základě detailního poznání. V druhé části se také setkáváme s konkretizací, která je aplikována na příkladech.

1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

1.1 Daň a daňové soustavy zvolených zemí

Tuto kapitolu dělíme do dvou částí, z nichž první část seznamuje s pojmem daň, jako takovým. V druhé části se zaměřuje na struktury daňových soustav zvolených zemí. Nejprve poukazuje na složení daňové soustavy České republiky a následně je zpracována daňová soustava Irské republiky.

Pro zjednodušení označení zvolených zemí je Česká republika označována ČR, dále pak Irská republika je označována zkratkou IE.

1.1.1 Definice daně

Daň je povinná a zákonem uložená platba, která plyne do veřejného rozpočtu. Je nenávratná, neekvivalentní a zpravidla bývá neúčelová. Daně jsou určeny především pro hrazení potřeb států a jejich občanů. Správci finančních zdrojů jsou obce či kraje. Daně mohou plynout také do nadnárodního rozpočtu. Do tohoto zdroje plyne část vybraných nepřímých daní na území ČR, které následně končí v rozpočtu EU (Kubátová, 2010).

1.1.2 Daňová soustava České republiky

ČR je spravována dvoukomorovým parlamentem. Parlament vykonává zákonodárnou moc státu. Skládá se z Poslanecké sněmovny, kterou tvoří 200 poslanců. Dalším článkem je Senát, kde sídlí 81 senátorů. Prezident ČR je od voleb v roce 2013 Ing. Miloš Zeman.

Nejdůležitější odvody do státního rozpočtu jsou především daň z přidané hodnoty (DPH) a spotřební daně. Spotřební daně tvoří valnou část příjmů do veřejných rozpočtů. Dále se sem zařazuje daň z příjmů, do které je zahrnuta i daň dědická a darovací. Patří sem také daň z nemovitých věcí, silniční daň, daň z nabytí nemovitých věcí. Další odvody daňového charakteru tvoří především pojistné na sociální zabezpečení, veřejné zdravotní pojištění a místní poplatky (Široký, 2013).

Níže je uvedeno rozdělení daní v daňovém systému ČR.

Tabulka 1: Daňová soustava ČR (Upraveno dle: Široký, 2013)

Daňová soustava ČR		
<i>Přímé daně</i>		<i>Nepřímé daně</i>
<i>Z příjmů</i>	<i>Majetkové</i>	
právnických osob	z nemovitých věcí	DPH
fyzických osob	silniční	spotřební daně
	z nabytí nemovitých věcí	ekologické daně

1.1.3 Daňová soustava Irské republiky

IE je stejně jako ČR spravována dvoukomorovým parlamentem, který taktéž tvoří Senát a Sněmovna poslanců. Vůdcem země je rovněž prezident, jelikož se jedná o republiku. Od voleb v roce 2011 tuto funkci zastává Jeho Excelence Michael Higgins (Široký, 2013).

Nejdůležitějšími odvody jsou v IE především přímé důchodové daně. Na těchto daních je založen celý princip daňového systému. Dále jsou pro veřejné rozpočty důležité daně ze sociálního pojištění, DPH a spotřební daně (Široký, 2013).

Níže je uvedeno rozdělení daní v daňovém systému IE.

Tabulka 2: Daňová soustava IE (Upraveno dle: Široký, 2013)

Daňová soustava IE		
<i>Přímé daně</i>		<i>Nepřímé daně</i>
<i>Z příjmů</i>	<i>Majetkové</i>	
právnických osob	z prodeje majetku	DPH
fyzických osob	z úroků z vkladu	spotřební daně
	dědická	
	darovací	
	z převodu nemovitostí	
	z registrace vozidla	
	ze specifických smluv	

1.2 Daň z příjmů fyzických osob v České republice

Tato podkapitola nejprve obeznámí čtenáře s tím, jak probíhá samotný proces výběru daně a kdo má za tuto daň odpovědnost. Dále rozebírá poplatníky daně, předmět daně a následně jednotlivé příjmy, ze kterých je zákonná povinnost odvést daň. Pozornost je dále věnována zdaňovacímu období, základu daně a daňové sazbě. V závěru jsou rozebírány nezdanitelné části daně, osvobození a slevy na dani, kterými je možno optimalizovat daňovou povinnost na území České republiky. Nakonec je zmíněno vybírání a placení záloh na daň z příjmů fyzických osob.

V ČR je daň z příjmů fyzických osob upravena zákonem č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů. Je zřejmé, že tato daň je nezbytnou součástí každého moderního daňového systému. S ohledem na ostatní složení daně je konstrukce daně z příjmů fyzických osob složitá. Důvod je více než logický, na tuto daň jsou kladeny vyšší požadavky. Daň má především sloužit k redistribuci důchodů od osob s vyššími finančními příjmy k osobám s nižšími příjmy. Konstrukční prvky daně z příjmů fyzických osob mají směřovat k tomu, aby se poplatník choval v souladu s určitými stanovenými prioritami společnosti (Vančurová, Láchová, 2014).

Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů je v celém obsahu práce dále označován ZDP.

1.2.1 Výběr daně

Daňové přiznání podle § 10 ZDP je povinen podat každý poplatník, jehož roční příjmy přesáhly 15 000 Kč, pokud se nejedná o příjmy od daně osvobozené nebo o příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou. Poplatník, který vykazuje daňovou ztrátu je povinen podat daňové přiznání a to bez ohledu na výši jeho ročního příjmu (Poradce, 2014).

Za zaměstnance vyplňuje daňové přiznání a odvádí daň zaměstnavatel. Podmínkou je, že zaměstnanec podepsal prohlášení k dani. Tento zaměstnanec je zcela zproštěn povinnosti podávat daňové přiznání, pokud mu neplynou jiné příjmy

z § 7 – § 10 ZDP vyšší než 6 000 Kč. Tuto problematiku dále rozebírá § 38g ZDP (Zákon č. 586/ 1992 Sb.).

Daň se platí příslušnému správci daně do 1. dubna následujícího roku. Tento termín je současně i dnem splatnosti daně (Zákon č. 280/2009 Sb.).

Termín pro podání daňového přiznání smí poplatník posunout o tři měsíce a to v případě, že požádá o posunutí lhůty příslušný finanční úřad, pokud ještě běží lhůta pro podání daňové přiznání. Tato žádost podléhá poplatku. Další možností je kontaktovat daňového poradce a podepsat s ním plnou moc v zastupování věci (Konečná, 2014).

Je-li posledním dnem lhůty sobota, neděle nebo svátek, tak je posledním dnem lhůty nejbližší následující pracovní den. V případě, že poplatník přiznání k dani z příjmů podá do 5 pracovních dnů od uplynutí lhůty, nehrozí mu žádná sankce. Pokud by však poplatník podal daňové přiznání později nebo vůbec, vzniká mu pokuta za opožděné podání daně (Zákon č. 280/2009 Sb.).

1.2.2 Poplatníci daně

Poplatníci daně jsou fyzické osoby. Poplatníky rozdělujeme do dvou skupin, na daňové rezidenty a daňové nerezidenty (Zákon č. 586/ 1992 Sb.).

Daňový rezident je fyzická osoba, která má trvalé bydliště na území ČR nebo fyzická osoba, která nemá bydliště na území ČR, ale zdržuje se zde v průběhu kalendářního roku alespoň 183 dní. Daňoví rezidenti mají povinnost odvést daň z příjmů, které jim plynou ze zdrojů na území ČR, ale i z příjmů, které jim plynou ze zdrojů v zahraničí (Vančurová, Láchová, 2014; Zákon č. 586/ 1992 Sb.).

Daňový nerezident je fyzická osoba, která má povinnost odvést daň z příjmů, která se vztahuje pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR. Poplatníci, kteří se na území ČR zdržují za účelem studia nebo dlouhodobého léčení, jsou považováni za daňové nerezidenty. Nerezidentům, kteří se na území ČR zdržují právě za účelem studia či léčby, je daň z příjmů fyzických osob uvalena pouze na příjmy, které jim plynou ze zdrojů na území ČR. Toto platí i v případě, že se na území ČR obvykle zdržují 183 i více dní v kalendářním roce (Vančurová, Láchová, 2014; Zákon č. 586/ 1992 Sb.).

1.2.3 Předmět daně

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou veškeré příjmy, kterých poplatník dosáhne bez ohledu na to, zda se jedná o příjmy peněžní či nepeněžní. Příjmem se rozumí i takový příjem, kterého bylo dosaženo směnou. Nepeněžní příjmy jsou zpravidla oceňovány podle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku. Příjem lze definovat jako vše, co navyšuje majetek poplatníka (Poradce, 2014).

Předmětem daně podle ZDP jsou

- příjmy ze závislé činnosti (§ 6),
- příjmy ze samostatné činnosti (§ 7),
- příjmy z kapitálového majetku (§ 8),
- příjmy z nájmu (§ 9),
- ostatní příjmy (§ 10) (Zákon č. 586/ 1992 Sb.).

1.2.4 Základ daně

Základ daně je charakterizován, jako *„částka, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, pokud dále u jednotlivých příjmů podle § 6 až § 10 není stanoveno jinak“* (Zákon č. 586/ 1992 Sb., str. 13).

Jelikož se práce s pojmem základ daně zabývá v celém svém obsahu, bude pro zjednodušení dále označován pouze ZD. Stejně tak dílčí základ daně bude dále označován pouze DZD.

Tabulka 3: Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob (Převzato z: Vančurová, Láchová, 2014, str. 163 – 164)

Tvorba dílčích základů daně z příjmů fyzických osob
PŘÍJMY ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI
+ pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku nezaměstnanosti a na veřejné zdravotní pojištění
= DZD § 6 – ze závislé činnosti
PŘÍJMY ZE SAMOSTATNÉ ČINNOSTI
– Výdaje na udržení, zajištění a dosažení příjmů
= DZD § 7 – ze samostatné činnosti
PŘÍJMY Z NÁJMU
– Výdaje na udržení, zajištění a dosažení příjmů
= DZD § 8 – z nájmu
PŘÍJMY Z KAPITÁLOVÉHO MAJETKU
= DZD § 9 – z kapitálového majetku
OSTATNÍ PŘÍJMY
– Výdaje na dosažení příjmu
= DZD § 10 – ostatní příjmy

Příjmy pro stanovení ZD z příjmů fyzických osob jsou rozděleny do pěti skupin.

Do první skupiny řadíme nejdůležitější příjmy, a to příjmy ze závislé činnosti. Je vynakládáno velké úsilí, aby právě tyto příjmy podlehly dani. A to proto, že tyto příjmy tvoří majoritní část veškerých příjmů (Vančurová, Láchová, 2014).

Dalšími skupinami jsou příjmy ze samostatné činnosti a příjmy z nájmu. Pro ty platí, že u nich lze uplatnit výdaje na udržení, dosažení a zajištění příjmů. Z toho vyplývá, že pokud výdaje převyšují příjmy, vzniká ztráta (Vančurová, Láchová, 2014).

Poslední dvojice skupin jsou příjmy z kapitálového majetku a ostatní příjmy. U kapitálového majetku není možné uplatnit si výdaje, zatímco u ostatních příjmů se výdaje dají uplatnit, ale velmi omezeně. Tyto dva dílčí základy daně nemohou nabývat záporných hodnot (Vančurová, Láchová, 2014).

ZD z příjmů fyzických osob se tedy tvoří jako součet DZD z § 7 – § 10. Zde může platit, že matematický součet je menší než nula z důvodu uplatnění daňové ztráty v § 8 a v § 9. Musí však platit, že celkový ZD z příjmů fyzických osob nemůže být menší než DZD ze závislé činnosti. Pokud poplatníkovi při tvorbě ZD vznikne ztráta, poplatník si jí uplatní v daňovém přiznání v následujícím zdaňovacím období (Vančurová, Láchová, 2014).

1.2.5 Zdaňovací období

Zdaňovací období je upraveno § 16b ZDP, tj. „*Zdaňovacím obdobím daně z příjmů fyzických osob je kalendářní rok.*“ (Zákon č. 586/ 1992 Sb., str. 28).

1.2.6 Sazba daně

Sazba daně z příjmů je upravena podle § 16 ZDP a činí 15 % (Zákon č. 586/ 1992 Sb.).

Před výpočtem daně se ZD, který je snížený o nezdánitelnou část základu daně podle § 15 ZDP a odčitatelné položky od základu daně podle § 34 ZDP, zaokrouhlí na celé stokoruny dolů a následně se vynásobí sazbou daně 15 % (Poradce, 2014).

1.2.7 Solidární zvýšení daně

Při podávání daňového přiznání za rok 2013 se poplatníci daně z příjmů fyzických osob poprvé setkali se solidárním navýšením daně, které upravuje § 16a ZDP. Solidární navýšení činí 7 % z kladného rozdílu mezi součtem příjmů ze závislé činnosti a příjmů ze samostatné činnosti v příslušném zdaňovacím období a 48 násobkem průměrné mzdy. Tedy pro zdaňovací období roku 2014 částku 1 245 216 Kč, kdy průměrná mzda činila 25 942 Kč (Vančurová, Láchová, 2014; Zákon č. 586/ 1992 Sb.).

1.2.8 Algoritmus pro výpočet daňové povinnosti

Pro výpočet daňové povinnosti musíme nejdříve vypočítat jednotlivé DZD z činností poplatníka. Dále od součtu DZD odečteme daňové ztráty, které poplatníkovi vznikly za předchozí zdaňovací období, nejdéle však do 5 let. Po odečtení dostáváme ZD, od kterého si poplatník smí odečíst nezdánitelné části základu daně. Dále pak náklady na vědu a výzkum. Následně takto snížený ZD vynásobíme sazbou 15 %. Tímto krokem dostáváme daň. Pokud by příjmy poplatníka podléhaly solidárnímu

navýšení, tj. přesahovaly by 48násobek průměrné mzdy, tak se jeho ZD navyšuje ještě o 7 %. Následně si od takto vypočítané daně poplatník uplatní standardní slevy (nejméně slevu na poplatníka, na kterou má nárok každý), a pokud mu životní situace dovoluje, tak si ZD poníží o slevy na vyživovanou osobu. Následně již dostáváme ZD snížený o slevy, od kterého si ještě dále poplatník odečte zaplacené zálohy ze závislé činnosti. Takto ponížený ZD je kompletní a vychází nám daň, kterou poplatník musí odvést příslušnému správci daně za běžné zdaňovací období (Vančurová, Láchová, 2014; Dvořáková, 2013).

Výše uvedený postup je názorně shrnut v následující tabulce.

Tabulka 4: Konstrukce základu daně a výpočet daňové povinnosti (Převzato z: Dvořáková, 2013, str. 63)

Konstrukce základu daně a výpočet daňové povinnosti	
DZD § 6	Příjmy zvýšené o povinné pojistné, které hradí zaměstnavatel (neleze uplatnit žádné výdaje, nelze dosahovat ztráty)
+	
DZD § 7	Příjmy – výdaje (výdaje prokazatelně vynaložené nebo paušální, lze zde dosahovat ztráty)
+	
DZD § 8	Příjmy (pouze výjimečně lze uplatnit výdaje, nelze dosahovat ztráty)
+	
DZD § 9	Příjmy – výdaje (výdaje prokazatelně vynaložené nebo paušální, lze zde dosahovat ztráty)
+	
DZD § 10	Příjmy – výdaje (výdaje prokazatelně vynaložené s výjimkou uplatnit paušální, nelze dosahovat ztráty)
=	Součet DZD
–	Odečet daňové ztráty vzniklé za předchozí zdaňovací období
=	Základ daně po odečtení ztráty
–	Odečet nezdanitelných částí základu daně (§ 15 ZDP)
–	Odečet nákladů na vědu a výzkum (§ 34 ZDP)
=	Základ daně snížený a zaokrouhlený na celá sta Kč dolů
×	Sazba daně 15 %
=	Daň včetně solidárního zvýšení
–	Slevy na dani a daňové zvýhodnění
=	Daň po uplatnění slev (případně daňový bonus)
–	Zaplacené zálohy
=	Povinnost k zaplacení daně, nebo vzniká bonus k vrácení

1.2.9 Nezdánitelné části základu daně

Nezdánitelné části základu daně jsou upraveny § 15 ZDP.

Řadíme mezi ně

- bezúplatné plnění na veřejně prospěšné účely – dary,
- úroky z úvěrů na bytové potřeby,
- příspěvky na penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření,
- pojistné na soukromé životní pojištění,
- zaplacené členské příspěvky,
- úhrady za zkoušky, ověřující výsledky dalšího vzdělávání (Zákon č. 586/1992 Sb.).

Úroky z úvěrů na bytové potřeby

Od ZD lze odečíst částku, která se rovná úrokům, které poplatník zaplatil ve zdaňovacím období z úvěru ze stavebního spoření, nebo zaplacené úroky z hypotečního úvěru, který byl poskytnut bankou. Nejvýše je možno odečíst 300 000 Kč (Marková, 2014).

Bezúplatná plnění na veřejně prospěšné účely

Poplatník si poskytnutý dar od ZD může odečíst tehdy a jen tehdy, pokud hodnota bezúplatného plnění za zdaňovací období přesáhne 2 % ze ZD, anebo činí alespoň 1 000 Kč. V rámci darů je upravována i maximální mez, kterou si poplatník může odečíst, a to v úhrnu nejvýše 15 % ze ZD (Zákon č. 586/1992 Sb.).

Příspěvky na penzijní připojištění, pojištění a doplňkové penzijní spoření

Pokud příspěvky účastníka na penzijním spoření převýší částku 12 000 Kč, pak si lze tuto částku odečíst od ZD. Poplatník si od ZD může odečíst příspěvky ve zdaňovacím období v celkovém úhrnu nejvýše 12 000 Kč (Marková, 2014).

Pojistné na soukromé životní pojištění

Od základu daně si poplatník může uplatnit odpočet na zaplacené pojistné ve zdaňovacím období na jeho soukromé životní pojištění. Maximální částka, kterou si poplatník může odečíst od ZD, činí v úhrnu 12 000 Kč za zdaňovací období. Tato částka je maximální a to i v případě, že poplatník má uzavřeno více smluv (Zákon č. 586/1992 Sb.).

Zaplacené členské příspěvky

Od ZD si poplatník může odečíst zaplacené členské příspěvky, které uhradil ve zdaňovacím období člen odborové organizace jiné odborové organizaci. Maximálně si poplatník může odečíst 3 000 Kč za zdaňovací období (Marková, 2014).

Úhrady za zkoušky, ověřující výsledky dalšího vzdělávání

Tyto úhrady si může poplatník odečíst od ZD tehdy a jen tehdy, pokud nebyly hrazeny zaměstnavatelem a nebyly uplatněny jako výdaj. Částka, kterou si poplatník za zdaňovací období smí uplatnit, činí nejvýše 10 000 Kč (Marková, 2014).

1.2.10 Odčitatelné položky od základu daně

Odčitatelné položky od ZD upravuje § 34 ZDP. Položky uvedené v tomto odstavci se vztahují jak na příjmy fyzické osoby, tak i osoby právnické.

Mezi odčitatelné položky řadíme

- daňovou ztrátu,
- odpočet na podporu výzkumu a vývoje, odpočet na podporu odborného vzdělání (Zákon č. 586/1992 Sb.).

Daňová ztráta

Od ZD si poplatníci mohou odečíst daňovou ztrátu, která vznikla a byla jim vyměřena za předchozí zdaňovací období nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích, které následují bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřuje. Ztrátu je možno uplatnit celou, nebo jenom část, v případě, že by uplatnění nebylo pro poplatníka výhodné (Zákon č. 586/1992 Sb.).

Odpočet na podporu výzkumu a vývoje, odpočet na podporu odborného vzdělání

Odpočet činí součet 100 % výdajů, které byly vynaloženy na realizaci projektu a nepřevyšují úhrn výdajů vynaložených na tuto realizaci, a dále pak 110 % výdajů vynaložených v období na realizaci projektu zahrnovaných do odpočtu, které převyšují úhrn výdajů vynaložených v rozhodné době na realizaci projektu. Odečet, lze uplatnit nejpozději ve třetím období následujícím po období, ve kterém tyto výdaje vznikly (Zákon č. 586/1992 Sb.).

1.2.11 Osvobození od daně

ZDP v § 4 taxativně stanovuje samostatný výčet příjmů, které jsou osvobozeny od daně. Mimo tyto osvobozené příjmy jsou v ZDP dále uvedeny další příjmy osvobozené od daně, a to u dílčího základu podle § 6 ZDP a § 10 ZDP (Poradce, 2014).

Žádné z těchto příjmů upravených v § 4 ZDP (spadajících do § 10 ZDP) se neuvádí v daňovém priznání. Neuvádí se ani příjmy, které jsou zdaněny podle § 36 ZDP zvláštní sazbou daně (Konečná, 2014).

1.2.12 Slevy na dani

Slevu na dani pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob upravuje § 35ba ZDP a daňové zvýhodnění §35c ZDP. V následující tabulce jsou zobrazeny standardní slevy na dani (Zákon č. 586/1992 Sb.).

Tabulka 5: Standardní slevy na daní (Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb.)

Standardní slevy	Částka v Kč
Na poplatníka	24 840
Na studenta	4 020
<i>Na invaliditu poplatníka</i>	
Na invaliditu I. a II. stupně	2 520
Na invaliditu III. stupně	5 040
Držitel ZTP/P	16 140
<i>Slevy na vyživovanou osobu</i>	
Na manželku/manžela	24 840
Na vyživované dítě	13 404

Sleva na vyživované dítě, se častěji nazývá jako daňové zvýhodnění, která činí 13 404 Kč a je konstruována na každé vyživované dítě, ke kterému má poplatník vyživovací povinnost. Tato sleva se odečítá z konečné daňové povinnosti. Daňové zvýhodnění na dítě, které se narodilo v příslušném zdaňovacím období, si poplatník může uplatnit poměrně už za ten kalendářní měsíc, ve kterém tato událost nastala (Vančurová, Láchová, 2014; Vančurová, 2013).

Pokud je nárok poplatníka daně z příjmů fyzických osob na daňové zvýhodnění vyšší než jeho daňová povinnost za příslušné zdaňovací období, je vzniklý rozdíl nazýván daňovým bonusem. Poplatník si může daňový bonus uplatnit, pokud výše bonusu činí alespoň 100 Kč. Maximální výše bonusu podle ZDP je 60 300 Kč ročně (Zákon č. 586/1992 Sb.).

1.2.13 Zálohy na daň

ZDP upravuje výpočet záloh na daň v § 38h ZDP. ZD pro výpočet zálohy je úhrn příjmů ze závislé činnosti, které byly poplatníkovi zúčtovány nebo vyplaceny za kalendářní měsíc nebo za zdaňovací období. Do těchto příjmů se nezapočítávají příjmy, které jsou zatíženy srážkovou daní, a které nejsou předmětem daně snížené o částky, které jsou podle ZDP osvobozeny a zvýšené o povinné pojistné (Dvořáková, 2013).

Zálohy se upravují jako daň podle daňového řádu. Vypočtená záloha u poplatníka, který podepsal prohlášení za příslušné zdaňovací období, se nejprve sníží o prokazatelnou částku měsíčních slev na dani a následně o měsíční daňové zvýhodnění. U poplatníka, který nepodepsal prohlášení k dani za příslušné zdaňovací období, se nepřihlíží k měsíčním slevám na dani, ani k měsíčnímu daňovému zvýhodnění (Marková, 2014).

Takto upravený ZD se zaokrouhluje na celé stokoruny nahoru. Záloha činí 15 % ze ZD a zaokrouhluje se na celé koruny nahoru (Dvořáková, 2013).

Obecně zálohy neplatí poplatníci, jejichž poslední známá daňová povinnost nepřesáhla částku 30 000 Kč za zdaňovací období. Poplatníci, jejichž známá daňová povinnost se nacházela v rozmezí od 30 000 Kč do 150 000 Kč, platí zálohy na daň pouze ve výši 40 % poslední známé daňové povinnosti. Poplatníci, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 000 Kč, platí zálohy na daň ve výši jedné čtvrtiny poslední známé daňové povinnosti (Poradce, 2014).

Zálohy se platí v zálohovém období. Zálohové období je podle § 38a ZDP definováno jako „*období od prvního dne následujícího po uplynutí posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání za minulé zdaňovací období do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání v následujícím zdaňovacím období*“ (Zákon č. 586/1992 Sb., str. 88).

1.3 Daň z příjmů fyzických osob v Irské republice

Tato podkapitola předně seznámí s hlavními institucemi, které mají za úkol tuto daň spravovat a zpravidla také vybírat. Dále se soustřeďuje na to, kdo je povinen daň platit, jak se jednotlivé příjmy rozdělují a jaké je zdaňovací období pro daň z příjmů fyzických osob. Nadále budou objasněny sazby daně a vysvětlen princip počítání daně v IE. V závěru kapitoly jsou popsány nezbytné podmínky pro osvobození a slevy na dani, které si daňový poplatník IE může uplatnit.

1.3.1 Výběr daně

Veškeré daně a poplatky, včetně daně z příjmů fyzických osob, má na území IE v kompetenci Office of the Revenue Commissioners. Tato instituce představuje v IE

vládní agenturu a jejím hlavním cílem je hodnocení a výběr daní, poplatků a cel (Businessinfo, 2014).

Výběr daní u zaměstnanců se provádí prostřednictvím zaměstnavatele. Systém, prostřednictvím kterého zaměstnavatel odvede daň zaměstnanci, se nazývá Pay as You Earn (PAYE). Osoby samostatně výdělečně činné odvádí svou daňovou povinnost prostřednictvím Self – Assessment, v překladu tzv. vlastním přiznáním daně (Revenue, 2014).

Daňové přiznání se v rámci Self – Assessment podává od 1. ledna do 31. října. Nejpozději ve stejný den musí poplatník zaplatit tzv. předběžnou daň, která je blíže objasněna v praktické části. Dále v této lhůtě musí poplatník splatit zůstatek dlužné daně z předchozího zdaňovacího období (Revenue, 2014).

Revenue online servis (ROS) je služba, přes kterou lze podat přiznání a následně se platí částka daně. Daňové přiznání je také možné zaslat poštou v písemné podobě. Je ovšem nutno podotknout, že možnost elektronického daňového přiznání se čím dál tím více globalizuje (Revenue, 2014).

1.3.2 Poplatník a daňová rezidence

V IE patří mezi jednu z nejdůležitějších daní právě daň z příjmů. Osobní daň z příjmů je uvalena na příjmy fyzických osob, ale také na kapitálové zisky. V rámci daně z příjmů fyzických osob IE rozděluje poplatníky na rezidenty a nerezidenty. Rezidenti podléhají neomezené daňové povinnosti, zatímco nerezidenti podléhají pouze omezené daňové povinnosti (Nerudová, 2014).

Daňovým rezidentem je osoba, která má na území IE trvalé bydliště. Dále je to poplatník, který se na území IE zdržuje déle jak 183 dní v roce, nebo se zde zdržuje déle jak 280 dní v běžném a předchozím roce. Rezidenti odvádějí daň v IE ze svých celosvětových příjmů. Nerezidenti odvádějí daň pouze z příjmů, kterých dosáhli na území IE (Nerudová, 2014; Taxworld, 2014).

1.3.3 Rozdělení příjmů

V IE se příjmy dělí do následujících skupin

- C zisky z plateb úroků a dividend,
- D příjmy z podnikání,
příjmy z výkonu profesí,
nezdaněné úroky a zahraniční příjmy,
příjmy z pronájmu nemovitostí v IE,
ostatní příjmy,
- E příjmy ze zaměstnání,
- F rozdělené zisky společností (Nerudová, 2014).

1.3.4 Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím je v IE tzv. daňový rok. Daňový rok se shoduje s rokem kalendářním. Daňový rok je započat od 1. ledna a končí 31. prosince. Zálohy na daně se v IE platí ze závislé činnosti jednou měsíčně. U ostatní příjmů, tedy i z příjmů z podnikání jednou ročně k 31. říjnu běžného období v podobě předběžné daně (Nerudová, 2014).

1.3.5 Daňové sazby

V IE je zavedeno progresivní zdanění. IE aplikuje dvě daňové sazby. Standardní sazbu ve výši 20 % a zvýšenou sazbu, která činí 41 % (Nerudová, 2014).

V následující tabulce jsou znázorněny příjmy, u kterých se uplatní standardní daňová sazba, tedy 20 %.

Tabulka 6: Příjmy pro uplatnění základní sazby (Převzato z: Široký, 2013, str. 251)

Poplatník	Příjem v EUR
Svobodný/ovdovělý bez vyživovaných dětí	≤ 32 800
Svobodný/ovdovělý s vyživovanými dětmi	≤ 36 800
Ženatý – jeden z manželů pobírá příjem	≤ 41 800
Ženatý – oba manželé pobírají příjem	≤ 41 800 – 65 600

Manželé si mohou zvolit, zda jejich příjem bude podléhat společnému zdanění manželů. Z tabulky je patrné, že hranice pro příjem se při společném zdanění navyšuje na částku 65 600 EUR, v tomto případě si manželé mohou uplatnit celou výši slevy tedy 3 300 EUR, nebo tuto výši slevy může uplatnit manžel/ka v případě, že pouze jeden z nich pobírá příjem do domácnosti (Taxworld, 2014).

1.3.6 Výpočet daně

Roční zdanitelný příjem se vynásobí základní sazbou 20 %. V případě, že by částka přesahovala limity pro zdanění 20% sazbou, tak se část přesahující limit násobí vyšší sazbou, a to 41%. Následně dostáváme hrubou daň. Hodnota všech daňových úlev, které si poplatník může uplatnit, se poté odečte od hrubé daně a dostáváme čistou daň, kterou musíme odvést příslušnému správci daně na území IE. Hodnota čisté daně se tedy jednoduše vypočte jako rozdíl hrubé daně a daňových slev, které si poplatník může uplatnit podle své životní situace (Citizens Information, 2014).

1.3.7 Osvobození od daně

V případě, že poplatník dovršil 65 let věku a jeho příjem nepřesahuje částku 18 000 EUR za rok, je zcela osvobozen od daně z příjmů fyzických osob. Dále se osvobození týká manželů, z nichž jeden dovršil 65 let věku. Zde je mezní hodnota stanovena na 36 000 EUR. Tato částka se poté zvyšuje, pokud má poplatník děti. V případě jednoho nebo dvou dětí se zvyšuje o částku 575 EUR a o 830 EUR v případě tří a více dětí (Nerudová, 2014).

V tabulce jsou znázorněny limity pro rok 2013 – 2014 nezbytné k osvobození od daně z osobních titulů.

Tabulka 7: Limity pro osvobození příjmů na rok 2013 a rok 2014 (Upraveno dle: Revenue, 2014)

Osobní poměry	2013 v EUR	2014 v EUR
Svobodný nebo ovdovělý nad 65 let	18 000	18 000
Ženatý/vdaná nad 65 let	36 000	36 000
1 – 2 děti	575	575
Více dětí	830	830

Poplatníci daně z příjmů, si dále mohou odečíst následující položky a to

- úroky z úvěru na opravu nebo zakoupení vlastního bydlení – poplatník si však může odečíst maximálně 15 % ve výši standardní daně z příjmů,
- úroky z hypotéčního úvěru – lze však poplatníkovi uznat pouze odečtení prvních 7 let úvěru a to maximálně do částky 10 000 EUR,
- bonus ve výši 31 % z hodnoty daru, který daruje zákonem vymezeným organizacím. Maximální bonus, který lze odečíst činí 1 mil. EUR a odpočet takto stanoveného bonusu nesmí přesáhnout 10 % ze ZD (Nerudová, 2014).

1.3.8 Slevy na dani

Slevy na dani snižují částku daně, kterou musí poplatník zaplatit. Poplatník daně v IE si může odečíst daňové odpočty podle své životní situace. Výši a druh jednotlivých odpočtů uvádí následující tabulka.

Tabulka 8: Základní daňové odpočty (Zdroj: Revenue, 2014)

Osobní odpočty	2013 v EUR	2014 v EUR
Svobodný	1 650	1 650
Ženatý	3 300	3 300
Rodina s jedním rodičem	---	1 650
Ovdovělý bez dětí	2 190	2 190
Ovdovělý v roce úmrtí	3 300	3 300
Ovdovělý v roce 2013 s dítětem	---	3 600
Ovdovělý v roce 2012 s dítětem	3 600	3 150
Ovdovělý v roce 2011 s dítětem	3 150	2 700
Ovdovělý v roce 2010 s dítětem	2 700	2 250
Ovdovělý v roce 2009 s dítětem	2 250	1 800
Ovdovělý v roce 2008 s dítětem	1 800	---
Osoba pečovatel	810	810
PAYE Tax Credit – daňový odpočet	1 650	1 650
Ovdovělý nad 65 let	245	245
Ženatý nad 65 let	490	490
Invalidní dítě	3 300	3 300
Vyživovaný	70	70
Nevidomý – svobodný	1 650	1 650
Nevidomý jeden z manželů nebo civilní partner	1 650	1 650
Nevidomý – oba manželé	3 300	3 300
Invalidní	50 000 max.	50 000 max.
Student	2 500 max.	2 750 max.

Poplatník si může odečíst bonus, v případě že platí nájem za bydlení soukromému poplatníkovi, a to v sazbách uvedených níže.

Tabulka 9: Odpočty na bydlení (Převzato z: Nerudová, 2014)

Kategorie bonusu	Do 55 let v EUR	Nad 55 let v EUR
Svobodný	800	1 600
Ovdovělý	1 600	3 200
Manželé	1 600	3 200

1.3.9 Daňové úlevy

Daňová úleva na invalidní osobu

Poplatník si může tento odpočet nárokovat, pokud s invalidní osobou setrvává ve funkci řádného pečovatele 24 hodin denně. Nárok na uplatnění slevy můžeme stanovit dvěma způsoby. Buď skutečnými náklady, které musíme do ošetřovatelství o invalidní osobu vložit, nebo maximálním odpočtem v částce 50 000 EUR ročně (Revenue, 2014).

Daňové úlevy na příspěvky na důchod

- zaměstnanecké penzijní pojištění v IE,
- osobní důchody,
- osobní penzijní spořicí účet,
- pojistné a důchodové pojištění (Citizens Information, 2014).

Guide Dog příspěvek

Příspěvek se váže na slepeckého psa. Příspěvek na vodícího psa v roce 2014 činí 825 EUR ročně při základní sazbě 20 % (Citizens Information, 2014).

Seafarer's Allowance

Pokud je poplatník zaměstnán na palubě lodi a doba pobytu na moři je alespoň 161 dnů v kalendářním roce, pak si může žádat o tento příspěvek. Příspěvek činí 6 350 EUR ročně (Citizens Information, 2014).

Daňové úlevy pro podnikatele a samostatně výdělečné osoby

U těchto případů je možné, aby si poplatník odečetl ztrátu z podnikání a dále uplatňoval kapitálové příspěvky. Ztrátu lze uplatnit nejpozději za tři předchozí zdaňovací období (Taxworld, 2014).

1.4 Smlouva o zamezení dvojího zdanění mezi ČR a IE

Smlouva vstoupila v platnost dne 21. 4. 1996. První část čtenáře nejdříve obeznámí s hlavními náležitostmi, jako je určení rezidentství, zdroje příjmů a s aktivními a pasivními příjmy. Dále bude zmíněna metoda zápočtu, vynětí a zahrnutí daně zaplacené v zahraničí do daňového přiznání. Poslední metoda je brána spíše za způsob zahrnutí zahraničních příjmů.

Středem zájmů je metoda zápočtu daně, konkrétně prostého, která je aplikována v analytické části. Metoda vynětí se používá většinou u starších smluv. U nově uzavřených, do kterých se řadí právě smlouva mezi ČR a IE, se již aplikuje ve většině případů metoda zápočtu. Tato metoda je přímo upravena smlouvou.

Smlouva o zamezení dvojího zdanění mezi ČR a IE bude nadále označována zkratkou SZDZ.

1.4.1 Vznik dvojího zdanění

Dvojí zdanění znamená, že stejný předmět daně je podroben dvojnásobnému či vícenásobnému zdanění stejnou daní. Aby k této situaci nedocházelo, jsou mezi jednotlivými státy uzavírány SZDZ (Zákon č. 163/1996 Sb.).

1.4.2 Určení rezidentství

SZDZ se vztahuje na rezidenty, kteří mají bydliště v jednom ze zmiňovaných států. SZDZ se uplatňuje na daně z příjmů a majetku (Zákon č. 163/1996 Sb.).

SZDZ upravuje kritéria pro určení rezidenství fyzické osoby. Kritéria, podle kterých je posuzováno rezidenství jsou

- kde má stálý byt,
- kde má středisko životního zájmu,
- kde se, obvykle zdržuje,
- kde má státní občanství (Zákon č. 163/1996 Sb.).

Pokud nelze poplatníka určit jako daňového rezidenta ani podle z jednoho z výše uvedených kritérií, je potom určení rezidentství aplikováno na základě dohody ministrů financí v daných státech (Sojka, 2013).

1.4.3 Zdroj příjmů

SZDZ upravuje i zdroje příjmů, které jsou dále upraveny v § 22 ZDP. Tento paragraf se v odstavci 1 ZDP zabývá tím, kde je činnost vykonána, kdo tento příjem vyplácí, a dále kde je umístěn, či užíván majetek (Sojka, 2013; Zákon č. 586/1992 Sb.).

V rámci těchto příjmů je důležité přiřadit skutečného vlastníka příjmů. Tento vlastník je poté povinen přiznat a zdanit dosažené příjmy. V rámci SZDZ může tuto povinnost plnit buď plátce, nebo samotný poplatník. Plátce daň sráží buď procentní sazbou, která je omezena do značné výše SZDZ, nebo podle místních zákonů (Sojka, 2013).

1.4.4 Aktivní a pasivní příjmy

Aktivní příjmy plynou poplatníkovi z produktivní činnosti, tj. výkonem vlastní práce nebo nakládáním s majetkem. Zdanění těchto příjmů poplatník provádí podáním vlastního daňového přiznání ve státě zdroje, tj. ve státě, v němž není daňovým rezidentem (Sojka, 2013).

Pasivní příjmy plynou poplatníkovi z užívání majetku, poskytnutí práv nebo z kapitálových či úrokových výnosů. Tyto příjmy poplatník zdaňuje také ve státě zdroje, ale prostřednictvím plátce (Sojka, 2013).

Příjmy ze zaměstnání

Příjmy ze zaměstnání upravuje SZDZ v článku 15. Mzdy, platy a jiné odměny, které rezidenti jednoho smluvního státu pobírají z titulu zaměstnání, podléhají zdanění jen v tomto státě. Pokud tedy zaměstnání není vykonáváno v druhém smluvním státě. Je-li zaměstnávání vykonáváno tam, mohou být příjmy přijaté za výkon zaměstnání zdaněny v tomto druhém státě (Zákon č. 163/1996 Sb.).

Příjmy, které rezident jednoho smluvního státu pobírá v druhém smluvním státě z důvodu zaměstnání, podléhají zdanění jen v prvně zmíněném státě, pokud se příjemce zdržuje v druhém státě méně než 183 dní. Dále odměny musí být vypláceny zaměstnavatelem nebo za zaměstnavatele, který není rezidentem v druhém státě. Dále musí být splněna podmínka, že příjmy za zaměstnání netíhnou ke stálé provozovně, kterou má zaměstnavatel ve druhém státě (Zákon č. 163/1996 Sb.).

1.4.5 Metody k zamezení dvojímu zdanění

Metody k zamezení dvojímu zdanění jsou

- a) zápočet daně,
- b) vynětí příjmů ze zdanění,
- c) a zahrnutí daně zaplacené v zahraničí do daňově odčitatelných nákladů (Sojka, 2013).

Zápočet daně

Poplatník ve státě, v němž má podle právní úpravy bydliště je povinen zahrnout do daňového přiznání veškeré příjmy, které jsou předmětem daně, tj. příjmy dosažené v tuzemsku nebo v zahraničí. Metoda zápočtu daně umožňuje, aby daň, která je poplatníkovi vypočítána z celosvětových příjmů, byla snížena o daň, kterou poplatník již zaplatil v zahraničí. Metoda zápočtu daně se dělí na úplný zápočet a prostý zápočet (Sojka, 2013).

Úplný zápočet je aplikován v souvislosti s postupem zdanění úroků. Tento postup zavazuje smluvní státy, aby vzájemně akceptovaly celou daň zaplacenou z určitého příjmu ve státě zdroje. Tj. ve státě, který není státem rezidenta (Sojka, 2013).

Prostý zápočet předpokládá, že se zahraniční příjmy zahrnou do daňového základu a započte se daň zaplacená v zahraničí. Zápočet daně je však limitován poměrnou výší. Limitní částka odpovídá částce české daně, která by připadala na příjmy ze zdrojů v zahraničí. Výše daně, kterou lze odvést se tedy vypočítá jako součin celosvětové daňové povinnosti a čísla, které vyjde po podělení příjmů ze zdrojů v zahraničí a ZD. ZD neobsahuje odčitatelné položky a nezdanitelné části ZD (Sojka, 2013; Zákon č. 586/1992 Sb.).

1.4.6 Stálá provozovna

V praktické části je analyzován příklad poplatníka, který dosahuje příjmů ze závislé činnosti podle § 6 ZDP. Tyto příjmy nepodléhají vzniku stálé provozovny, proto je tato část brána pouze jako obecný rozhled týkající se stálé provozovny.

Stálou provozovnou se rozumí trvalé zřízení pro podnikání, jehož prostřednictvím daný podnik vykonává zcela, nebo alespoň z části svoji činnost. SZDZ (v článku 5 odstavce 2 a dále) taxativně vyjmenovává druhy stálých provozoven (Zákon č. 163/1996 Sb.).

2 ANALÝZA PROBLÉMU A SOUČASNÉ SITUACE

2.1 Výpočet daňové povinnosti v České a Irské republice

První část se zabývá výpočtem daňové povinnosti subjektu, který podniká jako OSVČ na území ČR a IE. Na příkladech je znázorněn kompletní postup výpočtu.

Následně bude na příkladu uveden postup výpočtu daně poplatníka, který podniká na základě živnostenského oprávnění na území ČR, kdy v polovině roku odcestuje za prací do IE jako zaměstnanec. Poté bude tato problematika zakomponována do SZDZ mezi Českou a Irskou republikou, kde bude využita metoda prostého zápočtu daně. V poslední části, bude pro poplatníka vyplněno daňové přiznání.

V analytické části se práce dále zabývá optimalizací daňové povinnosti. Budou navržena řešení, jak by bylo možné daňovou povinnost subjektu optimalizovat, s ohledem na jeho životní situaci v daných zemích. V neposlední řadě, budu rozebrána komparace daňového systému ČR a IE. V tabulce budou zobrazeny jednotlivé rozdíly v daných daňových systémech.

Příklady jsou zpracovány pro dvě varianty. V případě IE jsou zvoleny dvě varianty z praktického hlediska pro znázornění daňové sazby 20 %, a dále pro zdanění vyšší sazbou, tedy 41 %. Příklady v ČR a IE jsou zcela totožné pro následnou komparaci. V IE byl použit přepočtený příjem kurzem 27,55 € stanovený pokynem GFŘ D-20, který stanovuje jednotné kurzy za zdaňovací období 2014 (Finanční správa, 2015).

2.1.1 Daňová povinnost OSVČ v ČR

V této části bude počítána daň z příjmů pro fyzickou osobu pana Málka. Pan Málek, jakožto OSVČ, podniká na území ČR na základě řemeslné živnosti.

Poplatník Málek (40 let) vede firmu svým jménem – Zednické práce Málek. Podniká na základě ohlašovací řemeslné živnosti – Výstavba bytových a nebytových budov. Žije ve společné domácnosti s manželkou a jedním dítětem. Manželka má vlastní příjmy vyšší než 68 000 Kč za rok. Poplatník si uplatňuje roční slevu na

vyživované dítě 13 404 Kč a na poplatníka 24 840 Kč. Je registrován jako plátc DPH a vede daňovou evidenci. V obchodním majetku se nachází osobní automobil Peugeot za 672 000 Kč, poplatník si uplatňuje daňové odpisy. Dále je plátcem daně nejpozději k 1. dubnu, platí měsíční zálohy na zdravotní a sociální pojištění. Platí penzijní připojištění ročně ve výši 5 000 Kč. Neuplatňuje ztráty z minulých let a je bez zaměstnanců. V případě pana Málka se jedná o poplatníka, který nemá jiné příjmy ze zahraničí.

Za skutečné výdaje jsou považovány například výdaje na stavební materiál, nářadí, přístroje, telefonní hovory, výdaje na nákup pracovního oděvu a obuvi, výdaje na pohonné hmoty, atd.

Níže je uveden postup výpočtu daňové povinnosti pana Málka podle platné české úpravy na rok 2014.

Příklad č. 1

Příklad je aplikován na ZD ve výši 1 134 000 Kč týkající se skutečných výdajů, a na ZD 400 002 Kč týkající se paušálních výdajů, kde

- skutečné příjmy činí 2 000 012 Kč,
- skutečné výdaje činí 866 012 Kč,
- paušální výdaje činí 1 600 010 Kč.

Níže je uveden postup výpočtu daňové povinnosti poplatníka na zdaňovací období 2014.

Tabulka 10: Daňová povinnost 2014 (paušální výdaje) – Příklad č. 1 (vlastní zpracování)

Výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období 2014 v Kč	
Výpočet s paušálními výdaji	
ZD	400 002
Penzijní připojištění	0
Odpisy	0
ZD snížený	400 002
ZD zaokrouhlený	400 000
Daň 15 %	60 000
Sleva na poplatníka	24 840
Sleva na dítě	0
Daň po slevách	35 160

Tabulka 11: Daňová povinnost 2014 (rovnoměrné odpisy) – Příklad č. 1 (vlastní zpracování)

Výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období 2014 v Kč	
Výpočet se skutečnými výdaji	
ZD	1 134 000
Penzijní připojištění	0
Odpisy rovnoměrné	149 520
ZD snížený	984 480
ZD zaokrouhlený	984 400
Daň 15 %	147 660
Sleva na poplatníka	24 840
Sleva na dítě	13 404
Daň po slevách	109 416

Tabulka 12: Daňová povinnost 2014 (zrychlené odpisy) – Příklad č. 1 (vlastní zpracování)

Výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období 2014 v Kč	
Výpočet se skutečnými výdaji	
ZD	1 134 000
Penzijní připojištění	0
Odpisy zrychlené	215 040
ZD snížený	918 960
ZD zaokrouhlený	918 900
Daň 15 %	137 835
Sleva na poplatníka	24 840
Sleva na dítě	13 404
Daň po slevách	99 591

Dále budou rozebrány zálohy na daň, které poplatník platil z poslední známé daňové povinnosti tedy z roku 2013. Tyto zálohy budou srovnány s daňovou povinností v běžném zdaňovacím období a bude stanoven doplatek či přeplatek na dani.

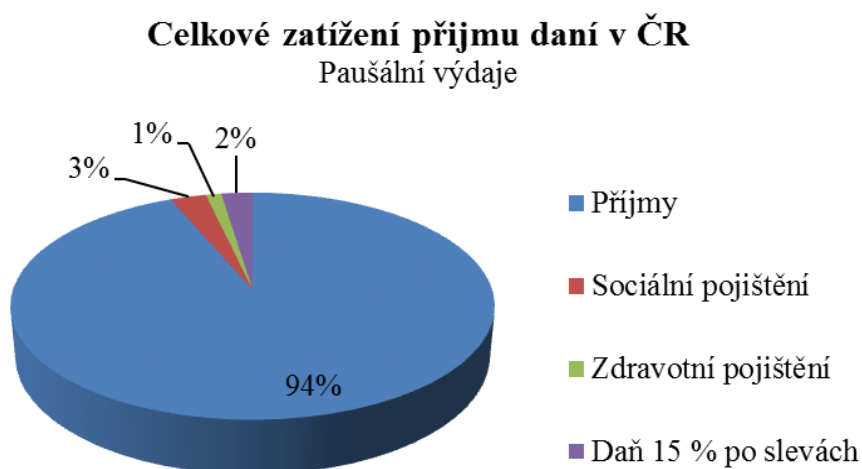
Jelikož poslední známá daňová povinnost, ze ZD uplatňujícího skutečné výdaje, se nacházela v rozmezí 30 000 – 150 000 Kč poplatník platil pololetní zálohy na daň. V rámci paušálních výdajů nemá poplatník povinnost platit zálohy, jelikož jeho daňová povinnost v roce 2013 nedosahovala 30 000 Kč. Výpočet daňové povinnosti za rok 2013 je uveden v Příloze B.

Tabulka 13: Výpočet zálohy 2014 – Příklad č. 1 (vlastní zpracování)

Použité výdaje	Výše zálohy v Kč	Zálohy zaplacené za rok 2014 v Kč	Doplatek v Kč
Paušální	0	0	35 160
Rovnoměrné	42 200	84 400	25 016
Zrychlené	38 500	77 000	22 591

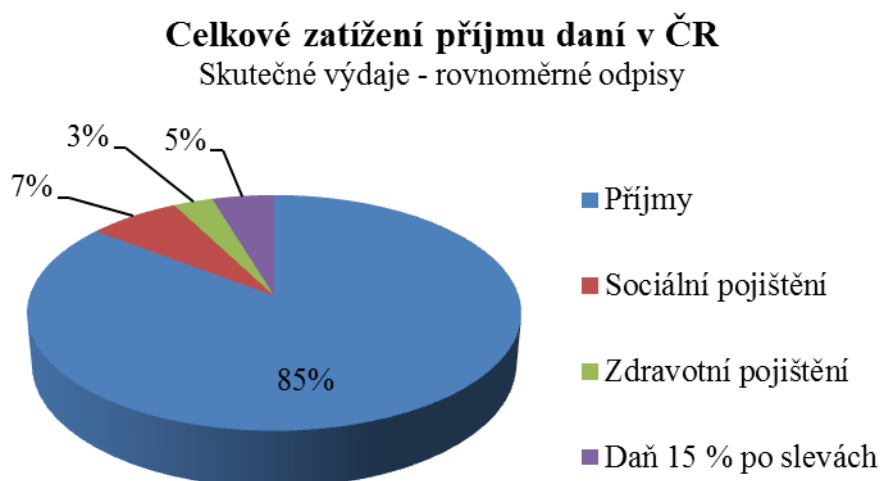
Poplatníkovi vzniká povinnost doplatku ve všech třech případech. V Příloze B je uveden výpočet záloh na sociální a zdravotní pojištění připadající na rok 2015.

Níže jsou uvedeny grafy, které zobrazují celkové zatížení příjmů daní, sociálním pojištěním a zdravotním pojištěním.



Graf 1: Celkové zatížení příjmu (paušální výdaje) – Příklad č. 1 (vlastní zpracování)

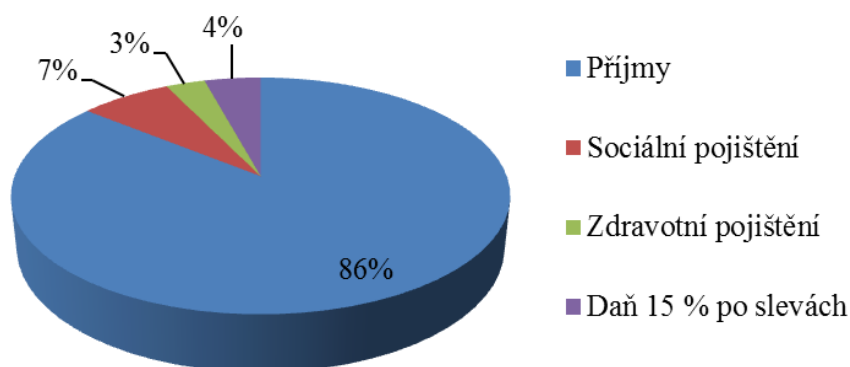
Roční čistý příjem činí 1 883 852 Kč. Měsíční čistý příjem poplatníka je 156 988 Kč.



Graf 2: Celkové zatížení příjmu (rovnoměrné odpisy) – Příklad č. 1 (vlastní zpracování)

Roční čistý příjem činí 1 658 600 Kč. Měsíční čistý příjem poplatníka je 138 217 Kč.

Celkové zatížení příjmu daní v ČR Skutečné výdaje - zrychlené odpisy



Graf 3: Celkové zatížení příjmu (zrychlené odpisy) – Příklad č. 1 (vlastní zpracování)

Roční čistý příjem činí 1 668 425 Kč. Měsíční čistý příjem poplatníka je 139 035 Kč.

Příklad č. 2

Příklad je aplikován na ZD ve výši 3 360 000 Kč týkající se skutečných výdajů, a na ZD 1 120 000 Kč týkající se paušálních výdajů, kde

- skutečné příjmy činí 5 600 000 Kč,
- skutečné výdaje činí 2 240 000 Kč,
- paušální výdaje činí 4 480 000 Kč.

Níže je uveden postup výpočtu daňové povinnosti poplatníka na zdaňovací období 2014.

Tabulka 14: Daňová povinnost 2014 (paušální výdaje) – Příklad č. 2 (vlastní zpracování)

Výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období 2014 v Kč	
Výpočet s paušálními výdaji	
ZD	1 120 000
Penzijní připojištění	0
Odpisy	0
ZD snížený	1 120 000
ZD zaokrouhlený	1 120 000
Daň 15 %	168 000
Solidární navýšení	0
Daň	168 000
Sleva na poplatníka	24 840
Sleva na dítě	0
Daň po slevách	143 160

Tabulka 15: Daňová povinnost 2014 (rovnoměrné odpisy) – Příklad č. 2 (vlastní zpracování)

Výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období 2014 v Kč	
Výpočet se skutečnými výdaji	
ZD	3 360 000
Penzijní připojištění	0
Odpisy rovnoměrné	149 520
ZD snížený	3 210 480
ZD zaokrouhlený	3 210 400
Daň 15 %	481 560
Solidární navýšení 7 %	137 569
Daň celkem	619 129
Sleva na poplatníka	24 840
Sleva na dítě	13 404
Daň po slevách	580 885

Tabulka 16: Daňová povinnost 2014 (zrychlené odpisy) – Příklad č. 2 (vlastní zpracování)

Výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období 2014 v Kč	
Výpočet se skutečnými výdaji	
ZD	3 360 000
Penzijní připojištění	0
Odpisy zrychlené	215 040
ZD snížený	3 144 960
ZD zaokrouhlený	3 144 900
Daň 15 %	471 735
Solidární navýšení 7 %	132 983
Daň celkem	604 718
Sleva na poplatníka	24 840
Sleva na dítě	13 404
Daň po slevách	566 474

Poslední známá daňová povinnost se nacházela v rozmezí 30 000 – 150 000 Kč. Poplatník platil pololetní zálohy na daň z daňové povinnosti užívající paušální výdaje v roce 2013. Zálohy vyplývající ze skutečných výdajů v roce 2013 byly čtvrtletní, z důvodu že poslední známá daňová povinnost přesáhla částku 150 000 Kč. Výpočet daňové povinnosti za rok 2013 je uveden v Příloze C.

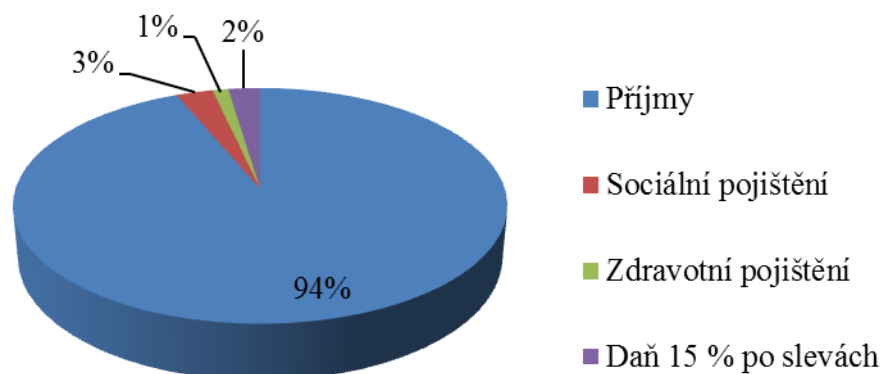
Tabulka 17: Výpočet zálohy 2014 – Příklad č. 2 (vlastní zpracování)

Použité výdaje	Výše zálohy v Kč	Zálohy zaplacené za rok 2014 v Kč	Doplatek v Kč
Paušální	53 200	106 400	36 760
Rovnoměrné	135 700	542 800	38 085
Zrychlené	132 400	529 600	36 874

Poplatníkovi vzniká povinnost doplatku ve všech třech případech. V Příloze C je uveden výpočet záloh na sociální a zdravotní pojištění připadající na rok 2015.

Níže jsou uvedeny grafy, které zobrazují celkové zatížení příjmů daní, sociálním pojištěním a zdravotním pojištěním.

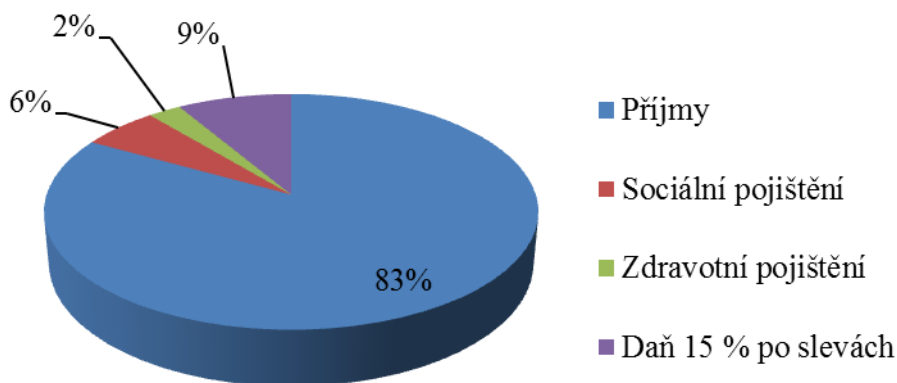
Celkové zatížení příjmu daní v ČR Paušální výdaje



Graf 4: Celkové zatížení příjmu (paušální výdaje) – Příklad č. 2 (vlastní zpracování)

Roční čistý příjem činí 5 005 940 Kč. Měsíční čistý příjem poplatníka je 417 162 Kč.

Celkové zatížení příjmu daní v ČR Skutečné výdaje - rovnoměrné odpisy

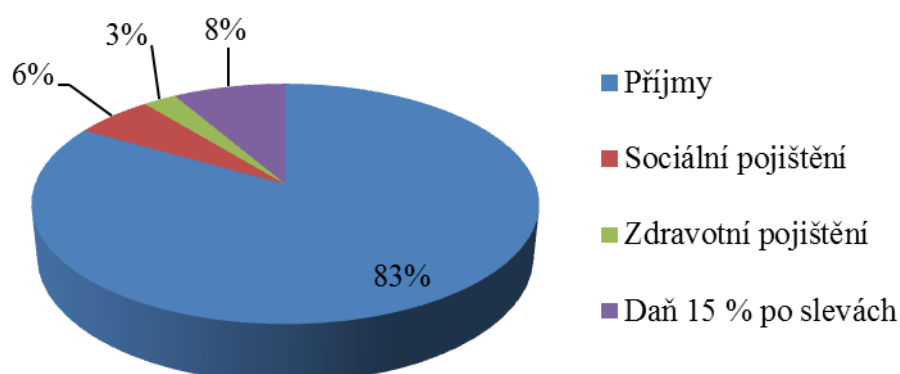


Graf 5: Celkové zatížení příjmu (rovnoměrné odpisy) – Příklad č. 2 (vlastní zpracování)

Roční čistý příjem činí 3 711 378 Kč. Měsíční čistý příjem poplatníka je 309 282 Kč.

Celkové zatížení příjmu daní v ČR

Skutečné výdaje - zrychlené odpisy



Graf 6: Celkové zatížení příjmu (zrychlené odpisy) – Příklad č. 2 (vlastní zpracování)

Roční čistý příjem činí 3 740 200 Kč. Měsíční čistý příjem poplatníka je 311 683 Kč.

2.1.2 Daňová povinnost OSVČ v IE

Poplatník na území IE je zdaňován prostřednictvím systému Self – Assessment. Subjekt se musí k tomuto systému zaregistrovat vyplněním formuláře TR1 tzv. přihláškou k daňové registraci a podat ji vyplněnou příslušnému finančnímu úřadu. Další možností je podání přihlášky a provádění platby daní přes systém ROS (Paylesstax, 2013).

Osoba samostatně výdělečně činná musí na území IE platit tzv. předběžnou daň, je to jeden z nástrojů zajištění daně. Datum splatnosti je 31. října. Následně se ke stejnému dni podává daňové přiznání za předchozí zdaňovací období.

Poplatník pan Málek je registrován v systému ROS, prostřednictvím kterého přiznává a platí elektronicky daňovou povinnost. Poplatník Málek platí předběžnou daň k 31. říjnu na základě odhadu daňové povinnosti za celý rok. K tomuto dni poplatník podává taktéž daňové přiznání za rok 2013. Celková zaplacená částka musí být stejná nebo vyšší než 90 % konečné daňové povinnosti. Poplatník využil možnosti odhadu 100 % daňové povinnosti z roku 2013 (Revenue, 2014).

Poplatník Málek (40 let) vede firmu svým jménem – Málek – Bricklayer. Poplatníkovi bylo přiděleno PPS od Social Welfare Office a podniká v oblasti řemesel. Žije ve společné domácnosti s manželkou a jedním dítětem. Manželka má vlastní příjmy. Poplatník si platí penzijní připojištění ve výši 181 EUR a uplatňuje si slevu na manžele 3300 EUR. Je registrován jako plátce DPH a vede daňovou evidenci. V obchodním majetku se nachází osobní automobil Peugeot, poplatník si uplatňuje limit pro odečet automobilu ve výši 12,5 % + roční procentní využití vozu, po dobu 8 let; roční využití automobilu je 100 %. Platí daň vždy k 31. říjnu, dále platí PRSI třídy S a USC, které závisí na výši zisku. Poplatník vede řádně obchodní účet, výkaz zisku a ztráty, kapitálový účet a rozvahu a neuplatňuje ztráty z minulých let. Je bez zaměstnanců, neuplatňuje společné zdanění manželů a zálohy na daň platí k 31. říjnu ve výši 100 % (Paylesstax, 2013; MPSV, 2014).

V IE se ZD, ani samostatná vypočtená daň nezaokrouhluje. V práci je však pro přehlednost zaokrouhlení aplikováno.

Příklad č. 3

Příklad je aplikován na ZD ve výši 41 162 EUR, kde

- skutečné příjmy činí 72 596 EUR,
- skutečné výdaje činí 31 434 EUR.

Tabulka 18: Daňová povinnost v IE 2014 – Příklad č. 3 (vlastní zpracování)

Výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období 2014 v EUR	
ZD	41 162
Penzijní připojištění	181
Limit automobilu	6 000
Příjem po snížení	34 980
Základní sazba 20 %	6 996
Daň z příjmů	6 996
Sleva na manžele ½	1 650
Daň po slevě	5 346

Automobil v podnikání si poplatník může odečíst ze ZD. Je to jedna z forem daňové optimalizace na území IE. Limit automobilu činí 24 000 €. I kdyby pořizovací cena automobilu byla vyšší, což u daného poplatníka činí v přepočtu 24 392 €, může si poplatník odečíst pouze 12,5% z 24 000 € po dobu 8 let, tedy 3 000 € (Paylesstax, 2013).

Dále si poplatník může odečíst náklady související s podnikáním, které odpovídají využití automobilu k podnikání. Pokud by byl automobil využíván i k osobním účelům procenta k podnikání se tímto příslušným koeficientem musí krátit (Paylesstax, 2013).

Subjekt zmíněný v této práci automobil používá ze 100 % k podnikání, proto se mu odpočet nekrátí. Může si tedy odečíst náklady v plné výši tedy 3 000 €. Dále si poplatník na území IE může uplatit slevu na manžele pouze z poloviny, jelikož nevyužívá společného zdanění manželů.

Poplatník musí v IE odvádět PRSI, které na území IE představuje sociální pojištění. Další platbu zahrnuje USC, které na území IE zastupuje platbu zdravotního pojištění. Tyto výpočty jsou obsaženy v Příloze D.

Níže je uveden výpočet čistého příjmu poplatníka a celková daňová povinnost.

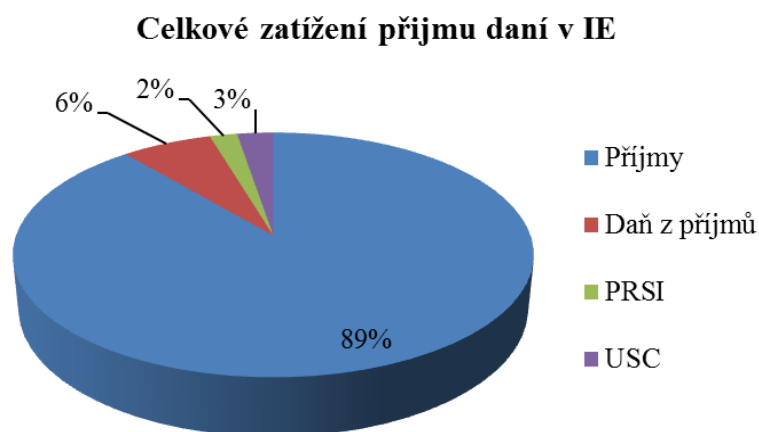
Tabulka 19: Čistý příjem v IE – Příklad č. 3 (vlastní zpracování)

Celková daňová povinnost za zdaňovací období 2014 v EUR	
Daň z příjmů	5 346
PRSI	1 620
USC	2 135
Celkem	9 101
Čistý roční příjem	32 061
Čistý měsíční příjem	2 672

Poplatník za rok 2014 zaplatil předběžnou daň ke dni 31. října v částce 7 000 €. Takto vypočtená daň byla odhadnuta jako 100 % daňové povinnosti z minulého roku. Skutečně vyměřená daň včetně poplatků činila 9 101 €. Jelikož je předběžně

zaplacená daň nižší než skutečně vyměřená daň, musí poplatník do následujícího roku od roku posouzení k 31. říjnu doplatit finančnímu úřadu vzniklý rozdíl 2 101 € (Paylesstax, 2013).

V neposlední řadě je níže uvedeno grafické znázornění celkových odvodů na dani připadající na příjem poplatníka v IE.



Graf 7: Celkové zatížení příjmu v IE – Příklad č. 3 (vlastní zpracování)

Příklad č. 4

Příklad je aplikován na ZD ve výši 121 960 EUR, kde

- skutečné příjmy činí 203 267 EUR,
- skutečné výdaje činí 81 307 EUR.

Tabulka 20: Daňová povinnost v IE 2014 – Příklad č. 4 (vlastní zpracování)

Výpočet daňové povinnosti v EUR	
ZD	121 960
Penzijní připojištění	181
Limit automobilu	6 000
Příjem po snížení	115 779
Základní sazba 20 %	8 360
Zvýšená sazba 41 %	30 331
Daň z příjmů	38 691
Sleva na manžele ½	1 650
Daň po slevě	37 041

Výpočty PRSI a USC jsou obsaženy v Příloze E.

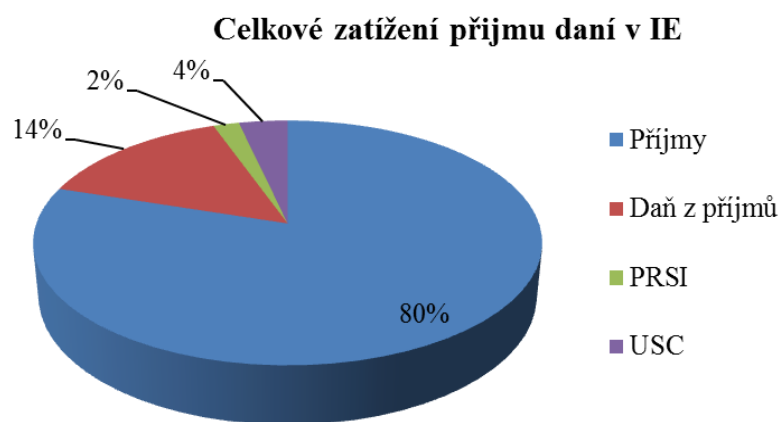
Níže je uveden výpočet čistého příjmu poplatníka a celková daňová povinnost.

Tabulka 21: Čistý příjem v IE – Příklad č. 4 (vlastní zpracování)

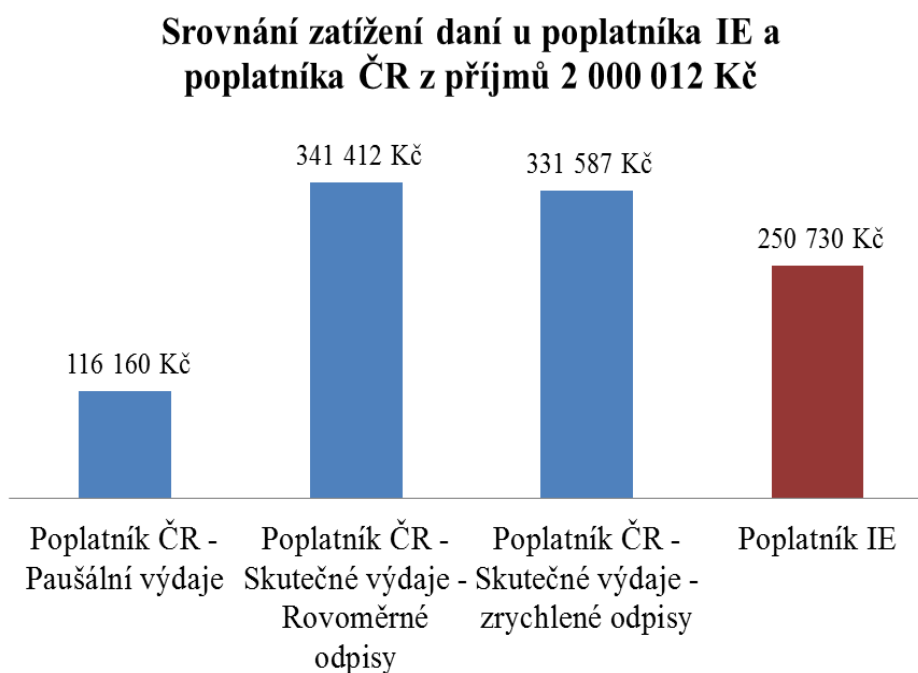
Celková daňová povinnost za zdaňovací období 2014 v EUR	
Daň z příjmů	37 041
PRSI	4 878
USC	9 156
Celkem	51 076
Čistý roční příjem	70 884
Čistý měsíční příjem	5 907

Poplatník za rok 2014 zaplatil předběžnou daň ke dni 31. října v částce 39 000 EUR. Poplatníkovi vznikl přeplatek na dani, bude mu tento rozdíl v roce následujícím po roce posouzení vrácen, nebo bude použit na úhradu daňové povinnosti (Paylesstax, 2013).

V neposlední řadě je níže uvedeno grafické znázornění celkových odvodů na dani připadající na příjem poplatníka v IE.

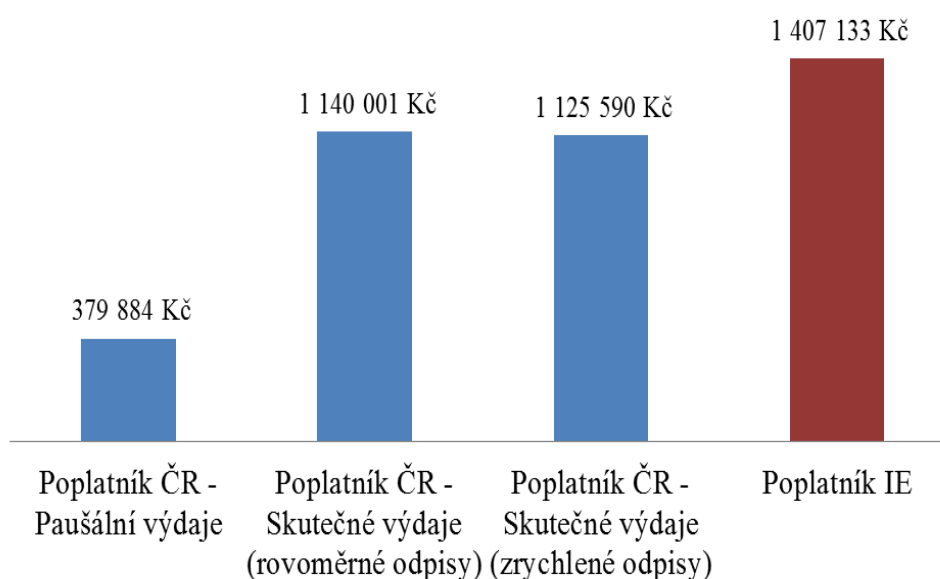


Graf 8: Celkové zatížení příjmu v IE – Příklad č. 4 (vlastní zpracování)



Graf 9: Souhrnné srovnání odvodu v IE a ČR – Příklad č. 1 a č. 3 (vlastní zpracování)

Srovnání zatížení daní u poplatníka IE a poplatníka ČR z příjmů 5 600 000 Kč



Graf 10: Souhrnné srovnání odvodu v IE a ČR – Příklad č. 2 a č. 4 (vlastní zpracování)

2.1.3 Zdanění OSVČ v ČR a zaměstnance nerezidenta v IE

V ČR subjekt podniká v oblasti zednictví, tedy na základě řemeslné živnosti. Do IE je tento poplatník vyslán za prací v oblasti zednictví, kdy bude pracovat pro Irskou stavební firmu. Na území IE bude zaměstnanec setrvávat 180 dní a pro firmu bude provádět fasády na hrubých stavbách domů. Podle SZDZ článku č. 15, budou příjmy zdaňovány ve státu zdroje. Podmínky obsažené pro osvobozené příjmy, jsou porušeny. Aby byly příjmy osvobozeny, musely by být splněny všechny podmínky obsažené v článku č. 15 odstavce 2 SZDZ. Tyto podmínky jsou rozebírány v 1.4.4 Aktivní a pasivní příjmy. Avšak jedna z podmínek je porušena, jelikož příjmy jsou vypláceny od zaměstnavatele, který je rezidentem IE.

Úkolem této části je stanovit daňovou povinnost poplatníka na území ČR, jakožto OSVČ. Dále se zabývá stanovením daňové povinnosti poplatníka na území IE. Daňová povinnost je brána ze dvou úhlů pohledu, a to na mzdu podléhající zdanění 20 %, tak na mzdu podléhající zdanění 41 %. Výše nastíněná situace je rozebírána z důvodu, že daňový subjekt nezná výši svého příjmu na území IE.

Příklad č. 5

Příklad je aplikován na ZD ve výši 653 160 Kč, kde

- skutečné příjmy činí 3 265 800 Kč,
- paušální výdaje činí 2 612 640 Kč.

V tomto příkladu budou aplikovány pouze paušální výdaje. Jelikož poplatník, využívá ve svojí podnikatelské činnosti právě paušálních výdajů 80 %. Přes skutečnost, že poplatník vlastní osobní automobil k podnikání, neuplatňuje si je v daňovém přiznání, protože při použití paušálních výdajů se má za to, že veškeré výdaje jsou v nich již obsaženy (Pilátová, 2014).

Níže je uveden postup výpočtu daňové povinnosti poplatníka na zdaňovací období 2014.

Tabulka 22: Daňová povinnost 2014 (paušální výdaje) – Příklad č. 5 (vlastní zpracování)

Výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období 2014 v Kč	
Výpočet s paušálními výdaji	
ZD	653 160
Penzijní připojištění	0
Odpisy	0
ZD snížený	653 160
ZD zaokrouhlený	653 100
Daň 15 %	97 965
Solidární navýšení	0
Daň	97 965
Sleva na poplatníka	24 840
Sleva na dítě	0
Daň po slevách	73 125

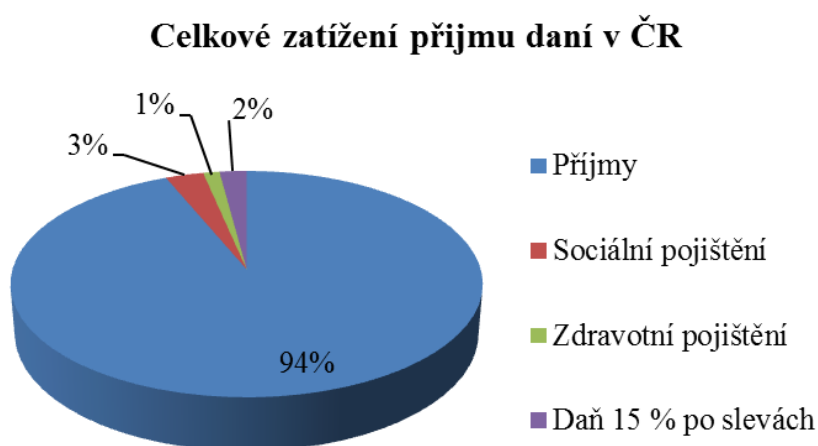
Jelikož poslední známá daňová povinnost činila 68 925 Kč, poplatník platil pololetní zálohy na daň. Výpočet daňové povinnosti z roku 2013 je uveden v Příloze F.

Tabulka 23: Výpočet zálohy 2014 – Příklad č. 5 (vlastní zpracování)

Použité výdaje	Výše zálohy v Kč	Zálohy zaplacené za rok 2014 v Kč	Doplatek v Kč
Paušální	27 600	55 200	17 925

Na základě zaplacených záloh vzniká poplatníkovi povinnost doplatku ve výši 17 925 Kč. V Příloze F je uveden výpočet záloh na sociální a zdravotní pojištění připadajících na rok 2015.

Níže je uveden graf, zobrazující celkové zatížení příjmů daní, sociálním pojištěním a zdravotním pojištěním.



Graf 11: Celkové zatížení příjmu (paušální výdaje) – Příklad č. 5 (vlastní zpracování)

Roční čistý příjem činí 3 125 124 Kč. Měsíční čistý příjem poplatníka je 260 427 Kč.

V Příloze I je zobrazen výpočet silniční daně na území ČR pro osobní automobil Peugeot.

Příklad č. 6

Zde bude kalkulována mzda ve výši 30 659 EUR, která bude zdaněna pouze 20 %. Následně bude vypočítána daňová povinnost pro mzdu ve výši 43 569 EUR, která přesahuje limit pro daň ve výši 20 % a značná část bude zdaněna sazbou ve výši 41 %.

Tato situace je zde zobrazena z toho důvodu, že poplatník nezná konkrétně výši svého příjmu na území IE ze závislé činnosti.

Poplatník na území IE pobývá po dobu 180 dní. Daň je srážena přímo ze mzdy zaměstnavatelem IE prostřednictvím systému PAYE. Daňová povinnost je poplatníkovi srážena jednou měsíčně a odváděna finančnímu úřadu (MPSV, 2014).

Příklad č. 6.1

Níže jsou uvedeny informace o poplatníkovi jakožto zaměstnanci na území IE.

Poplatník podepsal u svého zaměstnavatele prohlášení. Poplatník uplatňuje daňový odpočet na zaměstnance. Manželka má svůj vlastní příjem a zálohy na daň platí měsíčně. Z roční hrubé mzdy poplatník celý rok odváděl daň. Příklad je aplikován na hrubou mzdu ve výši 30 659 EUR.

Slevy jsou rezidentům v IE poskytovány na kumulativní bázi. Poplatník však nemá možnost k uplatnění slevy na manžele. Aby mohl tuto slevu využít, muselo by být alespoň 75 % z jeho celosvětových dosaženo právě na území IE (Revenue, 2012).

Tabulka 24: Daňová povinnost ze závislé činnosti v IE – Příklad č. 6.1 (vlastní zpracování)

Výpočet daňové povinnosti ze závislé činnosti na zdaňovací období 2014 v EUR	
ZD	30 659
Daň 20 %	6 132
Manželé	0
PAYE osobní odpočet	1 650
Daňová povinnost	4 482

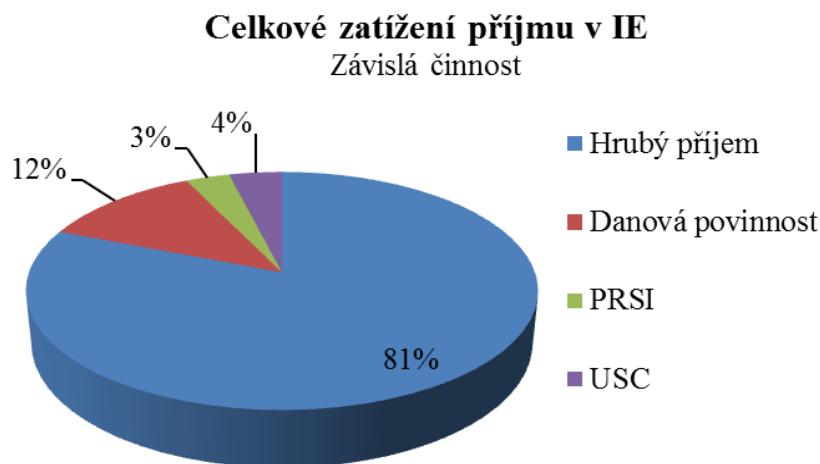
Dále musí poplatník v IE odvádět PRSI, které na území IE představuje sociální pojištění. Další platbu zahrnuje USC, které na území IE zastupuje platbu zdravotního pojištění. Tyto výpočty jsou obsaženy v Příloze G.

Níže je uveden výpočet čistého příjmu poplatníka a celková daňová povinnost.

Tabulka 25: Čistý příjem ze závislé činnosti v IE – Příklad č. 6.1 (vlastní zpracování)

Celková daňová povinnost a čistý příjem za rok 2014 ze závislé činnosti v EUR	
ZD	30 659
Daňová povinnost	4 482
PRSI	1 226
USC	1 465
Čistý roční příjem	23 486
Čistý měsíční příjem	1 957

V neposlední řadě je níže uvedeno grafické znázornění celkových odvodů na dani připadající na příjem ze závislé činnosti poplatníka v IE.



Graf 12: Zatížení příjmu 30 659 € ze závislé činnosti v IE – Příklad č. 6.1 (vlastní zpracování)

Příklad č. 6.2

Příklad je aplikován na roční hrubou mzdu ve výši 43 569 EUR.

Tabulka 26: Daňová povinnost ze závislé činnosti v IE – Příklad č. 6.2 (vlastní zpracování)

Výpočet daňové povinnosti ze závislé činnosti na zdaňovací období 2014 v EUR	
ZD	43 569
Daň 20 %	8 360
Daň 41 %	725
Daň celkem	9 085
Manželé	0
PAYE osobní odpočet	1 650
Daňová povinnost	7 435

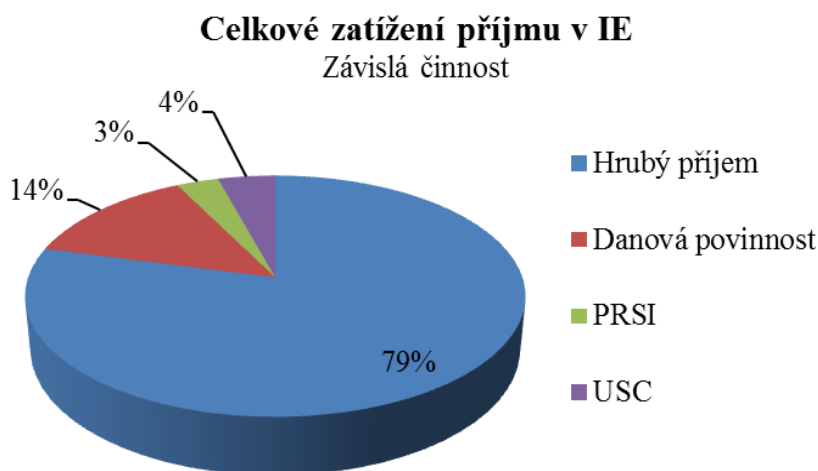
Výpočty PRSI a USC jsou obsaženy v Příloze G.

Níže je uveden výpočet čistého příjmu poplatníka a celková daňová povinnost.

Tabulka 27: Čistý příjem ze závislé činnosti v IE – Příklad č. 6.2 (vlastní zpracování)

Celková daňová povinnost a čistý příjem za rok 2014 ze závislé činnosti v EUR	
ZD	43 569
Daňová povinnost	7 435
PRSI	1 743
USC	2 369
Čistý roční příjem	32 022
Čistý měsíční příjem	2 669

V neposlední řadě je níže uvedeno grafické znázornění zatížení příjmu daní připadající na příjem ze závislé činnosti poplatníka v IE.



Graf 13: Zatížení příjmu 43 569 € ze závislé činnosti v IE – Příklad č. 6.2 (vlastní zpracování)

2.1.4 Metoda prostého zápočtu daně

Jelikož je poplatník rezidentem ČR a vzájemně plní zastoupení nerezidenta na území IE, je v této kapitole zakomponována SZDZ. Tato část práce se zaměřuje na výpočet daňové povinnosti v situaci, kdy poplatník v daňovém roce působil ve výkonu práce jako osoba samostatně výdělečně činná (OSVČ) na území ČR. Na území ČR má svůj byt, manželku a dítě, proto je ČR s ohledem na váhu SZDZ brána jako stát rezidenta. Dále působil jako zaměstnanec na území IE, kde pobíral měsíční mzdu, ze které pravidelně odváděl daně.

Poplatník tedy bude podávat daňové přiznání za rok 2014 na území ČR k 1. dubnu. Daňová povinnost mu bude vypočítána prostřednictvím metody prostého zápočtu, kterou upravuje SZDZ. Metoda prostého zápočtu kalkuluje daň, která zahrnuje jak příjmy dosažené na území ČR, tak příjmy, dosažené z povolání na území IE. Poplatník samozřejmě doložil potvrzení o zaplacené dani v zahraničí, příslušnému finančnímu úřadu.

Údaje jsou čerpány z 2.1.3 Zdanění OSVČ v ČR a zaměstnance nerezidenta v IE.

Příklad č. 7.1

V první části je aplikována metoda prostého zápočtu daně na příjmy ze zahraničí ve výši 30 659 EUR.

Tabulka 28: Metoda prostého zápočtu (příjmem 30 659 EUR) – Příklad č. 7 (vlastní zpracování)

Metoda prostého zápočtu v Kč	
ZD z příjmů z tuzemska	653 160
ZD z příjmů ze zahraničí + 34 %	1 131 839
Celkový ZD	1 784 999
Zaokrouhlený ZD	1 784 900
Daň 15 %	267 735
Solidární zvýšení 7 %	37 785
Daň celkem	305 520
Podíl příjmů ze zahraničí na celkovém základu daně	63 %
Maximální výše zápočtu daně	193 726
Daň uznaná k zápočtu	123 474
Daň po započtení příjmu ze zahraničí	182 046

Základ daně z IE po přepočtení činí 844 656 Kč. Tento základ musíme u závislé činnosti navýšit o 34 %, představující sociální a zdravotní pojištění v tuzemsku. Maximální výše zápočtu metodou prostého zápočtu vyšla 193 726 Kč. Poplatník na území IE zaplatil daň ve výši 123 474 Kč, proto si k uplatnění zápočtu může využít pouze skutečně zaplacenou daň, tedy daň nižší (Zákon č. 586/1992 Sb.).

Příklad č. 7.2

V druhé části je aplikována metoda prostého zápočtu daně na příjmy ze zahraničí ve výši 43 569 EUR.

Tabulka 29: Metoda prostého zápočtu (příjem 43 569 EUR) – Příklad č. 7 (vlastní zpracování)

Metoda prostého zápočtu daně v Kč	
Základ daně z příjmů z tuzemska	653 160
Základ daně z příjmů ze zahraničí + 34 %	1 608 437
Celkový základ daně	2 261 597
Zaokrouhlený základ daně	2 261 500
Daň 15 %	339 225
Solidární zvýšení 7 %	71 147
Daň celkem	410 372
Podíl příjmů ze zahraničí na celkovém základu daně	71 %
Maximální výše zápočtu daně	291 855
Daň uznaná k zápočtu	204 842
Daň po započtení příjmů ze zahraničí	205 530

Maximální výše zápočtu činí 291 855 Kč. Poplatník na území IE uhradil daň ve výši 204 842 Kč. V závislosti na této skutečnosti může využít pouze skutečně zaplacenou daň, tedy daň nižší.

V Příloze J je uvedeno daňové přiznání.

3 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

První část nastiňuje optimalizaci daňové zátěže poplatníka Málka. Dále je kapitola zaměřena na komparaci daňových systémů ČR a IE. Veškeré informace pro toto srovnání jsou čerpány z 2 Analýza problému a současné situace.

3.1 Návrhy optimalizace daňové zátěže

Tato část se zabývá možnými optimalizačními prostředky, kterými je možné docílit, na konkrétních příkladech použitých v bakalářské práci, nejnižších odvodů na daních. Nejprve se bude zabývat optimalizací daňové povinnosti na území ČR. Po té optimalizací daňové povinnosti na území IE.

Přirozenou snahou každého poplatníka daně z příjmů je v první řadě minimalizovat svou daňovou povinnost. Pro dosažení co nejnížší daňové povinnosti poplatníci využívají veškerých zákonem stanovených daňových odpočtů od základu daně a zákonem stanovených slev na dani (Klimešová, 2014).

Níže je uvedena daňová optimalizace poplatníka Málka na území ČR.

Prvním krokem k optimalizaci daňové povinnosti je využití paušálních výdajů. Dále využití odpisů a odpočtů na penzijní připojištění. V tomto kroku je nedostatek v optimalizaci, jelikož poplatník na penzijní připojištění platí pouze 5 000 Kč ročně. V rámci daňové optimalizace by si mohl odečíst penzijní připojištění, pokud by roční platba dosahovala alespoň 12 000 Kč. Tato optimalizace je však individuální.

Hlavní nedostatek daňové optimalizace je nevyužití výdajů na osobní automobil v podnikání. Poplatník si může zvolit buď prokázané výdaje spojené s automobilem, nebo měsíční paušál ve výši 5 000 Kč (Klimešová, 2014).

Jedním z kroků k daňové optimalizaci, by byla možnost využití zdanění v rámci spolupracujících osob. V tomto případě by si poplatník Málek, mohl až 50 % svých příjmů a výdajů z podnikání převést na manželku (Zákon č. 586/1992 Sb.).

Následující část zpracovává daňovou optimalizace poplatníka Málka na území IE.

V rámci daňové optimalizace na území IE byla volba základny ohledně penzijního připojištění nepříznivá. V IE je možné odečíst si penzijní připojištění podle hraničního věku poplatníka. Mohl by si tedy odečíst až 25 % ze základu daně. Bylo by proto optimálnější využití vyšších plateb penzijním společenstvem, a uplatnit si vyšší odpočty na daních. Opět je tato optimalizace individuální (Revenue, 2014).

V rámci uplatňování odpočtu na automobil, může poplatník využít vstupní cenu automobilu pouze ve výši 24 000 EUR. Optimalizačním prostředkem by bylo shledáno i to, aby tuto hranici s ohledem na pořizovací cenu automobilu nepřekračoval.

Pro maximální optimalizaci by bylo pro poplatníka vhodné zvolit společné zdanění manželů. Jeho hranice pro zdanění sazbou 20 % by se zvýšila na hranici 65 600 EUR. Samozřejmostí je, že toto řešení musí být s ohledem na výši příjmů manželky poplatníka. Dále by si manželé uplatnili slevu ve výši 100 % a to v částce 3 300 EUR.

SZDZ upravuje použití metody prostého zápočtu. Avšak jednostranné opatření ČR v § 38f odst. 4 ZDP dává poplatníkovi, ale pouze za stanovených podmínek, právo odchýlit se od metody dané SZDZ. Uvedené se vztahuje pouze na příjmy podle §6 ZDP, které splňují podmínky, že závislá činnost byla vykonávána ve státě, s nímž ČR uzavřela SZDZ. Dále příjmy musí být vypláceny od zaměstnavatele, který je rezidentem daného státu, ve kterém je závislá činnost vykonávána a jdou k tíži stále provozovny. Za těchto podmínek se příjmy vyjímají ze zdanění (Zákon č. 586/1992 Sb.).

Obecně, lze říci, že jednotlivé daňové systémy nabízejí celou škálu optimalizace daňové zátěže poplatníka, avšak v IE jsou omezené možnosti pro uplatnění daňových úlev na daní. Daňové úlevy jsou v IE podporovány, především pro osoby s těžší životní situací. Zatímco ČR nabízí daňové úlevy, kterých poplatníci dosahují zcela přirozeně. S tímto zhodnocením lze říci, že daňová optimalizace v ČR je značně výhodnější. Daňový systém ČR z pohledu optimalizace je značně pestřejší. Jedna z hlavních nevýhod irského daňového systému je shledána v neexistující slevě na dítě. Tato optimalizace je v ČR velice populární.

Obecné srovnání daňové optimalizace je uvedeno v Příloze H.

3.2 Komparace daňových systémů

Níže je zobrazena komparace daňových systémů. Následně jsou jednotlivé rozdíly podrobně rozebrány.

Tabulka 30: Komparace daňových systémů (vlastní zpracování)

Daňový systém ČR	Daňový systém IE
Jednotná sazba 15 %	Nižší sazba 20 %, příjem přesahující hranici na zdanění 20 % je daněn sazbou 41 %
Progresivní zdanění 7 % (solidární navýšení)	Progresivní zdanění 41 %
Zaokrouhlování základu daně na stokoruny dolů	Bez zaokrouhlování základu daně
Ztráta za 5 předchozí zdaňovací období	Ztráta za 3 předchozí zdaňovací období
Daňové přiznání se podává od 1. ledna do 1. dubna	Daňové přiznání se podává od 1. ledna do 31. října
Zálohy na daň	Předběžná daň
Zaokrouhlování daně na celé koruny nahoru	Nezaokrouhlování daně
Výdaje skutečné a paušální	Výdaje skutečné
Rovnoměrné a zrychlené odpisy	Odpisy 12,5 % u automobilu
Neomezená pořizovací cena	Limit pořízení automobilu 24 000 €

Jedním z rozdílů je samotný začátek podnikání. V ČR je k podnikání potřeba obstarat především výpis z živnostenského rejstříku. V IE je rozjezd podnikání poněkud jednodušší, stačí pouhé ohlášení na příslušném finančním úřadě.

Hlavním a klíčovým rozdílem je zdaňovací období a s ním související podání daňového přiznání. Na území ČR zdaňovací období trvá od 1. ledna do 1. dubna. Na území IE je od 1. ledna do 31. října.

Dále daňové sazby v jednotlivých zemích jsou poněkud rozdílné. V ČR je sazba daně z příjmů zakotvena na 15 % a v IE je nižší sazba daně ve výši 21 %. Obě republiky podléhají tzv. progresivnímu zdanění. Progresivní sazba zdanění v ČR činí 7 %, tzv. milionářská daň. V IE je tato sazba ve výši 41 %.

Dalším rozdílem v systémech jednotlivých zemí je samotná úprava ZD. V ČR se základ zaokrouhluje na stokoruny dolů, zatímco v IE se ZD nechává v původním tvaru, tedy bez zaokrouhlení.

Dále je v ČR možné snížit ZD o ztrátu, kterou je možné odečíst za předchozích 5 let, zatímco v IE pouze za předchozí 3 roky. ZD si poplatník může dále snížit o výdaje. V ČR je tato oblast optimalizace demokratičtější. Poplatníci si mohou vybrat, zda uplatní výdaje paušálem, či výdaje skutečné. V IE jsou upraveny pouze výdaje skutečné.

Další úprava ZD se týká odpisů dlouhodobého majetku. Poplatníci v ČR si mohou uplatnit celou pořizovací cenu automobilu ve svém daňovém přiznání. Délka uplatnění těchto výdajů se odvíjí od zařazení majetku do příslušných odpisových skupin. Tedy cena pořízení je v ČR neomezená a stává se daňově uznatelným výdajem. V IE jsou odpisy uplatněny poněkud jednodušeji. Je zde stanovena hranice pro uplatnění pořizovací ceny automobilu a to na 24 000 EUR. Odpisy automobilu jsou stanoveny na 12,5 % z 24 000 EUR.

Součástí dlouhodobého majetku jsou náklady na provoz a údržbu, co se týká např. automobilů. Tedy v ČR lze uplatnit náklady skutečné nebo paušální ve výši 5 000 Kč měsíčně. V IE je tato jakási optimalizace upravena také, avšak pouze ve výši skutečných výdajů.

Jakožto OSVČ je v ČR povinna za splnění určitých podmínek platit zálohy na daň. Tyto zálohy jsou v IE upraveny pouze u závislé činnosti. OSVČ v IE platí tzv. předběžnou daň.

V ČR je daň z příjmů fyzických osob zaokrouhluje na celé koruny nahoru. V IE se toto zaokrouhlení neprovádí.

ZÁVĚR

V celém obsahu se práce zabývala především studiem daňových systémů ČR a IE. Hlavním cílem práce byla především komparace zdaňování příjmů osoby samostatně výdělečně činné.

Jelikož je legislativa ČR i IE v oblasti daně z příjmů fyzických osob velice rozsáhlá, nebylo možné zabývat se všemi prvky. Přesto bylo vynaloženo nemalé úsilí, aby byl čtenář obeznámen se základními a důležitými pojmy, které jsou nezbytné v oblasti daní z příjmů fyzických osob.

V následující části byla provedena analýza výpočtu daně z příjmů fyzických osob. Tato část se zabývala především poplatníkem, jakožto drobným podnikatelem na území ČR. Dále byly stejné příklady přeneseny do právní úpravy daně z příjmů fyzických osob na území IE. Analytická část se zaměřila i na problematiku zamezení dvojího zdanění.

V neposlední řadě se práce zabývala optimalizací daňové povinnosti poplatníka rozebíraného v analytické části. V rámci obecné optimalizace bylo dosaženo takového závěru, že daňový systém ČR upravuje podstatně více přirozeně dosažitelných slev.

Dále byla rozebrána komparace daňových systémů ČR a IE. V podstatě byly rozebrány jednotlivé rozdílné prvky v těchto zemích. V oblasti komparace byly hlavní rozdíly shledány především v sazbě daně, v termínu pro podání daňového přiznání, placení záloh a dále v úpravě základu daně.

Na základě zjištěných skutečností je závěrem, že i přesto, že ČR a IE jsou členy EU a podléhají tedy určité harmonizace, zdanění příjmů fyzických osob je na území těchto zemí odlišné. Každý daňový systém v sobě nese určité pro a proti.

Zpracování této práce bylo pro mě přínosné především v oblasti poznatků dané problematiky na území IE. Dále jsem si utříbila poznatky v oboru daní z příjmů fyzických osob a dokázala jsem analyzovat výhody a nevýhody daných systémů.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- BUSINESSINFO, © 2014. Irsko: Finanční a daňový sektor. *Businessinfo.cz* [online]. [cit. 2014-11-11]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/irsko-financni-a-danovy-sektor-18927.html#sec5>
- CITIZENS INFORMATION, © 2014. *Citizensinformation. Ie.* [online]. [cit. 2014-12-02]. Dostupné z: <http://www.citizensinformation.ie/en/>
- DVOŘÁKOVÁ, V., 2013. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2013/2014*. Praha: Linde Praha. ISBN 978-80-7201-916-8.
- FINANCNISPRAVA, © 2015. Pokyn GFR D-20. *Financnisprava.cz* [online]. [cit. 2015-03-06]. Dostupné z: http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-zakony/Pokyn_GFR_D-20.pdf
- KLIMEŠOVÁ, L., 2014. *Daňová optimalizace*. Praha: Ústav práva a právní vědy. ISBN 978-80-87974-06-3.
- KONEČNÁ, J., © 2014. *Jakpodnikat.cz* [online]. [cit. 2014-12-02]. Dostupné z: <http://www.jakpodnikat.cz/>
- KUBÁTOVÁ, K., 2010. *Daňová teorie a politika*. 5. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7357-574-8.
- MARKOVÁ, H., 2014. *Daňové zákony 2014, úplná znění platná k 1. 1. 2014*. 23. aktualiz. vyd. Praha: GRADA Publishing. ISBN 978-80-247-5171-9.
- MPSV, © 2014. Irsko životní a pracovní podmínky. *MPSV.cz* [online]. [cit. 2015-03-06]. Dostupné z: <https://portal.mpsv.cz/eures/podminky/irsko>
- NERUDOVÁ, D., 2014. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské Unie*. 4. aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7357-695-0.
- PAYLESSTAX, © 2013. *Paylesstax.ie* [online]. [cit. 2014-12-09]. Dostupné z: <http://www.paylesstax.ie/>

PILÁTOVÁ, J a kol., 2014. *Daňová evidence: komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ : daň z přidané hodnoty, daň silniční, daň z nemovitostí, sociální pojištění, zdravotní pojištění*. 10. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7263-863-5.

Poradce: Daň z příjmů zákon s komentářem, 2014. Český Těšín: Poradce, roč. XIX. č. 8-9. ISSN 1211-2437.

REVENUE, © 2012. Residence. *Revenue.ie* [online]. [cit. 2014-12-02]. Dostupné z: <http://www.revenue.ie/en/tax/it/residence.html>

REVENUE, © 2014. *Revenue.ie* [online]. [cit. 2014-12-02]. Dostupné z: <http://www.revenue.ie/en/index.html>

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

ŠIROKÝ, J., 2013. *Daně v Evropské Unii*. 6. aktualiz. vyd. Praha: Linde Praha. ISBN 978-80-7201-925-0.

TAXWORLD, © 2014. *Taxworld. ie* [online]. [cit. 2014-12-02]. Dostupné z: <http://www.taxworld.ie/>

VANČUROVÁ, A., 2013. *Zdanění osobních příjmů*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-388-3.

VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ., 2014. *Daňový systém ČR 2014*. 12. aktualiz. vyd. Praha: 1. VOX. ISBN 978-80-87480-23-6.

Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční ze dne 21. prosince 1992.

Zákon č. 163/1996 Sb., Smlouva mezi Českou republikou a Irskem o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňového úniku v oboru daní z příjmu a z majetku.

Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád ze dne 22. července 2009.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ze dne 20. listopadu 1992.

SEZNAM TABULEK, GRAFŮ, ZKRATEK A PŘÍLOH

Seznam tabulek

Tabulka 1: Daňová soustava ČR	12
Tabulka 2: Daňová soustava IE	12
Tabulka 3: Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob	16
Tabulka 4: Konstrukce základu daně a výpočet daňové povinnosti	18
Tabulka 5: Standardní slevy na dani	22
Tabulka 6: Příjmy pro uplatnění základní sazby	26
Tabulka 7: Limity pro osvobození příjmů na rok 2013 a rok 2014	27
Tabulka 8: Základní daňové odpočty	28
Tabulka 9: Odpočty na bydlení	29
Tabulka 10: Daňová povinnost 2014 (paušální výdaje) – Příklad č. 1	36
Tabulka 11: Daňová povinnost 2014 (rovnoměrné odpisy) – Příklad č. 1	36
Tabulka 12: Daňová povinnost 2014 (zrychlené odpisy) – Příklad č. 1	37
Tabulka 13: Výpočet zálohy 2014 – Příklad č. 1	37
Tabulka 14: Daňová povinnost 2014 (paušální výdaje) – Příklad č. 2	40
Tabulka 15: Daňová povinnost 2014 (rovnoměrné odpisy) – Příklad č. 2	40
Tabulka 16: Daňová povinnost 2014 (zrychlené odpisy) – Příklad č. 2	41
Tabulka 17: Výpočet zálohy 2014 – Příklad č. 2	41
Tabulka 18: Daňová povinnost v IE 2014 – Příklad č. 3	44
Tabulka 19: Čistý příjem v IE – Příklad č. 3	45
Tabulka 20: Daňová povinnost v IE 2014 – Příklad č. 4	47

Tabulka 21: Čistý příjem v IE – Příklad č. 4	47
Tabulka 22: Daňová povinnost 2014 (paušální výdaje) – Příklad č. 5	50
Tabulka 23: Výpočet zálohy 2014 – Příklad č. 5	51
Tabulka 24: Daňová povinnost ze závislé činnosti v IE – Příklad č. 6.1	52
Tabulka 25: Čistý příjem ze závislé činnosti v IE – Příklad č. 6.1	53
Tabulka 26: Daňová povinnost ze závislé činnosti v IE – Příklad č. 6.2	54
Tabulka 27: Čistý příjem ze závislé činnosti v IE – Příklad č. 6.2	54
Tabulka 28: Metoda prostého zápočtu (příjem 30 659 EUR) – Příklad č. 7 ...	56
Tabulka 29: Metoda prostého zápočtu (příjem 43 569 EUR) – Příklad č. 7	57
Tabulka 30: Komparace daňových systémů	60

Seznam grafů

Graf 1: Celkové zatížení příjmu (paušální výdaje) – Příklad č. 1	38
Graf 2: Celkové zatížení příjmu (rovnoměrné odpisy) – Příklad č. 1	38
Graf 3: Celkové zatížení příjmu (zrychlené odpisy) – Příklad č. 1	39
Graf 4: Celkové zatížení příjmu (paušální výdaje) – Příklad č. 2	42
Graf 5: Celkové zatížení příjmu (rovnoměrné odpisy) – Příklad č. 2	42
Graf 6: Celkové zatížení příjmu (zrychlené odpisy) – Příklad č. 2	43
Graf 7: Celkové zatížení příjmu v IE – Příklad č. 3	46
Graf 8: Celkové zatížení příjmu v IE – Příklad č. 4	48
Graf 9: Souhrnné srovnání odvodu v IE a ČR – Příklad č. 1 a č. 3	48
Graf 10: Souhrnné srovnání odvodu v IE a ČR – Příklad č. 2 a č. 4	49
Graf 11: Celkové zatížení příjmu (paušální výdaje) – Příklad č. 5	51
Graf 12: Zatížení příjmu 30 659 € ze závislé činnosti v IE – Příklad č. 6.1	53
Graf 13: Zatížení příjmu 43 569 € ze závislé činnosti v IE – Příklad č. 6.2	55

Seznam zkratek

1. ČR – Česká republika
2. DPH – Daň z přidané hodnoty
3. DZD – Dílčí základ daně
4. EU – Evropská Unie
5. EUR, € – Hodnota měny Euro
6. IE – Irská republika
7. OECD – Organizace pro evropskou spolupráci a rozvoj
8. OSVČ – Osoba samostatně výdělečně činná
9. PAYE – Pay as you Earn
10. PPS – Personal Public Service
11. PRSI – Pay Related Social Insurance
12. ROS – Revenue online servis
13. SZDZ – Smlouva o zamezení dvojího zdanění
14. TR1 – Daňový registrační formulář
15. USC – Universal social charge
16. ZD – Základ daně
17. ZDP – Zákon o dani z příjmů

Seznam příloh

Příloha A	70
Příloha B.....	71
Příloha C.....	75
Příloha D	79
Příloha E.....	80
Příloha F	81
Příloha G	83
Příloha H	84
Příloha I.....	85
Příloha J.....	86

PŘÍLOHA A

Odpisy pro osobní automobil Peugeot

Tabulka č. 1: Rovnoměrné odpisování – Příklad č. 1 a č. 2 (vlastní zpracování)

Počet let odpisování	Rok	Výše odpisu v Kč
1	2013	73 920
2	2014	149 520
3	2015	149 520
4	2016	149 520
5	2017	149 520
Celkem v Kč		672 000

Tabulka č. 2: Zrychlené odpisování – Příklad č. 1 a č. 2 (vlastní zpracování)

Rok	Roční odpis v Kč	Zůstatková cena v Kč
2013	134 400	537 600
2014	215 040	322 560
2015	161 280	161 280
2016	107 520	53 760
2017	53 760	0
Celkem v Kč	672 000	

PŘÍLOHA B

Daň z příjmů, sociální a zdravotní pojištění

Příloha se váže k Příkladu č. 1.

Tabulka č. 3: Příjmy a Výdaje v roce 2013 – Příklad č. 1 (vlastní zpracování)

Výdaje v roce 2013 v Kč	
Příjmy	1 800 000
Skutečné výdaje	769 013
DZD §7	1 030 987
Paušální výdaje (80 %)	1 440 000
DZD § 7	360 000

Tabulka č. 4: Výpočet daňové povinnosti na rok 2013 s paušálními výdaji – Příklad č. 1 (vlastní zpracování)

Výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období 2013 v Kč	
Výpočet s paušálními výdaji	
ZD	360 000
Penzijní připojištění	0
Odpisy	0
ZD	360 000
ZD zaokrouhlený	360 000
Daň 15 %	54 000
Sleva na poplatníka	24 840
Sleva na dítě	0
Daň po slevách	29 160

Tabulka č. 5: Výpočet daňové povinnosti na rok 2013 se skutečnými výdaji a rovnoměrnými odpisy
– Příklad č. 1 (vlastní zpracování)

Výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období 2013 v Kč	
Výpočet se skutečnými výdaji	
ZD bez odpisů	1 030 987
Penzijní připojištění	0
Odpisy rovnoměrné 2013	73 920
ZD	957 067
ZD zaokrouhlený	957 000
Daň 15%	143 550
Sleva na poplatníka	24 840
Sleva na dítě	13 404
Daň po slevách	105 306

Tabulka č. 6: Výpočet daňové povinnosti na rok 2013 se skutečnými výdaji a zrychlenými odpisy
– Příklad č. 1 (vlastní zpracování)

Výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období 2013 v Kč	
Výpočet se skutečnými výdaji	
ZD bez odpisů	1 030 987
Penzijní připojištění	0
Odpisy zrychlené 2013	134 400
ZD	896 587
ZD zaokrouhlený	896 500
Daň 15 %	134 475
Sleva na poplatníka	24 840
Sleva na dítě	13 404
Daň po slevách	96 231

V příkladech není uvažováno se změnou záloh v průběhu období.

Tabulka č. 7: Výpočet záloh na sociální pojištění na rok 2015 s využitím paušálních výdajů – Příklad č. 1
(Zdroj: Pilátová, 2014)

Měsíční zálohy za rok 2015 na sociální pojištění v Kč	
Příjmy – výdaje	400 002
Vyměřovací základ (50 %)	200 001
Měsíční vyměřovací základ	16 667
Sociální důchodové pojištění + PSPZ 29,2 %	4 867
Nemocenské pojištění 2,3 %	384

Tabulka č. 8: Výpočet záloh na zdravotní pojištění na rok 2015 s využitím paušálních výdajů – Příklad č. 1 (Zdroj: Pilátová, 2014)

Měsíční zálohy za rok 2015 na zdravotní pojištění v Kč	
Příjmy – výdaje	400 002
Vyměřovací základ (50 %)	200 001
Měsíční vyměřovací základ	16 667
Zdravotní pojištění 13,5 %	2 251

Tabulka č. 9: Výpočet záloh na sociální pojištění na rok 2015 s využitím skutečných výdajů – Příklad č. 1 (Zdroj: Pilátová, 2014)

Měsíční zálohy za rok 2015 na sociální pojištění v Kč	
Příjmy – výdaje	1 134 000
Vyměřovací základ (50 %)	567 000
Měsíční vyměřovací základ	47 250
Sociální důchodové pojištění + PSPZ 29,2 %	13 797
Nemocenské pojištění 2,3 %	1 087

Tabulka č. 10: Výpočet záloh na zdravotní pojištění na rok 2015 s využitím skutečných výdajů – Příklad č. 1 (Zdroj: Pilátová, 2014)

Měsíční zálohy za rok 2015 na zdravotní pojištění v Kč	
Příjmy – výdaje	1 134 000
Vyměřovací základ (50 %)	567 000
Měsíční vyměřovací základ	47 250
Zdravotní pojištění 13,5 %	6 379

PŘÍLOHA C

Daň z příjmů, sociální a zdravotní pojištění

Příloha se váže k Příkladu č. 2.

Tabulka č. 11: Výdaje skutečné a paušální v roce 2014 – Příklad č. 2 (vlastní zpracování)

Výdaje v roce 2013 v Kč	
48 násobek průměrné mzdy	1 242 432
Příjmy	5 260 000
Skutečné výdaje	2 150 000
DZD § 7	3 110 000
Paušální výdaje (80 %)	4 208 000
DZD § 7	1 052 000

Tabulka č. 12: Výpočet daňové povinnosti na rok 2013 s paušálními výdaji – Příklad č. 2 (vlastní zpracování)

Výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období 2013 v Kč	
Výpočet s paušálními výdaji	
ZD	1 052 000
Penzijní připojištění	0
Odpisy	0
ZD	1 052 000
ZD zaokrouhlený	1 052 000
Daň 15 %	157 800
Solidární navýšení	0
Daň	157 800
Sleva na poplatníka	24 840
Sleva na dítě	0
Daň po slevách	132 960

Tabulka č. 13: Výpočet daňové povinnosti na rok 2013 se skutečnými výdaji a rovnoměrnými odpisy
– Příklad č. 2 (vlastní zpracování)

Výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období 2013 v Kč	
Výpočet se skutečnými výdaji	
ZD bez odpisů	3 110 000
Penzijní přípojištění	0
Odpisy rovnoměrné 2013	73 920
ZD	3 036 080
ZD zaokrouhlený	3 036 000
Daň 15%	455 400
Solidární navýšení 7 %	125 556
Daň	580 956
Sleva na poplatníka	24 840
Sleva na dítě	13 404
Daň po slevách	542 712

Tabulka č. 14: Výpočet daňové povinnosti na rok 2013 se skutečnými výdaji a zrychlenými odpisy
– Příklad č. 2 (vlastní zpracování)

Výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období 2013 v Kč	
Výpočet se skutečnými výdaji	
ZD bez odpisů	3 110 000 Kč
Penzijní přípojištění	0 Kč
Odpisy zrychlené 2013	134 400 Kč
ZD	2 975 600 Kč
ZD zaokrouhlený	2 975 600 Kč
Daň 15 %	446 340 Kč
Solidární navýšení 7 %	121 322 Kč
Daň	567 662 Kč
Sleva na poplatníka	24 840 Kč
Sleva na dítě	13 404 Kč
Daň po slevách	529 418 Kč

V příkladech není uvažováno se změnou záloh v průběhu období.

Tabulka č. 15: Výpočet záloh na sociální pojištění v roce 2015 s využitím paušálních výdajů – Příklad č. 2 (Zdroj: Pilátová, 2014)

Měsíční zálohy za rok 2015 na sociální pojištění v Kč	
Příjmy – výdaje	1 120 000
Vyměřovací základ (50 %)	560 000
Měsíční vyměřovací základ	46 667
Sociální důchodové pojištění + PSPZ 29,2 %	13 627
Nemocenské pojištění 2,3 %	1 074

Tabulka č. 16: Výpočet záloh na zdravotní pojištění v roce 2015 s využitím paušálních výdajů – Příklad č. 2 (Zdroj: Pilátová, 2014)

Měsíční zálohy za rok 2015 na zdravotní pojištění v Kč	
Příjmy – výdaje	1 120 000
Vyměřovací základ (50 %)	560 000
Měsíční vyměřovací základ	46 667
Zdravotní pojištění 13,5 %	6 301

Tabulka č. 17: Výpočet záloh na sociální pojištění v roce 2015 s využitím skutečných výdajů – Příklad č. 2 (Zdroj: Pilátová, 2014)

Měsíční zálohy za rok 2015 na sociální pojištění v Kč	
Příjmy – výdaje	3 360 000
Vyměřovací základ (50 %) – omezený	1 245 216
Měsíční vyměřovací základ	103 768
Sociální důchodové pojištění + PSPZ 29,2 %	30 301
Nemocenské pojištění 2,3 %	2 387

Tabulka č. 18: Výpočet záloh na zdravotní pojištění v roce 2015 s využitím skutečných výdajů – Příklad č. 2 (Zdroj: Pilátová, 2014)

Měsíční zálohy za rok 2015 na zdravotní pojištění v Kč	
Příjmy – výdaje	3 360 000
Vyměřovací základ (50 %) – omezený	1 680 000
Měsíční vyměřovací základ	140 000
Zdravotní pojištění 13,5 %	18 900

PŘÍLOHA D

Social insurance (PRSI) a Universal Social Charge (USC)

Příloha se váže k Příkladu č. 3.

PRSI činí 4 % ze základu daně. Teda $41\,162 \text{ €} \times 0,04 = 1\,646 \text{ €}$ (Citizens Information, 2014).

Výpočet USC je uveden níže v tabulce.

Tabulka č. 19: USC na území IE – Příklad č. 3 (Zdroj: Citizens Information, 2014)

USC za rok 2014 v EUR	
2 % z 10 036	201
4 % z 5 980	239
7 % zůstatek	1 695
Celkem	2 135

PŘÍLOHA E

Social insurance (PRSI) a Universal Social Charge (USC)

Příloha se váže k Příkladu č. 4.

PRSI činí 4 % ze základu daně. Tedy $121\,960\text{ €} \times 0,04 = 4\,878\text{ €}$ (Citizens Information, 2014).

Výpočet USC je uveden níže v tabulce.

Tabulka č. 20: USC na území IE – Příklad č. 4 (Zdroj: Citizens Information, 2014)

USC za rok 2014 V EUR	
2 % z 10 036	201
4 % z 5980	239
7% zůstatek do 100 000	6 716
příspěvek 3 % extra tedy 10 %	2 000
Celkem	9 156

PŘÍLOHA F

Daň z příjmů, sociální a zdravotní pojištění

Příloha se váže k Příkladu č. 5.

Tabulka č. 21: Příjmy a paušální výdaje v roce 2014 – Příklad č. 5 (vlastní zpracování)

Výdaje v roce 2013 v Kč	
Příjmy	3 125 600
Paušální výdaje (80 %)	2 500 480
DZD § 7	625 120

Tabulka č. 22: Výpočet daňové povinnosti na rok 2013 s paušálními výdaji – Příklad č. 5 (vlastní zpracování)

Výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období 2013 v Kč	
Výpočet s paušálními výdaji	
ZD	625 120
Penzijní připojištění	0
Odpisy	0
ZD snížený	625 120
ZD zaokrouhlený	625 100
Daň 15 %	93 765
Solidární navýšení	0
Daň	93 765
Sleva na poplatníka	24 840
Sleva na dítě	0
Daň po slevách	68 925

V příkladech není uvažováno se změnou záloh v průběhu období.

Tabulka č. 23: Měsíční zálohy na sociální pojištění na rok 2015 – Příklad č. 5 (Zdroj: Pilátová, 2014)

Měsíční zálohy za rok 2015 na sociální pojištění v Kč	
Příjmy – výdaje	653 160
Vyměřovací základ (50 %)	326 580
Měsíční vyměřovací základ	27 215
Sociální důchodové pojištění + PSPZ 29,2 %	7 947
Nemocenské pojištění 2,3 %	626

Tabulka č. 24: Měsíční zálohy na zdravotní pojištění na rok 2015 – Příklad č. 5 (Zdroj: Pilátová, 2014)

Měsíční zálohy za rok 2015 na zdravotní pojištění v Kč	
Příjmy – výdaje	653 160
Vyměřovací základ (50 %)	326 580
Měsíční vyměřovací základ	27 215
Zdravotní pojištění 13,5 %	3 675

PŘÍLOHA G

Social insurance (PRSI) a Universal Social Charge (USC)

Příloha se váže k Příkladu 6.1 a k Příkladu 6.2.

PRSI je 4 % ze základu daně. Tedy $30\,659 \text{ €} \times 0,04 = 1\,226 \text{ €}$ (Citizens Information, 2014).

Tabulka č. 25: USC na území IE ze závislé činnosti – Příklad č. 6.1 (Zdroj: Citizens Information, 2014)

USC za rok 2014 v EUR	
2 % z 10 036	201
4 % z 5980	239
7 % zůstatek do 100 000	1 025
Celkem	1 465

PRSI je 4 % ze základu daně. Tedy $43\,569 \text{ €} \times 0,04 = 1\,743 \text{ €}$ (Citizens Information, 2014).

Tabulka č. 26: USC na území IE ze závislé činnosti – Příklad č. 6.2 (Zdroj: Citizens Information, 2014)

USC za rok 2014 v EUR	
2 % z 10 036	201
4 % z 5980	239
7 % zůstatek do 100 000	1 929
Celkem	2 369

PŘÍLOHA H

Tabulka č. 27: Možnost daňové optimalizace v ČR (Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb.)

Daňová optimalizace v ČR	
Uznatelnost skutečných výdajů	na dosažení, zajištění a udržení příjmů
Uplatnění paušálních výdajů	ve výši 80 %; 60%; 40%; 30%
Obchodní majetek	Uplatnění odpisů Paušální výdaj 5 000 Kč měsíčně Výdaje v prokázané výši
Nezdanitelná část základu daně	Dary Úroky zaplacené z úvěru na stavební spoření Úroky z hypotečního úvěru Příspěvek na penzijní připojištění nebo pojištění do určité výše Pojistné ve zdaňovacím období na jeho soukromé životní pojištění Členské příspěvky
Odčitatelné položky	Ztráta vzniklá za předchozích 5 zdaňovacích období Uplatnění výdajů na vědu a výzkum
Slevy na dani	Slevy dle § 35 ZDP Slevy dle § 35ba ZDP Daňová zvýhodnění dle §35c ZDP

Tabulka č. 28: Možnost daňové optimalizace v IE (Zdroj: Taxworld, 2014; Revenue, 2014)

Daňová optimalizace v IE	
Daňové odpočty	Osobní daňové úlevy Daňové úlevy a reliéfy starších lidí Léčebné výlohy Jediná v péči o dítě Péče o děti Domácí péče Poplatky za studium
Daňové úlevy	Úroky z hypotečního úvěru Úroky z úvěru na opravu bydlení Dary Daňové úlevy na bydlení (Převod vlastnictví, poplatky za služby, rekonstrukce) Kapitálové příspěvky (automobil, zařízení, budovy, stroje) Ztráta Jiná osvobození (penzijní příspěvky, ostatní úroky z úvěru a dále.)

PŘÍLOHA I

Daň silniční

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

01 Finančnímu úřadu: pro / Specializovanému / Finančnímu úřadu

Kraj Vysočina

01a Územnímu pracovišti v, ve, pro

Pelhřimově

02 Daňové identifikační číslo

C Z

03 Rodné číslo (identifikační číslo)

8 0 0 8 1 6 1 5 5 7

04 Daňové přiznání*)

řádné

opravě

opravě

05 Počet příloh

0

06 Kód rozlišení typu přiznání / datum

A /



QR Platba

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani silniční za kalendářní rok 2014

podle zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů

I. ODDÍL

Údaje o poplatníkovi

07 Příjmení

M á l e k

08 Rodné příjmení

09 Titul

10 Jméno(-a)

J a n

11 Název právnické osoby

12 Dodatek obchodního jména

13 Adresa místa pobytu fyzické osoby / sídla právnické osoby

a) obec

P E L H Ř I M O V

b) PSČ

3 9 3 0 1

c) ulice a č. orientační (část obce a č. popisné)

P r á ž s k á 4 5 7

d) stát

Č E S K Á R E P U B L I K A

e) telefon

7 7 7 1 8 0 3 0 6

f) fax

14 Bankovní účty: číslo účtu / směrový kód peněžního ústavu

2 8 5 6 4 5 8 7 4 5 / 0 3 0 0

II. ODDÍL																													
Čís. řad.	Registrační značka vozidla	První registrace vozidla měsíc / rok	Kategorie vozidla (neoboznaženo)		Základ daně			Roční (dení) sazba dle § 6 odst. 1, 2 (4) v Kč	Číslo odst. snížení resp. zvýšení počtu sazby daně § 6	(neoboznaženo)	Počty měsíců (dní) podléhajících u vozidla dani silniční					Daň silniční v Kč bez uplatnění osvobození a slevy	Osvobození § 3 dle písmene (25) / počet měsíců (dní) (26)		Osvobození dle § 3 v Kč	Sleva na dani dle § 12 v Kč	Daň v Kč	Typ řádku							
			com § 5a	nápravy (18) / tuny (19) § 5b, c	17	18	19				I	II	III	IV	V		25	26					27	28	29	30			
1	2J40004	1/2013			2198			3600	6			3	3	3	2	1			1872,00			0,00			1872,00				
FÚ																													
FÚ																													
FÚ																													

III. ODDÍL						
31.	Výše daně silniční	Poplatník FÚ	Celková výše daně silniční	Na zálohách zapláceno	Zbývá doplatit	Přepřaceno
			1872,00	1716,00	156,00	

32.	Výsledná daň silniční včetně dodatečně přiznané	Datum zjištění důvodů pro podání dodatečného daňového přiznání			
Poplatník FÚ		Datum zjištění důvodů			
Poplatník FÚ	Poslední známá přiznaná daň silniční	Blíže spec. kace důvodů			
Poplatník FÚ	Rozdíl	33. Datum Kč	FÚ Datum Kč		
Poplatník FÚ		15.04.2014 468,00	15.07.2014 468,00		
Poplatník FÚ		15.10.2014 468,00	15.12.2014 312,00		

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

Údaje o podepisující osobě: jméno(-a), příjmení, titul / Název právnické osoby	Kód podepisující osoby: <input type="text"/>	Datum narození / Evidenční číslo osvětlení daňového poradce / IČ právnické osoby
Jan Málek		16.08.1980
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě: jméno(-a), příjmení, titul	Vztah k právnické osobě (jednatel, pověřený pracovník apod.)	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu: Datum: <input type="text"/>	Otisk razítka: <input type="text"/>	Mastroruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Kontaktní osoba: <input type="text"/>		<input type="text"/>

Obrázek 1: Přiznání k dani silniční (Zdroj: Zákon č. 16/1993 Sb.)

PŘÍLOHA J

Daňové přiznání

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému / národnímu úřadu

Kraj Vysočina

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Pelhřimov

D1 Daňové identifikační číslo

C, Z

D2 Rodné číslo

8, 0, 0, 8, 1, 6, /, 1, 5, 5, 7

03 DAP:)

řádné

opravné

dodatečné

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

G

Datum 2, 6, 0, 3, 2, 0, 1, 4

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

ano ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem³⁾

ano ne



QR Platba

Otisk podacího razítka národního úřadu

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) 2014 nebo jeho část⁴⁾ od 01.01.2014 do 31.12.2014
dále jen „DAP“

1. oddíl – Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec PELHŘIMOV	13 Ulice / část obce Pražská	14 Číslo popisné/orientační 457	
15 PSČ 39301	16 Telefon / mobilní telefon 777 180 306	17 Fax / e-mail malek.jan@seznam.cz	18 Stát ČESKÁ REPUBLIKA

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

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 PELHŘIMOV	20 Ulice / část obce Pražská	21 Číslo popisné / orientační 457	22 PSČ 39301
----------------------	---------------------------------	--------------------------------------	-----------------

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 PELHŘIMOV	24 Ulice / část obce Pražská	25 Číslo popisné/orientační 457
26 PSČ 39301	27 Telefon / mobilní telefon 777 180 306	28 Fax / e-mail malek.jan@seznam.cz

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

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami⁵⁾ ano ne

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

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

	poplatník	nanáší úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	844656	
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst.12 zákona	287183	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)	1131839	
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)	1131839	
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)	1131839	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	653160	
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)	653160	
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)	653160	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	1784999	
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vyloučení (ř. 31 – úhrn vyloučených příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)	844656	
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzrůstá a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	1784999	

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 - danu/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 (životní pojištění)			
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)			
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)			
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)			
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)			
53 Další částky			
54 Úhrn nezdánitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)			
55 Základ daně snížený o nezdánitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)	1784999		
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů	1784900		
57 Daň podle § 16 zákona	267735		

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	182046,00	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona	37785,00	
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	182046	
61 Daňová ztráta – zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	0	

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

Tab. č. 1 ÚDAJE O MAŽELCE (MAŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)	24840
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)	
70 Úhrn slev na daně 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)	24840
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 - ř. 70)	157206

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTÍCH ŽIJÍCÍCH VE SPOLÉČNĚ HOSPODAŘÍCÍ DOMÁCNOSTI

Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
1	2	3	4
1 Málková Simona	1153262589	12	
2			
3			
4			
Celkem		12	
72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	13404		
73 Sleva na daně (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	13404		
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 - ř. 73)	143802		
75 Daňový bonus (ř. 72 - ř. 73)	0		
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňový bonus)			
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 - ř. 76)	0		

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 daně)	55200
85 Na zbývajících zálohách zaplacené poplatníkem celkem	55200
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 Zjištěná 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, (-) zaplacené více	33402

PRÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 36f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	1
Pojistné přiznání	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvyhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 36j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (darů)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Potvrzení zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školky podle školského zákona	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené daní podle § 36 odst. 2 písm. g) nebo t) zákona	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na výpočet dvojího zdanění podle § 36f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	1

Pr OhLASUJ I, že VŠechNy mNOU UVeDeNě ÚDAJ e V TóMto PRIZNÁNÍ j SOU Pr AVDÍVě A ÚPLNě A STVr ZUJ I j e SVým PODPISem

Údaje o podepisující osobě¹⁾: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou, s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.):
 Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum:

Otisk razítka:

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu:

- 1) Označte křížkem odpovídající variantu.
- 2) Údaje 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 národního úřadu

ZÁDOST O Vr ÁceNÍ PRéPLATKU NA DANÍ Z PRÍjMŮ fyzicKých OSOb

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

přeplatku na daní z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu: Jan Málek, Pražská 457, 39301 PELHŘIMOV

nebo vratte na účet vedený u č.

kód banky speciální symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne 21.05.2015 Podpis daňového subjektu (podepisující osoby)

PŘÍLOHA č. 3

Rodné číslo: 8,0,0,8,1,6 / 1,5,5,7

je součástí tiskopisu P Ř Í Z H Á Ě Í k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2014 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 21 (dále jen „DAP“).

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

Výpočet daně z příjmů ze zdrojů v zahraničí (§ 38f zákona)

Příjmy ze zdrojů v zahraničí – metoda zápočtu daně zaplacené v zahraničí

Podle § 38f odst. 8 zákona se metoda prostého zápočtu provádí za každý stát samostatně. Proto v případě, že Vám plynou příjmy z více států, použijte k výpočtu za každý další stát Samostatný list Přílohy č. 3 zveřejněný na webové adrese www.nancisprava.cz.

Kód státu

	poplatník	národní úřad
321 Příjmy ze zdrojů v zahraničí, u nichž se použije metoda zápočtu	1131839	
322 Výdaje		
323 Daň zaplacená v zahraničí	123474	
324 Koefficient zápočtu (ř. 321 – ř. 322) děleno ř. 42, výsledek vynásobte stem	63,41	
325 Z částky daně zaplacené v zahraničí lze maximálně započítat [(ř. 57 + ř. 59) násobeno ř. 324, děleno 100]	193730,23	
326 Daň uznaná k zápočtu (ř. 323 maximálně však do výše ř. 325)	123474,00	
327 Rozdíl řádků (ř. 323 – ř. 326)	0,00	
328 Daň uznaná k zápočtu (úhm řádků 326 i ze samostatných listů)	123474,00	
329 Daň neuznaná k zápočtu (úhm řádků 327 i ze samostatných listů)	0,00	
330 Vypočtená částka [(ř. 57 + ř. 59) – ř. 328]	182046,00	

Obrázek 2: Daňové přiznání č. 1. – metoda prostého zápočtu Příklad č. 7

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



Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Kraj Vysočina

Územnímu pracovišti v, ve, pro

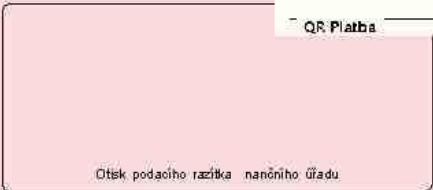
Pelhřimov

01 Daňové identifikační číslo

C, Z

02 Rodné číslo

8,0,0,8,1,6 / 1,5,5,7



QR Platba

Otisk podacího razítka finančního úřadu

03 DAP:)

řádné

opravné

dodatečné

XXXX

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

04 Kód rozšíření typu DAP²⁾

G

Datum

2,6,0,3 | 2,0,1,4

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

ano

ne

XXXX

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem³⁾

ano

ne

XXXX

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) 2014 nebo jeho část⁴⁾ od 01.01.2014 do 31.12.2014

dále jen „DAP“

1. oddíl – Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec PELHŘIMOV	13 Ulice / část obce Pražská	14 Číslo popisné/orientační 457
15 PSČ 39301	16 Telefon / mobilní telefon 777 180 306	17 Fax / e-mail malek.jan@seznam.cz
18 Stát ČESKÁ REPUBLIKA		

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

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

19 Obec PELHŘIMOV	20 Ulice / část obce Pražská	21 Číslo popisné / orientační 457	22 PSČ 39301
----------------------	---------------------------------	--------------------------------------	-----------------

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 PELHŘIMOV	24 Ulice / část obce Pražská	25 Číslo popisné/orientační 457
26 PSČ 39301	27 Telefon / mobilní telefon 777 180 306	28 Fax / e-mail malek.jan@seznam.cz

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

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami⁵⁾ ano ne

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

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

	poplatník	národní úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	1200326	
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst.12 zákona	408111	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)	1608437	
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)	1608437	
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)	1608437	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	653160	
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)	653160	
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)	653160	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	2261597	
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vyloučení (ř. 31 – úhrn vyloučených příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)	1200326	
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)	2261597	

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 - danu/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 (životní pojištění)			
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)			
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)			
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)			
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)			
53 Další částky			
54 Úhrn nezdánitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)			
55 Základ daně snížený o nezdánitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)	2261597		
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů	2261500		
57 Daň podle § 16 zákona	339225		

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	205530,00	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona	71147,00	
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	205530	
61 Daňová ztráta – zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	0	

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)	24840
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)	
70 Úhrn slev na daně podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a)	24840
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 - ř. 70)	180690

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTÍCH ŽIJÍCÍCH VE SPOLÉČNĚ HOSPODAŘÍCÍ DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1	Málková Simona	1153262589	12	
2				
3				
4				
	Celkem		12	
72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	13404		
73	Sleva na daně (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	13404		
74	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 - ř. 73)	167286		
75	Daňový bonus (ř. 72 - ř. 73)	0		
76	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňový bonus)			
77	Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 - ř. 76)	0		

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 daně)	55200
85	Na zbývajících zálohách zaplacen poplatníkem celkem	55200
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. 1, 2 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	56886

PRÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	1
Pojistné přiznání	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvyhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 36j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (darů)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Potvrzení zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školky podle školského zákona	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm. g) nebo t) zákona	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na výpočet dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	1

Pr OH LASUJ I, že VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TĚMTO PRIZNÁNÍ J SOU PR AVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVŘUJÍ JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o podepisující osobě¹⁾: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou, s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod):
 Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum:

Otisk razítka:

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu:

- 1) Označte křížkem odpovídající variantu.
- 2) Údaje 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 národního 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: Jan Málek, Pražská 457, 39301 PELHŘIMOV

nebo vratte na účet vedený u č.

kód banky speciální symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne 21.05.2015 Podpis daňového subjektu (podepisující osoby)

PŘÍLOHA č. 3

Rodné číslo: 8,0,0,8,1,6 / 1,5,5,7

je součástí tiskopisu P Ř Í Z H Á Ě Í k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2014 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 21 (dále jen „DAP“).

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

Výpočet daně z příjmů ze zdrojů v zahraničí (§ 38f zákona)

Příjmy ze zdrojů v zahraničí – metoda zápočtu daně zaplacené v zahraničí

Podle § 38f odst. 8 zákona se metoda prostého zápočtu provádí za každý stát samostatně. Proto v případě, že Vám plynou příjmy z více států, použijte k výpočtu za každý další stát Samostatný list Přílohy č. 3 zveřejněný na webové adrese www.fhancisprava.cz.

Kód státu

	poplatník	nančí úřad
321 Příjmy ze zdrojů v zahraničí, u nichž se použije metoda zápočtu	1608437	
322 Výdaje		
323 Daň zaplacená v zahraničí	204842	
324 Koefficient zápočtu (ř. 321 – ř. 322) děleno ř. 42, výsledek vynásobte stem	71,12	
325 Z částky daně zaplacené v zahraničí lze maximálně započítat [(ř. 57 + ř. 59) násobeno ř. 324, děleno 100]	291856,57	
326 Daň uznaná k zápočtu (ř. 323 maximálně však do výše ř. 325)	204842,00	
327 Rozdíl řádků (ř. 323 – ř. 326)	0,00	
328 Daň uznaná k zápočtu (úhm řádků 326 i ze samostatných listů)	204842,00	
329 Daň neuznaná k zápočtu (úhm řádků 327 i ze samostatných listů)	0,00	
330 Vypočtená částka [(ř. 57 + ř. 59) – ř. 328]	205530,00	

Obrázek 3: Daňové přiznání č. 2. – metoda prostého zápočtu Příklad č. 7