



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

**MEZINÁRODNÍ ZDAŇOVÁNÍ PŘÍJMŮ DAŇOVÉHO
REZIDENTA ČESKÉ REPUBLIKY DOSAHUJÍCÍHO
PŘÍJMŮ ZE SLOVENSKA**

INTERNATIONAL TAXATION OF INCOMES OF CZECH REPUBLIC TAX RESIDENT
HAVING INCOMES FROM THE SLOVAK REPUBLIC

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Petra Sojková

VEDOUcí PRÁCE

SUPERVISOR

doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.

BRNO 2019

Zadání bakalářské práce

Ústav:	Ústav financí
Studentka:	Petra Sojková
Studijní program:	Ekonomika a management
Studijní obor:	Účetnictví a daně
Vedoucí práce:	doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.
Akademický rok:	2018/19

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

Mezinárodní zdaňování příjmů daňového rezidenta České republiky dosahujícího příjmů ze Slovenska

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod

Cíle práce, metody a postupy řešení

Teoretická východiska práce

Analýza problému a současné situace

– analýza právní úpravy

– systematizace získaných poznatků

Návrhy a doporučení

– návrh metodického postupu pro určení daňové povinnosti daňového rezidenta ČR s příjmy ze Slovenska

– doporučení vedoucí k daňové optimalizaci

Závěr

Seznam použité literatury a dalších zdrojů

Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Cílem bakalářské práce je provést srovnání základních konstrukčních prvků u daně z příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku, dále pak navrhnout metodický postup pro určování daňové povinnosti daňového rezidenta ČR s příjmy ze Slovenska a tento aplikovat při určování daňové povinnosti modelového poplatníka (event. modelových poplatníků).

Základní literární prameny:

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

VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Jana VÍTKOVÁ. Daňový systém ČR 2018. 14. aktualiz. vyd. Praha: 1. VOX, 2018. ISBN 978-80-87480-63-2.

VYCHOPĚŇ, Jiří, Ivan BRYCHTA, Ivan MACHÁČEK, Jiří STROUHAL, Martin DĚRGEL a Ivana PILAŘOVÁ. Daň z příjmů 2018. 14. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 978-80-7598-019-9.

VYŠKOVSKÁ, Magdaléna. Cizinci a daně: zdaňování příjmů fyzických osob – cizích státních příslušníků v České republice. 5. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 978-80-7357--63-9.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2018/19

V Brně dne 28.2.2019

L. S.

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

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

Abstrakt

Bakalářská práce se zaměřuje na zdaňování příjmů rezidenta České republiky ze závislé činnosti, kterému plynou příjmy ze zdrojů v tuzemsku ale i ze Slovenské republiky. Součástí práce je vysvětlení důležitých základních pojmů spojených s problematikou daní. V analytické části jsou analyzovány relevantní články ze smlouvy o zamezení dvojího zdanění.

Klíčová slova

Daň, daň z příjmů, daňový rezident, daňový nerezident, dvojí zdanění.

Abstract

This bachelor's thesis focuses on taxation of employment income of the resident of the Czech Republic, which receive income from sources in our country, as well as from Slovakia. In this thesis is also an explanation of important basic concepts related to tax issues. The relevant articles of the Convention for the avoidance of double taxation with Slovakia are analysed.

Key words

Tax, income tax, tax resident, tax non-resident, double taxation.

Bibliografická citace

SOJKOVÁ, Petra. *Mezinárodní zdaňování příjmů daňového rezidenta České republiky dosahujícího příjmů ze Slovenska* [online]. Brno, 2019 [cit. 2019-05-07]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/119886>. Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí. Vedoucí práce Karel Brychta.

Čestné prohlášení

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

V Brně dne 31. května 2019

.....

podpis studenta

Poděkování

Tímto bych ráda poděkovala svému vedoucímu bakalářské práce panu doc. Ing. Mgr. Karlu Brychtovi, Ph.D. za cenné rady, připomínky a pomoc při zpracování bakalářské práce. Dále bych ráda poděkovala svojí rodině za podporu během celého studia.

OBSAH

ÚVOD.....	11
CÍL A METODIKA PRÁCE.....	14
1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE.....	15
1.1 Konstrukční prvky daně.....	15
1.1.1 Daňový subjekt.....	15
1.1.2 Předmět daně.....	17
1.1.3 Osvobození od daně.....	18
1.1.4 Základ daně a zdaňovací období.....	18
1.1.5 Odpočty od základu daně.....	19
1.1.6 Sazba daně.....	19
1.1.7 Slevy na dani.....	20
1.2 Mezinárodní zdanění příjmů.....	20
1.2.1 Vznik dvojího zdanění.....	20
1.2.2 Opatření k zamezení dvojího zdanění.....	21
1.2.3 Vyloučení dvojího zdanění.....	22
1.3 Daň z příjmů FO v České republice.....	24
1.3.1 Předmět daně z příjmů fyzických osob.....	24
1.3.2 Příjmy ze závislé činnosti.....	25
1.3.3 Příjmy osvobozené od daně z příjmu.....	25
1.3.4 Nezdánitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně.....	26
1.3.5 Slevy na dani.....	27
1.3.6 Daňové zvýhodnění.....	28
1.3.7 Postup výpočtu daňové povinnosti u fyzické osoby.....	29
1.3.8 Zálohy na dani.....	30

1.3.9	Daňové priznání.....	32
1.3.10	Zdravotní pojištění a sociální pojištění.....	32
1.4	Daň z příjmů FO na Slovensku.....	34
1.4.1	Předmět daně z příjmů fyzických osob.....	34
1.4.2	Příjmy ze závislé činnosti.....	34
1.4.3	Příjmy osvobozené od daně z příjmu.....	35
1.4.4	Nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně.....	35
1.4.5	Sazba daně.....	37
1.4.6	Daňový bonus.....	37
1.4.7	Postup výpočtu daňové povinnosti u FO.....	37
1.4.8	Zálohy na dani.....	38
1.4.9	Daňové priznání.....	39
1.4.10	Zdravotní a sociální pojištění.....	39
2	ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU.....	41
2.1	Článek 3 – všeobecná definice.....	41
2.2	Článek 4 – rezident.....	41
2.3	Článek 14 – příjmy ze závislé činnosti podle SZDZ se Slovenskem.....	42
2.4	Článek 22 – vyloučení dvojího zdanění.....	43
2.5	Aplikace jednostranného opatření ČR dle § 38f odst. 4 ZDP.....	43
2.6	Způsoby výpočtu daňové povinnosti.....	45
2.7	Komparace českého a slovenského zákona o dani z příjmů.....	46
3	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ.....	51
3.1	Daňový poplatník.....	51
3.2	Výpočet daňová povinnosti na Slovensku.....	53
3.3	Výpočet daňové povinnosti v ČR.....	54
3.3.1	Aplikace metody prostého zápočtu.....	55

3.3.2	Aplikace metody vynětí	57
3.4	Srovnání a návrhy	59
3.4.1	Srovnání výpočtu daně z příjmů ze závislé činnosti v ČR a SR.....	59
3.4.2	Daňová optimalizace.....	59
	ZÁVĚR	62
	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	64
	SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ	67
	SEZNAM OBRÁZKŮ	68
	SEZNAM TABULEK	69
	SEZNAM PŘÍLOH.....	70

ÚVOD

Zdanění příjmů fyzických osob (dále jen „FO“) je upraveno zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen „ZDP“). Zákon neustále prochází novelizací, což ovlivňuje daňovou povinnost poplatníka. Podle české právní legislativy se daň z příjmů FO člení na 5 různých daní, tedy zdrojů, ze kterých mohou příjmy pocházet. Jedná se o příjmy fyzické osoby ze závislé činnosti, samostatně výdělečné činnosti, příjmy z kapitálového majetku, příjmy z nájmu a ostatní příjmy.

Česká republika (dále jen „ČR“) vstoupila do Evropské unie (dále jen „EU“) 1. května 2004, čímž mezinárodní zdanění získalo na významu, hlavně díky volnému pohybu zboží, služeb a především osob. Občan EU si může sám libovolně vybrat ve kterém státu v rámci EU bude pracovat. Autorka práce se bude zabývat zdaněním daňového rezidenta ČR, kterému kromě příjmů z tuzemska plynou příjmy od zaměstnavatele na Slovensku. Slovenská republika vstoupila do EU ve stejném roce jako ČR, tedy v roce 2004¹.

Daně z příjmů tvoří významnou položku veřejných rozpočtů poměrně většiny států. Pokud plátce příjmu i jeho příjemce jsou rezidenty pouze jednoho státu, pak většinou nevzniká problém, daň z příjmů přísluší právě tomuto státu. Jestliže je ale plátce příjmu rezidentem jednoho státu a příjemce tohoto příjmu rezidentem druhého státu, tak v tomto případě již problém nastává. Těmto problémům se státy snaží předcházet vnitrostátní právní úpravou a uzavíráním mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění.

K 31. 12. 2018 má ČR podepsáno celkem 88 smluv o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu, resp. z příjmu a z majetku. Jak již autorka zmínila, v bakalářské práci se bude zabývat zdaněním příjmů plynoucích ze Slovenska. Smlouva o zamezení dvojího zdanění se Slovenskem vstoupila v platnost dne 14. července 2003 a tímto dnem také skončila platnost a přestaly se provádět ustanovení předchozí smlouvy, kterou ČR uzavřela se Slovenskem dne 23. listopadu 1992².

¹ Vstup Slovenska do EU. *Vaše Evropa* [online]. Brusel: Evropská komise, ©2018 [cit. 2018-11-20]. Dostupné z: https://europa.eu/european-union/about-eu/countries/member-countries/slovakia_cs

² Přehled platných smluv. *Ministerstvo financí České republiky* [online]. Praha: Ministerstvo financí ČR, ©2013 [cit. 2018-11-16]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/dvoji-zdani/prehled-platnych-smluv>

Slovensko a ČR – tyto dva státy jsou na sobě nejvíce závislé co se týče zaměstnanosti v zahraničí. Vysoký počet rezidentů jedné země odchází za práci do státu druhého. Pokud odchází na Slovensko občan ČR nepotřebuje pro práci pracovní povolení. Během prvních 3 měsíců pobytu na území Slovenska se nemusí dokládat účel pobytu, ale poplatník má povinnost do 10 pracovních dní od vstupu na území Slovenska ohlásit policejnímu útvaru počátek, místo a předpokládanou délku pobytu. Jestliže ale má poplatník v úmyslu se na tomto území zdržovat trvale má povinnost přihlásit se k trvalému pobytu. K tomuto úkonu bude potřebovat platný cestovní doklad a doklad potvrzující zabezpečení ubytování. Když chce občan trvale vycestovat z území Slovenské republiky, má povinnost nahlásit písemně tuto skutečnost příslušnému policejnímu útvaru³.

Následující tabulka (**Tabulka 1**) zobrazuje jak se ve vybraných státech v roce 2018 vyvíjela zaměstnanost občanů EÚ a Evropských hospodářských prostor (dále jen „EHP“) na území Slovenské republiky.

Tabulka 1: Zaměstnání občanů EU/EHP na Slovensku za rok 2018⁴

	1/18	2/18	3/18	4/18	5/18	6/18
CZ	4683	4804	4796	4936	5042	5158
HU	4944	5013	5116	5298	5316	5398
DE	678	676	676	686	697	696
PL	2299	2267	2361	2369	2408	2412
AT	326	326	327	332	333	353
RO	8854	8747	8914	9294	9649	9685
	7/18	8/18	9/18	10/18	11/18	12/18
CZ	5311	5493	5610	5736	5801	6062
HU	5471	5610	5708	5694	5779	5933
DE	719	734	750	754	760	829
PL	2276	2315	2381	2463	2445	2539
AT	376	392	420	421	427	453
RO	10001	10229	10386	10326	10337	11072

³ Slovensko životní a pracovní podmínky. In: *Integrovaný portál Ministerstva práce a sociálních věcí* [online]. Praha: Úřad práce ČR, ©2018 [cit. 2018-11-20]. Dostupné z: <https://portal.mpsv.cz/eures/podminky/slovensko/>

⁴ Vlastní zpracování dle: Zamestnávacie cudzincov na území Slovenskej republiky za rok 2018. *Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny* [online]. Bratislava: Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny, ©2019 [cit. 2019-01-29]. Dostupné z: https://www.upsvr.gov.sk/statistiky/zamestnavanie-cudzincov-statistiky/zamestnavanie-cudzincov-na-uzemi-slovenskej-republiky-za-rok-2018.html?page_id=772215

Lze si všimnout, že v prosinci 2018 u všech států došlo k nárůstu počtu zaměstnaných osob. Nejvyšší nárůst můžeme vidět u občanů Rumunska, u kterých se počet zvýšil o více než dva tisíce. Občanů ČR na konci roku 2018 pracovalo na Slovensku téměř o 1400 více než tomu bylo na začátku tohoto roku.

CÍL A METODIKA PRÁCE

Cílem této bakalářské práce je provést srovnání základních konstrukčních prvků u daně z příjmů FO v ČR a na Slovensku, dále pak navrhnout metodický postup pro určování daňové povinnosti daňového rezidenta ČR s příjmy ze Slovenska a tento aplikovat při určování daňové povinnosti modelového poplatníka.

Pro zpracování bakalářské práce byly použity následující metody: abstrakce, analýza, komparace, model a syntéza.

- **Abstrakce** – rozumíme myšlenkové oddělení nepodstatných náležitostí jevu od těch podstatných. To umožňuje zjistit obecné vlastnosti a vztahy – podstatu jevu⁵. Autorka tuto metodu využila hlavně v úvodní části práce, při vymezení základních pojmů.
- **Analýza** – proces myšlenkového rozkladu zkoumaného objektu (jevu, situace) na dílčí části, které se následně stávají předmětem dalšího zkoumání. Umožňuje oddělit podstatné od nepodstatného, odlišit trvalé vztahy od nahodilých⁶. Pomocí této metody byla rozčleněna struktura práce.
- **Komparace** – neboli metoda srovnávání umožňuje porovnat shody a rozdíly u zkoumaných objektů⁷. Komparace byla využita v analytické části.
- **Model** – představuje ideální situaci, která splňuje základní vztahy a vlastnosti⁸. Model byl využit v praktické části bakalářské práce při výpočtu daňové povinnosti modelového poplatníka.
- **Syntéza** – sloučení poznatků získaných analytickými metodami v celek. Syntéza je základem pro pochopení vzájemné souvislosti jevů⁹. Tato metoda byla využita v teoretické části práce při sjednocení různých právních ustanovení.

⁵ POKORNÝ, Jiří. *Úspěšnost zaručena: Jak efektivně zpracovat a obhájit diplomovou práci*. Brno: Akademické nakladatelství CERM, 2004. ISBN 978-80-7204-348-4.

⁶ Tamtéž.

⁷ Tamtéž.

⁸ SYNEK, Miloslav. *Manažerská ekonomika*. Praha: Grada, 2011. ISBN 978-247-3494-1.

⁹ POKORNÝ, Jiří. *Úspěšnost zaručena. Jak efektivně zpracovat a obhájit diplomovou práci*. Brno: Akademické nakladatelství CERM, 2004. ISBN 978-80-7204-348-4.

1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

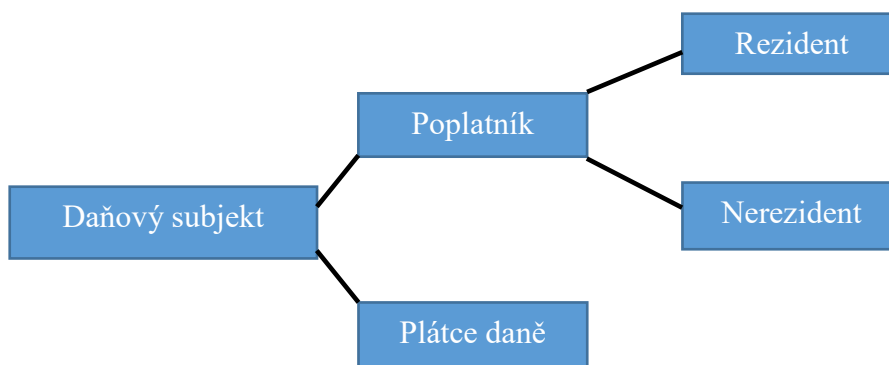
V teoretické části bakalářské práce jsou definovány základní pojmy, které souvisí s problematikou práce. Tato část práce definuje jednotlivé právní úpravy a zdanění příjmů ze závislé činnosti jak u daňového rezidenta ČR, tak u rezidenta na Slovensku.

1.1 Konstrukční prvky daně

Autorka v této části uvede jednotlivé konstrukční prvky daně, které jsou stěžejní pro pochopení práce.

1.1.1 Daňový subjekt

Daňový subjekt je podle zákona osoba, která je povinna odvádět nebo platit daň. Dělení daňového subjektu dle konstrukce a pravidel placení daně lze vidět na obrázku (Obrázek 1)¹⁰.



Obrázek 1: Konstrukce dělení daňového subjektu ¹¹

Poplatník je daňový subjekt, jehož předmět (zejména příjem nebo majetek) je dani podroben a zpravidla je také povinen daň sám odvádět. Poplatník je zamýšleným nositelem daňového břemena, tj. měl by to být on, jehož disponibilní zdroje se výběrem

¹⁰ VANČUROVÁ, Alena a kol. *Daňový systém ČR 2018*. Praha: 1. VOX, 2018. ISBN 978-80-87480-63-2.

¹¹ Tamtéž.

daně sníží. Vždy tomu ale tak být nemusí, například poplatníkovi daně z nemovité věci se může podařit tuto daň zahrnout do ceny nájemného a tím způsobit, že jejím nositelem bude jeho nájemce¹².

Plátce daně je daňový subjekt, který je podle nařízení zákona povinen odvést do veřejného rozpočtu daň vybranou od jiných subjektů nebo sraženou jiným poplatníkům pod svou majetkovou odpovědností¹³.

Daňový rezident

Daňový rezident je poplatník s neomezenou daňovou povinností – tzn. že daňová povinnost se vztahuje jak na příjmy ve státě rezidentství poplatníka, tak na příjmy dosažené poplatníkem ze zahraničí. Ve starších smlouvách o zamezení dvojího zdanění (dále jen „SZDZ“) se může objevit pojem „osoba s daňovým domicilem“. Domicil je označení pro bydliště nebo místo, kde se poplatník trvale zdržuje. Poplatník, má povinnost, ve státě, v němž má daňový domicil, zahrnout do zdanění veškeré příjmy, které jsou předmětem daně. Ve většině států světa je daňové rezidentství poplatníka vázáno na bydliště na území státu nebo alespoň na pobyt na území státu, popřípadě na jeho osobní a hospodářské vazby v daném státě. V některých případech je daňový rezident určen podle státní příslušnosti¹⁴.

V mezinárodní daňové praxi může dojít k případům, kdy mezi dvěma státy není uzavřena mezinárodní smlouva o zamezení dvojího zdanění, že podle národních daňových předpisů poplatníkovi vznikne daňové rezidentství v obou státech. V této situaci se pak může stát, že dojde ke dvojímu zdanění jeho příjmů. Pokud je ale mezi oběma státy uzavřena mezinárodní smlouva o zamezení dvojího zdanění, tato situace nemůže nastat, neboť smlouvy obsahují kritéria, podle kterých se určuje daňové rezidentství poplatníka

¹² VANČUROVÁ, Alena a kol. *Daňový systém ČR 2018*. Praha: 1. VOX, 2018. ISBN 978-80-87480-63-2.

¹³ Tamtéž.

¹⁴ NERUDOVÁ, Danuše. Zdaňování příjmů rezidenta České republiky ze zdrojů v zahraničí. In: *Portál daňových poradců a účetních profesionálů* [online]. Praha: Wolters Kluwer, ©2018 [cit. 2018-10-16]. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=89946&well=danarionline>

v případech, že podle národních daňových zákonů vzniká poplatníkovi daňové rezidentství v obou státech¹⁵.

Daňový nerezident

Daňový nerezident ČR má omezenou daňovou povinnost a daní pouze příjmy z tuzemských zdrojů. Jeho daňová povinnost je omezena pouze na příjmy ze zdrojů na území tohoto státu nebo také na majetek, který se nachází rovněž na území tohoto státu¹⁶.

Daňový nerezident (fyzická osoba) ČR je definován jako osoba, která:

- a) na území ČR nemá bydliště a zároveň
- b) se zde zdržuje méně jak 183 dnů v kalendářním roce nebo
- c) se v ČR zdržuje pouze za účelem studia či léčení¹⁷.

Dle ustanovení § 2 odst. 3 daňový nerezident má daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy ze zdrojů na území ČR (§ 22). Poplatníci, kteří se na území ČR zdržují pouze za účelem studia nebo léčení, jsou také považováni za daňové nerezidenty i v případě, že se zde obvykle zdržují.

Smlouva o zamezení dvojího zdanění uzavřená mezi ČR a Slovenskem řeší kolizi v případě, kdy je daný poplatník rezidentem obou smluvních států (více probráno v kapitole 2.2, strana 41).

1.1.2 Předmět daně

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou:

- příjmy ze závislé činnosti (§ 6 ZDP),
- příjmy ze samostatné činnosti (§ 7 ZDP),
- příjmy z kapitálového majetku (§ 8 ZDP),
- příjmy z nájmu (§ 9 ZDP) a

¹⁵ NERUDOVÁ, Danuše. Zdaňování příjmů rezidenta České republiky ze zdrojů v zahraničí. In: *Portál daňových poradců a účetních profesionálů* [online]. Praha: Wolters Kluwer, ©2018 [cit. 2018-10-16]. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=89946&well=danarionline>

¹⁶ SOJKA, Vlastimil a kol. *Mezinárodní zdanění příjmů*. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-688-5.

¹⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 2.

- ostatní příjmy (§ 10 ZDP)¹⁸.

Mezi ostatní příjmy, spadají příjmy, které není možno zařadit do žádné ze čtyř uvedených kategorií, ale které jsou předmětem daně z příjmů FO. Další kategorie příjmů jsou osvobozené příjmy (§ 4), jsou to příjmy, které nejsou předmětem daně, a tudíž nepodléhají zdanění a nepatří do žádné z výše uvedených kategorií.

1.1.3 Osvobození od daně

„Část předmětu daně obvykle není součástí základny pro stanovení částky daně. Nejdůležitější je ta část předmětu daně, která je osvobozena od daně. Osvobození od daně definuje část předmětu, ze které se daň nevybírání, resp. kterou daňový subjekt není povinen, ale ani zpravidla oprávněn, zahrnout do základu daně.“¹⁹

U některých příjmů je osvobození od daně z příjmů spjato s určitou časovou lhůtou, po jejímž uplynutí je teprve příjem osvobozen od daně. Jde například o prodej nemovité věci, pokud v ní prodávající neměl po stanovenou dobu před prodejem bydliště, váže se na ni test pěti let od nabytí vlastnictví²⁰.

1.1.4 Základ daně a zdaňovací období

Základ daně musí být uveden v měřitelných jednotkách. A to buď ve fyzikálních jednotkách (například u daně z nemovitých věcí se používá m²), nebo v hodnotovém vyjádření, tedy v korunách. Od způsobu vyjádření základu daně se následně odvíjí typ použité sazby daně²¹.

Zdaňovací období je pravidelný časový interval, za který se základ daně stanoví a vybírá. Základním zdaňovacím obdobím je 12 měsíců, u nás i na Slovensku se zpravidla používá

¹⁸ VYCHOPENĚ, Jiří a kol. *Daň z příjmů 2018: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1. 1. 2018.* Praha: ASPI, 2018. ISBN 978-80-7598-019-9.

¹⁹ VANČUROVÁ, Alena a kol. *Daňový systém ČR 2018.* Praha: 1. VOX, 2018. ISBN 978-80-87480-63-2.

²⁰ VYCHOPENĚ, Jiří a kol. *Daň z příjmů 2018: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1. 1. 2018.* Praha: ASPI, 2018. ISBN 978-80-7598-019-9.

²¹ VANČUROVÁ, Alena a kol. *Daňový systém ČR 2018.* Praha: 1. VOX, 2018. ISBN 978-80-87480-63-2.

kalendářní rok, období leden – prosinec²². V některých případech je ale možné použít tzv. hospodářský rok, jedná se o 12 po sobě jdoucích měsíců s výjimkou, že zdaňovací období nebude začínat v lednu ale v jakémkoli jiném měsíc.

1.1.5 Odpočty od základu daně

Zejména u daní z příjmů se základ daně může dále snižovat o odpočty. Odpočty lze rozdělit na standardní a nestandardní. Standardní snižují základ daně o předem stanovenou pevnou částku nebo část základu daně (zpravidla stanoveným procentem), pokud daňový subjekt splní podmínky, které se vztahují na uplatnění standardního odpočtu. Tyto odpočty se hlavně používají u daně z osobních důchodů (u nás se s nimi ale v současné době nesetkáme). „*Nestandardní odpočty představují položky, které může daňový subjekt odečíst od základu daně v prokazatelně vynaložené výši, jde například o bezúplatná plnění (dříve dary) na veřejně prospěšné účely nebo úroky z úvěrů na bytovou potřebu.*“²³

1.1.6 Sazba daně

U českého poplatníka daně z příjmů FO se daň vypočítá ze základu daně sníženého:

- o nezdanitelnou část základu daně (§ 15 ZDP),
- o odčitatelné položky od základu daně (§ 34 ZDP) a případně o daňovou ztrátu z minulých let, zaokrouhlenou na celá sta Kč dolů.

Z takto určeného základu daně se vypočte daň jednotnou sazbou daně **ve výši 15 %**.

Vypočtená měsíční daň se zaokrouhlí na celé Kč nahoru²⁴.

²² VANČUROVÁ, Alena a kol. *Daňový systém ČR 2018*. Praha: 1. VOX, 2018. ISBN 978-80-87480-63-2.

²³ Tamtéž.

²⁴ VYCHOPENĚ, Jiří a kol. *Daň z příjmů 2018: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1. 1. 2018*. Praha: ASPI, 2018. ISBN 978-80-7598-019-9.

1.1.7 Slevy na dani

Dalším důležitým prvkem konstrukčních prvků daně jsou slevy na dani. Jedná se o obdobnou problematiku jako výše zmíněné odpočty, slevy na dani také snižují základ daně. Slevy je možné dělit na absolutní a relativní nebo na standardní a nestandardní²⁵.

1.2 Mezinárodní zdanění příjmů

Daně tvoří jeden z nejdůležitějších zdrojů financování veřejného sektoru. Základním principem daňového systému je zásada spravedlnosti, čímž je míněno, že daň postihuje všechny poplatníky, na které se vztahuje a kteří vykazují totožné skutečnosti rozhodné pro vyměření daně. Daň se vztahuje na všechny příjmy, které podle právních předpisů v dané zemi podléhají zdanění. Tyto příjmy vznikají na území daného státu tuzemským či zahraničním osobám nebo firmám, v případě, že na území daného státu pobírají zdanitelné příjmy²⁶.

1.2.1 Vznik dvojího zdanění

Dvojí zdanění lze definovat jako situaci, kdy je stejný předmět daně podrobován dvojnásobnému či vícenásobnému zdanění stejnou daní nebo daní podobné povahy. Za dvojí zdanění se nepovažuje případ, kdy je stejná transakce zatížena dvěma různými daněmi z důvodu vzniku dvou odlišných předmětů daně. Dvojí zdanění se může dělit na vnitrostátní a mezinárodní²⁷.

Vnitrostátní dvojí zdanění se uskutečňuje uvnitř daného státu podle jejich právních předpisů²⁸.

Mezinárodní dvojí zdanění vzniká v případě, kdy fyzická nebo právnická osoba, která je považována za rezidenta jednoho státu, pobírá zdanitelné příjmy ve státě druhém.

²⁵ VANČUROVÁ, Alena a kol. *Daňový systém ČR 2018*. Praha: 1. VOX, 2018. ISBN 978-80-87480-63-2.

²⁶ RYLOVÁ, Zuzana. *Mezinárodní dvojí zdanění*. Olomouc: ANAG, 2012. ISBN 978-80-7263-724-9.

²⁷ SOJKA, Vlastimil a kol. *Mezinárodní zdanění příjmů*. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-688-5.

²⁸ Tamtéž.

Nastává tedy problém, protože oba státy si budou nárokovat zdanění tohoto příjmu. Jeden stát bude chtít zdanit příjem, jelikož se jedná o rezidenta dané země, druhý stát proto, že zdroj příjmů vznikl na jeho území. Vzhledem k mnoha důsledkům dvojího zdanění, se dvojí zdanění dělí na dvě formy: ekonomické a právní.²⁹

Pokud je stejná osoba zdaněna dvakrát na základě stejného příjmu více než jedním státem, jedná se o **právní dvojí zdanění**.³⁰ S tímto zdaněním se můžeme setkat v případě, že dva státy zdaňují u jednoho daňového subjektu stejný zisk nebo příjem³¹.

Pokud jeden stát zdaňuje celosvětové příjmy daňového subjektu a jiný stát žádá o zaplacení daní z těch činností, které byly provozovány na jeho území, vznikne právní dvojí zdanění tehdy, když první stát (ten, kde je daňový subjekt považován za rezidenta) neumožní uznat zaplacené daně v zahraničí jako zápočet oproti daním, které vymáhá sám, nebo nevyloučí ze zdanění ty příjmy, které byly zdaněny v zahraničí. Tento typ zdanění bývá alespoň částečně odstraněn ve smlouvách o dvojím zdanění³².

O **ekonomické dvojí zdanění** se jedná v případě, kdy je více než jedna osoba zdaněna na základě stejného předmětu daně.³³

1.2.2 Opatření k zamezení dvojího zdanění

Zájem daňových nerezidentů o ekonomické aktivity na území státu zdroje příjmů výrazně omezuje existence dvojího zdanění. Proto patří k základním rozhodovacím kritériím nadnárodních investorů hodnocení budoucího daňového zatížení. Dvojí zdanění není ani zájmem státu rezidenta, protože omezuje investice i jiné ekonomické aktivity v zahraničí a vede k uzavírání a následnému zaostávání národní ekonomiky. K zamezení dvojího

²⁹ RYLOVÁ, Zuzana. *Mezinárodní dvojí zdanění*. Olomouc: ANAG, 2012. ISBN 978-80-7263-724-9.

³⁰ FLORIN, Dumiter and Stefania JIMON. Application of international double taxation conventions in Romania. *Juridical Tribune* [online]. 2016, vol. 6, no. 2, p. 182-201 [cit. 2018-12-08]. ISSN 2247-7195. Dostupné z: <https://doaj.org/article/52c5d6b08e6445d79197f63839a6e261>

³¹ RYLOVÁ, Zuzana. *Mezinárodní dvojí zdanění*. Olomouc: ANAG, 2012. ISBN 978-80-7263-724-9.

³² Tamtéž.

³³ FLORIN, Dumiter and Stefania JIMON. Application of international double taxation conventions in Romania. *Juridical Tribune* [online]. 2016, vol. 6, no. 2, p. 182-201 [cit. 2018-12-08]. ISSN 2247-7195. Dostupné z: <https://doaj.org/article/52c5d6b08e6445d79197f63839a6e261>

zdanění se přijímají jednostranná, dvoustranná nebo vícestranná opatření (již neúčinné smlouvy RVHP)³⁴.

Jednostranná opatření

V mnoha zemích existuje vnitrostátní zákon, který rezidentům umožní na zjištěnou daňovou povinnost započítat daň, kterou zaplatili v jiném státě, nebo tím, že tyto zahraniční příjmy, které byly v tomto státě zdaněny, od daně osvobodí. Nejjednodušší metodou, zamezení dvojího zdanění je, že některé státy využívají automatické osvobození od daně z příjmů, které plynou jejich rezidentům ze zahraničí. To s sebou ale přináší riziko možné daňové nespravedlnosti, protože může být osvobozen příjem, z kterého nebyla v zemi zdroje zaplacená žádná daň³⁵.

Dvoustranná opatření

Toto opatření je asi nejdůležitější pro zamezení dvojího zdanění, jelikož se mezi státy uzavře dohoda. Jde hlavně o dvoustranné smlouvy o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmů a majetku³⁶.

V těchto smlouvách se určují přesná kritéria, podle kterých se právo na zdanění vyhradí buď pouze jednomu ze smluvních států, nebo se přizná omezené právo na zdanění daňových nerezidentů státu zdroje, čímž dojde k dohodě o rozdělení daňového výnosu mezi smluvní státy. Avšak smlouvy neumožňují, aby si poplatník sám vybral, ve kterém státě ke zdanění daného příjmu dojde³⁷.

1.2.3 Vyloučení dvojího zdanění

V praxi se lze setkat se třemi základními metodami, které vylučují dvojí zdanění:

- zápočet daně,
- vynětí příjmů ze zdanění

³⁴ SOJKA, Vlastimil a kol. *Mezinárodní zdanění příjmů*. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-688-5.

³⁵ RYLOVÁ, Zuzana. *Mezinárodní dvojí zdanění*. Olomouc: ANAG, 2012. ISBN 978-80-7263-724-9.

³⁶ Tamtéž.

³⁷ SOJKA, Vlastimil a kol. *Mezinárodní zdanění příjmů*. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-688-5.

- zahrnutí daně zaplacené v zahraničí do daňově odčitatelných nákladů³⁸.

Zápočet daně

Poplatník má povinnost zahrnout do zdanění veškeré příjmy, které jsou předmětem daně, ať už vznikly v tuzemsku nebo v zahraničí. Metoda zápočtu daně poplatníkovi umožňuje snížit daň vypočtenou z celosvětových příjmů o daň, kterou zaplatil v zahraničí v souladu se SZDZ. V praxi se lze setkat se dvěma metodami zápočtu, a to úplným a prostým³⁹.

Dohoda o **úplném zápočtu** zavazuje smluvní státy, aby navzájem akceptovaly celou daň zaplacenou z určitého příjmu ve státě zdroje⁴⁰.

Metoda **prostého zápočtu** vylučuje, aby příliš vysoké zdanění ve státě zdroje snižovalo daňový výnos státu rezidenta. Tato metoda rovněž předpokládá zahrnutí zahraničního příjmu do daňového základu a započtení daně zaplacené v zahraničí. Jak uvádí Sojka a kol: „*Limituje však tento zápočet poměrnou výší daně, která by na příslušný zahraniční příjem připadala z celkové daňové povinnosti poplatníka.*“⁴¹

Vynětí příjmů

Metoda vynětí příjmů dosažených v zahraničí se většinou vyskytuje ve starších smlouvách, jako například s Velkou Británií, v novějších smlouvách se již používá metoda prostého zápočtu. Zásadně se ale neuplatňuje na příjmy z dividend, úroků a licenčních poplatků. V této metodě se jedná o to, že stát rezidence příjmy získané ve státě zdroje nepodrobí zdanění žádnému. I tato metoda se dále dělí, na vynětí úplné a vynětí s výhradou progresu⁴².

³⁸ SOJKA, Vlastimil a kol. *Mezinárodní zdanění příjmů*. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-688-5.

³⁹ VYŠKOVSKÁ, Magdaléna. *Výklad smluv o zamezení dvojího zdanění ve světle judikatury*. Praha: Wolters Kluwer, 2010. ISBN 978-80-7357-550-2.

⁴⁰ SOJKA, Vlastimil a kol. *Mezinárodní zdanění příjmů*. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-688-5.

⁴¹ Tamtéž.

⁴² Tamtéž.

Vynětí úplné vzniká tehdy, kdy příjem rezidenta dosažený v zahraničí se nezohlední a daň, kterou je rezident povinen zaplatit ve svém státě, kde přiznává celosvětové příjmy, není tímto zahraničním příjmem nijak ovlivněna⁴³.

Metoda **vynětí s výhradou progresu** znamená, že se příjem dosažený v zahraničí nezahrne do základu daně, ale použije se daňová sazba vypočítaná s ohledem na tento nezahrnutý příjem⁴⁴. Pokud je v SZDZ uvedena tato metoda, použije se metoda úplného vynětí z důvodu, že v ČR není od 31. 12. 2007 používána progresivní sazba daně.

1.3 Daň z příjmů FO v České republice

Mezi nejdůležitější předpisy, které nám upravují zdanění příjmů FO v ČR patří zákon 586/1992 Sb., o dani z příjmů, který se stal účinný dne 1.1.1993. Správou a výběrem daní je pověřen Finanční úřad ČR. Finanční úřad je součástí finanční správy, do které dále patří generální finanční ředitelství, odvolací finanční ředitelství a speciální finanční úřad⁴⁵.

1.3.1 Předmět daně z příjmů fyzických osob

Podle § 3 ZDP jsou předmětem daně z příjmů FO:

- a) příjmy ze závislé činnosti (§ 6),
- b) příjmy ze samostatné činnosti (§ 7),
- c) příjmy z kapitálového majetku (§ 8),
- d) příjmy z nájmu (§ 9),
- e) ostatní příjmy (§ 10),

⁴³ VYŠKOVSKÁ, Magdaléna. *Cizinci a daně: zdaňování příjmů fyzických osob – cizích státních příslušníků v České republice*. Praha: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 978-80-7357-663-9.

⁴⁴ Tamtéž.

⁴⁵ Finanční správa České republiky. *Finanční správa* [online]. Praha: Creative Commons, ©2018 [cit. 2018-10-16]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/>

at' už se jedná o příjem v peněžní nebo nepeněžní podobě. U nepeněžních příjmů existují dvě metody, jak lze takto získaný příjem ocenit, buďto podle právního předpisu, který upravuje oceňování majetku, nebo pětinasobkem hodnoty ročního plnění. V § 3 ZDP je dále vymezeno, co není považováno za předmět daně⁴⁶.

1.3.2 Příjmy ze závislé činnosti

Tyto příjmy jsou upraveny v § 6 ZDP, a je zde vymezeno, jaké příjmy spadají do této kategorie:

- příjmy ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního, služebního či členského poměru a obdobného poměru, ve kterých poplatník při výkonu práce pro plátce příjmu je povinen dbát příkazů tohoto plátce,
- příjmy za práci členů družstev, společníků společnosti s ručením omezeným, komanditistů komanditní společnosti,
- odměny členů orgánů právnických osob a likvidátorů⁴⁷.

Poplatník, který získává příjmy ze závislé činnosti je dále označen jako „zaměstnanec“ a plátce tohoto příjmu pak „zaměstnavatel“.

Za příjem se také považuje, pokud zaměstnavatel poskytl zaměstnanci k užívání pro služební i soukromé účely motorové vozidlo. Tento příjem se u zaměstnance stanoví ve výši 1 % ze vstupní ceny vozidla za každý i započatý kalendářní měsíc poskytnutí vozidla. Činí-li ale 1 % méně než 1 000 Kč, považuje se za příjem zaměstnance právě tato částka ve výši 1 000 Kč⁴⁸.

1.3.3 Příjmy osvobozené od daně z příjmu

V ČR se podle § 4 ZDP od daně osvobozují například tyto následující příjmy:

- příjem z prodeje rodinného domu a souvisejícího pozemku, pokud splňuje časový test,

⁴⁶ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 3.

⁴⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 6.

⁴⁸ Tamtéž.

- příjem z prodeje movité věci, pokud se nejedná o prodej cenného papíru, motorového vozidla, letadla nebo lodě a movité věci, která byla 5 let před prodejem zařazena do obchodního majetku,
- stipendium poskytnuté ze státního rozpočtu,
- plnění z vyživovací povinnosti,
- příjem získaný ve formě dávky nebo služby z nemocenského pojištění, důchodového pojištění podle zákona upravujícího důchodové pojištění a další⁴⁹.

Tyto příjmy jsou obecně vyňaté ze zdanění všech příjmů. V ZDP v § 6 až 10 nalezneme další příjmy, které jsou osvobozeny pouze pro vymezený druh příjmů. Například v § 6 odst. 9 písm. a) je uvedeno, že je osvobozeno nepeněžní plnění vynaložené zaměstnavatelem na odborný rozvoj zaměstnanců související s předmětem činnosti zaměstnavatele⁵⁰.

1.3.4 Nezdánitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně

Základ daně lze snížit o nezdánitelné části a odčitatelné položky. Tyto nezdánitelné položky jsou uvedeny v § 15 ZDP, mezi ně patří:

- poskytnutá bezúplatná plnění poskytnutá obcím, krajům, organizačním složkám státu, fyzickým osobám nebo právnickým osobám se sídlem v ČR. Od základu daně lze odečíst úhrnnou hodnotu bezúplatných plnění za zdaňovací období, pokud přesáhne 2 % ze základu daně nebo činí alespoň 1 000 Kč. Maximálně ale lze odečíst 15 % ze základu daně,
- hodnotu odběru krve dárci, kterému nebyla poskytnuta finanční náhrada – jeden odběr je odběr je oceněn částkou 3 000 Kč,
- zaplacené úroky ve zdaňovacím období z úvěru ze stavebního spoření a úrokům z hypotečního úvěru poskytnutého bankou na bytové účely. Tato úhrnná částka úroků, o které se sníží základ daně nesmí přesáhnout 300 000 Kč,

⁴⁹ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 4.

⁵⁰ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 6.

- pokud poplatník přispívá na své penzijní připojištění, penzijní pojištění nebo na doplňkové penzijní spoření může si za zdaňovací období odečíst částku v maximální výši 24 000 Kč,
- zaplacené částky na soukromé životní pojištění v úhrnu lze za zdaňovací období odečíst nejvýše 24 000 Kč⁵¹.

Poplatník si také může od základu daně odečíst odčitatelné položky. Tyto položky nalezneme v § 34 ZDP. Fyzická osoba si může uplatnit daňovou ztrátu, která vznikla za předchozí zdaňovací období nebo jeho část, nejpozději však 5 zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, ve kterém tato ztráta vznikla. Daňová ztráta může vzniknout, pokud součet dílčích základů daně § 7 a 10 je záporný, ovšem pouze § 7 a § 9 může dosáhnout daňové ztráty⁵².

1.3.5 Slevy na dani

Zaměstnanci si mohou od základu daně odečíst slevy na dani § 35 ba, tyto slevy jsou uvedeny v tabulce (Tabulka 2). Lze je uplatňovat měsíčně ve výši 1/12 ze stanovené částky (není možné u slevy na manžela a slevy za umístění dítěte), nebo lze slevy uplatnit v ročním zúčtování daně ze závislé činnosti. Sleva na poplatníka může být uplatněna za celý rok i v případě, že poplatník část roku pobíral příjem pouze ze zahraničí.

⁵¹ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 15.

⁵² Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 34.

Tabulka 2: Sleva dani v ČR za rok 2018⁵³

Slevy na dani	Roční sleva	Měsíční sleva
Na poplatníka	24 840 Kč	2 070 Kč
Na manžela, žijící s poplatníkem ve společné domácnosti a jeho příjmy nepřesahují 68 000 Kč	24 840 Kč	---
Na invaliditu I. nebo II. stupně	2 520 Kč	210 Kč
Na invaliditu III. stupně	5 040 Kč	420 Kč
Na držitele průkazu ZTP/P	16 140 Kč	1 345 Kč
Na studenta	4 020 Kč	335 Kč
Za umístění dítěte ⁵⁴	12 200 Kč	---

1.3.6 Daňové zvýhodnění

Poplatník má podle § 35c ZDP nárok na uplatnění daňového zvýhodnění (daňového bonusu) na vyživované dítě žijící s poplatníkem v jedné domácnosti na území členského státu EU nebo EHP. Daňový bonus může uplatnit poplatník, který měl příjem ze závislé činnosti (§ 6) nebo samostatně výdělečné činnosti (§ 7) za jedno zdaňovací období alespoň ve výši šestinásobku minimální mzdy (pro rok 2018 tedy 73 200 Kč)⁵⁵. Tyto slevy jsou uvedeny v tabulce (Tabulka 3).

Pokud má poplatník nárok na daňový bonus vyšší, než je daňová povinnost vypočtená podle ZDP za příslušné zdaňovací období, je vzniklý rozdíl daňovým bonusem. Uplatnění lze pokud výše tohoto bonusu činí alespoň 100 Kč, maximálně však 60 300 Kč⁵⁶.

Za vyživované dítě se považuje vlastní dítě, osvojenec, dítě v pěstounské péči, dítě druhého z manželů, vlastní vnuk nebo vnuk druhého z manželů, pokud jeho rodiče nemají dostatečné příjmy, pokud je:

- a) nezletilým dítětem,

⁵³ Vlastní zpracování dle: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 35ba.

⁵⁴ Podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 35bb odst. 4, lze uplatnit slevu na umístění dítěte maximálně do výše minimální mzdy.

⁵⁵ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 35c.

⁵⁶ Tamtéž

- b) zletilým dítětem až do dovršení věku 26 let, pokud mu není přiznán invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně a zároveň splňuje podmínky v § 35c odst. 6 písmeno b)⁵⁷.

Tabulka 3: Daňové zvýhodnění⁵⁸

Daňové zvýhodnění:	Roční sleva	Měsíční sleva
na jedno dítě	15 204 Kč	1 267 Kč
na druhé dítě	19 404 Kč	1 617 Kč
na třetí a každé další dítě	24 204 Kč	2 017 Kč
na jedno dítě s průkazem ZTP/P	26 808 Kč	2 234 Kč
na druhé dítě s průkazem ZTP/P	38 808 Kč	3 234 Kč
na třetí a každé další dítě s průkazem ZTP/P	48 408 Kč	4 034 Kč

1.3.7 Postup výpočtu daňové povinnosti u fyzické osoby

Pokud FO obdrží příjem musí nejdříve zjistit, zda tento předmět daně podléhá zdanění či nikoli. **Tabulka 4** zobrazuje výpočet daňové povinnosti FO v ČR.

Tabulka 4: Schéma výpočtu daňové povinnosti FO v ČR⁵⁹

Celkový základ daně
- nezdanitelné části základ daně (§ 15)
- položky odčitatelné od základu daně (§ 34)
Základ daně snížený o nezdanitelné částky
Základ daně po zaokrouhlení (na sta dolů)
* sazba daně (§ 16)
+ solidární zvýšení daně
Daň
- sleva na dani

⁵⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 35c.

⁵⁸ Vlastní zpracování dle: Tantéž.

⁵⁹ Vlastní zpracování dle: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Daň po uplatnění slev
- daňové zvýhodnění
Daňová povinnost poplatníka
- zaplacené měsíční zálohy na daň
- daně zaplacené v zahraničí
Daňová povinnost / daňový bonus

Solidární zvýšení daně

FO s příjmy ze závislé činnosti si musí ověřit, zda se jich netýká solidární zvýšení daně dle § 16a. Výše solidárního zvýšení daně činí 7 % z kladného rozdílu mezi:

- a) součtem příjmů zahrnovaných do dílčího základu daně (dále jen „DZD“) podle § 6 a § 7 v příslušném zdaňovacím období a
- b) 48násobkem průměrné mzdy stanovené podle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení⁶⁰.

Pro rok 2018 se zvýšila průměrná měsíční mzda na 29 979 Kč, limit pro poplatníka, jestli spadá do solidárního zdanění tedy činí 1 438 992 Kč. „V případě výpočtu měsíční zálohy na daň z příjmů se pak jedná o 7 % z rozdílu mezi měsíční hrubou mzdou a 4násobkem průměrné mzdy 119 916 Kč.“⁶¹

1.3.8 Zálohy na dani

Záloha na daň z příjmů FO ze závislé činnosti se vypočítá ze základu pro výpočet zálohy. Pro výpočet zálohy slouží úhrn příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období nebo kalendářní měsíc, kromě příjmů zdanitelných daní vybíranou srážkou sazbou daně a příjmů, které nejsou předmětem daně. Základ daně (dále jen „ZD“) se sníží o částky, které jsou od daně osvobozeny a zvýší se o povinné pojistné, které činí 34 %. Záloha činí 15 % za jeden kalendářní měsíc ze základu pro výpočet zálohy zaokrouhleného do 100 Kč na

⁶⁰ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 16a.

⁶¹ Změny v dani z příjmů pro rok 2018. *Skupina Kodap* [online]. Liberec: Kodap Skupina, ©2018 [cit. 2018-12-03]. Dostupné z: <https://www.kodap.cz/cs/pro-vas/aktuality/zmeny-v-dani-z-prijmu-pro-rok-2018-tj-ucinne-od-1-1-2018-pro-fyzicke-osoby-zamestnance-ci-podnikatele.html>

celé koruny nahoru a nad 100 Kč pak na celé stokoruny nahoru. Takto vypočtené zálohy se zaokrouhlí na celé koruny nahoru⁶².

Odvod sražených záloh je povinen plátce daně odvést nejpozději do 20. dne kalendářního měsíce, v němž povinnost srazit zálohy vznikla⁶³.

V případě, že poplatník není povinen podávat daňové přiznání, kritéria uvedena v následující kapitole (Kapitola 1.3.9), může u svého zaměstnavatele požádat o roční zúčtování záloh na daň z příjmů FO ze závislé činnosti dle § 38ch. Toto zúčtování záloh je možné pouze po splnění určitých podmínek. Zaměstnanec ve zdaňovacím období pobíral mzdu pouze od jednoho nebo více zaměstnavatelů ale nikoli současně a podepsal u nich prohlášení k dani a písemně zažádal o jeho provedení nejpozději do 15. února po skončení kalendářního roku⁶⁴.

Plátce dane provede výpočet daně a roční zúčtování záloh nejpozději do 31. března po uplynutí zdaňovacího období z úhrnu mezd zúčtovaných nebo vyplacených poplatníkovi všemi plátcí postupně⁶⁵.

Zálohy na daň dle § 38a neplatí:

- poplatník, kterému poslední známá daňová povinnost nepřesáhla částku 30 000 Kč,
- obec nebo kraj,
- zůstavitel ode dne jeho smrti a
- poplatník, jehož daň je stanovena paušální částkou⁶⁶.

Zálohy na daň u fyzických a právnických osob

Zálohy na daň z příjmů je poplatník povinen zaplatit v průběhu zdaňovacího období. Toto období trvá od prvního dne následujícího po uplynutí období do posledního dne lhůty pro

⁶² Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 38h.

⁶³ Tamtéž.

⁶⁴ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 38ch.

⁶⁵ Tamtéž.

⁶⁶ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 38a.

podání daňového přiznání (dále jen „DP“) v následujícím zdaňovacím období. Výše záloh a četnost jejich placení vychází z předchozí známé daňové povinnosti⁶⁷.

Poplatník, který dosáhl poslední známé daňové povinnosti minimálně 30 000 Kč ale nepřesáhl částku 150 000 Kč, platí zálohy ve výši 40 % poslední známé daňové povinnosti. Tyto zálohy jsou splatné do 15. dne šestého měsíce a 15. dne dvanáctého měsíce zdaňovacího období. Pro kalendářní rok to je 15. června a 15. prosince⁶⁸.

Poplatník, kterému poslední známá daňová povinnost přesáhla částku 150 000 Kč, platí zálohy na daň ve výši 25 % této daňové povinnosti. Splatnost je následující: 15. den třetího, šestého, devátého a dvanáctého měsíce zdaňovacího období. Za kalendářní rok tedy 15. března, 15. června, 15. září a 15. prosince⁶⁹.

1.3.9 Daňové přiznání

Povinnost podat DP vzniká každé fyzické osobě, které roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, přesáhly částku 15 000 Kč, pokud se nejedná o tyto příjmy:

- osvobozené od daně nebo
- z kterých je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně⁷⁰.

DP musí podat i poplatník jehož příjmy nepřesáhly 15 000 Kč ale vykazuje daňovou ztrátu. Poplatník, kterému plynou příjmy za závislé činnosti nemusí podávat daňové přiznání, ale musí u zaměstnavatele podepsat prohlášení k dani podle § 38k⁷¹.

1.3.10 Zdravotní pojištění a sociální pojištění

Ze mzdy zaměstnance je odváděno povinné zdravotní i sociální pojištění. Toto pojištění odvádí zaměstnavatel za zaměstnance ale i sám za sebe.

⁶⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 38a.

⁶⁸ Tamtéž.

⁶⁹ Tamtéž.

⁷⁰ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 38g.

⁷¹ Tamtéž.

Zdravotní pojištění

Zdravotní pojištění je v českých právních předpisech ustanoveno zákonem č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecní zdravotní pojištění. Celková výše pojistného za zaměstnance činí 13,5 % z vyměřovacího základu (úhrn příjmů ze závislé činnosti) za rozhodné období, zpravidla se jedná o kalendářní měsíc. Zaměstnavatel strhne ze mzdy svého zaměstnance pojištění ve výši 4,5 % a zbylých 9 % tvoří pojistné hrazené zaměstnavatelem. Takto vypočítané pojistné se zaokrouhlí na celé koruny směrem nahoru⁷².

Sociální pojištění

Sociální pojištění je upraveno zákonem č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení. Sociální pojištění zahrnuje:

- důchodové pojištění,
- nemocenské pojištění a
- příspěvek na státní politiku zaměstnanosti⁷³.

Stejně jako u zdravotního pojištění se i v tomto případě vychází z vyměřovacího základu zaměstnavatele a výše pojistného se zaokrouhlí na celé koruny nahoru. Zaměstnanec platí 6,5 % na své důchodové pojištění a zaměstnavatel za něj pak platí 25 % z toho:

- 2,3 % na nemocenské pojištění,
- 21,5 % na důchodové pojištění a
- 1,2 % na státní politiku zaměstnanosti⁷⁴.

⁷² ČESKO. Zákon č. 592 ze dne 20. listopadu 1992 o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. 1992. [cit. 2018-12-09]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-592#cast1>

⁷³ ČESKO. Zákon č. 589 ze dne 20. listopadu 1992 o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. 1992. [cit. 2018-12-09]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-589>

⁷⁴ KANDLEROVÁ, Kateřina. Odvody sociálního a zdravotního pojištění ze mzdy. In: *Portál pohoda* [online]. Jihlava: STORMWARE, ©2015 [cit. 2018-12-09]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/mzdy-a-prace/odvody-zamestnavatele-na-socialnim-a-zdravotnim-po/>

1.4 Daň z příjmů FO na Slovensku

Na Slovensku se FO řídí zákonem 595/2003 Sb., o dani z příjmů, který vstoupil v platnost dne 31.12.2003⁷⁵.

1.4.1 Předmět daně z příjmů fyzických osob

Stejně jako v našem ZDP je i ve slovenském zákoně předmět daně vymezen v § 3, za předmět daně jsou tedy považovány:

- příjmy ze závislé činnosti (§ 5),
- příjmy z podnikání, z jiné samostatně výdělečné činnosti, z pronájmu a z užití díla a uměleckého výkonu (§ 6),
- příjmy z kapitálového majetku (§ 7),
- ostatní příjmy (§ 8)⁷⁶.

1.4.2 Příjmy ze závislé činnosti

Zákon stanoví, co se považuje za příjmy ze závislé činnosti dle § 5 sZDP:

- příjmy ze současného nebo z předcházejícího pracovněprávního vztahu, služebního poměru, státního zaměstnaneckého poměru nebo členského poměru,
- příjmy za práci likvidátorů, prokuristů, nucených správců, členů družstva, společníků a jednatelů společnosti s ručením omezeným a komanditistů komanditní společnosti,
- platy a funkční příplatky ústavních činitelů SR, veřejného ochránce práv, komisaře pro děti a osoby se zdravotním postižením, poslanců Evropského parlament, kteří byli zvoleni na území SR⁷⁷.

⁷⁵ Zákon č. 595/2003 Sb., o daních z příjmů.

⁷⁶ Zákon č. 595/2003 Sb., o daních z příjmů, § 3.

⁷⁷ Zákon č. 595/2003 Sb., o daních z příjmů, § 5.

Mezi příjem zaměstnance se také řadí využívání motorového vozidla, ať už pro soukromé nebo služební účely za každý kalendářní měsíc. Příjem je ve výši 1 % ze vstupní ceny vozidla⁷⁸.

1.4.3 Příjmy osvobozené od daně z příjmu

V § 9 sZDP patří mezi osvobozené příjmy:

- z prodeje nemovité věci, která byla po uplynutí 5ti let ode dne jejího vstupu nebo vyřazení z obchodního majetku,
- z prodeje nemovité věci získané z dědictví, v řadě přímé nebo některým z manželů, pokud uplyne alespoň 5 let ode dne nabytí této nemovité věci prokazatelně do vlastnictví zůstavitele,
- z prodeje movité věci kromě příjmů z prodeje movité věci, která byla zahrnuta do obchodního majetku, a to do 5ti let od její vyřazení z obchodního majetku,
- dále jsou od daně osvobozeny dávky, podpory a služby z veřejného zdravotního pojištění, sociálního pojištění a jiné⁷⁹.

1.4.4 Nezdánitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně

ZD, který poplatník získat dle § 5 nebo § 6 odst. 1 a 2 nebo součet DZD z těchto paragrafů se snižuje o nezdanitelné částky základu daně uvedené v § 11 odst. 2, 3, 10 a 14⁸⁰.

V § 11 odst. 2 se uvádí, pokud poplatník dosáhne ZD, který:

- a) se rovná nebo je nižší jako 100násobek životního minima, nezdanitelná část základu daně poplatníka za rok odpovídá 19,2násobku životního minima,
- b) je vyšší než 100násobek životního minima, nezdanitelná část ZD na poplatníka se rovná rozdílu 44,2násobku životního minima a $\frac{1}{4}$ ZD. Pokud je

⁷⁸ Zákon č. 595/2003 Sb., o daních z příjmů, § 5.

⁷⁹ Zákon č. 595/2003 Sb., o daních z příjmů, § 9.

⁸⁰ Zákon č. 595/2003 Sb., o daních z příjmů, § 11.

tato suma nižší než nula, nezdanitelná část ZD poplatníka za příslušné zdaňovací období se rovná nule⁸¹.

Ustanovení v § 11 odst. 3 definuje roční slevu na manželku (manžela) žijící ve stejné domácnosti s poplatníkem v tomto zdaňovacím období, takto:

- a) ZD se rovná nebo je nižší než 176,8násobek platného životního minima
 - i. Nemá vlastní příjem, suma odpovídá 19,2násobku životního minima,
 - ii. Má vlastní příjem nepřesahující 19,2násobek životního minima, nezdanitelná část se rovná rozdílu mezi částkou 19,2násobku a vlastním příjmem manželky,
 - iii. Má vlastní příjem vyšší než 19,2násobku životního minima, nezdanitelná část se na manželku se rovná nule,
- b) ZD je vyšší než 176,8násobek životního minima
 - i. Nemá vlastní příjem, nezdanitelná část je hodnota rozdílu 63,4násobku životního minima a $\frac{1}{4}$ ZD tohoto poplatníka; pokud je částka nižší než nula, sleva se rovná nule,
 - ii. Má vlastní příjem, nezdanitelná část ZD je hodnota vypočítaná podle předchozího případu dále snížená o vlastní příjem manželky⁸².

Dále jsou nezdanitelnou částkou ZD také příspěvky na doplňkové důchodové spoření⁸³.

Dle § 30 mezi odčitatelné položky od ZD patří daňová ztráta, která byla vykázána z § 6 odst. 1 a 2. Tuto ztrátu může FO uplatnit nejpozději ve čtyřech bezprostředně následujících letech, a to počínajícím zdaňovacím obdobím, které následuje bezprostředně po zdaňovacím období, ve kterém tato ztráta vznikla⁸⁴.

Podle § 30c sZDP lze od ZD odečíst 100 % výdajů vynaložených na výzkum a vývoj ve zdaňovacím období, ve kterém se podává DP⁸⁵.

⁸¹ Zákon č. 595/2003 Sb., o daních z příjmů, § 11.

⁸² Tamtéž.

⁸³ Tamtéž.

⁸⁴ Zákon č. 595/2003 Sb., o daních z příjmů, § 30.

⁸⁵ Zákon č. 595/2003 Sb., o daních z příjmů, § 30c.

1.4.5 Sazba daně

Sazba daně činí 19 % z té části ZD, který nepřesáhl 176,8násobek částky životního minima a 25 % ze základu daně, který přesáhl 176,8násobek životního minima. V § 15 sZDP jsou stanovené výjimky v používání těchto sazeb a to v § 15a, § 43 a 44⁸⁶.

1.4.6 Daňový bonus

Dle § 33 v případě, že poplatník dosáhl zdanitelných příjmů z § 5 nebo § 6 odst. 1 a 2 alespoň ve výšce 6násobku minimální mzdy může si uplatnit daňový bonus 21,56 € měsíčně na každé vyživované dítě. Daňový bonus snižuje celkovou daň⁸⁷. Minimální mzda pro rok 2018 na Slovensku činí 480 €⁸⁸.

1.4.7 Postup výpočtu daňové povinnosti u FO

Zaměstnanec musí do svého příjmu zahrnout veškeré zdanitelné příjmy, které nepodléhají osvobození od daně. Z těchto příjmů se dále vypočítá daňová povinnost poplatníka, postup tohoto výpočtu je uveden v následující tabulce (**Tabulka 5**).

⁸⁶ Zákon č. 595/2003 Sb., o daních z příjmů, § 15.

⁸⁷ Zákon č. 595/2003 Sb., o daních z příjmů, § 33.

⁸⁸ KUBOVÁ, Simona. Minimálna mzda od 1. 1. 2018. *Podnikajte.sk* [online]. Považská Bystrica: Podnikajte.sk, ©2018 [cit. 2018-12-20]. Dostupné z: <https://www.podnikajte.sk/pravo-a-legislativa/c/3372/category/zakonne-povinnosti-podnikatela/article/minimalna-mzda-2018.xhtml>

Tabulka 5: Schéma výpočtu daňové povinnosti FO na Slovensku⁸⁹

Celkový základ daně (§ 5)
- nezdanitelné části základu daně (§ 11)
- položky odčitatelné od základu daně (§ 30)
Základ daně snížený o nezdanitelné částky
* sazba daně (§ 15)
Daň
- daňový bonus (§ 33)
Daňová povinnost poplatníka
- měsíční placené zálohy na daň
Daňová povinnost / daňový bonus

1.4.8 Zálohy na dani

Zálohy na dani během zdaňovacího období platí poplatník, jehož poslední známá daňová povinnost přesáhla 2 500 €. Zálohové období se počítá od prvního dne následujícího po uplynutí lhůty pro podání DP za předchozí zdaňovací období a končí posledním dnem lhůty pro podání DP v následujícím zdaňovacím období⁹⁰.

Zaměstnavatel, který je plátcem daně, vybere zálohu na daň od zaměstnance ze zdanitelných příjmů ze závislé činnosti snížené o částky povinného pojištění a o nezdanitelnou část ZD⁹¹.

Záloha na daň ze ZD zaokrouhleného na eurocenty dolů, zúčtované a vyplacené za kalendářní rok nebo za zdaňovací období činí 19 % z části ZD, která nepřesáhla 1/12 sumy 176,8násobku platného životního minima a 25 % z části ZD, která tuto hranici přesáhla⁹².

Zálohy u FO a PO se platí takto, poplatníkovi, kterému poslední známá daňová povinnost přesáhla částku 2 500 € ale nepřesáhla 16 600 €, tento poplatník platí čtvrtletní zálohy na

⁸⁹ Vlastní zpracování dle: Zákon č. 595/2003 Sb., o daních z příjmů.

⁹⁰ Zákon č. 595/2003 Sb., o daních z příjmů, § 34.

⁹¹ Zákon č. 595/2003 Sb., o daních z příjmů, § 35.

⁹² Tamtéž.

daň, a to ve výši 25 % poslední známé daňové povinnosti. Zálohy jsou splatné do 31. března, 31. června, 31. září a 31. prosince⁹³.

U poplatníka, jehož poslední známá daňová povinnost přesáhla částku 16 600 € platí měsíční zálohy na daň ve výši 1/12 této výsledné daňové povinnosti. Měsíční zálohy jsou splatné ke konci každého kalendářního měsíce⁹⁴.

1.4.9 Daňové přiznání

DP musí dle § 32 podat poplatník, který za zdaňovací období dosáhl příjmů podle § 5 vyšších než 50 % částky podle § 11 odst. 2 písm. a) (viz podkapitola nezdanitelné částky ZD a odčitatelné položky ZD) pokud:

- příjmy plynou od zaměstnavatele, který není plátcem daně ani zahraničním plátcem daně dle § 48,
- plynou ze zdrojů v zahraničí kromě případů uvedených v § 32 odst. 4, atd⁹⁵.

DP musí povinně podat i poplatník, kterému zaměstnavatel, který je plátcem daně, vypracoval roční zúčtování daně v případě, že pobíral příjmy dle § 5 od více zaměstnavatelů a zaměstnavateli, který mu vypracovává roční zúčtování nedodal všechny požadované doklady od každého zaměstnavatele⁹⁶.

1.4.10 Zdravotní a sociální pojištění

Stejně jako v ČR i na Slovensku zaměstnavatel odvádí sociální a zdravotní pojištění sám za sebe ale i ze mzdy svého zaměstnance.

Zdravotní pojištění

Zaměstnanec odvádí ze své hrubé mzdy na zdravotní pojištění 4 % a zaměstnavatel za něj odvádí 10 %⁹⁷.

⁹³ Zákon č. 595/2003 Sb., o daních z příjmů, § 34.

⁹⁴ Tamtéž.

⁹⁵ Zákon č. 595/2003 Sb., o daních z příjmů, § 32.

⁹⁶ Tamtéž.

⁹⁷ Daňový systém na Slovensku. *Finance* [online]. Praha: Mladá Fronta, ©2018 [cit. 2018-12-20]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/dane-a-mzda/dane-v-cr-a-v-eu/dane-v-eu/dane-na-slovensku/>

Sociální pojištění

Zaměstnavatel odvádí na sociální pojištění 25,2 % a zaměstnanec odvádí 9,4 % ze své hrubé mzdy. V tomto pojištění jsou zahrnuty tyto odvody:

- na nemocenské pojištění,
- na důchodové pojištění nebo invalidní pojištění a
- pojištění v nezaměstnanosti⁹⁸.

⁹⁸ Daňový systém na Slovensku. *Finance* [online]. Praha: Mladá Fronta, ©2018 [cit. 2018-12-20]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/dane-a-mzda/dane-v-cr-a-v-eu/dane-v-eu/dane-na-slovensku/>

2 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

Smlouva o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku mezi ČR a Slovenskou republikou (dále jen „SR“), byla podepsána dne 26. března 2002 v Bratislavě a v platnost vstoupila dne 14. července 2003.

Smlouva byla vyhlášena pod č. 100/2003 ve Sbírce mezinárodních smluv.

2.1 Článek 3 – všeobecná definice

Článek 3 odst. 1 definuje, všeobecné pojmy, které se vyskytují ve smlouvě a jsou stěžejní pro správné pochopení smlouvy, jedná se například o:

- a) *„výrazy „jeden smluvní stát“ a „druhý smluvní stát“ označují podle souvislosti Českou republiku nebo Slovenskou republiku.“*

2.2 Článek 4 – rezident

Článek 4 odst. 1 se zabývá problematikou rezidentství ve smluvním státě. Toto označení se používá pro každou osobu, která je podle právních předpisů podrobena v tomto státě zdanění z důvodu svého bydliště, trvalého pobytu, místa vedení nebo podle jiného kritéria.

Odstavec 2 definuje FO, která je podle odst. 1 rezidentem obou smluvních států (došlo k překročení 183 dnů strávených ve druhém státě za dobu dvanácti po sobě jdoucích měsíců) určí se její postavení následujícím způsobem:

- a) *„předpokládá se, že tato osoba je rezidentem pouze toho státu, ve kterém má k dispozici stálý byt; jestliže má k dispozici stálý byt v obou státech, předpokládá se, že je rezidentem pouze toho státu, ke kterému má užší osobní a hospodářské vztahy (středisko životních zájmů);*
- b) *jestliže nemůže být určeno, ve kterém státě má tato osoba středisko životních zájmů nebo jestliže nemá k dispozici stálý byt v žádném státě, předpokládá se, že je rezidentem pouze toho státu, ve kterém se obvykle zdržuje;*

- c) *jestliže se tato osoba obvykle zdržuje v obou státech nebo v žádném z nich, předpokládá se, že je rezidentem pouze toho státu, jehož je státním příslušníkem;*
- d) *jestliže je tato osoba státním příslušníkem obou států nebo žádného z nich, upraví příslušné úřady smluvních států tuto otázku vzájemnou dohodou.“*

2.3 Článek 14 – příjmy ze závislé činnosti podle SZDZ se Slovenskem

V článku 14 odst. 1 smlouvy se Slovenskem se uvádí, že pokud je daňový rezident ČR zaměstnán v ČR tak je jeho příjem zdaněn v tomto státě. V případě ale, že je daňový rezident zaměstnán na Slovensku tak může být plat, mzda nebo jiné odměny zdaněny právě v tomto druhém státě. Z tohoto ustanovení jsou vyňaty články 15 (tantiémy), 17 (penze) a 18 (státní služba).

Citace ze SZDZ zní: „Platy, mzdy a jiné podobné odměny, které pobírá rezident jednoho smluvního státu z důvodu zaměstnání, podléhají s výhradou ustanovení článku 15, 17 a 18 zdanění jen v tomto státě, pokud zaměstnání není vykonáváno ve druhém smluvním státě. Je-li tam zaměstnání vykonáváno, mohou být odměny z něj pobírané zdaněny v tomto druhém státě.“

Dále je ve smlouvě uvedeno, jaké podmínky musí být splněny, aby rezident jednoho smluvního státu z důvodu zaměstnání ve druhém smluvním státě zdanil svoje příjmy pouze ve státě svého rezidentství:

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

Smlouva uvádí, že pokud rezident ČR nechce mít své příjmy zdaněné na Slovensku nesmí být zaměstnán ve druhém státě po dobu delší, než je 183 dnů a zároveň jeho zaměstnavatel nesmí být daňový rezident Slovenska a odměna nebude zatěžovat stálou provozovnu.

Další kritérium se týká 183 dnů, které nesmí být překročeny, do celkového počtu se započítávají následující dny:

- a) všechny dny fyzické přítomnosti zaměstnance, a to včetně dní jeho příjezdů a odjezdů do druhého smluvního státu,
- b) dny strávené mimo stát výkonu zaměstnání, jako jsou soboty a neděle, státní svátky, dovolené, a služební cesty přímo spojené se zaměstnáním rezidenta prvního státu, po kterých bylo v činnosti na území tohoto státu pokračováno.

2.4 Článek 22 – vyloučení dvojího zdanění

Pokud je to v souladu se smlouvou, a rezident jednoho smluvního státu pobírá příjem nebo vlastní majetek, který může být zdaněn ve druhém smluvním státě, prvně uvedený stát povolí snížit daň z příjmů (z majetku) tohoto rezidenta o částku rovnající se dani z příjmů zaplacené v tomto druhém státě.

Částka, o kterou se daň sníží, ovšem nesmí přesáhnout tu část daně z příjmů nebo majetku, vypočtenou před jejím snížením, která poměrně dopadá, podle toho, o jaký případ jde, na příjmy nebo majetek, které mohou být zdaněny v tomto druhém státě.

2.5 Aplikace jednostranného opatření ČR dle § 38f odst. 4 ZDP

Ustanovení § 38f odst. 4 ZDP uvádí, že příjmy ze závislé činnosti vykonávané ve státě, s nímž ČR uzavřela SZDZ, které poplatník, uvedený v § 2 odst. 2, dosáhl od zaměstnavatele, jež je rezidentem státu, kde je tato činnost vykonávána, nebo od zaměstnavatele, který je poplatníkem daně z příjmů FO nebo PO a příjmy pro takového zaměstnavatele jdou k tíži stálé provozovny umístěné ve státě, se kterou má ČR uzavřenou SZDZ, se v ČR vyjímají ze zdanění v případě, že uvedené příjmy byly zdaněny ve státě, ve kterém vznikly. Z dalších příjmů poplatníka se vypočte daň sazbou daně zjištěnou ze ZD nesníženého o tyto vyjmuté příjmy ze zdrojů v zahraničí⁹⁹.

⁹⁹ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 38f odst. 4.

Pokud se tedy bude jednat o rezidenta ČR, kterému během jednoho zdaňovacího období náleží příjmy jak ze zdrojů na území ČR, tak ze Slovenska, má povinnost ve svém daňovém přiznání uvést a zdanit veškeré dosažené příjmy.

V praxi ale dochází k případům, kdy je poplatník považován za daňového rezidenta v obou smluvních státech a tyto státy budou požadovat zaplacení daně z celosvětového příjmu. V tomto případě se bude pokračovat podle SZDZ (viz kapitola 2.2, strana 41), která určí, ve které zemi bude mít poplatník daňový domicil, a tudíž ve které zemi bude danit svoje příjmy¹⁰⁰.

V případě, že poplatník dojde k závěru, že je daňový rezident ČR pak dle ZDP zatřídí příjem podle § 22, v případě, že má ČR zájem tento příjem zdanit. Pokud ano tak podle § 36 zjistí zvláštní sazbu daně (15 %, 35 % a 5 %). Sazba 35 % může být použita pouze u poplatníka, který není rezidentem EU nebo EHP a sazbu 5 % pouze z úplaty u finančního leasingu. Pokud ale tento příjem nespadá do zvláštní sazby daně tak se dle § 38e provede zajištění daně na budoucí daňovou povinnost. Toto zajištění je možné chápat jako zálohu, poplatník zaplatí zajištění zálohy a po podání DP se mu zajištění daně od konečné daně odečte a buďto doplatí zbytek daně nebo mu je vrácen přeplatek na dani. Zajištění se provádí pouze u daňových nerezidentů, kteří nejsou daňovými rezidenty členského státu EU nebo EHP.

Pokyn GFŘ D-22 k § 38f odst. 4 stanoví, že příjem ze zahraničí prošel systémem zdanění ve státě zdroje, a to i přes skutečnost, že výsledná daň může být nulová¹⁰¹.

Pokud je poplatník daňovým rezidentem členského státu EU nebo EHP a příjem mu byl zdaněn zvláštní sazbou daně (§ 36), a tento příjem spadá do kategorie určené v § 36 odst. 8 započte se jeho sražená daň na celkovou daňovou povinnost vztahující se k příjmům ze zdrojů na území ČR. V tomto případě se poplatníkovi doporučuje na konci zdaňovacího období podat DP, aby si mohl uplatnit slevu na poplatníka (za rok) a v případě, že je jeho výsledná daňová povinnost nižší, než daň sražená, je mu následně vrácen přeplatek od finančního úřadu¹⁰².

¹⁰⁰ Daně ze zahraničních příjmů. *Vaše Evropa* [online]. Brusel: Evropská komise, ©2019 [cit. 2019-01-29]. Dostupné z: https://europa.eu/youreurope/citizens/work/taxes/income-taxes-abroad/index_cs.htm

¹⁰¹ Pokyn GFŘ D-22. Zdroj: Generální finanční ředitelství

¹⁰² Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 36 odst. 8.

2.6 Způsoby výpočtu daňové povinnosti

V následující tabulce (Tabulka 6) jsou uvedeny metody výpočtu daňové povinnosti. Jedná se o metodu vynětí s výhradou progrese a metoda prostého zápočtu.

Tabulka 6: Metody výpočtu daně FO¹⁰³

Metoda vynětí s výhradou progrese	Metoda prostého zápočtu
Příjmy z ČR	Příjmy z ČR
+ příjmy ze Slovenska	+ příjmy ze Slovenska
Celosvětové příjmy	Celosvětové příjmy
+ povinné pojistné z příjmů (34 %)	+ povinné pojistné z příjmů (34 %)
Dílčí ZD ze závislé činnosti	Dílčí ZD ze závislé činnosti
- příjmy ze zahraničí zvýšené o povinné pojistné	---
Dílčí ZD po vynětí zahraničních příjmů	---
- nezdanitelné části ZD (§ 15)	- nezdanitelné části ZD (§ 15)
- položky odčitatelné od ZD (§ 34)	- položky odčitatelné od ZD (§ 34)
ZD snížený o nezdanitelné částky	ZD snížený o nezdanitelné částky
ZD po zaokrouhlení (na sta dolů)	ZD po zaokrouhlení (na sta dolů)
Daň z příjmů	Daň z příjmů
----	- daň ze zahraničí – metoda zápočtu
----	Daň z příjmu po odečtení zápočtu
- slevy na dani	- slevy na dani
Daň po uplatnění slev	Daň po uplatnění slev
- daňové zvýhodnění	- daňové zvýhodnění
Daňová povinnost	Daňová povinnost
- zaplacené zálohy	- zaplacené zálohy
Přeplatek / nedoplatek	Přeplatek / nedoplatek

¹⁰³ Vlastní zpracování dle: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Daň k zápočtu lze vypočítat takto:

Jako první musíme zahraniční příjem ze závislé činnosti navýšit o sociální a zdravotní pojištění – 34 %.

Dále vypočítáme koeficient zápočtu, tento výsledek v procentech nám stanoví, jak velký podíl všech příjmů si můžeme od celkové daně odečíst:

$$= \frac{\text{příjmy ze zdrojů v zahraničí}}{\text{celkový základ daně}} * 100 \%$$

Maximální výše zápočtu daně, kterou lze započíst zjistíme vynásobením daně z příjmů ze zahraničí a koeficientem zápočtu:

$$= \text{daň z příjmů ze zahraničí} * \text{podíl příjmů ze zahraničí na celkových příjmech}$$

Tato částka nám stanoví nejvyšší hranici, kterou je ČR ochotna od celkové daně odečíst. Pokud je skutečně zaplacená daň vyšší než částka dle SZDZ, odečteme vypočtenou maximální výši daně k zápočtu (nižší částku, nesmí přesáhnout limit). V případě, že je skutečně zaplacená daň nižší, odečteme pouze tuto částku zaplacené daně.

2.7 Komparace českého a slovenského zákona o dani z příjmů

V této části autorka porovná pojetí daňových systémů v obou řešených zemích. V následující tabulce jsou uvedeny rozdíly mezi oběma státy a dále je autorka podrobněji srovnala.

Tabulka 7: Srovnávací tabulka pro daň z příjmů FO za rok 2018¹⁰⁴

	ČR	SR
Sazba daně	15 %	19 % 25 % => pokud poplatník přesáhl 176,8násobek částky životního minima
Solidární daně zvýšení	+ 7 % => pokud poplatníkovi příjmy přesáhly částku 1 438 992 Kč	---
Nezdanitelné části ZD	Max. 24 000 Kč na penzijní pojištění a max. 24 000 Kč na životní pojištění	ZD je nižší než 100násobek životního minima ¹⁰⁵ => 19,2násobek životního minima Pokud vyšší => rozdíl mezi 44,2násobkem životního minima a ¼ ZD
Slevy na dani	Na poplatníka => 24 840 Kč	Na vyživované dítě => 21,56 € měsíčně na každé dítě
Daňové zvýhodnění	Na 1. dítě => 15 204 Kč Na 2. dítě => 19 404 Kč Na 3. a další dítě => 24 204 Kč	---
Průběžné zálohy na budoucí zdanitelné období	30 000 až 150 000 Kč => 2 x 40 % Přesáhla 150 000 Kč => 4 x 25 %	Nepřesáhla 16 600 € => 4 x 25 % Přesáhla 16 600 € => 12 x 1/12
Zdravotní pojištění za zaměstnance	4,5 %	4 %
Sociální pojištění za zaměstnance	6,5 %	9,4 %

¹⁰⁴ Vlastní zpracování.

¹⁰⁵ Výše životního minima pro rok 2018 na Slovensku je 199,48 €.

Životné minimum. *Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky* [online]. Bratislava: Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky, ©2018 [cit. 2019-04-29]. Dostupné z: www.employment.gov.sk/sk/rodina-socialna-pomoc/hmotna-nudza/zivotne-minimum/

Předmět daně z příjmů fyzických osob

V české i slovenské právní legislativě jsou totožně rozděleny tyto příjmy: příjmy ze závislé činnosti, příjmy z kapitálového majetku a ostatní příjmy. V ČR jsou zvlášť rozděleny příjmy ze samostatné činnosti a z nájmu, naopak ve slovenském zákoně lze tyto příjmy najít v jednom paragrafu a to „příjmy z podnikání, z jiné samostatně výdělečné činnosti, z pronájmu a užití díla a uměleckého výkonu“, pro lepší orientaci jsou tyto kategorie rozděleny v následující tabulce (Tabulka 8).

Tabulka 8: Srovnávací tabulka předmětu daně z příjmů FO¹⁰⁶

ČR	SR
§ 6 – ze závislé činnosti	§ 5 – ze závislé činnosti
§ 7 – ze samostatné činnosti	§ 6 – z podnikání, z jiné samostatně výdělečné činnosti, z pronájmu a z užití díla a uměleckého výkonu
§ 8 – z kapitálového majetku	§ 7 – z kapitálového majetku
§ 9 – z nájmu	---
§ 10 – ostatní příjmy	§ 8 – ostatní příjmy

Příjmy ze závislé činnosti

Tyto příjmy jsou v zemích shodně nazývány pro pracovněprávní vztahy mezi zaměstnancem a zaměstnavatelem.

¹⁰⁶ Vlastní zpracování dle: ZDP a sZDP.

Sazba daně

Sazba daně v ČR činí 15 %. Na Slovensku je pak rozdělena podle výše daně poplatníka na 19 % a 25 %.

Český zákon ale zná ještě „solidární daň“, tuto daň musí platit poplatník, který překročil zákonem stanovenou hranici pro základ daně. Poplatník tedy státu zaplatí 15 % základní sazbu daně + 7 % solidární daň.

Nezdanitelné části základu daně, odčitatelné položky, slevy na dani a daňové zvýhodnění

Pro lepší přehlednost dala autorka důležité hodnoty do tabulky (Tabulka 7, strana 47).

Nezdanitelné části ZD podle českého zákona řadíme bezúplatná plnění (dary), odběr krve, zaplacené úroky a další. Slovenská legislativa naopak definuje již zmíněnou slevu na poplatníka ale i slevu na manželku, podrobněji popsáno v předchozí části práce (Podkapitola 1.4.4).

Do odčitatelných položek shodně řadíme daňovou ztrátu vykázanou v minulých letech a výdaje na výzkum a vývoj.

Dle české právní legislativy lze mezi slevy na dani zahrnout slevu na poplatníka, na manželku/manžela a dále na invaliditu různých stupňů a také slevu na studenta. Ve sZDP tyto slevy lze najít pod pojmem „daňový bonus“, do kterého spadá sleva na vyživované dítě.

Další část postupu výpočtu daňové povinnosti v ČR je daňové zvýhodnění na vyživované dítě. Toto zvýhodnění ve slovenském zákoně nenajdeme. V ČR toto zvýhodnění určí, kolik si může daňový poplatník uplatnit na dítě. Tyto slevy se liší podle počtu dětí v domácnosti, avšak od třetího dítěte se sleva nemění a maximální částka je dle zákona stanovena na 24 204 Kč. Dále je zvýhodnění rozděleno na dítě s průkazem ZTP/P, anebo bez průkazu.

Zálohy na dani

Zálohy na daň v ČR platí poplatník, kterému jeho poslední známá daňová povinnost přesáhla částku 30 000 Kč ale nepřesáhla 150 000 Kč, a to dvakrát za rok ve výši 40% poslední známé daňové povinnosti. Dále, pokud daňová povinnost přesáhla 150 000 Kč platí zálohy čtyřikrát ročně ve výši 25 %, tato četnost placení je stejná i na Slovensku, pokud poplatníkovi příjmy nepřesáhly 16 600 € (tedy 65 000 Kč). Pokud daňová povinnost přesáhla 16 600 € poplatník platí zálohy každý měsíc v průběhu zdaňovacího období.

Zdravotní pojištění

Celková výše zdravotního pojištění v ČR činí 13,5 %, z toho 4,5 % zaměstnavatel odvádí ze mzdy svého zaměstnance a 9 % je pojistné hrazené zaměstnavatelem. Na Slovensku pojištění činí 14 %, zaměstnanec odvádí 4 % a zaměstnavatel 10 %.

Sociální pojištění

Na sociální pojištění je ze strany zaměstnavatele odváděno 25 % a od zaměstnance 6,5 % z jeho mzdy. Na Slovensku toto pojištění činí 25,2 % od zaměstnavatele a 9,4 % od zaměstnance.

3 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

Třetí část práce představuje výpočet daňové povinnosti modelového poplatníka, na kterém bude ukázáno zdanění příjmů daňového rezidenta ČR, který část roku pobíral příjem ze zaměstnání na Slovensku. V příkladu budou uvedeny důležité informace pro daný výpočet a samotný výpočet ve formě tabulky pro lepší přehlednost výsledků.

3.1 Daňový poplatník

Fyzická osoba pan Petr Donutil je občanem ČR. Žije v Brně a se svojí manželkou Anetou spolu vychovávají patnáctiletou dceru Denisu, která navštěvuje střední školu. Hrubý příjem ze zaměstnání paní Anety za zdaňovací období 2018 činil 234 960 Kč, hrubý měsíční příjem činí 19 580 Kč.

Pan Petr pracoval jako zedník u jedné stavební firmy v ČR, kde ale kvůli neshodám se zaměstnavatelem podal výpověď k 31.12.2017. Od začátku následujícího roku začal pracovat u slovenského zaměstnavatele v Trenčíně. Pracovní poměr byl sjednán na dobu určitou do 31.5.2018 a za tuto práci obdržel celkem 5 375 EUR, měsíční mzda byla stanovena na 1 075 EUR, a do zaměstnání pravidelně dojížděl z domova. Pan Donutil se tedy na území SR zdržoval celkem 151 dní. Po skončení práce v zahraničí si zde našel novou práci do které 1.6.2018 nastoupil a jeho příjmy ke konci zdaňovacího období v ČR činily 163 800 Kč. Od manželky pan Petr obdržel čestné prohlášení, že si neuplatňuje slevu na děti. V roce 2018 pan Donutil šel bezplatně darovat krev.

Určení rezidentství

Jelikož je pan Donutil občanem ČR a má zde stálý byt, ve kterém se zdržoval celé zdaňovací období, dle kritérií v české legislativě se jedná o rezidenta ČR. Na Slovensku bude pan Donutil považován za osobu s omezenou daňovou povinností, protože na území daného státu nepobýval delší dobu než 183 dnů (v tomto případě šlo o 151 dní) a nejedná se tedy o rezidenta druhého státu. Pokud by ale překročil limit 183 dnů stal by se rezidentem obou smluvních států a jeho rezidentství by se určilo podle SZDZ, která by určila, ve kterém státě budou dosažené příjmy zdaněny.

Z toho vyplývá, že poplatník bude své celosvětové příjmy danit v ČR, z důvodu neomezené daňové povinnosti. Na Slovensku budou zdaněny pouze příjmy, které mají zdroj na tomto území.

U poplatníka, který je daňový rezident obou smluvních států, rozhoduje o jeho rezidentství SZDZ, která určí, jaký stát je pro poplatníka daňovým domicilem a finanční úřad poplatníkovi na jeho žádost vystaví potvrzení o daňovém domicilu. Pro slovenského správce daně si pan Donutil nechal toto potvrzení vystavit a zaplatil za něj 100 Kč¹⁰⁷.

V případě, kdy je poplatník rezidentem pouze jednoho státu měl by zvážit, která metoda vyloučení dvojího zdanění je pro něj výhodnější, metoda vynětí nebo metoda zápočtu.

Dle SZDZ článku 14 jsou odměny které pobírá rezident jednoho smluvního státu (ČR) za práci vykonávanou ve druhém smluvním státě (SR), mohou být zdaněny právě v tomto druhém státě.

SZDZ ale stanoví podmínky, které jsou uvedeny v tabulce (**Tabulka 9**), kdy může být příjem daňového rezidenta ČR zdaněn pouze ve státě rezidence a nikoli ve státě, kde je zaměstnání vykonáno, tedy na Slovensku. Podmínky jsou tři a musí být splněny všechny najednou aby k takovému zdanění došlo.

Tabulka 9: Podmínky pro zdanění v ČR¹⁰⁸

Podmínka	Splněno / Nesplněno
Zaměstnání v druhém státě nepřesahuje v souhrnu lhůtu 183 dní	Splněno
Odměny vyplácí zaměstnavatel, který není rezidentem druhého státu	Nesplněno
Odměny nejdou k tíži stále provozovny, kterou má zaměstnavatel ve druhém státě	Splněno

Pan Donutil nesplňuje všechny tři stanovené podmínky pro osvobození od daně ve státě zdroje, a tudíž jeho příjem ze Slovenska bude zdaněn právě v tomto státu.

¹⁰⁷ Sazebník – příloha zákona 643/2004 Sb., o správních poplatcích.

¹⁰⁸ Vlastní zpracování: dle SZDZ.

Přepočet měny

Pro výpočet daňové povinnosti je nutné znát zahraniční příjmy také v českých korunách. Jelikož pan Donutil nevede účetnictví musí pro přepočet měny aplikovat § 38 odst. 1. Ten určí použití jednotného kurzu¹⁰⁹. K tomu nám slouží Pokyn GFŘ D-36, který je pravidelně vydáván na začátku kalendářního roku a stanovuje průměrný kurz. Pro rok 2018 je kurz stanoven na 25,68 Kč/EUR¹¹⁰.

3.2 Výpočet daňová povinnosti na Slovensku

Příjem pana Donutila bude na Slovensku zdaněn v následující tabulce (Tabulka 10) takto:

Tabulka 10: Daňová povinnost na Slovensku¹¹¹

	Roční výpočet	Měsíční výpočet
Hrubá mzda (HM)	5 375 EUR	1 075 EUR
SP za zaměstnance (9,4 % z HM)	- 505,25 EUR	- 101,05 EUR
ZP za zaměstnance (4 % z HM)	- 215 EUR	- 43 EUR
Základ daně	4 654,75 EUR	930,95 EUR
Nezdanitelné části ZD (NČ)	- 3 830,02 EUR ¹¹²	- 319,17 EUR ¹¹³
ZD po odečtení NČ	824,73 EUR	611,78 EUR
Daň (19 %)	156,69 EUR	116,23 EUR
Daňový bonus	- 107,80 EUR ¹¹⁴	- 21,56 EUR
Daň po slevách	48,89 EUR	94,67 EUR
Čistá mzda	4 605,86 EUR	836,28 EUR

¹⁰⁹ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 38.

¹¹⁰ Jednotný kurz 2018. *Kurzy.cz* [online]. Praha: Kurzy.cz, ©2019 [cit. 2019-02-25]. Dostupné z: <https://www.kurzy.cz/zpravy/479570-jednotny-kurz-2018-stanoveni-jednotnych-kurzu-za-zdanovaci-obdobi-2018/>

¹¹¹ Vlastní zpracování.

¹¹² Životní minimum 199,48 * 19,2 = 3 830,02 EUR.

¹¹³ 3 937,34 / 12 = 328,11 EUR.

¹¹⁴ Daňový bonus na jedno dítě na měsíc je 21,56 * 5 = 96,60 EUR.

Výsledná daňová povinnost pana Petra na Slovensku za rok činí 48,89 EUR (1 255 Kč). Ale jeho měsíční odvedená daň činila 94,67 EUR (2 431 Kč), (5 měsíců = 473,35 EUR, 12 155,63 Kč), roční daňová povinnost je nižší z důvodu možného uplatnění nezdanitelné části základu daně za rok i v případě, že poplatník pracoval na Slovensku pouze 5 měsíců. Dle § 32 sZDP má pan Donutil povinnost podat na Slovensku DP (Příloha 3), jelikož se jedná o poplatníka s omezenou daňovou povinností a jeho příjmy za rok 2018 přesáhly 50 % sumy podle § 11 odst. 2 písm. a) sZDP, což odpovídá částce 1 915,01 EUR¹¹⁵. Přepatek, který byl panem Donutilem zaplacen na Slovensku mu bude následně vrácen prostřednictvím finančního úřadu. Pan Donutil spolu s DP doložil potvrzení o zahraničních příjmech a o zaplacené dani, které mu vydal slovenský finanční úřad.

3.3 Výpočet daňové povinnosti v ČR

V ČR se měsíční zálohy na dani sráží zaměstnanci z hrubé mzdy jeho zaměstnavatelem. V daňovém priznání se vyplní úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d ZDP nebo úhrn sražených záloh na daň z příjmů FO ze závislé činnosti a z funkčních požitků (řádek č. 84). Tabulka 11 obsahuje výpočet měsíční zálohy pana Donutila.

Tabulka 11: Výpočet měsíční zálohy na daň v ČR¹¹⁶

Měsíční HM	23 400 Kč
Zákonné pojištění (+ 34 %)	31 356 Kč
Zaokrouhlení na sto korun nahoru	31 400 Kč
Daň (15 %)	4 710 Kč
Sleva na poplatníka	- 2 070 Kč
Daň po slevě	2 640 Kč
Daňové zvýhodnění	- 1 267 Kč
Daňový bonus	0 Kč
Úhrn sražených záloh (měsíční záloha na daň)	1 373 Kč

¹¹⁵ 19,2násobku životního minima (19,2 * 199,48 = 3 830,02), 50 % z této částky = 1 915 EUR.

¹¹⁶ Vlastní zpracování.

Celkové zálohy se vypočítají jako součin měsíční zálohy na dani a počtu odpracovaných měsíců. Pan Donutil pracoval v ČR 7 měsíců tedy: $7 * 1\,373 = 9\,611$ Kč. Takto vypočtená záloha se poté odečte od celkové daňové povinnosti za zdaňovací období.

V případě, že by poplatník dosahoval příjmů pouze v ČR, bez příjmů ze zahraničí, nemusel by podávat DP, pouze by po skončení zdaňovacího období požádal zaměstnavatele o roční zúčtování záloh. Jelikož ale pan Donutil pobíral příjem ze SR musí zdanit svoje celosvětové příjmy. Daňovou povinnost je možno vypočítat metodou prostého zápočtu, kterou určuje SZDZ nebo, za splnění určitých podmínek, dle § 38f ZDP, který určuje zdanění metodou vynětí.

3.3.1 Aplikace metody prostého zápočtu

Pro zdanění příjmů ze závislé činnosti od zaměstnavatele, který je rezidentem Slovenska stanovuje SZDZ metodu prostého zápočtu.

Pro výpočet daňové povinnosti v ČR je důležité vědět, že se podle § 6 odst. 12 se příjmy zvyšují o sociální a zdravotní pojištění ve výši 34 %, toto navýšení se nazývá superhrubá mzda, výpočet v tabulce (Tabulka 12). Je-li příjem plynoucí ze zdrojů v zahraničí pobírán ze státu, se kterým ČR uzavřela SZDZ tak se dle odst. 13 příjem ze závislé činnosti také navýší o zmíněné sociální a zdravotní pojištění (34 %).

Tabulka 12: Výpočet daně¹¹⁷

Součet příjmů od všech zaměstnavatelů	301 830 Kč
Sociální a zdravotní pojištění (34 %)	102 623 Kč
Celkový ZD	404 453 Kč
Nezdanitelná část ZD (§ 15)	- 3 000 Kč
ZD po odečtení nezdanitelných částí ZD	401 453 Kč
ZD zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	401 400 Kč
Daň (15 %)	60 210 Kč

¹¹⁷ Vlastní zpracování.

V tabulce (Tabulka 13) je znázorněn výpočet částky daně k zápočtu. Maximální výše daně k zápočtu, kterou je ČR ochotna akceptovat dle SZDZ a celková daň, kterou si může poplatník odečíst z celkové daně.

Tabulka 13: Daň k zápočtu¹¹⁸

ZD z příjmů ze zahraničí navýšený o 34 %	184 961 Kč ¹¹⁹
Daň zaplacená na Slovensku	12 156 Kč ¹²⁰
Celkový ZD	404 453 Kč ¹²¹
Podíl příjmů ze zahraničí na celkovém ZD	$\frac{184\,961}{404\,453} * 100 \% = 45,73 \%$
Maximální výše daně k zápočtu	$60\,210 * 45,73 \% = 27\,534,03 \text{ Kč}$
Daň uznaná k zápočtu	12 156 Kč

Poplatník si k zápočtu může uznat daň zaplacenou v zahraničí v celé výši a to 12 156 Kč. Dále je třeba vypočítat konečnou daňovou povinnost, kdy je třeba provést započtení daně ze zahraničí a odečíst slevy na dani a daňové zvýhodnění. Tento výpočet je uveden v Příloha 1 a Tabulka 14, kde je možné daň porovnat s metodou vynětí.

U této metody má poplatník možnost odečíst si od daňových nákladů daň zaplacenou v zahraničí podle § 24 odst. 2 písm. ch – daň z příjmů zaplacená v zahraničí u daňového rezidenta ČR je daňově uznatelným nákladem, pouze u příjmů, které se zahrnují do ZD, a to pouze v rozsahu, v němž nebyla započtena na daňovou povinnost v tuzemsku.

¹¹⁸ Vlastní zpracování.

¹¹⁹ $ZD = 5\,375 * 25,68 = 138\,030 \text{ Kč}$
 $SZP\ 34\ \% = 1\,827 * 25,68 = 46\,931 \text{ Kč}$
 Celkový ZD = 184 961 Kč

¹²⁰ $94,67 \text{ EUR} * 5 \text{ měsíců} = 473,35 \text{ EUR} * 25,68 = 12\,155,63 \text{ Kč}$, zaokrouhлено na 12 156 Kč.

¹²¹ $219\,492 + 184\,961 = 404\,453 \text{ Kč}$.

3.3.2 Aplikace metody vynětí

Dle § 38f odst. 4 ZDP se daňová povinnost v ČR vypočte pomocí metody vynětí (Příloha 2). Tuto metodu lze zvolit v případě, kdy je činnost vykonávána rezident ČR na území SR za předpokladu, že se jedná o slovenského zaměstnavatele a jeho příjmy budou také na Slovensku zdaněny. Jelikož jsou podmínky splněny, následuje výpočet daňové povinnosti s využitím metody vynětí. V **Tabulka 14** jsou uvedeny výpočty daňové povinnosti v ČR pomocí metody zápočtu a metody vynětí příjmů.

Tabulka 14: Výpočet daňové povinnosti v ČR za rok 2018¹²²

	Metoda zápočtu	Metoda vynětí
ZD z ČR	219 492 Kč	219 492 Kč
ZD ze Slovenska	184 961 Kč	184 961 Kč
Celosvětové příjmy	404 453 Kč	404 453 Kč
ZD po vynětí příjmů	---	- 184 961 Kč
Nezdanitelná část ZD (§ 15)	- 3 000 Kč ¹²³	- 3 000 Kč
ZD po odečtení nezdanitelných částí ZD	401 453 Kč	216 492 Kč
ZD po zaokrouhlení	401 400 Kč	216 400 Kč
Daň 15 %	60 210 Kč	32 460 Kč
Daň ze zahraničí – metoda zápočtu	- 12 156 Kč	---
Daň	48 054 Kč	32 460 Kč
Sleva na poplatníka	- 24 840 Kč	- 24 840 Kč
Daň po uplatnění slev	23 214 Kč	7 620 Kč
Daňové zvýhodnění	- 15 204 Kč ¹²⁴	- 15 204 Kč
Daňová povinnost / daňový bonus	8 010 Kč	- 7 584 Kč
Úhrn sražených záloh	- 9 611 Kč	- 9 611 Kč
Nedoplatek (+) / Přeplatek (-)	- 1 601 Kč	- 17 195 Kč

¹²² Vlastní zpracování.

¹²³ Hodnota jednoho odběru krve je 3 000 Kč.

¹²⁴ $1\,267 \cdot 12 = 15\,204$ Kč.

Z výše uvedeného vyplývá, že je pro pana Donutila výhodnější zvolit metodu vynětí s výhradou progrese. Jako daňový nerezident Slovenska musí poplatník na Slovensku odvést daň v přepočtu 12 156 Kč a v ČR mu finanční úřad vrátí částku 17 195 Kč. V případě metody prostého zápočtu by bylo poplatníkovi vráceno „pouze“ 1 601 Kč.

Na základě § 38g odst. 1 je pan Donutil povinen podat DP, jelikož jeho roční příjmy přesáhly 15 000 Kč. V DP uvede veškeré příjmy, které jsou předmětem daně. Pan Donutil je povinen podat přiznání nejpozději 31. března 2019, jelikož ale tento den připadá na neděli, lhůta se posune na nejbližší pracovní den, tedy na 1. dubna 2019.

Poplatníci mají povinnost podat daňové DP v řádném termínu a to do 1. 4. následujícího zdaňovacího období; resp. do 1. 7. pokud je DP zpracováno daňovým poradcem. Poplatník ale může v odůvodněných případech zažádat u správce daně o prodloužení lhůty až o 10 měsíců, pokud dosahuje příjmů ze zahraničí a to dle § 36 odst. 4 Daňového řádu. Tato žádost musí být správci daně příslušného finančního úřadu doručena do konce lhůty pro podání řádného DP.

Dle § 38f odst. 5 je povinný doložit k DP potvrzení o zaplacené dani od zahraničního správce daně. Zákon však povoluje v odůvodněných případech daň prokazovat i potvrzením plátce příjmů, což ale lze pouze v případech, kdy poplatník platí daň pomocí záloh. Poplatník by tedy měl k daňovému přiznání doložit kopii slovenského DP a potvrzení o zaplacené dani, dále pak Přílohu č. 3, ve které je uveden výpočet daně z příjmů ze zahraničí a „Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů“. Dále pak bude potřebné doložit „Potvrzení o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)“ a o potvrzení o odběru krve za zdaňovací období.

Pokud by poplatník pobíral pouze příjem ze zahraničí, nemusel by dle § 38g odst. 2 podávat DP, pokud by se jednalo pouze o příjmy z pracovněprávního vztahu, které jsou podle § 38f vyjmuty ze zdanění.

3.4 Srovnání a návrhy

Tato podkapitola se zabývá srovnáním výpočtu daně z příjmů ze závislé činnosti v ČR a na Slovensku. Následně jsou uvedeny prostředky daňové optimalizace a dále návrhy, jak tyto prostředky využít.

3.4.1 Srovnání výpočtu daně z příjmů ze závislé činnosti v ČR a SR

Mezi hlavní rozdíly ve výpočtu daňové povinnosti bezpochyby patří výše sazby daně, která se používá v ČR a jaká na Slovensku. V ČR je sazba již několik let neměnná a činí 15 % ze ZD sníženého o nezdánitelnou část základu daně a o odčitatelné položky. Celý základ daně je následně zaokrouhlený na celé stokoruny dolů. Tuto sazbu ale lze navýšit o solidární daň ve výši 7 % u poplatníka, jehož příjmy přesáhly částku 1 438 992 Kč. Oproti tomu na Slovensku existují dvě sazby daně, a to 19 %, která se použije pro poplatníka, jehož příjmy nepřesáhly za zdaňovací období částku 35 268,06 EUR, a sazbu 25 % použije poplatník, který tuto hranici přesáhl.

Mezi slevy na dani se v ČR řadí např. sleva na poplatníka, sleva na manželku, za invaliditu nebo třeba sleva na studenta nebo sleva za umístění dítěte. Oproti tomu na Slovensku se mezi slevy na dani řadí sleva na vyživované dítě, která je v naší legislativě řazena mezi daňová zvýhodnění. Více je toto téma definováno v (kapitola 2.7, strana 46).

3.4.2 Daňová optimalizace

Nejlepší optimalizace poplatník bez pochyby dosáhne, pokud má nárok na uplatnění co největšího počtu optimalizačních prostředků, které nabízí ZDP. Tímto se poplatníkovi se poplatníkovi sníží daňová povinnost a vznikne mu buďto nedoplatek, který musí zaplatit, nebo přeplatek, který mu je následně vrácen finančním úřadem.

U příjmů ze závislé činnosti se doporučuje podepsat u svého zaměstnavatele prohlášení k dani a tím získat nárok na daňové zvýhodnění a slevu na poplatníka, která činí na měsíc 2 070 Kč. Výhoda slevy na poplatníka spočívá v tom, že ji může poplatník využít za celé zdaňovací období i v případě, že pobíral příjem v ČR jen za část zdaňovacího období. V našem příkladu pan Donutil pracoval v ČR 7 měsíců ale slevu na poplatníka si uplatní

za celé zdaňovací období, tedy za 12 měsíců. Toto prohlášení je však, při souběhu více pracovních poměrů současně, možné podepsat pouze u jednoho zaměstnavatele.

Dále slouží jako optimalizační prostředky nezdanitelné části ZD, odčitatelné položky a již zmíněné slevy na dani a daňové zvýhodnění.

Na Slovensku není takové množství prostředků k optimalizaci jako je tomu v tuzemsku, například sleva na poplatníka, která je v českém ZDP na Slovensku neexistuje, nicméně sZDP definuje nezdanitelnou část ZD, kterou je možno chápat jako tuzemskou slevu na poplatníka. NČZD lze uplatnit za celé zdaňovací období i v případě, že poplatník nebyl po celé období na Slovensku zaměstnán, sleva má tedy stejný charakter jako je tomu v tuzemsku u slevy na poplatníka.

Pokud poplatník dosahuje příjmů ze zahraničí, je také možno chápat jako optimalizační prostředek i zvolenou metodu proti zamezení dvojímu zdanění. Panu Donutilovi se jednoznačně vyplatí použití metody vynětí s výhradou progresu, kterou ustanovuje § 38f odst. 4 ZDP, kde dosahuje vyššího daňového přeplatku, než je tomu u metody prostého zápočtu, kterou ustanovuje SZDZ.

Návrhy zlepšení české legislativy

Česká legislativa je obecně jednodušší a přehlednější než Slovenská. Je zde zakotveno velké množství optimalizačních prostředků k dosažení co nejnižší daňové povinnosti poplatníka. Asi jediný návrh na zlepšení je zrušení tzv. superhrubé mzdy, která zvyšuje ZD z příjmů FO o sociální a zdravotní pojištění (34 %). Pak by vycházela nižší daňová povinnost, která by byla dále snižována již zmíněnými položkami.

Návrhy zlepšení slovenské legislativy

Oproti české právní úpravě je slovenská mnohem přísnější a nenabízí takové množství optimalizačních prostředků daně z příjmů FO jako je tomu v ČR. Na Slovensku se nevyužívá superhrubá mzda a od hrubé mzdy se rovnou odečítá pojištění zaplacené zaměstnancem a z takového ZD se vypočte daň od které následně odečítáme nezdanitelné části ZD atd. V sZDP jsou částky, o které se snižuje daň často uváděny násobkem částky

životního minima a nejsou zde uvedeny již konkrétní částky v eurech, resp. v korunách jako je tomu v české legislativě. Další položka, která se autorce zdá lépe stanovena v českém zákoně je daňové zvýhodnění na děti, kde jsou rozdílné slevy na první, druhé a třetí dítě, kdežto na Slovensku je sleva na děti pořád stejná a nemění se s počtem dětí v domácnosti.

ZÁVĚR

Bakalářská práce byla zaměřena na mezinárodní zdaňování příjmů daňového rezidenta ČR, který mimo příjmů z tuzemska dosahuje příjmů také ze Slovenska. Hlavním cílem práce bylo srovnání základních konstrukčních prvků daně z příjmů FO v ČR a na Slovensku. Dále pak zobrazit metodický postup pro stanovení daňové povinnosti a následně tento postup použít pro určení daňové povinnosti modelového poplatníka. Pro dosažení těchto cílů bylo v teoretické části nutné se zaměřit na příjmy ze závislé činnosti a dále byly popsány základní prvky a právní úpravy obou smluvních států.

V analytické části byla nejprve analyzována smlouva o zamezení dvojího zdanění uzavřená mezi ČR a SR, její relevantní články, které byly potřebné pro výpočet daňové povinnosti v závislosti na smlouvě bylo potřebné užít ustanovení § 38f odst. 4 ZDP. Následně byl zobrazen postup výpočtu daňové povinnosti metodou zápočtu a metodou vynětí, tyto modely byly poté využity v návrhové části pro výpočet daňové povinnosti modelového poplatníka. Dále pak v analytické části byla provedena komparace zdaňování příjmů v obou smluvních státech. V této části bylo poukázáno na rozdíly, ať už ve výši sazeb zdanění příjmů, nebo nezdanitelných částí ZD, resp. daňového zvýhodnění.

Návrhová část práce obsahuje výpočet daňové povinnosti fyzické osoby. Jedná se o poplatníka, který je daňový rezident ČR, a kromě příjmů z tuzemska pobíral příjem i ze zahraničí, konkrétně ze Slovenska. Pět měsíců ze zdaňovacího období pracoval na Slovensku a pobíral zde mzdu od slovenského zaměstnavatele a sedm měsíců pobíral mzdu v tuzemsku od českého zaměstnavatele. Jelikož poplatník dosahuje celosvětových příjmů a je rezidentem ČR má povinnost zdanit příjmy v tuzemsku. SZDZ uzavřená mezi ČR a SR stanovuje pro vyloučení dvojího zdanění metodu prostého zápočtu. Dle ustanovení § 38f ZDP, je možné aplikovat na příjmy ze zahraničí metodu vynětí s výhradou progrese. Obě metody byly následně použity k výpočtu daně.

Z provedených výpočtů bylo zjištěno, že je pro poplatníka výhodnější použít metodu vynětí s výhradou progrese než metodu prostého zápočtu. Lze tedy metodu vynětí považovat za další možný optimalizační prostředek pro daného poplatníka.

Důležité je pro každého poplatníka orientovat se v mezinárodních smlouvách a v daňových zvýhodněních, které nabízí právní legislativa ČR. Tímto lze dosáhnout co nejnižší daňové povinnosti.

Tato bakalářská práce je aktuální zejména v tom, že v dnešní době čím dál tím více osob cestuje za prací do zahraničí a tato práce může sloužit daňovým rezidentům ČR s příjmy ze závislé činnosti, jako návod, jak postupovat při vyčíslení daňové povinnosti ve smluvních státech.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

ČESKO. Zákon č. 589 ze dne 20. listopadu 1992 o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. 1992. [cit. 2018-12-09]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-589>

ČESKO. Zákon č. 592 ze dne 20. listopadu 1992 o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. 1992. [cit. 2018-12-09]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-592#cast1>

Daně ze zahraničních příjmů. *Vaše Evropa* [online]. Brusel: Evropská komise, ©2019 [cit. 2019-01-29]. Dostupné z: https://europa.eu/youreurope/citizens/work/taxes/income-taxes-abroad/index_cs.htm

Daňový systém na Slovensku. *Finance* [online]. Praha: Mladá Fronta, ©2018 [cit. 2018-12-20]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/dane-a-mzda/dane-v-cr-a-v-eu/dane-v-eu/dane-na-slovensku/>

Finanční správa České republiky. *Finanční správa* [online]. Praha: Creative Commons, ©2018 [cit. 2018-10-16]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/>

FLORIN, Dumiter and Stefania JIMON. Application of international double taxation conventions in Romania. *Juridical Tribune* [online]. 2016, vol. 6, no. 2, p. 182-201 [cit. 2018-12-08]. ISSN 2247-7195. Dostupné z: <https://doaj.org/article/52c5d6b08e6445d79197f63839a6e261>

Jednotný kurz 2018. *Kurzy.cz* [online]. Praha: Kurzy.cz, ©2019 [cit. 2019-02-25]. Dostupné z: <https://www.kurzy.cz/zpravy/479570-jednotny-kurz-2018-stanoveni-jednotnych-kurzu-za-zdanovaci-obdobi-2018/>

KANDLEROVÁ, Kateřina. Odvody sociálního a zdravotního pojištění ze mzdy. In: *Portál pohoda* [online]. Jihlava: STORMWARE, ©2015 [cit. 2018-12-09]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/mzdy-a-prace/odvody-zamestnavatele-na-socialnim-a-zdravotnim-po/>

KUBOVÁ, Simona. Minimálna mzda od 1. 1. 2018. *Podnikajte.sk* [online]. Považská Bystrica: Podnikajte.sk, ©2018 [cit. 2018-12-20]. Dostupné z:

<https://www.podnikajte.sk/pravo-a-legislativa/c/3372/category/zakonne-povinnosti-podnikatela/article/minimalna-mzda-2018.xhtml>

NERUDOVÁ, Danuše. Zdaňování příjmů rezidenta České republiky ze zdrojů v zahraničí. In: *Portál daňových poradců a účetních profesionálů* [online]. Praha: Wolters Kluwer, ©2018 [cit. 2018-10-16]. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=89946&well=danarionline>

POKORNÝ, Jiří. *Úspěšnost zaručena: Jak efektivně zpracovat a obhájit diplomovou práci*. 1., vyd. Brno: Akademické nakladatelství CERM, 2004. ISBN 978-80-7204-348-4.

Přehled platných smluv. *Ministerstvo financí České republiky* [online]. Praha: Ministerstvo financí ČR, ©2013 [cit. 2018-11-16]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/dvoji-zdaneni/prehled-platnych-smluv>

RYLOVÁ, Zuzana. *Mezinárodní dvojí zdanění*. 4., aktualiz. a rozšíř. vyd. Olomouc: ANAG, 2012. ISBN 978-80-7263-724-9.

Slovensko životní a pracovní podmínky. In: *Integrovaný portál Ministerstva práce a sociálních věcí* [online]. Praha: Úřad práce ČR, ©2018 [cit. 2018-11-20]. Dostupné z: <https://portal.mpsv.cz/eures/podminky/slovensko/>

Smlouva mezi Českou republikou a Slovenskou republikou o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku, platná ode dne 14. července 2003.

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

SYNEK, Miloslav. *Manažerská ekonomika*. 5., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada, 2011. ISBN 978-247-3494-1.

VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Jana VÍTKOVÁ. *Daňový systém ČR 2018*. 14., aktualiz. vyd. Praha: 1. VOX, 2018. ISBN 978-80-87480-63-2.

Vstup Slovenska do EU. *Vaše Evropa* [online]. Brusel: Evropská komise, ©2018 [cit. 2018-11-20]. Dostupné z: https://europa.eu/european-union/about-eu/countries/member-countries/slovakia_cs

VYCHOPENĚ, Jiří, Ivan BRYCHTA, Ivan MACHÁČEK, Jiří STROUHAL, Martin DĚRGEL a Ivana PILAŘOVÁ. *Daň z příjmů 2018: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1. 1. 2018*. 14., vyd. Praha: ASPI, 2018. ISBN 978-80-7598-019-9.

VYŠKOVSKÁ, Magdaléna. *Cizinci a daně: zdaňování příjmů fyzických osob – cizích státních příslušníků v České republice*. 5., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 978-80-7357-663-9.

VYŠKOVSKÁ, Magdaléna. *Výklad smluv o zamezení dvojího zdanění ve světle judikatury Nejvyššího správního soudu a Conseil d'Etat (Francie)*. Praha: Wolters Kluwer, 2010. ISBN 978-80-7357-550-2.

Zamestnávanie cudzincov na území Slovenskej republiky za rok 2018. *Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny* [online]. Bratislava: Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny, ©2019 [cit. 2019-01-29]. Dostupné z: https://www.upsvr.gov.sk/statistiky/zamestnavanie-cudzincov-statistiky/zamestnavanie-cudzincov-na-uzemi-slovenskej-republiky-za-rok-2018.html?page_id=772215

Zákon č. 595/2003 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Změny v dani z příjmů pro rok 2018. *Skupina Kodap* [online]. Liberec: Kodap Skupina, ©2018 [cit. 2018-12-03]. Dostupné z: <https://www.kodap.cz/cs/pro-vas/aktuality/zmeny-v-dani-z-prijmu-pro-rok-2018-tj-ucinne-od-1-1-2018-pro-fyzicke-osoby-zamestnanci-podnikatele.html>

Životné minimum. *Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky* [online]. Bratislava: Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky, ©2018 [cit. 2019-04-29]. Dostupné z: www.employment.gov.sk/sk/rodina-socialna-pomoc/hmotna-nudza/zivotne-minimum/

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ

atd.	a tak dále
ČR	Česká republika
DP	Daňové přiznání
DZD	Dílčí základ daně
EHP	Evropských hospodářských prostor
EU	Evropská unie
FO	Fyzická osoba
NČZD	Nezdanitelná část základu daně
odst.	Odstavec
písm.	Písmeno
PO	Právnícká osoba
SR	Slovenská republika
SZDZ	Smlouva o zamezení dvojího zdanění
ZD	Základ daně
ZDP	Zákon o dani z příjmů
ZTP/P	Zvlášť těžké postižení / Zvlášť těžké postižení s průvodcem

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1: Konstrukce dělení daňového subjektu 15

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Zaměstnání občanů EU/EHP na Slovensku za rok 2018.....	12
Tabulka 2: Sleva dani v ČR za rok 2018	28
Tabulka 3: Daňové zvýhodnění	29
Tabulka 4: Schéma výpočtu daňové povinnosti FO v ČR.....	29
Tabulka 5: Schéma výpočtu daňové povinnosti FO na Slovensku.....	38
Tabulka 6: Metody výpočtu daně FO	45
Tabulka 7: Srovnávací tabulka pro daň z příjmů FO za rok 2018.....	47
Tabulka 8: Srovnávací tabulka předmětu daně z příjmů FO	48
Tabulka 9: Podmínky pro zdanění v ČR.....	52
Tabulka 10: Daňová povinnost na Slovensku.....	53
Tabulka 11: Výpočet měsíční zálohy na daň v ČR.....	54
Tabulka 12: Výpočet daně	55
Tabulka 13: Daň k zápočtu	56
Tabulka 14: Výpočet daňové povinnosti v ČR za rok 2018.....	57

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1: Daňové přiznání – metoda prostého zápočtu	I
Příloha 2: Daňové přiznání – metoda vynětí s výhradou progrese	I
Příloha 3: Daňové přiznání – Slovensko.....	I

Příloha 1: Daňové přiznání – metoda prostého zápočtu

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo


02 Rodné číslo

03 DAP¹⁾
 řadné opravné dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

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

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem⁴⁾
 ano ne


 QR Platba

Ověřte podacího razítka finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)
 za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část⁵⁾ od do
 dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec BRNO-STŘED	13 Ulice / část obce BAYEROVA	14 Číslo popisné/orientační 10
15 PSČ 60200	16 Telefon / mobilní telefon 735357753	17 E-mail DONUTIL.PETR@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	20 Ulice / část obce	21 Číslo popisné/orientační	22 PSČ
---------	----------------------	-----------------------------	--------

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

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

29 Kód státu – vyplni jen daňový nerezident 29a Vyše celosvětových příjmů Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami⁶⁾ ano ne

28 5405 M/in 5405 vzor č. 25

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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhm příjmů od všech zaměstnavatelů	301 830	
32 Úhm povinného pojistného podle § 6 odst.12 zákona	102 623	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (f. 31 + f. 32 – f. 33)	404 453	
35 Úhm příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona	184 961	

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (f. 34)	404 453	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vymezení (f. 36 – úhm vyřazených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo f. 36)	404 453	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (f. 113 přílohy č. 1 DAP)		
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (f. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (f. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhm radků (f. 37 + f. 38 + f. 39 + f. 40).		
41a Úhm dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vymezení (f. 41 – úhm vyřazených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo f. 41)		
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z f. 41a)	404 453	
43 Úhm příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vymezení (f. 31 – úhm vyřazených příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)	301 830	
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše f. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (f. 42 – f. 44)	404 453	

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

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného pinění – darů/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		
49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
53 Další částky odběr krve		3 000
54 Úhm nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (f. 46 + f. 47 + f. 48 + f. 49 + f. 50 + f. 51 + f. 52 + f. 52a + f. 53)		3 000
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (f. 45 – f. 54)		401 453
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů		401 400
57 Daň podle § 16 zákona		60 210

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (f. 57) nebo částka z f. 330 přílohy č. 3 DAP	48 054,00	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (f. 58 + f. 59)	48 054	
61 Daňová ztráta – zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus		

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)	24 840
65a písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)	
65b písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/kteřý je držitelem ZTP/P)	
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)	
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)	
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)	
69b písm. h) zákona (sleva na evidenci tržeb)	
70 Úhm slev na daní podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 62 + f. 63 + f. 64 + f. 65a + f. 65b + f. 66 + f. 67 + f. 68 + f. 69 + f. 69a + 69b)	24 840
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 60 – f. 70)	23 214

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

Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
		bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
1	2	3	4	5	6	7	8
1 DONUTILOVÁ DENISA	1360054829	12					
2							
3							
4							
Celkem		12					
72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	15 204						
73 Sleva na daní (částka z f. 72, uplatněná maximálně do výše daně na f. 71)	15 204						
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (f. 71 – f. 73)	8 010						
75 Daňový bonus (f. 72 – f. 73)	0						
76 Úhm vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)							
77 Rozdíl na daňovém bonusu (f. 75 – f. 76)	0						

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň	
79 Zjistěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (f. 74 nebo f. 75)	
80 Rozdíl řádků (f. 79 – f. 78): zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (–) částka daně se snižuje	
81 Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona	
82 Zjistěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (f. 81)	
83 Rozdíl řádků (f. 82 – f. 81): zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (–) daňová ztráta se snižuje	

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhm sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na daní)	9 611
85 Na zbyvajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	
87b Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona	
88 Zjistěná daň plátcem podle § 38e zákona	
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona	
91 Zbývá doplatit (f. 74 – f. 77 – f. 84 – f. 85 – f. 86 – f. 87 – f. 87a – f. 87b – f. 88 – f. 89 – f. 90): (+) zbyvá doplatit, (–) zapláceno více	-1 601

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	1
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	2
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	1
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo dopírkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené daní	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	1
Vyrozměření o provedeném vkladu do katastru nemovitosti (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojho zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	1
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	6

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

Údaje o podepisující osobě¹⁾: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum:

Otisk
razítka

Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

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

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:
 přeplatku na dani z příjmů fyzických osob 1 601 Kč.
 Přeplatek zašlete na adresu: **PETR DONUTIL, BAYEROVA 10, 60200 BRNO-STŘED**
 nebo vraťte na účet vedený u č.
 kód banky specifický symbol
 Vlastník účtu měna, ve které je účet veden
 V dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby³⁾)

PŘÍLOHA č. 3

Rodné číslo: 8, 5, 0, 2, 0, 3 / 4, 7, 3, 7

Je součástí tiskopisu P Ř Í Z N Á N Í k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2018 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 25 (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. Postupně zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

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

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

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

Kód státu SK

	poplatník	finanční úřad
321 Příjmy ze zdrojů v zahraničí, u nichž se použije metoda zápočtu	184 961	
322 Vydaje		
323 Daň zaplacená v zahraničí	12 156	
324 Koefficient zápočtu (f. 321 – f. 322) děleno f. 42, výsledek vynásobte stem	45,73	
325 Z částky daně zaplacené v zahraničí lze maximálně započítat [(f. 57 + f. 59) násobeno f. 324, děleno 100]	27 534,03	
326 Daň uznaná k zápočtu (f. 323 maximálně však do výše f. 325)	12 156,00	
327 Rozdíl řádků (f. 323 – f. 326)	0,00	
328 Daň uznaná k zápočtu (úhm řádků 326 i ze samostatných listů)	12 156,00	
329 Daň neuznaná k zápočtu (úhm řádků 327 i ze samostatných listů)	0,00	
330 Vypočtená částka [(f. 57 + f. 59) – f. 328]	48 054,00	

Příloha 2: Daňové přiznání – metoda vynětí s výhradou progresse

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Rodné číslo

03 DAP¹⁾
 řádně opravně dodatečně

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

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

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem⁴⁾

Vytištěno aplikací EPO

Ověřte podacího razítka finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

ano ne

ano ne

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)
 za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část⁵⁾ od do
 dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec BRNO-STŘED		13 Ulice / část obce BAYEROVA		14 Číslo popisné/orientační 10	
15 PSČ 60200	16 Telefon / mobilní telefon 735357753	17 E-mail DONUTIL.PETR@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	20 Ulice / část obce	21 Číslo popisné/orientační	22 PSČ
---------	----------------------	-----------------------------	--------

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

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

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

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami⁶⁾ ano ne

25 5405 M/In 5405 vzor č. 25

1

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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhm příjmů od všech zaměstnavatelů	301 830	
32 Úhm povinného pojistného podle § 6 odst.12 zákona	102 623	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (f. 31 + f. 32 – f. 33)	404 453	
35 Úhm příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona	184 961	

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (f. 34)	404 453	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vymezení (f. 36 – úhm vyřazených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo f. 36)	219 492	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (f. 113 přílohy č. 1 DAP)		
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (f. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (f. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhm řadků (f. 37 + f. 38 + f. 39 + f. 40).		
41a Úhm dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vymezení (f. 41 – úhm vyřazených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo f. 41)		
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z f. 41a)	219 492	
43 Úhm příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vymezení (f. 31 – úhm vyřazených příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)		
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše f. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (f. 42 – f. 44)	219 492	

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

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného pinění – darů/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		
49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
53 Další částky odběr krve		3 000
54 Úhm nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (f. 46 + f. 47 + f. 48 + f. 49 + f. 50 + f. 51 + f. 52 + f. 52a + f. 53)		3 000
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (f. 45 – f. 54)		216 492
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů		216 400
57 Daň podle § 16 zákona		32 460

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (f. 57) nebo částka z f. 330 přílohy č. 3 DAP	32 460,00	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (f. 58 + f. 59)	32 460	
61 Daňová ztráta – zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus		

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)	24 840
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)	
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/ktý je držitelem ZTP/P)	
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)	
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)	
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)	
69b písm. h) zákona (sleva na evidenci tržeb)	
70 Úhm slev na daní podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 62 + f. 63 + f. 64 + f. 65a + f. 65b + f. 66 + f. 67 + f. 68 + f. 69 + f. 69a + 69b)	24 840
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 60 – f. 70)	7 620

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH S POPLATNÍKEM VE Společně hospodařící domácnosti

	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
			bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
	1	2	3		4		5	
1	DONUŠILOVÁ DENISA	1360054829	12					
2								
3								
4								
	Celkem		12					

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	15 204
73 Sleva na daní (částka z f. 72, uplatněná maximálně do výše daně na f. 71)	7 620
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (f. 71 – f. 73)	0
75 Daňový bonus (f. 72 – f. 73)	7 584
76 Úhm vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	
77 Rozdíl na daňovém bonusu (f. 75 – f. 76)	7 584

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň	
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (f. 74 nebo f. 75)	
80 Rozdíl řádků (f. 79 – f. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (–) částka daně se snižuje	
81 Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona	
82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (f. 61)	
83 Rozdíl řádků (f. 82 – f. 81) : zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (–) daňová ztráta se snižuje	

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhm sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na daní)	9 611
85 Na zbyvajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	
86 Zaplácená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	
87b Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona	
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	
90 Zaplácená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona	
91 Zbývá doplatit (f. 74 – f. 77 – f. 84 – f. 85 – f. 86 – f. 87 – f. 87a – f. 87b – f. 88 – f. 89 – f. 90) : (+) zbyvá doplatit, (–) zapláceno více	-17 195

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	2
Doklad o poskytnutém bezúplatném pinění (daru)	1
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	1
Vyrozměnění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojho zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	1
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	5

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

Údaje o podepisující osobě): 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 zastupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatelem, pověřeným pracovníkem 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) Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů.
3) Údaje o podepisující osobě budou vypínány pouze v případě, kdy je DAP zpracováno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB
Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:
přeplatku na dani z příjmů fyzických osob 17 195 Kč.
Přeplatek zašlete na adresu: **PETR DONUTIL, BAYEROVA 10, 60200 BRNO-STŘED**
nebo vraťte na účet vedený u č.
kód banky specifický symbol
Vlastník účtu měna, ve které je účet veden
V dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby²⁾)

DPFOAV18_1		DAŇOVÉ PRIZNANIE			
FO typ: A		K DANI Z PRÍJMOV FYZICKEJ OSOBY pre daňovníka, ktorý má príjmy len zo závislej činnosti podľa § 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)			
Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne. Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.					
Á Ā B Ć D Ę F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ů V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9					
01- DIČ (ak nie je pridelené, uvádza sa rodné číslo) 8 5 0 2 0 3 4 7 3 7		Druh daňového priznania X daňové priznanie opravné daňové priznanie dodatkové daňové priznanie ¹⁾ (vznesť sa x)		Za rok 2 0 1 8 Dátum zistenia skutočnosti na podanie dodatkového daňového priznania . . 2 0	
02- Dátum narodenia 0 3 . 0 2 . 1 9 8 5		Riadok 02 sa vyplňa, len ak ide o daňovníka, ktorý nemá pridelené DIČ ani rodné číslo			
I. ODDIEL - ÚDAJE O DAŇOVÍKOVI					
03- Príezvisko DONUTIL		04- Meno PETR		05- Titul pred menom/ za priezviskom /	
Adresa trvalého pobytu v deň podania daňového priznania na území Slovenskej republiky alebo v zahraničí					
06- Ulica BAYEROVA		07- Súpisné/orientačné číslo 1 0			
08- PSČ 6 0 2 0 0		09- Obec BRNO - STŘED		10- Štát ČESKÁ REPUBLIKA	
11- Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (neresident) podľa § 2 písm. e) prvého a druhého bodu zákona a príslušného článku zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia ¹⁾		X áno			
Adresa bydliska alebo adresa pobytu na území Slovenskej republiky, kde sa daňovník zdržiaval v zdaňovacom období ²⁾					
12- Ulica BAYEROVA		13- Súpisné/orientačné číslo 1 0			
14- PSČ 6 0 2 0 0		15- Obec BRNO - STŘED			
II. ODDIEL - ÚDAJE O ZÁKONNOM ZÁSTUPCOVI ALEBO DEDIČOVI ALEBO ZÁSTUPCOVI, KTORÝ PODÁVA DAŇOVÉ PRIZNANIE (ďalej len "zástupca")					
16- Príezvisko		17- Meno		18- Titul pred menom/ za priezviskom /	
19- Rodné číslo /		20- Ulica		21- Súpisné/orientačné číslo	
22- PSČ		23- Obec		24- Štát	
25- Telefónne číslo [*] 7 3 5 3 5 7 7 5 3		26- Emailová adresa [*] DONUTIL.PETR@SEZNAM.CZ			
1) Ak sa podáva dodatkové daňové priznanie z dôvodov uvedených v § 32 ods. 8, 9 a 11 alebo § 40 ods. 7 zákona, uvádzajú sa tieto dôvody v IX. oddiele. 2) Ak ide o daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou na území Slovenskej republiky, vyplňa sa aj X. oddiel.					
Záznamy daňového úradu					
Miesto pre evidenčné číslo					
Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu					



3) Vypĺňa sa, len ak daňovník nemá trvalý pobyt na území Slovenskej republiky.
4) Ak daňové priznanie podáva daňovník sám, uvádza sa v tomto riadku jeho telefónne číslo a e-mailová adresa. Ak za daňovníka podáva daňové priznanie zástupca, v tomto riadku sa uvádza telefónne číslo a e-mailová adresa tohto zástupcu, ak sa s daňovníkom nedohodol inak. Údaje v r. 25 a 26 nie sú podľa § 32 ods. 7 zákona povinné.

III. ODDIEL - ÚDAJE NA UPLATNENIE ZNÍŽENIA ZÁKLADU DANE (§ 11 zákona) A DAŇOVÉHO BONUSU (§ 33 zákona)

Údaje o poberaní dôchodkov uvedených v § 11 ods. 6 zákona			
Poberá (a) som na začiatku zdaňovacieho obdobia dôchodok (ky) uvedený (é) v § 11 ods. 6 zákona alebo mi bol (i) tento (tieto) dôchodok (ky) priznaný (é) späťne k začiatku príslušného zdaňovacieho obdobia	27	áno	
Úhrnná suma dôchodku (ov) uvedeného (ných) v § 11 ods. 6 zákona za zdaňovacie obdobie v eurách (vypĺňa sa, len ak sa uplatňuje zníženie základu dane)	28	,	
Údaje o manželke (manželovi), ktorá (ý) žije s daňovníkom v domácnosti ⁵⁾ na uplatnenie nezdaniteľných častí základu dane			
29 - Príezvisko a meno	Rodné číslo		
	/		
30 uplatňujem nezdaniteľnú časť základu dane na manželku (manžela) podľa § 11 ods. 3 zákona	Vlastné príjmy (v eurách) ⁶⁾	,	Počet mesiacov ⁶⁾
31 uplatňujem nezdaniteľnú časť základu dane na kúpeľnú starostlivosť za manželku (manžela) podľa § 11 ods. 14 zákona	Preukázateľne zaplatené úhrady (najviac 50 eur)	,	
Údaje o vyživovaných deťoch žijúcich s daňovníkom v domácnosti na uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane na kúpeľnú starostlivosť (§ 11 ods. 14 zákona) a daňového zvýhodnenia na vyživované dieťa podľa § 33 zákona (ďalej len „daňový bonus podľa § 33 zákona“) ⁷⁾			
32 - Príezvisko a meno	Rodné číslo	Kúpeľná starostlivosť (KS)	Daňový bonus podľa § 33 zákona uplatňujem v mesiacoch
DONUTILOVÁ DENISA	1 3 6 0 0 5 / 4 8 2 9	KS	1-12 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 X X X X X
	/	KS	1-12 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
	/	KS	1-12 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
	/	KS	1-12 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
33 Údaje o ďalších vyživovaných deťoch uvádzam v IX. oddiele v číselníku podľa r. 32			
34 Preukázateľne zaplatené úhrady na kúpeľnú starostlivosť za vyživované dieťa (deti) v úhrne najviac do výšky 50 eur za rok za každé z týchto detí			

5) Vypĺňa sa, len ak si daňovník uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane na manželku (manžela) podľa § 11 ods. 3 zákona a nezdaniteľnú časť základu dane na kúpeľnú starostlivosť podľa § 11 ods. 14 zákona za manželku (manžela).
6) Uvádzajú sa vlastné príjmy manželky (manžela) za celé zdaňovacie obdobie, za ktoré sa podáva daňové priznanie znížené o zaplatené poistné a príspevky, ktoré manželka (manžel) v tomto zdaňovacom období bola (bol) povinná (povinný) zaplatiť z týchto príjmov a v súlade počet mesiacov sa uvádza počet kalendárnych mesiacov v zdaňovacom období (kalendárnom roku), počas ktorých manželka (manžel) spĺňa podmienky uvedené v § 11 ods. 4 zákona, pričom do počtu mesiacov sa započítava aj kalendárny mesiac, na začiatku ktorého bol splnené ustanovené podmienky. Ak sú súčasne splnené dve a viac podmienok v tom istom kalendárnom mesiaci, do počtu mesiacov sa započítava takýto mesiac len jedenkrát.
7) Uvádzajú sa údaje o vyživovanom dieťati (deťoch), na ktoré za rovnaké obdobie kalendárneho roka neuplatnil iný daňovník nárok na daňový bonus podľa § 33 zákona alebo nezdaniteľnú časť základu dane na kúpeľnú starostlivosť podľa § 11 ods. 14 zákona. Prílohou daňového priznania sú aj doklady preukazujúce nárok na daňový bonus podľa § 33 zákona (§ 32 ods. 10 zákona). Ak daňovník v zdaňovacom období, za ktoré podáva daňové priznanie, takéto doklady predložil svojmu zamestnávateľovi a neuplatňuje si daňový bonus podľa § 33 zákona ani jeho pomernú časť podaním daňového priznania, uvedené doklady nie sú prílohou daňového priznania. Ak daňovník uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane na kúpeľnú starostlivosť podľa § 11 ods. 14 zákona za dieťa (deti), v súlade „Kúpeľná starostlivosť (KS)“ sa vyznačí x.

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

35 uplatňujem daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona ⁸⁾	Zaplatené úroky za zdaňovacie obdobie (v eurách)	,	Počet mesiacov
8) R. 35 sa vypĺňa, ak si daňovník uplatňuje nárok na daňové zvýhodnenie na zaplatené úroky pri úveroch na bývanie podľa § 33a zákona (ďalej len „daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona“). Suma zaplatených úrokov za zdaňovacie obdobie sa uvádza podľa potvrdenia vydaného verejným podľa § 26a zákona č. 90/2016 Z. z. o úveroch na bývanie a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 279/2017 Z. z., kópia potvrdenia je prílohou daňového priznania. V súlade počet mesiacov sa uvádza počet kalendárnych mesiacov v zdaňovacom období (kalendárnom roku), v ktorých má daňovník nárok na uplatnenie daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona.			

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

Úhm príjmov od všetkých zamestnávateľov ⁹⁾	36	5 3 7 5 , 0 0	
37 úhm príjmov plynúcich na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru	36a	,	



Úhm povinného poistného (§ 5 ods. 8 zákona) ⁹⁾		37	7 2 0 , 2 5
z toho	úhm poistného na sociálne poistenie (zabezpečenie)	37a	5 0 5 , 2 5
	úhm poistného na zdravotné poistenie	37b	2 1 5 , 0 0
Základ dane podľa § 5 ods. 8 zákona (r. 36 - r. 37)		38	4 6 5 4 , 7 5

9) Vypĺňa sa na základe všetkých potvrdení (dokladov) o príjmoch zo závislej činnosti plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí a o zaplatenom povinnom poistnom preukazujúcich uvádzané skutočnosti vrátane dostatočnej identifikácie daňovníka. Údaje o príjmoch zo zdrojov v zahraničí sa uvádzajú v IX. oddiele. Súčasťou príjmov v r. 36 sú aj príjmy podľa § 5 ods. 7 zákona, pri ktorých nie sú v príslušnom zdaňovacom období splnené podmienky pre ich oslobodenie od dane. Kópie potvrdení (dokladov) sú prílohami daňového priznania.

VI. ODDIEL - VÝPOČET DANE podľa § 15 zákona - v eurách

Zníženie základu dane podľa § 11 zákona	ods. 2 - na daňovníka	39	3 8 3 0 , 0 2	
	ods. 3 - na manželku (manžela)	40	,	
	ods. 10 - na preukázateľne zaplatené príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie maximálne vo výške 180 eur	41	,	
	ods. 14 - na preukázateľne zaplatené úhrady súvisiace s kúpeľnou starostlivosťou a s ňou spojenými službami ¹⁸⁾	42	,	
	z toho	za daňovníka	42a	,
		za manželku (manžela) a deti	42b	,
Spolu (r. 39 + r. 40 + r. 41 + r. 42) maximálne do výšky základu dane v r. 38		43	3 8 3 0 , 0 2	
Základ dane z r. 38 znížený o sumu z r. 43 a zvýšený o sumu príspevkov, o ktorú sa zvyšuje základ dane podľa § 11 ods. 9 a 13 zákona		44	8 2 4 , 7 3	
Daň podľa § 15 zákona zo základu dane z r. 44 zaokrúhlená na eurocenty nadol		45	1 5 6 , 6 9	
Zamestnanecká prémie zaokrúhlená na eurocenty nahor		46	,	
Suma zamestnaneckej prémie nesprávne vyplatenaj zamestnávateľom alebo správcom dane		47	,	
Výpočet dane po vyňatí príjmov zo zdrojov v zahraničí	Úhm vyňatých príjmov (základov dane)	48	,	
	Základ dane znížený o úhm vyňatých príjmov (základov dane) (r. 44 - r. 48) (ak je rozdiel r. 44 a r. 48 záporný, uvádza sa v r. 49 nula)	49	,	
Daň podľa § 15 zákona po vyňatí príjmov zo zdrojov v zahraničí zaokrúhlená na eurocenty nadol zo základu dane z r. 49		50	,	
Výpočet dane uznanej na zápočet na tuzemskú daňovú povinnosť zo zaplatenej dane v zahraničí	Úhm príjmov (základov dane) zo zdrojov v zahraničí (zaokrúhlené na eurocenty nadol)	51	,	
	Daň zaplatená v zahraničí z príjmov z r. 51 (zaokrúhlené na eurocenty nadol)	52	,	
	Výpočet percenta dane na účely zápočtu r. 51 : $[(r. 38 - r. 48) \text{ alebo } r. 38] \times 100$	53	,	
	Z dane zaplatenej v zahraničí možno započítať $[(r. 50 \text{ alebo } r. 45) \times r. 53] : 100$ (zaokrúhlené na eurocenty nahor)	54	,	
	Daň uznaná na zápočet (r. 54 maximálne do sumy v r. 52)	55	,	
Daň (daňová povinnosť) (r. 45 alebo r. 50 alebo r. 45 - r. 55 alebo r. 50 - r. 55) ¹⁹⁾		56	1 5 6 , 6 9	



Nárok na daňový bonus (úhmná suma daňového bonusu na všetky vyživované deti) podľa § 33 zákona ¹⁰⁾	57	1 0 7 , 8 0	
Daň (daňová povinnosť) znížená o daňový bonus podľa § 33 zákona (r. 56 - r. 57) ¹¹⁾	58	4 8 , 8 9	
Suma daňového bonusu podľa § 33 zákona priznaného a vyplateného zamestnávateľom	59	,	
Rozdiel r. 57 - r. 59 > 0	60	1 0 7 , 8 0	
Suma daňového bonusu podľa § 33 zákona na poukázanie správcom dane ¹⁴⁾ r. 60 - r. 56 > 0	61	0 , 0 0	
Zamestnávateľom nesprávne vyplatený daňový bonus podľa § 33 zákona r. 59 - r. 57 > 0	62	0 , 0 0	
Nárok na daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona ¹⁵⁾	63	,	
Daň (daňová povinnosť) znížená o daňový bonus podľa § 33 zákona a o daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona (r. 58 - r. 63) ¹⁶⁾	64	4 8 , 8 9	
Suma daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona priznaného a vyplateného zamestnávateľom ¹⁷⁾	65	,	
Rozdiel r. 63 - r. 65 > 0	66	,	
Suma daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona na poukázanie správcom dane ¹⁴⁾ r. 66 - r. 58 > 0	67	,	
Úhm preddavkov na daň	zaplatených podľa § 34 ods. 6 a 7 zákona	68	,
	zaplatených podľa § 34 zákona okrem preddavkov zaplatených podľa § 34 ods. 6 a 7 zákona	69	,
	zrazených podľa § 35 zákona ¹⁸⁾	70	,
Daň na úhradu vrátane zamestnávateľom nesprávne vyplatených daňových bonusov alebo zamestnaneckej prémie r. 56 - r. 57 + r. 59 + r. 61 - r. 63 + r. 65 + r. 67 - r. 68 - r. 69 - r. 70 + r. 47 (+) ²⁰⁾	71	+	4 8 , 8 9
Daňový preplatok znížený o zamestnávateľom nesprávne vyplatené daňové bonusy alebo zamestnaneckú prémie r. 56 - r. 57 + r. 59 + r. 61 - r. 63 + r. 65 + r. 67 - r. 68 - r. 69 - r. 70 + r. 47 (-)	72	-	,

10) V r. 42, 42a a 42b sa uvádza suma preukázateľne zaplatených úhrad súvisiacich s kúpeľnou ústavou alebo s inou opojnými službami, najviac do výšky 50 eur za zdaňovacie obdobie na každú jednu osobu, na ktorú sa uvedená nezdaniteľná časť uplatňuje, ak sú splnené podmienky podľa § 11 ods. 14 zákona. Ak daňovník uplatňuje nárok na túto nezdaniteľnú časť aj za manželku (manželu) a vyživované dieťa (deti), údaje o týchto osobách a sumách preukázateľne zaplatených úhrad podľa § 11 ods. 14 zákona sa uvádzajú v III. a IX. oddiele.

11) Ak daňovník neuplatňuje nárok na daňový bonus podľa § 33 zákona alebo daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona a suma v r. 56 nepresiahne 17 eur alebo ak daňovník neuplatňuje nárok na daňový bonus podľa § 33 zákona alebo daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona a jeho celkové zdaniteľné príjmy nepresiahnu 50 % sumy podľa § 11 ods. 2 písm. a) zákona alebo id eo daňovníka uvedeného v § 11 ods. 6 záko na, ktorý uplatňuje postu p podľa § 46 a zákona, v r. 56 sa uvádza nula.

12) Ak sa uplatňuje daňový bonus podľa § 33 zákona, uvádza sa suma daňového bonusu na všetky vyživované deti uvedené v III. a v IX. oddiele.

13) Ak je suma v r. 57 vyššia ako suma v r. 56, uvádza sa nula.

14) Ak je v r. 61 suma daňového bonusu podľa § 33 zákona na vyplatenie správcom dane alebo v r. 78 do dátumného daňového priznania kladné číslo, vyplňa sa žiadosť o jej vyplatenie v XI. oddiele.

15) Ak daňovník uplatňuje daňový bonus na zaplatené úroky pri úveroch na bývanie podľa § 33a zákona, daňovým bonusom na zaplatené úroky je suma vo výške 50 % zo zaplatených úrokov v príslušnom zdaňovacom období, najviac však do výšky 400 eur za rok. Ak obdobie úročenia úveru na bývanie, počas ktorého má daňovník nárok na tento daňový bonus začalo v prebehu zdaňovacieho obdobia, v r. 63 sa uvádza suma zodpovedajúca pomernej časti daňového bonusu na zaplatené úroky z maximálnej sumy 400 eur pripadajúca na počet kalendárnych mesiacov, v ktorých vznikol nárok na jeho uplatnenie.

16) Ak je suma v r. 63 vyššia ako suma v r. 58, uvádza sa nula.

17) Vyplňa sa, ak bolo podané daňové priznanie po vykonaní ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov.

18) Ak je v r. 67 suma daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona na vyplatenie správcom dane alebo v r. 62 dodatčného daňového priznania kladné číslo, vyplňa sa žiadosť o jej vyplatenie v XI. oddiele.

19) Preddavok (preddavky) z potvrdení (dokladov) o príjmoch zo závislej činnosti plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky, ktoré sú prílohami daňového priznania.

20) Daň na úhradu sa neoplatí, ak nepresiahne 5 eur, a to aj vtedy, ak daňovník použije postup podľa § 50 zákona, pričom v tomto riadku sa uvádza nula.

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

Daň (daňová povinnosť) z r. 56 daňového priznania ¹⁹⁾ alebo r. 105 daňového priznania fyzickej osoby typ B ²⁰⁾ alebo r. 06 ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti	73	,	
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) dane (r. 56 - r. 73)	74	,	



Daň na úhradu alebo daňový preplatok z r. 71 alebo r. 72 daňového priznania ²¹⁾ alebo r. 125 alebo r. 126 daňového priznania fyzickej osoby typ B alebo r. 21 ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti	75	,	
Daň na úhradu (+) alebo daňový preplatok (-) (r. 71 alebo r. 72) - r. 75 + [(r. 83 daňového priznania ²¹⁾ - 2% alebo 3% z r. 64) > 0] alebo (r. 71 alebo r. 72) - r. 75 + [(r. 13 vyhlásenia o poukázaní sumy podielu zaplatenej dane - 2% alebo 3% z r. 64) > 0] alebo (r. 71 alebo r. 72) - r. 75 + [(r. 141 daňového priznania fyzickej osoby typ B ²¹⁾ - 2% alebo 3% z r. 64) > 0]	76	,	
Suma daňového bonusu podľa § 33 zákona na poukázanie správcovi dane z r. 61 daňového priznania ²¹⁾ alebo r. 110 daňového priznania fyzickej osoby typ B ²¹⁾ alebo r. 12 ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti	77	,	
Rozdiel súm daňového bonusu podľa § 33 zákona na poukázanie správcovi dane (+), na vrátenie správcovi dane (-) (r. 61 - r. 77) ¹⁴⁾	78	,	
Suma zamestnaneckej prémie na poukázanie správcovi dane z r. 46 daňového priznania ²¹⁾ alebo r. 7 ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti	79	,	
Rozdiel súm zamestnaneckej prémie na poukázanie správcovi dane (+), na vrátenie správcovi dane (-) (r. 46 - r. 79)	80	,	
Suma daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona na poukázanie správcovi dane z r. 67 daňového priznania ²¹⁾ alebo r. 116 daňového priznania fyzickej osoby typ B ²¹⁾ alebo r. 16 ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti	81	,	
Rozdiel súm daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona na poukázanie správcovi dane (+), na vrátenie správcovi dane (-) (r. 67 - r. 81) ¹⁴⁾	82	,	

21) Daňové priznanie podané v lehote na podanie daňového priznania podľa § 49 zákona alebo bezprostredne predchádzajúce dodatočné daňové priznanie, ak daňovník podal ďalšie do dátového daňové priznanie.

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

<input checked="" type="checkbox"/> neuplatňujem postup podľa § 50 zákona (vyznačí sa x)	<input type="checkbox"/> splňam podmienky na poukázanie 3 % z dane ²²⁾ (vyznačí sa x)	
2 % alebo 3 % ²³⁾ zo zaplatenej dane (minimálne 3 eurá) z r. 64 zaokrúhlené na eurocenty nadol	83	,
<div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 30px; margin-bottom: 5px;"></div> podpis daňovníka (zástupcu) podpisuje sa len pri uplatňovaní postupu podľa § 50 zákona		
84 - ÚDAJE O PRÍJIMATELOVI		
IČO ²⁴⁾	Právna forma	
Obchodné meno (názov)		
Sídlo		
Ulica	Súpisné/orientačné číslo	
PSČ	Obec	
súhlasím so zasláním údajov (meno, priezvisko a trvalý pobyt) mnou určenému príjmateľovi podielu zaplatenej dane uvedenému v r. 84 podľa § 50 ods. 8 zákona (vyznačí sa x)		
22) Podiel do výšky 3 % dane podľa § 50 ods. 1 písm. a) zákona môže príjmateľovi poukázať fyzická osoba, ktorá v zdaňovacom období vykonávala dobrovoľnícku činnosť podľa zákona č. 406/2011 Z.z. o dobrovoľníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 440/2015 Z.z. počas najmenej 40 hodín, pričom písomné potvrdenie o výkone tejto činnosti je prílohou daňového priznania.		
23) IČO sa zarovnáva sprava a ak ob sa hujem ene ako 12 číslic, ne použité polia zostávajú prázdne.		

DIČ (Rodné číslo) 8 5 0 2 0 3 4 7 3 7

**IX. ODDIEL - MIESTO NA OSOBITNÉ ZÁZNAMY DAŇOVNÍKA**

Uvádžam osobitné záznamy

Údaje o príjmoch zo závislej činnosti z r. 36 daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou plynúcich zo zdrojov v zahraničí, ktoré sú súčasťou základu dane, pričom sa uvádza číselný kód štátu podľa vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 112/2012 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistický číselník krajín v znení vyhlášky č. 108/2014 Z. z.

Kód štátu	Príjmy	Výdavky ²⁴
	,	,
	,	,
	,	,

24) Výdavky napríklad za teľne zaplatené povinné zahraničné poisťné a príspevky, ktoré je povinný platiť zamestnanec.

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

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

85 - Štát daňovej rezidencie

CESKÁ REPUBLIKA

Úhm všetkých zdaniteľných príjmov plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí v eurách²⁵⁾

85 5 3 7 5 , 0 0

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

Počet príloh 87 2 Uvádza sa počet všetkých príloh, ktoré sú súčasťou daňového priznania.

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

Dátum 1 5 . 0 3 . 2 0 1 9

podpis daňovníka (zástupcu)

XI. ODDIEL - ŽIADOSŤ O VYPLATENIE DAŇOVÉHO BONUSU, O VRÁTENIE DAŇOVÉHO PREPLATKU ALEBO VYPLATENIE ZAMESTNANECKEJ PRÉMIE

Žiadam o vyplatenie daňového bonusu alebo rozdielu daňového bonusu podľa § 33 zákona (z r. 61 alebo rozdiel z r. 78, ak je kladný)

Žiadam o vyplatenie zamestnaneckej prémie podľa § 32a zákona (z r. 46 alebo rozdiel z r. 80, ak je kladný)

Žiadam o vyplatenie daňového bonusu na zaplatené úroky alebo rozdielu daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona (z r. 67 alebo rozdiel z r. 82, ak je kladný)

Žiadam o vrátenie daňového preplatku podľa § 79 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (z r. 72 alebo rozdiel z r. 76, ak je záporný)

poštovou poukážkou na účet na účet v zahraničí, ktorého nie som majiteľom

IBAN

U daňovníka, ktorý žiada vyplatenie daňového bonusu (§ 33 zákona), vyplatenie zamestnaneckej prémie, vyplatenie daňového bonusu na zaplatené úroky (§ 33a zákona) alebo vrátenie daňového preplatku na bankový účet vedený v zahraničí (cezhraničný prevod finančných prostriedkov) v inom formáte ako IBAN, uvádza sa v IX. oddiele číslo účtu, SWIFT/BIC kód, názov banky, mesto a štát banky alebo pobočky banky daňovníka. Ak daňovník nie je majiteľom bankového účtu, uvádza sa v IX. oddiele názov bankového účtu príjemcu.

Dátum . . 2 0

podpis daňovníka (zástupcu)