



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

MEZINÁRODNÍ ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI DAŇOVÉHO REZIDENTA ČR DOSAHUJÍCÍHO PŘÍJMŮ Z POLSKA

INTERNATIONAL TAXATION OF INCOMES OF THE CZECH TAX RESIDENT FROM
EMPLOYMENT OF THE CZECH REPUBLIC WITH INCOMES FROM POLAND

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Zuzana Suchomelová

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

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

BRNO 2016

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Suchomelová Zuzana

Účetnictví a daně (6202R049)

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

**Mezinárodní zdanění příjmů ze závislé činnosti daňového rezidenta ČR
dosahujícího příjmů z Polska**

v anglickém jazyce:

**International Taxation of Incomes of the Czech Tax Resident from Employment
of the Czech Republic with Incomes from Poland**

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Vymezení problému a cíle práce

Popis právní úpravy zdaňování příjmů fyzických osob (daňových rezidentů) v ČR

Popis právní úpravy zdaňování příjmů fyzických osob (daňových nerezidentů) v
Polsku

Analýza právní úpravy a systematizace získaných poznatků

Metodika stanovení daňové povinnosti daňového rezidenta ČR dosahujícího příjmů
z Polska

Návrhy a doporučení pro daňovou optimalizaci

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Seznam odborné literatury:

SOJKA, V. Mezinárodní zdanění příjmů: smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zákon o daních z příjmů. 3. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2013.

ISBN 978- 80- 7478- 035-6.

ŠIROKÝ, J. Daně v Evropské unii. 6. vyd. Praha: Linde, 2013.

ISBN 978- 80- 7201- 925-0.

TURAKIEWICZ JANUSZ. Daně a jiná veřejná plnění v podnikání v Polsku v roce 2014. 2007-2014. Dostupné z: <http://docplayer.cz/505314-Dane-a-jina-verejna-plneni-v-podnikani-v-polsku-v-roce-2014-janus-z-turakiewicz-danovy-poradce-c-01821.html>

Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osi ganych przez osoby fizyczne ze zm.

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

Vedoucí bakalářské práce: doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2015/2016.

L.S.

prof. Ing. Mária Režňáková, CSc.
Ředitel ústavu

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

V Brně, dne 29.2.2016

Abstrakt

Bakalářská práce je zaměřena na zdaňování příjmů fyzických osob v České republice a v Polsku. Práce popisuje zdaňování příjmů daňového rezidenta, který dosahuje příjmů ze závislé činnosti z České republiky i z Polska. Součástí práce je analýza smlouvy o zamezení dvojího zdanění s Polskem, návrh metodiky pro výpočet daňové povinnosti rezidenta České republiky dosahujícího příjmů z Polska, aplikace na modelový příklad a stanovení konkrétní daňové povinnosti.

Abstract

Bachelor's thesis is focused on personal income tax in the Czech Republic and Poland. The thesis describes personal income tax of Czech republic tax resident achieving incomes from Czech Republic and Poland. The thesis includes analysis the contract for the avoidance of double taxation with Poland, proposals of methodology for calculating tax resident of the Czech Republic achieving incomes from Poland, application to model calculation examples and determination of specific tax obligations.

Klíčová slova

Daň z příjmů fyzických osob, daňový rezident, daňový nerezident, zamezení dvojího zdanění, daňová optimalizace, Česká republika, Polsko

Key words

Personal income tax, tax resident, tax non-resident, double taxation, tax optimization, Czech Republic, Poland

Bibliografická citace

SUCHOMELOVÁ, Z. *Mezinárodní zdanění příjmů ze závislé činnosti daňového rezidenta ČR dosahujícího příjmů z Polska*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2016. 83 s. Vedoucí bakalářské práce doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.

Čestné prohlášení

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

V Brně dne 31. května 2016

.....

podpis studenta

Poděkování

Tímto bych ráda poděkovala vedoucímu mé bakalářské práce doc. Ing. Mgr. Karlu Brychtovi, Ph.D. za odborné vedení při vypracování mé práce, za ochotu, vstřícný přístup a čas, který mi věnoval.

OBSAH

ÚVOD.....	11
1 CÍL A METODIKA PRÁCE.....	13
2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE.....	14
2.1 Daňový systém	14
2.2 Daň a její funkce ve veřejném rozpočtu.....	14
2.3 Základní prvky daně.....	15
2.3.1 Daňový subjekt	15
2.3.2 Poplatník daně.....	15
2.3.3 Plátce daně	16
2.4 Mezinárodní dvojí zdanění.....	16
2.4.1 Opatření k zamezení dvojího zdanění.....	16
2.4.2 Smlouvy o zamezení dvojího zdanění	16
2.4.3 Metody zamezení dvojího zdanění	17
3 DAŇOVÁ SOUSTAVA V ČESKÉ REPUBLICE A V POLSKU.....	19
3.1 Přímé a nepřímé daně v České republice	19
3.1.1 Přímé daně	20
3.1.2 Nepřímé daně.....	22
3.2 Přímé a nepřímé daně v Polsku	23
3.2.1 Přímé daně	24
3.2.2 Nepřímé daně.....	27
4 ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB V ČESKÉ REPUBLICE	29
4.1 Poplatník daně.....	29
4.2 Předmět daně.....	29
4.2.1 Příjmy ze závislé činnosti	30
4.2.2 Příjmy ze samostatné činnosti.....	31
4.2.3 Příjmy z kapitálového majetku	33
4.2.4 Příjmy z nájmu	33
4.2.5 Ostatní příjmy	34
4.3 Osvobození od daně.....	34
4.4 Základ daně	35
4.4.1 Schéma výpočtu základu daně z příjmů FO	35
4.5 Nezdánitelná část základu daně	36

4.6	Odčitatelné položky od základu daně	37
4.7	Sazba daně a zdaňovací období.....	37
4.8	Slevy na dani	38
4.9	Algoritmus pro výpočet daňové povinnosti	39
4.10	Zálohy na daň.....	40
4.11	Vyloučení dvojího zdanění u příjmů ze závislé činnosti ze zahraničí	41
4.12	Daňové přiznání	41
5	ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB V POLSKU	43
5.1	Poplatník daně.....	43
5.2	Předmět daně.....	44
5.2.1	Příjmy ze závislé činnosti	45
5.2.2	Příjmy z nezávislé činnosti	46
5.2.3	Příjmy z podnikání.....	47
5.2.4	Příjmy z pronájmu	49
5.2.5	Příjmy z vlastnictví práv	49
5.3	Osvobození od daně	49
5.4	Základ daně	50
5.5	Nezdanitelná část základu daně	51
5.6	Odčitatelné položky	52
5.7	Sazba daně a zdaňovací období.....	52
5.8	Slevy na dani	53
5.9	Algoritmus pro výpočet daně.....	53
5.10	Zálohy na daň.....	53
5.11	Daňové přiznání	54
6	INFORMACE PRO VÝKON ZÁVISLÉ ČINNOSTI DAŇOVÉHO REZIDENTA ČR V POLSKU.....	55
7	SMLOUVA O ZAMEZENÍ DVOJÍHO ZDANĚNÍ MEZI ČR A POLSKEM	56
7.1	Osoby, na které se smlouva vztahuje	56
7.2	Daně, na které se smlouva vztahuje	56
7.3	Rezident.....	56
7.4	Příjmy ze zaměstnání	57
7.5	Vyloučení dvojího zdanění	58
8	KOMPARACE ZDAŇOVÁNÍ PŘÍJMŮ ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI V ČR A V POLSKU.....	59

8.1	ZDP a UPIT – legislativa ČR a Polska	59
8.2	Základ daně	59
8.3	Zálohy na dani	60
8.4	Sazba daně a způsob zdanění	60
8.5	Daňové přiznání	61
9	METODIKA PRO STANOVENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI POPLATNÍKA S PŘÍJMY ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI A JEJÍ PRAKTICKÁ APLIKACE	62
9.1	Metodika stanovení daňové povinnosti	62
9.2	Zadání praktického příkladu – informace o poplatníkovi	65
9.2.1	Informace o poplatníkovi	66
9.2.2	Určení daňové rezidence	66
9.2.3	Aplikace čl. 14 SZDZ s Polskem	66
9.2.4	Určení metody vyloučení dvojího zdanění	67
9.2.5	Stanovení daňové povinnosti v Polsku	67
9.2.6	Stanovení daňové povinnosti v ČR	70
9.2.7	Srovnání metody prostého zápočtu a metody vynětí	74
	ZÁVĚR	75
	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	76
	SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ	80
	SEZNAM OBRÁZKŮ	81
	SEZNAM TABULEK	82
	SEZNAM PŘÍLOH	83

ÚVOD

Největší část příjmů veřejného rozpočtu tvoří daně, které jsou podle potřeb států přerozdělovány. V problematice zdanění mezinárodních příjmů jednotlivých států Evropské unie (dále jen „EU“) dochází k harmonizaci zdanění. Harmonizace daní představuje přizpůsobení daňových systémů jednotlivých členských států EU k odstranění rozdílů v systému zdaňování příjmů. Dále slouží k zabránění daňových úniků, díky přesunu základu daně do státu s výhodnějším zdaněním.

S problematikou mezinárodního zdanění se setkávají zaměstnavatelé, ale i zaměstnanci či podnikatelé působící a pracují v zahraničí. Práce v zahraničí přináší spoustu výhod a pracovních příležitostí, ale nese s sebou i určitá rizika, kterým se lze vyhnout znalostí mezinárodních aspektů.

Jedním z negativních jevů, který ovlivňuje výkon ekonomické aktivity, je mezinárodní dvojí zdanění příjmů fyzických osob. Mezinárodní dvojí zdanění znamená, že tentýž příjem nebo majetek je podroben zdanění stejnou nebo obdobnou daní ve dvou a více státech. Pro zabránění tohoto negativního jevu existují jednostranná či dvoustranná opatření pro zamezení dvojího zdanění. V případě dvoustranných opatření se jedná o smlouvy o zamezení dvojího zdanění uzavřené mezi státy, které si určí pravidla, který stát a za jakých podmínek má právo příjem zdanit (Rylová, 2012, s. 11-18).

Tato bakalářská práce je zaměřena na poplatníka, daňového rezidenta ČR, kterému plynou příjmy ze závislé činnosti od českého i polského zaměstnavatele. Česká republika má od roku 2012 s Polskem uzavřenou novou smlouvu o zamezení dvojího zdanění, kterou byla původní smlouva nahrazena a na jejímž základě lze určit, který stát má právo daný příjem zdanit.

První část práce vymezuje základní prvky daní, definuje mezinárodní zdanění, druhy smluv o zamezení dvojího zdanění a metody zamezení dvojího zdanění. Dále jsou popsány přímé a nepřímé daně a rozčleněny jejich druhy v ČR a v Polsku.

V druhé části je rozebráno zdanění příjmů fyzických osob v ČR a v Polsku se zaměřením na zdanění příjmů ze závislé činnosti. V práci je uveden algoritmus výpočtu daně, nezdanitelné části základu daně, slevy na dani, sazby daně a daňové přiznání.

Třetí část obsahuje informace pro daňového poplatníka pro výkon závislé činnosti v Polsku, jejichž znalost je velmi důležitá pro zahájení práce v Polsku. Následně jsou vymezeny základní rozdíly ve zdaňování příjmů ze závislé činnosti mezi ČR a Polskem a analyzovány relevantní články smlouvy o zamezení dvojího zdanění s Polskem z hlediska zaměření této bakalářské práce.

V poslední části je uveden modelový příklad českého daňového rezidenta, který pobírá příjmy ze závislé činnosti od zaměstnavatele z ČR i z Polska. Na daném fiktivním poplatníkovi jsou aplikovány metody prostého zápočtu i metoda vynětí, které jsou nakonec porovnány.

1 CÍL A METODIKA PRÁCE

Cílem této bakalářské práce je navrhnout metodiku, jak postupovat při stanovení daňové povinnosti vybraného poplatníka daně z příjmů fyzických osob v České republice a v Polsku. Práce je zaměřena na stanovení daňové povinnosti daňového rezidenta ČR dosahujícího příjmů ze závislé činnosti v ČR i v Polsku.

Dílčím cílem je popsat daňovou soustavu ČR a Polska se zaměřením na zdanění příjmů fyzických osob v ČR a v Polsku. Součástí práce je analýza jednotlivých článků smlouvy o zamezení dvojího zdanění, dále aplikace teoretických poznatků na konkrétního poplatníka a výpočet jeho daňové povinnosti v obou státech. Na závěr budou navrženy kroky vedoucí k daňové optimalizaci a k úpravě legislativy ve sledovaných státech.

Na úplném začátku psaní bakalářské práce byla vytvořena rešerše, na jejímž základě byla shromážděna příslušná odborná literatura, vyhledána legislativa zaměřující se na zdanění fyzických osob v České republice. Pro problematiku zdanění fyzických osob v Polsku je odborná literatura obtížně dostupná, proto bylo čerpáno především z internetových zdrojů.

Dalším krokem při zpracování mé práce byla aplikace metod komparace a analýzy. Metoda komparace je založena na hledání stejných a odlišných vlastností porovnávaných subjektů. V mé práci byla tato metoda použita k určení hlavních rozdílů při zdanění příjmů fyzických osob v České republice a v Polsku. Dále byla použita metoda abstrakce a metoda analýzy (Pokorný, 2006, s. 21).

Bakalářská práce je zpracována, není-li stanoveno jinak, podle stavu platného a účinného k 1. 1. 2015.

2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

V teoretické části mé bakalářské práce budou analyzovány základní prvky daně, poté budou popsány daňové soustavy České republiky a Polska. Hlavní část teoretických východisek bude zaměřena na zdanění příjmů fyzických osob v České republice a v Polsku.

2.1 Daňový systém

Daňovým systémem je chápán souhrn všech daní a poplatků, které se v daném státě vyskytují a vybírají a navzájem ovlivňují. Daňová soustava zahrnuje vztahy mezi daněmi, pravidla, podle kterých se daně vybírají do státního rozpočtu, a zajišťuje splnění funkcí jednotlivých daní. Každá daň má své klady a zápory, a proto je efektivní rozčlenění daní do daňové soustavy, čímž se negativní dopady některých daní částečně sníží (Klimešová, 2014, s. 19; Vančurová, Láchová, 2014, s. 34).

Kromě daní tvoří daňový systém i nedaňové veřejné příjmy, které nejsou tak významnou položkou veřejných rozpočtů jako příjmy daňové, s jednou výjimkou úvěrových příjmů.

Nedaňovými příjmy jsou příspěvky do státních fondů, místní poplatky, správní poplatky, soudní poplatky, poplatky za užívání dálnic tzv. dálniční známka (Vančurová, Láchová, 2014, s. 45).

2.2 Daň a její funkce ve veřejném rozpočtu

Definice daně má nepřeberné množství podob, avšak ta nejčastěji užívaná je, že daň je povinná, zákonem uložená platba do státního rozpočtu, která je nenávratná, neekvivalentní a zpravidla neúčelová (Vančurová, Láchová, 2014, s. 9).

Funkce daní se v ekonomice opírá o veřejný sektor a vyplývá z celkové funkce veřejných financí. Veřejný sektor plní funkce, na které nestačí trh a musí být upraveny vládními

zásahy. Primární funkcí daní je naplnění veřejných rozpočtů, avšak se od nich očekává celá řada dalších funkcí (Kubátová, 2009, s. 16).

2.3 Základní prvky daně

V této kapitole budou rozebrány základní prvky daní.

2.3.1 Daňový subjekt

Základem moderního daňového systému je tzv. všeobecná daňová povinnost. Daňový subjekt je osoba, jejíž povinností je strpět, odvádět a platit daň. Daňové subjekty z hlediska pravidel placení daní dělíme na poplatníky a plátce daně. Z právního hlediska je rozdělení jednoznačné, avšak teoretickému vymezení neodpovídá (Vančurová, Láchová, 2014, s. 14).

2.3.2 Poplatník daně

Poplatník daně nese tíži daňového břemene, daň mu snižuje důchod a zároveň i jeho spotřebu (Vančurová, Láchová, 2014, s. 14).

a) Daňový rezident

Daňový rezident je fyzická i právnická osoba, která musí splňovat alespoň jednu z následujících podmínek: má bydliště/sídlo na území státu, ve kterém platí daň nebo se na území daného státu zdržuje/ má vedení. Daňový rezident má neomezenou daňovou povinnost a musí v dané zemi zdanit veškeré své celosvětové příjmy (Kubátová, 2009, s. 76; Zákon č. 586/1992 Sb., §2).

b) Daňový nerezident

Daňovým nerezidentem je fyzická osoba, která není daňovým rezidentem. Daňový nerezident odvádí na území státu, ve kterém má bydliště/sídlo nebo se na jeho území zdržuje/má vedení daně pouze z příjmů, které pochází ze zdrojů na území tohoto státu.

Daňový nerezident má omezenou daňovou povinnost (Kubátová, 2009, s. 76; zákon č. 586/1992 Sb., §2).

2.3.3 Plátce daně

Plátce daně vybere od jiných subjektů daň, kterou je povinen za ně odvést do veřejného rozpočtu. Jako jediný subjekt vybírá a odvádí daň ze spotřeby (Vančurová, Láchová, 2014, s. 15).

2.4 Mezinárodní dvojí zdanění

Česká republika a Polsko požadují po svých rezidentech, aby zdanili ve svém státě veškeré celosvětové příjmy a po nerezidentech, aby zde zdanili příjmy, kterých dosáhly na území tohoto státu. Z tohoto důvodu může dojít k situaci, kdy daňový subjekt zdaní své příjmy dvakrát ve dvou různých státech. Tento nežádoucí jev se označuje jako dvojí zdanění (Kubátová, 2009, s. 77).

2.4.1 Opatření k zamezení dvojího zdanění

Aby státy zamezily dvojímu zdanění, mají legislativně upraveno jednostranné nebo dvou či vícestranné opatření. Jednostranné opatření umožní poplatníkovi daně v daňovém přiznání uvést, že již daň v jiném státě zaplatil. Dvou a vícestranné opatření spočívá v dohodě daných států o rozdělení daňové povinnosti mezi sebe tak, aby se daňové nároky neuplatnily vícekrát pomocí mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění (Kubátová, 2009, s. 77). V roce 2012 byla stará smlouva o zamezení dvojího zdanění s Polskem nahrazena novou (Ministerstvo financí České republiky, 2015).

2.4.2 Smlouvy o zamezení dvojího zdanění

Smlouvy o zamezení dvojího zdanění (dále jen „SZDZ“) jsou pramenem mezinárodního práva. Mezinárodní smlouvy mají aplikační přednost před tuzemskou právní úpravou, která vyplývá z Ústavy z článku 10 a z § 37 zákona o daních z příjmů, který říká,

že tuzemská právní úprava se použije tehdy, nestanoví-li mezinárodní smlouva jinak (Rylová, 2012, s. 23).

Mezinárodní smlouvy bývají obvykle uzavírány mezi dvěma státy, výjimečně se mohou objevit smlouvy vícestranné. V případě dvoustranných smluv se státy dohodnou, jak se rozdělí daňové výnosy z jednotlivých příjmů mezi stát rezidence a stát zdroje. Při tvorbě smluv vychází státy z modelové smlouvy OECD, případně ze vzorové smlouvy OSN:

- model OECD je model používaný při uzavírání smluv mezi vyspělými státy, který dává právo podrobit příjmy dani státu rezidence, je užívanějším modelem,
- model OSN je model používaný při uzavírání smluv mezi vyspělým a rozvojovým státem, který dává právo zdanit příjmy státu zdroje (Rylová, 2012, s. 23-24).

2.4.3 Metody zamezení dvojího zdanění

Mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění vymezují postup, jak lze vyloučit dvojí zdanění příjmu nebo majetku u jednoho poplatníka, který podléhá zdanění v obou státech. „*Modelová smlouva OECD upravuje dvě základní metody zamezení dvojího zdanění, a to ve státě, kde je daňový subjekt rezidentem.*“ (Klimešová, 2014, s. 165).

2.4.3.1 Zápočet daně

V případě metody zápočtu daně si může poplatník daň vypočtenou z celosvětových příjmů snížit o daň, kterou zaplatil v zahraničí podle SZDZ a daňových předpisů státu zdroje. Metoda zápočtu daně umožňuje uplatnění dvou forem zápočtu:

- **úplný zápočet** spočívá v započtení daně zaplacené v zahraničí na celkovou daňovou povinnost poplatníka ve státu rezidence v plné výši,
- **prostý zápočet** limituje zápočet poměrnou výší daně, která by na zahraniční příjem připadala. Při výpočtu daně zaplacené v zahraničí metodou prostého zápočtu se částka daně stanoví jako poměr dílčího základu daně ze zahraničních příjmů a celosvětového základu daně vynásobený částkou daně vypočtenou z celosvětového základu daně (Sojka, 2013, s. 35-37).

2.4.3.2 *Metoda vynětí příjmů*

Metoda vynětí příjmů, kterých poplatník dosahuje v zahraničí, byla užívána dříve, v rámci starších mezinárodních smluv, v dnešní době se již spíše nepoužívá. Metoda vynětí příjmů spočívá v tom, že z celosvětového základu daně se vyjmou zahraniční příjmy a nejsou podrobeny žádnému zdanění. Metoda vynětí má dvě formy:

- **vynětí úplné** vůbec nezohledňuje zahraniční příjem při zdaňování příjmů v zemi rezidenta,
- **vynětí s výhradou progresu** se uplatňuje v podmínkách progresivního zdanění příjmů a zahrnuje solidární zvýšení daně dle majetkové situace poplatníka. Při výpočtu základu daně se zahraniční příjem do základu daně nezahrne, ale při stanovení míry zdanění ostatních příjmů se k němu přihlédne. Při uplatnění metody vynětí rozlišujeme metodu vrchního dílku a metodu zprůměrování podle toho, jak se k zahraničním příjmům přihlédne (Sojka, 2013, s. 40-42).

3 DAŇOVÁ SOUSTAVA V ČESKÉ REPUBLICĚ A V POLSKU

V dané kapitole jsou prezentovány přímé a nepřímé daně v České republice a v Polsku, na základě grafů je porovnáno, jakým podílem se účastní jednotlivé daně na veřejných rozpočtech sledovaných zemí.

Základní dělení daní je na přímé a nepřímé daně.

Přímé daně se vztahují na konkrétního poplatníka, nelze daňovou povinnost přenést na jiný subjekt, daný poplatník je zároveň i plátcem a daně se obvykle odvádí z jeho příjmů a majetku (Stormware, 2014).

Nepřímé daně je povinna odvést jiná osoba než poplatník. Nelze určit, která osoba daň zaplatí, lze pouze zjistit, který plátcem za tohoto poplatníka odvede daň státu. Nepřímou daní je daň ze spotřeby, kdy je daň zahrnuta v ceně zboží, kterou zaplatí daná osoba obchodníkovi a ten ji pak odvede státu (Stormware, 2014).

3.1 Přímé a nepřímé daně v České republice

Daňová soustava České republiky se skládá z přímých a nepřímých daní. Přímé daně se dělí na majetkové a důchodové a nepřímé daně se dělí na selektivní, univerzální, ekologické daně. Dalšími platbami daňového charakteru do veřejného rozpočtu jsou pojistné na sociální zabezpečení, veřejné zdravotní pojištění a místní poplatky (Široký, 2013, s. 220).

Tab. 1 Daňová soustava České republiky. (Zdroj: vlastní zpracování dle Vančurová, Láchová, 2014, s. 55-63)

Daňová soustava České republiky				
Přímé daně		Nepřímé daně		Ostatní daňové příjmy
důchodové	majetkové	selektivní	všeobecné	sociální pojistné
daň z příjmů fyzických osob	daň z nemovitých věcí	spotřební daně	daň z přidané hodnoty	pojistné na veřejné zdravotní pojištění
daň z příjmů právnických osob	daň z nabytí nemovitých věcí	daň z energií		pojistné na sociální zabezpečení
		cla		
		daň silniční		

3.1.1 Přímé daně

V České republice zahrnují přímé daně, jak vyplývá z tabulky daňové soustavy, důchodové daně, které se dále dělí na daň z příjmů fyzických a právnických osob. Dále jsou součástí přímých daní majetkové daně, které jsou tvořeny daní z nemovitých věcí (do roku 2014 daň z nemovitostí), daní z nabytí nemovitých věcí (do roku 2014 daň z převodu nemovitostí). Součástí přímých daní byly i daně dědická a darovací, avšak byly od roku 2014 zrušeny a staly se předmětem daně z příjmů (Stormware, 2014).

a) Daň z příjmů právnických osob

Předmětem daně jsou příjmy (výnosy), které právnická osoba získává z veškeré činnosti a z nakládání se svým majetkem. Poplatníky této daně nejsou fyzické osoby ani

organizační složky státu. Rezidenti ČR mají povinnost zdanit veškeré celosvětové příjmy a nerezidenti ČR pouze příjmy, které pocházejí ze zdrojů na území tohoto státu.

Základ daně se zjišťuje z výsledku hospodaření před zdaněním. Základem daně je tedy rozdíl příjmů (pouze těch, které jsou předmětem daně nebo nejsou osvobozeny) a výdajů. Základ daně lze snížit odečtením daňové ztráty, avšak maximálně po dobu pěti následujících zdaňovacích období, po období, ve kterém byla vyměřena ztráta. Dále si může daňový subjekt odečíst dary, avšak jejich hodnota musí tvořit alespoň 2000,- Kč, avšak maximálně 5% upraveného daňového základu. Poplatník si může odečíst slevy na dani. Sazba daně z příjmů právnických osob tvoří 19%.

Zdanitelné období je stanoveno na kalendářní nebo hospodářský rok a daňové přiznání je nutné podat nejpozději do 3 měsíců po skončení zdaňovacího období (Široký, 2013, s. 220-221; Zákon č. 586/1992 Sb., část druhá).

b) Daň z příjmu fyzických osob

Daň z příjmů fyzických osob bude podrobněji analyzována v následujících kapitolách, neboť bakalářská práce je přímo na tuto daň zaměřena.

c) Daň z nemovitých věcí

Daň z nemovitých věcí se vybírá podle polohy nemovité věci a je výnosem obce, ve které se nemovitost nachází. Tvoří ji daň z pozemků a daň ze staveb a jednotek.

Daň z pozemků se platí ze zemědělské půdy, ze stavebních a ostatních pozemků na základě výměry těchto pozemků v m². Daň ze staveb platíme ze skutečně zastavěné plochy v m². Sazba daně z nemovitých věcí se v posledních letech zvedla téměř na dvojnásobek (Vančurová, Láchová, 2014, s. 59; Zákon č. 338/1992 Sb.).

d) Daň z nabytí nemovitých věcí

Daň z převodu nemovitostí se od roku 2014 přeměnila na daň z nabytí nemovitých věcí a je v ČR jedinou jednorázovou daní. Základ daně tvoří kupní cena nemovitosti a daň se vyměřuje především při převodu vlastnického práva k nemovitosti za úplatu (Vančurová, Láchová, 2014, s. 59; Zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb.).

3.1.2 Nepřímé daně

Nepřímé daně zahrnují daně, jejichž objektem je spotřeba. Dělí se na všeobecné a selektivní. Tyto daně tvoří část ceny zboží a služeb. V poslední době se podíl nepřímých daní na veřejném rozpočtu zvyšuje.

a) Daň z přidané hodnoty

Všeobecná nepřímá daň moderního typu, jejímž předmětem je dodání zboží, poskytování služeb, pořízení zboží z EU, pořízení nového dopravního prostředku a dovoz zboží ze států mimo Evropskou unii. Místem plnění musí být Česká republika a zdanitelné plnění musí vykonat osoba povinná k dani nebo přijmout osoba povinná či registrovaná k dani, která pořídila zboží či služby z jiných států EU nebo třetích zemí. Od roku 2015 platí 3 sazby DPH, kdy základní sazba je 21%, první snížená sazba 15% a druhá snížená sazba 10% (Vančurová, Láchová, 2014, s. 60; Široký, 2013, s. 224; Zákon č. 235/2004 Sb.).

b) Spotřební daň

Spotřební daně se řadí mezi selektivní daně a zahrnují pět komodit zboží. Patří sem daň z olejů, daň z lihu, daň z piva, daň z vína a meziproductů a daň z tabákových výrobků. Předmět daně zahrnuje jejich výrobu a dovoz, základem daně je počet jednotek vyrobeného či dovezeného zboží (Vančurová, Láchová, 2014, s. 61; Zákon č. 353/2003 Sb.).

c) Daně z energií

Daně z energií jsou v ČR uzákoněny až od roku 2008 a slouží k ochraně životního prostředí. Zahrnují daň ze zemního plynu, daň z pevných paliv a daň z elektřiny. Tzv. ekologické daně zatěžují dodávky energií konečnému spotřebiteli. Předpokládá se, že v následujících letech se bude význam těchto daní zvyšovat nebo budeme k tomu legislativně donuceni ze strany Evropské unie (Vančurová, Láchová, 2014, s. 62; Zákon č. 169/2013 Sb.).

d) Clo

Clo je neúvěrovým příjmem do rozpočtu a představuje povinnou platbu, která musí být uhrazena při přechodu zboží přes hranice EU. Evropská unie je zároveň i celní unií, proto se povinnost zaplatit clo vztahuje pouze na zboží dovezené ze států mimo Evropskou unii (Vančurová, Láchová, 2014, s. 61).

e) Daň silniční

Silniční daň zatěžuje daňové subjekty, které užívají motorová vozidla registrovaná a provozovaná v České republice. Silniční daň platí poplatník, který motorové vozidlo používá pro podnikání a sazba této daně se stanovuje podle objemu válců v motoru v cm³ nebo podle hmotnosti v tunách a počtu náprav (Široký, 2013, s. 224).

3.2 Přímé a nepřímé daně v Polsku

Polský daňový systém se skládá z přímých daní, které se dělí na důchodové, majetkové a ostatní přímé daně a dále na nepřímé daně (Turakiewicz Janusz, 2014).

Tab. 2 Daňová soustava Polska. (Zdroj: vlastní zpracování dle Turakiewicz Janusz, 2014)

Daňová soustava Polska			
Přímé daně		Nepřímé daně	Ostatní veřejná plnění
jsou příjmem státního rozpočtu	jsou příjmem rozpočtů samospráv	jsou příjmem státního rozpočtu	
daň z příjmů fyzických osob (PIT)	daň z občanskoprávních úkonů	spotřební daň	pojistné na sociální pojištění
daň z příjmů právnických osob (CIT)	dědická a darovací daň	daň z her	pojistné na zdravotní pojištění
tonážní daň	daň z nemovitostí	daň silniční	příspěvek na Fond práce
daň z těžby některých nerostů	daň silniční		příspěvek na Fond garantovaných zaměstnaneckých plnění
	daň zemědělská		příspěvek na Státní fond pro rehabilitaci postižených osob
	daň lesní		rozhlasový a televizní poplatek

3.2.1 Přímé daně

Přímé daně se v Polsku dělí stejně jako u nás na důchodové a majetkové, avšak podle jiného zdroje existuje ještě další rozdělení, které je nastíněno v tabulce. Toto rozdělení je na přímé daně, které jsou příjmem státního rozpočtu a které jsou příjmem rozpočtů samospráv. Do skupiny přímých daní, které jsou příjmem státního rozpočtu, se řadí daň z příjmu fyzických osob, daň z příjmu právnických osob, tonážní daň a daň z těžby některých nerostných surovin. Přímě daně, které jsou příjmem rozpočtu samospráv, zahrnují daň z občanskoprávních vztahů, dědickou a darovací daň, daň z nemovitostí, daň

silniční, daň zemědělskou a daň lesní. Nepřímé daně jsou příjmem státního rozpočtu a zahrnují spotřební daň, daň z her a daň silniční. Mimo daně stojí skupina ostatních veřejných plnění, které mají daňový charakter (Turakiewicz Janusz, 2014).

a) Daň z příjmu právnických osob

Všechny právnické osoby, které mají sídlo nebo představenstvo na území Polska jsou povinni k dani z příjmů právnických osob bez ohledu na místo zdroje těchto příjmů. Sazba daně činí 19% ze základu daně. Poplatníci daně jsou povinni každý měsíc samostatně vypočítat příjem, výši daně, zaplatit zálohy na dani. Poplatníci v Polsku musí povinně odepisovat svůj majetek, používá se lineární metoda odepisování, zrychlené odpisy lze použít pouze u taxativně vymezeného druhu majetku v zákoně. Daňovou ztrátu si lze uplatnit maximálně do 5 let od vzniku a v jednotlivých letech může být uplatněno maximálně 50% ztráty.

Zdanitelným obdobím je kalendářní rok a daňové přiznání musí být podáno do konce třetího měsíce následujícího roku (Široký, 2013, s. 296-297; Turakiewicz Janusz, 2014).

b) Daň z příjmu fyzických osob

Daň z příjmů fyzických osob bude podrobněji rozebrána v následujících kapitolách, neboť bakalářská práce je přímo na tuto daň zaměřena.

c) Tonážní daň

Tonážní daň zdaňuje příjmy lodních společností, které provozují námořní obchodní plavidla v mezinárodní dopravě. Zdanění probíhá na základě registrace podnikatele k dani na příslušném finančním úřadě, zdaňovací období je 10 let. Výnosy zdaněné tonážní daní již nepodléhají dani z příjmů. Tonážní daň činí 19% a je hrazena měsíčně (Finanse-Ministerstwo finansów, © 2011-2016).

d) Daň z těžby některých nerostů

Daň z těžby nerostných surovin je příjmem státního rozpočtu a vybírá se z těžby mědi a stříbra. Daňová povinnost se vypočítává z množství vyprodukovaného koncentráту rudy, nebo pokud se nevyrobí koncentrát, tak z celé těžby. Základ daně tvoří množství mědi či stříbra obsažené v koncentráту. Daňové sazby se stanovují na tunu mědi a kilo stříbra podle průměrných denních cen těchto nerostných surovin (Finanse-Ministerstwo finansów, © 2011-2016).

e) Daň z občanskoprávních úkonů

Předmětem daně z občanskoprávních vztahů jsou úkony týkající se obchodního styku a subjekt musí zdanit občanskoprávní úkony, kterými jsou smlouvy o prodeji a výměně předmětů a majetkových práv, smlouvy o půjčce peněz, smlouvy o hypotékách nebo darovací smlouvy, dále změny smluv a rozhodnutí soudů. Povinností poplatníků je doložit přiznání k dani a do 14 dnů od vzniku tuto daň zaplatit (Turakiewicz Janusz, 2014).

f) Daň dědická a darovací

Dědická a darovací daň se stanoví z čisté tržní hodnoty majetku nabytého dědictvím nebo darováním. Poplatníci daně se dělí do 3 kategorií podle příbuzenského vztahu mezi dvěma subjekty. Subjekty spadající do první kategorie, jejichž majetek nepřekračuje výši 9637 PLN, dále subjekty z druhé kategorie, jejichž majetek nepřekračuje výši 7267 PLN a subjekty třetí kategorie s majetkem nepřesahujícím částku 4902 PLN jsou od daně osvobozeny. Daňové sazby těchto daní jsou klouzavě progresivní, tedy s vyšším příjmem se sazba daně zvyšuje (Široký, 2013, s. 299, Finanse-Ministerstwo finansów, © 2011-2016).

g) Daň z nemovitostí

Předmětem daně z nemovitosti jsou pozemky, budovy, stavby a jejich části související s provozováním živnostenské činnosti. Daňová sazba je stanovena zastupitelstvem obce podle zákona o místních daních a poplatcích (Turakiewicz Janusz, 2014)

h) Daň silniční

Silniční daň se vztahuje na nákladní vozidla s celkovou hmotností nad 3,5 tuny, na traktory a návěsové a přívěsové tahače přizpůsobené pro použití s návěsem nebo přívěsem s hmotností vyšší než 3,5 tuny. Dále na přívěsy a návěsy, které mají spolu s motorovým vozidlem hmotnost v rozmezí 7-12 tun a na autobusy. Daňová povinnost vzniká fyzickým a právnickým osobám vlastnícím tyto dopravní prostředky (Finanse-Ministerstwo finansów, © 2011-2016).

i) Daň zemědělská a lesní

Pozemky zařazené do evidence pozemků a budov jako zemědělská půda nebo pozemky se stromy a keři používané pro zemědělskou činnost jsou předmětem daně zemědělské. Poplatníci této daně jsou vlastníci těchto pozemků (Finanse-Ministerstwo finansów , © 2011-2016).

Pozemky užívané k lesnické činnosti podléhají dani lesní. Daň odvádějí opět vlastníci těchto pozemků (Finanse-Ministerstwo finansów, © 2011-2016).

3.2.2 Nepřímé daně

Nepřímé daně jsou v Polsku příjmem státního rozpočtu a řadí se mezi ně daň z přidané hodnoty VAT, spotřební daň a daň z her.

a) Daň z přidané hodnoty VAT

Daň z přidané hodnoty se vztahuje na dodání zboží, poskytování služeb za úplatu v tuzemsku, na pořízení zboží z EU, dodání zboží do EU, vývoz zboží a dovoz zboží do tuzemska. Poplatník, jehož příjmy nedosahují 150 000 PLN ročně je od daně osvobozen. Základní sazba daně činí 23%, snížená sazba 8%, která se vztahuje na většinu potravin, léky, noviny a super snížená sazba je ve výši 5%, která platí pro knihy a periodika (Široký, 2013, s. 300); Finanse-Ministerstvo finansów, © 2011-2016).

b) Spotřební daň

Spotřební daň se v Polsku řídí pravidly platnými v EU. Předmětem daně jsou tedy výrobky harmonizované s předpisy EU, mezi které patří: motorová paliva, zemní plyn, uhlí, elektrická energie, alkoholické nápoje (s výjimkou piva), tabákové výrobky. Alkoholické a tabákové výrobky musí být označeny kolky (Turakiewicz Janusz, 2014).

c) Daň z her

Daň z her je daní platnou v Polsku od roku 2009 a vztahuje se na subjekty, kteří provozují činnost v oblasti hazardních her, loterií, sázek a her na automatech (Finanse-Ministerstvo finansów, © 2011-2016).

4 ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB V ČESKÉ REPUBLICĚ

Zdanění příjmů fyzických osob v ČR je upraveno zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Cílem této kapitoly bude přiblížení jednotlivých prvků daně, možnosti osvobození od daně, stanovení algoritmu pro výpočet základu daně a algoritmu pro výpočet daňové povinnosti.

4.1 Poplatník daně

Poplatníky daně z příjmu fyzických osob jsou všechny fyzické osoby. Dělí se na daňové rezidenty nebo daňové nerezidenty (Zákon č. 586/1992 Sb., § 2).

- **daňový rezident**

Daňovým rezidentem je fyzická osoba, která má na území ČR bydliště nebo se zde obvykle zdržuje. Rezidenti musí pobývat na území ČR alespoň po dobu 183 dní v průběhu kalendářního roku. Daňová povinnost daňových rezidentů se vztahuje na příjmy plynoucí z ČR i na příjmy ze zahraničí, zdaňuje tzv. celosvětové příjmy. Daňový rezident má tedy neomezenou daňovou povinnost (Zákon č. 586/1992 Sb., § 2; Vančurová, Láchová, 2014, s. 156-157).

- **daňový nerezident**

Daňovým nerezidentem je fyzická osoba, která není daňovým rezidentem nebo to o ní stanoví mezinárodní smlouva. Daňová povinnost se vztahuje pouze na příjmy plynoucí z ČR. Má omezenou daňovou povinnost (Zákon č. 586/1992 Sb., § 2; Vančurová, 2013, s. 71).

4.2 Předmět daně

„Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou:

- 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)*“ (Zákon č. 586/1992 Sb., § 3).

Zdaňovaným příjmem může být peněžní, ale i nepeněžní příjem či příjem dosažený směnou. Nepeněžní příjem se musí ocenit podle právních předpisů o oceňování majetku nebo v případě opakujícího se majetkového plnění se oceňuje jako pětinasobek hodnoty ročního plnění (Zákon č. 586/1992 Sb., § 3).

ZDP vymezuje i příjmy vyňaté z předmětu daně. Předmětem daně nejsou především příjmy získané nabytím akcií či podílových listů, úvěry nebo zápůjčky, příjmy z rozšíření rozsahu či vypořádání společného jmění manželů, příjem z vypořádání spoluvlastnictví a další (Zákon č. 586/1992 Sb., § 3).

4.2.1 Příjmy ze závislé činnosti

Příjmy ze závislé činnosti podle §6 ZDP jsou:

- a) příjmy z pracovněprávního, služebního, členského nebo obdobného poměru a funkční požitky,
- b) příjmy za práci člena družstva, společníka společnosti s ručením omezeným, komanditisty komanditní společnosti,
- c) odměny člena orgánu právnické osoby a likvidátora (Zákon č. 586/1992 Sb., § 6).

Poplatník, který dosahuje příjmů ze závislé činnosti, se nazývá „zaměstnanec“ a subjekt, který příjmy vyplácí, se označuje jako „zaměstnavatel“ (Zákon č. 586/1992 Sb., § 6).

Funkčními požitky se označují odměny za výkon funkce, funkční platy představitelů státní moci, státních orgánů (Vančurová, 2013, s. 115).

Nejdůležitějšími příjmy vyňatými z předmětu daně jsou náhrady cestovních výdajů, dále výdaje na pracovní pomůcky, pracovní oděv a obuv poskytnuté zaměstnavatelem, použití zdravotnických, vzdělávacích a rekreačních zařízení, příspěvky na kulturní akce (Zákon č. 586/1992 Sb., § 6).

Vybrané příjmy jsou podle §4 osvobozeny od daně, příjmy ze závislé činnosti jsou ještě podle §6 odst. 9 osvobozeny od daně a jsou jimi zejména nepeněžitá plnění zaměstnavatele, například závodní stravování či poskytování nealkoholických nápojů na pracovišti (Zákon č. 586/1992 Sb., § 6).

Dílním základem daně (dále jen „DZD“) jsou veškeré příjmy ze závislé činnosti s výjimkou osvobozených či vyňatých příjmů z předmětu daně, *„které jsou zvýšené o částku odpovídající pojistnému na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistnému na veřejné zdravotní pojištění“* (Zákon č. 586/1992 Sb., § 6).

4.2.2 Příjmy ze samostatné činnosti

Příjmy ze samostatné činnosti jsou příjmy, které plynou poplatníkovi z nezávislé činnosti, kterou poplatník vykonává vlastním jménem a na vlastní účet za účelem dosažení zisku (Vančurová, 2013, s. 152).

„Příjmy ze samostatné činnosti podle § 7 ZDP, pokud nepatří do příjmů uvedených v §6, jsou:

- a) příjem ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,*
- b) příjem ze živnostenského podnikání,*
- c) příjem z jiného podnikání neuvedeného v písmenech a) a b), ke kterému je potřeba podnikatelské oprávnění,*

d) *podíl společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti na zisku*“ (Zákon č. 586/1992 Sb., § 7 odst. 1).

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

a) *příjem z užití nebo poskytnutí práv průmyslového vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných právu autorskému, a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem,*

b) *příjem z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku,*

c) *příjem z výkonu nezávislého povolání*“ (Zákon č. 586/1992 Sb., § 7 odst. 2).

Dílčí základ daně tvoří rozdíl příjmů ze samostatné činnosti a výdajů vynaložených na dosažení, zajištění a udržení těchto příjmů. Pokud poplatník nechce uplatnit výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů, může si výdaje podle ZDP § 7 odst. 7 uplatnit paušálem, tedy procentem z dosažených příjmů (Vančurová, Láchová, 2014, s. 188). Paušální výdaje dosahují těchto procentuálních hodnot:

a) **80%** z příjmů ze zemědělské výroby, vodního a lesního hospodářství a příjmů z řemeslného živnostenského podnikání, nejvýše do částky 1 600 000 Kč,

b) **60%** z příjmů z živnostenského podnikání, nejvýše do částky 1 200 000 Kč,

c) **30%** z příjmů z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku, nejvýše do částky 600 000 Kč,

d) **40%** z jiných příjmů ze samostatné činnosti, s výjimkou příjmů podle §7 odst. 1 písm. d a odst. 6 ZDP, nejvýše do částky 800 000 Kč (Zákon č. 586/1992 Sb., § 7).

Odlišně se stanovuje základ daně společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti. Do dílčího základu daně společníka v.o.s. a komplementáře k.s. vstupuje poměrná část základu daně či daňové ztráty v.o.s./k.s., podle poměru, kterým se společník podílí na zisku společnosti (Zákon č. 586/1992 Sb., § 7).

Příjmy autorů příspěvků do novin, časopisů, rozhlasu či televize plynoucí poplatníkovi ze zdrojů na území ČR, pokud v úhrnu od stejného plátce daně za kalendářní rok nepřesáhnou částku 10 000 Kč, poté jsou samostatným základem daně a jsou zdaněny srážkovou daní (Zákon č. 586/1992 Sb., § 7 odst. 6).

4.2.3 Příjmy z kapitálového majetku

Příjmy z kapitálového majetku plynou z držby finančního majetku a jsou příjmy, které lze získat z investic. Většina příjmů z kapitálového majetku tvoří samostatný základ daně a daní se srážkovou daní podle §36 ZDP (Vančurová, Láchová, 2014. s. 202).

Mezi hlavní příjmy z kapitálového majetku patří:

- podíly na zisku z obchodní korporace a úroky z držby cenných papírů,
- úroky, výhry, úroky z peněžních prostředků na účtu,
- výnos z jednorázového vkladu,
- úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů nebo zápůjček, úroky z prodlení,
- plnění ze soukromého životního pojištění a další (Zákon č. 586/1992 Sb., § 8).

4.2.4 Příjmy z nájmu

Příjmy z nájmu jsou příjmy plynoucí z nájmu nemovitých věcí a bytů a movitých věcí. Pokud je příjem z nájmu movitých věcí pouze příležitostný, pak se považuje podle ZDP za ostatní příjem z §10 (Vančurová, Láchová, 2014. s. 204).

Dílčí základ daně tvoří rozdíl mezi příjmy a výdaji na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Poplatník si může výdaje uplatnit paušálem, který činí 30% z příjmů, nejvýše však do částky 600 000 Kč (Vančurová, Láchová, 2014. s. 204).

4.2.5 Ostatní příjmy

Ostatní příjmy jsou upraveny v § 10 ZDP, které nespádají do příjmů ze závislé činnosti, příjmů ze samostatné činnosti, příjmů z kapitálového majetku ani příjmů z nájmu (Zákon č. 586/1992 Sb., § 10).

Mezi tyto příjmy se řadí zejména: příjmy z příležitostných činností nebo z příležitostného nájmu, příjmy z převodu nemovité věci, cenného papíru, příjmy ze zděděných práv z průmyslového a duševního vlastnictví, výhry v loteriích a sázkách a další (Zákon č. 586/1992 Sb., § 10).

„Dílčím základem daně je příjem snížený o výdaje prokazatelně vynaložené na jeho dosažení. Pokud jsou výdaje spojené s jedním druhem příjmu vyšší než příjem, k rozdílu se nepřihlíží.“ (Zákon č. 586/1992 Sb., § 10 odst. 4).

Pokud souhrn ostatních příjmů nepřesáhne ve zdaňovacím období částku 30 000 Kč, jsou ostatní příjmy od daně osvobozeny (Vančurová, Láchová, 2014. s. 205).

4.3 Osvobození od daně

Některé příjmy, které jsou předmětem daně, mohou být od daně osvobozeny. V ZDP § 4 jsou vymezeny veškeré příjmy osvobozené od daně. Osvobození od daně je velmi rozsáhlé a používá se celá řada podmínek, které musí daný příjem splňovat, aby byl od daně osvobozen (Vančurová, 2013, s. 86).

Jednou z podmínek je tzv. **částečné osvobození**, kdy se osvobození od daně použije pouze na určitou část předmětu daně a zbytek, který převyšuje stanovenou maximální výši, se zahrne do základu daně. Další podmínkou může být **časově omezené osvobození**, které je limitováno určitou časovou hranicí, tedy osvobození se vztahuje pouze na dobu určitou. Dále pak může být proveden **časový test**, který je typický pro osvobozené příjmy z prodeje majetku (např. nákup havarovaného vozidla, jeho oprava a okamžitý prodej → není důvod k osvobození od daně), (Vančurová, 2013, s. 87).

Největší skupinou příjmů osvobozených od daně tvoří tzv. sociální příjmy, které zahrnují nemocenské, důchodové pojištění, plnění státní politiky zaměstnanosti, veřejného zdravotního pojištění, penze z penzijního připojištění se státním příspěvkem. Dále jsou osvobozeny příjmy z prodeje nemovitých věcí, z prodeje hmotných movitých věcí (Zákon č. 586/1992 Sb., § 4).

4.4 Základ daně

Základem daně podle §5 ZDP „je částka, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období, přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, pokud dále u jednotlivých příjmů podle § 6 až 10 není stanoveno jinak“ (Zákon č. 586/1992 Sb., § 5 odst. 1).

Jestliže má poplatník ve stejném zdaňovací období více druhů příjmů z § 6 až § 10 ZDP, tak je základem daně součet jednotlivých dílčích základů (Zákon č. 586/1992 Sb., § 5 odst. 2).

4.4.1 Schéma výpočtu základu daně z příjmů FO

Základ daně se u poplatníka stanoví jako součet dílčích základů daně z § 6 až § 10. Dílčí základ daně příjmů ze závislé činnosti se navyšuje o sociální pojistné, nelze si u něj uplatnit výdaje. U dílčího základu daně ze samostatné činnosti a z příjmů z nájmu si lze uplatnit výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů, rozdíl příjmů a výdajů může vyjít záporný a lze si tento rozdíl v následujících pěti letech uplatnit jako daňovou ztrátu. V případě dílčího základu daně z příjmů z kapitálového majetku si nelze uplatnit výdaje a u dílčího základu daně z ostatních příjmů je uplatnění výdajů značně omezené (Vančurová, Láchová, 2014, s. 163-164; Zákon č. 586/1992 Sb., § 5).

Celkový základ daně nikdy nesmí být menší než dílčí základ daně ze závislé činnosti, neboť pokud součet dílčích základů daně z § 7 až § 10 je záporný či roven nule, pak základ daně tvoří pouze dílčí základ daně z § 6 (Vančurová, Láchová, 2014, s. 164).

	+ Dílčí základ daně dle §8 (+)	= Souhrn dílčích základů (§7-§10) nebo daňová ztráta	+ Dílčí základ daně dle §6 (+)	= Základ daně z příjmů FO
Dílčí základ daně dle §7 (+,-)	+ Dílčí základ daně dle §9 (+,-)	Daňovou ztrátu lze odečíst od úhrnu dílčích základů daně dle §7-§10 v následujících 5 zdaňovacích obdobích.	Vstupuje vždy v celé výši do základu daně.	V případě daňové ztráty §7-§10 je ZD tvořen DZD §6.
	+ Dílčí základ daně dle §10 (+,0)			

Obr. 1 Algoritmus výpočtu základu daně. (Zdroj: IPodnikatel.cz)

4.5 Nezdánitelná část základu daně

Nezdánitelná část základu daně zahrnuje položky, které snižují základ daně a lze si je od základu daně odečíst.

Položky snižující základ daně jsou uvedeny v § 15 ZDP a jsou následující:

- **hodnota bezúplatného plnění**, která musí za zdaňovací období přesáhnout 2% ze základu daně nebo musí činit alespoň 1000 Kč, v součtu si lze odečíst max. 15% ZD;
- **zaplacené úroky z úvěru ze stavebního spoření, úroky z hypotečního úvěru poskytnutého bankou**, které musí být použity na financování bytových potřeb, úroky nesmí v úhrnu překročit 300 000 Kč;
- **příspěvek na penzijní připojištění se státním příspěvkem, penzijní pojištění, doplňkové penzijní spoření**, který nesmí překročit 12 000 Kč;

- **zaplacené pojistné na soukromé životní pojištění**, které nesmí přesáhnout 12 000 Kč;
- **zaplacené členské příspěvky člena odborové organizace** do výše 1, 5% zdanitelných příjmů podle § 6 ZDP, lze odečíst max. do 3000 Kč;
- **úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání**, max. do výše 10 000 Kč s výjimkou osob se zdravotním postižením do 13 000 Kč a s těžším zdravotním postižením do 15 000 Kč (Zákon č. 586/1992 Sb., § 15).

4.6 Odčitatelné položky od základu daně

V součtu dílčích základů daně z §7 až §10 může vyjít záporná hodnota, tedy že výdaje mohou být vyšší než příjmy.

ZDP umožňuje si tuto zápornou hodnotu, podle § 34 tzv. daňovou ztrátu, která vznikla v minulých zdaňovacích obdobích odečíst. Daňovou ztrátu nebo její část si lze odečíst v následujících pěti zdaňovacích obdobích po období, ve kterém ztráta vznikla. Dále si lze od základu daně odečíst odpočet na podporu výzkumu a vývoje nebo odpočet na podporu odborného vzdělávání. Odpočet si lze uplatnit nejpozději ve třetím období po období, ve kterém vznikl (Zákon č. 586/1992 Sb., § 34).

4.7 Sazba daně a zdaňovací období

Výsledná daň se stanoví ze základu daně, který se sníží o jeho nezdanitelnou část a o odčitatelné položky. Zaokrouhlí se na celá sta Kč dolů a činí 15% (Zákon č. 586/1992 Sb., § 16).

Solidární zvýšení daně

Solidární daň musejí odvádět všichni zaměstnanci i OSVČ s vyššími příjmy. Solidární zvýšení daně činí 7% z kladného rozdílu mezi součtem příjmů z DZD podle § 6 a § 7 a 48násobkem průměrné mzdy (Zákon č. 586/1992 Sb., § 16a).

Zdaňovací období daně z příjmů fyzických osob je stanoveno na kalendářní rok (Zákon č. 586/1992 Sb., § 16b).

4.8 Slevy na dani

Slevy na dani si může poplatník odečíst z vypočítané daně, pokud splňuje podmínky pro jednotlivé slevy stanovené v § 35ba-35c ZDP.

Jestliže je daňové zvýhodnění pro poplatníka vyšší než vypočtená daňová povinnost, je tento rozdíl daňovým bonusem. Poplatník může daňový bonus uplatnit, jestliže se jeho výše pohybuje v rozmezí 100 – 60 300 Kč.

Slevy na dani mají následující podmínky a výši:

- a) základní sleva na poplatníka ve výši 24 840 Kč;
- b) sleva na manžela/manželku žijící ve společné domácnosti s poplatníkem, pokud jeho/její vlastní příjem nepřesahuje 68 000 Kč za zdaňovací období, ve výši 24 840 Kč;
- c) základní sleva na invaliditu ve výši 2520 Kč, pokud poplatník pobírá invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně;
- d) rozšířená sleva na invaliditu ve výši 5040 Kč, pokud poplatník pobírá invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně;
- e) sleva na držitele průkazu ZTP/P ve výši 16 140 Kč, pokud je poplatník držitelem průkazu ZTP/P;

- f) sleva na studenta ve výši 4020 Kč, který se soustavně připravuje na budoucí povolání studiem do věku 26 let, u doktorského studia do 28 let;
- g) sleva za umístění dítěte maximálně do výše minimální mzdy (Zákon č. 586/1992 Sb., § 35ba).

Daňové zvýhodnění má následující podmínky a výši:

- a) na vyživované dítě žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti, do věku 26 let a soustavně se připravující na budoucí povolání
 - sleva na první dítě ve výši 13 404 Kč,
 - sleva na druhé dítě ve výši 15 804 Kč,
 - sleva na třetí a každé další dítě ve výši 17 004 Kč (Zákon č. 586/1992 Sb., § 35c).

4.9 Algoritmus pro výpočet daňové povinnosti

Po stanovení základu daně z dílčích základů daně podle § 6 - §10 ZDP stanovíme vlastní daňovou povinnost podle postupu uvedeného v tabulce.

Tab. 3 Algoritmus pro výpočet vlastní daňové povinnosti. (Zdroj: vlastní zpracování)

Základ daně
-nezdanitelné části základu daně dle § 15 ZDP
-položky odčitatelné od základu daně dle § 34 ZDP
= Základ daně zaokrouhlený na 100 Kč dolů
*sazba daně 15 % dle § 16 ZDP
=Daň
-slevy na dani dle § 35ba ZDP

-daňové zvýhodnění dle § 35c ZDP
=Vlastní daňová povinnost
-zálohy na daň dle § 38a ZDP
-daň zaplacená v zahraničí
=Daňový přeplatek/nedoplatek

4.10 Zálohy na daň

Zálohy na daň platí poplatník v průběhu zálohového období, které trvá od prvního dne po uplynutí lhůty pro podání DP v minulém období až do posledního dne pro podání daňového přiznání v následujícím zdaňovacím období (Zákon č. 586/1992 Sb., § 38a).

Při stanovení výše záloh a četnosti placení se částka stanoví podle poslední známé daňové povinnosti (Zákon č. 586/1992 Sb., § 38a).

Tab. 4 Stanovení výše záloh na dani. (Zdroj: vlastní zpracování dle zákona č. 586/1992 Sb., § 38a)

Poslední známá daňová povinnost (PZDP)	Výše zálohy z PZDP	Periodicita placení	Lhůty placení
do 30 000 Kč	neplatí se		
30 001-150 000 Kč	40%	pololetně	do 15. dne 6. měsíce zdaňovacího období
nad 150 000 Kč	25%	čtvrtletně	do 15. dne 3. měsíce zdaňovacího období

4.11 Vyloučení dvojího zdanění u příjmů ze závislé činnosti ze zahraničí

Metoda zamezení dvojího zdanění určená mezinárodní smlouvou uzavřenou mezi ČR a jiným státem může být nahrazena metodou vynětí na základě § 38f odst. 4 ZDP při splnění daných podmínek:

- závislá činnost musí být vykonávána ve státě, se kterým má ČR uzavřenou SZDZ,
- příjmy, které plynou rezidentovi ČR, musí pocházet od zaměstnavatele, který je daňovým rezidentem státu zdroje příjmu nebo zde má stálou provozovnu, a tyto příjmy jdou k její tíži,
- příjmy plynoucí poplatníkovi musí být zdaněny ve státu zdroje příjmu (Zákon č. 586/1992 Sb., § 38f).

Poplatník může při splnění podmínek stanovených v § 38f odst. 4 ZDP využít pro stanovení daňové povinnosti metodu vynětí, pokud je pro něj daň stanovena touto metodou výhodnější než při použití metody prostého zápočtu uvedené v SZDZ s Polskem (Zákon č. 586/1992 Sb., § 38f).

Poplatník musí být schopen při uplatnění některé z metod o zamezení dvojího zdanění prokázat zdroj příjmů na základě potvrzení o zdanění od příslušného zahraničního správce daně nebo potvrzením zahraničního plátce příjmů. Dále musí poplatník prokázat výši základu daně a v případě použití metody zápočtu nebo zahrnutí daně do nákladů musí prokázat i výši daně zaplacené v zahraničí. Tuto výši daně doloží potvrzením zahraničního správce daně nebo v odůvodněných případech i potvrzením plátce příjmů nebo depozitáře o sražení daně (Sojka, 2013, s. 49).

4.12 Daňové přiznání

Daňové přiznání musí podat každý poplatník, jehož příjmy, které jsou předmětem daně a nejsou osvobozené od daně nebo nejsou příjmy, u kterých je vybírána srážková daň,

přesáhly částku 15 000 Kč. Daňové přiznání musí podat i poplatník, který vykazuje daňovou ztrátu bez ohledu na jeho roční příjmy (Zákon č. 586/1992 Sb., § 38g).

Daňové přiznání je poplatník povinen podat nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Pokud daňové přiznání podává za poplatníka poradce, posunuje se lhůta nejpozději do 6 měsíců po uplynutí zdaňovacího období (Zákon č. 280/2009 Sb., § 136)

5 ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB V POLSKU

Daň z příjmů fyzických osob je přímou daní, která upravuje příjmy fyzických osob v Polsku. Cílem dané části práce bude přiblížit systém zdanění fyzických osob, možnosti osvobození od daně, slevy na dani a způsob výpočtu daňové povinnosti.

Zdanění příjmů fyzických osob v Polsku je upraveno těmito zákony:

- zákonem ze dne 26. července 1991, o dani z příjmů fyzických osob (*Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych*), který byl několikrát novelizován,
- současná podoba zákona je upravena zákonem ze dne 18. listopadu 2004, o změně zákona o dani z příjmů fyzických osob (*Ustawa z dnia 18 listopada 2004 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw*),
- zákonem ze dne 20. listopadu 1998 o paušální dani z některých příjmů dosahovaných fyzickými osobami (*Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osi ganych przez osoby fizyczne*).

5.1 Poplatník daně

Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou všechny fyzické osoby, které mají daňovou povinnost. Pojem fyzická osoba není v polských daňových zákonech přímo definován, v občanském zákoníku je pouze uvedeno, že fyzickou osobou je člověk od narození do smrti (Velvyslanectví Polské republiky v Praze, 2014, s. 61).

Poplatníci daně v Polsku se dělí podle čl. 3 zákona o dani z příjmů na tyto skupiny:

- **poplatník s neomezenou daňovou povinností**

Fyzická osoba s bydlištěm na polském území zde musí zdanit veškeré své příjmy bez ohledu na umístění zdroje příjmů. Fyzická osoba má v Polsku bydliště, pokud se zde zdržuje více než 183 dní v roce a má v Polsku střed osobních či ekonomických zájmů (Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r., art. 3).

- **poplatník s omezenou daňovou povinností**

Fyzická osoba s bydlištěm mimo území Polska podléhá zdanění pouze příjmů dosažených v Polsku získaných ze služebního vztahu nebo pracovního poměru bez ohledu na místo výplaty mzdy a z ostatních příjmů dosahovaných v Polsku, např. z dividend, manažerských smluv (Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r., art. 3).

- **společné zdanění manželů**

Zvláštní kategorii poplatníků tvoří manželé, u nichž je možné společné zdanění pomocí manželského kvocientu po splnění určitých podmínek: celé zdaňovací období musí být manželé a musí být v bezpodílovém vlastnictví manželů; musí včas podat žádost o společné zdanění a žádný z manželů nesmí využít zdanění paušální daní podle zákona ze dne 20 listopadu 1998 (Velvyslanectví Polské republiky v Praze, 2014, s. 61).

- **společnosti bez právní subjektivity**

Společnosti nemají daňovou povinnost i přes dosahování příjmů. Daňovými poplatníky jsou za tyto společnosti takové fyzické osoby, které jsou jejími společníky (Velvyslanectví Polské republiky v Praze, 2014, s. 62).

5.2 Předmět daně

Předmětem daně z příjmů jsou všechny druhy příjmů, některé druhy mohou být od daně osvobozeny. Některé příjmy jsou předmětem daně, avšak nepodléhají obecné sazbě daně,

ale jsou zdaněny srážkovou daní. Zákon o dani z příjmů v článku 10 definuje zdroje příjmů, které jsou předmětem daně a lze je dle Kubátové rozdělit do jednotlivých kategorií:

- a) „příjmy ze závislé činnosti (tzn. příjmy ze zaměstnání a penze),
- b) příjmy z nezávislé činnosti,
- c) příjmy z podnikání,
- d) příjmy z pronájmu,
- e) příjmy z vlastnictví práv (duševních, průmyslových atd.),
- f) příjmy ze specifických sektorů zemědělství,
- g) příjmy z prodeje nemovitostí, vlastnických práv a movitých věcí,
- h) ostatní příjmy“ (Kubátová, 2014. s. 282; Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r., art. 10).

5.2.1 Příjmy ze závislé činnosti

Problematika příjmů ze závislé činnosti je upravena v článku 10 zákona o dani z příjmů a zahrnuje následující příjmy fyzických osob:

- a) služební vztah,
- b) pracovní poměr, družstevní pracovní poměr,
- c) členství v zemědělském družstvu,
- d) důchod,
- e) renta (Velvyslanectví Polské republiky v Praze, 2014, s. 63).

Poplatníci, kterým plynou příjmy ze zaměstnání, družstevního pracovního poměru, ze služebního vztahu či ze smlouvy o dílo tvoří základ daně jako rozdíl příjmů a paušálem stanovených nákladů. Paušální náklady se uplatňují ve dvou odlišných částkách podle počtu zaměstnání a vzdálenosti zaměstnání od svého bydliště:

- **poplatník vykonává jedno zaměstnání** – 1335 PLN v případě, že poplatník za práci nedojíždí, 1668,72 PLN v případě dojíždění za prací;
- **poplatník vykonává více zaměstnání** – 2002,05 PLN v případě, že poplatník za práci nedojíždí, 2502,56 PLN v případě dojíždění za prací (Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r., art. 22/2).

Poplatník daně musí odvádět příspěvky na sociální pojištění, pro které vyměřovací základ tvoří hrubá mzda zaměstnance. U příspěvků na starobní důchod a invalidní pojištění je maximální vyměřovací základ 30 průměrných měsíčních mezd, v případě úrazového pojištění není maximální částka stanovena. Sazby příspěvků jsou na starobní důchod 9,76 %, na invalidní pojištění 1,5 %, na nemocenské pojištění 2,45 % a na zdravotní pojištění 9%. Zaměstnavatel musí odvádět ještě příspěvky na úrazové pojištění zaměstnance a 0,1% do Zajišťovacího fondu a 2,45% do Fondu práce (Široký, 2013, s. 298; Kubátová, 2014, s. 284).

5.2.2 Příjmy z nezávislé činnosti

Příjmy z nezávislé činnosti jsou vymezeny v článku 13 zákona o dani z příjmu fyzických osob a zahrnují tyto činnosti.

- a) příjmy z umělecké, literární, vědecké, vzdělávací, žurnalistické činnosti,
- b) příjmy ze sportů, atletických stipendií,
- c) příjmy z duchovenstva
- d) příjmy polských rozhodců rozhodčích řízení se zahraničními partnery,
- e) příjmy odborníků na soudní, vyšetřovací a administrativní činnost,
- f) příjmy členů právních rad, dozorčích rad a dalších orgánů souvisejících s právníckými osobami (Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r., art. 13).

5.2.3 Příjmy z podnikání

Za příjmy z podnikání se považují příjmy z výdělečné činnosti vykonávané organizovaně a soustavně, vlastním jménem bez ohledu na její výsledek. Příjmy z podnikání jsou vymezeny v článku 5a zákona o dani z příjmů:

- a) příjmy ze zpracovatelského průmyslu, stavebnictví, obchodu a služeb,
- b) příjmy z těžby nerostů,
- c) příjmy z užívání věci a nehmotného majetku (Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r., art. 5a).

Osoby samostatně výdělečně činné a podnikatelé si mohou zvolit, jakým způsobem budou zdaňovat své příjmy. Vždy do 20. ledna musí určit metodu, jakou své příjmy zdaní.

a) lineární daň

Zdanění lineární daní spočívá v oddělení příjmů z podnikání od ostatních výnosů a zdanění pouze této části příjmů sazbou 19%. Hlavní nevýhodou tohoto typu zdanění je, že si poplatník nemůže uplatnit slevy na dani ani uplatnit společné zdanění manželů. Pokud podnikatel zahájí podnikatelskou činnost v průběhu roku, nemůže použít lineární daň (Cena biznesu, © 2006-2016).

b) daňová stupnice

Nejčastěji používanou formou zdanění je daňová stupnice, kdy je základ daně progresivně zdaněn sazbou 18% nebo 32% podle jeho výše (viz 5.7 Sazba daně a zdaňovací období, tab. 5). Po překročení limitu pro danou procentuální sazbu zdanění, daní poplatník vyšší sazbou jen tu část příjmů, kterou původní sazbu překročil. Poplatník neplatí daň, pokud základ daně nepřesáhne 3091 PLN za zdaňovací období. V případě zdanění daňovou stupnicí má poplatník právo využít slev na dani a společného zdanění manželů (Cena biznesu, © 2006-2016).

c) paušál z evidovaných příjmů

Paušální daň je určena pro poplatníky, kteří dosahují příjmů z nezemědělské činnosti, a jejich příjem za zdaňovací období nepřekročil částku 150 000 EUR. Zdanění formou paušálu nemohou využít např. poplatníci provozující lékárny, soukromé praxe lékařů, výrobci zboží podléhající spotřební dani. Poplatník, který chce na své příjmy uplatnit paušální daň, musí to oznámit příslušnému finančnímu úřadu do 20. ledna zdaňovacího období. Poplatník je povinen každý měsíc tuto daň vypočítat a zaplatit do 20. dne následujícího měsíce finančnímu úřadu. Příjmy zdaněné paušálem se nesčítají s příjmy z jiných zdrojů, na které se vztahuje daň z příjmů fyzických osob. Poplatník, který použije paušální daň je povinen vést evidenci příjmů, evidenci majetku a mzdové listy zaměstnanců (Cena biznesu, © 2006-2016; Turakiewicz Janusz, 2014).

Sazby paušální daně se dělí podle druhu činnosti, kterou poplatník provozuje na:

- 20% z příjmů ze svobodných povolání
- 17% výnosů ze služeb, př. zprostředkování velkoobchodního prodeje osobních a dodávkových vozidel, ubytovací služby, pronájem a leasing,
- 8,5% z příjmů ze služeb v oblasti gastronomie, zoologické oblasti, požární ochrany, předškolního vzdělávání,
- 5,5% z výroby, stavebních prací, z prodeje jízdenek na MHD,
- 3% z příjmů z hostinské činnosti, s výjimkou prodeje alkoholu nad 1,5%, z příjmů z mořského rybolovu,
- 2% z tržeb (Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r., art. 12).

d) daňová karta

Daňová karta je nejjednodušší formou paušálního zdanění, která může být využita pouze pro činnosti stanovené v článku 23 zákona o paušální dani. Poplatníci využívající zdanění pomocí daňové karty, nemusí vést účetní knihy, podávat daňové přiznání či platit zálohy na dani. Na základě žádosti finančnímu úřadu podle stanoveného vzoru podané do 20. ledna zdaňovacího období, může poplatník zdanit své příjmy tímto paušálem. Správce daně stanoví výši daňové

karty každému subjektu zvlášť podle počtu zaměstnanců, velikosti podniku, velikosti obce, ve které má podnik sídlo atd. Poplatník hradí daň z příjmů formou daňové karty, která je snížena o zaplacené pojistné na veřejné zdravotní pojištění (Cena biznesu, © 2006-2016; Turakiewicz Janusz, 2014).

5.2.4 Příjmy z pronájmu

Příjmů z pronájmu dosahují poplatníci, kteří pronajímají movité nebo nemovité věci. Pokud nemá poplatník pronajímanou věc zahrnutou do obchodního majetku, může uplatnit paušál z evidovaných příjmů. Další možností je zdanění na základě daňové stupnice. V případě, že má danou věc v obchodním majetku, může příjmy z pronájmu zdanit lineární daní (Skarbona mamony, 2015).

5.2.5 Příjmy z vlastnických práv

Příjmy z vlastnických práv jsou definovány v článku 18 zákona o dani z příjmů a zahrnují příjmy z autorských práv, práva na vynálezy, práva na ochranné známky a jejich prodej. Příjmy z vlastnických práv se daní na základě daňové stupnice (Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r., art. 18)

5.3 Osvobození od daně

Osvobození od daně je zachyceno v článku 21 zákona o dani z příjmů. Příjmy jsou rozdělené do dvou skupin na subjektivní a objektivní osvobození.

a) subjektivní osvobození

Osvobození diplomatů na základě mezinárodního práva, má souvislost s daňovou imunitou zastupitelských a konzulárních úřadů (Polpartner, © 2012-2014).

b) objektivní osvobození

- charakter sociální – rodinné dávky vyplacené na základě předpisů o rodinných dávkách, dávky sociální podpory, sociální služby, porodné, alimenty, studijní stipendia,
- charakter odškodnění; z titulu hospodářských pojištění – odškodnění z důvodu zkrácení výpovědní doby pracovní smlouvy, renty válečných a vojenských invalidů a jejich rodin,
- výnosy související s prací – stravenky, nealkoholické nápoje,
- výnosy související s prodejem – výnosy ze směny obytného domu,
- některé příjmy penzistů a důchodců – předčasné, starobní důchody,
- příjmy související s dietami – cestovní náhrady za služební cesty zaměstnance,
- osvobozené příjmy dosahované v zahraničí – příjmy získané od vlád cizích států, mezinárodních organizací (Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r., art. 21).

5.4 Základ daně

Základem daně z příjmů fyzických osob je rozdíl souhrnu příjmů z jednotlivých zdrojů příjmů a výdajů na dosažení, zajištění a udržení těchto příjmů za zdaňovací období. Uznatelné náklady mohou být skutečné, tedy daňově uznatelné náklady nebo formou paušálních výdajů (Integra centrum s.r.o., 2013).

Základ zdanění tvoří rozdíl mezi souhrnem příjmů a nákladů na získání těchto příjmů, od kterých se odečtou příspěvky na sociální zabezpečení a další možné srážky, které stanovuje zákon (Polpartner, © 2012-2014).

Osoby samostatně výdělečně činné mají právo volby, jakým způsobem zdaní svoje příjmy. Ostatní poplatníci tuto možnost nemají.

5.5 Nezdánitelná část základu daně

Nezdánitelné části základu daně jsou položky, které si může poplatník odečíst od základu daně, a jsou upraveny článkem 26 zákona o dani z příjmů.

Položky snižující základ daně jsou následující:

- příspěvky na sociální pojištění uhrazené ve zdaňovacím období,
- dary poskytnuté na veřejně prospěšné, dobročinné, náboženské účely, které nesmí překročit 6% ročního základu daně
- darování krve, lze si odečíst 130 PLN ze základu daně na darovaný litr krve
- výdaje na internetové připojení, maximálně do výše 760 PLN ročně,
- vrácení neoprávněně získaných výhod za zdaňovací období, které dříve navýšili zdánitelné příjmy,
- náklady na rehabilitaci vynaložené zdravotně postiženou osobou nebo poplatníkem, který se o tuto osobu stará,
- úroky z úvěrů na bytové potřeby se mohou použít pouze z části úvěru, který nepřesahuje částku 325 990 PLN,
- používání osobního automobilu osobou se zdravotním postižením nebo osoba pečující o postižené dítě do 16 let, lze si uplatnit do výše 2280 PLN ročně (Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r., art. 26c).

5.6 Odčitatelné položky

Jestliže výdaje na dosažení příjmů jsou větší než příjmy, vznikne poplatníkovi daňová ztráta za zdaňovací období, kterou si může uplatnit jako odčitatelnou položku. Daňovou ztrátu si může poplatník od základu daně odečíst ze stejného zdroje, který ztrátu přinesl v následujících pěti zdaňovacích obdobích po období, ve kterém ztráta vznikla. Ztrátu si nelze uplatnit, jestliže vznikla z titulu úplatného převodu věcí a majetkových práv a výnosů, ze kterých jsou příjmy od daně z příjmů osvobozené (Velvyslanectví Polské republiky v Praze, 2014, s. 62), (Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r., art. 26c).

5.7 Sazba daně a zdaňovací období

Daňové sazby v Polsku jsou upraveny článkem 27 zákona o dani z příjmů. Sazby daně jsou klouzavě progresivní, tedy že s růstem základu daně roste daň rychleji než její základ, a mají hodnotu 18 % a 32 % ročně (Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r., art. 27; Široký, 2013, s. 298).

Příjmy získané ve formě dividend a úroků jsou zdaňovány srážkovou daní ve výši 19 %. Zdaňovacím obdobím daně z příjmů fyzických osob je kalendářní rok (Kubátová, 2014, s. 283).

Tab. 5 Daňové sazby v Polsku. (Zdroj: vlastní zpracování dle Široký, 2013, s. 298)

Zdanitelný příjem (PLN)	Daň (PLN)
do 3091	0
3091 – 85 528	18% ze základu daně přesahujícího 3091
nad 85 528	14 839 + 32% ze základu daně přesahujícího 85 528

5.8 Slevy na dani

Na základě zákona o dani z příjmů si lze odečíst od vypočtené daně slevy:

- roční sleva na dani na první a druhé vyživované, studující dítě mladší 25 let činí 1112,04 PLN, na třetí dítě 1668,12 PLN a na čtvrté a další 2224,08 PLN,
- dále lze od daně odečíst část zaplacené zálohy na zdravotní pojištění v maximální výši 7,75% vyměřovacího základu této zálohy,
- v daňovém přiznání může poplatník uvést jednu veřejně prospěšnou organizaci, které bude převedeno 1% z jeho odvedené daně,
- sleva na poplatníka není v zákoně vymezená, ale každý poplatník si může odečíst osobní odčitatelnou položku ve výši 3091 PLN (Josef Blažek.eu, 2015).

5.9 Algoritmus pro výpočet daně

V Polsku není jednotný algoritmus pro výpočet daně jako v České republice. Metod pro vypočtení daně existuje několik podle druhu příjmů a jsou vymezeny v odstavci 5.2.3 Příjmy z podnikání. Zdanění může být lineární daní, podle daňové stupnice, paušální daní z evidovaných příjmů a daňovou kartou.

5.10 Zálohy na daň

Způsob platby záloh ve zdaňovacím období si může každý poplatník sám určit. Zálohy mohou být placeny měsíčně, čtvrtletně nebo ve zjednodušené formě.

Měsíční zálohy je povinen zaměstnavatel srážet zaměstnanci z jeho mzdy a každý měsíc do 20. dne odvést za svého zaměstnance příslušnému finančnímu úřadu. Za zaměstnance je zaměstnavatel povinen odvádět zálohu ve výši 18% z příjmů získaných v daném měsíci, jestliže příjmy zaměstnance nepřekročily od počátku roku horní hranici prvního intervalu daňové stupnice, tedy 85 528 PLN. Při překročení této částky musí zaměstnavatel od následujícího měsíce po překročení odvádět 32% z příjmů v daném měsíci (Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r., art. 32).

Podnikatelé mohou platit zálohy měsíčně nebo čtvrtletně. Čtvrtletní zálohy mohou uplatnit pouze poplatníci, jejichž příjem za minulé zdaňovací období nepřekročil částku 1 200 000 EUR, a kteří své příjmy zdaňují lineární daní nebo podle daňové stupnice (Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r., art. 44).

5.11 Daňové přiznání

Daňová přiznání se v Polsku podávají jedenkrát za kalendářní rok a jsou k němu určeny různé tiskopisy podle druhu příjmů. Termín pro podání většiny daňových přiznání z příjmů fyzických osob je do 30. dubna, avšak výjimku tvoří PIT-28, PIT-16A a PIT- 4R, které je nutné podat do 31. ledna následujícího zdaňovacího období (PIT.pl, 2015).

PIT-4R je prohlášení zaměstnavatele o základu daně a výši záloh na daň jeho zaměstnanců.

PIT-16A je daňové přiznání poplatníků, kteří příjmy zdaňují daňovou kartou.

PIT-28 podávají poplatníci, kteří zdanili své příjmy z nezemědělské hospodářské činnosti nebo z pronájmu a nájmu pomocí paušální daně z evidovaných příjmů.

PIT-36 předkládá poplatník, jehož příjmy byly zdaněny podle daňové stupnice. **PIT-36L** je přiznání poplatníků zdaňujících příjmy lineární daní 19%.

PIT-37 je prohlášení poplatníků, kteří dosahující příjmů ze závislé činnosti, z důchodových dávek, stipendií.

PIT-38 podávají poplatníci, kteří dosáhli příjmů z kapitálového majetku (př. příjmy z prodeje cenných papírů), který se daní lineární daní.

PIT-39 je přiznání poplatníků, kteří dosáhly příjmů z prodeje nemovitostí. Vztahuje se na majetek získaný po 31.12 2009 (PIT.pl, 2015).

6 INFORMACE PRO VÝKON ZÁVISLÉ ČINNOSTI DAŇOVÉHO REZIDENTA ČR V POLSKU

Daňový rezident České republiky, který se rozhodne pro práci v Polsku, musí znát pracovní podmínky, jaké jsou v Polsku nastaveny (EURES-Integrovaný portál MPSV, 2016).

Daňový rezident ČR, jakožto občan země EU, nepotřebuje pro práci v Polsku pracovní povolení. Pobývat na území Polska déle než 3 měsíce může tehdy, pokud zde vykonává výdělečnou činnost nebo má zaplacené zdravotní pojištění, nebo v Polsku studuje či jeho manžel/ka má polské občanství. Po 5 letech soustavného pobytu v Polsku lze požádat o trvalý pobyt (EURES-Integrovaný portál MPSV, 2016).

Český daňový rezident musí v ČR zdanit veškeré své příjmy, tedy i příjmy ze zahraničí. Pokud pracuje část roku v ČR a část roku v Polsku, všechny jeho příjmy by měly být zdaněny v České republice. Může se stát, že si zdanění jednoho příjmu nárokují Polsko i ČR, a v tomto případě se použije bilaterální smlouva o zamezení dvojího zdanění (102/2012 Sb.m.s; (EURES-Integrovaný portál MPSV, 2016).

Po ukončení pracovního poměru v Polsku by měl pracovník požádat na místně příslušném polském krajském úřadu práce o vystavení formuláře U1, který potvrzuje dobu pojištění a zaměstnání v Polsku (EURES-Integrovaný portál MPSV, 2016).

7 SMLOUVA O ZAMEZENÍ DVOJÍHO ZDANĚNÍ MEZI ČR A POLSKEM

7.1 Osoby, na které se smlouva vztahuje

Článek 1 Smlouvy o zamezení dvojího zdanění mezi ČR a Polskem (dále jen „SZDZ s Polskem“) vymezuje, že SZDZ s Polskem se vztahuje na rezidenty jednoho nebo obou smluvních států. Poplatník však může být rezidentem obou smluvních států zároveň, což rozetne článek 4, který jasně definuje podmínky rezidence.

7.2 Daně, na které se smlouva vztahuje

Článek 2 vymezuje tzv. věcnou působnost SZDZ. Uvádí, na jaké daně smlouva dopadá.

SZDZ s Polskem se vztahuje na daně z příjmů, v případě ČR na daň z příjmů fyzických osob a právnických osob a v Polsku na osobní daň z příjmů a daň z příjmů společenství.

Článek 2 definuje daně z příjmů jako veškeré daně z celkového příjmu nebo části příjmu poplatníka včetně daně z mezd či platů vyplacených podniky, daně ze zisků ze zcizení majetku a daně z přírůstku majetku.

Smlouva se dále vztahuje i na budoucí obdobné daně, které budou nově vytvořeny až po datu podpisu SZDZ s Polskem a to jako nové či místo současných daní.

7.3 Rezident

Článek 4 definuje kritéria daňové rezidence poplatníků a řeší kolizní situace, kdy je poplatník považován za rezidenta obou smluvních států.

Na základě odstavce 1 je rezidentem smluvního státu osoba, která v tomto státě zdaňuje své příjmy z důvodu bydliště, stálého pobytu, místa hlavního vedení či místa vedení. Rezidentem není poplatník, který zdaňuje pouze příjmy ze zdrojů v daném státě.

Jestliže nastane kolizní situace a nelze podle odstavce 1 rozhodnout, ve kterém státě je poplatník rezidentem a ve kterém nerezidentem, posoudí se rezidenství postupně podle těchto kritérií:

1. poplatník je rezidentem státu, ve kterém má stálý byt,
2. poplatník je rezidentem státu, ve kterém má středisko životních zájmů,
3. poplatník je rezidentem státu, ve kterém se obvykle zdržuje,
4. poplatník je rezidentem státu, jehož je státním příslušníkem,
5. pokud nevyřeší kolizní situaci některé z daných kritérií, poté rozhodnou smluvní státy vzájemnou dohodou.

Pokud o rezidenci rozhodne některé z kritérií, k dalším už se nepřistupuje a rezidentství se přesouvá do daného státu, o kterém tak rozhodla smlouva.

7.4 Příjmy ze zaměstnání

Článek 14 upravuje zdanění příjmů ze závislé činnosti. Ustanovení dává možnost zdanění státu rezidence i státu zdroje při splnění určitých podmínek.

Platy, mzdy a jiné podobné odměny, které pobírá rezident ČR z důvodu zaměstnání v Polsku, mohou být zdaněny v Polsku, tedy ve státě zdroje příjmů.

Avšak z odstavce 2 vyplývá, že při splnění všech následujících podmínek mohou být odměny ve státu výkonu závislé činnosti, tedy v Polsku, osvobozeny od daně:

1. pokud se rezident ČR nezdržoval na území Polska déle než 183 dní v jakémkoliv dvanáctiměsíčním období, zároveň
2. odměny byly vypláceny zaměstnavatelem, který není rezidentem Polska, a

3. odměny nešly k tíži stálé provozovny, kterou má zaměstnavatel ČR v Polsku.

Odstavec 2 se nepoužije na odměny rezidenta ČR ze zaměstnání v Polsku vyplacené českým zaměstnavatelem, pokud rezident ČR poskytuje během zaměstnání služby jiné osobě než zaměstnavateli.

7.5 Vyloučení dvojího zdanění

Ustanovení článku 21 odst. 2 stanovuje metodu, na základě níž bude vyloučeno dvojí zdanění v případě rezidenta ČR. Daňový rezident ČR může zabránit dvojímu zdanění příjmů v ČR metodou prostého zápočtu.

Český rezident při výpočtu daňové povinnosti musí zahrnout do základu daně i část příjmu, kterou již zdanil v Polsku, ale může si částku daně vypočtenou z tohoto základu snížit o daň zaplacenou v Polsku. Částka daně zaplacené v Polsku nesmí přesáhnout část české daně před snížením o zaplacenou daň v Polsku.

V případě osvobození příjmu daňového rezidenta ČR od zdanění v ČR, může být přesto při výpočtu daně ze zbývajících příjmů, osvobozený příjem brán v úvahu.

8 KOMPARACE ZDAŇOVÁNÍ PŘÍJMŮ ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI V ČR A V POLSKU

Z hlediska legislativní úpravy a postupu stanovení daňové povinnosti poplatníka bude v následující kapitole porovnáno zdanění příjmů ze závislé činnosti v ČR a v Polsku. Hlavním cílem je vytyčení rozdílů v systému zdaňování příjmů ze závislé činnosti ve zkoumaných zemích.

8.1 ZDP a UPIT – legislativa ČR a Polska

Zdanění příjmů fyzických osob ze závislé činnosti v ČR je upraveno zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, §6 ZDP. Zdanění příjmů fyzických osob ze závislé činnosti je v Polsku upraveno zákonem o dani z příjmů fyzických osob (Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych ze zm.), článek 10 UPIT a další.

Poplatníci daně z příjmů fyzických osob jsou v ČR a v Polsku rozděleni na rezidenty a nerezidenty. Práce se zaměřuje na rezidenta ČR, tedy poplatníka s neomezenou daňovou povinností, který v ČR zdaňuje celosvětové příjmy a nerezidenta Polska, který má omezenou daňovou povinnost a daní pouze příjmy ze zdrojů na území Polska.

8.2 Základ daně

Pro stanovení základu daně ze závislé činnosti se v ČR hrubý příjem navyšuje o příspěvky na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem, naopak v Polsku se hrubý příjem snižuje o povinné důchodové invalidní, starobní pojištění, nemocenské a zdravotní pojištění. V Polsku má zaměstnavatel povinnost odvést z hrubé mzdy zaměstnance ještě příspěvek do Fondu práce (dále jen „FP“) a do Fondu garantovaných zaměstnaneckých plnění (dále jen „FGSP“).

V rámci výpočtu celosvětového základu daně musí rezident ČR dílčí základ daně z ČR i z Polska navýšit o 34% povinného pojištění.

Základ daně se v ČR zaokrouhluje na celé stokoruny dolů, ale v Polsku se zaokrouhluje na celé zloté dolů.

8.3 Zálohy na dani

Zaměstnavatel je povinen za svého zaměstnance měsíčně odvádět zálohy na daň. V ČR se záloha na daň stanovuje z měsíční hrubé mzdy navýšené o 34% příspěvků na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění. Záloha na daň v Polsku se vypočítá z hrubé mzdy snížené o povinné pojištění.

V ČR záloha na dani tvoří 15% ze superhrubé mzdy a v Polsku podle výše příjmů. Pokud příjem polského zaměstnance nepřesáhne částku 85 528 PLN od počátku roku do daného měsíce, pak je záloha z měsíční mzdy ve výši 18% ze základu pro výpočet zálohy na daň. Při překročení stanovené částky musí odvést 32% zálohu na dani.

8.4 Sazba daně a způsob zdanění

Způsob zdanění je v ČR a Polsku odlišný. V ČR se aplikuje rovná daň, tedy různé výše příjmů se daní stejnou procentuální sazbou daně. V Polsku je zavedena progresivní daň, kdy se procentuální zdanění určuje podle výše příjmu.

Sazba daně u příjmů ze závislé činnosti v ČR je 15% ze základu daně před odečtením slev a odčitatelných položek na dani. Sazba daně v Polsku se stanoví podle daňové stupnice. Daňová stupnice je rozdělena do daňových pásem a po překročení daného pásma musí poplatník část příjmu, kterou překročí pásmo, zdanit vyšší sazbou viz kapitola 5.7 Sazba daně a zdaňovací období, tab. 5.

Dalším srovnávaným aspektem je výše minimální a průměrné mzdy v jednotlivých státech. Minimální mzda v ČR v roce 2015 činila 9 200 Kč a v Polsku 1750 PLN, což tvoří v přepočtu na české koruny 11 419 Kč (Finance.cz, 2015).

Průměrná mzda v ČR v roce 2015 činila dle Českého statistického úřadu 26 467 Kč a v Polsku podle Centrálního statistického úřadu 3900 PLN, tedy v přepočtu na českou měnu 25 446 Kč (Główny urzad statystyczny, 2016; Český statistický úřad, 2016).

8.5 Daňové přiznání

Povinnost podat daňové přiznání vyplývá z české i polské právní úpravy. Poplatník daně v ČR podává přiznání k dani na jednotném formuláři, na kterém může zaznamenat veškeré druhy příjmů za zdaňovací období, tedy i příjmy z §6 ze závislé činnosti. V Polsku jsou formuláře daňového přiznání rozděleny podle druhů příjmů. Poplatník, který dosáhl příjmů ze závislé činnosti je povinen podat přiznání PIT-37 z příjmů ze zaměstnání, pokud nesplňuje podmínky pro roční zúčtování daně plátcem. Pokud jsou příjmy ze závislé činnosti jediným příjmem poplatníka a nevyužívá společného zdanění manželů, může mu roční zúčtování daně provést zaměstnavatel. Poplatník musí doložit zaměstnavateli na formuláři PIT-12, že splňuje podmínky pro roční zúčtování daně a poté může zaměstnavatel roční zúčtování provést přes formulář PIT-40.

Povinnost podat daňové přiznání v ČR nevznikne českému rezidentovi se zdanitelnými příjmy z Polska, pouze tehdy, jsou-li veškeré příjmy ze závislé činnosti nebo funkčních požitků, příjmy plynou fyzické osobě a dle SZDZ se vyjímají ze zdanění (Klimešová, 2014, s. 143).

9 METODIKA PRO STANOVENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI POPLATNÍKA S PŘÍJMY ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI A JEJÍ PRAKTICKÁ APLIKACE

V poslední kapitole bude stanovena metodika, jak postupovat při stanovení výsledné daňové povinnosti rezidenta ČR s příjmy ze závislé činnosti z Polska.

Prvním krokem je určení daňové rezidence, následuje aplikace pravidel zakotvených ve smlouvě o zamezení dvojího zdanění s Polskem a dále stanovení výsledné daňové povinnosti a vymezení podmínek pro podání daňového přiznání.

Metodika je následně aplikována na konkrétního daňového rezidenta dosahujícího příjmů z Polska.

9.1 Metodika stanovení daňové povinnosti

Metodika pro stanovení daňové povinnosti vychází z několika následujících kroků, které na sebe systematicky navazují. Návaznost jednotlivých kroků pro stanovení daňové povinnosti je uvedena v následujících odrážkách:

1. Určení daňové rezidence

- podle tuzemské a polské právní úpravy
- v případě kolizní situace dle SZDZ s Polskem

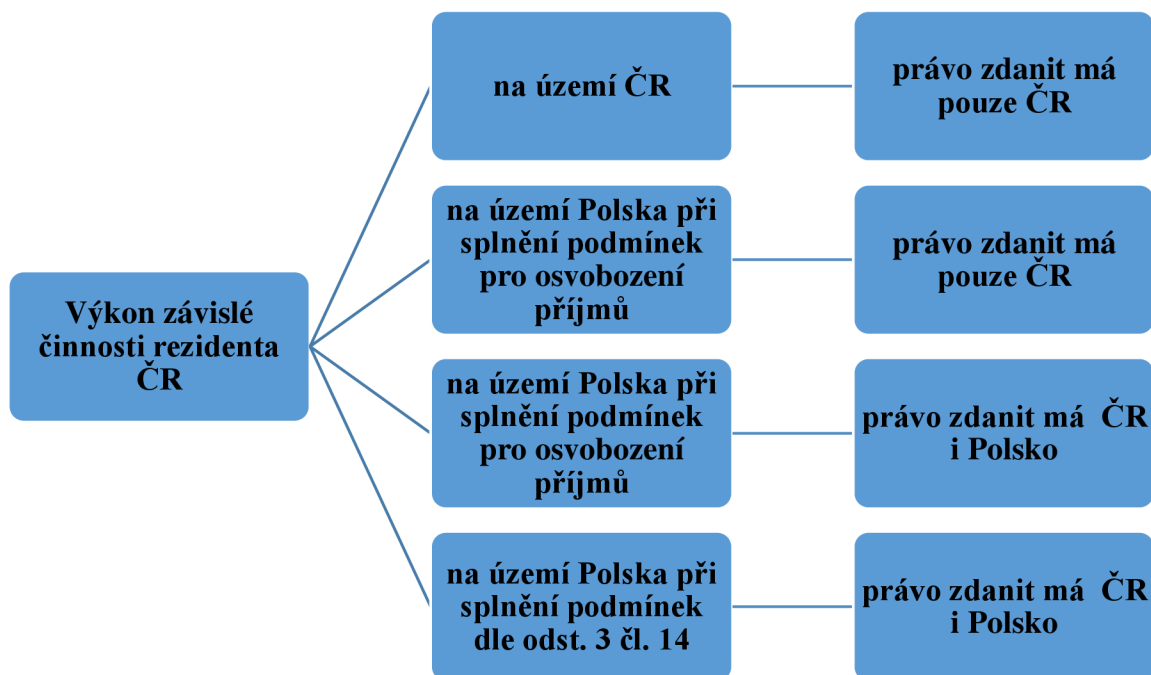
Tab. 6 Kritéria daňového rezidenství. (Zdroj: vlastní zpracování)

Stát	Kritéria daňové rezidence	Právní úprava
Česká republika	<ul style="list-style-type: none"> • bydliště na území ČR, nebo • obvykle se zdržuje na území ČR déle než 183 dní v kalendářním roce 	§2/2, 4 ZDP
Polsko	<ul style="list-style-type: none"> • na území Polska centrum svých osobních nebo hospodářských zájmů, nebo • pobyt na území Polska déle než 183 dní v daňovém roce 	Art. 3.1. UPIT

2. Aplikace článku 14 příjmy ze zaměstnání dle SZDZ s Polskem

- stanovení, který stát má příjem podrobit dani

Na základě článku 14 bude v následujícím schématu stanoveno, který stát a za jakých podmínek má právo příjem podrobit dani:



Obr. 2 Zdanění příjmů ze závislé činnosti. (Zdroj: vlastní zpracování)

3. Určení metody vyloučení dvojího zdanění

Metodou pro vyloučení dvojího zdanění mezi ČR a Polskem je metoda prostého zápočtu dle čl. 21 SZDZ s Polskem. Uplatňuje se v rámci daňového přiznání daňového rezidenta v ČR. Další možností je při splnění stanovených podmínek použít metodu vynětí dle § 38f odst. 4 ZDP.

4. Stanovení výsledné daňové povinnosti poplatníka

5. Podání daňového přiznání

Stát, který má právo dané příjmy zdanit, musí určit, jestli poplatník podléhá i povinnosti podat daňové přiznání.

V následující tabulce je uvedena povinnost v jednotlivých případech pro podání daňového přiznání:

Tab. 7 Povinnost podat daňové přiznání. (Zdroj: vlastní zpracování)

Stát	Povinnost poplatníka podat DP	Právní úprava
Česká republika	<ul style="list-style-type: none"> • poplatník s ročními příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, vyššími než 15 000 Kč • poplatník s ročními příjmy nižšími než 15 000 Kč, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, který vykazuje daňovou ztrátu 	§38g ZDP
Polsko	<ul style="list-style-type: none"> • poplatník s příjmy ze zaměstnání, pokud nesplňuje podmínky pro roční zúčtování plátcem, podává DP na formuláři PIT-37 • poplatník s příjmy ze zaměstnání, pokud splňuje podmínky pro roční zúčtování plátcem, doloží zaměstnanci, že splňuje podmínky pro roční zúčtování daně pomocí formuláře PIT-12 	Art. 45 UPIT

9.2 Zadání praktického příkladu – informace o poplatníkovi

V následující kapitole bude rozebrán modelový příklad fiktivního daňového poplatníka, který za rok 2015 dosáhl příjmů ze závislé činnosti jak na území ČR, tak v Polsku. Pro výpočet příkladu byla použita průměrná mzda v ČR i v Polsku, která je uvedena v kapitole 8.4 Sazba daně a způsob zdanění.

9.2.1 Informace o poplatníkovi

Pan Martin Veselý je specializovaný účetní a daňový poradce. Na území ČR má trvalé bydliště a žije v Brně se svou manželkou a dvěma dětmi. Pan Veselý byl část roku zaměstnán u české firmy, která se zabývá vedením účetnictví a daňovým poradenstvím a část roku u polské firmy zabývající se účetnictvím.

Od ledna do konce března 2015 byl zaměstnán v polské firmě zabývající se účetnictvím se sídlem v Katovicích, tedy jeho zaměstnavatel byl rezidentem Polska. Měsíční mzda v Polsku činila 3 900 PLN a byla rovna průměrné mzdě za rok 2015 v Polsku. V přepočtu podle průměrného kurzu za rok 2015, který byl 1PLN = 6,525 Kč, tvoří mzda 25 448 Kč.

Od března do konce prosince 2015 pracoval v sídle české firmy v Brně na Lesné. Pobíral hrubou mzdu ve výši 26 467 Kč, která je rovna průměrné mzdě za rok 2015 v ČR. U svého zaměstnavatele podepsal prohlášení k dani. Pan Veselý uplatňuje slevu na poplatníka a daňové zvýhodnění na 2 děti.

V ČR i v Polsku byly panu Veselému sráženy měsíční zálohy na dani.

9.2.2 Určení daňové rezidence

Pan Veselý má v ČR bydliště a rodinu, tedy středisko životních zájmů, proto je daňovým rezidentem ČR. Z pohledu Polska je daňovým nerezidentem, tedy v Polsku má omezenou daňovou povinnost. V ČR má z důvodu rezidentství neomezenou daňovou povinnost a musí zde zdanit celosvětové příjmy.

9.2.3 Aplikace čl. 14 SZDZ s Polskem

Pan Veselý je rezident ČR, který vykonával závislou činnost pro českého zaměstnavatele po dobu 9 měsíců v ČR a 3 měsíců v Polsku. Pan Veselý nespĺňuje druhou podmínku pro osvobození příjmů, neboť jeho zaměstnavatel je rezidentem Polska, proto nelze příjem v Polsku osvobodit od zdanění. Daný příjem bude tedy zdaněn v ČR i v Polsku.

9.2.4 Určení metody vyloučení dvojího zdanění

SZDZ s Polskem umožňuje na základě čl. 21 vyloučit dvojí zdanění metodou prostého zápočtu. Zákon o dani z příjmu v § 38f/4 umožňuje použít metodu vynětí při splnění stanovených podmínek. Poplatník musí být rezident ČR, který vykonává závislou činnost pro polského zaměstnavatele, na území Polska a jeho příjmy jsou v Polsku zdaněny. Všechny podmínky jsou splněny, proto mohou být použity obě metody a poplatník se může rozhodnout, která je pro něj výhodnější.

9.2.5 Stanovení daňové povinnosti v Polsku

Pro stanovení daňové povinnosti je nezbytné vypočtení měsíčních záloh na dani. Měsíční zálohy na dani jsou ve výši 18% ze stanoveného základu, pokud úhrn hrubých mezd za zdaňovací období nepřesáhne 85 528 PLN. Pan Veselý byl v Polsku zaměstnán po dobu 3 měsíců a součet jeho hrubých mezd činí 11 699 PLN, tedy hranici nepřesáhl. V následující tabulce jsou vypočteny měsíční zálohy na dani a čistá mzda zaměstnance.

Tab. 8 Měsíční zálohy na dani a čistá mzda v Polsku. (Zdroj: vlastní zpracování)

	Částka (v PLN)
měsíční hrubá mzda	3 899,72
sociální pojištění placené zaměstnancem	534,65
z toho: důchodové starobní pojištění 9,76%	380,61
důchodové invalidní pojištění 1,50%	58,5
nemocenské pojištění 2,45%	95,54
základ pro výpočet zdravotního pojištění (3 899,72 PLN - 534,65 PLN)	3 365,07
zdravotní pojištění placené zaměstnancem 9% (0,09 * 3 365,07 PLN)	302,86
náklady na dojíždění do zaměstnání	111,25
základ daně (3 899,72 PLN - 534,65 PLN - 111,25 PLN)	3 253,82
zaokrouhlený základ daně	3 254
záloha na daň z příjmu 18% (0,18 * 3 254 PLN)	585,72

	Částka (v PLN)
částka snižující základ daně	43,34
(556,02 PLN /12)	
zdravotní pojištění → sleva na dani 7,75%	260,8
(0,0775 * 3 365,07 PLN)	
měsíční záloha na dani po slevách	278,58
zaokrouhlená měsíční záloha na dani po slevách	279
měsíční čistá mzda	2 783
(hrubá měsíční mzda - příspěvky na sociální pojištění - příspěvky na zdravotní pojištění - záloha na dani)	

Pan Veselý měl nárok na uplatnění nákladů na dojíždění do zaměstnání ve výši 111,25 PLN měsíčně určených pro poplatníky, kteří nedojíždí do zaměstnání. Dále má nárok uplatnit si částku snižující základ daně ve výši 46,34 PLN měsíčně.

Od celkové daňové povinnosti si může poplatník odečíst zaplacené zálohy na dani za 3 měsíce, tedy 278,58 PLN * 3 měsíce = 836 PLN.

Zaměstnavatel musí za svého zaměstnance odvádět příspěvky na sociální pojištění, dále příspěvky do Fondu práce a do Zajišťovacího fondu. Celkové náklady zaměstnavatele na zaměstnance jsou uvedeny v tabulce.

Tab. 9 Celkové náklady zaměstnavatele na zaměstnance. (Zdroj: vlastní zpracování)

	Částka (v PLN)
náklady zaměstnavatele celkem	4 633,25
měsíční hrubá mzda	3 899,72
důchodové starobní pojištění 9,76%	380,61
důchodové invalidní pojištění 6,50%	253,48
příspěvek do FP 2,45%	95,54
příspěvek do FGŚP 0,10%	3,9

Daňová povinnost se stanoví ze základu daně, kterým je součet hrubých mezd za 3 měsíce zaměstnání v Polsku. Příjmy jsou zdaněny sazbou 18%, neboť úhrn příjmů za zdaňovací období nepřesáhl částku 85 528 PLN. Od součtu příjmů za dané období si může poplatník

odečíst náklady na dojíždění do zaměstnání a od základu daně si lze odečíst slevu na zdravotním pojištění ve výši 7,75% ze základu pro výpočet zdravotního pojištění a částku snižující základ daně.

Tab. 10 Daňová povinnost v Polsku. (Zdroj: vlastní zpracování)

	Částka (v PLN)
hrubý příjem za 3 měsíce	11 699,16
daňově uznatelné náklady na dojíždění do zaměstnání	333,75
(1 335 PLN/12)*3	
základ daně	11 365,41
sociální pojištění celkem	1 603,95
z toho: důchodové starobní pojištění 9,76%	1 141,83
důchodové invalidní pojištění 1,50%	175,5
nemocenské pojištění 2,45%	286,62
základ pro výpočet zdravotního pojištění	10 095,21
(11 699,16 PLN – 1 603,95 PLN)	
zdravotní pojištění placené zaměstnancem 9%	908,57
základ daně snížený o sociální pojištění	9 761,46
zaokrouhlený základ daně	9 761
daň 18%	1 756,98
částka snižující daň	139
(556,02 PLN/12)*3	
zdravotní pojištění → sleva na dani 7,75%	782,38
(0,0775 * 10 095,21 PLN)	
daň po slevách	836

Zaplacené zálohy za 3 měsíce zaměstnání v Polsku jsou ve výši 278,58 PLN * 3 měsíce = 836 PLN. Rozdíl daňové povinnosti a zaplacených záloh je nulový, tedy poplatníkovi nevznikla v Polsku daňová povinnost.

Poplatník si musí zažádat na místně příslušném finančním úřadě o potvrzení o zaplacené dani ve státě zdroje, které je potřebné pro podání daňového přiznání v ČR.

9.2.6 Stanovení daňové povinnosti v ČR

Pan Veselý je rezidentem ČR, který dosáhl příjmů ze závislé činnosti na území ČR i Polska a je povinen v ČR zdanit celosvětové příjmy.

Pro výpočet daňové povinnosti musí být stanoveny měsíční zálohy na dani, které se vypočítají z hrubé mzdy navýšené o 34% sociálního pojištění hrazeného zaměstnavatelem. Měsíční zálohy na dani a čistá mzda v ČR jsou uvedeny v následující tabulce.

Tab. 11 Měsíční zálohy na dani a čistá mzda v ČR. (Zdroj: vlastní zpracování)

	Částka (v Kč)
měsíční hrubá mzda	26 467
sociální zabezpečení placené zaměstnancem (6,5% důchodové pojištění)	1 720,36
zdravotní pojištění placené zaměstnancem (4,5% zdravotní pojištění)	1 191,02
navýšení o 34% sociálního a zdravotního pojištění	8 999
základ daně = superhrubá mzda (26 467 Kč + 8 999 Kč)	35 466
zaokrouhlený základ daně	35 500
záloha na daň z příjmu 15% (0,15 * 35 500 Kč)	5 325
sleva na poplatníka	2 070
daňové zvýhodnění na 2 děti (1 117 Kč + 1 314 Kč)	2 434
zaokrouhlená měsíční záloha na dani po slevách	821
měsíční čistá mzda	22 735
(hrubá měsíční mzda - příspěvky na sociální zabezpečení - příspěvky na zdravotní pojištění - záloha na dani)	

Celkové zálohy na dani zaplacené v ČR se vypočtou jako součin měsíčních záloh na dani a počtu odpracovaných měsíců, tedy 821 Kč * 9 měsíců = 7389 Kč. Od základu daně

pro výpočet záloh si může poplatník odečíst slevu na poplatníka, protože u svého zaměstnavatele podepsal prohlášení a dále si může uplatnit daňové zvýhodnění na 2 děti.

Zaměstnavatel za svého zaměstnance odvádí příspěvky na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění. Celkové náklady zaměstnavatele jsou uvedeny v tabulce.

Tab. 12 Celkové náklady zaměstnavatele na zaměstnance. (Zdroj: vlastní zpracování)

	Částka (v Kč)
náklady zaměstnavatele celkem	35 467
měsíční hrubá mzda	26 467
sociální zabezpečení 25%	6 617
zdravotní pojištění 9%	2 383

Pokud by pan Veselý dosáhl příjmů pouze z ČR, nemusel by podávat daňové přiznání a pouze by požádal zaměstnavatele na konci zdaňovacího období o roční zúčtování daně. Pan Veselý měl i příjmy ze závislé činnosti z Polska a proto je povinen v ČR podat daňové přiznání. Na příjmy ze závislé činnosti by měla být aplikována pro zamezení dvojího zdanění podle SZDZ s Polskem metoda prostého zápočtu, avšak při splnění podmínek uvedených v §38f/4 ZDP lze použít i metodu vynětí.

9.2.6.1 Aplikace metody prostého zápočtu

Pro stanovení daně metodou prostého zápočtu je nutné hrubé příjmy z ČR navýšit o 34% sociálního pojištění placeného zaměstnavatelem a stejně tak i hrubé příjmy z Polska je nutné navýšit o stejnou procentuální částku.

Poplatník bude podávat daňové přiznání v ČR a proto je nutné hrubý příjem z Polska za 3 měsíce a daň zaplacenou v Polsku přepočítat průměrným směnným kurzem ČNB za rok 2015, který činí 1 PLN = 6,525 Kč.

Výpočet daně metodou prostého zápočtu je uveden v tabulce.

Tab. 13 Výpočet daně v ČR. (Zdroj: vlastní zpracování)

	Částka (v Kč)
hrubý příjem za 9 měsíců z ČR	238 203
hrubý příjem za 9 měsíců z ČR navýšený o 34% pojistného (1,34 * 238 203 Kč)	319 192
hrubý příjem za 3 měsíce z Polska	76 337
hrubý příjem za 3 měsíce z Polska navýšený o 34% pojistného (1,34 * 76 337 Kč)	102 292
celosvětový základ daně (238 203 Kč + 76 337 Kč)	314 540
celosvětový základ daně navýšený o 34 % pojistného (319 192 Kč + 102 292 Kč)	421 484
zaokrouhlený základ daně	421 400
daň 15%	63 210

V následující tabulce je vyčíslena maximální částka k zápočtu, která se stanoví jako podíl zahraničních příjmů navýšených o 34% pojistného a celosvětových příjmů navýšených o 34 % pojistného. Takto vypočtený koeficient se násobí stanovenou výší daně v ČR a získá se maximální částka k zápočtu.

Tab. 14 Stanovení maximální částky k zápočtu. (Zdroj: vlastní zpracování)

	Částka (v Kč)
hrubý příjem ze zahraničí navýšený o 34% pojistného	102 292
daň zaplacená v zahraničí	5 453
koeficient zápočtu (zahraniční příjem/celosvětový příjem= 102 292 Kč/421 484 Kč)	0,2427
maximální částka k zápočtu (daň*koeficient=63 210 Kč*0,2427)	15 341
daň uznaná k zápočtu	0
(výsledná daň v Polsku-zálohy na dani zaplacené v Polsku)	

Daň uznaná k zápočtu je nulová, neboť rozdíl zaplacených záloh na dani a vypočtené daňové povinnosti v Polsku je nulový. Zaplacené zálohy v Polsku dostane poplatník zpátky v rámci ročního zúčtování daně, které provede jeho polský zaměstnavatel přes formulář PIT – 40.

Pan Veselý si může dále uplatnit slevu na poplatníka a daňové zvýhodnění na děti, odečíst sražené zálohy na dani a poté stanovit výslednou daňovou povinnost.

Tab. 15 Výsledná daňová povinnost. (Zdroj: vlastní zpracování)

	Částka (v Kč)
daň před uplatněním zápočtu	63 210
daň uznaná k zápočtu	0
daň po zápočtu	63 210
sleva na poplatníka	24 840
daňové zvýhodnění na dvě děti	29 208
daň po slevách	9 162
sražené zálohy na daň	7 389
nedoplatek na dani	1 773

Poplatníkovi vznikl nedoplatek na dani ve výši 1 773 Kč. Celá daňová povinnost je uvedena v rámci daňového přiznání, které je součástí přílohy č. 1 této bakalářské práce.

9.2.6.2 Aplikace metody vynětí

Na základě § 38f/4 ZDP lze při splnění určitých podmínek použít pro stanovení daňové povinnosti metodu vynětí. Poplatník musí být rezident ČR, který vykonává závislou činnost pro polského zaměstnavatele, na území Polska a jeho příjmy jsou v Polsku zdaněny. Pan Veselý splňuje všechny podmínky. Zdanění příjmů metodou vynětí je vypočítáno v následující tabulce.

Tab. 16 Daňová povinnost stanovená metodou vynětí. (Zdroj: vlastní zpracování)

	Částka (v Kč)
hrubý příjem za 9 měsíců z ČR	238 203
hrubý příjem za 9 měsíců z ČR navýšený o 34% pojistného (1,34 * 238 203 Kč)	319 192
hrubý příjem za 3 měsíce z Polska	76 337
hrubý příjem za 3 měsíce z Polska navýšený o 34% pojistného (1,34 * 76 337 Kč)	102 292
celosvětový základ daně (238 203 Kč + 76337 Kč)	314 540
celosvětový základ daně navýšený o 34% pojistného	421 484
základ daně po vynětí příjmů ze zahraničí	319 192

	Částka (v Kč)
(421 484 Kč - 102 292 Kč)	
zaokrouhlený základ daně po vynětí příjmů ze zahraničí	319 100
daň 15%	47 865
sleva na poplatníka	24 840
daň po slevě na poplatníka	23 025
daňové zvýhodnění na 2 děti	29 208
daňový bonus	6 183
sražené zálohy na dani	7 389
přeplatek na dani	13 572

Podle pokynu GFŘ D-6 k §38f odst. 4 lze aplikovat metodu vynětí i když ve státu zdroje je výsledná daň nulová. Podstatné je, že příjem prošel systémem zdanění.

Poplatníkovi vznikl přeplatek na dani ve výši 13 572 Kč. Celá daňová povinnost vypočtená metodou vynětí je zaznamenána v rámci daňového přiznání, které je součástí přílohy č. 2 této bakalářské práce.

9.2.7 Srovnání metody prostého zápočtu a metody vynětí

Při aplikaci metody prostého zápočtu byla daňová povinnost pana Veselého 9 162 Kč, ale po odečtení zaplacených záloh na dani, tvořil nedoplatek na dani částku 1 773 Kč. Při použití metody vynětí dosáhl poplatník daňového bonusu ve výši 6 183 Kč, díky daňovému zvýhodnění na 2 děti a po přičtení zaplacených záloh na dani mu vznikl přeplatek 13 572 Kč.

Rozdíl mezi výslednou daňovou povinností u metody prostého zápočtu a metody vynětí vznikl především z důvodu, že si poplatník nemohl uznat k zápočtu žádnou částku, neboť po odečtení záloh zaplacených na dani od výsledné daně byl rozdíl nulový a tedy výsledná daňová povinnost v Polsku byla nulová. Poplatník si však může zažádat o vrácení přeplatku na dani v Polsku ve výši zaplacených záloh na dani. Metoda vynětí mohla být použita, i když výsledná daň byla nulová, protože podle pokynu GFŘ D-6 stačí, že daný příjem prošel systémem zdanění. Pro obě metody byla zpracována daňová přiznání, která jsou součástí příloh bakalářské práce.

ZÁVĚR

Téma této bakalářské práce bylo mezinárodní zdanění příjmů daňového rezidenta ČR, který dosahuje příjmů ze závislé činnosti v ČR a v Polsku. Cílem bakalářské práce bylo navrhnout metodiku, jak postupovat při stanovení daňového zatížení určitého poplatníka daně z příjmů fyzických osob v ČR a v Polsku.

V teoretické části byly nastíněny základní pojmy a prvky nezbytné pro pochopení problematiky mezinárodního zdanění příjmů a popsáno zdanění příjmů fyzických osob v ČR a Polsku.

V analytické části byly rozebrány pracovní podmínky, jejichž znalost je nutná pro vykonávání práce v Polsku.

Česká republika a Polsko spolu uzavřeli v roce 2012 smlouvu o zamezení dvojího zdanění, která nabyla platnosti k 1. 1. 2013 a definuje, který stát má právo daný příjem podrobit dani. Vybrané články, relevantní pro téma bakalářské práce, byly rozebrány z hlediska příjmů ze závislé činnosti. Dále následovala komparace jednotlivých aspektů od legislativy, přes základ daně až po podání daňového přiznání při zdaňování příjmů ze závislé činnosti v ČR a Polsku.

V poslední části byla navržena metodika stanovení daňové povinnosti rezidenta ČR s příjmy ze závislé činnosti z ČR i Polska, ve které byl popsán postup řešení praktického příkladu. Metodika byla aplikována na příkladu fiktivního poplatníka, který byl zaměstnán část roku v ČR a část roku v Polsku. Výpočet byl proveden na příkladu, kdy poplatník pracoval za průměrnou mzdu v ČR i v Polsku a pro stanovení výsledné daňové povinnosti byla použita metoda prostého zápočtu, kterou stanovuje SZDZ s Polskem a také metoda vynětí, neboť poplatník pro ni splňoval požadavky uvedené v §38f/4 ZDP. Z výpočtů bylo zjištěno, že metoda vynětí je pro poplatníka z důvodu přeplatku na dani výhodnější, neboť u metody prostého zápočtu nemohla být využita částka na zápočet daně. Zálohy zaplacené na dani v Polsku budou poplatníkovi vráceny v rámci ročního zúčtování daně. Pro každou metodu zamezení dvojího zdanění zvlášť bylo vyplněno daňové přiznání, které podával poplatník za rok 2015 v ČR.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

CENA BIZNESU. Formy opodatkowania jaka wybrac [online]. © 2006-2016 [cit. 2015-12-30]. Dostupné z: <http://cenabiznesu.pl/-formy-opodatkowania-jaka-wybrac>

ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD. Průměrné mzdy-4.čtvrtletí 2015 [online]. 2016 [cit. 2016-4-24]. Dostupné z: <https://www.czso.cz/csu/czso/cri/prumerne-mzdy-4-ctvrtleti-2015>

EURES – INTEGROVANÝ PORTÁL MPSV. Polsko – životní a pracovní podmínky [online]. 2016 [cit. 2016-03-05]. Dostupné z: <https://portal.mpsv.cz/eures/podminky/polsko/>

FINANCE.CZ. Minimální mzda v EU v roce 2015 [online]. 2015 [cit. 2016-4-24]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/438005-minimalni-mzda-v-eu-v-roce-2015/>

FINANSE-MINISTERSTWO FINANSÓW. Inne podatki [online]. © 2011-2016 [cit. 2016-01-26]. Dostupné z: <http://www.finance.mf.gov.pl/inne-podatki>

FINANSE-MINISTERSTWO FINANSÓW. Podatki i opłaty lokalne [online]. © 2011-2016 [cit. 2016-01-26]. Dostupné z: <http://www.finance.mf.gov.pl/podatki-i-oplaty-lokalne>

FINANSE-MINISTERSTWO FINANSÓW. VAT [online]. 2015 [cit. 2016-01-26]. Dostupné z: <http://www.finance.mf.gov.pl/vat/informacje-podstawowe>

GLÓWNY URZAD STATYSTYCZNY. Komunikat w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2015 r. [online]. 2016 [cit. 2016-4-24]. Dostupné z: <http://stat.gov.pl/sygnalne/komunikaty-i-obwieszczenia/lista-komunikatow-i-obwieszczen/komunikat-w-sprawie-przecietnego-wynagrodzenia-w-gospodarce-narodowej-w-2015-r-,273,3.html>

INTEGRA CENTRUM s.r.o. Daně z příjmů FO zemí EU-Polsko [online]. 22. 7. 2013 [cit. 2015-12-30]. Dostupné z: <https://www.integracentrum.cz/aktuality/dane-z-prijmu-fo-zemi-eu-polsko-70>

IPODNIKATEL.CZ-PORTÁL PRO ZAČÍNÁJÍCÍ PODNIKATELE. Schéma výpočtu základu daně z příjmů FO [online]. 21. 1. 2014 [cit. 2015-12-29]. Dostupné z: <http://www.ipodnikatel.cz/Dane-v-podnikani/schema-vypoctu-zakladu-dane-z-prijmu-fo/Dilci-zaklady-dane-z-prijmu-FO-schema-vypoctu-zakladu-dane-z-prijmu-FO.html>

JOSEF BLAŽEK. Daně v Polsku-Podatek dochodowy od osób fizycznych [online]. 2015 [cit. 2015-12-30]. Dostupné z: <http://www.josefblazek.eu/finance/index.php/cs/zivot-a-prace-v-polsku/dane-v-polsku.html>

KLIMEŠOVÁ, L., 2014. Daňová optimalizace. Praha: Ústav práva a právní vědy. Právo a management. ISBN 978-80-87974-06-3.

KUBÁTOVÁ, K., 2009. Daňová teorie – úvod do problematiky. 2. vyd. Praha: ASPI. ISBN 978-80-7357-423-9.

MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY. Přehled platných smluv České republiky o zamezení dvojího zdanění - 2015 [online]. 6. 3. 2015 [cit. 2015-12-2]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/dvoji-zdaneni/prehled-platnych-smluv/2015/prehled-platnych-smluv-ceske-republiky-o-20782>

NERUDOVÁ, D., 2014. Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-626-6.

PIT.pl. PIT 2015 wybór deklaracji PIT [online]. 2015 [cit. 2015-12-30]. Dostupné z: <http://www.pit.pl/roczne/>

POKORNÝ, J., 2006. Předdiplomní seminář: jak efektivně zpracovat a obhájit diplomovou práci. Brno: CERM. ISBN 80-214-3254-3

POLPARTNER. Daň z příjmů fyzických osob v Polsku [online]. © 2012-2014 [cit. 2015-12-30]. Dostupné z: <http://www.polpartner.eu/news/17/57/Dan-z-prijmu-fyzickych-osob-v-Polsku>

RYLOVÁ, Z., 2012. Mezinárodní dvojí zdanění. 4. aktualiz. a rozš. vyd. Olomouc: Anag. ISBN 978-80-7263-724-9

SKARBONA MAMONY. Opodatkowanie dochodow z najmu [online]. 8. 1. 2015 [cit. 2015-12-30]. Dostupné z: <http://skarbonamamony.pl/opodatkowanie-dochodow-z-wynajmu.html#.Vokn1vnhBD->

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

STORMWARE. Přímé a nepřímé daně [online]. ©2014 [cit. 2015-12-2]. Dostupné z: <http://www.stormware.cz/ucetni-pojmy/dane/>

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

TURAKIEWICZ JANUSZ. Daně a jiná veřejná plnění v podnikání v Polsku v roce 2014 [online]. © 2007-2014 [cit. 2015-12-30]. Dostupné z: <http://docplayer.cz/505314-Dane-a-jina-verejna-plneni-v-podnikani-v-polsku-v-roce-2014-janusz-turakiewicz-danovy-poradce-c-01821.html>

Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osi ganych przez osoby fizyczne ze zm.

Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych ze zm.

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

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

VELVYSLANECTVÍ POLSKÉ REPUBLIKY V PRAZE, oddělení propagace obchodu a investic. Podnikání v Polsku [online]. Prosinec 2014 [cit. 2015-12-30]. Dostupné z: http://www.praha.trade.gov.pl/PPE_PL_20141229_105207_cd_2015_podnikani_v_polsku_141218_komplet.pdf

Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, ze dne 20. listopadu 1992

Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů, ze dne 4. května 1992

Zákon č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů, ze dne 9. října 2013

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, ze dne 1. dubna 2004

Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, ze dne 26. září 2003

Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, ze dne 22. července 2009

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ

EU	Evropská unie
ČR	Česká republika
ZDP	zákon o dani z příjmů
SZDZ	smlouva o zamezení dvojího zdanění
SZDZ s Polskem	Smlouva o zamezení dvojího zdanění mezi ČR a Polskem
DZD	dílčí základ daně
ZD	základ daně
v.o.s.	veřejná obchodní společnost
k.s.	komanditní společnost
artykuly (art.)	články (v českém zákoně odpovídá paragrafu)
ustęp	ustanovení (v českém zákoně odpovídá odstavci)
punktów	body (v českém zákoně odpovídá písmenu)

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1 Algoritmus výpočtu základu daně. (Zdroj: IPodnikatel.cz)	36
Obr. 2 Zdanění příjmů ze závislé činnosti. (Zdroj: vlastní zpracování)	64

SEZNAM TABULEK

Tab. 1 Daňová soustava České republiky. (Zdroj: vlastní zpracování dle Vančurová, Láchová, 2014, s. 55- 63)	20
Tab. 2 Daňová soustava Polska. (Zdroj: vlastní zpracování dle Turakiewicz Janusz, 2014)	24
Tab. 3 Algoritmus pro výpočet vlastní daňové povinnosti. (Zdroj: vlastní zpracování)	39
Tab. 4 Stanovení výše záloh na dani. (Zdroj: vlastní zpracování dle zákona č. 586/1992 Sb., § 38a)	40
Tab. 5 Daňové sazby v Polsku. (Zdroj: vlastní zpracování dle Široký, 2013, s. 298)....	52
Tab. 6 Kritéria daňového rezidenství. (Zdroj: vlastní zpracování).....	63
Tab. 7 Povinnost podat daňové přiznání. (Zdroj: vlastní zpracování).....	65
Tab. 8 Měsíční zálohy na dani a čistá mzda v Polsku. (Zdroj: vlastní zpracování)	67
Tab. 9 Celkové náklady zaměstnavatele na zaměstnance. (Zdroj: vlastní zpracování)..	68
Tab. 10 Daňová povinnost v Polsku. (Zdroj: vlastní zpracování)	69
Tab. 11 Měsíční zálohy na dani a čistá mzda v ČR. (Zdroj: vlastní zpracování)	70
Tab. 12 Celkové náklady zaměstnavatele na zaměstnance. (Zdroj: vlastní zpracování)	71
Tab. 13 Výpočet daně v ČR. (Zdroj: vlastní zpracování).....	72
Tab. 14 Stanovení maximální částky k zápočtu. (Zdroj: vlastní zpracování).....	72
Tab. 15 Výsledná daňová povinnost. (Zdroj: vlastní zpracování)	73
Tab. 16 Daňová povinnost stanovená metodou vynětí. (Zdroj: vlastní zpracování)	73

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1 Přiznání k dani z příjmů fyzických osob, metoda prostého zápočtuI

Příloha 2 Přiznání k dani z příjmů fyzických osob, metoda vynětí VI

PŘÍLOHY

Příloha 1 Priznání k dani z příjmů fyzických osob, 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⁾
radně 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 neprodloužené lhůty³⁾
ano ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem⁴⁾
ano ne

QR Platba

Otok podacích 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 VESELÝ	07 Rodné příjmení	08 Jméno(-a) MARTIN
09 Titul	10 Státní příslušnost ČR	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec BRNO-BOHUNICE	13 Ulice / část obce DLOUHÁ	14 Číslo popisné/orientační 15	
15 PSČ 62500	16 Telefon / mobilní telefon 608736924	17 Fax/e-mail	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 Fax/e-mail

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

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojeními osobami⁶⁾ ano ne

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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhm příjmů od všech zaměstnavatelů	314540	
32 Úhm povinného pojistného podle § 6 odst.12 zákona	106944	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)	421484	
35 Úhm příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona	102292	

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	421484	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vynětí (ř. 36 – úhm vyřazených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	421484	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)		
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhm řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)		
41a Úhm dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vynětí (ř. 41 – úhm vyřazených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)		
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	421484	
43 Úhm příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vynětí (ř. 31 – úhm vyřazených příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)		
44 Uplatňována výše ztráty – vzniklé a vymeřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	421484	

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

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění – darů/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
53 Další částky		
54 Úhm nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)	421484	
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	421400	
57 Daň podle § 16 zákona	63210	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	63210,00	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	63210	
61 Daňová ztráta – zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus		

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)		Rodné číslo	
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)		24840	
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)			
70 Úhm slev na daň 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)		24840	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 60 – f. 70)		38370	

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH S POPLATNÍKEM VE SPOLEČNÉ HOSPODÁŘÍ 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	VESELÝ ONDŘEJ	0602125284	12					
2	VESELÁ DANIELA	0354135132			12			
3								
4								
	Celkem		12		12			

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	29208
73 Sleva na daň (částka z f. 72, uplatněná maximálně do výše daně na f. 71)	29208
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (f. 71 – f. 73)	9162
75 Daňový bonus (f. 72 – f. 73)	0
76 Úhm vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (výčelné případného doplatku na daňovém bonusu)	
77 Rozdíl na daňovém bonusu (f. 75 – f. 76)	0

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

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

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhm sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na daň)	7389
85 Na zbyvajících zálohách zaplacené poplatníkem celkem	
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	
87b Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona	
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona	
91 Zbývá doplatit (f. 74 – f. 77 – f. 84 – f. 85 – f. 86 – f. 87 – f. 87a – f. 87b – f. 88 – f. 89 – f. 90): (+) zbyvá doplatit, (-) zaplacené více	1773

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	
Pojistné přiznání	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovým zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	1
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (darů)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Potvrzení zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy podle školského zákona	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm. p) zákona	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	1
Vyrozmocnění provedeném vkladu do katastru nemovitosti (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojitého zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	1
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	3

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
 MARTIN VESELÝ

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby
 1.2.1.0.2.1.1.9.8.3

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum: 1.5.0.3.20.16

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
 Veselý Martin

- ¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.
²⁾ Údaje vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případě 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 podána osobou odlišnou od daňového subjektu.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:
 přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.
 Přeplatek zašlete na adresu:
 nebo vraťte na účet vedený u č.
 kód banky specifický symbol
 Vlastník účtu měna, ve které je účet veden
 v dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby²⁾)

Příloha 2 Přiznání k dani z příjmů fyzických osob, metoda vynětí

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
Jihomoravský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro
Brno IV

01 Daňové identifikační číslo
C Z

02 Rodné číslo
8,3,0,2,1,2 / 3,0,9,2

03 DAP¹⁾
 řádné opravné dodatečné

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 neprodloužené lhůty³⁾
 ano ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem⁴⁾
 ano ne

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

Otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec BRNO-BOHUNICE	13 Ulice / část obce DLOUHÁ	14 Číslo popisné/orientační 15
15 PSČ 62500	16 Telefon / mobilní telefon 608736924	17 Fax/e-mail
		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 Fax/e-mail

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

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami⁶⁾ ano ne

25 5405 MFin 5405 vzor č. 22

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	314540	
32 Úhm povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona	106944	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (f. 31 + f. 32 – f. 33)	421484	
35 Úhm příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona	102292	

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)	421484	
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)	319192	
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 řádků (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)	319192	
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 vymezené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše f. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (f. 42 – f. 44)	319192	

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

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění – darů/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
53 Další částky		
54 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)		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (f. 45 – f. 54)	319192	
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů	319100	
57 Daň podle § 16 zákona	47865	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (f. 57) nebo částka z f. 330 přílohy č. 3 DAP	47865,00	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (f. 58 + f. 59)	47865	
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)	24840
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)	
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)	24840
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 60 – f. 70)	23025

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	VESELÝ ONDŘEJ	0602125284	12					
2	VESELÁ DANIELA	0354135132			12			
3								
4								
	Celkem		12		12			
72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě				29208			
73	Sleva na daní (částka z f. 72, uplatněná maximálně do výše daně na f. 71)				23025			
74	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (f. 71 – f. 73)				0			
75	Daňový bonus (f. 72 – f. 73)				6183			
76	Úhm vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)							
77	Rozdíl na daňovém bonusu (f. 75 – f. 76)				6183			

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

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

7. ODDÍL – Placení daně

84	Úhm sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na daní)	7389
85	Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	
86	Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	
87	Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	
87a	Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	
87b	Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona	
88	Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	
89	Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	
90	Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona	
91	Zbývá doplatit (f. 74 – f. 77 – f. 84 – f. 85 – f. 86 – f. 87 – f. 87a – f. 87b – f. 88 – f. 89 – f. 90): (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více	-13572

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	
Pojistné přiznání	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění ¹⁾ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 36j odst. 3 zákona)	1
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Potvrzení zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy podle školského zákona	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm. p) zákona	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	1
Vyrozměnění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	1
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	3

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

Údaje o podepisující osobě²⁾: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby
 MARTIN VESELÝ

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby
 12.10.2019, 83

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zastupce 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: 15.3.2016

Otsk razítka

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
 Veselý Martin

- ¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.
²⁾ Údaj vyplňte, pouze má-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.

Otsk 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 13572 Kč.

Přeplatek zašlete na adresu: MARTIN VESELÝ, DLOUHÁ 15, 62500 BRNO-BOJUNICE
 nebo vratte na účet vedený u č.
 kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V BRNE dne 15.3.2016 Podpis daňového subjektu (podepisující osoby³⁾) Veselý Martin

