

Ekonomická
fakulta
Faculty
of Economics

Jihočeská univerzita
v Českých Budějovicích
University of South Bohemia
in České Budějovice

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí

Diplomová práce

Zdanění příjmů ze závislé činnosti daňového rezidenta České republiky

Vypracovala: Bc. Daniela Gajanová
Vedoucí práce: Ing. Jarmila Rybová, Ph.D.

České Budějovice 2019

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Daniela GAJANOVÁ**
Osobní číslo: **E17490**
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Zdanění příjmů ze závislé činnosti daňového rezidenta České republiky**
Zadávací katedra: **Katedra účetnictví a financí**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cíl:

Porovnat daňové zatížení příjmů ze závislé činnosti v ČR a vybraném státě, vypočítat částku daně, kterou zaplatí daňový rezident České republiky ze zahraničního příjmu, ze zdroje na území jiného členského státu Evropské unie.

Osnova:

Úvod.

1. Příjmy ze závislé činnosti v České republice.
2. Příjmy ze závislé činnosti ve vybraném státě.
3. Postupy zamezení dvojímu zdanění příjmů.
4. Metodika výpočtu částky daně z příjmů včetně zahraničního příjmu.
5. Výpočet částky daně z příjmu ze závislé činnosti ze zdroje na území České republiky.
6. Výpočet částky daně z příjmu ze závislé činnosti ve vybrané zemi.
7. Porovnání daňového zatížení v ČR a vybrané zemi prostřednictvím efektivní sazby daně včetně porovnání použití konstrukčních prvků.
8. Aplikace vybraných metod zamezení dvojímu zdanění rezidenta České republiky.

Závěr.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **50-60 stran**

Forma zpracování diplomové práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

Eurostat (2015). *Taxation trends in the European Union.* Luxembourg: Publications Office of the European Union.

European Commission: *Taxation and Customs Union.* (on line). Dostupné: https://ec.europa.eu/taxation_customs/home_en.

Marková, H. (2017). *Daňové zákony 2017.* Praha: Grada.

Rybová, J. (2017). *Daňový systém.* Vysokoškolská učebnice. Dostupné: <http://omp.ef.jcu.cz>.

Sbírka mezinárodních smluv č. 31/2007: Smlouva mezi Českou republikou a Rakouskou republikou o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmů a majetku.

Vančurová, A., Láchová, L. (2016). *Daňový systém ČR 2016.* Praha: Vox.

Vedoucí diplomové práce: **Ing. Jarmila Rybová, Ph.D.**


Katedra účetnictví a financí

Konzultant diplomové práce: **Ing. Jana Rohlíková**


Finanční úřad pro Jihočeský kraj

Datum zadání diplomové práce: **1. února 2018**

Termín odevzdání diplomové práce: **13. dubna 2019**


doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.
děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (1)
370 05 České Budějovice


doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. února 2018

Prohlášení

Prohlašuji, že svoji diplomovou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47 zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své diplomové práce, a to v nezkrácené podobě vzniklé vypuštěním vyznačených částí archivovaných Ekonomickou fakultou – elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejich internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb., zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Českých Budějovicích 21.8.2019

.....
Bc. Daniela Gajanová

Poděkování

Na tomto místě bych ráda poděkovala paní Ing. Jarmile Rybové za vedení mé diplomové práce, věcné připomínky, cenné rady a za trpělivost a podporu při jejím zpracování. Dále bych chtěla poděkovat paní Pavle Švepeš Šlahůnkové, BA za rady při překladu rakouského zákona.

Obsah

0	Úvod	3
1	Zdanění příjmů fyzických osob v České republice	5
1.1	Dílčí základ daně z příjmů ze závislé činnosti.....	6
1.1.1	Poplatník a plátce daně.....	7
1.1.2	Základ daně.....	7
1.1.3	Nezdanitelná část základu daně	8
1.1.4	Sazba daně a solidární zvýšení daně	10
1.1.5	Slevy na dani.....	11
2	Zdanění příjmů fyzických osob v Rakousku.....	13
2.1	Příjmy ze závislé činnosti v Rakouské republice.....	13
2.1.1	Základ daně.....	14
2.1.1	Sazba daně	15
2.1.2	Daňové odpočty	16
2.1.3	Daň z příjmů	17
3	Postupy zamezení dvojímu zdanění příjmů	18
3.1	Metoda zápočtu.....	18
3.2	Metoda vynětí	19
3.3	Smlouva o zamezení dvojímu zdanění s Rakouskou republikou.....	19
4	Metodika	21
4.1	Charakteristika poplatníků daně	21
4.2	Výpočet daně v České republice a v Rakousku	23
4.3	Efektivní sazba daně.....	24
5	Výpočet daně ze mzdy v České republice	25
5.1	Poplatník A	25
5.2	Poplatník B	26
5.3	Poplatník C	28
5.4	Poplatník D	29
5.5	Srovnání výše daně jednotlivých poplatníků	30
6	Výpočet daně ze mzdy v Rakousku.....	32
6.1	Poplatník A	32
6.2	Poplatník B	33
6.2.1	Bez příspěvku na dojíždění.....	33
6.2.2	Dojíždění do 25 km s možností využití veřejné dopravy.....	35
6.2.3	Dojíždění do 25 km bez možnosti využití veřejné dopravy.....	36
6.3	Poplatník C	38
6.3.1	Bez příspěvku na dojíždění.....	38

6.3.2	Dojíždění do 45 km s možností využití veřejné dopravy.....	40
6.3.3	Dojíždění do 45 km bez možnosti využití veřejné dopravy.....	41
6.4	Poplatník D.....	43
6.4.1	Bez příspěvku na dojíždění.....	44
6.4.2	Dojíždění do 5 km s možností využití veřejné dopravy.....	45
6.5	Srovnání výše daně jednotlivých poplatníků.....	47
7	Srovnání daňového zatížení v České republice a v Rakousku.....	49
7.1	Poplatník A.....	49
7.2	Poplatník B.....	50
7.3	Poplatník C.....	50
7.4	Poplatník D.....	51
8	Efektivní sazba daně.....	53
8.1	Efektivní sazba daně jednotlivých poplatníků.....	53
8.2	Efektivní sazba daně při různých úrovních hrubého příjmu.....	54
9	Daňové přiznání rezidenta České republiky.....	56
9.1	Metoda vynětí.....	56
9.2	Metoda zápočtu.....	57
10	Závěr.....	59
	Summary.....	61
	Seznam literatury.....	62
	Seznam tabulek, grafů a obrázků.....	63
	Seznam příloh.....	65
	Přílohy.....	66

0 Úvod

Daň z příjmů je jedinou daní, která se dotýká všech osob a to jak fyzických tak právnických, přičemž daň z příjmů fyzických osob se skládá z pěti dílčích základů daně a největší podíl má dílčí základ daně z příjmů ze závislé činnosti, protože většina obyvatel České republiky má své příjmy právě ze závislé činnosti.

I proto, že tento dílčí základ se týká téměř každého z nás, věnuje se má práce právě jemu. Stále častěji se ve svém okolí setkávám se skutečností, že obyvatelé České republiky dojíždějí za prací do zahraničí, a to především do Rakouska a Německa, neboť je úroveň ekonomiky v těchto státech na jiné úrovni, stává se tedy, že zaměstnanec dostane za stejnou práci v zahraničí v přepočtu na české koruny mzdu vyšší, než kdyby tuto práci vykonávala v České republice. Je-li však fyzická osoba daňovým rezidentem České republiky a pracuje i v zahraničí, přináší to s sebou další problémy z hlediska daní. Problematika dvojího zdanění a příjmů ze zaměstnání z více zemí mne zaujala na tolik, že jsem si ji vybrala jako téma mé diplomové práce. Mnoho mých blízkých dojíždí za prací do Rakouské republiky, proto jsem si pro analýzu problematiky zahraničního příjmů vybrala právě Rakouskou republiku.

Cílem této práce je zjistit daňové zatížení daňového rezidenta České republiky a porovnat jej s daňovým zatížením rezidenta Rakouské republiky, zjistit veškerá daňová úskalí, která vycházejí z příjmu ze závislé činnosti ze zahraničí a nakonec popsat postup sestavení daňového přiznání pro daňového rezidenta České republiky, který má příjmy i ze zahraničí.

Práce je strukturována do dvou částí, teoretické a praktické. V teoretické části jsou popsány příjmy ze zaměstnání jako dílčí základ daně z příjmů ze závislé činnosti jak z České republiky tak Rakouské republiky, dále jsou zde vysvětleny a popsány postupy pro zamezení dvojímu zdanění a popsána metodika pro výpočet daně v obou zemích.

Praktická část pak poznatky z části teoretické převádí na problém skutečného rezidenta České republiky, jehož příjmy pocházejí z obou zemí. Uvádí výpočet daně z příjmu plynoucího z České republiky a výpočet daně z příjmu plynoucího z Rakousku. Zde také porovnává rozdíly v konstrukci daně. Je zde porovnáno daňové zatížení rezidenta České republiky s rezidentem Rakouské republiky a popsán postup sestavení daňového tvrzení

daňového rezidenta České republiky, sumarizuje návrhy a doporučení pro rezidenta pracujícího v zahraničí a návrhy postupu na zjednodušení zdanění zahraničního příjmu ze závislé činnosti.

1 Zdanění příjmů fyzických osob v České republice

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou veškeré příjmy těchto osob, přičemž příjmem se rozumí vše, čím dochází ke zvýšení majetku poplatníka. Do těchto příjmů nepatří příjmy vyňaté a příjmy osvobozené, které jsou přesně definovány zákonem o č. 586/1992 Sb. o dani z příjmů (dále také ZDP).

Základ daně z příjmů fyzických osob se skládá z pěti dílčích základů daně a to z toho důvodu, že pro různé druhy příjmů jsou aplikována odlišná pravidla pro výpočet základu daně, každý dílčí základ daně má tedy vlastní způsob výpočtu.

Dílčí základy daně:

- Základ daně z příjmů ze závislé činnosti
- Základ daně z příjmů ze samostatné činnosti
- Základ daně z příjmů z kapitálového majetku
- Základ daně z příjmů z nájmu
- Základ daně z ostatních příjmů

(Vančurová A., Láchová L., 2018)

Obrázek 1 Schéma vypočtu daně z příjmů fyzických osob



Zdroj: (Rybová J., 2017)

1.1 Dílčí základ daně z příjmů ze závislé činnosti

„Za příjem ze závislé činnosti se považuje plnění ve formě příjmu ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního, služebního nebo členského poměru a obdobného poměru, v nichž poplatník při výkonu práce pro plátce příjmu je povinen dbát příkazů plátce.“ (Vančurová A., Láchová L., 2018)

Příjem ze závislé činnosti je jedním z pěti dílčích základů daně. Tento dílčí základ daně zahrnuje příjmy plynoucí zpravidla ze soustavné činnosti a pro většinu osob se jedná o nejdůležitější část celoživotního důchodu. (Vančurová A., Láchová L., 2018)

Dle §6 zákona č. 586/1992 Sb. o dani z příjmů, se příjmem ze závislé činnosti kromě výše uvedeného rozumí také příjem z funkčního požitku, příjmy za práci člena družstva, společníka společnosti s ručením omezeným a komanditisty komanditní společnosti. Dále se do příjmů ze závislé činnosti dle zákona zahrnují odměny člena orgánu právnické osoby a likvidátora.

Funkčními požitky se dle ZDP rozumí funkční platy a plnění poskytovaná v souvislosti se současným nebo dřívějším výkonem funkce, odměny za výkon funkce v orgánech obcí, státních orgánech, spolicích a zájmových sdruženích, odborových organizacích, komorách a jiných orgánech a institucích.

Za příjem ze závislé činnosti se dle ZDP nepovažují náhrady cestovních výdajů, hodnota osobních ochranných pracovních prostředků a náhrady za opotřebení vlastního zařízení.

ZDP dále definuje také příjmy od daně z příjmů ze závislé činnosti osvobozené. Do této kategorie patří nepeněžní plnění vynaložená zaměstnavatelem na odborný rozvoj zaměstnanců, hodnota stravování poskytovaného jako nepeněžní plnění ze sociálních fondů, hodnota nealkoholických nápojů poskytovaných jako nepeněžní plnění ze sociálních fondů, zvýhodnění poskytovaná zaměstnavatelem provozujícím veřejnou dopravu osob, hodnota nepeněžního bezúplatného plnění poskytovaného z fondu kulturních a sociálních potřeb, hodnota přechodného ubytování, náhrada za ztrátu důchodu, příjmy za práci žáků a studentů z praktického vyučování, odstupné, náhrada mzdy za dočasnou pracovní neschopnost a další.

1.1.1 Poplatník a plátce daně

Daňovými poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou všechny fyzické osoby, které dále dělíme na daňové rezidenty a nerezidenty, přičemž se daňovým rezidentem rozumí fyzická osoba, která má na území České republiky bydliště, nebo pokud na území České republiky pobývá alespoň 183 dní. Ostatní fyzické osoby jsou považovány za daňové nerezidenty. Daňový nerezident zdaňuje příjmy jen ze zdrojů v České republice, zatímco daňový rezident zdaňuje v České republice jak příjmy z domova, tak příjmy ze zahraničí. (Vančurová A., Láchová L., 2018)

Plátcem daně z příjmů ze závislé činnosti je zaměstnavatel, který je povinen daň za zaměstnance odvést do státního rozpočtu. (Vančurová A., Láchová L., 2018)

1.1.2 Základ daně

Základem daně ze závislé činnosti jsou příjmy ze závislé činnosti (hrubá mzda) zvýšené o povinné pojistné hrazené zaměstnavatelem na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a o pojistné na veřejné zdravotní pojištění (superhrubá mzda). Výše tohoto pojistného činí 34 % z hrubé mzdy za každý kalendářní měsíc. U tohoto dílčího základu daně nelze využít žádné výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů – naopak se disponibilní příjem ještě zvyšuje, čímž zdanění v České republice neodpovídá základnímu pravidlu zdanění jen disponibilního příjmu. Ne všichni zaměstnanci však platbám pojistného podléhají. (Vančurová A., Láchová L., 2018)

Dle §6 odst. 4 zákona o dani z příjmů jsou příjmy po zvýšení základem daně pro zdanění daní vybíranou srážkou podle zvláštní sazby daně a to u zaměstnance:

- a) kterému plynou příjmy na základě dohody o provedení práce, a jehož příjmy v úhrnu nepřevýší za kalendářní měsíc částku 10 000 Kč
- b) jehož příjmy nepřesahují za kalendářní měsíc částku 2 500 Kč

Plynou-li však tyto příjmy ze zahraničí jsou základem daně.

Daň vybíraná srážkou znamená, že zaměstnavatel, musí daň vypočítat, odvést správci daně a zaměstnanci vyplatit příjem nižší o daň. Takto získané příjmy se nemusí uvádět v daňovém přiznání. Má-li zaměstnanec příjmy jen na základě dohod mimo pracovní poměr a neuvedl by tyto příjmy v daňovém přiznání, přišel by o možnost uplatnění slevy na poplatníka. Poplatník má proto právo si takové příjmy do přiznání uvést a tuto slevu využít. U příjmů zdaněných srážkovou daní

v rámci ostatních dílčích základů daně není možnost zahrnout je do daňového přiznání. (Rybová J., 2017)

ZDP dále uvádí, že poskytuje-li zaměstnavatel zaměstnanci bezplatné motorové vozidlo k využívání i pro soukromé účely, považuje se za příjem zaměstnance částka ve výši 1 % vstupní ceny daného vozidla, a to za každý kalendářní měsíc. Nejnižší možnou částkou, o kterou se zvyšuje měsíční příjem zaměstnance, však činí 1 000 Kč. Poskytne-li zaměstnavatel během jednoho kalendářního měsíce postupně více vozidel, považuje se za příjem zaměstnance 1 % z nejvyšší vstupní ceny, je-li více vozidel poskytováno současně, je příjmem zaměstnance 1 % z úhrnu všech vstupních cen.

1.1.3 Nezdánitelná část základu daně

Základ daně lze snížit o tzv. nestandardní odpočty, tzn. takové odpočty, které se uplatňují v prokázané výši a odečítají se nezávisle na ostatních bez jakéhokoli pořadí. U nestandardních odpočtů jsou stanoveny limity, o kolik mohou daňový základ snižovat. (Vančurová A., Láchová L., 2018)

ZDP tyto nestandardní odpočty přesně vymezuje, a to v § 15:

- a) bezúplatné plnění na veřejně prospěšné účely
- b) úroky zaplacené z úvěru ze stavebního spoření, úroky z hypotečního úvěru, úroky z úvěru poskytnutého stavební spořitelnou
- c) příspěvek na penzijní připojištění
- d) pojistné na soukromé životní pojištění
- e) zaplacené členské příspěvky odborové organizaci
- f) úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání

BEZÚPLATNÉ PLNĚNÍ NA VEŘEJNĚ PROSPĚŠNÉ ÚČELY

Cílem tohoto odpočtu je podpora iniciativy poplatníků ve financování neziskového sektoru. Za bezúplatné plnění se podle zákona považuje plnění poskytnuté obcím, krajům, organizačním složkám státu, právnickým osobám, které jsou pořadatelé veřejných sbírek, právnickým osobám se sídlem na území ČR, a to na vědu a vzdělávání, výzkumné a vývojové účely, kulturu, školství, policii, na požární ochranu, na podporu a ochranu mládeže a mnoho dalších prospěšných činností.

Za bezúplatné plnění zákon považuje i odběr krve, kdy hodnota jednoho odběru činí 3 000 Kč, odběr orgánu od žijícího dárce ve výši 20 000 Kč a odběr krvetvorných buněk ve výši 20 000 Kč.

Minimální mez je zde stanovena především z důvodu zabránění zvýšení administrativních nákladů při výběru daně při zanedbatelném snížení základu daně. Minimum je stanoveno na 2 % základu daně nebo 1 000 Kč za zdaňovací období. Maximálně lze odečíst 15 % základu daně. (Vančurová A., Láchová L., 2018)

ÚROKY Z ÚVĚRU NA BYTOVÉ POTŘEBY

Tento odpočet je součástí státní bytové politiky a má nejvýznamnější vliv na základ daně poplatníků. Podmínkou pro uplatnění tohoto odpočtu je fakt, že byly úroky skutečně zaplacený a že byl úvěr použit na bytové potřeby, přičemž se bytovou potřebou rozumí výstavba nebo koupě stavby na bydlení; získání pozemku pro stavbu na bydlení; koupě bytového domu, rodinného domu či bytové jednotky; nástavba, přístavba, stavební úprava, modernizace nebo údržba bytu atd. Plyne-li z výše uvedených poplatníkovi příjem například z nájmu, lze zaplacené úroky uplatnit jen v poměrné výši. Částka odpočtu jedné domácnosti (nikoli poplatníka) nesmí překročit 300 000 Kč. (Vančurová A., Láchová L., 2018)

PENZIJNÍ PŘIPOJIŠTĚNÍ

V tomto případě se může jednat o příspěvky na penzijní připojištění, doplňkové penzijní spoření a pojistné na penzijní pojištění. V úhrnu lze odečíst až 24 000 Kč, u penzijního připojištění a doplňkového penzijního spoření lze však odečíst pouze částku, o kterou příspěvek poplatníka přesáhl výši, od které mu náleží maximální státní příspěvek. (Vančurová A., Láchová L., 2018)

ŽIVOTNÍ POJIŠTĚNÍ

U tohoto odpočtu závisí právo na odpočet na smlouvě o životním pojištění. Pro uplatnění odpočtu tohoto pojištění musí smlouva na životní pojištění spl-

ňovat podmínky stanové ZDP. Od základu daně lze odečíst 24 000 Kč, přičemž při zániku pojištění v zákonem určené době stávají se takto odečtené částky zdanitelným příjmem podle § 10. Pro uplatnění odpočtu tohoto pojištění, musí smlouva na životní pojištění splňovat podmínky stanovené zákonem. (Vančurová A., Láchová L., 2018)

PŘÍSPĚVKY ODBOROVÉ ORGANIZACI

Dle ZDP lze odečíst 1,5 % zdanitelných příjmů podle § 6, maximálně však do výše 3 000 Kč.

ÚHRADY ZA ZKOUŠKY OVĚŘUJÍCÍ VÝSLEDKY DALŠÍHO VZDĚLÁVÁNÍ

Úhrady za zkoušky lze podle ZDP odečíst jen v případě, pokud nebyly placeny zaměstnavatelem. Lze takto odečíst 10 000 Kč, je-li poplatník osobou se zdravotním postižením, lze odečíst 13 000 Kč a osoba s těžším zdravotním postižením si může odečíst až 15 000 Kč. Studijní obory, u nichž je možné úhrady uplatnit v základu daně, vymezuje Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy.

1.1.4 Sazba daně a solidární zvýšení daně

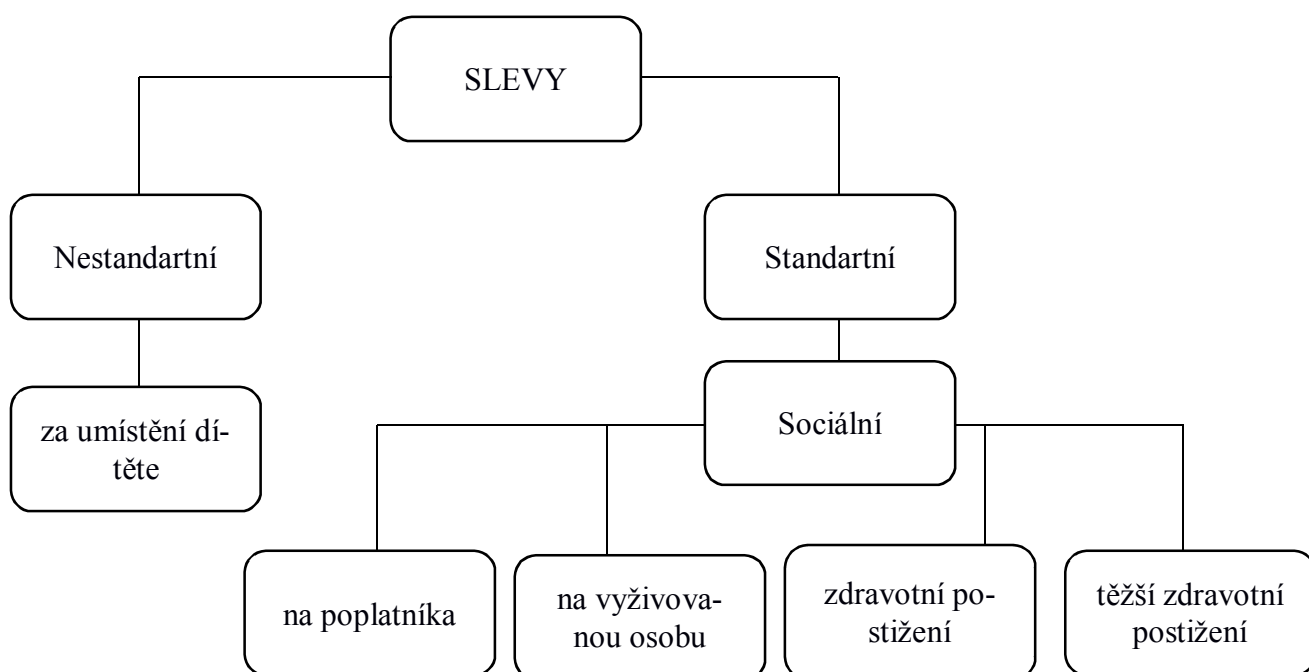
Od roku je 2008 sazba daně v České republice jednotná, a to ve výši 15 %. Od roku 2013 bylo zavedeno tzv. solidární zvýšení daně, které má zabezpečit výběr vyšších částek daně od bohatších poplatníků, čímž zvyšuje progresivitu dopadu daně.

Sazba solidárního zvýšení daně je 7%. Tato sazba se však neaplikuje na celý základ daně, ale jen na jeho část. Solidární daň se vybírá z hrubého příjmu ze závislé činnosti a z dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti a aplikuje se jen na část těchto příjmů, které v souhrnu přesahují 48násobek průměrné mzdy. (Vančurová A., Láchová L., 2018)

1.1.5 Slevy na dani

V českých předpisech se setkáváme se standardními slevami na dani (od roku 2006 nahradily nestandardní odpočty) a s nestandardní slevou na dani. Uplatnění standardních slev se váže na splnění zákonem uvedených podmínek.

Obrázek 2 Slevy na dani z příjmů fyzických osob



Zdroj: vlastní zpracování dle Vančurová A., Láchová L., 2018

SLEVA NA POPLATNÍKA

Tato sleva se uplatňuje vždy v plné výši a jejím smyslem je zajistit minimální nezdaněný příjem, a to pro každého poplatníka včetně osob, které ke zdanitelnému příjmu pobírají různé druhy důchodů v rámci sociálního zabezpečení. Sleva na poplatníka činí 24 840 Kč za rok.

SLEVA NA ZDRAVOTNÍ POSTIŽENÍ POPLATNÍKA

Je-li poplatníkovi přiznán invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně, činí výše slevy 2 520 Kč za rok. Je-li mu přiznán invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně, činí výše slevy 5 040 Kč za rok. K těmto slevám lze dále uplatnit slevu na držitele průkazu ZTP/P, která činí 16 140 Kč za rok.

SLEVA NA STUDENTA

Podmínkou pro uplatnění této slevy je, že poplatník se sám soustavně připravuje na budoucí povolání a jeho věk nedosáhl 26 let. Výše slevy činí 4 020 Kč za rok, je však nutné tuto částku případně přepočítat, pokud poplatník neměl na slevu nárok po celý kalendářní rok.

SLEVA NA VYŽIVOVANOU OSOBU

Tuto slevu lze uplatnit jen v případě, pokud příjem manžela nepřesáhne v daném zdaňovacím období 68 000 Kč. Do příjmů manžela se sice nezahrnují adresné sociální dávky, ale zahrnují se důchody, peněžité pomoci v mateřství apod. Sleva na manžela činí 24 840 Kč za rok, pokud je manžel držitelem průkazu ZTP/P, činí tato částka dvojnásobek.

SLEVA ZA UMÍSTĚNÍ DÍTĚTE

Tato nestandardní sleva doplňuje daňové zvýhodnění na vyživované děti. Od daně lze odečíst částku vynaloženou na umístění dítěte do předškolního zařízení – tzv. školkovné. Výše slevy odpovídá částce prokazatelně vynaložených výdajů za kalendářní rok, přičemž lze za každé vyživované dítě uplatnit max. částku odpovídající výši minimální mzdy. Tuto slevu může uplatnit jen v případě, že žije dítě s poplatníkem ve společné domácnosti.

DAŇOVÉ ZVÝHODNĚNÍ NA VYŽIVOVANÉ DÍTĚ

Na daňové zvýhodnění má nárok poplatník, s nímž žije dítě nebo děti ve společně hospodařící domácnosti. Výše daňového zvýhodnění závisí na počtu dětí žijících s poplatníkem v jedné domácnosti:

1. dítě	15 204 Kč/rok
2. dítě	19 404 Kč/rok
3. a každé další dítě	24 204 Kč/rok

Daňové zvýhodnění může být vyšší než daňová povinnost => daňový bonus. Daňový bonus lze uplatnit, pokud je vyšší než 100 Kč a maximálně do výše 60 300 Kč. Daňové zvýhodnění lze uplatnit na dítě nezletilé a na dítě zletilé až do dovršení věku 26 let splňuje-li podmínky dle zákona. (Vančurová A., Láchová L., 2018)

2 Zdanění příjmů fyzických osob v Rakousku

Rakouský daňový zákon „Einkommensteuergesetz“ (dále jen EStG) definuje tzv. neomezenou povinnost, která se týká fyzických osob s bydlištěm nebo obvyklým pobytem na území Rakouska, přičemž daně z příjmů se týkají příjmy tuzemské i zahraniční. Osoby, které nemají bydliště ani obvyklý pobyt na území Rakouska podléhají omezené daňové povinnosti, přičemž omezené daňové povinnosti podléhají následující příjmy:

- Příjmy z domácího zemědělství a lesnictví
- Příjem ze samostatné výdělečné činnosti, která je vykonávána v Rakousku
- Výnosy z podnikání, má-li podnik v Rakousku stálou provozovnu
- Příjmy ze samostatné práce, je-li vykonávána na území Rakouska nebo na rakouských lodích
- Výnosy z kapitálového majetku, jedná-li se o převod kapitálu
- Příjmy z pronájmu nebo leasingu, nachází-li se majetek na území Rakouska
- Příjmy ze soukromého prodeje nemovitostí, jedná-li se o nemovitost na území Rakouska

Obdobně jako v České republice se i v Rakousku zdaňuje více druhů příjmů, kdy základem daně je suma těchto příjmů za kalendářní rok ponížena o ztráty vyplývající z jednotlivých druhů příjmů. Rakouský daňový zákon člení příjmy následovně:

- Příjmy ze zemědělství a lesnictví
- Příjmy ze samostatné výdělečné činnosti
- Příjmy z podnikání
- Příjmy ze zaměstnání
- Příjmy z kapitálového majetku
- Příjmy z pronájmu a leasingu
- Ostatní příjmy

2.1 *Příjmy ze závislé činnosti v Rakouské republice*

Tímto příjmem se rozumí příjmy a výhody z dosavadního nebo bývalého pracovního poměru; penzijní příjmy, pokud jsou poskytovány zcela nebo zčásti namísto dříve vyplácené mzdy nebo zvýšení mezd. Dále se příjmem ze závislé činnosti rozumí odměny ze zákonného zdravotního nebo úrazového pojištění, odměny ze zahraničního zdravotního nebo úrazového pojištění a odměny z důchodového pojištění.

Od daně z příjmů je osvobozená například peněžitá pomoc od zaměstnavatele na péči o děti (maximálně do výše 1 000 EUR na jedno dítě za rok, po splnění podmínek), příspěvky zaměstnavatele na životní pojištění, dobrovolné příspěvky zaměstnavatele do sociálních fondů, stravování poskytované zaměstnavatelem zaměstnanci, nápoje poskytnuté zaměstnavatelem na pracovišti, peněžitá výhoda bezplatného nebo zlevněného nákupu zboží nebo služeb.

EStG dále definuje příjmy, které se nepovažují za příjmy z nesamostatné činnosti – závislé činnosti. Do těchto příjmů patří hodnota pracovního oděvu poskytovaného zdarma zaměstnavatelem, částky připadající zaměstnancům jako čerpání sociálních fondů, částky vynaložené zaměstnavatelem na další vzdělávání zaměstnanců, cestovní náhrady, přeprava zaměstnance mezi prací a domovem poskytovaná zaměstnavatelem.

2.1.1 Základ daně

Základem daně z příjmů ze závislé činnosti je hrubá mzda snížená o příspěvky na sociální zabezpečení, příspěvky na dojíždění, ostatní příspěvky a poplatek za elektronickou kartu (tento příplatek je vyplácen pouze v listopadu).

Příspěvky na sociální zabezpečení se vypočítávají z hrubé mzdy, přičemž prahovou hodnotou pro placení sociálního zabezpečení je 446,81 EUR měsíčně. Maximální výše příspěvku činí 5 130 EUR měsíčně. Pro zaměstnance činí sazba sociálního zabezpečení 18,12 % z hrubé mzdy, toto procento se snižuje u nižších příjmů. Snížení se týká především příspěvku na pojištění v nezaměstnanosti, které v úhrnné výši činí 3 %, u příjmů do 1 648 EUR se tento příspěvek nehradí, u příjmů do 1 798 EUR činí příspěvek 1 %, u příjmů do 1 948 EUR činí příspěvek 2 %, u příjmů vyšších činí celý příspěvek výše uvedená 3 %. U zvláštních plateb, jako je například vánoční bonus činí sazba 17,12 %. Maximální výše příspěvku činí 10 260 EUR za rok.

V případě, že zaměstnanec bydlí mimo místo pracoviště, má nárok na příspěvek na dojíždění do zaměstnání (nárok je však zohledněn jen na žádost zaměstnance). Částka příspěvku závisí na vzdálenosti místa bydliště a dostupnosti veřejné dopravy.

- Vzdálenost nejméně 20 km od pracoviště, kdy je dostupná veřejná doprava
 - od 20 km 58 EUR měsíčně
 - od 40 km 113 EUR měsíčně
 - od 60 km 168 EUR měsíčně
- Vzdálenost nejméně 2 km, kdy je použití veřejné dopravy obtížné
 - od 2 km 31 EUR měsíčně
 - od 20 km 123 EUR měsíčně
 - od 40 km 214 EUR měsíčně
 - od 60 km 306 EUR měsíčně

Jako ostatní příspěvek je považován příspěvek na členství v dobrovolném zastupování zájmů (příspěvek odborům). Výše příspěvku činí 1 % z hrubé mzdy, maximálně však 32,10 EUR měsíčně.

Servisní poplatek za elektronickou kartu činí 11,70 EUR na jednoho zaměstnance a je splatný příslušnému regionálnímu zdravotnímu fondu za měsíc listopad. (www.mein-lernen.at)

Daň se stanovuje jako základ daně krát sazba daně, přičemž základem daně je hrubý příjem zaměstnance snížený o zvláštní výdaje a mimořádné poplatky. Daň se následně snižuje o daňové odpočty, mezi které patří zejména daňové odpočty na děti a na dojíždění.

2.1.1 Sazba daně

V Rakouské republice je zavedena progresivní sazba daně dle výše příjmu osoby za jeden rok. Aktuální roční sazby daně jsou stanoveny na 5 let a to od roku 2016 do roku 2020. Sazby daně pro jednotlivé příjmové skupiny jsou uvedeny v následující tabulce:

Tabulka 1 Sazby daně v Rakouské republice ⁽¹⁾

Příjem ⁽²⁾	Sazba daně ⁽³⁾
do 11 000 EUR ⁽⁴⁾	0 %
11 001 – 18 000 EUR	25 %
18 001 – 31 000 EUR	35 %
31 001 – 60 000 EUR	42 %
60 001 – 90 000 EUR	48 %
90 000 – 1 000 000 EUR	50 %
nad 1 000 000 EUR ⁽⁵⁾	55 %

⁽¹⁾ Tax rates in Austria; ⁽²⁾ Income; ⁽³⁾ Tax rate; ⁽⁴⁾ to 11 000 EUR; ⁽⁵⁾ over 1 000 000 EUR
Zdroj: Einkommensteuer 1988

2.1.2 Daňové odpočty

V EStG se daňovým odpočtem rozumí částka, o kterou lze snížit vypočtenou částku daně po splnění podmínek.

DAŇOVÉ ODPOČTY NA DĚTI

Vypočtenou částku daně lze podle EStG snížit o odpočet na děti a to má-li poplatník jedno dítě o 494 EUR, má-li dvě děti o 669 EUR za rok. Výše odpočtu se za každé další dítě zvyšuje o 220 EUR. Tyto odpočty jsou považovány za jednorázové. Měsíční odpočty na dítě činí 58,40 EUR za jedno dítě.

Podmínkou pro uplatnění odpočtu je manželství nebo registrované partnerství (a nedochází k trvalému oddělení manželů) delší než 6 měsíců, nebo více než 6 měsíců společného soužití s druhým poplatníkem. Další podmínkou je maximální roční příjem partnera 6 000 EUR. Nárok na daňový odpočet má potom ten z partnerů, který dosahuje vyššího příjmu, pokud mají příjem stejný nebo žádný, připadá nárok tomu, kdo vede domácnost. Nárok na daňový odpočet má však dle zákona i rodič samoživitel, přičemž rodičem samoživitelem se dle zákona rozumí daňový poplatník, který nežije ve společné domácnosti s manželem více než 6 měsíců v kalendářním roce.

Poplatník, který poskytuje právní pomoc dítěti, má nárok na odpočet ve výši 29,20 EUR měsíčně, pokud se dítě nachází v členském statě Evropské unie, v členském státě Evropského hospodářského prostoru nebo ve Švýcarsku a dítě nepatří do

domácnosti poplatníka a není jemu ani partnerovi přiznán příspěvek na dítě. Poskytuje-li poplatník právní pomoc více dětem, za druhé dítě lze odečíst 43,80 EUR a za každé další dítě 58,40 EUR.

DAŇOVÉ ODPOČTY NA DOPRAVU

Od daně lze odečíst poplatek za dopravu ve výši 400 EUR ročně a to z příjmů z existujícího pracovního poměru. Pokud příjem poplatníka nepřesáhne v kalendářním roce 12 200 EUR, částka odpočtu se zvyšuje na 690 EUR.

DAŇOVÉ ODPOČTY PRO DŮCHODCE

Pobírá-li důchodce tzv. zvýšený odpočitatelný důchod, činí výše odpočtu 764 EUR, pokud současný příjem důchodů poplatníka nepřesáhne v kalendářním roce částku 19 930 EUR, přičemž zvýšený odpočitatelný důchod pobírá takový poplatník důchodce, který je ženatý nebo žije v registrovaném partnerství po dobu delší než 6 měsíců v kalendářním roce a nežijí trvale odděleně a partner obdrží ročně příjem maximálně ve výši 2 200 eur a poplatník nemá nárok na jiný odpočet. Částka se odpočtu se postupně snižuje, dosáhne-li poplatník příjmu v rozmezí od 19 930 – 25 000 EUR.

Pokud nejsou splněny podmínky pro zvýšený odpočitatelný důchod, činí odpočet 400 EUR. Částka odpočtu se postupně snižuje v rozmezí zdanitelných příjmů ve výši 17 000 – 25 000 EUR. (Einkommensteuer, 1988)

2.1.3 Daň z příjmů

Daň z příjmů ze mzdy se vypočítá použitím sazby daně z příjmů podle předpokládaného ročního příjmu. Výsledná částka po odečtení odpočtů se dělí extrapolacním faktorem a zaokrouhluje se na nejbližší cent. Předpokládaný roční příjem se vypočítává vynásobením mzdy, která je zdanitelná, současnou sazbou. Výsledná částka se odečte od částek za celý rok. Faktor extrapolace je reciproční podíl na mzdovém období v kalendářním roce, přičemž se uvažuje rok jako 360 dnů nebo 12 měsíců. Pokud je výplatní doba kratší než jeden kalendářní měsíc, musí být zahrnuty i volné dny.

Zaměstnavatel je povinen uhradit daňovému úřadu srážkovou daň ze mzdy zaměstnance do 15. dne po skončení kalendářního měsíce, za který mzda zaměstnanci náleží.

Výsledná daň se stanoví na konci kalendářního roku na základě příjmů, které poplatník obdržel během tohoto kalendářního roku. Daň musí být zaokrouhlena na nejbližší celé euro nebo zaokrouhlena matematicky tak, že částky nižší než 0,50 EUR se zaokrouhlují na dolů, částky začínající hodnotou 0,50 EUR se zaokrouhlují nahoru.

Od zdanění je také osvobozen příplatek za odpracované přesčasové hodiny. U přesčasů s maximálním příplatkem 50 % je osvobozeno prvních deset příplatků za přesčasy, přičemž je od daně osvobozeno maximálně 86 EUR. Příplatky za práci v neděli, ve svátek a v noci jsou osvobozeny od daně až do 360 EUR měsíčně, příplatky za noční práci jsou osvobozeny až do 540 EUR měsíčně. (Lohnsteuer Arbeitskammer, 2019)

3 Postupy zamezení dvojímu zdanění příjmů

Pro zamezení dvojímu zdanění příjmů jsou mezi státy sepsány Smlouvy o zamezení dvojímu zdanění. V těchto smlouvách se vyskytují dvě skupiny metod pro zamezení dvojímu zdanění – metoda zápočtu a metoda vynětí. Je podstatné si uvědomit, zda je poplatník v konkrétním státě daňovým rezidentem či nerezidentem. (Rybová J., 2017)

3.1 Metoda zápočtu

METODA PROSTÉHO ZÁPOČTU

Metoda prostého zápočtu spočívá v tom, že daň zaplacená v zahraničí je započtena na celosvětovou daňovou povinnost, kterou poplatník přiznává. Tuto daňovou povinnost přiznává ve státě, v němž je rezidentem. V celkovém základu daně je tedy zohledněn i podíl zahraničního příjmu. (Rybová J., 2017)

ZDP v § 38f uvádí, že lze snížit daňovou povinnost o daň zaplacenou v zahraničí, nejvýše však o částku vypočtenou jako součin daňové povinnosti, která se vztahuje k příjmům ze zdrojů na území České republiky i ze zdrojů v zahraničí a podílu příjmů ze zdrojů v zahraničí na základu daně před uplatněním odčitatelných položek a nezdanitelných částí základu daně. Zahraniční částka daně je započtena jen ve výši, kterou by poplatník z daného příjmu zaplatil v České republice.

METODA ÚPLNÉHO ZÁPOČTU

Na rozdíl od předchozí metody je celá částka daně zaplacená v zahraničí započtena v plné výši na daňovou povinnost v ČR. U této metody může dojít ke „ztrátě“ daňového inkasa, a to z toho důvodu, že daň vybraná v zahraničí může být vyšší, než daň, kterou by poplatník ze stejného příjmu odvedl v České republice. Při využití této metody nevzniká přeplatek na dani ve státě, kde je poplatník rezidentem. (Rybová J., 2017)

3.2 Metoda vynětí

METODA VYNĚTÍ S VÝHRADOU PROGRESE

Zahraniční příjem není zdaněn ve státě, ve kterém je poplatník rezidentem, při určení sazby daně se však tento příjem do základu daně připočítává. Tato metoda je využitelná v případě progresivního zdanění. Česká republika v současné době nemá progresivní zdanění, metoda se proto chová jako metoda úplného vynětí. (Rybová J., 2017)

METODA ÚPLNÉHO VYNĚTÍ

Příjem je zdaněn v zahraničí a ve státě, kde je poplatník rezidentem, se nezhledňuje. (Rybová J., 2017)

3.3 Smlouva o zamezení dvojímu zdanění s Rakouskou republikou

Tato smlouva se vztahuje na daně z příjmů a z majetku ukládané jménem každého ze smluvních států. Rakouská daň zahrnuje daň z příjmů, daň společností, pozemkovou daň, daň zemědělských a lesnických podniků a daň z hodnoty nevyužitých pozemků. Česká daň zahrnuje daň z příjmů fyzických osob, daň z příjmů právnických osob a daň z nemovitostí. (Sbírka mezinárodních smluv č. 31/2007)

Dle článku 14 této smlouvy podléhají platy, mzdy a podobné odměny, které pobírá rezident jednoho smluvního státu zdanění jen v tomto státě, pokud zaměstnání není vykonáváno ve druhém smluvním státě. Tyto odměny podléhají zdanění jen v prvně zmíněném státě, pokud jsou splněny následující podmínky:

- osoba je zaměstnána ve druhém státě po jedno nebo více období, které v úhrnu nepřesahuje 183 dnů

- odměny jsou vypláceny zaměstnavatelem, který není rezidentem druhého státu
- odměny nejdou k tíži provozovny, kterou má zaměstnavatel ve druhém státě

(Sbírka mezinárodních smluv č. 31/2007)

Rezidentovi České republiky mohou být zahrnuty do základu daně v ČR části příjmů nebo majetku, které mohou být zdaněny i v Rakousku, ale je povoleno snížit vypočtenou daň o částku daně zaplacené v Rakousku. (Sbírka mezinárodních smluv č. 31/2007)

Z výše uvedeného vyplývá, že na příjmy z Rakouska rezidenta České republiky bude použita metoda zápočtu. Nicméně zákon č. 586/1992 Sb. § 38f uvádí, že příjmy ze závislé činnosti budou ze zdanění vyjmuty (metoda vynětí) za předpokladu, že příjmy byly ve státě zdroje zdaněny. Je-li však pro poplatníka výhodnější využít metodu zápočtu, zákon povoluje tuto metodu použít dle smlouvy o zamezení dvojímu zdanění.

4 Metodika

Cílem práce je vypočítat daň ze závislé činnosti rezidenta České republiky, a to jak z příjmů ze zaměstnání v České republice, tak ze zaměstnání v Rakousku. Dále je cílem porovnat tyto výpočty, zjistit daňové zatížení v obou zemích a vysvětlit postup zdanění rezidenta České republiky, který má příjmy ze zahraničí.

Praktická část obsahuje výpočty daně v obou státech, porovnává rozdíly a vysvětluje výši a rozdíly daňového zatížení poplatníků.

4.1 Charakteristika poplatníků daně

Výpočet daně je proveden z hrubého příjmu dle následující tabulky 2. Pro přepočet výše mzdy uvedené v Kč na Euro je použit kurz České národní banky vždy k poslednímu dni měsíce, za který poplatníkovi mzda náleží. Jednotlivé kurzy jsou uvedeny v tabulce 3.

Tabulka 2 Hrubá mzda ⁽¹⁾

Měsíc ⁽²⁾	Hrubá mzda v Kč ⁽³⁾	Hrubá mzda v EUR ⁽⁴⁾
Leden ⁽⁵⁾	34 653 Kč	1 371,31 EUR
Únor ⁽⁶⁾	36 445 Kč	1 433,71 EUR
Březen ⁽⁷⁾	35 939 Kč	1 413,25 EUR
Duben ⁽⁸⁾	37 115 Kč	1 453,21 EUR
Květen ⁽⁹⁾	36 353 Kč	1 409,58 EUR
Červen ⁽¹⁰⁾	32 507 Kč	1 249,31 EUR
Červenec ⁽¹¹⁾	32 552 Kč	1 271,56 EUR
Srpen ⁽¹²⁾	32 728 Kč	1 271,73 EUR
Září ⁽¹³⁾	32 529 Kč	1 264,98 EUR
Říjen ⁽¹⁴⁾	31 426 Kč	1 212,42 EUR
Listopad ⁽¹⁵⁾	39 837 Kč	1 534,85 EUR
Prosinec ⁽¹⁶⁾	35 951 Kč	1 397,51 EUR

⁽¹⁾ Gross wage; ⁽²⁾ Month; ⁽³⁾ Gross wage in CZK; ⁽⁴⁾ Gross wage in EUR; ⁽⁵⁾ January; ⁽⁶⁾ February; ⁽⁷⁾ March; ⁽⁸⁾ April; ⁽⁹⁾ May; ⁽¹⁰⁾ June; ⁽¹¹⁾ July; ⁽¹²⁾ August; ⁽¹³⁾ September; ⁽¹⁴⁾ October; ⁽¹⁵⁾ November; ⁽¹⁶⁾ December.

Zdroj: Vlastní zpracování

Výše mzdy v jednotlivých měsících odpovídá skutečné mzdě pana M v České republice. Mzda v EUR je tato mzda přepočtena kurzem ČNB. Výše mzdy je ovlivněna rozdílným fondem pracovní doby v jednotlivých měsících, čerpáním dovolené apod. Z tohoto důvodu je mzda v každém měsíci jiná.

Tabulka 3 Směnné kurzy pro přepočet Kč na EUR ⁽¹⁾

Měsíc ⁽²⁾	Směnný kurz Kč/EUR ⁽³⁾
Leden ⁽⁴⁾	25,270
Únor ⁽⁵⁾	25,420
Březen ⁽⁶⁾	25,430
Duben ⁽⁷⁾	25,540
Květen ⁽⁸⁾	25,790
Červen ⁽⁹⁾	26,020
Červenec ⁽¹⁰⁾	25,600
Srpen ⁽¹¹⁾	25,735
Září ⁽¹²⁾	25,715
Říjen ⁽¹³⁾	25,920
Listopad ⁽¹⁴⁾	25,955
Prosinec ⁽¹⁵⁾	25,725

⁽¹⁾ Exchange rates for conversion CZK to EUR; ⁽²⁾ Month; ⁽³⁾ Exchange rate CZK/EUR; ⁽⁴⁾ January; ⁽⁵⁾ February; ⁽⁶⁾ March; ⁽⁷⁾ April; ⁽⁸⁾ May; ⁽⁹⁾ June; ⁽¹⁰⁾ July; ⁽¹¹⁾ August; ⁽¹²⁾ September; ⁽¹³⁾ October; ⁽¹⁴⁾ November; ⁽¹⁵⁾ December.

Zdroj: Česká národní banka

Výše daně je vypočtena pro více poplatníků, kdy každý z nich splňuje jiné podmínky pro uplatnění slev:

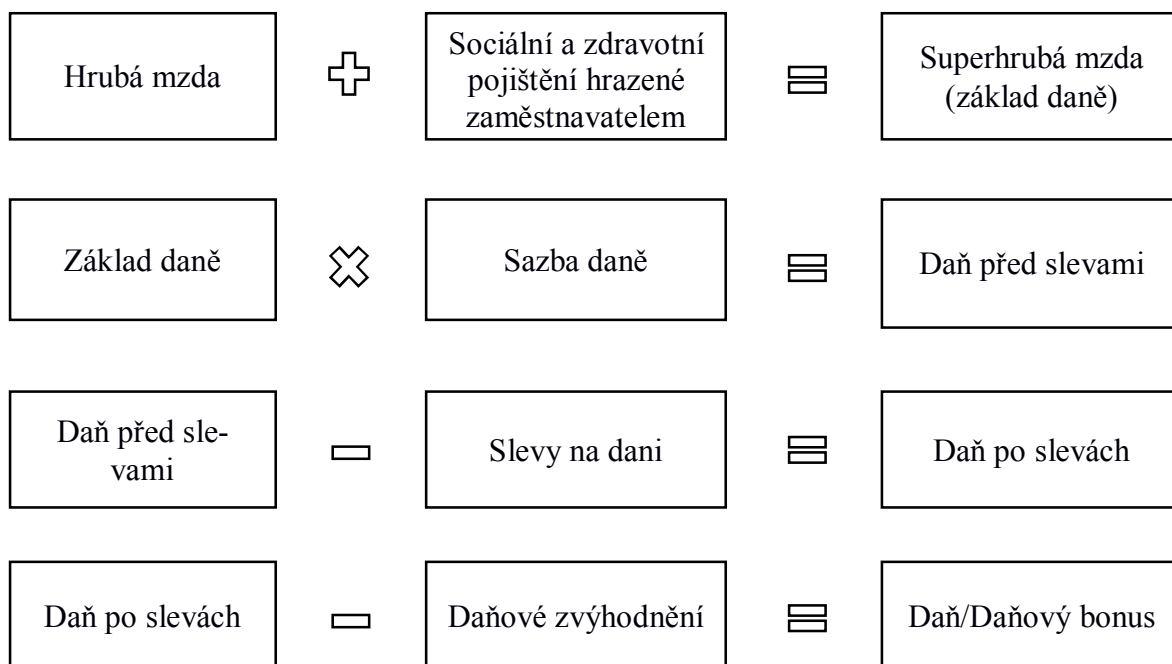
1. Poplatník A - bezdětný poplatník, do práce nedojíždí/nepožádal o příspěvek na dojíždění
2. Poplatník B - poplatník s jedním dítětem
 - a. Do práce nedojíždí
 - b. Do práce dojíždí 25 km, veřejná doprava je dobře využitelná
 - c. Do práce dojíždí 25 km, veřejná doprava není využitelná
3. Poplatník C - poplatník se dvěma dětmi
 - a. Do práce nedojíždí
 - b. Do práce dojíždí 45 km, veřejná doprava je dobře využitelná
 - c. Do práce dojíždí 45 km, veřejná doprava není využitelná
4. Poplatník D - poplatník se třemi dětmi
 - a. Do práce nedojíždí
 - b. Do práce dojíždí 5 km, veřejná doprava je dobře využitelná
 - c. Do práce dojíždí 5 km, veřejná doprava není využitelná

V České republice nemá dojíždění do práce žádný vliv na výši daně, není proto tato skutečnost zohledněna ve výpočtu daně pro Českou republiku.

4.2 Výpočet daně v České republice a v Rakousku

Následující schéma znázorňuje postup výpočtu daně ze mzdy v České republice. Tento výpočet tedy slouží pro výpočet zálohy na daň (daňového bonusu), kterou zaměstnavatel srazí zaměstnanci ze mzdy a odvede finančnímu úřadu (v případě daňového bonusu zaměstnavatel vyplatí a nárokuje si u finančního úřadu). Celková daň za rok se vypočte v daňovém tvrzení.

Obrázek 3 Schéma výpočtu daně v České republice



Zdroj: Vlastní zpracování

Následující schéma zobrazuje postup výpočtu daně v Rakousku. Rezident České republiky musí příjem i daň zaplacenou v zahraničí zohlednit v daňovém tvrzení.

Obrázek 4 Schéma výpočtu daně v Rakousku



Zdroj: Vlastní zpracování

4.3 Efektivní sazba daně

Daň dopadá na každou skupinu poplatníků rozdílně. Tyto dopady lze měřit prostřednictvím progresivity daně.

Dopad daně lze také měřit průměrnou sazbou daně, která vyjadřuje podíl daně na základu daně. Pro lepší vypovídací schopnost lze využít efektivní sazbu daně. Efektivní sazba však na místo základu daně vyjadřuje podíl daně na např. disponibilním nebo hrubém příjmu. Bude-li základ daně (příjem) vzrůstající, průměrná sazba roste a daň je progresivní, pokud sazba daně klesá, daň je regresivní a pokud se průměrná sazba s růstem základu daně nemění, jedná se o daň proporcionální. (Vančurová, Láchová, 2018)

Efektivní sazba daně je vyčíslena pro poplatníky mající příjmy dle tabulky 2 a taktéž pro stejné poplatníky, jejichž výše mzdy odpovídá následujícím částkám za jinak nezměněných podmínek:

- minimální mzda v České republice pro rok 2018 -> 12 200 Kč za měsíc
- průměrná mzda v České republice pro rok 2018 -> 31 885 Kč za měsíc
- průměrná mzda v Rakousku ve druhém kvartálu roku 2018 po přepočtu na Kč -> 91 286 Kč
- hranice pro platbu solidární daně v České republice -> 1 438 992 Kč za rok (119 916 Kč za měsíc)
- příjem, při kterém poplatník platí solidární zvýšení daně -> 1 500 000 Kč za rok (125 000 za měsíc)

5 Výpočet daně ze mzdy v České republice

Jak již bylo řečeno výše, základem daně v České republice je superhrubá mzda, tedy hrubá mzda zvýšená o povinné pojistné hrazené zaměstnavatelem.

5.1 Poplatník A

Poplatníkem A se rozumí poplatník, který je bezdětný, neuplatňuje tedy daňové zvýhodnění na děti. Základem daně je superhrubá mzda, daň je snížena jen o základní slevu na poplatníka.

Tabulka 4 Výpočet daně v České republice - poplatník A ⁽¹⁾

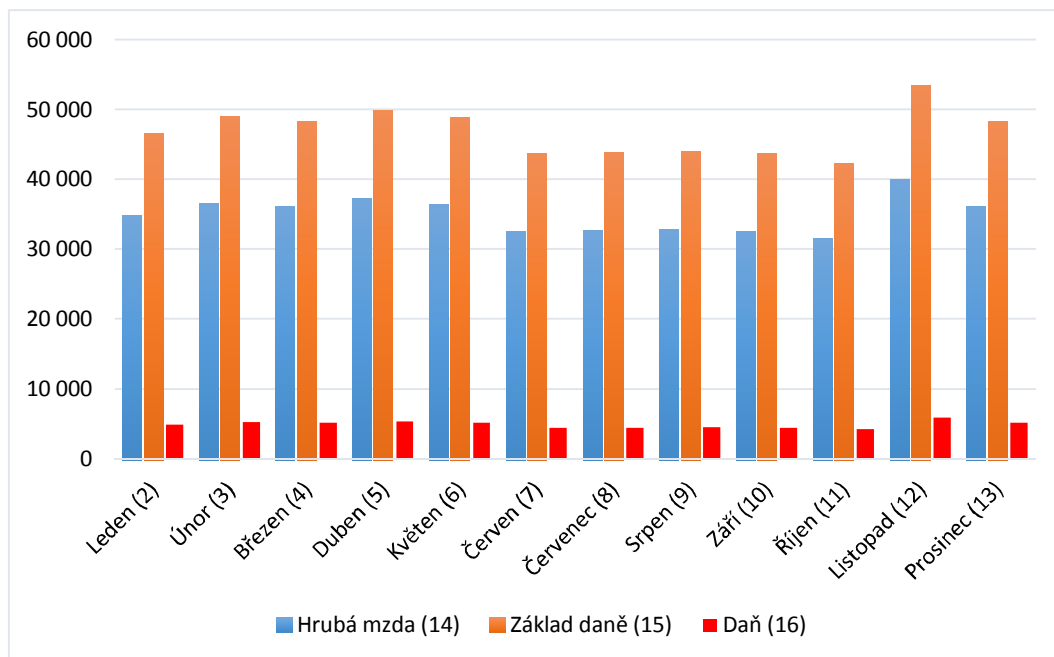
Měsíc ⁽²⁾	Hrubá mzda ⁽³⁾	SP a ZP hrazené zaměstnavatelem ⁽⁴⁾	Základ daně ⁽⁵⁾	Daň před slevami ⁽⁶⁾	Slevy a daňové zvýhodnění ⁽⁷⁾	Daň ⁽⁸⁾
Leden ⁽⁹⁾	34 653	11 782	46 435	6 965	2 070	4 895
Únor ⁽¹⁰⁾	36 445	12 391	48 836	7 325	2 070	5 255
Březen ⁽¹¹⁾	35 939	12 219	48 158	7 224	2 070	5 154
Duben ⁽¹²⁾	37 115	12 619	49 734	7 460	2 070	5 390
Květen ⁽¹³⁾	36 353	12 360	48 713	7 307	2 070	5 237
Červen ⁽¹⁴⁾	32 507	11 052	43 559	6 534	2 070	4 464
Červenec ⁽¹⁵⁾	32 552	11 068	43 620	6 543	2 070	4 473
Srpen ⁽¹⁶⁾	32 728	11 128	43 856	6 578	2 070	4 508
Září ⁽¹⁷⁾	32 529	11 060	43 589	6 538	2 070	4 468
Říjen ⁽¹⁸⁾	31 426	10 685	42 111	6 317	2 070	4 247
Listopad ⁽¹⁹⁾	39 837	13 545	53 382	8 007	2 070	5 937
Prosinec ⁽²⁰⁾	35 951	12 223	48 174	7 226	2 070	5 156

⁽¹⁾ Tax calculation in Czech Republic – taxpayer A; ⁽²⁾ Month; ⁽³⁾ Gross wage; ⁽⁴⁾ Social and health insurance paid by the employer; ⁽⁵⁾ Tax base; ⁽⁶⁾ Tax before discounts; ⁽⁷⁾ Discounts and tax benefits; ⁽⁸⁾ Tax; ⁽⁹⁾ January; ⁽¹⁰⁾ February; ⁽¹¹⁾ March; ⁽¹²⁾ April; ⁽¹³⁾ May; ⁽¹⁴⁾ June; ⁽¹⁵⁾ July; ⁽¹⁶⁾ August; ⁽¹⁷⁾ September; ⁽¹⁸⁾ October; ⁽¹⁹⁾ November; ⁽²⁰⁾ December.

Zdroj: Vlastní zpracování

Sazba sociálního a zdravotního pojištění hrazeného zaměstnavatelem, o které se navyšuje hrubá mzda, činí 34 %. Poplatník A splňuje podmínky jen pro základní slevu na poplatníka, výše jeho daně je tedy ze všech poplatníků nejvyšší.

Graf 1 Výše daně ČR - poplatník A ⁽¹⁾



⁽¹⁾ Level of tax in Czech Republic – taxpayer A; ⁽²⁾ January; ⁽³⁾ February; ⁽⁴⁾ March; ⁽⁵⁾ April; ⁽⁶⁾ May; ⁽⁷⁾ June; ⁽⁸⁾ July; ⁽⁹⁾ August; ⁽¹⁰⁾ September; ⁽¹¹⁾ October; ⁽¹²⁾ November; ⁽¹³⁾ December; ⁽¹⁴⁾ Gross wage; ⁽¹⁵⁾ Tax base; ⁽¹⁶⁾ Tax.

Zdroj: Vlastní zpracování

Z grafu je zřejmé navýšení základu daně oproti hrubé mzdě. Poplatník tedy platí daň i z částky pojistného. Na straně druhé je zřejmý malý podíl daně ze základu daně.

5.2 Poplatník B

Poplatníkem B se rozumí poplatník, který má jedno dítě, na které uplatňuje daňové zvýhodnění. Výše daňového zvýhodnění činí 1 267 Kč měsíčně.

Tabulka 5 Výpočet daně v České republice - poplatník B ⁽¹⁾

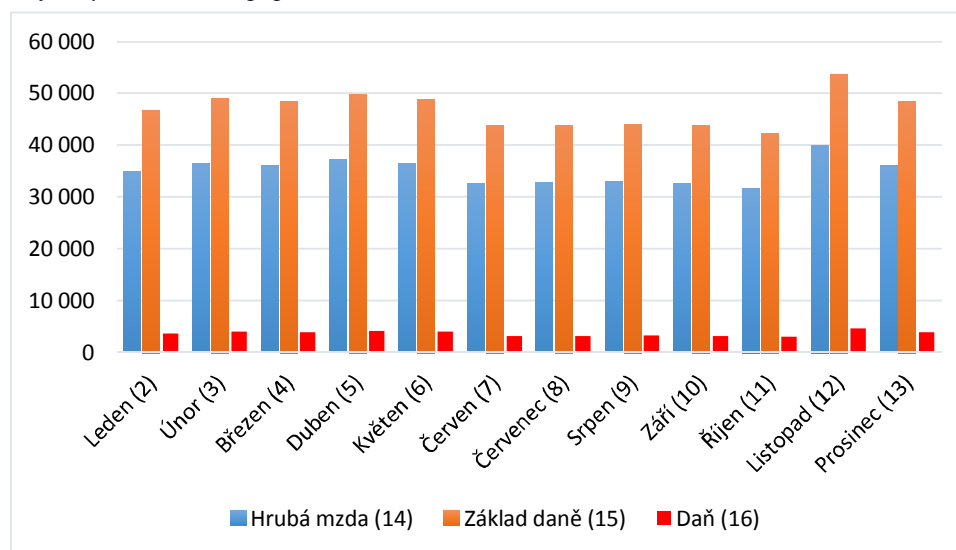
Měsíc ⁽²⁾	Hrubá mzda ⁽³⁾	SP a ZP hrazené zaměstnavatelem ⁽⁴⁾	Základ daně ⁽⁵⁾	Daň před slevami ⁽⁶⁾	Slevy a daňové zvýhodnění ⁽⁷⁾	Daň ⁽⁸⁾
Leden ⁽⁹⁾	34 653	11 782	46 435	6 965	3 337	3 628
Únor ⁽¹⁰⁾	36 445	12 391	48 836	7 325	3 337	3 988
Březen ⁽¹¹⁾	35 939	12 219	48 158	7 224	3 337	3 887
Duben ⁽¹²⁾	37 115	12 619	49 734	7 460	3 337	4 123
Květen ⁽¹³⁾	36 353	12 360	48 713	7 307	3 337	3 970
Červen ⁽¹⁴⁾	32 507	11 052	43 559	6 534	3 337	3 197
Červenec ⁽¹⁵⁾	32 552	11 068	43 620	6 543	3 337	3 206
Srpen ⁽¹⁶⁾	32 728	11 128	43 856	6 578	3 337	3 241
Září ⁽¹⁷⁾	32 529	11 060	43 589	6 538	3 337	3 201
Říjen ⁽¹⁸⁾	31 426	10 685	42 111	6 317	3 337	2 980
Listopad ⁽¹⁹⁾	39 837	13 545	53 382	8 007	3 337	4 670
Prosinec ⁽²⁰⁾	35 951	12 223	48 174	7 226	3 337	3 889

⁽¹⁾ Tax calculation in Czech Republic – taxpayer B; ⁽²⁾ Month; ⁽³⁾ Gross wage; ⁽⁴⁾ Social and health insurance paid by the employer; ⁽⁵⁾ Tax base; ⁽⁶⁾ Tax before discounts; ⁽⁷⁾ Discounts and tax benefits; ⁽⁸⁾ Tax; ⁽⁹⁾ January; ⁽¹⁰⁾ February; ⁽¹¹⁾ March; ⁽¹²⁾ April; ⁽¹³⁾ May; ⁽¹⁴⁾ June; ⁽¹⁵⁾ July; ⁽¹⁶⁾ August; ⁽¹⁷⁾ September; ⁽¹⁸⁾ October; ⁽¹⁹⁾ November; ⁽²⁰⁾ December.

Zdroj: Vlastní zpracování

Základní sleva na poplatníka byla navýšena o daňové zvýhodnění na jedno dítě. Daň po slevách dosahuje nižších hodnot.

Graf 2 Výše daně ČR - poplatník B ⁽¹⁾



⁽¹⁾ Level of tax in Czech Republic – taxpayer B; ⁽²⁾ January; ⁽³⁾ February; ⁽⁴⁾ March; ⁽⁵⁾ April; ⁽⁶⁾ May; ⁽⁷⁾ June; ⁽⁸⁾ July; ⁽⁹⁾ August; ⁽¹⁰⁾ September; ⁽¹¹⁾ October; ⁽¹²⁾ November; ⁽¹³⁾ December; ⁽¹⁴⁾ Gross wage; ⁽¹⁵⁾ Tax base; ⁽¹⁶⁾ Tax.

Zdroj: Vlastní zpracování

5.3 Poplatník C

Poplatníkem C se rozumí poplatník, který má dvě děti, na které uplatňuje daňové zvýhodnění.

Tabulka 6 Výpočet daně v České republice - poplatník C ⁽¹⁾

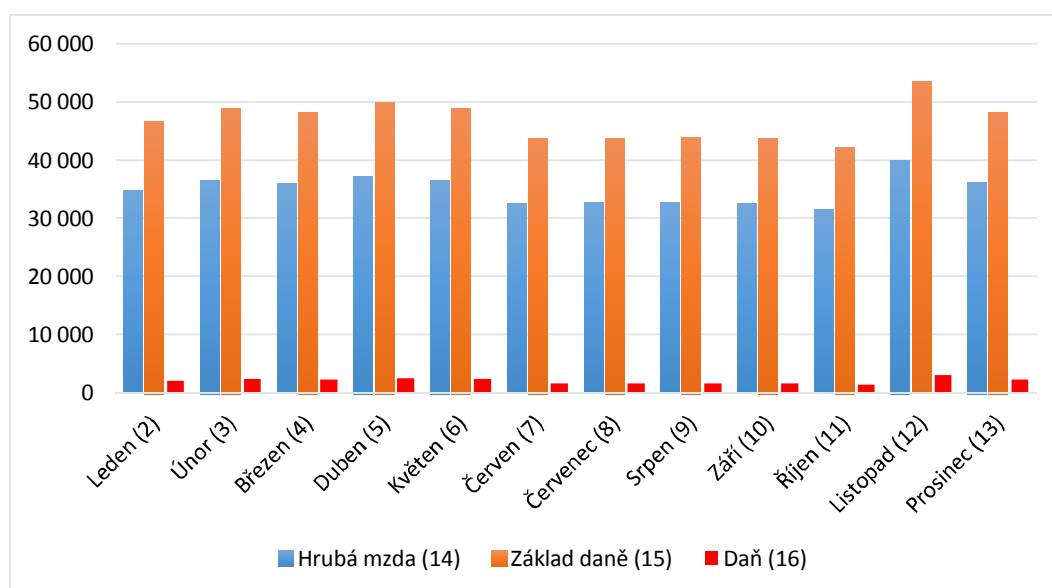
Měsíc ⁽²⁾	Hrubá mzda ⁽³⁾	SP a ZP hrazené zaměstnavatelem ⁽⁴⁾	Základ daně ⁽⁵⁾	Daň před slevami ⁽⁶⁾	Slevy a daňové zvýhodnění ⁽⁷⁾	Daň ⁽⁸⁾
Leden ⁽⁹⁾	34 653	11 782	46 435	6 965	4 954	2 011
Únor ⁽¹⁰⁾	36 445	12 391	48 836	7 325	4 954	2 371
Březen ⁽¹¹⁾	35 939	12 219	48 158	7 224	4 954	2 270
Duben ⁽¹²⁾	37 115	12 619	49 734	7 460	4 954	2 506
Květen ⁽¹³⁾	36 353	12 360	48 713	7 307	4 954	2 353
Červen ⁽¹⁴⁾	32 507	11 052	43 559	6 534	4 954	1 580
Červenec ⁽¹⁵⁾	32 552	11 068	43 620	6 543	4 954	1 589
Srpen ⁽¹⁶⁾	32 728	11 128	43 856	6 578	4 954	1 624
Září ⁽¹⁷⁾	32 529	11 060	43 589	6 538	4 954	1 584
Říjen ⁽¹⁸⁾	31 426	10 685	42 111	6 317	4 954	1 363
Listopad ⁽¹⁹⁾	39 837	13 545	53 382	8 007	4 954	3 053
Prosinec ⁽²⁰⁾	35 951	12 223	48 174	7 226	4 954	2 272

¹⁾ Tax calculation in Czech Republic – taxpayer C; ⁽²⁾ Month; ⁽³⁾ Gross wage; ⁽⁴⁾ Social and health insurance paid by the employer; ⁽⁵⁾ Tax base; ⁽⁶⁾ Tax before discounts; ⁽⁷⁾ Discounts and tax benefits; ⁽⁸⁾ Tax; ⁽⁹⁾ January; ⁽¹⁰⁾ February; ⁽¹¹⁾ March; ⁽¹²⁾ April; ⁽¹³⁾ May; ⁽¹⁴⁾ June; ⁽¹⁵⁾ July; ⁽¹⁶⁾ August; ⁽¹⁷⁾ September; ⁽¹⁸⁾ October; ⁽¹⁹⁾ November; ⁽²⁰⁾ December.

Zdroj: Vlastní zpracování

Daňové zvýhodnění poplatníka C se zvyšuje o daňové zvýhodnění na druhé dítě, které činí 1 617 Kč měsíčně.

Graf 3 Výše daně ČR - poplatník C ⁽¹⁾



⁽¹⁾ Level of tax in Czech Republic – taxpayer C; ⁽²⁾ January; ⁽³⁾ February; ⁽⁴⁾ March; ⁽⁵⁾ April; ⁽⁶⁾ May; ⁽⁷⁾ June; ⁽⁸⁾ July; ⁽⁹⁾ August; ⁽¹⁰⁾ September; ⁽¹¹⁾ October; ⁽¹²⁾ November; ⁽¹³⁾ December; ⁽¹⁴⁾ Gross wage; ⁽¹⁵⁾ Tax base; ⁽¹⁶⁾ Tax.

Zdroj: Vlastní zpracování

5.4 Poplatník D

Poplatníkem D se rozumí poplatník, který má tři děti, na které uplatňuje daňové zvýhodnění. Daňové zvýhodnění se tedy poplatníkovi zvyšuje o daňové zvýhodnění na třetí dítě, které činí 2 017 Kč měsíčně.

Tabulka 7 Výpočet výše daně v České republice - poplatník D ⁽¹⁾

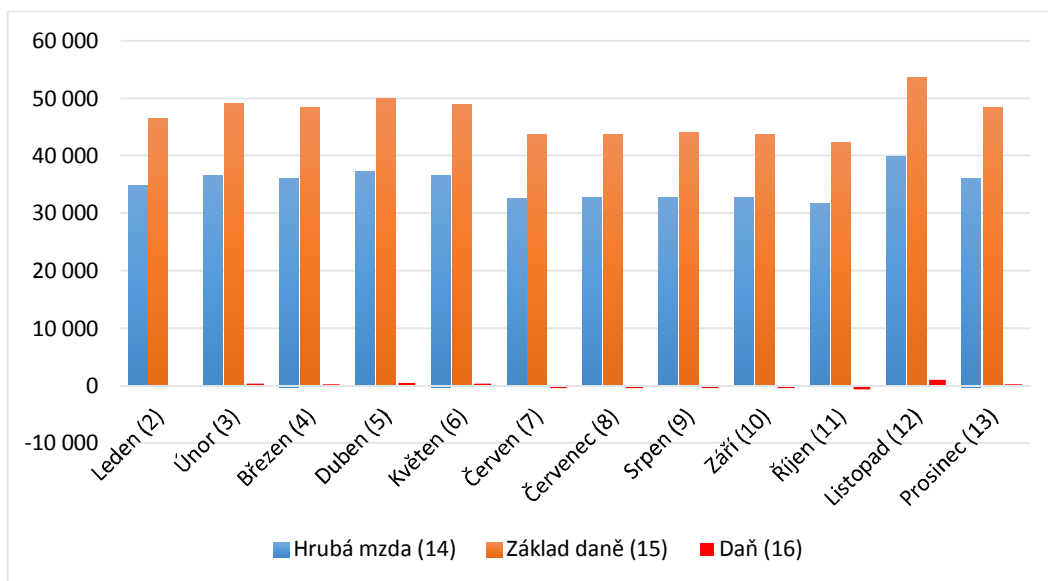
Měsíc ⁽²⁾	Hrubá mzda ⁽³⁾	SP a ZP hrazené zaměstnavatelem ⁽⁴⁾	Základ daně ⁽⁵⁾	Daň před slevami ⁽⁶⁾	Slevy a daňové zvýhodnění ⁽⁷⁾	Daň ⁽⁸⁾
Leden ⁽⁹⁾	34 653	11 782	46 435	6 965	6 971	-6
Únor ⁽¹⁰⁾	36 445	12 391	48 836	7 325	6 971	354
Březen ⁽¹¹⁾	35 939	12 219	48 158	7 224	6 971	253
Duben ⁽¹²⁾	37 115	12 619	49 734	7 460	6 971	489
Květen ⁽¹³⁾	36 353	12 360	48 713	7 307	6 971	336
Červen ⁽¹⁴⁾	32 507	11 052	43 559	6 534	6 971	-437
Červenec ⁽¹⁵⁾	32 552	11 068	43 620	6 543	6 971	-428
Srpen ⁽¹⁶⁾	32 728	11 128	43 856	6 578	6 971	-393
Září ⁽¹⁷⁾	32 529	11 060	43 589	6 538	6 971	-433
Říjen ⁽¹⁸⁾	31 426	10 685	42 111	6 317	6 971	-654
Listopad ⁽¹⁹⁾	39 837	13 545	53 382	8 007	6 971	1 036
Prosinec ⁽²⁰⁾	35 951	12 223	48 174	7 226	6 971	255

⁽¹⁾ Tax calculation in Czech Republic – taxpayer D; ⁽²⁾ Month; ⁽³⁾ Gross wage; ⁽⁴⁾ Social and health insurance paid by the employer; ⁽⁵⁾ Tax base; ⁽⁶⁾ Tax before discounts; ⁽⁷⁾ Discounts and tax benefits; ⁽⁸⁾ Tax; ⁽⁹⁾ January; ⁽¹⁰⁾ February; ⁽¹¹⁾ March; ⁽¹²⁾ April; ⁽¹³⁾ May; ⁽¹⁴⁾ June; ⁽¹⁵⁾ July; ⁽¹⁶⁾ August; ⁽¹⁷⁾ September; ⁽¹⁸⁾ October; ⁽¹⁹⁾ November; ⁽²⁰⁾ December.

Zdroj: Vlastní zpracování

V měsíci lednu vychází daňový bonus ve výši 6 Kč. Zákon umožňuje uplatnění daňového bonusu minimálně ve výši 100 Kč, nebude tedy tento bonus poplatníkovi vyplacen. Oproti tomu v měsících červen až říjen poplatníkovi vznikl daňový bonus vyšší. O tento bonus se poplatníkovi zvýší čistá mzda.

Graf 4 Výše daně ČR - poplatník D ⁽¹⁾



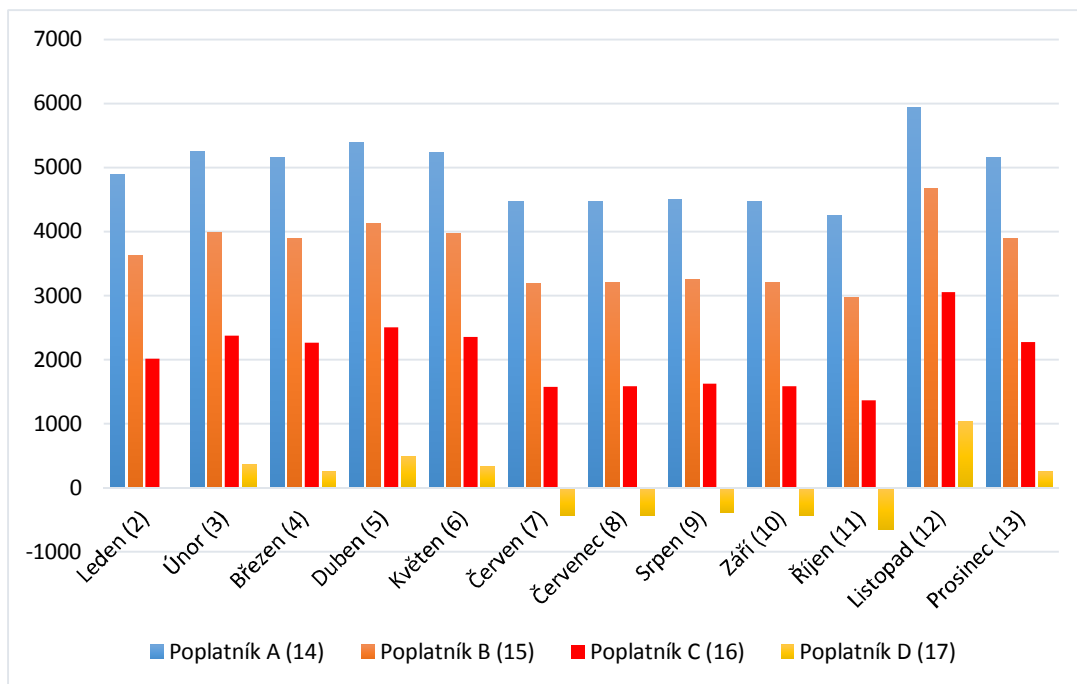
⁽¹⁾ Level of tax in Czech Republic – taxpayer D; ⁽²⁾ January; ⁽³⁾ February; ⁽⁴⁾ March; ⁽⁵⁾ April; ⁽⁶⁾ May; ⁽⁷⁾ June; ⁽⁸⁾ July; ⁽⁹⁾ August; ⁽¹⁰⁾ September; ⁽¹¹⁾ October; ⁽¹²⁾ November; ⁽¹³⁾ December; ⁽¹⁴⁾ Gross wage; ⁽¹⁵⁾ Tax base; ⁽¹⁶⁾ Tax.

Zdroj: Vlastní zpracování

5.5 Srovnání výše daně jednotlivých poplatníků

V následujícím grafu vidíme výši daně v jednotlivých měsících každého z poplatníků. Je jasné, že poplatník D má daň nejnižší, neboť uplatňuje daňové zvýhodnění na tři děti, přičemž u každého dítěte je toto zvýhodnění vyšší. Rozdíl ve výši daní je poměrně velký. Tento rozdíl je způsoben právě daňovým zvýhodněním. Politiku daňového zvýhodnění lze chápat jako jakousi motivaci pro zakládání rodiny.

Graf 5 Výše daně jednotlivých poplatníků (Česká republika) ⁽¹⁾



⁽¹⁾ The amount of taxation of indivisual taxpayers (Czech Republic); ⁽²⁾ January; ⁽³⁾ February; ⁽⁴⁾ March; ⁽⁵⁾ April, ⁽⁶⁾ May; ⁽⁷⁾ June; ⁽⁸⁾ July; ⁽⁹⁾ August; ⁽¹⁰⁾ September; ⁽¹¹⁾ October; ⁽¹²⁾ November; ⁽¹³⁾ December; ⁽¹⁴⁾ Taxpayer A; ⁽¹⁵⁾ Taxpayer B; ⁽¹⁶⁾ Taxpayer C; ⁽¹⁷⁾ Taxpayer D.

Zdroj: Vlastní zpracování

6 Výpočet daně ze mzdy v Rakousku

Pro výpočet daně v Rakousku byla použita sazba 25 %, neboť průměrná roční mzda poplatníků spadá do sazebního pásma 11 001 – 18 000 EUR. Základem daně je hrubá mzda snížená o příspěvek na sociální pojištění, příspěvek odborové organizaci a příspěvek na elektronickou kartu. Sazba sociálního pojištění 18,12 % je z důvodu nízkého příjmu snížena na 15,12 %.

6.1 Poplatník A

Poplatník A uplatňuje jen standardní příspěvky, o které se snižuje základ daně. Jedná se o příspěvek na sociální pojištění, o příspěvek odborům a v měsíci listopadu o příspěvek na elektronickou kartu. Výše daně je proto u tohoto poplatníka nejvyšší.

Tabulka 8 Výpočet daně v Rakousku - poplatník A ⁽¹⁾

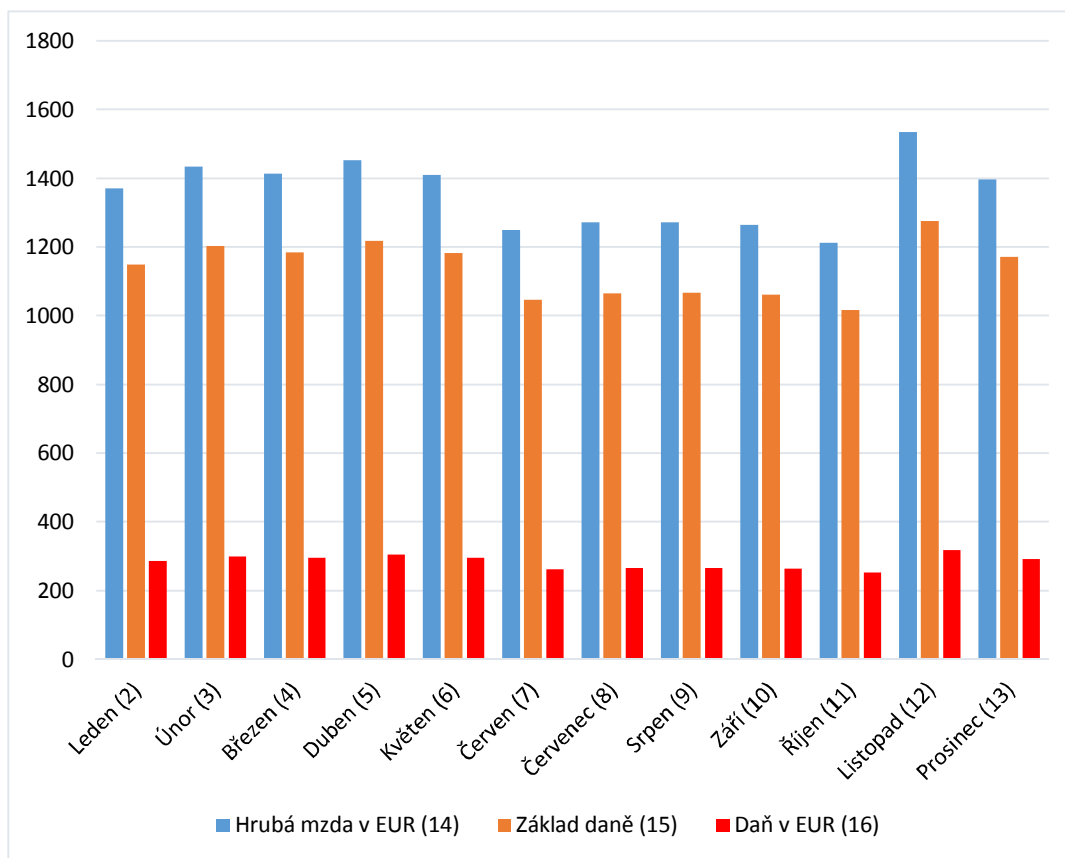
Měsíc ⁽²⁾	Hrubá mzda v EUR ⁽³⁾	Sociální pojištění ⁽⁴⁾	Příspěvek na dojíždění ⁽⁵⁾	Ostatní příspěvky ⁽⁶⁾	Příspěvek na elektronickou kartu ⁽⁷⁾	Základ daně ⁽⁸⁾	Odpočty na děti ⁽⁹⁾	Daň v EUR ⁽¹⁰⁾
Leden ⁽¹¹⁾	1371,31	207,34	0	13,71	0	1 150,25	0	287,56
Únor ⁽¹²⁾	1433,71	216,78	0	14,34	0	1 202,60	0	300,65
Březen ⁽¹³⁾	1413,25	213,68	0	14,13	0	1 185,43	0	296,36
Duben ⁽¹⁴⁾	1453,21	219,73	0	14,53	0	1 218,95	0	304,74
Květen ⁽¹⁵⁾	1409,58	213,13	0	14,10	0	1 182,36	0	295,59
Červen ⁽¹⁶⁾	1249,31	188,90	0	12,49	0	1 047,92	0	261,98
Červenec ⁽¹⁷⁾	1271,56	192,26	0	12,72	0	1 066,58	0	266,65
Srpen ⁽¹⁸⁾	1271,73	192,29	0	12,72	0	1 066,73	0	266,68
Září ⁽¹⁹⁾	1264,98	191,26	0	12,65	0	1 061,07	0	265,27
Říjen ⁽²⁰⁾	1212,42	183,32	0	12,12	0	1 016,98	0	254,24
Listopad ⁽²¹⁾	1534,85	232,07	0	15,35	11,70	1 275,73	0	318,93
Prosinec ⁽²²⁾	1397,51	211,30	0	13,98	0	1 172,23	0	293,06

¹⁾ Tax calculation in Austria – taxpayer A; ⁽²⁾ Month; ⁽³⁾ Gross wage in EUR; ⁽⁴⁾ Social insurance; ⁽⁵⁾ Commuting allowance; ⁽⁶⁾ Other allowance; ⁽⁷⁾ Allowance to electronic card; ⁽⁸⁾ Tax base; ⁽⁹⁾ Tax deductions on children; ⁽¹⁰⁾ Tax in EUR; ⁽¹¹⁾ January; ⁽¹²⁾ February; ⁽¹³⁾ March; ⁽¹⁴⁾ April; ⁽¹⁵⁾ May; ⁽¹⁶⁾ June; ⁽¹⁷⁾ July; ⁽¹⁸⁾ August; ⁽¹⁹⁾ September; ⁽²⁰⁾ October; ⁽²¹⁾ November; ⁽²²⁾ December.

Zdroj: Vlastní zpracování

Na grafu můžeme sledovat hlavní rozdíly ve výpočtu daně v České republice a v Rakousku, a to ve stanovení základu daně, kdy v případě Rakousku je základ daně nižší než hrubá mzda, naopak v České republice je základ daně vyšší než hrubá mzda. Dále můžeme sledovat vyšší podíl daně na základu daně, neboť v Rakousku je vyšší daňová sazba.

Graf 6 Výše daně v Rakousku - poplatník A ⁽¹⁾



⁽¹⁾ Level of tax in Austria– taxpayer A; ⁽²⁾ January; ⁽³⁾ February; ⁽⁴⁾ March; ⁽⁵⁾ April; ⁽⁶⁾ May; ⁽⁷⁾ June; ⁽⁸⁾ July; ⁽⁹⁾ August; ⁽¹⁰⁾ September; ⁽¹¹⁾ October; ⁽¹²⁾ November; ⁽¹³⁾ December; ⁽¹⁴⁾ Gross wage in EUR; ⁽¹⁵⁾ Tax base; ⁽¹⁶⁾ Tax in EUR.

Zdroj: Vlastní zpracování

6.2 Poplatník B

6.2.1 Bez příspěvku na dojíždění

Poplatník B navíc od poplatníka A uplatňuje daňový odpočet na jedno dítě (58,40 EUR), čímž se tedy jeho výsledná daň snižuje.

Tabulka 9 Výpočet výše daně v Rakousku - poplatník B bez příspěvku na dojíždění ⁽¹⁾

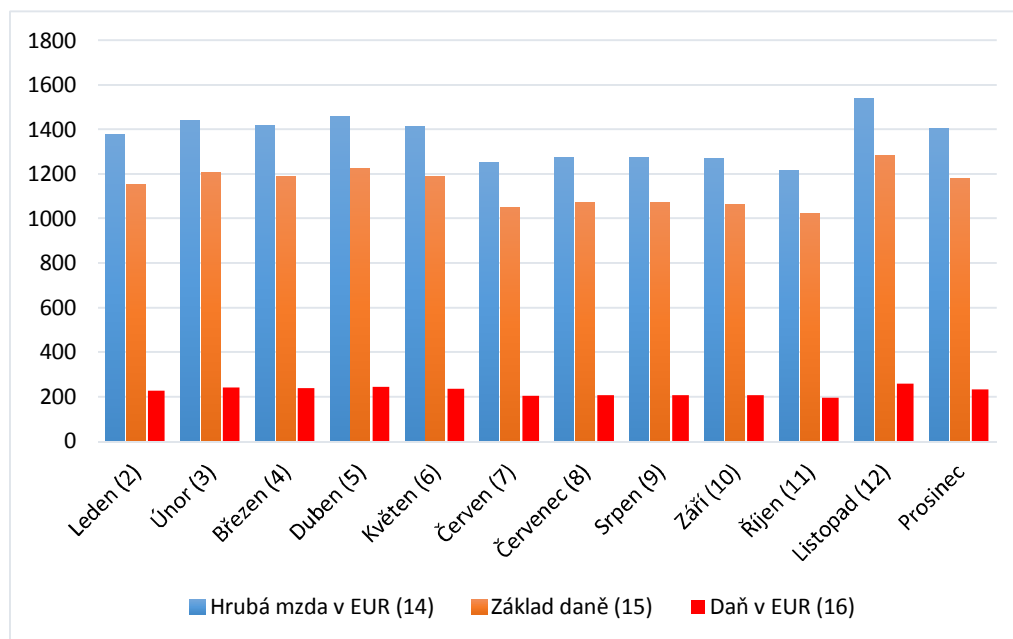
Měsíc ⁽²⁾	Hrubá mzda v EUR ⁽³⁾	Sociální pojištění ⁽⁴⁾	Příspěvek na dojíždění ⁽⁵⁾	Ostatní příspěvky ⁽⁶⁾	Příspěvek na elektronickou kartu ⁽⁷⁾	Základ daně ⁽⁸⁾	Odpočty na děti ⁽⁹⁾	Daň v EUR ⁽¹⁰⁾
Leden ⁽¹¹⁾	1371,31	207,34	0	13,71	0	1 150,25	58,40	229,16
Únor ⁽¹²⁾	1433,71	216,78	0	14,34	0	1 202,60	58,40	242,25
Březen ⁽¹³⁾	1413,25	213,68	0	14,13	0	1 185,43	58,40	237,96
Duben ⁽¹⁴⁾	1453,21	219,73	0	14,53	0	1 218,95	58,40	246,34
Květen ⁽¹⁵⁾	1409,58	213,13	0	14,10	0	1 182,36	58,40	237,19
Červen ⁽¹⁶⁾	1249,31	188,90	0	12,49	0	1 047,92	58,40	203,58
Červenec ⁽¹⁷⁾	1271,56	192,26	0	12,72	0	1 066,58	58,40	208,25
Srpen ⁽¹⁸⁾	1271,73	192,29	0	12,72	0	1 066,73	58,40	208,28
Září ⁽¹⁹⁾	1264,98	191,26	0	12,65	0	1 061,07	58,40	206,87
Říjen ⁽²⁰⁾	1212,42	183,32	0	12,12	0	1 016,98	58,40	195,84
Listopad ⁽²¹⁾	1534,85	232,07	0	15,35	11,70	1 275,73	58,40	260,53
Prosinec ⁽²²⁾	1397,51	211,30	0	13,98	0	1 172,23	58,40	234,66

¹⁾ Tax calculation in Austria – taxpayer B without commuting allowance; ⁽²⁾ Month; ⁽³⁾ Gross wage in EUR; ⁽⁴⁾ Social insurance; ⁽⁵⁾ Commuting allowance; ⁽⁶⁾ Other allowance; ⁽⁷⁾ Allowance to electronic card; ⁽⁸⁾ Tax base; ⁽⁹⁾ Tax deductions on children; ⁽¹⁰⁾ Tax in EUR; ⁽¹¹⁾ January; ⁽¹²⁾ February; ⁽¹³⁾ March; ⁽¹⁴⁾ April; ⁽¹⁵⁾ May; ⁽¹⁶⁾ June; ⁽¹⁷⁾ July; ⁽¹⁸⁾ August; ⁽¹⁹⁾ September; ⁽²⁰⁾ October; ⁽²¹⁾ November; ⁽²²⁾ December.

Zdroj: Vlastní zpracování

Vzhledem ke skutečnosti, že v tomto případě poplatník do práce nedojíždí, je jediným rozdílem právě onen odpočet na dítě.

Graf 7 Výše daně v Rakousku - poplatník B bez dojíždění ⁽¹⁾



⁽¹⁾ Level of tax in Austria– taxpayer B without commuting allowance; ⁽²⁾ January; ⁽³⁾ February; ⁽⁴⁾ March; ⁽⁵⁾ April; ⁽⁶⁾ May; ⁽⁷⁾ June; ⁽⁸⁾ July; ⁽⁹⁾ August; ⁽¹⁰⁾ September; ⁽¹¹⁾ October; ⁽¹²⁾ November; ⁽¹³⁾ December; ⁽¹⁴⁾ Gross wage in EUR; ⁽¹⁵⁾ Tax base; ⁽¹⁶⁾ Tax in EUR.
Zdroj: Vlastní zpracování

6.2.2 Dojíždění do 25 km s možností využití veřejné dopravy

Dojíždí-li poplatník v Rakousku do práce do vzdálenosti 25 km, přičemž by mohl snadno využít hromadné dopravy, vzniká mu nárok na příspěvek na dojíždění ve výši 58 EUR.

Tabulka 10 Výpočet výše daně v Rakousku - poplatník B příspěvek na dojíždění 58 EUR ⁽¹⁾

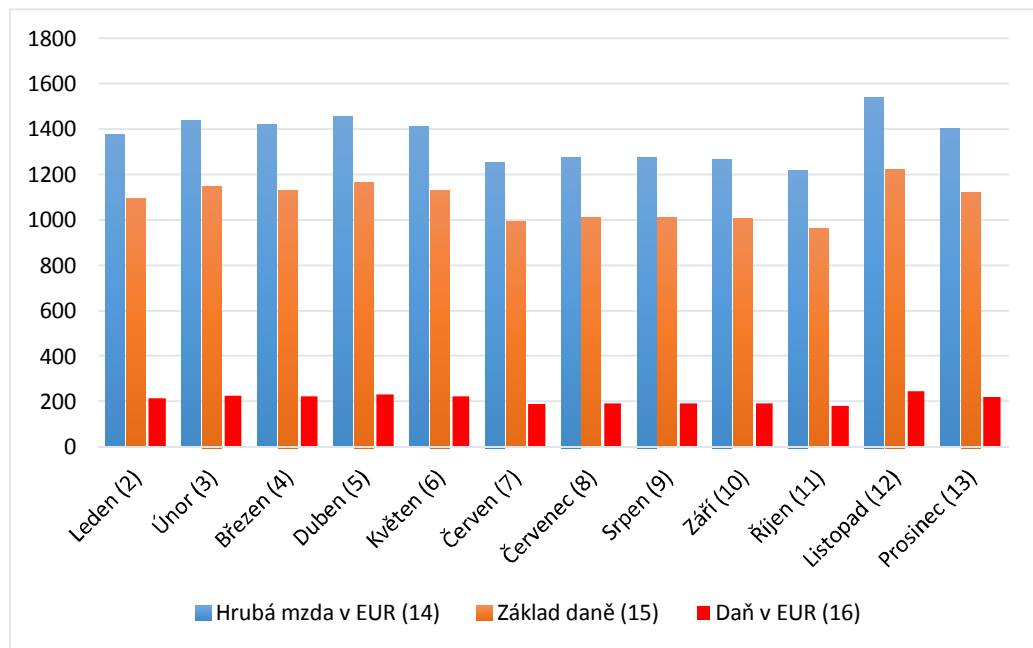
Měsíc ⁽²⁾	Hrubá mzda v EUR ⁽³⁾	Sociální pojištění ⁽⁴⁾	Příspěvek na dojíždění ⁽⁵⁾	Ostatní příspěvky ⁽⁶⁾	Příspěvek na elektronickou kartu ⁽⁷⁾	Základ daně ⁽⁸⁾	Odpočty na děti ⁽⁹⁾	Daň v EUR ⁽¹⁰⁾
Leden ⁽¹¹⁾	1371,31	207,34	58,00	13,71	0	1 092,25	58,40	214,66
Únor ⁽¹²⁾	1433,71	216,78	58,00	14,34	0	1 144,60	58,40	227,75
Březen ⁽¹³⁾	1413,25	213,68	58,00	14,13	0	1 127,43	58,40	223,46
Duben ⁽¹⁴⁾	1453,21	219,73	58,00	14,53	0	1 160,95	58,40	231,84
Květen ⁽¹⁵⁾	1409,58	213,13	58,00	14,10	0	1 124,36	58,40	222,69
Červen ⁽¹⁶⁾	1249,31	188,90	58,00	12,49	0	989,92	58,40	189,08
Červenec ⁽¹⁷⁾	1271,56	192,26	58,00	12,72	0	1 008,58	58,40	193,75
Srpen ⁽¹⁸⁾	1271,73	192,29	58,00	12,72	0	1 008,73	58,40	193,78
Září ⁽¹⁹⁾	1264,98	191,26	58,00	12,65	0	1 003,07	58,40	192,37
Říjen ⁽²⁰⁾	1212,42	183,32	58,00	12,12	0	958,98	58,40	181,34
Listopad ⁽²¹⁾	1534,85	232,07	58,00	15,35	11,70	1 217,73	58,40	246,03
Prosinec ⁽²²⁾	1397,51	211,30	58,00	13,98	0	1 114,23	58,40	220,16

⁽¹⁾ Tax calculation in Austria – taxpayer B commuting allowance 58 EUR; ⁽²⁾ Month; ⁽³⁾ Gross wage in EUR; ⁽⁴⁾ Social insurance; ⁽⁵⁾ Commuting allowance; ⁽⁶⁾ Other allowance; ⁽⁷⁾ Allowance to electronic card; ⁽⁸⁾ Tax base; ⁽⁹⁾ Tax deductions on children; ⁽¹⁰⁾ Tax in EUR; ⁽¹¹⁾ January; ⁽¹²⁾ February; ⁽¹³⁾ March; ⁽¹⁴⁾ April; ⁽¹⁵⁾ May; ⁽¹⁶⁾ June; ⁽¹⁷⁾ July; ⁽¹⁸⁾ August; ⁽¹⁹⁾ September; ⁽²⁰⁾ October; ⁽²¹⁾ November; ⁽²²⁾ December.

Zdroj: Vlastní zpracování

Příspěvek na dojíždění patří do skupiny zvláštních výdajů a mimořádných poplatků, proto lze o tento příspěvek snížit základ daně.

Graf 8 Výše daně v Rakousku - poplatník B příspěvek na dojíždění 58 EUR ⁽¹⁾



⁽¹⁾ Level of tax in Austria– taxpayer B commuting allowance 58 EUR; ⁽²⁾ January; ⁽³⁾ February; ⁽⁴⁾ March; ⁽⁵⁾ April, ⁽⁶⁾ May; ⁽⁷⁾ June; ⁽⁸⁾ July; ⁽⁹⁾ August; ⁽¹⁰⁾ September; ⁽¹¹⁾ October; ⁽¹²⁾ November; ⁽¹³⁾ December; ⁽¹⁴⁾ Gross wage in EUR; ⁽¹⁵⁾ Tax base; ⁽¹⁶⁾ Tax in EUR.
Zdroj: Vlastní zpracování

6.2.3 Dojíždění do 25 km bez možnosti využití veřejné dopravy

V případě, že poplatníkovi není umožněno využití hromadné dopravy, je příspěvek na dojíždění navýšen na částku 123 EUR měsíčně.

Tabulka 11 Výpočet výše daně v Rakousku - poplatník B příspěvek na dojíždění 123 EUR ⁽¹⁾

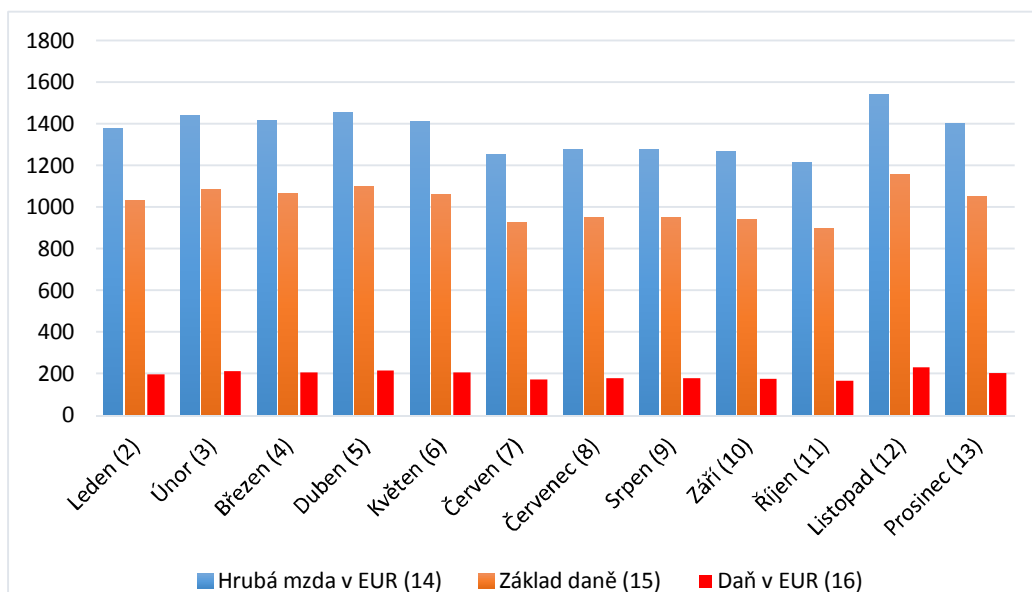
Měsíc ⁽²⁾	Hrubá mzda v EUR ⁽³⁾	Sociální pojištění ⁽⁴⁾	Příspěvek na dojíždění ⁽⁵⁾	Ostatní příspěvky ⁽⁶⁾	Příspěvek na elektronickou kartu ⁽⁷⁾	Základ daně ⁽⁸⁾	Odpočty na děti ⁽⁹⁾	Daň v EUR ⁽¹⁰⁾
Leden ⁽¹¹⁾	1371,31	207,34	123,00	13,71	0	1 027,25	58,40	198,41
Únor ⁽¹²⁾	1433,71	216,78	123,00	14,34	0	1 079,60	58,40	211,50
Březen ⁽¹³⁾	1413,25	213,68	123,00	14,13	0	1 062,43	58,40	207,21
Duben ⁽¹⁴⁾	1453,21	219,73	123,00	14,53	0	1 095,95	58,40	215,59
Květen ⁽¹⁵⁾	1409,58	213,13	123,00	14,10	0	1 059,36	58,40	206,44
Červen ⁽¹⁶⁾	1249,31	188,90	123,00	12,49	0	924,92	58,40	172,83
Červenec ⁽¹⁷⁾	1271,56	192,26	123,00	12,72	0	943,58	58,40	177,50
Srpen ⁽¹⁸⁾	1271,73	192,29	123,00	12,72	0	943,73	58,40	177,53
Září ⁽¹⁹⁾	1264,98	191,26	123,00	12,65	0	938,07	58,40	176,12
Říjen ⁽²⁰⁾	1212,42	183,32	123,00	12,12	0	893,98	58,40	165,09
Listopad ⁽²¹⁾	1534,85	232,07	123,00	15,35	11,70	1 152,73	58,40	229,78
Prosinec ⁽²²⁾	1397,51	211,30	123,00	13,98	0	1 049,23	58,40	203,91

¹⁾ Tax calculation in Austria – taxpayer B commuting allowance 123 EUR; ⁽²⁾ Month; ⁽³⁾ Gross wage in EUR; ⁽⁴⁾ Social insurance; ⁽⁵⁾ Commuting allowance; ⁽⁶⁾ Other allowance; ⁽⁷⁾ Allowance to electronic card; ⁽⁸⁾ Tax base; ⁽⁹⁾ Tax deductions on children; ⁽¹⁰⁾ Tax in EUR; ⁽¹¹⁾ January; ⁽¹²⁾ February; ⁽¹³⁾ March; ⁽¹⁴⁾ April; ⁽¹⁵⁾ May; ⁽¹⁶⁾ June; ⁽¹⁷⁾ July; ⁽¹⁸⁾ August; ⁽¹⁹⁾ September; ⁽²⁰⁾ October; ⁽²¹⁾ November; ⁽²²⁾ December.

Zdroj: Vlastní zpracování

Základ daně je snížen o částku zvýšeného příspěvku na dojíždění.

Graf 9 Výše daně v Rakousku - poplatník B příspěvek na dojíždění 123 EUR ⁽¹⁾

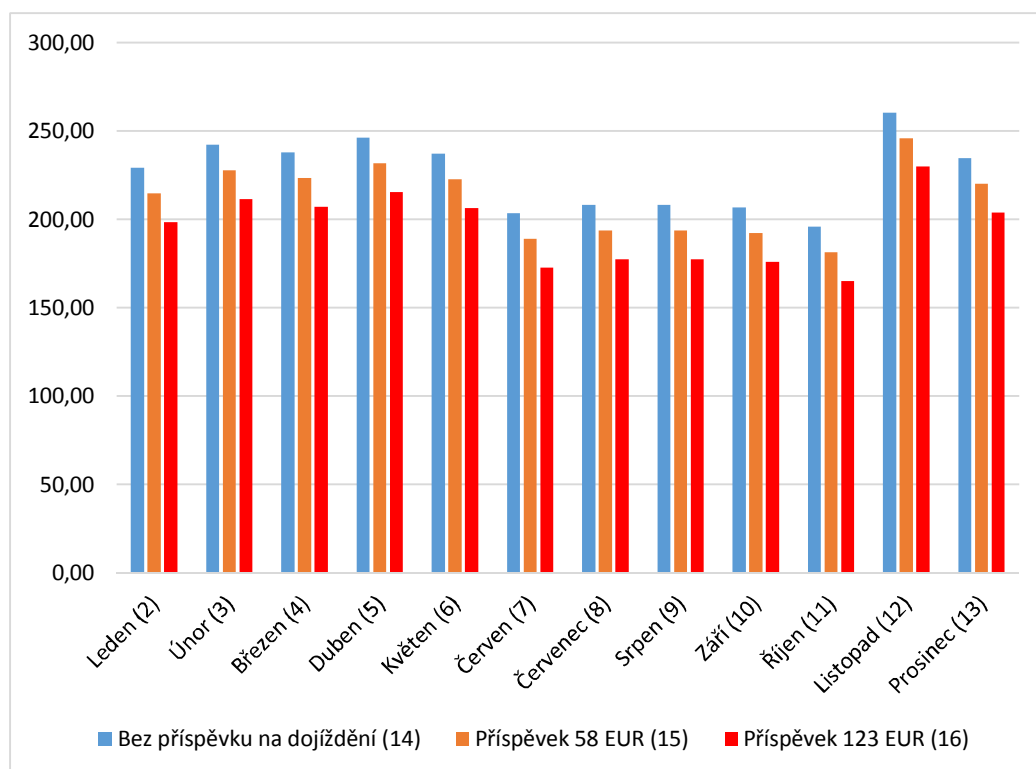


⁽¹⁾ Level of tax in Austria – taxpayer B commuting allowance 123 EUR; ⁽²⁾ January; ⁽³⁾ February; ⁽⁴⁾ March; ⁽⁵⁾ April; ⁽⁶⁾ May; ⁽⁷⁾ June; ⁽⁸⁾ July; ⁽⁹⁾ August; ⁽¹⁰⁾ September; ⁽¹¹⁾ October; ⁽¹²⁾ November; ⁽¹³⁾ December; ⁽¹⁴⁾ Gross wage in EUR; ⁽¹⁵⁾ Tax base; ⁽¹⁶⁾ Tax in EUR.

Zdroj: Vlastní zpracování

Vzhledem k tomu, že příspěvek na dojíždění snižuje základ daně, je zřejmé, že poplatník, který tento příspěvek uplatňuje, bude mít výslednou daň nižší, než poplatník, který příspěvek neuplatňuje.

Graf 10 Porovnání výše daně v Rakousku - poplatník B ⁽¹⁾



⁽¹⁾ Comparing amount of tax in Austria – taxpayer B; ⁽²⁾ January; ⁽³⁾ February; ⁽⁴⁾ March; ⁽⁵⁾ April, ⁽⁶⁾ May; ⁽⁷⁾ June; ⁽⁸⁾ July; ⁽⁹⁾ August; ⁽¹⁰⁾ September; ⁽¹¹⁾ October; ⁽¹²⁾ November; ⁽¹³⁾ December; ⁽¹⁴⁾ Without commuting allowance; ⁽¹⁵⁾ Commuting allowance 58 EUR; ⁽¹⁶⁾ Commuting allowance 123 EUR.

Zdroj: Vlastní zpracování

6.3 Poplatník C

Daňový odpočet na každé dítě činí 58,40 EUR – poplatník C uplatňuje daňový odpočet na dvě děti ve výši 116,80 EUR.

6.3.1 Bez příspěvku na dojíždění

V tomto případě nemá poplatník nárok na příspěvek na dojíždění, respektive do práce nedojíždí nebo si o příspěvek nepožádal.

Tabulka 12 Výpočet výše daně v Rakousku - poplatník C bez příspěvku na dojíždění ⁽¹⁾

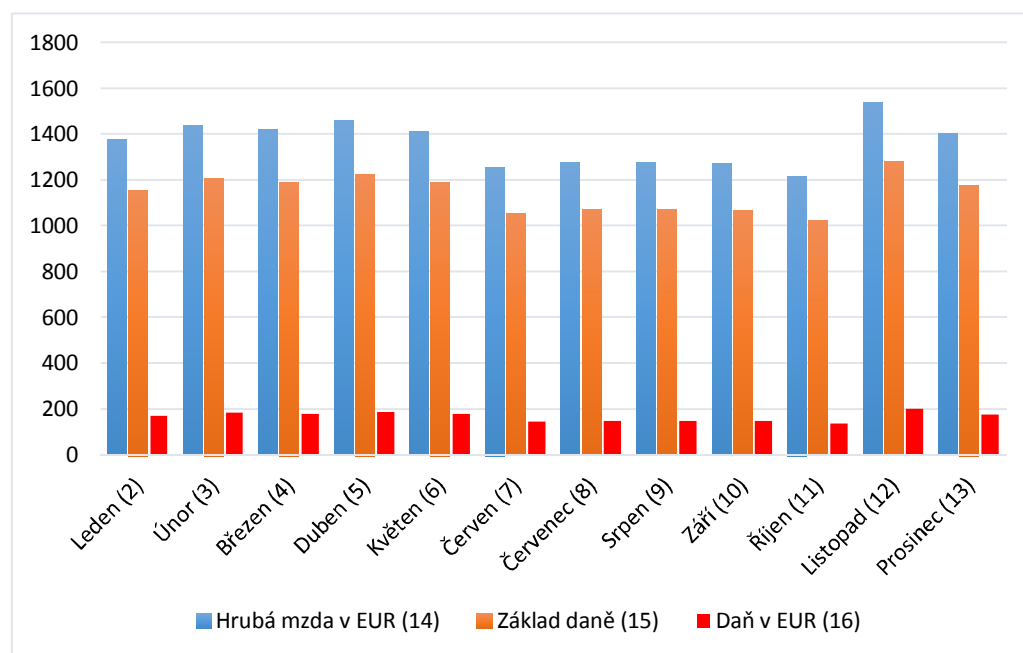
Měsíc ⁽²⁾	Hrubá mzda v EUR ⁽³⁾	Sociální pojištění ⁽⁴⁾	Příspěvek na dojíždění ⁽⁵⁾	Ostatní příspěvky ⁽⁶⁾	Příspěvek na elektronickou kartu ⁽⁷⁾	Základ daně ⁽⁸⁾	Odpočty na děti ⁽⁹⁾	Daň v EUR ⁽¹⁰⁾
Leden ⁽¹¹⁾	1371,31	207,34	0,00	13,71	0	1 150,25	116,80	170,76
Únor ⁽¹²⁾	1433,71	216,78	0,00	14,34	0	1 202,60	116,80	183,85
Březen ⁽¹³⁾	1413,25	213,68	0,00	14,13	0	1 185,43	116,80	179,56
Duben ⁽¹⁴⁾	1453,21	219,73	0,00	14,53	0	1 218,95	116,80	187,94
Květen ⁽¹⁵⁾	1409,58	213,13	0,00	14,10	0	1 182,36	116,80	178,79
Červen ⁽¹⁶⁾	1249,31	188,90	0,00	12,49	0	1 047,92	116,80	145,18
Červenec ⁽¹⁷⁾	1271,56	192,26	0,00	12,72	0	1 066,58	116,80	149,85
Srpen ⁽¹⁸⁾	1271,73	192,29	0,00	12,72	0	1 066,73	116,80	149,88
Září ⁽¹⁹⁾	1264,98	191,26	0,00	12,65	0	1 061,07	116,80	148,47
Říjen ⁽²⁰⁾	1212,42	183,32	0,00	12,12	0	1 016,98	116,80	137,44
Listopad ⁽²¹⁾	1534,85	232,07	0,00	15,35	11,70	1 275,73	116,80	202,13
Prosinec ⁽²²⁾	1397,51	211,30	0,00	13,98	0	1 172,23	116,80	176,26

¹⁾ Tax calculation in Austria – taxpayer C without commuting allowance; ⁽²⁾ Month; ⁽³⁾ Gross wage in EUR; ⁽⁴⁾ Social insurance; ⁽⁵⁾ Commuting allowance; ⁽⁶⁾ Other allowance; ⁽⁷⁾ Allowance to electronic card; ⁽⁸⁾ Tax base; ⁽⁹⁾ Tax deductions on children; ⁽¹⁰⁾ Tax in EUR; ⁽¹¹⁾ January; ⁽¹²⁾ February; ⁽¹³⁾ March; ⁽¹⁴⁾ April; ⁽¹⁵⁾ May; ⁽¹⁶⁾ June; ⁽¹⁷⁾ July; ⁽¹⁸⁾ August; ⁽¹⁹⁾ September; ⁽²⁰⁾ October; ⁽²¹⁾ November; ⁽²²⁾ December.

Zdroj: Vlastní zpracování

Je zřejmé, že výsledná daň je nižší o daňový odpočet na druhé dítě

Graf 11 Výše daně v Rakousku - poplatník C bez příspěvku na dojíždění ⁽¹⁾



⁽¹⁾ Level of tax in Austria – taxpayer C without commuting allowance; ⁽²⁾ January; ⁽³⁾ February; ⁽⁴⁾ March; ⁽⁵⁾ April; ⁽⁶⁾ May; ⁽⁷⁾ June; ⁽⁸⁾ July; ⁽⁹⁾ August; ⁽¹⁰⁾ September; ⁽¹¹⁾ October; ⁽¹²⁾ November; ⁽¹³⁾ December; ⁽¹⁴⁾ Gross wage in EUR; ⁽¹⁵⁾ Tax base; ⁽¹⁶⁾ Tax in EUR.

Zdroj: Vlastní zpracování

6.3.2 Dojíždění do 45 km s možností využití veřejné dopravy

Se zvyšující se vzdáleností dojíždění se zvyšuje i výše příspěvku na dojíždění.

V případě vzdálenosti od 26 km do 45 km činí výše příspěvku 113 EUR.

Tabulka 13 Výpočet výše daně v Rakousku - poplatník C příspěvek na dojíždění 113 EUR ⁽¹⁾

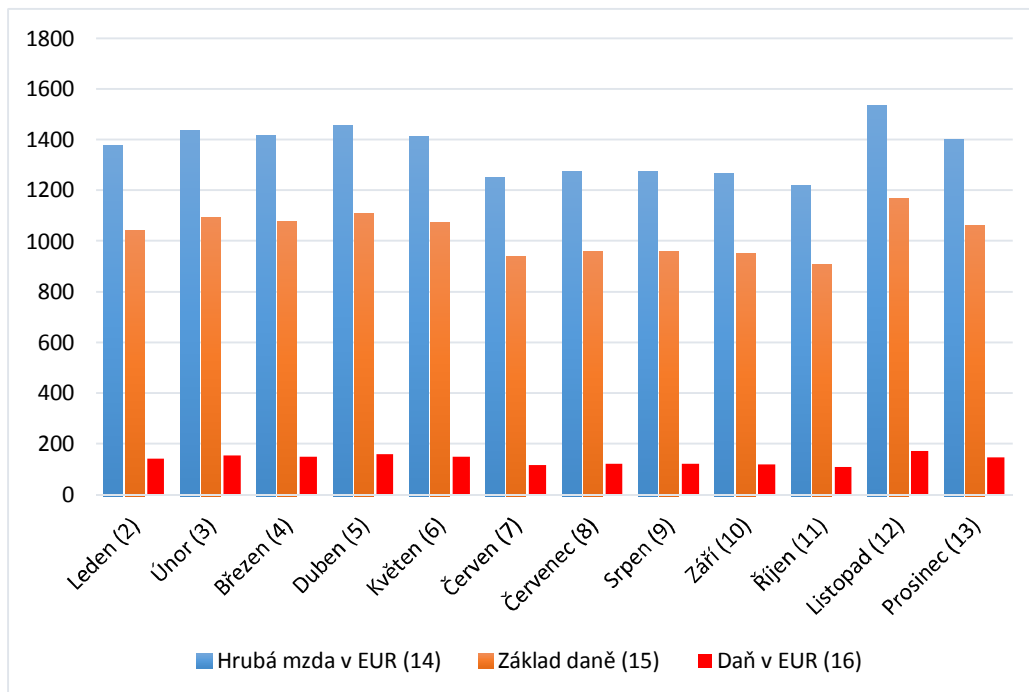
Měsíc ⁽²⁾	Hrubá mzda v EUR ⁽³⁾	Sociální pojištění ⁽⁴⁾	Příspěvek na dojíždění ⁽⁵⁾	Ostatní příspěvky ⁽⁶⁾	Příspěvek na elektronickou kartu ⁽⁷⁾	Základ daně ⁽⁸⁾	Odpočty na děti ⁽⁹⁾	Daň v EUR ⁽¹⁰⁾
Leden ⁽¹¹⁾	1371,31	207,34	113,00	13,71	0	1 037,25	116,80	142,51
Únor ⁽¹²⁾	1433,71	216,78	113,00	14,34	0	1 089,60	116,80	155,60
Březen ⁽¹³⁾	1413,25	213,68	113,00	14,13	0	1 072,43	116,80	151,31
Duben ⁽¹⁴⁾	1453,21	219,73	113,00	14,53	0	1 105,95	116,80	159,69
Květen ⁽¹⁵⁾	1409,58	213,13	113,00	14,10	0	1 069,36	116,80	150,54
Červen ⁽¹⁶⁾	1249,31	188,90	113,00	12,49	0	934,92	116,80	116,93
Červenec ⁽¹⁷⁾	1271,56	192,26	113,00	12,72	0	953,58	116,80	121,60
Srpen ⁽¹⁸⁾	1271,73	192,29	113,00	12,72	0	953,73	116,80	121,63
Září ⁽¹⁹⁾	1264,98	191,26	113,00	12,65	0	948,07	116,80	120,22
Říjen ⁽²⁰⁾	1212,42	183,32	113,00	12,12	0	903,98	116,80	109,19
Listopad ⁽²¹⁾	1534,85	232,07	113,00	15,35	11,70	1 162,73	116,80	173,88
Prosinec ⁽²²⁾	1397,51	211,30	113,00	13,98	0	1 059,23	116,80	148,01

¹⁾ Tax calculation in Austria – taxpayer C commuting allowance 113 EUR; ⁽²⁾ Month; ⁽³⁾ Gross wage in EUR; ⁽⁴⁾ Social insurance; ⁽⁵⁾ Commuting allowance; ⁽⁶⁾ Other allowance; ⁽⁷⁾ Allowance to electronic card; ⁽⁸⁾ Tax base; ⁽⁹⁾ Tax deductions on children; ⁽¹⁰⁾ Tax in EUR; ⁽¹¹⁾ January; ⁽¹²⁾ February; ⁽¹³⁾ March; ⁽¹⁴⁾ April; ⁽¹⁵⁾ May; ⁽¹⁶⁾ June; ⁽¹⁷⁾ July; ⁽¹⁸⁾ August; ⁽¹⁹⁾ September; ⁽²⁰⁾ October; ⁽²¹⁾ November; ⁽²²⁾ December.

Zdroj: Vlastní zpracování

Základ daně je snížen o sociální pojištění, příspěvek na dojíždění ve vyšším nároku a o příspěvek na elektronickou kartu.

Graf 12 Výše daně v Rakousku - poplatník C příspěvek na dojíždění 113 EUR ⁽¹⁾



⁽¹⁾ Level of tax in Austria– taxpayer C commuting allowance 113 EUR; ⁽²⁾ January; ⁽³⁾ February; ⁽⁴⁾ March; ⁽⁵⁾ April, ⁽⁶⁾ May; ⁽⁷⁾ June; ⁽⁸⁾ July; ⁽⁹⁾ August; ⁽¹⁰⁾ September; ⁽¹¹⁾ October; ⁽¹²⁾ November; ⁽¹³⁾ December; ⁽¹⁴⁾ Gross wage in EUR; ⁽¹⁵⁾ Tax base; ⁽¹⁶⁾ Tax in EUR.

Zdroj: Vlastní zpracování

6.3.3 Dojíždění do 45 km bez možnosti využití veřejné dopravy

I při rostoucí vzdálenosti dojíždění bez možnosti využití hromadné dopravy se příspěvek na dojíždění zvyšuje. Při vzdálenosti od 26 do 45 km činí výše příspěvku 214 EUR.

Tabulka 14 Výpočet výše daně v Rakousku - poplatník C příspěvek na dojíždění 214 EUR ⁽¹⁾

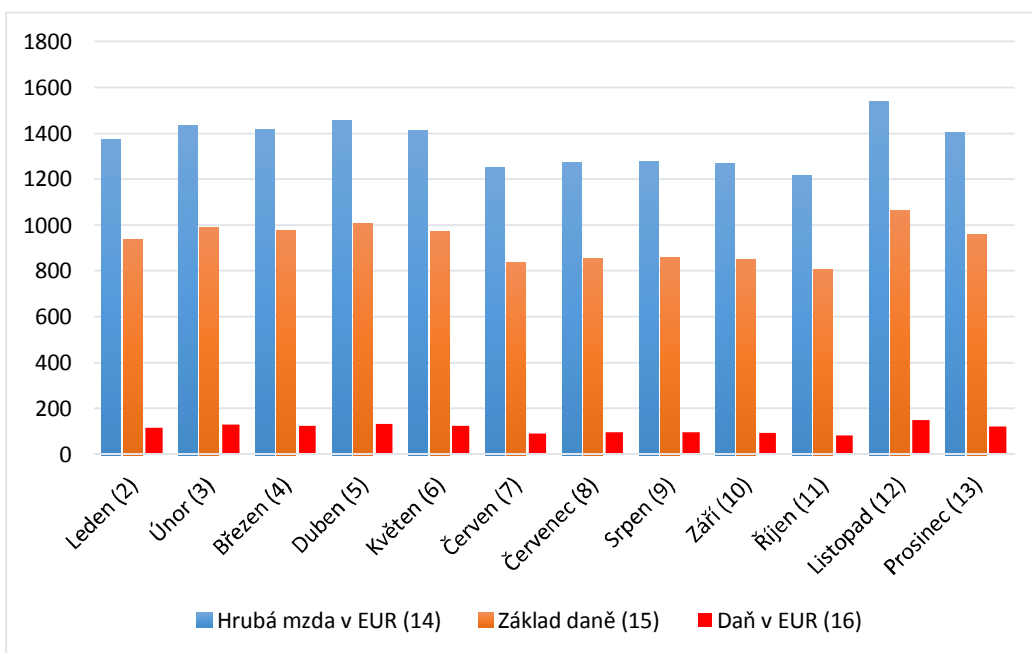
Měsíc ⁽²⁾	Hrubá mzda v EUR ⁽³⁾	Sociální pojištění ⁽⁴⁾	Příspěvek na dojíždění ⁽⁵⁾	Ostatní příspěvky ⁽⁶⁾	Příspěvek na elektronickou kartu ⁽⁷⁾	Základ daně ⁽⁸⁾	Odpočty na děti ⁽⁹⁾	Daň v EUR ⁽¹⁰⁾
Leden ⁽¹¹⁾	1371,31	207,34	214,00	13,71	0	936,25	116,80	117,26
Únor ⁽¹²⁾	1433,71	216,78	214,00	14,34	0	988,60	116,80	130,35
Březen ⁽¹³⁾	1413,25	213,68	214,00	14,13	0	971,43	116,80	126,06
Duben ⁽¹⁴⁾	1453,21	219,73	214,00	14,53	0	1 004,95	116,80	134,44
Květen ⁽¹⁵⁾	1409,58	213,13	214,00	14,10	0	968,36	116,80	125,29
Červen ⁽¹⁶⁾	1249,31	188,90	214,00	12,49	0	833,92	116,80	91,68
Červenec ⁽¹⁷⁾	1271,56	192,26	214,00	12,72	0	852,58	116,80	96,35
Srpen ⁽¹⁸⁾	1271,73	192,29	214,00	12,72	0	852,73	116,80	96,38
Září ⁽¹⁹⁾	1264,98	191,26	214,00	12,65	0	847,07	116,80	94,97
Říjen ⁽²⁰⁾	1212,42	183,32	214,00	12,12	0	802,98	116,80	83,94
Listopad ⁽²¹⁾	1534,85	232,07	214,00	15,35	11,70	1 061,73	116,80	148,63
Prosinec ⁽²²⁾	1397,51	211,30	214,00	13,98	0	958,23	116,80	122,76

¹⁾ Tax calculation in Austria – taxpayer C commuting allowance 214 EUR; ⁽²⁾ Month; ⁽³⁾ Gross wage in EUR; ⁽⁴⁾ Social insurance; ⁽⁵⁾ Commuting allowance; ⁽⁶⁾ Other allowance; ⁽⁷⁾ Allowance to electronic card; ⁽⁸⁾ Tax base; ⁽⁹⁾ Tax deductions on children; ⁽¹⁰⁾ Tax in EUR; ⁽¹¹⁾ January; ⁽¹²⁾ February; ⁽¹³⁾ March; ⁽¹⁴⁾ April; ⁽¹⁵⁾ May; ⁽¹⁶⁾ June; ⁽¹⁷⁾ July; ⁽¹⁸⁾ August; ⁽¹⁹⁾ September; ⁽²⁰⁾ October; ⁽²¹⁾ November; ⁽²²⁾ December.

Zdroj: Vlastní zpracování

Základ daně je v tomto případě navíc snížen o rozdíl v příspěvku na dojíždění.

Graf 13 Výše daně v Rakousku - poplatník C příspěvek na dojíždění 214 EUR ⁽¹⁾

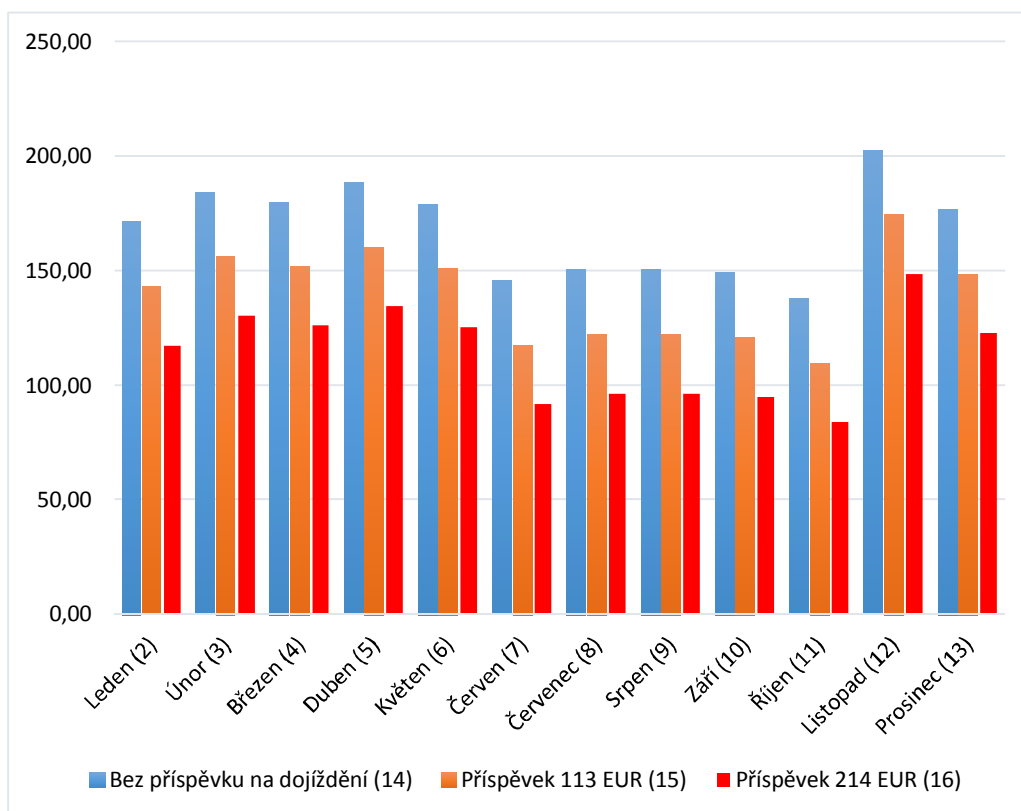


⁽¹⁾ Level of tax in Austria – taxpayer C commuting allowance 214 EUR; ⁽²⁾ January; ⁽³⁾ February; ⁽⁴⁾ March; ⁽⁵⁾ April; ⁽⁶⁾ May; ⁽⁷⁾ June; ⁽⁸⁾ July; ⁽⁹⁾ August; ⁽¹⁰⁾ September; ⁽¹¹⁾ October; ⁽¹²⁾ November; ⁽¹³⁾ December; ⁽¹⁴⁾ Gross wage in EUR; ⁽¹⁵⁾ Tax base; ⁽¹⁶⁾ Tax in EUR.

Zdroj: Vlastní zpracování

Nejnižší daň má samozřejmě poplatník dojíždějící do práce a bez možnosti využití veřejné dopravy, neboť má nárok na příspěvek na dojíždění až 214 EUR, který snižuje základ daně. Na následujícím grafu můžeme sledovat poměrně velké rozdíly ve výši daně při porovnání s poplatníkem B, jehož příspěvky na dojíždění dosahovaly nižších hodnot.

Graf 14 Porovnání výše daně v Rakousku - poplatník C ⁽¹⁾



⁽¹⁾ Comparing amount of tax in Austria – taxpayer C; ⁽²⁾ January; ⁽³⁾ February; ⁽⁴⁾ March; ⁽⁵⁾ April; ⁽⁶⁾ May; ⁽⁷⁾ June; ⁽⁸⁾ July; ⁽⁹⁾ August; ⁽¹⁰⁾ September; ⁽¹¹⁾ October; ⁽¹²⁾ November; ⁽¹³⁾ December; ⁽¹⁴⁾ Without commuting allowance; ⁽¹⁵⁾ Commuting allowance 113 EUR; ⁽¹⁶⁾ Commuting allowance 214 EUR.

Zdroj: Vlastní zpracování

6.4 Poplatník D

Poplatník D uplatňuje daňový odpočet na 3 děti. Výše odpočtu je tedy ze všech poplatníků nejvyšší, a i přes to že v tomto případě nemá poplatník nárok na žádné příspěvky na dojíždění, je jeho daň v porovnání s ostatními poplatníky nejnižší.

6.4.1 Bez příspěvku na dojíždění

Poplatník D v tomto případě nesplnil podmínky pro uplatnění příspěvku na dojíždění, základ daně mu bude tedy snížen jen o příspěvek na sociální pojištění, ostatní příspěvky a o příspěvek na elektronickou kartu.

Tabulka 15 Výpočet výše daně v Rakousku - poplatník D bez příspěvku na dojíždění ⁽¹⁾

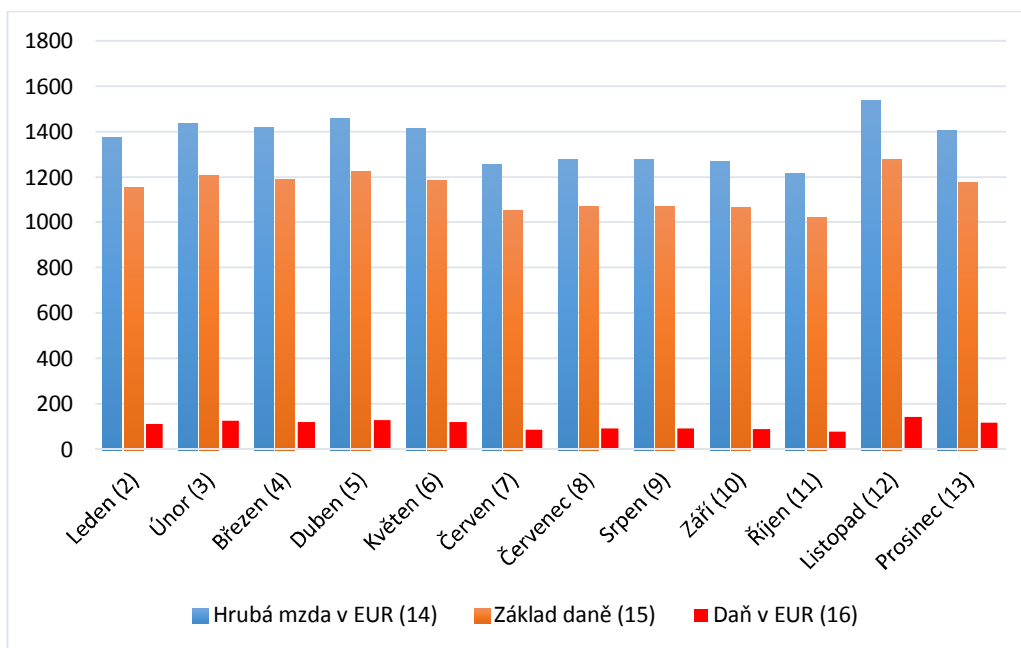
Měsíc ⁽²⁾	Hrubá mzda v EUR ⁽³⁾	Sociální pojištění ⁽⁴⁾	Příspěvek na dojíždění ⁽⁵⁾	Ostatní příspěvky ⁽⁶⁾	Příspěvek na elektronickou kartu ⁽⁷⁾	Základ daně ⁽⁸⁾	Odpočty na děti ⁽⁹⁾	Daň v EUR ⁽¹⁰⁾
Leden ⁽¹¹⁾	1371,31	207,34	0,00	13,71	0	1 150,25	175,20	112,36
Únor ⁽¹²⁾	1433,71	216,78	0,00	14,34	0	1 202,60	175,20	125,45
Březen ⁽¹³⁾	1413,25	213,68	0,00	14,13	0	1 185,43	175,20	121,16
Duben ⁽¹⁴⁾	1453,21	219,73	0,00	14,53	0	1 218,95	175,20	129,54
Květen ⁽¹⁵⁾	1409,58	213,13	0,00	14,10	0	1 182,36	175,20	120,39
Červen ⁽¹⁶⁾	1249,31	188,90	0,00	12,49	0	1 047,92	175,20	86,78
Červenec ⁽¹⁷⁾	1271,56	192,26	0,00	12,72	0	1 066,58	175,20	91,45
Srpen ⁽¹⁸⁾	1271,73	192,29	0,00	12,72	0	1 066,73	175,20	91,48
Září ⁽¹⁹⁾	1264,98	191,26	0,00	12,65	0	1 061,07	175,20	90,07
Říjen ⁽²⁰⁾	1212,42	183,32	0,00	12,12	0	1 016,98	175,20	79,04
Listopad ⁽²¹⁾	1534,85	232,07	0,00	15,35	11,70	1 275,73	175,20	143,73
Prosinec ⁽²²⁾	1397,51	211,30	0,00	13,98	0	1 172,23	175,20	117,86

¹⁾ Tax calculation in Austria – taxpayer D without commuting allowance; ⁽²⁾ Month; ⁽³⁾ Gross wage in EUR; ⁽⁴⁾ Social insurance; ⁽⁵⁾ Commuting allowance; ⁽⁶⁾ Other allowance; ⁽⁷⁾ Allowance to electronic card; ⁽⁸⁾ Tax base; ⁽⁹⁾ Tax deductions on children; ⁽¹⁰⁾ Tax in EUR; ⁽¹¹⁾ January; ⁽¹²⁾ February; ⁽¹³⁾ March; ⁽¹⁴⁾ April; ⁽¹⁵⁾ May; ⁽¹⁶⁾ June; ⁽¹⁷⁾ July; ⁽¹⁸⁾ August; ⁽¹⁹⁾ September; ⁽²⁰⁾ October; ⁽²¹⁾ November; ⁽²²⁾ December.

Zdroj: Vlastní zpracování

Ke snížení základu daně o příspěvek na dojíždění musí poplatník splnit podmínku vzdálenosti a využití hromadné dopravy, avšak o příspěvek musí poplatník požádat. V opačném případě nelze o tento příspěvek základ daně snížit.

Graf 15 Výše daně v Rakousku - poplatník D bez příspěvku na dojíždění ⁽¹⁾



⁽¹⁾ Level of tax in Austria – taxpayer D without commuting allowance; ⁽²⁾ January; ⁽³⁾ February; ⁽⁴⁾ March; ⁽⁵⁾ April; ⁽⁶⁾ May; ⁽⁷⁾ June; ⁽⁸⁾ July; ⁽⁹⁾ August; ⁽¹⁰⁾ September; ⁽¹¹⁾ October; ⁽¹²⁾ November; ⁽¹³⁾ December; ⁽¹⁴⁾ Gross wage in EUR; ⁽¹⁵⁾ Tax base; ⁽¹⁶⁾ Tax in EUR.

Zdroj: Vlastní zpracování

6.4.2 Dojíždění do 5 km s možností využití veřejné dopravy

V tomto případě již poplatník splňuje podmínky pro uplatnění příspěvku na dojíždění, a to ve výši 31 EUR.

Tabulka 16 Výpočet výše daně v Rakousku - poplatník D příspěvek na dojíždění 31 EUR ⁽¹⁾

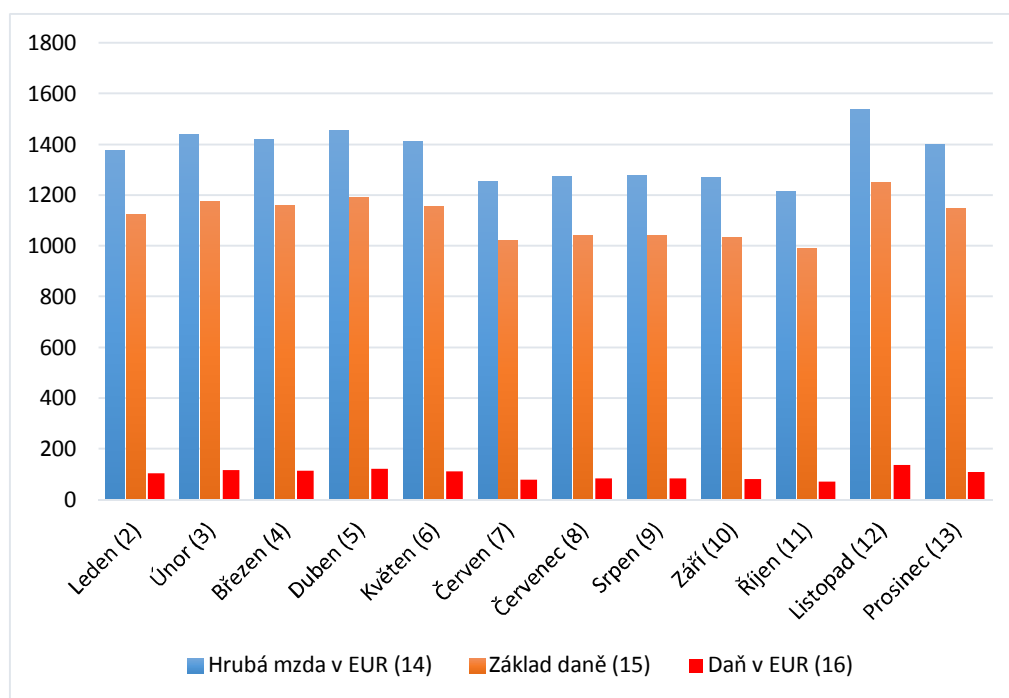
Měsíc ⁽²⁾	Hrubá mzda v EUR ⁽³⁾	Sociální pojištění ⁽⁴⁾	Příspěvek na dojíždění ⁽⁵⁾	Ostatní příspěvky ⁽⁶⁾	Příspěvek na elektronickou kartu ⁽⁷⁾	Základ daně ⁽⁸⁾	Odpočty na děti ⁽⁹⁾	Daň v EUR ⁽¹⁰⁾
Leden ⁽¹¹⁾	1371,31	207,34	31,00	13,71	0	1 119,25	175,20	104,61
Únor ⁽¹²⁾	1433,71	216,78	31,00	14,34	0	1 171,60	175,20	117,70
Březen ⁽¹³⁾	1413,25	213,68	31,00	14,13	0	1 154,43	175,20	113,41
Duben ⁽¹⁴⁾	1453,21	219,73	31,00	14,53	0	1 187,95	175,20	121,79
Květen ⁽¹⁵⁾	1409,58	213,13	31,00	14,10	0	1 151,36	175,20	112,64
Červen ⁽¹⁶⁾	1249,31	188,90	31,00	12,49	0	1 016,92	175,20	79,03
Červenec ⁽¹⁷⁾	1271,56	192,26	31,00	12,72	0	1 035,58	175,20	83,70
Srpen ⁽¹⁸⁾	1271,73	192,29	31,00	12,72	0	1 035,73	175,20	83,73
Září ⁽¹⁹⁾	1264,98	191,26	31,00	12,65	0	1 030,07	175,20	82,32
Říjen ⁽²⁰⁾	1212,42	183,32	31,00	12,12	0	985,98	175,20	71,29
Listopad ⁽²¹⁾	1534,85	232,07	31,00	15,35	11,70	1 244,73	175,20	135,98
Prosinec ⁽²²⁾	1397,51	211,30	31,00	13,98	0	1 141,23	175,20	110,11

⁽¹⁾ Tax calculation in Austria – taxpayer D commuting allowance 31 EUR; ⁽²⁾ Month; ⁽³⁾ Gross wage in EUR; ⁽⁴⁾ Social insurance; ⁽⁵⁾ Commuting allowance; ⁽⁶⁾ Other allowance; ⁽⁷⁾ Allowance to electronic card; ⁽⁸⁾ Tax base; ⁽⁹⁾ Tax deductions on children; ⁽¹⁰⁾ Tax in EUR; ⁽¹¹⁾ January; ⁽¹²⁾ February; ⁽¹³⁾ March; ⁽¹⁴⁾ April; ⁽¹⁵⁾ May; ⁽¹⁶⁾ June; ⁽¹⁷⁾ July; ⁽¹⁸⁾ August; ⁽¹⁹⁾ September; ⁽²⁰⁾ October; ⁽²¹⁾ November; ⁽²²⁾ December.

Zdroj: Vlastní zpracování

Na příspěvek na dojíždění ve výši 31 EUR má poplatník nárok v případě, že dojíždí do práce od 2 do 19 km a není možné využití hromadné dopravy. Pokud by však byla možnost využití hromadné dopravy, nemá nárok na žádný příspěvek, není zde tedy uvedena výše daně pro tento případ, neb by byla stejná jako v případě poplatníka, který do práce nedojíždí.

Graf 16 Výše daně v Rakousku - poplatník D příspěvek na dojíždění 31 EUR ⁽¹⁾

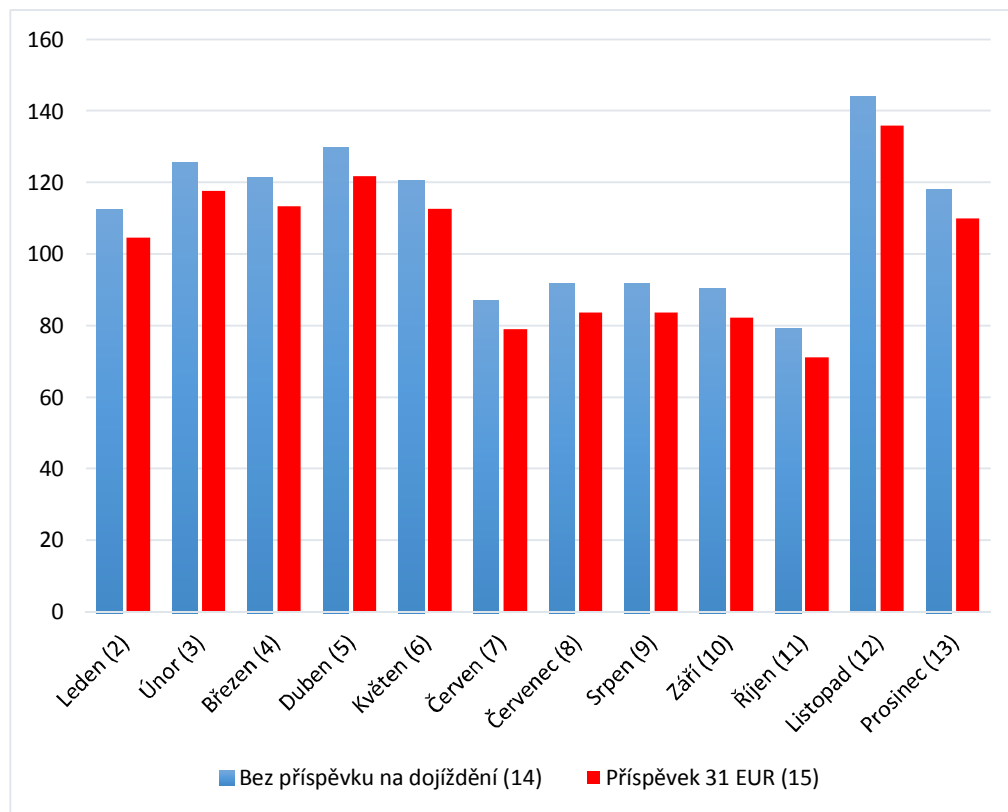


⁽¹⁾ Level of tax in Austria– taxpayer D commuting allowance 31 EUR; ⁽²⁾ January; ⁽³⁾ February; ⁽⁴⁾ March; ⁽⁵⁾ April; ⁽⁶⁾ May; ⁽⁷⁾ June; ⁽⁸⁾ July; ⁽⁹⁾ August; ⁽¹⁰⁾ September; ⁽¹¹⁾ October; ⁽¹²⁾ November; ⁽¹³⁾ December; ⁽¹⁴⁾ Gross wage in EUR; ⁽¹⁵⁾ Tax base; ⁽¹⁶⁾ Tax in EUR.

Zdroj: Vlastní zpracování

V případě dojíždění do práce 5 km má poplatník nárok na příspěvek na dojíždění ve výši 31 EUR. Tento příspěvek není příliš vysoký, nemá tedy velký vliv na výši daně, nicméně i tento nepatrný vliv můžeme na grafu pozorovat.

Graf 17 Porovnání výše daně v Rakousku - poplatník D ⁽¹⁾



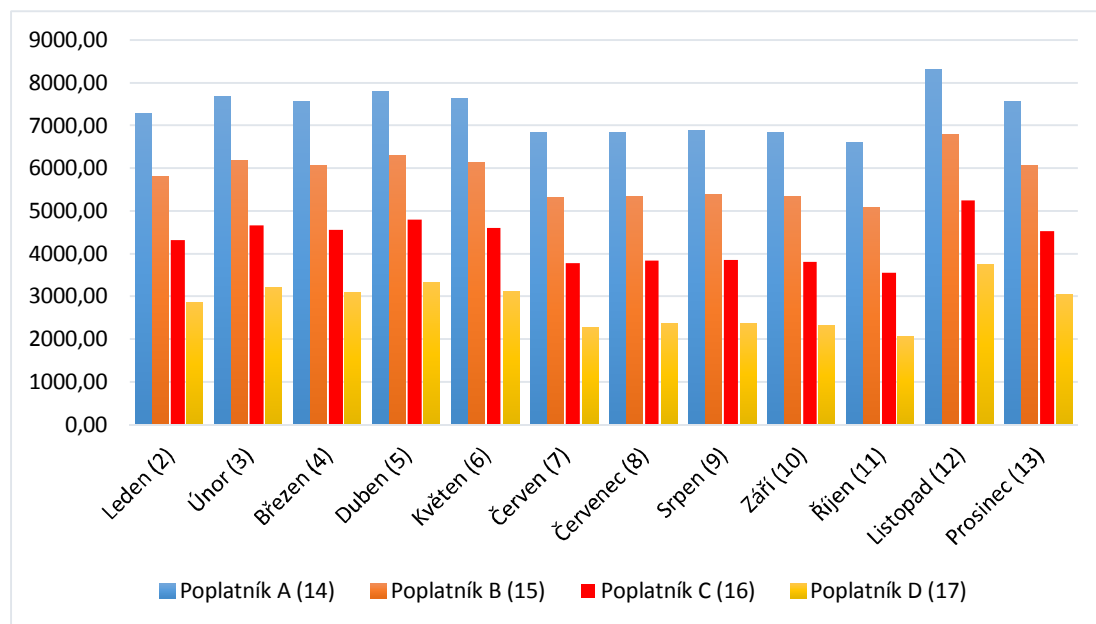
⁽¹⁾ Comparing amount of tax in Austria – taxpayer D; ⁽²⁾ January; ⁽³⁾ February; ⁽⁴⁾ March; ⁽⁵⁾ April, ⁽⁶⁾ May; ⁽⁷⁾ June; ⁽⁸⁾ July; ⁽⁹⁾ August; ⁽¹⁰⁾ September; ⁽¹¹⁾ October; ⁽¹²⁾ November; ⁽¹³⁾ December; ⁽¹⁴⁾ Without commuting allowance; ⁽¹⁵⁾ Commuting allowance 31 EUR.
Zdroj: Vlastní zpracování

6.5 Srovnání výše daně jednotlivých poplatníků

V následujících grafech vidíme porovnání výše daně jednotlivých poplatníků v Kč z příjmu z Rakouska a to bez zohlednění příspěvku na dojíždění, neboť v České republice nemá dojíždění na výši daně vliv, bude tedy snazší tyto hodnoty porovnávat.

Z grafů je zřejmé snižování daně s růstem počtu dětí, na něž si poplatníci uplatňují daňový odpočet.

Graf 18 Porovnání výše daně jednotlivých poplatníků v Kč (Rakousko) ⁽¹⁾



⁽¹⁾ Comparing amount of tax individual taxpayers in CZK (Austria); ⁽²⁾ January; ⁽³⁾ February; ⁽⁴⁾ March; ⁽⁵⁾ April; ⁽⁶⁾ May; ⁽⁷⁾ June; ⁽⁸⁾ July; ⁽⁹⁾ August; ⁽¹⁰⁾ September; ⁽¹¹⁾ October; ⁽¹²⁾ November; ⁽¹³⁾ December; ⁽¹⁴⁾ Taxpayer A; ⁽¹⁵⁾ Taxpayer B; ⁽¹⁶⁾ Taxpayer C; ⁽¹⁷⁾ Taxpayer D.

Zdroj: Vlastní zpracování

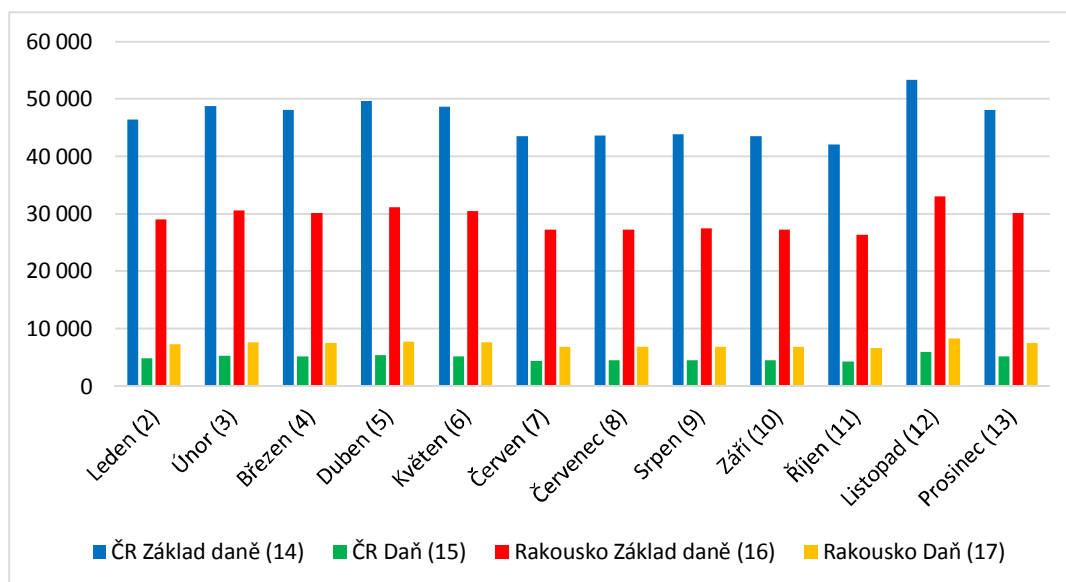
7 Srovnání daňového zatížení v České republice a v Rakousku

Jak již bylo řečeno, hlavními rozdíly při výpočtu daně ze mzdy v České republice a v Rakousku je stanovení základu daně a sazba daně. Srovnání je provedeno na výpočtu daně ze stejného hrubého příjmu v České republice i v Rakousku.

Srovnání je pro lepší přehlednost provedeno u všech poplatníků bez nároku na příspěvek na dojíždění. Tyto příspěvky snižují základ daně v Rakousku, nicméně vliv není pro vyhodnocení rozdílů nijak zásadní.

7.1 Poplatník A

Graf 19 Srovnání ČR x Rakousko - poplatník A ⁽¹⁾



⁽¹⁾ Comparing CR x Austria – taxpayer A); ⁽²⁾ January; ⁽³⁾ February; ⁽⁴⁾ March; ⁽⁵⁾ April; ⁽⁶⁾ May; ⁽⁷⁾ June; ⁽⁸⁾ July; ⁽⁹⁾ August; ⁽¹⁰⁾ September; ⁽¹¹⁾ October; ⁽¹²⁾ November; ⁽¹³⁾ December; ⁽¹⁴⁾ CR Tax base; ⁽¹⁵⁾ CR Tax; ⁽¹⁶⁾ Austria Tax base; ⁽¹⁷⁾ Austria Tax.

Zdroj: Vlastní zpracování

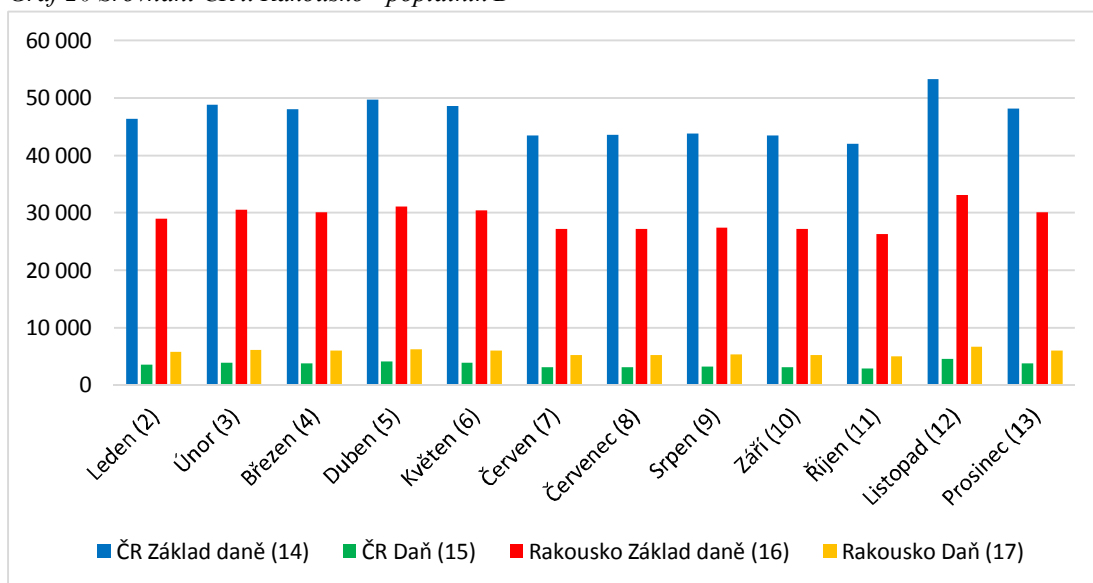
Z grafu je zřejmý velký rozdíl v základu daně, kdy v České republice se hrubý příjem o další částky navyšuje, kdežto v Rakousku se naopak hrubý příjem o další částky snižuje. Při využití „Pendlerpauschale“ by byl základ daně v Rakousku ještě o tento příspěvek nižší. Na druhé straně však můžeme vidět rozdíl ve výši daně, kdy je daň v České republice nižší i přes mnohem vyšší základ daně. Tento rozdíl je dán rozdílnou sazbou daně. Rozdíl sazby daně činí 10 %. Při vyšším příjmu by byl tento rozdíl ještě větší, neboť pro příjmy našich poplatníků byla použita nejnižší možná sazba

daně v Rakousku, u vyšších příjmů by byla použita sazba vyšší, tudíž by i daň samotná nabývala vyšších hodnot, rozdíl daní by se tedy dále prohluboval. Z toho můžeme soudit, že jsou příjmy ze mzdy v Rakousku více daňově zatíženi než příjmy ze mzdy v České republice.

7.2 Poplatník B

Situace poplatníka B je totožná jako u poplatníka A. Jediným rozdílem, který můžeme sledovat je snižující se daň, neboť v obou zemích je uplatňováno daňové zvýhodnění (daňový odpočet) na děti. Daňový odpočet na dítě je v Rakousku vyšší v přepočtu o 209 Kč, což nemá vliv na celkové srovnání. Ani při využití příspěvku na dojíždění nedojde k situaci, aby byla daň v Rakousku nižší než v České republice.

Graf 20 Srovnání ČR x Rakousko - poplatník B ⁽¹⁾



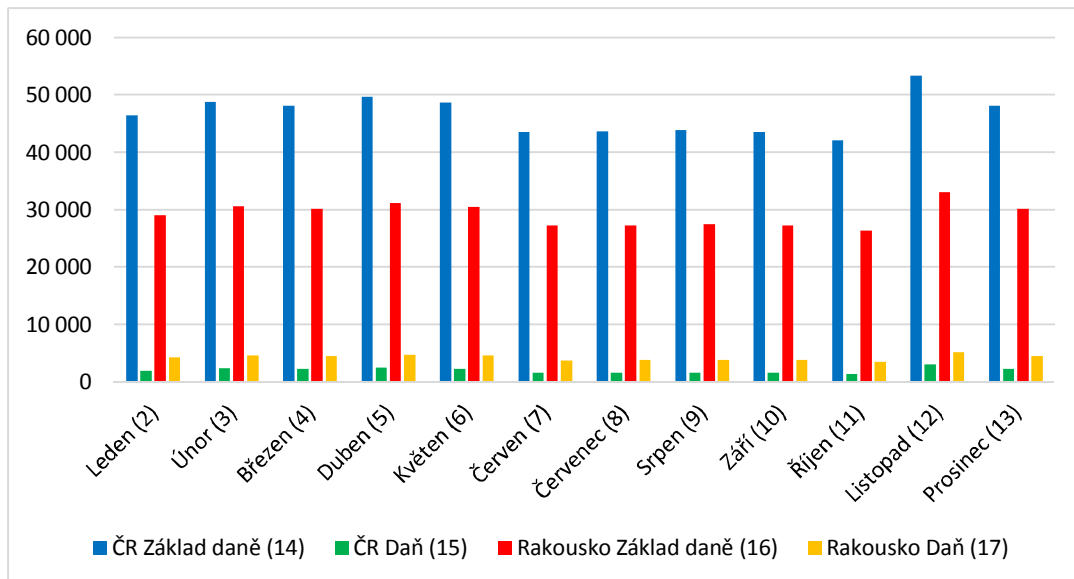
⁽¹⁾ Comparing CR x Austria – taxpayer B; ⁽²⁾ January; ⁽³⁾ February; ⁽⁴⁾ March; ⁽⁵⁾ April; ⁽⁶⁾ May; ⁽⁷⁾ June; ⁽⁸⁾ July; ⁽⁹⁾ August; ⁽¹⁰⁾ September; ⁽¹¹⁾ October; ⁽¹²⁾ November; ⁽¹³⁾ December; ⁽¹⁴⁾ CR Tax base; ⁽¹⁵⁾ CR Tax; ⁽¹⁶⁾ Austria Tax base; ⁽¹⁷⁾ Austria Tax.

Zdroj: Vlastní zpracování

7.3 Poplatník C

Další snižování daně můžeme sledovat v obou státech u poplatníka C, který uplatňuje daňové zvýhodnění (daňový odpočet) na dvě děti. V tomto případě činí rozdíl mezi daňovým odpočtem a daňovým zvýhodněním jen přibližně 68 Kč, odpočty od daně se tedy téměř vyrovnávají.

Graf 21 Srovnání ČR x Rakousko - poplatník C ⁽¹⁾



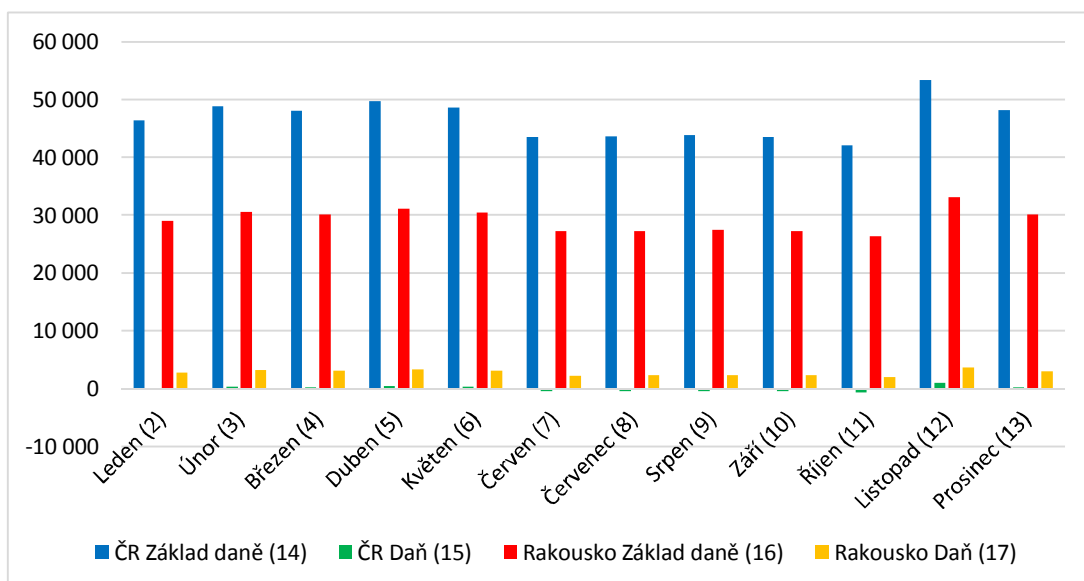
⁽¹⁾ Comparing CR x Austria – taxpayer C; ⁽²⁾ January; ⁽³⁾ February; ⁽⁴⁾ March; ⁽⁵⁾ April; ⁽⁶⁾ May; ⁽⁷⁾ June; ⁽⁸⁾ July; ⁽⁹⁾ August; ⁽¹⁰⁾ September; ⁽¹¹⁾ October; ⁽¹²⁾ November; ⁽¹³⁾ December; ⁽¹⁴⁾ CR Tax base; ⁽¹⁵⁾ CR Tax; ⁽¹⁶⁾ Austria Tax base; ⁽¹⁷⁾ Austria Tax.

Zdroj: Vlastní zpracování

7.4 Poplatník D

Poplatník D uplatňuje daňové zvýhodnění (daňový odpočet) na tři děti. V České republice už by tedy v některých měsících docházelo k výplatě daňového bonusu, v Rakousku tato situace nenastane. Vzhledem k vzrůstajícímu daňovému zvýhodnění na každé další dítě, nyní dochází k situaci, kdy je hodnota daňového zvýhodnění v České republice vyšší než hodnota daňového odpočtu na děti v Rakousku a to o přibližně 474 Kč.

Graf 22 Srovnání ČR x Rakousko - poplatník D ⁽¹⁾



¹⁾ Comparing CR x Austria – taxpayer D; ²⁾ January; ³⁾ February; ⁴⁾ March; ⁵⁾ April, ⁶⁾ May; ⁷⁾ June; ⁸⁾ July; ⁹⁾ August; ¹⁰⁾ September; ¹¹⁾ October; ¹²⁾ November; ¹³⁾ December; ¹⁴⁾ CR Tax base; ¹⁵⁾ CR Tax; ¹⁶⁾ Austria Tax base; ¹⁷⁾ Austria Tax.

Zdroj: Vlastní zpracování

8 Efektivní sazba daně

8.1 Efektivní sazba daně jednotlivých poplatníků

V tabulce jsou uvedeny efektivní sazby daně v České republice pro všechny poplatníky při součtu hrubých příjmů. Nejvyšší efektivní sazbu má poplatník A, který uplatňuje jen základní slevu na poplatníka, naopak nejnižší efektivní sazbu daně má poplatník D, který uplatňuje daňové zvýhodnění na tři děti. U všech poplatníků můžeme sledovat, že efektivní sazba daně je nižší než sazba nominální. U poplatníka D se efektivní sazba dokonce přibližuje nule. Tato skutečnost je zřejmá, neboť má hned v několika měsících v roce nárok na daňový bonus, což je v podstatě daň záporná.

Tabulka 17 Efektivní sazba daně jednotlivých poplatníků v České republice ⁽¹⁾

Hrubý příjem za rok ⁽²⁾	Efektivní sazba daně v ČR ⁽⁷⁾			
	Poplatník A ⁽³⁾	Poplatník B ⁽⁴⁾	Poplatník C ⁽⁵⁾	Poplatník D ⁽⁶⁾
418 035	14,16	10,52	5,88	0,09

Effective tax rate of individual taxpayers in Czech Republic; ⁽²⁾ Gross income per year; ⁽³⁾ Taxpayer A; ⁽⁴⁾ Taxpayer B; ⁽⁵⁾ Taxpayer C; ⁽⁶⁾ Taxpayer D; ⁽⁷⁾ Effective tax rate in CR.

Zdroj: Vlastní zpracování

Celkový hrubý příjem poplatníků v tabulce 18 je uveden v EUR a odpovídá částce hrubého příjmu v Kč uvedenému v tabulce 17.

Efektivní sazba daně v Rakousku dosahuje u poplatníků nižší hodnoty, než je sazba nominální. Tato skutečnost je způsobena odpočítáváním poplatků od základu daně a daňovými odpočty.

Tabulka 18 Efektivní sazba daně jednotlivých poplatníků v Rakousku ⁽¹⁾

Hrubý příjem za rok ⁽²⁾	Efektivní sazba daně v Rakousku ⁽⁷⁾			
	Poplatník A ⁽³⁾	Poplatník B ⁽⁴⁾	Poplatník C ⁽⁵⁾	Poplatník D ⁽⁶⁾
16 283	20,95	16,65	12,34	8,04

⁽¹⁾ Effective tax rate of individual taxpayers in Austria; ⁽²⁾ Gross income per year; ⁽³⁾ Taxpayer A; ⁽⁴⁾ Taxpayer B; ⁽⁵⁾ Taxpayer C; ⁽⁶⁾ Taxpayer D; ⁽⁷⁾ Effective tax rate in Austria.

Zdroj: Vlastní zpracování

Porovnáme-li efektivní sazby poplatníků v obou státech, můžeme si všimnout vyššího daňového zatížení v Rakousku.

8.2 Efektivní sazba daně při různých úrovních hrubého příjmu

Následující tabulka obsahuje efektivní sazbu daně u jednotlivých poplatníků při daných úrovních hrubého příjmu, a to v České republice, tedy při nominální sazbě daně z příjmů 15 %. Je zřejmé, že daň je progresivní – efektivní sazba je rostoucí s růstem hrubého příjmu (základu daně). Efektivní sazba daně převyšuje sazbu nominální až při příjmu 91 286 Kč měsíčně, v případě nižších příjmů je efektivní sazba vždy nižší. U nízkých příjmů dokonce dochází k situaci, kdy je efektivní sazba záporná. To je způsobeno nárokem poplatníků na daňové bonusy. Můžeme si všimnout, že u poplatníka A nikdy k takové situaci nedochází, neboť nemá žádné děti, na které by si mohl daňové zvýhodnění uplatňovat.

Tabulka 19 Efektivní sazba daně v České republice ⁽¹⁾

Hrubý příjem za měsíc ⁽²⁾	Efektivní sazba daně v ČR ⁽⁷⁾			
	Poplatník A ⁽³⁾	Poplatník B ⁽⁴⁾	Poplatník C ⁽⁵⁾	Poplatník D ⁽⁶⁾
12 200	3,13	-7,25	-20,51	-37,04
31 885	13,61	9,63	4,56	-1,76
91 286	17,83	16,44	14,67	12,46
119 916	18,37	17,32	15,97	14,29
125 000	18,73	17,72	16,42	14,81

Effective tax rate in Czech Republic; ⁽²⁾ Gross income per month; ⁽³⁾ Taxpayer A; ⁽⁴⁾ Taxpayer B; ⁽⁵⁾ Taxpayer C; ⁽⁶⁾ Taxpayer D; ⁽⁷⁾ Effective tax rate in CR.

Zdroj: Vlastní zpracování

V Rakousku je měsíční hrubý příjem ve výši 12 200 Kč (474,25 EUR) od daně osvobozen, neboť je tento příjem považován za nízký. Měsíční hrubý příjem ve výši 31 885 Kč (1239,46 EUR) je zdaňován sazbou 25 %. Vyšší příjmy již spadají do dalšího pásma daňové sazby, jsou tedy zdaňovány sazbou 42 %. Od příjmu 3 548 EUR (91 255 Kč) činí sazba sociálního pojištění 18,12 %, neboť zde již poplatníci přispívají na politiku zaměstnanosti.

Tabulka 20 Efektivní sazba daně v Rakousku ⁽¹⁾

Hrubý příjem za měsíc ⁽²⁾	Efektivní sazba daně v Rakousku ⁽⁷⁾			
	Poplatník A ⁽³⁾	Poplatník B ⁽⁴⁾	Poplatník C ⁽⁵⁾	Poplatník D ⁽⁶⁾
12 200	0,00	0,00	0,00	0,00
31 885	20,97	16,26	11,55	6,60
91 286	33,97	32,32	30,68	28,95
119 916	33,97	32,72	31,46	30,15
125 000	33,97	32,77	31,57	30,30

⁽¹⁾ Effective tax rate in Austria; ⁽²⁾ Gross income per year; ⁽³⁾ Taxpayer A; ⁽⁴⁾ Taxpayer B; ⁽⁵⁾ Taxpayer C; ⁽⁶⁾ Taxpayer D; ⁽⁷⁾ Effective tax rate in Austria.
Zdroj: Vlastní zpracování

I v případě Rakouska je daň progresivní, což ale bylo možno očekávat vzhledem k progresivní sazbě daně. Zde však můžeme sledovat hlavní rozdíl vůči České republice, kdy efektivní sazba daně u všech poplatníků je ve všech případech nižší než sazba nominální. K tomu dochází rozdílným stanovením základu daně. Stejně jako v případě České republiky má nejnižší efektivní sazbu daně poplatník D, nejvyšší poplatník A.

Porovnáme-li daňové zatížení poplatníků v obou zemích, jsou poplatníci méně zatíženi daní v Rakousku jen v případě velmi nízkého příjmu (minimální mzda v České republice) a to jen u poplatníka A, který si neuplatňuje daňové zvýhodnění. Ve všech ostatních případech jsou více daňové zatíženy rakouské příjmy. Ani osvobození nízkých příjmů od daně nenabízí poplatníkovi žádnou výhodu, neboť zde poplatníci nedostávají žádný daňový bonus.

9 Daňové přiznání rezidenta České republiky

Podává-li rezident České republiky daňové přiznání, musí do tohoto tvrzení uvést i příjmy ze zahraničí. Zákon o dani z příjmů umožňuje u příjmů ze závislé činnosti využít metodu vynětí, dle Smlouvy o zamezení dvojímu zdanění lze však také využít metodu zápočtu. Poplatník tedy využije takovou metodu, která pro něj bude výhodnější.

Pro veškeré přepočty cizích měn na měnu domácí pro účely vyplnění daňového přiznání se využívají směnné kurzy dle Pokynu Generálního finančního ředitelství č. GFŘ-D-40.

9.1 Metoda vynětí

Pro názornost vyplnění daňového přiznání budeme uvažovat, že má poplatník příjmy ze závislé činnosti z obou zemí, žádné jiné příjmy nebudeme uvažovat. Zde uvažujeme příjmy a k s nimi související sociální a zdravotní pojištění dle tabulky 2. Přiznání bude vyplněno následujícím způsobem:

Ř. 31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	836 193
(tento řádek obsahuje souhrn hrubých příjmů za rok z České republiky i z Rakouska)	
Ř. 32 Úhrn povinného pojistného	284 306
(povinným pojistným se rozumí sociální a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem – v našem případě se tedy jedná o souhrn povinného pojistného skutečně zaměstnavatelem zaplaceného v České republice a částky 34 % z příjmů z Rakouska)	
Ř. 34 Dílčí základ daně	1 120 499
(souhrn řádků 31 a 32 – jedná se o superhrubou mzdu)	
Ř. 35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné	560 332
Ř. 36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti	1 120 499
Ř. 36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti po vynětí	560 167
Ř. 42 Základ daně	560 167
Ř. 43 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů po vynětí	418 035
Ř. 45 Základ daně po odečtení ztráty	560 167
Ř. 55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně	560 167
Ř. 56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	560 100
Ř. 57 Daň	84 015

Ř. 58 Daň	84 015
Ř. 60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru	84 015
Ř. 64 Základní sleva na poplatníka	24 840
Ř. 70 Úhrn slev na dani	24 840
Ř. 71 Daň po uplatnění slev	59 175
Ř. 74 Daň po uplatnění slevy	59 175
Ř. 84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti	59 184
Ř. 91 Zbývá doplatit	-9

Zde můžeme sledovat, že poplatník zdaňuje jen příjem z České republiky, neboť příjem z Rakouska byl vyňat. Rozdíl 9 Kč vznikl rozdílným zaokrouhlováním při stanovení záloh a při výpočtu celkové daně za zdaňovací období.

Má-li poplatník příjmy ze zahraničí a uplatňuje nárok na vyloučení dvojího zdanění, přílohou k daňovému tvrzení je „Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon) k Přiznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období. V tomto seznamu poplatník uveden zaměstnavatele, zemi a výši příjmu, u kterého si nárok uplatňuje.

9.2 Metoda zápočtu

U příjmů ze závislé činnosti nedojde k situaci, že by se poplatníkovi vyplatila více metoda zápočtu než metoda vynětí, neboť při metodě vynětí se s příjmy ze zahraničí v podstatě nepočítá. Další nevýhodou metody je její složitost.

Hlavním rozdílem při vyplnění daňového přiznání je nutnost vyplnění přílohy č. 3.

V této příloze se vypočítává výše započtené daně:

Ř. 321 Příjmy ze zdrojů v zahraničí, u nichž se použije metoda zápočtu	418 158
Ř. 323 Daň zaplacená v zahraničí	87 613
Ř. 324 Koeficient zápočtu	37,32 %
(vypočte se jako podíl rozdílu příjmů a výdajů ze zahraničí a základu daně z České republiky)	
Ř. 325 Z částky daně zaplacené v zahraničí lze maximálně započítat	62 719,99
(vypočte se jako násobek daně v České republice a koeficientu zápočtu)	
Ř. 326 Daň uznaná k zápočtu	62 719,99
Ř. 327 Rozdíl řádků	24 893,01

Ř. 328 Daň uznaná k zápočtu	62 719,99
Ř. 329 Daň neuznaná k zápočtu	24 893,01
Ř. 330 Vypočtená částka	105 340,01

(jedná se o rozdíl daně v České republice a daně uznané k zápočtu)

Dle této metody má tedy poplatník po slevách daňovou povinnost 80 501 Kč, na zálohách v České republice zapláceno 59 184 Kč. Poplatník by měl tedy doplatit daň ve výši 21 317 Kč.

10 Závěr

Pro výpočet každé daně je nutné znát základ daně a sazbu daně. Už v těchto základních předpokladech se daňový systém České republiky od daňového systému Rakouska liší. V České republice je základem daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti superhrubá mzda, daň se tedy platí nejen z hrubého příjmu, ale také z pojistného na zdravotní a sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem. Základ daně lze dále snížit o nezdanitelné části základu daně, jejich uplatnění je však možné jen jednorázově prostřednictvím daňového přiznání nebo ročního zúčtování. Na straně druhé v Rakousku je základem daně hrubý příjem o sociální pojištění snížený (v tomto případě o sociální pojištění, které si hradí zaměstnanec sám). I v tomto případě lze základ daně dále snižovat, tentokrát je ale možné základ daně o další částky snižovat každý měsíc. Z toho vyplývá hlavní rozdíl ve zdanění mzdy v České republice a v Rakousku. Zde vyvstává otázka, jaký je důvod pro zdanění pojistného, když v jiných státech tomu tak být nemusí. Může se jednat o snahu zdanit náklad, který zaměstnavateli vznikne v souvislosti se zaměstnáváním osob. Je toto však skutečně vůči zaměstnancům spravedlivé? O zrušení superhrubé mzdy se mezi politiky stále diskutuje, k žádnému skutečnému řešení však stále nedošlo. Domnívám se však, že pokud by ke zrušení superhrubé mzdy opravdu došlo, snížení příjmů do státního rozpočtu, které by s touto skutečností souviselo, by bylo kompenzováno jinými opatřeními, která by snížení příjmů do státní kasy zmírnilo, např. zvýšení daňové sazby. Toto opatření by se však dotýkalo i ostatních příjmů spadajících do daně z příjmů.

Sazba daně je další důležitou součástí daňového systému. Hlavním rozdílem mezi Českou republikou a Rakouskem je stanovení sazby daně, kdy v České republice je stanovena jednotná sazba daně, zatímco v Rakousku jsou stanovena pásma progresivních sazeb daně. Pásma sazby daně jsou stanovena dle výše příjmu poplatníka, přičemž nejnižší sazba (pomineme-li nulovou sazbu) je o 10 procentních bodů vyšší než v České republice. V Rakousku však nízký příjem spadá do nulové sazby daně. V České republice platí daň všichni zaměstnanci bez rozdílu, jak ti s nízkými příjmy, tak ti s vysokými.

Zajímavou součástí výpočtu daně v Rakousku je tzv. pendlerpauschale, tedy příspěvek na dojíždění do práce. Výše příspěvku se odvíjí od vzdálenosti a od možnosti využití hromadné dopravy. O tento příspěvek se poplatníkovi snižuje základ daně. Český daňový zákon nic takového neumožňuje. Je obtížné říci, zda by zavedení takového příspěvku v České republice nebylo příliš administrativně náročné.

Vezmeme-li v úvahu hrubé příjmy na stejné úrovni v obou státech, uvidíme markantní rozdíl ve výši základu daně a s tím související výši daně. I když je v České republice základ daně o dost vyšší než v Rakousku, daň je vyšší v Rakousku. To je dáno velkým rozdílem v daňových sazbách. Zda jsou skutečně více daňově zatíženi poplatníci v Rakousku, můžeme nejlépe sledovat díky efektivní sazbě daně. Díky efektivní sazbě daně lze jednoznačně říci, že jsou více daňově zatíženy příjmy v Rakousku. I zde hrají velkou roli sazby daně, které jsou v Rakousku velmi vysoké. I přes skutečnost nižších základů daně je daň vždy vysoká a nejedná-li se o osvobozený příjem, bude poplatník vždy nějakou daň platit.

Má-li daňový rezident České republiky příjmy ze zahraničí, musí je také zdanit v České republice. Aby však rezident nezdanil jeden příjem dvakrát, byly mezi státy sepsány smlouvy o zamezení dvojímu zdanění. To sice zamezuje dvojímu zdanění jednoho příjmu, nicméně tato skutečnost příliš nesnižuje administrativní náročnost zdanění zahraničního příjmu. Daňový rezident musí totiž i tento příjem uvést do svého daňového přiznání. Zde dochází k problému, že ne každý daňový rezident si dokáže přiznání sám sestavit, musí se tedy přizvat na pomoc odborníka, což s sebou přináší další výdaje. Příjmy ze závislé činnosti ze zahraničí se u nás zdaňují metodou vynětí, nebude mít tedy tento příjem na výši daně v České republice žádný vliv, nicméně musí poplatník přiznání podat. Nyní tedy narážím na problém zbytečnosti podání daňového přiznání. Pro člověka, který nemá vzdělání v oblasti daní, může být vyplnění daňového přiznání obtížné. Domnívám se tedy, že má-li poplatník ze zahraničí jen příjmy ze závislé činnosti, měla by být povinnost podání daňového přiznání zrušena (případně zrušena povinnost uvádět tyto příjmy do daňového přiznání).

Summary

The aim of this master thesis is to compare the tax burden of income from employment in the Czech Republic and Austria and to calculate the amount of tax paid by a tax resident of the Czech Republic on foreign income.

In the theoretical part, there are mentioned basic informations about the tax system of the Czech Republic and Austria. First of all the issue is a way to determine the tax base, what tax rates are in each country and wheater the tax can be reduced by some amounts.

In the practical, the knowledge is applied to the calculation of payroll tax in the Czech Republic and Austria. It compares the differences in the calculation and the amount of tax in both countries and evaluates the tax burden on the gross income of a resident of the Czech Republic working abroad. It also describes the method of taxation of foreign income in the Czech Republic.

It was found that the income tax burden in Austria is higher than in the Czech Republic. In the Czech Republic, the effective rate even reaches negative values - the tax bonus is paid out. Considering the high tax rates in Austria, this situation will never occur.

Key words: tax on income from employment, tax burden, effective tax rate, double tax treaty, Austria, Czech Republic, taxation

JEL Classification: H24

Seznam literatury

Česká národní banka (2019) *Kurzy devizového trhu* [Online]. [cit. 2019-7-31, dostupné z <https://www.cnb.cz/cs/>]

Lohnsteuer Arbeitkammer (2019) *Lohnsteuer (Einkommensteuer) beratung* [Online]. [cit. 2019-08-16, dostupné z <https://www.arbeiterkammer.at/beratung/steuerundeinkommen/lohnundgehalt/Lohnsteuer.html>]

Mein-Lernen (2019) *Lohnsteuerbemessungsgrundlage Schema* [Online]. [cit. 2019-7-31, dostupné z <https://www.mein-lernen.at/rechnungswesen/lohnsteuerbemessungsgrundlage-schema-fuer-berechnung>]

Rybová, J. (2017). *Daňový systém*. České Budějovice: Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích.

Vančurová, A., & Láchová, L. (2018). *Daňový systém ČR 2018* (14. aktualizované vydání). Praha: 1. VOX.

Sbírka mezinárodních smluv č. 31/2007, smlouva mezi Českou republikou a Rakouskou republikou o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmů a z majetku

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

Einkommensteuergesetz (EStG) 1988

Pokyn Generálního finančního ředitelství č. GFŘ-D-40

Seznam tabulek, grafů a obrázků

Tabulka 1 Sazby daně v Rakouské republice	16
Tabulka 2 Hrubá mzda	21
Tabulka 3 Směnné kurzy pro přepočet Kč na EUR	22
Tabulka 4 Výpočet daně v České republice - poplatník A	25
Tabulka 5 Výpočet daně v České republice - poplatník B	27
Tabulka 6 Výpočet daně v České republice - poplatník C	28
Tabulka 7 Výpočet výše daně v České republice - poplatník D	29
Tabulka 8 Výpočet daně v Rakousku - poplatník A	32
Tabulka 9 Výpočet výše daně v Rakousku - poplatník B bez příspěvku na dojíždění ...	34
Tabulka 10 Výpočet výše daně v Rakousku - poplatník B příspěvek na dojíždění 58 EUR...35	
Tabulka 11 Výpočet výše daně v Rakousku - poplatník B příspěvek na dojíždění 123 EUR	37
Tabulka 12 Výpočet výše daně v Rakousku - poplatník C bez příspěvku na dojíždění .	39
Tabulka 13 Výpočet výše daně v Rakousku - poplatník C příspěvek na dojíždění 113 EUR	40
Tabulka 14 Výpočet výše daně v Rakousku - poplatník C příspěvek na dojíždění 214 EUR	42
Tabulka 15 Výpočet výše daně v Rakousku - poplatník D bez příspěvku na dojíždění .	44
Tabulka 16 Výpočet výše daně v Rakousku - poplatník D příspěvek na dojíždění 31 EUR	45
Tabulka 17 Efektivní sazba daně jednotlivých poplatníků v České republice	53
Tabulka 18 Efektivní sazba daně jednotlivých poplatníků v Rakousku	53
Tabulka 19 Efektivní sazba daně v České republice.....	54
Tabulka 20 Efektivní sazba daně v Rakousku	54
Graf 1 Výše daně ČR - poplatník A	26
Graf 2 Výše daně ČR - poplatník B	27
Graf 3 Výše daně ČR - poplatník C	28
Graf 4 Výše daně ČR - poplatník D	30
Graf 5 Výše daně jednotlivých poplatníků (Česká republika).....	31
Graf 6 Výše daně v Rakousku - poplatník A	33

Graf 7 Výše daně v Rakousku - poplatník B bez dojíždění.....	34
Graf 8 Výše daně v Rakousku - poplatník B příspěvek na dojíždění 58 EUR.....	36
Graf 9 Výše daně v Rakousku - poplatník B příspěvek na dojíždění 123 EUR.....	37
Graf 10 Porovnání výše daně v Rakousku - poplatník B	38
Graf 11 Výše daně v Rakousku - poplatník C bez příspěvku na dojíždění.....	39
Graf 12 Výše daně v Rakousku - poplatník C příspěvek na dojíždění 113 EUR.....	41
Graf 13 Výše daně v Rakousku - poplatník C příspěvek na dojíždění 214 EUR.....	42
Graf 14 Porovnání výše daně v Rakousku - poplatník C	43
Graf 15 Výše daně v Rakousku - poplatník D bez příspěvku na dojíždění.....	45
Graf 16 Výše daně v Rakousku - poplatník D příspěvek na dojíždění 31 EUR.....	46
Graf 17 Porovnání výše daně v Rakousku - poplatník D	47
Graf 18 Porovnání výše daně jednotlivých poplatníků v Kč (Rakousko).....	48
Graf 19 Srovnání ČR x Rakousko - poplatník A	49
Graf 20 Srovnání ČR x Rakousko - poplatník B	50
Graf 21 Srovnání ČR x Rakousko - poplatník C	51
Graf 22 Srovnání ČR x Rakousko - poplatník D	51
Obrázek 1 Schéma výpočtu daně z příjmů fyzických osob.....	5
Obrázek 2 Slevy na dani z příjmů fyzických osob.....	11
Obrázek 3 Schéma výpočtu daně v České republice.....	23
Obrázek 4 Schéma výpočtu daně v Rakousku.....	23

Seznam příloh

Příloha 1 Efektivní sazba daně - poplatník A (Česká republika).....	66
Příloha 2 Efektivní sazba daně - poplatník B (Česká republika)	66
Příloha 3 Efektivní sazba daně - poplatník C (Česká republika)	67
Příloha 4 Efektivní sazba daně - poplatník D (Česká republika).....	67
Příloha 5 Efektivní sazba daně při různých úrovních příjmu - poplatník A (Česká republika).....	68
Příloha 6 Efektivní sazba daně při různých úrovních příjmů - poplatník B (Česká republika).....	68
Příloha 7 Efektivní sazba daně při různých úrovních příjmů - poplatník C (Česká republika).....	68
Příloha 8 Efektivní sazba daně při různých úrovních příjmů - poplatník D (Česká republika).....	69
Příloha 9 Efektivní sazba daně - poplatník A (Rakousko)	69
Příloha 10 Efektivní sazba daně - poplatník B (Rakousko).....	70
Příloha 11 Efektivní sazba daně - poplatník C (Rakousko).....	70
Příloha 12 Efektivní sazba daně - poplatník D (Rakousko)	71
Příloha 13 Efektivní sazba daně při různých úrovních příjmů - poplatník A (Rakousko)	72
Příloha 14 Efektivní sazba daně při různých úrovních příjmů - poplatník B (Rakousko)	72
Příloha 15 Efektivní sazba daně při různých úrovních příjmů - poplatník C (Rakousko)	73
Příloha 16 Efektivní sazba daně při různých úrovních příjmů - poplatník D (Rakousko)	73
Příloha 17 Přiznání k dani z příjmů fyzických osob - metoda vynětí	74
Příloha 18 Přiznání k dani z příjmů fyzických osob - metoda zápočtu.....	79

Přílohy

Příloha 1 Efektivní sazba daně - poplatník A (Česká republika)

Měsíc	Hrubá mzda	SP a ZP hrazené zaměstnavatelem	Základ daně	Daň před slevami	Slevy a daňové zvýhodnění	Daň
Leden	34 653	11 782	46 435	6 965	2 070	4 895
Únor	36 445	12 391	48 836	7 325	2 070	5 255
Březen	35 939	12 219	48 158	7 224	2 070	5 154
Duben	37 115	12 619	49 734	7 460	2 070	5 390
Květen	36 353	12 360	48 713	7 307	2 070	5 237
Červen	32 507	11 052	43 559	6 534	2 070	4 464
Červenec	32 552	11 068	43 620	6 543	2 070	4 473
Srpen	32 728	11 128	43 856	6 578	2 070	4 508
Září	32 529	11 060	43 589	6 538	2 070	4 468
Říjen	31 426	10 685	42 111	6 317	2 070	4 247
Listopad	39 837	13 545	53 382	8 007	2 070	5 937
Prosinec	35 951	12 223	48 174	7 226	2 070	5 156
Za rok	418 035	142 132	560 167	84 025	24 840	59 185
Efektivní sazba daně						14,16%

Zdroj: Vlastní zpracování

Příloha 2 Efektivní sazba daně - poplatník B (Česká republika)

Měsíc	Hrubá mzda	SP a ZP hrazené zaměstnavatelem	Základ daně	Daň před slevami	Slevy a daňové zvýhodnění	Daň
Leden	34 653	11 782	46 435	6 965	3 337	3 628
Únor	36 445	12 391	48 836	7 325	3 337	3 988
Březen	35 939	12 219	48 158	7 224	3 337	3 887
Duben	37 115	12 619	49 734	7 460	3 337	4 123
Květen	36 353	12 360	48 713	7 307	3 337	3 970
Červen	32 507	11 052	43 559	6 534	3 337	3 197
Červenec	32 552	11 068	43 620	6 543	3 337	3 206
Srpen	32 728	11 128	43 856	6 578	3 337	3 241
Září	32 529	11 060	43 589	6 538	3 337	3 201
Říjen	31 426	10 685	42 111	6 317	3 337	2 980
Listopad	39 837	13 545	53 382	8 007	3 337	4 670
Prosinec	35 951	12 223	48 174	7 226	3 337	3 889
Za rok	418 035	142 132	560 167	84 025	40 044	43 981
Efektivní sazba daně						10,52%

Zdroj: Vlastní zpracování

Příloha 3 Efektivní sazba daně - poplatník C (Česká republika)

Měsíc	Hrubá mzda	SP a ZP hrazené zaměstnavatelem	Základ daně	Daň před slevami	Slevy a daňové zvýhodnění	Daň
Leden	34 653	11 782	46 435	6 965	4 954	2 011
Únor	36 445	12 391	48 836	7 325	4 954	2 371
Březen	35 939	12 219	48 158	7 224	4 954	2 270
Duben	37 115	12 619	49 734	7 460	4 954	2 506
Květen	36 353	12 360	48 713	7 307	4 954	2 353
Červen	32 507	11 052	43 559	6 534	4 954	1 580
Červenec	32 552	11 068	43 620	6 543	4 954	1 589
Srpen	32 728	11 128	43 856	6 578	4 954	1 624
Září	32 529	11 060	43 589	6 538	4 954	1 584
Říjen	31 426	10 685	42 111	6 317	4 954	1 363
Listopad	39 837	13 545	53 382	8 007	4 954	3 053
Prosinec	35 951	12 223	48 174	7 226	4 954	2 272
Za rok	418 035	142 132	560 167	84 025	59 448	24 577
Efektivní sazba daně						5,88%

Zdroj: Vlastní zpracování

Příloha 4 Efektivní sazba daně - poplatník D (Česká republika)

Měsíc	Hrubá mzda	SP a ZP hrazené zaměstnavatelem	Základ daně	Daň před slevami	Slevy a daňové zvýhodnění	Daň
Leden	34 653	11 782	46 435	6 965	6 971	-6
Únor	36 445	12 391	48 836	7 325	6 971	354
Březen	35 939	12 219	48 158	7 224	6 971	253
Duben	37 115	12 619	49 734	7 460	6 971	489
Květen	36 353	12 360	48 713	7 307	6 971	336
Červen	32 507	11 052	43 559	6 534	6 971	-437
Červenec	32 552	11 068	43 620	6 543	6 971	-428
Srpen	32 728	11 128	43 856	6 578	6 971	-393
Září	32 529	11 060	43 589	6 538	6 971	-433
Říjen	31 426	10 685	42 111	6 317	6 971	-654
Listopad	39 837	13 545	53 382	8 007	6 971	1 036
Prosinec	35 951	12 223	48 174	7 226	6 971	255
Za rok	418 035	142 132	560 167	84 025	83 652	373
Efektivní sazba daně						0,09%

Zdroj: Vlastní zpracování

Příloha 5 Efektivní sazba daně při různých úrovních příjmu - poplatník A (Česká republika)

Hrubý příjem za měsíc	Hrubý příjem za rok	SP a ZP hrazené zaměstnavatelem	Základ daně	Daň před slevami	Slevy a daňové zvýhodnění	Daň	Efektivní sazba daně
12 200	146 400	49 776	196 176	29 426	24 840	4 586	3,1327869
31 885	382 620	130 091	512 711	76 907	24 840	52 067	13,607919
91 286	1 095 432	372 447	1 467 879	220 182	24 840	195 342	17,832401
119 916	1 438 992	489 257	1 928 249	289 237	24 840	264 397	18,373792
125 000	1 500 000	510 000	2 010 000	301 500	24 840	280 931	18,728733

Zdroj: Vlastní zpracování

Příloha 6 Efektivní sazba daně při různých úrovních příjmů - poplatník B (Česká republika)

Hrubý příjem za měsíc	Hrubý příjem za rok	SP a ZP hrazené zaměstnavatelem	Základ daně	Daň před slevami	Slevy a daňové zvýhodnění	Daň	Efektivní sazba daně
12 200	146 400	49 776	196 176	29 426	40 044	-10 618	-7,252459
31 885	382 620	130 091	512 711	76 907	40 044	36 863	9,6342638
91 286	1 095 432	372 447	1 467 879	220 182	40 044	180 138	16,444456
119 916	1 438 992	489 257	1 928 249	289 237	40 044	249 193	17,317219
125 000	1 500 000	510 000	2 010 000	301 500	40 044	265 727	17,715133

Zdroj: Vlastní zpracování

Příloha 7 Efektivní sazba daně při různých úrovních příjmů - poplatník C (Česká republika)

Hrubý příjem za měsíc	Hrubý příjem za rok	SP a ZP hrazené zaměstnavatelem	Základ daně	Daň před slevami	Slevy a daňové zvýhodnění	Daň	Efektivní sazba daně
12 200	146 400	49 776	196 176	29 426	59 448	-30 022	-20,50656
31 885	382 620	130 091	512 711	76 907	59 448	17 459	4,5629136
91 286	1 095 432	372 447	1 467 879	220 182	59 448	160 734	14,6731
119 916	1 438 992	489 257	1 928 249	289 237	59 448	229 789	15,968775
125 000	1 500 000	510 000	2 010 000	301 500	59 448	246 323	16,421533

Zdroj: Vlastní zpracování

Příloha 8 Efektivní sazba daně při různých úrovních příjmů - poplatník D (Česká republika)

Měsíc	Hrubá mzda	SP a ZP hrazené zaměstnavatelem	Základ daně	Daň před slevami	Slevy a daňové zvýhodnění	Daň	Efektivní sazba daně
12 200	146 400	49 776	196 176	29 426	83 652	-54 226	-37,03934
31 885	382 620	130 091	512 711	76 907	83 652	-6 745	-1,762945
91 286	1 095 432	372 447	1 467 879	220 182	83 652	136 530	12,463561
119 916	1 438 992	489 257	1 928 249	289 237	83 652	205 585	14,286764
125 000	1 500 000	510 000	2 010 000	301 500	83 652	222 119	14,807933

Zdroj: Vlastní zpracování

Příloha 9 Efektivní sazba daně - poplatník A (Rakousko)

Měsíc	Hrubá mzda v EUR	Sociální pojištění	Příspěvek na dojíždění	Ostatní příspěvky	Příspěvek na elektronickou kartu	Základ daně	Odpočty na děti	Daň v EUR
Leden	1 371,31	207,34	0,00	13,71	0,00	1 150,25	0,00	287,56
Únor	1 433,71	216,78	0,00	14,34	0,00	1 202,60	0,00	300,65
Březen	1 413,25	213,68	0,00	14,13	0,00	1 185,43	0,00	296,36
Duben	1 453,21	219,73	0,00	14,53	0,00	1 218,95	0,00	304,74
Květen	1 409,58	213,13	0,00	14,10	0,00	1 182,36	0,00	295,59
Červen	1 249,31	188,90	0,00	12,49	0,00	1 047,92	0,00	261,98
Červenec	1 271,56	192,26	0,00	12,72	0,00	1 066,58	0,00	266,65
Srpen	1 271,73	192,29	0,00	12,72	0,00	1 066,73	0,00	266,68
Září	1 264,98	191,26	0,00	12,65	0,00	1 061,07	0,00	265,27
Říjen	1 212,42	183,32	0,00	12,12	0,00	1 016,98	0,00	254,24
Listopad	1 534,85	232,07	0,00	15,35	11,70	1 275,73	0,00	318,93
Prosinec	1 397,51	211,30	0,00	13,98	0,00	1 172,23	0,00	293,06
Za rok	16 283,42	2 462,05	0,00	162,83	11,70	13 646,83	0,00	3 411,71
Efektivní sazba daně								20,95%

Zdroj: Vlastní zpracování

Příloha 10 Efektivní sazba daně - poplatník B (Rakousko)

Měsíc	Hrubá mzda v EUR	Sociální pojištění	Příspěvek na dojiždění	Ostatní příspěvky	Příspěvek na elektronickou kartu	Základ daně	Odpočty na děti	Daň v EUR
Leden	1 371,31	207,34	0,00	13,71	0,00	1 150,25	58,40	229,16
Únor	1 433,71	216,78	0,00	14,34	0,00	1 202,60	58,40	242,25
Březen	1 413,25	213,68	0,00	14,13	0,00	1 185,43	58,40	237,96
Duben	1 453,21	219,73	0,00	14,53	0,00	1 218,95	58,40	246,34
Květen	1 409,58	213,13	0,00	14,10	0,00	1 182,36	58,40	237,19
Červen	1 249,31	188,90	0,00	12,49	0,00	1 047,92	58,40	203,58
Červenec	1 271,56	192,26	0,00	12,72	0,00	1 066,58	58,40	208,25
Srpen	1 271,73	192,29	0,00	12,72	0,00	1 066,73	58,40	208,28
Září	1 264,98	191,26	0,00	12,65	0,00	1 061,07	58,40	206,87
Říjen	1 212,42	183,32	0,00	12,12	0,00	1 016,98	58,40	195,84
Listopad	1 534,85	232,07	0,00	15,35	11,70	1 275,73	58,40	260,53
Prosinec	1 397,51	211,30	0,00	13,98	0,00	1 172,23	58,40	234,66
Za rok	16 283,42	2 462,05		162,83	11,70	13 646,83	700,80	2 710,91
Efektivní sazba daně								16,65%

Zdroj: Vlastní zpracování

Příloha 11 Efektivní sazba daně - poplatník C (Rakousko)

Měsíc	Hrubá mzda v EUR	Sociální pojištění	Příspěvek na dojiždění	Ostatní příspěvky	Příspěvek na elektronickou kartu	Základ daně	Odpočty na děti	Daň v EUR
Leden	1 371,31	207,34	0,00	13,71	0,00	1 150,25	116,80	170,76
Únor	1 433,71	216,78	0,00	14,34	0,00	1 202,60	116,80	183,85
Březen	1 413,25	213,68	0,00	14,13	0,00	1 185,43	116,80	179,56
Duben	1 453,21	219,73	0,00	14,53	0,00	1 218,95	116,80	187,94
Květen	1 409,58	213,13	0,00	14,10	0,00	1 182,36	116,80	178,79
Červen	1 249,31	188,90	0,00	12,49	0,00	1 047,92	116,80	145,18
Červenec	1 271,56	192,26	0,00	12,72	0,00	1 066,58	116,80	149,85
Srpen	1 271,73	192,29	0,00	12,72	0,00	1 066,73	116,80	149,88
Září	1 264,98	191,26	0,00	12,65	0,00	1 061,07	116,80	148,47
Říjen	1 212,42	183,32	0,00	12,12	0,00	1 016,98	116,80	137,44
Listopad	1 534,85	232,07	0,00	15,35	11,70	1 275,73	116,80	202,13
Prosinec	1 397,51	211,30	0,00	13,98	0,00	1 172,23	116,80	176,26
Za rok	16 283,42	2 462,05		162,83	11,70	13 646,83	1 401,60	2 010,11
Efektivní sazba daně								12,34%

Zdroj: Vlastní zpracování

Příloha 12 Efektivní sazba daně - poplatník D (Rakousko)

Měsíc	Hrubá mzda v EUR	Sociální pojištění	Příspěvek na dojíždění	Ostatní příspěvky	Příspěvek na elektronickou kartu	Základ daně	Odpočty na děti	Daň v EUR
Leden	1 371,31	207,34	0,00	13,71	0,00	1 150,25	175,20	112,36
Únor	1 433,71	216,78	0,00	14,34	0,00	1 202,60	175,20	125,45
Březen	1 413,25	213,68	0,00	14,13	0,00	1 185,43	175,20	121,16
Duben	1 453,21	219,73	0,00	14,53	0,00	1 218,95	175,20	129,54
Květen	1 409,58	213,13	0,00	14,10	0,00	1 182,36	175,20	120,39
Červen	1 249,31	188,90	0,00	12,49	0,00	1 047,92	175,20	86,78
Červenec	1 271,56	192,26	0,00	12,72	0,00	1 066,58	175,20	91,45
Srpen	1 271,73	192,29	0,00	12,72	0,00	1 066,73	175,20	91,48
Září	1 264,98	191,26	0,00	12,65	0,00	1 061,07	175,20	90,07
Říjen	1 212,42	183,32	0,00	12,12	0,00	1 016,98	175,20	79,04
Listopad	1 534,85	232,07	0,00	15,35	11,70	1 275,73	175,20	143,73
Prosinec	1 397,51	211,30	0,00	13,98	0,00	1 172,23	175,20	117,86
Za rok	16 283,42	2 462,05		162,83	11,70	13 646,83	2 102,40	1 309,31
Efektivní sazba daně								8,04%

Zdroj: Vlastní zpracování

Příloha 13 Efektivní sazba daně při různých úrovních příjmů - poplatník A (Rakousko)

Hrubý příjem za měsíc	Hrubý příjem za rok	Sociální pojištění	Příspěvek na dojíždění	Ostatní příspěvky	Příspěvek na elektronickou kartu	Základ daně	Odpočty na děti	Daň v Kč	Efektivní sazba daně
12 200	146 400	22 135,68	0	1 464,00	0	122 800,32	0	0,00	0
31 885	382 620	57 852,14	0	3 826,20	0	320 941,66	0	80 235,41	20,97
91 286	1 095 432	198 492,28	0	10 954,32	0	885 985,40	0	372 113,87	33,97
119 916	1 438 992	260 745,35	0	14 389,92	0	1 163 856,73	0	488 819,83	33,97
125 000	1 500 000	271 800,00	0	15 000,00	0	1 213 200,00	0	509 544,00	33,97

Zdroj: Vlastní zpracování

Příloha 14 Efektivní sazba daně při různých úrovních příjmů - poplatník B (Rakousko)

Hrubý příjem za měsíc	Hrubý příjem za rok	Sociální pojištění	Příspěvek na dojíždění	Ostatní příspěvky	Příspěvek na elektronickou kartu	Základ daně	Odpočty na děti	Daň v Kč	Efektivní sazba daně
12 200,00	146 400,00	22 135,68	0,00	1 464,00	0,00	122 800,32	18 028,08	0,00	0,00
31 885,00	382 620,00	57 852,14	0,00	3 826,20	0,00	320 941,66	18 028,08	62 207,33	16,26
91 286,00	1 095 432,00	198 492,28	0,00	10 954,32	0,00	885 985,40	18 028,08	354 085,79	32,32
119 916,00	1 438 992,00	260 745,35	0,00	14 389,92	0,00	1 163 856,73	18 028,08	470 791,75	32,72
125 000,00	1 500 000,00	271 800,00	0,00	15 000,00	0,00	1 213 200,00	18 028,08	491 515,92	32,77

Zdroj: Vlastní zpracování

Příloha 15 Efektivní sazba daně při různých úrovních příjmů - poplatník C (Rakousko)

Hrubý příjem za měsíc	Hrubý příjem za rok	Sociální pojištění	Příspěvek na dojíždění	Ostatní příspěvky	Příspěvek na elektronickou kartu	Základ daně	Odpočty na děti	Daň v Kč	Efektivní sazba daně
12 200,00	146 400,00	22 135,68	0,00	1 464,00	0,00	122 800,32	36 056,16	0,00	0,00
31 885,00	382 620,00	57 852,14	0,00	3 826,20	0,00	320 941,66	36 056,16	44 179,25	11,55
91 286,00	1 095 432,00	198 492,28	0,00	10 954,32	0,00	885 985,40	36 056,16	336 057,71	30,68
119 916,00	1 438 992,00	260 745,35	0,00	14 389,92	0,00	1 163 856,73	36 056,16	452 763,67	31,46
125 000,00	1 500 000,00	271 800,00	0,00	15 000,00	0,00	1 213 200,00	36 056,16	473 487,84	31,57

Zdroj: Vlastní zpracování

Příloha 16 Efektivní sazba daně při různých úrovních příjmů - poplatník D (Rakousko)

Hrubý příjem za měsíc	Hrubý příjem za rok	Sociální pojištění	Příspěvek na dojíždění	Ostatní příspěvky	Příspěvek na elektronickou kartu	Základ daně	Odpočty na děti	Daň v Kč	Efektivní sazba daně
12 200,00	146 400,00	22 135,68	0,00	1 464,00	0,00	122 800,32	54 984,24	0,00	0,00
31 885,00	382 620,00	57 852,14	0,00	3 826,20	0,00	320 941,66	54 984,24	25 251,17	6,60
91 286,00	1 095 432,00	198 492,28	0,00	10 954,32	0,00	885 985,40	54 984,24	317 129,63	28,95
119 916,00	1 438 992,00	260 745,35	0,00	14 389,92	0,00	1 163 856,73	54 984,24	433 835,59	30,15
125 000,00	1 500 000,00	271 800,00	0,00	15 000,00	0,00	1 213 200,00	54 984,24	454 559,76	30,30

Zdroj: Vlastní zpracování

Příloha 17 Přiznání k dani z příjmů fyzických osob - metoda vynětí

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

Finančnímu úřadu pro/Specializovanému finančnímu úřadu

Jihočeský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Českých Budějovicích

01 Daňové identifikační číslo

C-Z

02 Rodné číslo

9 4 5 4 0 5 / 1 2 8 8

Otisk podacího razítka finančního úřadu

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

Datum

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodložené lhůty¹⁾

ano

ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano

ne

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období (kalendářní rok) **2018** nebo jeho část²⁾ od

 do

dále jen „DAP“

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Gajanová	07 Rodné příjmení	08 Jméno(-a) Daniela
09 Titul	10 Státní příslušnost Česká republika	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec České Budějovice	13 Ulice / část obce Václava Volfa	14 Číslo popisné / orientační 1299/3
15 PSČ 370 05	16 Telefon / mobilní telefon	17 E-mail
		18 Stát Česká republika

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

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

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

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

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

29 Kód státu - vyplň jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami¹⁾

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 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	836 193	
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona	284 306	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona	0	
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 - ř. 33)	1 120 499	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona	560 332	

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)	1 120 499	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vynětí (ř. 36 - úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	560 167	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	0	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona	0	
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	0	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)	0	
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)	0	
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až 10 zákona po vynětí (ř. 41 - úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až 10 zákona nebo ř. 41)	0	
42 Základ daně (ř. 36a + kladná hodnota z ř. 41a)	560 167	
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vynětí (ř. 31 - úhrn vyňatých příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)	418 035	
44 Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a	0	
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 - ř. 44)	560 167	

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)		0
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)	0	0
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		0
49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)		0
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		0
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)		0
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		0
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		0
53 Další částky	0	0
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)		0
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 - ř. 54)	560 167	
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů	560 100	
57 Daň podle § 16 zákona	84 015	

4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	84 015	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona	0	
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	84 015	
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	0	

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)		24 840	
65a) písm. b) zákona (na manželku/manžela)	0	0	
65b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)	0	0	
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	0	0	
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	0	0	
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)	0	0	
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)	0	0	
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)		0	
69b písm. h) zákona (sleva na evidenci tržeb)			
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a)		24 840	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 - ř. 70)		59 175	

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

Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
		bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
1	2	3	4	5	6	7	8
	/						
	/						
	/						
	/						
Celkem							

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	0
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	0
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 - ř. 73)	59 175
75 Daňový bonus (ř. 72 - ř. 73)	0
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplátku na daňovém bonusu)	0
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 - ř. 76)	0

6. ODDÍL - Dodatečné DAP

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

7. ODDÍL - Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)	59 184
85 Na zbyvajících zálohách zaplacené poplatníkem celkem	0
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	0
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	0
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	0
87b Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona	
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	0
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	0
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona	0
91 Zbývá doplatit (ř. 74 - ř. 77 - ř. 84 - ř. 85 - ř. 86 - ř. 87 - ř. 87a - ř. 87b - ř. 88 - ř. 89 - ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zaplacené více	-9

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

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

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

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

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

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

Datum

2 9 0 7 2 0 1 9

Otisk
razítka

Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu

²⁾ Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů

³⁾ Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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

přeplatku na dani z příjmu fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby³⁾)

Rodné číslo: 9 4 5 4 0 5 / 1 2 8 8

SEZNAM

pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona č. 586/1992 Sb.,
o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon)
k Přiznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2 0 1 8

Rádek	Sloupec č. 1	Sloupec č. 2	Sloupec č. 3	Sloupec č. 4	Sloupec č. 5
číslo	identifikační údaje (adresa)	stát zdroje příjmů	zaplacená daň	daň (Kč)	příjmy (Kč)
1	BBC - vyněti \$6	AT	3 412	87 613	560 332

Poznámky ke sloupcům:

- 1. identifikační údaje - uveďte údaje (včetně adresy) identifikující zahraničního správce daně nebo zahraničního plátce daně anebo deponenta, identifikaci údaje uveďte i v případě, když nemáte doklady zahraničního správce daně ve lhůtě k podání daňového přiznání k dispozici
- 2. stát zdroje příjmů - uveďte stát zdroje zahraničních příjmů
- 3. zaplacená daň - uveďte částku daně zaplacené v tomto státě v místní měně
- 4. daň - uveďte částku daně zaplacené v tomto státě přepočtenou na Kč, nebo v případě, že nemáte k dispozici doklady zahraničního správce daně, uveďte předpokládanou výši daně uplatněnou v daňovém přiznání
- 5. příjmy - uveďte výši příjmů ze zdrojů v tomto státě, stanovenou podle § 38f odst. 3 zákona, nebo v případě, že nemáte k dispozici doklady zahraničního správce daně, uveďte odhadovanou výši příjmů, příjmy ze závislé činnosti uveďte v souladu s § 6 odst.14 zákona

Příloha 18 Přiznání k dani z příjmů fyzických osob - metoda zápočtu

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

Finančnímu úřadu pro/Specializovanému finančnímu úřadu
Jihočeský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro
Českých Budějovicích

01 Daňové identifikační číslo
C Z

02 Rodné číslo
9 4 5 4 0 5 / 1 2 8 8

03 DAP¹⁾
 řádné opravné dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodloužené lhůty¹⁾ ano ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾ ano ne

PŘIZNÁNÍ
k dani z příjmů fyzických osob
 podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) za zdaňovací období (kalendářní rok) **2018** nebo jeho část²⁾ od do dále jen „DAP“

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Gajanová		07 Rodné příjmení _____	08 Jméno(-a) Daniela
09 Titul _____		10 Státní příslušnost Česká republika	11 Číslo pasu _____

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec České Budějovice		13 Ulice / část obce Václava Volfa		14 Číslo popisné / orientační 1299/3	
15 PSČ 370 05	16 Telefon / mobilní telefon _____	17 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 E-mail _____			

29 Kód státu - vyplň jen daňový nerezident 29a Výše celosvětových příjmů

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami¹⁾ ano ne

25 5405 MFin 5405 vzor č. 25 FO 2018-945405/1286 - Zpracováno pomocí TaxEdit 3.12

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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	836 193	
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona	284 306	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona	0	
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 - ř. 33)	1 120 499	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona	0	

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)	1 120 499	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyloučení (§ 36 - úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	1 120 499	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	0	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona	0	
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	0	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)	0	
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)	0	
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až 10 zákona po vyloučení (ř. 41 - úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až 10 zákona nebo ř. 41)	0	
42 Základ daně (ř. 36a + kladná hodnota z ř. 41a)	1 120 499	
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vyloučení (ř. 31 - úhrn vyloučených příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)	836 193	
44 Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a	0	
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 - ř. 44)	1 120 499	

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

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění - daru/darů)		0
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)	0	0
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		0
49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)		0
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		0
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)		0
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		0
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		0
53 Další částky	0	0

54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)	0	
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 - ř. 54)	1 120 499	
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů	1 120 400	
57 Daň podle § 16 zákona	168 060	

4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	105 340,01	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona	0	
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	105 341	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka mínus		

5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona	0	

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželek (manžela)		Rodné číslo	/
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)		24 840	
65a) písm. b) zákona (na manželku/manžela)	0	0	
65b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)	0	0	
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	0	0	
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	0	0	
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)	0	0	
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)	0	0	
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)		0	
69b písm. h) zákona (sleva na evidenci tržeb)			
70 Úhrn 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)		24 840	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 60 - f. 70)		80 501	

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTÍCH ŽIJÍCÍCH S POPLATNÍKEM VE SPOLEČNÉ HOSPODAŘÍCÍ DOMÁCNOSTI

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

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	0
73 Sleva na daní (částka z f. 72, uplatněná maximálně do výše daně na f. 71)	0
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (f. 71 - f. 73)	80 501
75 Daňový bonus (f. 72 - f. 73)	0
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	0
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 nebo f. 75)	
80 Rozdíl řádků (f. 79 - f. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje	
81 Poslední známá daň - daňové ztráta podle § 5 zákona	
82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (f. 81)	
83 Rozdíl řádků (f. 82 - f. 81) : zvýšení (+) daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje	

7. ODDÍL - Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na daní)	59 184
85 Na zbyvajících zálohách zaplacen poplatníkem celkem	0
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	0
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	0
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	0
87b Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona	0
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	0
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	0
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona	0
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, (-) zaplacen více	21 317

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

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

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

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

Datum Otisk razítka

Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

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

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:
přeplatku na daně z příjmu fyzických osob Kč.
Přeplatek zašlete na adresu:
nebo vraťte na účet vedený u č.
kód banky specifický symbol
Vlastník účtu měna, ve které je účet veden
V dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby³⁾)

PŘÍLOHA č. 3

Rodné číslo: **9 4 5 4 0 5 / 1 2 8 8**

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2018 - 25 5405 MFin 5405 vzor č. 25 (dále jen „DAP“)

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

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

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

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

Kód státu **AT**

	poplatník	finanční úřad
321 Příjmy ze zdrojů v zahraničí, u nichž se použije metoda zápočtu	418 158	
322 Výdaje	0	
323 Daň zaplacená v zahraničí	87 613	
324 Koefficient zápočtu (f. 321 - f. 322) děleno f. 42 výsledek vynásobte stem	37,32 %	
325 Z částky daně zaplacené v zahraničí lze maximálně započítat [(f. 57 + f. 59) násobeno f. 324, děleno 100]	62 719,99	
326 Daň uznaná k zápočtu (f. 323 maximálně však do výše f. 325)	62 719,99	
327 Rozdíl řádků (f. 323 - f. 326)	24 893,01	
328 Daň uznaná k zápočtu (úhm řádků 326 i ze samostatných listů)	62 719,99	
329 Daň neuznaná k zápočtu (úhm řádků 327 i ze samostatných listů)	24 893,01	
330 Vypočtená částka [(f. 57 + f. 59) - ř. 328]	105 340,01	