



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

**MEZINÁRODNÍ ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ DAŇOVÉHO
REZIDENTA ČESKÉ REPUBLIKY S PŘÍJMY Z KANADY**

INTERNATIONAL TAXATION OF INCOMES OF CZECH REPUBLIC TAX RESIDENT WITH INCOMES
FROM CANADA

DIPLOMOVÁ PRÁCE

MASTER'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Bc. Hana Mičulková

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

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

BRNO 2017

Zadání diplomové práce

Ústav: Ústav financí
Studentka: **Bc. Hana Mičulková**
Studijní program: Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku
Vedoucí práce: **doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.**
Akademický rok: 2016/17

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

Mezinárodní zdanění příjmů daňového rezidenta České republiky s příjmy z Kanady

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod

Cíle práce, metody a postupy zpracování

Teoretická východiska práce: popis právní úpravy zdaňování v ČR a Kanadě, identifikace povinností českého daňového rezidenta v souvislosti s výkonem závislé činnosti v Kanadě

Analýza právní úpravy a systematizace nabytých poznatků

Návrh obecného postupu pro zdanění vybrané kategorie poplatníků a jeho verifikace za užití modelového příkladu

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Hlavním cílem diplomové práce je navrhnout metodiku při stanovování výsledné daňové povinnosti rezidenta České republiky, který dosahuje příjmů ze závislé činnosti jak na území ČR, tak i na území Kanady.

Základní literární prameny:

DVOŘÁKOVÁ, Veronika a kol. Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016. Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552-035-7.

Income Tax Act, R. S. C. 1985 (5th Supp), aktualizován dne 1. července 2016. [online]. 2016
Dostupné z: <http://laws-lois.justice.gc.ca/>

SOJKA, Vlastimil. Mezinárodní zdanění příjmů: smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zákon o daních z příjmů. 3. aktualizované a doplněné vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2013. ISBN 978-80-74-8-035-6.

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

Termín odevzdání diplomové práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2016/17

V Brně dne 28.2.2017

L. S.

prof. Ing. Mária Režňáková, CSc.
ředitel

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

Abstrakt

Diplomová práce se zaměřuje na zdaňování příjmů rezidenta České republiky ze závislé činnosti, který dosahuje zároveň příjmů ze závislé činnosti z území Kanady. Práce objasňuje vysvětlení základních principů a pojmů zdaňování příjmů fyzických osob ze závislé činnosti v České republice i Kanadě. Ze smlouvy o zamezení dvojího zdanění mezi zeměmi jsou analyzovány relevantní články. Na základě provedené analýzy je navržena metodika pro stanovení výsledné daňové povinnosti modelového poplatníka s ohledem na využití dostupných prostředků daňové optimalizace.

Abstract

The Master's thesis focuses on taxation of employment income of the resident of the Czech Republic who also receives employment income from Canada. The thesis explains elementary principles and concepts related to income taxation of natural persons in the Czech Republic and Canada. The relevant articles of the Convention for the avoidance of double taxation are analysed. Based on the theoretical part of the thesis, a methodology for determination of a model taxpayer's tax liability is designed with regard to available means of tax optimization.

Klíčová slova

Daň z příjmů fyzických osob, příjmy ze závislé činnosti, daňový rezident, daňový nerezident, poplatník, daňová optimalizace, smlouva o zamezení dvojího zdanění, Česká republika, Kanada.

Keywords

Income tax of natural persons, employment income, tax resident, tax non-resident, taxpayer, tax optimization, convention for avoidance of double taxation, Czech Republic, Canada.

Bibliografická citace

MIČULKOVÁ, H. *Mezinárodní zdanění příjmů daňového rezidenta České republiky s příjmy z Kanady*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2017. 100 s. Vedoucí diplomové práce doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.

Čestné prohlášení

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

V Brně dne 18. května 2017

.....

Hana Mičulková

Poděkování

Děkuji vedoucímu práce Ing. Mgr. Karlu Brychtovi, Ph.D. za jeho odborné vedení a rady při zpracovávání diplomové práce. Dále bych chtěla poděkovat svým rodičům a všem, kteří mě podporovali při psaní této práce.

Obsah

Úvod.....	12
Cíle práce	13
Metody zpracování	13
1 Teoretická východiska práce	15
1.1 Daňové subjekty	15
1.1.1 Daňová rezidence podle českého ZDP	16
1.1.2 Daňová rezidence podle Kanadských právních předpisů	16
1.1.3 Daňová rezidence podle SZDZ.....	18
1.1.4 Postavení zákonů a smluv	19
1.2 Mezinárodní zdanění příjmů.....	20
1.2.1 Dvojí zdanění a jeho vznik	20
1.2.2 Opatření k zamezení dvojího zdanění	21
1.2.3 Vyloučení dvojího zdanění	22
1.3 Daň z příjmů fyzických osob v ČR	24
1.3.1 Předmět daně	24
1.3.2 Příjmy ze závislé činnosti	25
1.3.3 Dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr	26
1.3.4 Dílčí základ daně z příjmů ze závislé činnosti	27
1.3.5 Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti..	28
1.3.6 Nezdánitelná část základu daně a položky odčitatelné od základu daně...	29
1.3.7 Slevy na dani a daňová zvýhodnění	30
1.3.8 Daňová sazba, solidární daň a zvláštní sazba daně	33
1.3.9 Zúčtování daně	34
1.3.10 Základ daně z příjmů fyzických osob.....	35
1.3.11 Mezinárodní zdanění	35

1.3.12	Schéma výpočtu daňové povinnosti	36
1.4	Daň z příjmů ze závislé činnosti v Kanadě.....	37
1.4.1	Zdanitelné příjmy	38
1.4.2	Domnělý rezident	38
1.4.3	Příjmy ze zaměstnání.....	39
1.4.4	Odpočet a sleva na dani na děti	40
1.4.5	Ostatní slevy na dani	43
1.4.6	Kanadský penzijní plán	44
1.4.7	Pojištění ze zaměstnání.....	45
1.4.8	Sazby daně.....	45
1.4.9	Zálohy na daň	47
1.4.10	Základ daně.....	48
1.4.11	Daňové přiznání.....	49
1.4.12	Schéma výpočtu.....	49
1.5	Relevantní články smlouvy o zamezení dvojího zdanění.....	50
1.5.1	Osoby, na které se smlouva vztahuje.....	51
1.5.2	Daně, na které se smlouva vztahuje.....	51
1.5.3	Všeobecné definice.....	51
1.5.4	Rezident.....	52
1.5.5	Zaměstnání	52
1.5.6	Studenti.....	53
1.5.7	Vyloučení dvojího zdanění.....	53
1.5.8	Zákaz diskriminace.....	54
1.5.9	Výměna informací	54
2	Analytická část.....	55
2.1	Komparace zdaňování příjmů ze závislé činnosti v ČR a Kanadě	55

2.1.1	Výběr daně a základ daně ze závislé činnosti.....	56
2.1.2	Možnosti optimalizace.....	56
2.1.3	Způsob zdanění a sazby daně	57
2.1.4	Formuláře daňového přiznání	62
2.1.5	Zásadní rozdíly v právní úpravě	62
2.2	Možnosti optimalizace daně z příjmů rezidenta ČR s příjmy z Kanady	62
2.2.1	Aplikace jednostranného opatření ČR dle § 38f odst. 4 ZDP	63
2.2.2	Aplikace metody zamezení dvojího zdanění dle SZDZ	64
2.2.3	Porovnání metod použitých k zamezení dvojímu zdanění	65
2.3	Povinnosti fyzické osoby při zahájení/ukončení zaměstnání v Kanadě	66
2.3.1	Postup pro získání pracovního víza v Kanadě.....	68
3	Vlastní návrhy řešení	70
3.1	Návrh postupu při řešení daňové povinnosti konkrétního poplatníka	70
3.1.1	Specifikace modelového daňového poplatníka	70
3.1.2	Povinnosti poplatníka před odcestováním do Kanady a zpět do ČR.....	71
3.1.3	Určení daňového rezidenství poplatníka	72
3.1.4	Určení práva zdanit příjem	72
3.1.5	Vymezení dosažených kanadských a českých příjmů	73
3.1.6	Časový nesoulad v podávání přiznání k dani z příjmů FO v ČR a Kanadě	74
3.1.6	Výpočet daňové povinnosti v Kanadě.....	75
3.1.7	Výpočet daňové povinnosti ve státě daňové rezidence za použití metody prostého zápočtu	76
3.1.8	Výpočet daňové povinnosti ve státě daňové rezidence za použití metody vynětí s výhradou progresu	79
3.1.9	Optimalizace daňové zátěže	80
3.1.10	Povinnost poplatníka doložit potvrzení k daňovému přiznání	82

3.2 Výhodnost využití metody prostého zápočtu a metody vynětí s výhradou progrese.....	82
Závěr	86
Literatura.....	88
Seznam použitých zkratk	97
Seznam grafů	98
Seznam rovnic.....	98
Seznam obrázků.....	98
Seznam tabulek	98
Seznam příloh	100

Úvod

Změny v současnosti vedou ke stále většímu propojení trhu, ekonomik a také samotných daňových systémů, čímž vznikají náznaky vytváření globálního daňového systému. Tento systém je definován nepřehledným množstvím zákonů a vzorových smluv. Daňové systémy se nejdříve sladily uvnitř federací, následně uvnitř integrovaných seskupení, jako je Evropské hospodářské společenství a později v rámci Evropské unie (dále jen „EU“). Různorodé podmínky ve finančně právní a daňové oblasti se snaží harmonizovat také řada mezinárodních organizací – na celosvětové úrovni Mezinárodní měnový fond a Světová banka, na úrovni vyspělých států Organizace pro ekonomickou spolupráci a rozvoj.¹

Česká republika (dále jen „ČR“) se stala součástí EU v roce 2004, čímž mezinárodní zdanění získalo na významu, a to především díky volnému pohybu zboží, služeb, kapitálu, osob, ale zejména kvůli pracovní mobilitě. Každý občan EU si může volně vybrat, ve kterém členském státě by chtěl pracovat a žít. Se státy mimo EU je situace trochu složitější, protože státy si mohou určit podmínku pracovních víz nebo pracovních povolení. Jedním takovým státem se bude zabývat tato diplomová práce, která je zaměřena na rezidenta ČR, který má příjmy ze závislé činnosti – jak od zaměstnavatele v ČR tak i od zaměstnavatele v Kanadě.

V úvodní části se diplomová práce zabývá vymezením hlavních i dílčích cílů a také určením metod, pomocí kterých byla práce zpracována. První kapitola vymezuje základní pojmy z oblasti mezinárodního zdanění příjmů. Další kapitola popisuje aplikaci smlouvy o zamezení dvojího zdanění mezi ČR a Kanadou a také tím, jaké povinnosti či úkony musí fyzická osoba vykonat, aby mohla pracovat v Kanadě. Poslední část uvádí možné způsoby optimalizace daňových povinností rezidenta ČR s příjmy z Kanady.

Diplomová práce je zpracována podle stavu platného a účinného k 1. 1. 2016, není-li v textu práce uvedeno jinak.

¹ LÁCHOVÁ, L. *Daňové systémy v globálním světě*.

Cíle práce

Hlavním cílem mé závěrečné práce je navrhnout metodiku při stanovování výsledné daňové povinnosti rezidenta České republiky, který dosahuje příjmů ze závislé činnosti jak na území ČR, tak i na území Kanady. K dosažení hlavního cíle bylo docíleno prostřednictvím dílčích cílů. Jedním z dílčích cílů je identifikace pravidel problematiky zdaňování příjmů ze závislé činnosti v obou zmiňovaných zemích a objasnění zásadních rozdílů v právní úpravě. Dále je potřeba analyzovat relevantní články ze Smlouvy o zamezení dvojího zdanění (dále jen „SZDZ“) uzavřené mezi ČR a Kanadou. V práci budou také vymezeny povinnosti fyzické osoby před započítáním pracovního poměru v Kanadě a po jeho skončení.

Metody zpracování

Pro zpracování diplomové práce byly použity metody vědeckého postupu, které se řadí mezi obecně teoretické vědní metody a jsou brány jako univerzální teoretické postupy. Jedná se o následující metody²:

- **Analyticko-syntetická** – spočívá v tom, že se rozloží celek na části a prvky; získá se přehled o struktuře; zjistí se vzájemné vztahy a působení podstatných částí; opětovně se sestaví celek.³
- **Indukce** – zkoumání jednotlivého jevu, na základě něhož je poté vyvozován obecný závěr.
- **Abstrakce** – oddělování nepodstatných, nahodilých vlastností od vlastností obecných a podstatných.
- **Komparace** – stanovování shody a rozdílů u zkoumaných jevů či objektů.
- **Analogie** – hledání obdobného či totožného vztahu u dalšího prvku na základě znalosti jiných prvků.

² ŠIROKÝ, J. *Tvoříme a publikujeme odborné texty.*

³ GERŠLOVÁ, J. *Vádemékum vědecké a odborné práce.*

- **Modelování** – vytváření modelu se základními vztahy a zákonitostmi, pomáhá zjednodušování myšlenek dané problematiky.

Analyticko-syntetická metoda byla používána při vypracování teorie, kdy byly nejdříve určeny jednotlivé prvky daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a poté jsou aplikovány na vzorové výpočty a příklady. Při vytváření teorie byla nadále používána metoda indukce a abstrakce. Metoda komparace je zejména používána v druhé části diplomové práce – analytické. Metoda modelování je použita v průběhu celé práce při vytváření různých schémat pomáhajících pochopení problému.

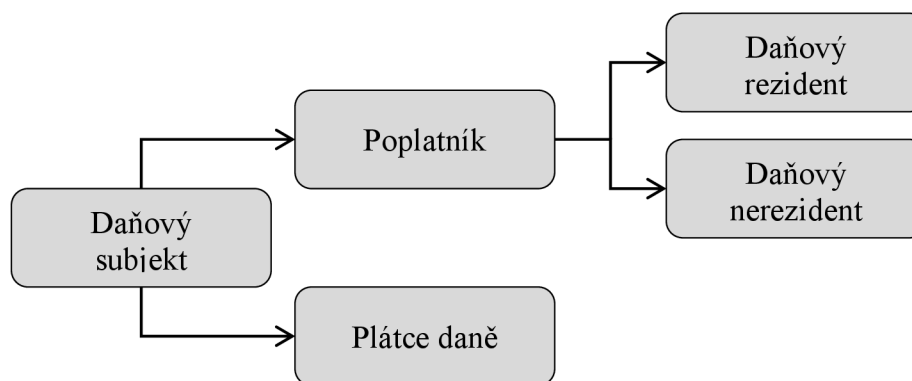
1 Teoretická východiska práce

Teoretická část práce vymezuje základní pojmy z oblasti zdanění příjmů a z mezinárodního zdanění příjmů. Popisuje zdanění příjmů ze závislé činnosti rezidenta ČR a rezidenta Kanady. Druhá část této kapitoly identifikuje relevantní články Smlouvy o zamezení dvojího zdanění mezi ČR a Kanadou.

1.1 Daňové subjekty

Daňový subjekt je osoba povinná odvádět anebo platit daň. Mezi daňové subjekty se řadí poplatník a plátce daně. *Poplatník* je daňový subjekt, který je povinen odvádět daň nebo poplatek ze svých vlastních prostředků. *Plátce daně* je daňový subjekt, který odvádí daň.⁴

Podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDP“) jsou poplatníci daňovými rezidenty nebo nerezidenty České republiky.⁵ Zjištění, zda je poplatník daňový rezident či nerezident v daném státu, je zásadní, protože obecně platí, že daňový rezident určitého státu je poplatník s neomezenou (celosvětovou) daňovou povinností vůči tomuto státu. Jeho daňová povinnost se vztahuje jak na příjmy plynoucí z tohoto státu, tak i na příjmy plynoucí ze zahraničí. Naopak daňový nerezident určitého státu je poplatník s omezenou daňovou povinností vůči tomuto státu a jeho daňová povinnost je omezena výhradně na příjmy ze zdrojů na území tohoto státu.⁶



Obrázek č. 1: Schéma daňových subjektů
(Vlastní zpracování na základě*)

⁴ PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, P., OTAVOVÁ, J. *Daň z příjmů srozumitelně*.

⁵ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 2, odst. (1).

⁶ SOJKA, V. *Mezinárodní zdanění příjmů*.

* Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

1.1.1 Daňová rezidence podle českého ZDP

Dle § 2 ZDP vyplývá daňová rezidence v České republice ze dvou kritérií. Ty určují, že poplatníci jsou daňovými rezidenty ČR, pokud na území ČR mají bydliště nebo se zde obvykle zdržují. Bydliště na území ČR je v ZDP upřesněno jako místo, kde má poplatník stálý byt za okolností, z nichž lze usuzovat na jeho úmysl trvale se v tomto bytě zdržovat. Druhým kritériem pro určení daňové rezidence je čas, který se poplatník obvykle zdržuje na území ČR. Poplatníci pobývajících na území ČR alespoň 183 dnů v příslušném kalendářním roce jsou daňovými rezidenty ČR. Do této doby se započítává, jak souvislý pobyt, tak pobyt rozdělený do několika období.⁷

Pro započítávání jednotlivých dnů do lhůty 183 dnů platí pravidlo, že se započítávají všechny dny skutečně strávené v České republice – počítá se každý započatý den pobytu, tj. den příjezdu i odjezdu a všechny dny strávené v ČR mezi nimi, včetně sobot a nedělí, svátků, nemoci, prázdnin apod.⁸

Poplatníci jsou daňovými nerezidenty ČR, pokud nesplňují výše uvedené podmínky nebo pokud to o nich stanoví mezinárodní smlouvy. Poplatníci, kteří se na území ČR zdržují pouze za účelem studia nebo léčení, jsou daňovými nerezidenty a jejich daňová povinnost se vztahuje pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, i v případě, že se na území ČR obvykle zdržují.⁹

1.1.2 Daňová rezidence podle Kanadských právních předpisů

Kanadské zákony určují několik kritérií, kdy se jedinec stává daňovým rezidentem Kanady. Nejdůležitější jsou jeho vazby k blízkým osobám. Za primární znaky rezidence Kanady je považováno, když má poplatník na území Kanady domov, zákonného manžela/manželku či druha/družku a závislé osoby. Sekundární znaky určující rezidenci v Kanadě musí být posuzovány individuálně. Jedná se o následující znaky:¹⁰

- Osobní majetek v Kanadě (jako je nábytek, oblečení, automobily a jiné dopravní prostředky).

⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 2, odst. (2), (4).

⁸ RYLOVÁ, Z. Význam určení daňové rezidence. *Účetní a daně*.

⁹ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 2, odst. (3).

¹⁰ CANADA REVENUE AGENCY. Income Tax Folio: Determining an Individual's Residence Status. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016.

- Sociální vazby s Kanadou (členství v Kanadské náboženské nebo volnočasové organizaci).
- Ekonomické vazby s Kanadou (pracovní poměr s Kanadským zaměstnavatelem a aktivní zapojení do podnikání v Kanadě, bankovní účet, důchodové spoření, kreditní karty a účty s cennými papíry).
- Přistěhovalecký status nebo příslušná pracovní povolení.
- Zdravotní pojištění z provincie nebo teritoria Kanady.
- Řidičský průkaz vydaný provincií nebo teritoriem Kanady.
- Kanadský cestovní pas.
- Členství v Kanadských odborech nebo profesních organizacích.

Poplatník, který nemá významné rodinné vazby v Kanadě, může být považován za daňového rezidenta tehdy, když v jednom daňovém období bude pobývat v Kanadě alespoň 183 dní v kalendářním roce nebo delší dobu. Jakákoli část dne, kterou se jedinec zdržuje v Kanadě, se započítává pro účely stanovení počtu dnů, po které se jedinec v Kanadě celkově pobýval.¹¹ Do dnů pobývaných v Kanadě se započítávají také dny, které daňový subjekt stráví: na kanadské univerzitě nebo vysoké škole, práci v Kanadě a dny dovolené v Kanadě, včetně víkendových výletů. S výjimkou toho, že pokud daňový subjekt bydlí ve Spojených státech amerických a dojíždí pracovat do Kanady, tak se tyto dny nezapočítávají do rozhodujících 183 dnů. I přesto, že poplatník stráví v Kanadě více jak 183 dnů v roce, je daňový nerezident v případech, kdy jeho primární a sekundární znaky rezidence mají původ v jiném státě a zároveň tento jiný stát má uzavřenou smlouvu o zamezení dvojího zdanění s Kanadou.¹²

Poplatníci, kteří žijí mimo Kanadu v průběhu zdaňovacího období a nemají faktické bydliště na území Kanady, jsou přesto daňovými rezidenty, když:¹³

- jsou státními zaměstnanci, nebo
- členy kanadských ozbrojených sil včetně zaměstnanců námořní školy, nebo

¹¹ CANADA REVENUE AGENCY. Income Tax Folio: Determining an Individual's Residence Status. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016.

¹² CANADA REVENUE AGENCY. Deemed residents. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016.

¹³ Tamtéž.

- pracují v rámci kanadského asistenčního programu vedeného Kanadskou mezinárodní rozvojovou agenturou (*Canadian International Development Agency*).

Tyto tři podmínky daňové rezidence se rozšiřují i na nejbližší rodinné členy poplatníků.

1.1.3 Daňová rezidence podle SZDZ

Smlouva o zamezení dvojího zdanění se aplikuje mezi dvěma státy, které tuto smlouvu spolu uzavřely. V SZDZ je pojednáváno o rezidentech v článku 4, který v 1. odstavci vymezuje základní podmínky pro výraz „rezident jednoho smluvního státu“. Těmito podmínkami jsou: bydliště, stálý byt, místa vedení, místa založení osoby nebo jakéhokoliv jiného podobného kritéria, které zahrnuje stát nebo jakýkoliv nižší správní útvar.¹⁴

Jak postupovat v případech, kdy je fyzická osoba podle státních zákonů považována za rezidenta obou smluvních stran, řeší odstavec 2 čtvrtého článku SZD. Jedná se o následující sekvenci čtyř pravidel¹⁵:

- Fyzická osoba je rezidentem pouze toho státu, kde má k dispozici stálý byt. V případech kdy má fyzická osoba k dispozici stálý byt v obou státech, je rezidentem pouze toho státu, ke kterému má fyzická osoba užší osobní vztahy neboli středisko životních zájmů.
- Jestliže nelze jednoznačně určit, ve kterém státě má fyzická osoba (dále jen „FO“) středisko životních zájmů nebo jestliže FO nemá k dispozici stálý byt v ani jednom státě, předpokládá se, že je FO rezidentem toho státu, ve kterém se obvykle zdržuje.
- Když se FO obvykle zdržuje v obou státech nebo v žádném z nich, předpokládá se, že je FO rezidentem pouze toho státu, jehož je FO státním příslušníkem.
- Jestliže je FO státním příslušníkem obou států nebo žádného z nich, upraví příslušné úřady smluvních států tento problém vzájemnou dohodou.

¹⁴ Smlouva mezi Českou republikou a Kanadou o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu, článek 4, odstavec 1.

¹⁵ Tamtéž, odstavec 2.

V bodě jedna se pojednává o „stálém bytě“, který musí být stálého charakteru – FO si ho zařídila a udržuje pro svou stálou potřebu. V úvahu může být brána jakákoliv forma bydlení – dům či byt (pokoj), který je vlastněný nebo pronajatý FO. Nejdůležitější je stálost tohoto bytu, kdy FO má zajištěno, že je jí dané obydlí k dispozici kdykoliv, a ne pouze příležitostně pro účely pobytu, který je krátkodobého charakteru (cestování, obchodní cesty, atd.).

Poté je potřeba definovat pojem „středisko životních zájmů“, u kterého je zásadní určit, zda má FO užší soukromé a ekonomické vztahy k jednomu či druhému státu. Bere se tedy ohled na rodinné a společenské vztahy, místo, kde má poplatník rodinu, kde je vykonáváno zaměstnání a někdy i na charakter tohoto zaměstnání, místo, ze kterého osoba spravuje svůj majetek, kde má zřízeny své bankovní účty, atd. Všechny tyto okolnosti je nutné zkoumat komplexně a je jim potřeba věnovat zvláštní pozornost.¹⁶

1.1.4 Postavení zákonů a smluv

Ústava české republiky v článku 10 uvádí: „*Vyhlášené mezinárodní smlouvy, k jejichž ratifikaci dal Parlament souhlas a jimiž je Česká republika vázána, jsou součástí právního řádu; stanoví-li mezinárodní smlouva něco jiného než zákon, použije se mezinárodní smlouva.*“¹⁷ Dále ve Vídeňské úmluvě o smluvním právu ČR přijala, že každá platná smlouva zavazuje strany a musí být plněna v dobré víře. Úmluva také uvádí, že strana (stát) se nemůže dovolávat ustanovení svého vnitrostátního práva jako důvodu pro neplnění smlouvy.¹⁸

¹⁶ SOJKA, V. *Mezinárodní zdanění příjmů*.

¹⁷ Zákon č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky, článek 10.

¹⁸ Vyhláška ministra zahraničních věcí č. 15/1988 Sb., Vídeňská úmluva o smluvním právu, článek 26, 27.

1.2 Mezinárodní zdanění příjmů

Jedním z nejdůležitějších zdrojů financování veřejného sektoru jsou daně. Základním principem daňového systému je zásada spravedlnosti – daň postihuje všechny poplatníky, na které se vztahuje a kteří vykazují shodné znaky rozhodující pro vyměření daně. Proto jsou všechny příjmy podrobovány dani podle právních předpisů daného státu, a to bez ohledu na to, zda příjmy plynou tuzemským osobám nebo zahraničním osobám.¹⁹

1.2.1 Dvojití zdanění a jeho vznik

Dvojití zdanění lze definovat jako situaci, kdy je stejný předmět daně podrobován dvojnásobnému či vícenásobnému zdanění stejnou daní nebo daní podobného charakteru. Případy, kdy je stejná transakce zatížena dvěma různými daněmi z důvodu vzniku dvou odlišných předmětů daně nelze označit za dvojití zdanění. Dvojití zdanění je především problém mezinárodního zdaňování, ale je možné se setkat i s vnitrostátním dvojitým zdaněním.²⁰

Mezinárodní dvojití zdanění vzniká v případech, kdy fyzická nebo právnická osoba, která je rezidentem jednoho státu, pobírá zdanitelné příjmy ze zdrojů ve druhém státě. Díky tomu se může stát, že její příjem podléhá zdanění v obou státech – v prvním státě kvůli rezidenství k tomuto státu a ve druhém proto, že zdroj příjmů se nachází v tomto státě. V důsledku toho může vzniknout ve vztahu k příjmům téže osoby ke kolizi daňových zákonů dvou, případně i více států. Nejčastěji dochází k těmto konfliktům²¹:

- Jeden stát si nárokuje zdanění z titulu rezidence FO a druhý si nárokuje zdanění z titulu zdroje příjmů na jeho území (Rezident vs. Zdroj příjmů).
- Oba státy považují FO za rezidenta, proto chtějí zdanit jeho celosvětové příjmy (Rezident vs. Rezident).
- Oba státy chtějí zdanit příjem FO z titulu alokace příjmů na jejich území (Zdroj příjmů vs. Zdroj příjmů).

¹⁹ RYLOVÁ, Z. *Mezinárodní dvojití zdanění*.

²⁰ SOJKA, V. *Mezinárodní zdanění příjmů*.

²¹ RYLOVÁ, Z. *Mezinárodní dvojití zdanění*.

1.2.2 Opatření k zamezení dvojího zdanění

K zamezení dvojího zdanění se přijímají různá opatření, která lze rozdělit do tří typů:

- Jednostranná (vnitrostátní).
- Dvoustranná.
- Mnohostranná (vícestranná).

Jednostranná opatření

Většina zemí má vnitrostátní zákon, který odstraňuje dvojí zdanění tím, že rezidentům umožní na zjištěnou daňovou povinnost započítat daň, jež ze svých zisků zaplatili v jiném státě. Vnitrostátní zákon může eliminovat dvojí zdanění také tím, že tyto zahraniční příjmy, které byly v jiném státě zdaněny, od daně osvobodí. Nejjednodušší metoda dvojího zdanění je, že státy automaticky poskytují osvobození od daně z příjmů, které mají jejich rezidenti ze zahraničních zdrojů. Nevýhody této metody spočívají v tom, že může dojít k daňové nespravedlnosti, protože může být osvobozen i příjem, z něhož nebyla v zemi zdroje zaplacená žádná daň.²²

Dvoustranná opatření

Dvoustrannými opatřeními jsou smlouvy o zamezení dvojího zdanění, ve kterých se určují přesná kritéria, komu se právo na zdanění vyhradí – buď jen jednomu ze smluvních států, nebo se přizná omezené právo na zdanění daňových nerezidentů státu zdroje, čímž dojde k dohodě o rozdělení daňového výnosu mezi smluvními státy. Smlouvy ovšem neumožňují, aby si sami poplatníci vybrali, ve kterém státě ke zdanění daného příjmu dojde.²³

Mnohostranná opatření

U zavádění mnohostranných opatření jsou zejména aktivní různé světové instituce jako OSN, OECD a Evropská unie. EU vydala hned několik direktiv zaměřených na vyrovnaní podmínek a odstranění problémů vznikajících se zdaněním mezinárodních operací.²⁴

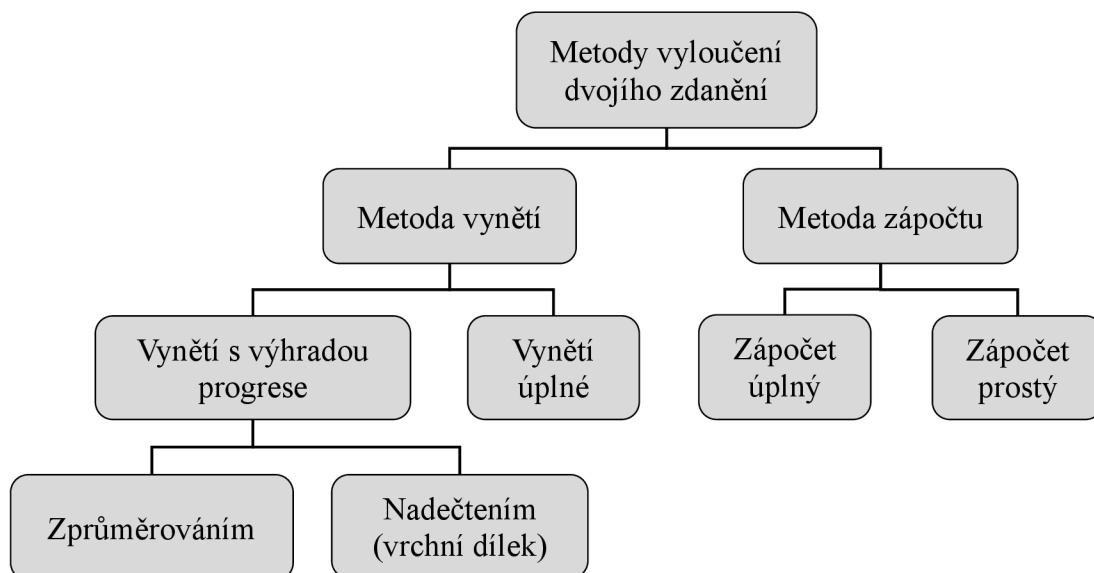
²² RYLOVÁ, Z. *Mezinárodní dvojí zdanění*.

²³ SOJKA, V. *Mezinárodní zdanění příjmů*.

²⁴ RYLOVÁ, Z. *Mezinárodní dvojí zdanění*.

1.2.3 Vyloučení dvojího zdanění

K vyloučení dvojího zdanění se používá hned několik druhů metod, které se nadále větví na několik poddruhů. Toto dělení je znázorněno na obrázku číslo 2.



Obrázek č. 2: Schéma metod vyloučení dvojího zdanění
(Vlastní zpracování na základě*)

Metoda vynětí

Podstatou metody vynětí zahraničních příjmů ze zdaňování je, že pro účely stanovení daňové povinnosti v zemi rezidenta se příjem dosažený v zahraničí vyjme – vůbec se nezahrne do daňového základu.²⁵

Metoda *Úplného vynětí* znamená, že se příjem ze zdroje v zahraničí vůbec nebere v úvahu při zdanění dalších příjmů v zemi rezidenta.²⁶

Metoda *Vynětí s výhradou progrese* znamená, že ve státě příjemce se sice do daňového základu nezahrne příjem, který je vyjímán, ale pro výpočet daně se použije sazba daně z daňového pásma odpovídajícímu souhrnu všech příjmů, tedy i zahraničních. Metoda má význam pouze v případech, kdy je daňová sazba progresivní. Proto se v praxi u této metody používá varianta *zprůměrování*, která spočívá v tom, že se vypočítá průměrné daňové zatížení připadající na souhrn veškerých dosažených celosvětových příjmů a takto

²⁵ ŠIROKÝ, J. a kol. *Daňové teorie s praktickou aplikací*.

²⁶ Tamtéž.

* ŠIROKÝ, J. a kol. *Daňové teorie s praktickou aplikací*.

zjištěné procento daně se použije k výpočtu daně z příjmů státu rezidence.²⁷ Metoda zvaná *vrchní dílek* zdaňuje příjmy ze zdroje ve státě daňové rezidence v tom pásmu, do něhož by připadl zdanitelný příjem, kdyby byla nižší daňová pásma „vyčerpaná“ příjmem vyňatým.²⁸

Metoda zápočtu

U metody zápočtu se příjmy, které byly zdaněny v zahraničí, zahrnují v celé výši do základu daně rezidenta s tím, že daň uhrazená v zahraničí se odečte od daňové povinnosti rezidenta.²⁹

Metoda *Úplného zápočtu* zavazuje smluvní státy, aby akceptovaly celou daň zaplacenou z určitého příjmu ve státě zdroje. To znamená, že od celkové daňové povinnosti ve státě rezidence, odečte celá zaplacená daň v zahraničí. V praxi to může vést i k tomu, že odečet daně zaplacené ve státě zdroje sníží ve státě rezidenta i daň, která náleží ke zcela jiným příjmům.³⁰

Při metodě *Prostého zápočtu* se vychází z předpokladu, že daň zaplacená v zahraničí v souladu se zahraničními předpisy se započte na daňovou povinnost ve státě rezidenta, maximálně však do výše daně, která by ve státě rezidenta připadala poměrně na zahraniční příjem.³¹

²⁷ ŠIROKÝ, J. a kol. *Daňové teorie s praktickou aplikací.*

²⁸ VYŠKOVSKÁ, M. *Cizinci a daně.*

²⁹ Tamtéž.

³⁰ SOJKA, V. *Mezinárodní zdanění příjmů.*

³¹ ŠIROKÝ, J. a kol. *Daňové teorie s praktickou aplikací.*

1.3 Daň z příjmů fyzických osob v ČR

Mezi základní předpisy, které upravují zdanění příjmů v České republice patří ZDP. Správou a vybíráním daní je pověřen Finanční úřad ČR, který je tvořen soustavou orgánů finanční správy, jež jsou podřízené Ministerstvu financí. Finanční správu ČR tvoří: generální finanční ředitelství, odvolávací finanční ředitelství a finanční úřady.³²

1.3.1 Předmět daně

Pro výpočet daňové povinnosti fyzické osoby je potřeba znát základ daně, ten je zjistitelný z dílčích základů daně, které se skládají z několika předmětů daně:

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

a to jak v peněžní, tak i v nepeněžní (naturální) podobě. V případě nepeněžního příjmu je potřeba pomocí ocenění určit jeho finanční hodnotu. Tato peněžní hodnota může být určena několika způsoby (např. pětinašobek hodnoty ročního plnění nebo podle účetních předpisů), způsob oceňování je také určován povahou nepeněžního příjmu. U některých nepeněžních příjmů vyžaduje ZDP ocenění znaleckým posudkem.³³

Zákon o dani z příjmu také vymezuje příjmy, které jsou vyňaté z předmětu daně. Jedná se o:³⁴

- příjmy získané nabytím akcií nebo podílových listů,
- příjmy získané vydáním podle právních předpisů upravujících restituci majetku,
- úvěry nebo zápůjčky,
- příjmy z rozšíření rozsahu nebo vypořádání společného jmění manželů,
- příjmy z vypořádání spoluvlastnictví a další.

³² FINANČNÍ SPRÁVA ČR. *Financnisparva.cz* [online]. 2016.

³³ BRYCHTA, I. a kol. *Meritum daň z příjmů 2015*.

³⁴ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 3, odst. (4).

1.3.2 Příjmy ze závislé činnosti

ZDP definuje příjmy ze závislé činnosti v § 6, takovými příjmy jsou:³⁵

- Příjmy ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního, služebního či členského poměru a obdobného poměru, ve kterých poplatník při výkonu práce pro plátce příjmu je povinen dbát příkazů tohoto plátce.
- Příjmy za práci členů družstev, společníků společnosti s ručením omezeným, komanditistů komanditní společnosti.
- Odměny členů orgánů právnických osob a likvidátorů.
- Funkční požitky – platy a plnění poskytovaná v souvislosti s výkonem funkce představitelů státní moci, některých státních orgánů a soudců. Dále také odměny za výkon funkce v orgánech obcí a jiných orgánech územní samosprávy, státních orgánech, spolcích a zájmových sdruženích, odborových organizacích, komorách, jiných orgánech a institucích.

ZDP také určuje, jaké příjmy jsou vyňaty z předmětu daně ze závislé činnosti fyzických osob. Jedná se především o příjmy jako jsou výdaje na pracovní pomůcky, oděv a obuv poskytnuté zaměstnavatelem, náhrady cestovních výdajů při služební cestě, příspěvky na kulturní akce a dále pak použití zdravotnických, vzdělávacích a rekreačních zařízení.³⁶

Nepeněžní příjmy ze závislé činnosti

Mezi příjmy ze závislé činnosti také patří nepeněžní příjmy, jedná se o tzv. zaměstnanecké benefity, které jsou rozdělené do dvou skupin – nepeněžní příjmy, které jsou předmětem daně a nepeněžní příjmy, které jsou taktéž předmětem daně, ale jsou od této daně osvobozeny.

Jedním z nepeněžních příjmů, které jsou předmětem daně FO ze závislé činnosti, je poskytnuté plnění zaměstnavatelem zaměstnanci za cenu nižší, než je cena obvyklá nebo cena, kterou zaměstnavatel účtuje jiným osobám – tj. cena tržní. Dále se za nepeněžní příjem zaměstnance považuje, když zaměstnavatel bezplatně poskytuje zaměstnanci motorové vozidlo k užívání jak pro služební, tak i pro soukromé účely (pro oba účely

³⁵ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 6.

³⁶ Tamtéž.

současně). Za příjem zaměstnance se pak považuje částka ve výši 1 % vstupní ceny automobilu za každý i započatý kalendářní měsíc.³⁷

Příjmů, které jsou předmětem daně FO ze závislé činnosti, ale jsou od daně osvobozené, je celá řada, zde jsou uvedeny pouze ty, jež lze považovat za nejběžnější. Jedná se například o výdaje vynaložené zaměstnavatelem na odborný rozvoj zaměstnanců, stravování v závodní jídelně, poskytování nealkoholických nápojů na pracovišti, zvýhodnění poskytovaná zaměstnavatelem provozujícím veřejnou dopravu osob ve formě bezplatných nebo zlevněných jízdenek, nepeněžní plnění poskytovaná z fondů či ze zisku ve formě příspěvku na kulturní nebo sportovní akce.³⁸

1.3.3 Dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr

Dohoda o provedení práce

Na provedení konkrétního úkolu se obvykle uzavírá dohoda o provedení práce. Tato dohoda může být uzavřena mezi zaměstnancem a zaměstnavatelem, pokud předpokládaný rozsah práce nepřesáhne 300 hodin za kalendářní rok pro jednoho zaměstnavatele. Do daného rozsahu práce se započítává také doba práce konané zaměstnancem pro téhož zaměstnavatele v tomtéž kalendářním roce na základě jiné dohody o provedení práce. Z čehož vyplývá, že mezi jedním zaměstnancem a jedním zaměstnavatelem může být uzavřeno více dohod o provedení práce v jednom kalendářním roce, ale tyto dohody nesmí dohromady přesáhnout 300 hodin. Smlouva nemůže být uzavřena na dobu neurčitou.³⁹

Dohoda o pracovní činnosti

Dohoda o pracovní činnosti se uzavírá, když se předpokládá, že rozsah práce bude více než 300 hodin v jednom kalendářním roce. I u této dohody ale existuje omezení a to, že rozsah pracovní doby nesmí překročit v průměru polovinu stanovené týdenní pracovní

³⁷ DVORÁKOVÁ, V. a kol. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*.

³⁸ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 6 odst. 9.

³⁹ OTAVOVÁ, M. *Zdaňování příjmů závislé činnosti. Daně a právo v praxi*.

doby. Tato dohoda se obvykle sjednává na práce, které se opakují. Smlouva může být uzavřena na dobu určitou i neurčitou.⁴⁰

1.3.4 Dílčí základ daně z příjmů ze závislé činnosti

Dílčím základem daně (dále jen „DZD“) jsou příjmy ze závislé činnosti zvýšené o částku odpovídající pojistnému na sociální zabezpečení, pojistnému na všeobecné zdravotní pojištění a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, které je z těchto příjmů povinen platit zaměstnavatel za zaměstnance (dále jen „povinné pojistné“). Takto navýšené příjmy jsou poté označovány jako „superhrubá“ mzda, která se stává DZD. Povinné pojistné má povinnost platit i zaměstnanec, a to v celkové výši 11 % ze svého příjmu. Celkové povinné pojistné, které je povinen platit zaměstnavatel pro rok 2016 činí 34 % z hrubé mzdy. Povinné pojistné se zaokrouhluje na celé koruny nahoru.⁴¹ Maximální vyměřovací základ pro sociální pojištění je částka ve výši 48násobku průměrné mzdy – 1 296 288 Kč pro rok 2016.⁴² Celkový přehled sazeb znázorňuje tabulka.

Tabulka č. 1: Přehled povinného pojistného (Vlastní zpracování dle⁴³)

Druh pojištění	Zaměstnavatel (%)	Zaměstnanec (%)	Celkem (%)
Sociální pojištění	25	6,5	31,5
• nemocenské pojištění	2,3	0	2,3
• důchodové pojištění	21,5	6,5	28
• příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	1,2	0	1,2
Zdravotní pojištění	9	4,5	13,5
Celkem	34	11	45

U příjmů z dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr jsou odlišnosti v platbě povinného pojistného. U dohody o provedení práce, kdy měsíční hrubý příjem je menší

⁴⁰ OTAVOVÁ, M. Zdaňování příjmů závislé činnosti. *Daně a právo v praxi*.

⁴¹ DVOŘÁKOVÁ, V. a kol. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*.

⁴² ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ. Výpočet pojistného. *Cssz.cz* [online]. 2016.

⁴³ Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na veřejné zdravotní pojištění.

nebo přesně 10 000 Kč u jednoho zaměstnavatele, se povinné pojistné neplatí. V případě, že by měsíční příjem byl již 10 001 Kč, odvádí se zdravotní i sociální pojištění jak na straně zaměstnance, tak na straně zaměstnavatele. U dohody o pracovní činnosti se povinné pojistné neplatí, když měsíční hrubý příjem činí maximálně 2 499 Kč. Při posuzování vzniku povinnosti platit sociální a zdravotní pojištění se příjmy z více dohod o pracovní činnosti anebo dohod o provedení práce u jednoho zaměstnavatele za kalendářní měsíc sčítají.⁴⁴

1.3.5 Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (dále jen „Prohlášení k dani“) je tiskopis, na jehož základě zaměstnavatel provádí slevy na dani a uplatňuje nezdanitelné části základu daně u zaměstnance. Prohlášení je možné podepsat při souběhu více pracovních poměrů současně pouze u jednoho zaměstnavatele. Lze ho podepsat u více zaměstnavatelů jenom tehdy, když se jedná o pracovní poměry, které na sebe navazují.⁴⁵

Na základě toho, zda zaměstnanec u svého zaměstnavatele podepsal Prohlášení k dani nebo ne, mohou být u zdanění ze závislé činnosti uplatněny dva daňové režimy, a to:⁴⁶

Zdanění příjmů, kdy je uplatněná záloha na daň

Pokud zaměstnanec podepsal Prohlášení k dani, tak bez ohledu na typ pracovní smlouvy a výši dosaženého příjmu bude zdanění realizováno prostřednictvím měsíční zálohy, kterou odvede zaměstnavatel. Dále také bude tato záloha snížena o hodnotu měsíčních slev na poplatníka (nevztahuje se na slevy na manželku či na manžela) a případně o hodnotu měsíčního daňového zvýhodnění na vyživované dítě.

Pokud poplatník nepodepsal Prohlášení k dani, tak u příjmů na základě dohody o provedení práce nad 10 000 Kč a u všech ostatních příjmů je uplatněna záloha na daň ve výši 15 % ze základu daně.

⁴⁴ DVORÁKOVÁ, V. a kol. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*.

⁴⁵ OTAVOVÁ, M. *Zdaňování příjmů ze závislé činnosti. Daně a právo v praxi*.

⁴⁶ Tamtéž.

Zdanění příjmů srážkovou daní

Pokud poplatník nepodepsal Prohlášení k daní, probíhá zdanění příjmů srážkovou daní ze samostatného základu daně, jestliže příjem z dohody o provedení práce nepřevýšil 10 000 Kč za kalendářní měsíc.

1.3.6 Nezdaniitelná část základu daně a položky odčitatelné od základu daně

Základ daně si může poplatník snížit o nezdaniitelné části a odčitatelné položky. Nezdaniitelné části základu daně jsou vymezeny v § 15 ZDP. Pro možný odečet nezdaniitelných částí daně od základu daně je nutné, aby byly splněny zákonem stanovené podmínky. Poplatník si nezdaniitelné části základu daně může uplatňovat v ročním zúčtování daně u zaměstnavatele nebo při podání daňového přiznání, uplatnění je možné pouze pro dané zdaňovací období. Nejčastěji si poplatníci uplatňují:⁴⁷

- Hodnotu odběru krve od dárce při bezplatném poskytnutí – jeden odběr je oceněn částkou 2 000 Kč.
- Poskytnutá bezúplatná plnění v souladu se zákonem, která jsou poskytnutá fyzickým osobám, právnickým osobám či obcím se sídlem na území ČR. Úhrnná hodnota darů nepřesáhne 2 % ze základu daně nebo musí činit alespoň 1 000 Kč. Maximálně lze však odečíst bezúplatné plnění ve výši 15 % ze základu daně.
 - Stejně podmínky platí i pro poskytnuté dary fyzickým a právnickým osobám se sídlem či bydlištěm na území jiného členského státu Evropské unie a na území státu tvořícího Evropský hospodářský prostor.
- Úroky zaplacené z úvěru ze stavebního spoření a z hypotečního úvěru poskytnutého bankou, použitých poplatníkem na bytové účely. Úhrnná částka úroků nesmí překročit 300 000 Kč za kalendářní rok.
- Platby příspěvků na penzijní připojištění, penzijní pojištění a na doplňkové penzijní spoření. Ve zdaňovacím období je možné v souhrnu odečíst maximálně 12 000 Kč.
- Poplatníkem zaplacené pojistné na jeho soukromé životní pojištění, kdy maximální částka, o kterou lze v úhrnu snížit základ daně, činí 12 000 Kč.

⁴⁷ VYBÍHAL, V., a kol. *Mzdové účetnictví 2015: praktický průvodce*.

- Zaplacené členské příspěvky člena odborové organizace. Lze odečíst částku do výše 1,5 % zdanitelných příjmů, maximálně však 3 000 Kč za zdaňovací období.

Poplatník má dále nárok snížit základ daně o odčitatelné položky. Fyzická osoba může odečíst od základu daně daňovou ztrátu, která vznikla a byla vyměřena za předchozí zdaňovací období nebo jeho část, a to nejdéle v pěti zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po ztrátovém období. U fyzické osoby se jedná o daňovou ztrátu, když součet dílčích základů daně dle § 7 až 10 je záporný. Poplatník může dosáhnout daňové ztráty pouze u příjmů ze samostatné výdělečné činnosti a u příjmů z nájmu. Dále lze od základu daně odečíst odpočet na podporu výzkumu a vývoje nebo odpočet na podporu odborného vzdělání.⁴⁸

1.3.7 Slevy na dani a daňová zvýhodnění

V zákoně o dani z příjmů v § 35ba jsou ustanoveny základní slevy, na které má fyzická osoba nárok, přičemž pro některé slevy musí splňovat zákonem dané podmínky. Slevy, které si může fyzická osoba uplatnit jsou: na poplatníka, na manžela/manželku, na invalidu, na držitele průkazu zvlášť těžkého postižení s průvodcem (dále jen „ZTP/P“), na studenta a za umístění dítěte v předškolním zařízení.⁴⁹

Základní sleva na poplatníka v roce 2016 byla 24 840 Kč, tato sleva se vždy uznává v plné výši a zároveň na ni mají nárok všichni poplatníci daně z příjmů FO bez nutnosti splnění dalších podmínek.⁵⁰

Sleva na manžela/manželku činí 24 840 Kč. Tuto slevu si poplatník může uplatnit, když s manželem/manželkou žije ve společné domácnosti a manžel/manželka nemá vlastní příjem přesahující za zdaňovací období 68 000 Kč. V případech kdy je manžel/manželka držitelem průkazu ZTP/P, zvyšuje se částka slevy na dvojnásobek (tj. 49 680 Kč). Do vlastního příjmu manžela/manželky se zahrnují veškeré příjmy

⁴⁸ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 34.

⁴⁹ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 35ba.

⁵⁰ LOŠŤÁK, M. a PELECH, P. *Roční zúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti*.

dosažené v daném zdaňovacím období, bez ohledu na skutečnost, zda jde o dávky jako je peněžitá pomoc v mateřství, nemocenské, ošetřovné, podpora v nezaměstnanosti.⁵¹

Pobírá-li poplatník invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně z důchodového pojištění, má nárok na základní slevu na invaliditu ve výši 2 520 Kč. Pobírá-li poplatník invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně nebo jiný důchod z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění, má nárok na slevu na dani ve výši 5 040 Kč. Je-li poplatník držitelem průkazu ZTP/P může si uplatnit slevu ve výši 16 140 Kč.⁵²

Poplatník, který se soustavně připravuje na své budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem, a to až do dovršení věku 26 let nebo po dobu prezenční formy studia v doktorském studijním programu (až do dovršení věku 28 let), si sníží daň o 4 020 Kč. Poplatník je povinen plátcí daně prokázat nárok na slevu na studenta potvrzením od školy.⁵³

Slevu za umístění dítěte si může poplatník uplatnit pouze žije-li vyživované dítě s poplatníkem ve společné domácnosti. Za každé vyživované dítě lze uplatnit slevu maximálně do výše minimální mzdy.⁵⁴

Sleva na dani na manžela/manželku, na invaliditu jakéhokoliv stupně, na poplatníkův průkaz ZTP/P a na studium se nepřiznává v celoroční výši, pokud podmínky pro tyto slevy nebyly splněny po celé zdaňovací období. V takovém případě se roční slevy poplatníka stanoví jako násobek jedné dvanáctiny celoroční slevy a počtu kalendářních měsíců splnění podmínek. Započítávají se jenom ty měsíce, u kterých byly podmínky splněny na jejich počátku.⁵⁵ V následující tabulce jsou shrnuty veškeré slevy, které si může poplatník uplatnit ve zdaňovacím období za rok 2016 a také jejich měsíční výše, kterou si může uplatnit na zálohy.

⁵¹ VYCHOPENĚ, J. Vybrané slevy na daních z příjmů ve zdaňovacím období roku 2016. *Daně a právo v praxi*.

⁵² Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 35ba.

⁵³ VYCHOPENĚ, J. Vybrané slevy na daních z příjmů ve zdaňovacím období roku 2016. *Daně a právo v praxi*.

⁵⁴ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 35bb.

⁵⁵ LOŠŤÁK, M. a PELECH, P. *Roční zúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti*.

Tabulka č. 2: Slevy na dani (Vlastní zpracování dle⁵⁶)

Druh slevy na dani	Měsíční slevy (Kč)	Roční slevy (Kč)
Na poplatníka	2 070	24 840
Na manželku/manžela	Nelze uplatnit	24 840
Na invaliditu 1. a 2. stupně	210	2 520
Na invalidita 3. stupně	420	5 040
Na držitele průkazu ZTP/P	1 345	16 140
Na studenta	335	4 020
Na umístěné dítě	Nelze uplatnit	Max. 9 900

Dle § 35c ZDP má poplatník nárok na daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící s ním ve společně hospodařící domácnosti. Výše daňového zvýhodnění podle ZDP k 1. 1. 2016 je na jedno dítě 13 404 Kč ročně, na druhé dítě 15 804 Kč ročně, na třetí a každé další dítě 17 004 Kč. V případech, kdy je dítě držitelem průkazu ZTP/P, může si poplatník uplatnit dvojnásobek dané částky. Je-li nárok poplatníka na daňové zvýhodnění vyšší než daňová povinnost za příslušné zdaňovací období, je vzniklý rozdíl daňovým bonusem. Poplatník může daňový bonus uplatnit, pokud jeho výše činí alespoň 100 Kč, maximálně lze uplatnit do výše 60 300 Kč ročně.⁵⁷

Když má poplatník podepsané Prohlášení k dani, může si uplatnit měsíční zvýhodnění oproti zálohám na daň.⁵⁸ Daňové zvýhodnění na dítě se poplatníkovi přizná již v měsíci, kdy se dítě narodilo. Zletilé dítě je uznáno jako vyživované pro daňové zvýhodnění již v měsíci zahájení soustavné přípravy na budoucí povolání.⁵⁹

V dubnu 2016 byla schválena novela zákona, která nabyla účinnosti 1. května 2016 a její nejvýznamnější změnou je zvýšení daňového zvýhodnění na druhé a třetí dítě. Výše daňového zvýhodnění na první dítě zůstala stejná, na druhé dítě se zvýšila na 17 004 Kč, na třetí a každé další dítě na 20 604 Kč.⁶⁰ Poplatníci, kteří podávají daňové přiznání za celý rok 2016, si budou uplatňovat nové částky. Zaměstnavatel, který u poplatníků sráží

⁵⁶ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

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

⁵⁸ OTAVOVÁ, M. Zdaňování příjmů ze závislé činnosti. *Daně a právo v praxi.*

⁵⁹ LOŠŤÁK, M. a PELECH, P. *Roční zúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti.*

⁶⁰ Zákon č. 125/2016 Sb., změna zákona o daních z příjmů.

měsíční zálohu na daň, tak musí od měsíce května srážet novou výši daňového zvýhodnění. Rozdíl za první čtyři měsíce bude zaměstnancům vyrovnán v ročním zúčtování záloh či daňovém přiznání.⁶¹

Tabulka č. 3: Daňová zvýhodnění fyzických osob (Vlastní zpracování)

Daňové zvýhodnění	Dítě bez ZTP/P Za měsíc (Kč)	Dítě bez ZTP/P Za rok (Kč)	Dítě se ZTP/P Za měsíc (Kč)	Dítě se ZTP/P Za rok (Kč)
Na 1. dítě od 1.1.	1 117	13 404	2 234	26 808
Na 1. dítě od 1.5.	1 117	13 404	2 234	26 808
Na 2. dítě od 1.1.	1 317	15 804	2 634	31 608
Na 2. dítě od 1.5.	1 417	17 004	2 834	34 008
Na 3. a každé další dítě od 1.1.	1 417	17 004	2 834	34 008
Na 3. a každé další dítě od 1.5.	1 717	20 604	3 434	41 208

1.3.8 Daňová sazba, solidární daň a zvláštní sazba daně

Sazba daně z příjmů fyzických osob v České republice je 15 %. Daň se vypočítává ze základu daně zaokrouhleného na celá sta Kč dolů, sníženého o nezdanitelnou část základu daně a odčitatelné položky od základu daně.⁶²

Fyzické osoby s příjmy ze závislé činnosti nebo z podnikání musí vzít v úvahu, jestli se jich netýká solidární zvýšení daně. Solidární zvýšení daně se určí ze souhrnu hrubých příjmů ze závislé činnosti a z dílčího základu daně ze samostatné činnosti. Tento souhrn se porovná se 48násobkem průměrné mzdy stanovené podle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení. Rozdíl mezi částkami se zdaní 7 % sazbou solidární daně.⁶³

Pro rok 2016 se uvedené příjmy porovnávají s částkou 1 296 288 Kč. V případě, že má zaměstnanec podepsané Prohlášení k dani u svého zaměstnavatele, mohou se zvyšovat jeho měsíční zálohy o solidární daň. Solidární zvýšení činí 7 % z kladného rozdílu mezi

⁶¹ MORÁVEK, Z. Změny daňových předpisů v průběhu roku 2016. *dauc.cz* [online]. 2016.

⁶² Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 16.

⁶³ BRYCHTA, I. a kol. *Meritum daň z příjmů 2015*.

příjmy zahrnovanými do základu pro výpočet zálohy a 4násobkem průměrné mzdy stanovené podle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení. Pro rok 2016 je limit výše 108 024 Kč za měsíc. Zaměstnanec je povinen podat daňové přiznání, jenom když jeho úhrn ročních příjmů přesáhne částku podle § 16a ZDP (tj. 1 296 288 Kč). V případech, kdy byly zaměstnanci zvýšené měsíční zálohy o solidární daň, ale jeho daň za celé období roku 2016 se nezvyšuje o solidární daň, pak poplatníkovi stačí požádat svého zaměstnavatele o roční zúčtování daně.⁶⁴

V některých případech nejsou příjmy FO zdaněny jednotnou sazbou daně, ale aplikuje se na ně tzv. zvláštní sazba daně. Nejběžněji se jedná o příjem ze závislé činnosti u dohod o provedení práce do 10 000 Kč měsíčně, když poplatník nepodepsal Prohlášení k dani. Tento příjem je zdaněn srážkovou daní se sazbou 15 %. Tuto daň sráží plátce a je konečná.⁶⁵ V § 36 odst. 7 ZDP lze najít výjimku – daň sraženou podle zvláštní sazby daně si může poplatník započíst na celkovou daň při podání daňového přiznání.⁶⁶

1.3.9 Zúčtování daně

Poplatník po konci zdaňovacího období může požádat svého zaměstnavatele (plátce daně) o roční zúčtování daní. Požádat může jenom ten poplatník, který má pouze příjmy ze závislé činnosti od jednoho nebo od více zaměstnavatelů (postupně jdoucích za sebou), zároveň musel podepsat Prohlášení k dani u všech zaměstnavatelů a písemně požádat o provedení ročního zúčtování záloh svého posledního zaměstnavatele nejpozději do 15.2. O roční zúčtování žádá jenom tehdy, když nepodává daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob. Plátce daně provede výpočet daně a roční zúčtování záloh a případně uplatní daňová zvýhodnění, u kterých poplatník doložil, že na ně má nárok.⁶⁷

Povinnost podat daňové přiznání (dále jen „DP“) k dani z příjmů FO má každá fyzická osoba, která měla roční příjmy vyšší než 15 000 a tyto příjmy nebyly osvobozené od daně nebo z nich nebyla daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně. Daňové přiznání musí také podávat FO, která vykazuje ztrátu. Poplatník má povinnost v daňovém přiznání uvést

⁶⁴ MACHÁČEK, I. Solidární zvýšení daně a maximální vyměřovací základ v roce 2016. *dauc.cz* [online]. 2016.

⁶⁵ BRYCHTA, I. a kol. Zvláštní sazba daně z příjmů fyzických osob. *Dauc.cz* [online]. 2016.

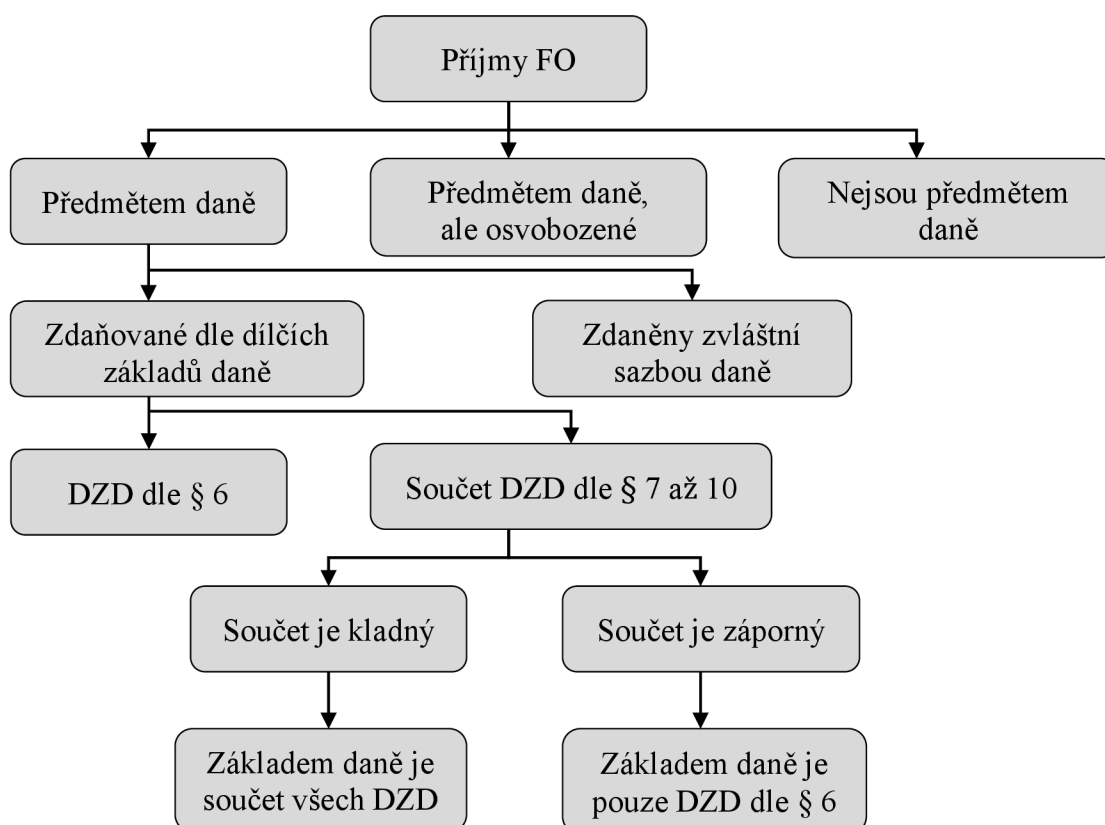
⁶⁶ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 36.

⁶⁷ DVORÁKOVÁ, V. a kol. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*.

veškeré své příjmy, kromě příjmů osvobozených od daně a zdaněných zvláštní sazbou daně.⁶⁸

1.3.10 Základ daně z příjmů fyzických osob

Určení základu daně z příjmů fyzických osob je zjednodušeně znázorněno následujícím obrázkem (viz Obrázek č. 3).



Obrázek č. 3: Schéma zjištění základu daně z příjmů FO (Vlastní zpracování na základě*)

1.3.11 Mezinárodní zdanění

V případě, že poplatník během zdaňovacího období pracuje také v zahraničí, může docházet k vyloučení dvojího zdanění dvěma způsoby. První přístup je, že k vyloučení dvojího zdanění dojde podle pravidel Smlouvy o vyloučení dvojího zdanění uzavřené s příslušným státem, kde se nacházel zdroj příjmů poplatníka. Smlouvy uzavřené Českou

⁶⁸ BRYCHTA, I. a kol. *Meritum daň z příjmů 2015*.

* BRYCHTA, I. a kol. *Meritum daň z příjmů 2015*.

republikou s ostatními státy ve většině případů řeší dvojí zdanění metodou vynětí s výhradou progrese nebo metodou prostého zápočtu daně. Druhý způsob eliminace dvojího zdanění zakotvuje ZDP v § 38f odst. 4, který uvádí, že příjmy ze závislé činnosti vykonávané ve státě s uzavřenou SZDZ, plynoucí daňovému rezidentu ČR od zaměstnavatele, který je daňový rezidentem státu, ze kterého plynou příjmy ze závislé činnosti nebo jdou k tíži stálé provozovně umístěné v tomto druhém státě, se v ČR vyjímají ze zdanění metodou vynětí s výhradou progrese, pokud byly ve státě zdroje zdaněny. Poplatník si může uplatnit to, co je pro něj výhodnější – buď vynětí s výhradou progrese dle § 38f odst. 4 nebo příslušnou metodu zamezení dvojího zdanění, kterou uvádí daná SZDZ se státem zdroje.⁶⁹

1.3.12 Schéma výpočtu daňové povinnosti

V následujícím schématu (viz obrázek č. 4) je obecně znázorněn postup při výpočtu daňové povinnosti fyzické osoby z příjmů ze závislé činnosti v České republice.

Základ daně
- nezdanitelné částky základu daně
- položky odčitatelné od základu daně
Základ daně po úpravách
* sazba daně
+ solidární zvýšení daně
Daň
- slevy na dani
- daňové zvýhodnění
Daňová povinnost poplatníka
- zaplacené měsíční zálohy na daň
- daně zaplacené v zahraničí
Daňová povinnost nebo daňový bonus

Obrázek č. 4: Schéma postupu při výpočtu daňové povinnosti FO z příjmů ze závislé činnosti (Vlastní zpracování)

⁶⁹ DĚRGEL, M. Zdaňování příjmů ze zahraničí. *Daně a právo v praxi*.

1.4 Daň z příjmů ze závislé činnosti v Kanadě

Kanada je federativní konstituční monarchií, jejíž hlavou je královna Velké Británie Alžběta II. V Kanadě je určen královnin nástupce – generální guvernér, v roce 2015 se stal předsedou kanadské vlády Justin Trudeau. Forma státního zřízení Kanady se také silně odráží na jejich daňovém systému, který lze považovat za komplikovaný, protože daně se vybírají na federální, provinční/teritoriální a municipální úrovni. Daň z příjmů fyzických osob je vybírána pouze na federativní a provinční/teritoriální úrovni. Daně na federativní úrovni jsou stejné pro všechny rezidenty Kanady, ale daně vybírané na provinční/teritoriální úrovni, již dopadají pouze na rezidenty těchto provincií a teritorií, což vytváří nerovné prostředí v rámci celého územního ceiku Kanady.⁷⁰

Na federativní i provinční a teritoriální úrovni je v Kanadě daň z příjmů fyzických osob vybírána pomocí progresivního zdanění. Obecně lze říci, že daň vybíraná na federativní úrovni je vyšší než daně vybírané na provinční/teritoriální úrovni. Na federativní úrovni je zdanění rozděleno do pěti tříd podle výšky příjmů. Na úrovni provinční/teritoriální je ovšem rozdělené od tří do pěti příjmů, podle pravidel jednotlivých provincií/teritorií.⁷¹

Následující text přibližuje především systém zdaňování příjmů ze závislé činnosti daňových rezidentů a nerezidentů Kanady na federativní úrovni, které je upraveno zákonem o daních z příjmů (*Income Tax Act*). Daňová správa Kanady (*Canada Revenue Agency* – dále jen „CRA“) je zodpovědná za výběr veškerých daní v Kanadě na federální úrovni a většinu daní na provinčních/teritoriálních úrovních, které po výběru vrací do jednotlivých provincií/teritorií.⁷²

V této podkapitole nebude popisována daňová problematika, kdy se jedinec stává rezidentem Kanady, protože byla vymezena už v podkapitole číslo 1.1.2 (strana 16). Text se zabývá především federální daní z příjmů a federálními daňovými úlevami a zvýhodněními. Provinční/teritoriální sazby daně a úlevy nejsou zohledňovány.

⁷⁰ MINISTERSTVO ZAHRANIČNÍCH VĚCÍ ČESKÉ REPUBLIKY. Kanada. *Mzv.cz* [online]. 2016.

⁷¹ CANADA REVENUE AGENCY. Canadian income tax rates for individuals. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016.

⁷² CANADA REVENUE AGENCY. About the Canada Revenue Agency. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016.

1.4.1 Zdanitelné příjmy

Rezidenti Kanady musí v Kanadě zdaňovat celosvětové příjmy, zatímco nerezidenti zdaňují pouze některé příjmy. Kanadská daň z příjmů fyzických osob se určí jako součet všech částek, z nichž každá je příjmem poplatníka. Lze rozeznávat pět hlavních zdrojů:⁷³

- Příjmy ze zaměstnání.
- Příjmy z podnikání.
- Příjmy z majetku.
- Kapitálové zisky.
- Ostatní příjmy.

Nerezidenti zdaňují v Kanadě příjmy, které mají v Kanadě zdroj a jedná se především o tyto příjmy – příjem ze zaměstnání, příjem z podnikání a příjem z kapitálových zisků. Tyto příjmy nerezidentů jsou zdaněny stejně jako by se jednalo o příjmy rezidentů Kanady.⁷⁴

Každý rok se v Kanadě o pár procent zvyšují částky, které si poplatník může uplatnit jako slevy. Z roku 2014 na rok 2015 proběhlo zvýšení ve výši o 1,7 % a v roce 2016 došlo ke zvýšení o 1,3 %. Zároveň se také zvyšují hranice progresivního zdanění. Můžeme tedy říct, že Kanadská vláda každým rokem částečně zohledňuje inflaci.⁷⁵

1.4.2 Domnělý rezident

Kanadské zákony zakotvují pojem „domnělý rezident Kanady“ (*deemed resident of Canada*). Tento pojem se vztahuje na lidi, kteří v Kanadě nesplňují podmínky rezidentství, ale zároveň ani nejsou daňovými nerezidenty Kanady. Domnělí rezidenti nejsou skutečnými rezidenty Kanady a nebudou proto zdaňováni v rámci provinční/teritoriální daně. Na domnělého rezidenta Kanady se vztahují následující podmínky.⁷⁶

⁷³ Income Tax Act, R. S. C. 1985 (5th Supp), část B [online]. 2016.

⁷⁴ Tamtéž.

⁷⁵ CANADA REVENUE AGENCY. Indexation adjustment for personal income tax and benefit amounts. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016.

⁷⁶ CANADA REVENUE AGENCY. Income Tax Folio: Determining an Individual's Residence Status. *Cra-arc.gc.ca* [online]. ©2016.

- Musí zaplatit federální přírážky k dani v souladu se zákonem, které mohou být vyšší nebo nižší než to, co by jedinec zaplatil jako provinční/teritoriální daň, pokud by měl bydliště v určité provincii.
- Jedinec nemá nárok na žádné provinční/teritoriální daňové úlevy, na které by měl nárok rezident.
- Jedinec nemá nárok na žádné přímé daňové dávky od provincií/teritorií.

Poplatník se stává domnělým rezidentem Kanady například za těchto situací:⁷⁷

- Poplatník pobýval v Kanadě déle jak 183 dní v jednom zdaňovacím období, ale nemá primární znaky rezidenta Kanady a není považován za rezidenta v jiné zemi podle podmínek Smlouvy o zamezení dvojího zdanění mezi Kanadou a druhou zemí.
- Poplatník, který byl členem Kanadských sil v kterýkoliv čas v roce.
- Poplatník, který vykonával práci v kterýkoliv čas v roce mimo Kanadu v rámci programu Kanadského mezinárodního rozvoje (*Canada International Development*).

1.4.3 Příjmy ze zaměstnání

Příjmy ze zaměstnání jsou vypočítány jako souhrn všech příjmů fyzické osoby od zaměstnavatele, případně více zaměstnavatelů. Kanadští zaměstnanci si ale od této částky mohou odečíst náklady, které povoluje přímo zákon o dani z příjmů. Jedná se o:⁷⁸

- Specifické právní výdaje zaměstnance (právní výdaje týkající se zaměstnání).
- Příspěvky na sociální pojištění.
- Profesionální členské příspěvky placené asociacím za účelem udržení profesionálního statusu.
- Roční odborové poplatky.

⁷⁷ CANADA REVENUE AGENCY. Income Tax Folio: Determining an Individual's Residence Status. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016.

⁷⁸ OECD. *Taxing Wages 2016*. [online]. 2016.

- Náklady na stěhování, když se poplatník stěhuje alespoň o 40 km blíže k novému místu zaměstnání.

Podle zákona si pak ještě specifičtí zaměstnanci můžou odečíst další jejich výdaje, v případech, kdy si tyto výdaje hradili ze svého a nebyly jim uhrazeny zaměstnavatelem. Například se jedná o: výdaje na stravu a ubytování u zaměstnanců železnic, kteří pracují jinde od běžného místa (na údržbě či opravách); výdaje na stravu a ubytování u zaměstnanců, kteří pracují pro dopravní společnosti a cestují pryč z obce, kde má zaměstnavatel provozovnu atd.⁷⁹

Obecně jsou v Kanadě zaměstnanecké benefity součástí předmětu daně z příjmů zaměstnance. Například se může jednat o benefity v podobě osobního počítače, proplácení cesty mezi domovem zaměstnance a prací atd. Zaměstnavatel je povinen určit hodnotu poskytovaných benefitů, aby ji zaměstnanec mohl zahrnout do svých příjmů. Výše musí být určena jako cena na běžném trhu mínus část ceny, kterou si přispěl samotný zaměstnanec.⁸⁰

1.4.4 Odpočet a sleva na dani na děti

Kanadští rezidenti si mohou uplatnit dvě hlavní zvýhodnění na vyživované děti. Jedna je ve formě odpočtů a druhá ve formě benefitů.

Odpočty na děti jsou možné jenom na náklady na péči o dítě, které musel poplatník vydat, protože se o dítě nemá kdo postarat (nikdo není s dítětem v domácnosti). Tyto náklady o péči také musely vzniknout za účelem toho, aby umožnily jedinci pracovat mimo domov nebo pokračovat ve vzdělávacích kurzech. Jedná-li se o manžele (ne samoživitele otce či matky) musí být péče o děti odpočtena u manžela s nižším zdanitelným příjmem. Tento odpočet může být rozdělen i mezi poplatníky (rodiče) žijící odděleně.⁸¹

⁷⁹ Income Tax Act, R. S. C. 1985 (5th Supp), část B [online]. 2016.

⁸⁰ CANADA REVENUE AGENCY. Income Tax Folio. Benefits and Allowances Received from Employment. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016.

⁸¹ CANADA REVENUE AGENCY. Income Tax Folio: Child Care Expense Deduction. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016.

Poplatník si může uplatnit výdaje, které byly vynaložené na určité služby v péči o děti, jedná se o – pečovatelé poskytující služby péče o děti, denní mateřské školky a centra, určité vzdělávací instituce, denní tábory a denní sportovní školy (za cílem denní péče o děti), internátní školy a sportovní školy či kempy s přenocováním a ubytováním. Při žádání o odpočet na výdaje za péči o dítě, musí poplatníci vyplnit formulář *T778 Child Care Expenses Deduction*, zároveň poplatníci musí žádat zpětně za přechozí zdaňovací období a mají povinnost mít schované doklady o hrazené péči v případě, že by je CRA chtěla vidět.⁸² Nárok na odpočet je omezen shora, od roku 2015 a pro následující zdaňovací období jsou platné tyto částky:⁸³

- 8 000 CAD na každé dítě, které je mladší než 7 let na konci zdaňovacího období.
- 5 000 CAD na každé dítě, které je starší než 6 let na konci zdaňovacího období a mladší než 16 let kdykoliv v průběhu zdaňovacího roku.
- 5 000 CAD na každé dítě, které je starší 15 let v průběhu zdaňovacího roku a které je mentálně nebo psychicky postižené.

Kanadští rezidenti měli do roku 2016 tři různá zvýhodnění na dítě, ke kterým se mohli přihlásit, když splňovali podmínky. Jednalo se o *Canada child tax benefit* (Kanadský daňový benefit na dítě), *National child benefit supplement* (Národní příspěvek na dítě) a *Universal child care benefit* (Univerzální benefit na péči o dítě). Od července 2016 tato zvýhodnění byla nahrazena jedním novým, a to *Canada child benefit* (Kanadské zvýhodnění na dítě). I když se poplatníci mohou ještě zpětně přihlásit a nárokovat zvýhodnění z předchozích let, práce se bude nadále zabývat jenom novým zvýhodněním, protože jenom to je možné obdržet v dalších letech.⁸⁴

Pro nárok na tento benefit musí žít vyživované dítě s poplatníkem ve společné domácnosti. Přihlásit se k benefitu poplatníci mohou hned po narození dítěte pomocí speciálního formuláře. Benefit je poplatníkům přiznán každý měsíc, přičemž jeho výška je vypočítaná na základě příjmů v předchozím roce. To znamená, že na základě daňového

⁸² CANADA REVENUE AGENCY. Information About Child Care Expenses. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016.

⁸³ CANADA REVENUE AGENCY. Income Tax Folio: Child Care Expense Deduction. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016.

⁸⁴ CANADA REVENUE AGENCY. Canada child benefit. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016.

přiznání za rok 2014 poplatník obdrží platby benefitu na dítě v rozmezí červenec 2015 až červen 2016 a na základě přiznání za rok 2015 poplatník obdrží platby benefitu na dítě v rozmezí červenec 2016 až červen 2017 atd. Výše platby, kterou může poplatník obdržet záleží na čistém příjmu rodiny (manželů). V případech, kdy dítě žije ve střídavé péči se příspěvek mezi oba rodiče dělí na poloviny. Výše benefitu je vypočítána následovně:⁸⁵

- 6 400 CAD za rok (533,33 CAD měsíčně) za každé dítě, do věku dítěte 5 let.
- 5 400 CAD za rok (450,00 CAD za měsíc) za každé dítě, od 6 do 17 let dítěte.

Jakmile čistý příjem rodiny překročí limit čistého příjmu 30 000 CAD, tak se příspěvek začíná snižovat následujícím způsobem:⁸⁶

- Pro rodiny s jedním dítětem se příspěvek snižuje o 7 % z částky čistého příjmu rodiny nad 30 000 CAD a zároveň pod 65 000 CAD. Pro čistý příjem nad 65 000 CAD se příspěvek redukuje o další 3,2 % z částky nad hranicí.
- Pro rodiny se dvěma dětmi se příspěvek snižuje o 13,5 % z částky čistého příjmu rodiny nad 30 000 CAD a zároveň pod 65 000 CAD. Pro čistý příjem nad 65 000 CAD se příspěvek redukuje o dalších 5,7 % z částky nad hranicí.
- Pro rodiny se třemi dětmi se příspěvek snižuje o 19 % z částky čistého příjmu rodiny nad 30 000 CAD a zároveň pod 65 000 CAD. Pro příjem nad 65 000 CAD se příspěvek snižuje o dalších 8 % z částky nad hranicí.
- Pro rodiny se čtyřmi a více dětmi se příspěvek snižuje o 23 % z čistého příjmu rodiny nad 30 000 CAD a zároveň pod 65 000 CAD. Pro příjem nad 65 000 CAD se příspěvek snižuje o dalších 9,5 % z částky nad hranicí.

Rodiny s dětmi, které jsou mentálně nebo fyzicky postižené, dostanou k základní platbě uvedené výše ještě bonus ve výši 2 730 CAD ročně (227,50 CAD měsíčně). Celkový příspěvek na dítě s postižením je snižován rodinám s čistými příjmy nad 65 000 CAD následovně:

- Za jedno dítě snížení o 3,2 %.
- Za dvě a více dětí snížení o 5,7 %.

⁸⁵ CANADA REVENUE AGENCY. Canada child benefit. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016.

⁸⁶ Tamtéž.

1.4.5 Ostatní slevy na dani

Working income tax benefit (benefit z pracovního příjmu) – je benefit pro poplatníky s nízkými příjmy. Výše benefitu je rozdílná pro poplatníky s rodinou a samotně žijící. Protože je tato výhoda určena pouze pro nízkopříjmové fyzické osoby, je u ní stanovena horní výše, kdy už ji není možné uplatnit. Zvýhodnění je vypláceno zpětně, až po podání daňového přiznání za uplynulé daňové období. Výše benefitu se také jemně liší v 5 provinciích, proto zde uvádím hodnoty, které platí pro většinu Kanady. Minimální výše příjmů pro nárok na zvýhodnění je 3 000 CAD – jak pro jedince, tak i pro rodinu. Jedinec bez dětí má nárok na maximální slevu, když jeho příjmy jsou mezi 7 060 CAD a 11 525 CAD – zvýhodnění ve výši 1 015 CAD. Když je jedincův příjem nižší nebo vyšší než uvedené částky, tak se výše zvýhodnění snižuje. V případě, kdy má jedinec větší příjem než 18 292 CAD, tak ztrácí nárok na toto zvýhodnění. Rodiny mají nárok na maximální slevu, když je příjem rodiny mezi 10 376 CAD a 15 915 CAD – sleva ve výši 1 844 CAD. Když je příjem rodiny menší nebo vyšší než uvedené částky, tak se výše zvýhodnění snižuje. V případě, kdy má rodina příjem nad 28 209 CAD, tak ztrácí nárok na tuto slevu.⁸⁷

Další zvýhodnění je v podobě čtvrtletních plateb na pomoc rodinám a jedincům s nízkými a středními příjmy. Platby jsou posílány jako zvýhodnění za zaplacenou daň za zboží a služby (*Goods and services tax* – dále jen „GST“).⁸⁸ Poplatník se nemusí k tomuto benefitu nijak hlásit, protože jakmile CRA zjistí poplatníkův nárok z jeho posledního podaného daňového přiznání, začne ho vyplácet automaticky. Benefit je vyplácen vždy jenom jednomu z manželů, většinou tomu, kdo podá daňové přiznání první. Částka, která je vyplácená, není ovlivněna tím, kdo ji přijímá. Platby za rok 2015 jsou posílány v období červenec 2016 až červen 2017.⁸⁹ Výše benefitů je uvedena v následující tabulce.

⁸⁷ CANADA REVENUE AGENCY. Working income tax benefit. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016.

⁸⁸ Jedná se o období českého DPH.

⁸⁹ CANADA REVENUE AGENCY. Goods and services tax credit. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016.

Tabulka č. 4: GST zvýhodnění pro rok 2016 (Vlastní zpracování dle⁹⁰)

	Výše platby (CAD)
Za dospělého člověka	276
Za dítě mladší 19 let	145
Pro samoživitele rodiče bez manžela/lky	276
Pro poplatníka bez dětí/manžela/lky	145

1.4.6 Kanadský penzijní plán

Kanadský penzijní plán (*Canada Pension Plan* – dále jen „CPP“) je sociální pojištění, které poskytuje příspěvatelům a jejich rodinám částečnou náhradu mzdy v případě odchodu do důchodu, invalidity či úmrtí. CPP operuje skrz celou Kanadu kromě provincie Quebec, která má svůj vlastní penzijní plán – Quebec Pension Plan (dále jen „QPP“). K QPP se mohou přihlásit pouze rezidenti provincie Quebec.⁹¹ Zaměstnavatel je povinen platit CPP za zaměstnance i zaměstnavatele. Následující tabulka vymezuje maxima a minima při platbě CPP.

Tabulka č. 5: Platby na Kanadský penzijní plán pro rok 2016 (Vlastní zpracování dle⁹²)

	Zaměstnanec	Zaměstnavatel
Sazba příspěvku (%)	4,95	4,95
Roční příjem, ze kterého se neodvádí (CAD)	3 500	3 500
Horní hranice pro odvody (CAD)	54 900	54 900
Maximální příjem, z kterého se přispívá (CAD)	51 400	51 400
Maximální výše příspěvku za rok (CAD)	2 544,3	2 544,3

⁹⁰ CANADA REVENUE AGENCY. Goods and services tax credit. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016.

⁹¹ GOVERNMENT OF CANADA. Canada Pension Plan – Overview. *Canada.ca* [online]. 2016.

⁹² CANADA REVENUE AGENCY. Payroll Deductions Tables. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016.

1.4.7 Pojištění ze zaměstnání

Zaměstnavatel dále musí odvádět pojištění ze zaměstnání (*Employment Insurance* – dále jen „EI premium“), toto pojištění platí jak zaměstnanec, tak zaměstnavatel. Jedná se o pojištění, ze kterého jsou placeny dočasné dávky lidem bez práce, v nemoci či z rodinných důvodů.⁹³

Tabulka č. 6: Platby na Pojištění ze zaměstnání pro rok 2016 (Vlastní zpracování dle⁹⁴)

	Zaměstnanec	Zaměstnavatel
Sazba příspěvku (%)	1,88	(Příspěvek zaměstnance * 1,4)
Horní hranice pro odvody (CAD)	50 800	50 800
Maximální výše příspěvku za rok (CAD)	955,04	1 337,06

1.4.8 Sazby daně

Kanada má na federální úrovni progresivní zdanění daní z příjmů fyzických osob. Toto zdanění se pohybuje od 15 % až do 33 % podle výšky dosaženého příjmu pro rok 2016.⁹⁵ Přesné výšky sazby daně a výšky příjmů pro danou sazbu jsou vidět v následující tabulce. Poplatník s příjmem do první hranice příjmů zdaní veškeré své příjmy 15 % sazbou. Kdyby měl příjem vyšší než první hranice příjmů (ale menší než druhá horní hranice příjmů), tak to co má nad tuto hranici zdaní 20,5 % sazbou a to co má pod ní zdaní 15 % sazbou.

⁹³ GOVERNMENT OF CANADA. EI Regular Benefits – Overview. *Canada.ca* [online]. 2016.

⁹⁴ CANADA REVENUE AGENCY. EI premium rates and maximums. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016.

⁹⁵ CANADA REVENUE AGENCY. Canadian income tax rates for individuals. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016.

Tabulka č. 7: Sazby federální daně z příjmů pro rok 2016 (Vlastní zpracování dle⁹⁶)

Výška daňové sazby	Spodní hranice příjmů (CAD)	Horní hranice příjmů (CAD)
15 %	-	45 282
20,5 %	45 283	90 563
26 %	90 564	140 388
29 %	140 389	200 000
33 %	200 001	-

K této federální sazbě se ještě přičítá dále provinční/teritoriální sazba daně z příjmů fyzických osob. Všechny provincie v Kanadě mají tuto sazbu také progresivní. V následující tabulce uvedu pouze nejnižší a nejvyšší daňovou sazbu jednotlivých příjmů a rozhodující výšku příjmů. Zároveň je z tabulky jasně patrné, že rozdíly mezi některými provinciemi/teritoriemi jsou značné, což v rámci jedné země způsobuje konkurenční prostředí.

Tabulka č. 8: Sazby daně z příjmů fyzických osob v provinciích/teritoriích (Vlastní zpracování dle⁹⁷)

Provincie / teritorium	Horní hranice příjmů pro nejnižší sazbu (CAD)	Nejnižší daňová sazba (%)	Spodní hranice příjmů pro nejvyšší sazbu (CAD)	Nejvyšší daňová sazba (%)
Newfoundland a Labrador	35 148	8,2	175 700	16,8
Prince Edward Island	31 984	9,8	63 969	16,8
Nova Scotia	29 590	8,79	150 000	21
New Brunswick	40 492	9,68	150 000	20,3
Quebec	42 390	16	103 150	25,75
Ontario	41 536	5,05	220 000	13,16

⁹⁶ CANADA REVENUE AGENCY. Canadian income tax rates for individuals. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016.

⁹⁷ Tamtéž.

Provincie/ teritorium	Horní hranice příjmů pro nejnižší sazbu (CAD)	Nejnižší daňová sazba (%)	Spodní hranice příjmů pro nejvyšší sazbu (CAD)	Nejvyšší daňová sazba (%)
Manitoba	31 000	10,8	67 000	17,4
Saskatchewan	44 601	11	127 430	15
Alberta	125 000	10	300 000	15
British Columbia	38 210	5,06	106 543	14,7
Yukon	45 282	6,4	500 000	15
Northwest Territories	41 011	5,9	133 353	14,05
Nunavut	43 176	4	140 388	11,5

Nerezidentům se příjmy z území Kanady mohou zdanit dvěma různými způsoby:⁹⁸

- Příjmy ze zaměstnání, podnikání nebo kapitálových zisků jsou zdaněny stejně jako u rezidentů Kanady.
- Na majetkové příjmy (pasivní výnosy z investic) se uplatňuje rovná 25 % sazba srážkové daně.

1.4.9 Zálohy na daň

Poplatníci jsou povinni platit zálohy na daň ve čtyřech splátkách za zdaňovací období, které v Kanadě odpovídá kalendářnímu roku (vždy k 15. dni v měsících březem, červen, září a prosinec). Zálohy na daň jsou povinni platit jenom ti poplatníci, kteří v předchozích letech měli čistou daň vyšší než je minimální hranice pro osvobození od daně daná provincií nebo teritoriem (1 800 CAD nebo 3 000 CAD). CRA posílá poplatníkům připomínku k zaplacení zálohy na daň – v únoru pro měsíce březen a červen, v srpnu pro měsíce září a prosinec.⁹⁹

⁹⁸ Income Tax Act, R. S. C. 1985 (5th Supp), část D [online]. 2016.

⁹⁹ CANADA REVENUE AGENCY. Paying your tax by instalments. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016.

Zálohy poplatníka mohou být určeny dvěma způsoby:¹⁰⁰

- V případě, že poplatník očekává stejné příjmy a odpočty v aktuálním zdaňovacím období jako v předchozích dvou letech, zaplatí částku, kterou mu zašle CRA v připomínce.
- V případě, že poplatník očekává stejné příjmy a odpočty v aktuálním zdaňovacím období jako v předchozím, ale významně rozdílné oproti předminulému období, měl by použít pro výpočet záloh interaktivní formulář na stránkách CRA. Tento postup se použije i u poplatníků, kteří za dané zdaňovací období očekávají významně jiné příjmy než v předchozích letech.

1.4.10 Základ daně

Každý rezident Kanady má nárok na základní slevu na dani (*Basic personal amount*). Toto zvýhodnění je určeno jako sleva na dani ve výši 15 % z 11 474 CAD pro rok 2016, tj. daňová sleva 1 721 CAD. Tato sleva lze uplatnit i za manželku za předpokladu, že nemá příjmy.¹⁰¹

Dále si poplatník může uplatnit jako slevu na dani část z příspěvků a dalších výdajů, které zaplatil:¹⁰²

- 15 % z příspěvků na Kanadský penzijní plán, ovšem maximálně z horní hranice roční výše příspěvku (z 2 544,30 CAD).¹⁰³
- 15 % z příspěvků na Pojištění ze zaměstnání, ovšem maximálně z horní hranice roční výše příspěvku (955,04 CAD).¹⁰⁴
- 15 % dalších výdajů – např. částka vydaná na veřejnou dopravu, výdaje na adopci, úroky zaplacené na studentské půjčky, dary a dotace atd. (vše podle podmínek, které stanovují kanadské zákony).

¹⁰⁰ CANADA REVENUE AGENCY. How do you calculate your instalment payments. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016.

¹⁰¹ CANADA REVENUE AGENCY. Indexation adjustment for personal income tax and benefit amounts. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016.

¹⁰² CANADA REVENUE AGENCY. Federal Tax. T1-2015. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016.

¹⁰³ OECD. *Taxing Wages 2016*. [online]. 2016.

¹⁰⁴ Tamtéž.

1.4.11 Daňové přiznání

Daňové přiznání jsou kanadští rezidenti povinni podat do 30. dubna následujícího roku po daňovém období. Rezidenti mohou vyplnit a odeslat daňové přiznání přes speciální internetové aplikace nebo ho odeslat mailem, či klasicky písemně. Rezident je povinen v daňovém přiznání uvést základní osobní informace včetně sociálního čísla pojištění (*Social insurance number*), které má každý rezident Kanady jedinečné.¹⁰⁵

1.4.12 Schéma výpočtu

V následujícím schématu (viz obrázek č. 5) je obecně znázorněn postup při výpočtu daňové povinnosti fyzické osoby z příjmů ze závislé činnosti v Kanadě.

Příjmy ze zaměstnání
- specifické náklady (dle zákona)
Základ daně
* federální sazba daně
Daň
- zaplacené zálohy na dani
- základní sleva na dani
- 15 % ze zaplaceného příspěvku na CPP
- 15 % ze zaplaceného příspěvku na EI premium
- 15 % z dalších zákonem dovolených výdajů
Daňová povinnost nebo daňový bonus

Obrázek č. 5: Schéma postupu při výpočtu federální daně FO z příjmů ze závislé činnosti (Vlastní zpracování)

¹⁰⁵ CANADA REVENUE AGENCY. Completing a tax return. *Cra-arc.gc.ca* [online]. ©2016.

Kanadští rezidenti jsou povinni zvlášť podat daňové přiznání k provinční/teritoriální dani z příjmů, proto další obrázek (č. 6) ukazuje zjednodušené schéma výpočtu provinční daně rezidenta Kanady.

Příjmy ze zaměstnání
- specifické náklady (dle zákona)
Základ daně
* provinční sazba daně
Daň
- základní provinční sleva na dani
- další provinční slevy
Daňová povinnost nebo daňový bonus

Obrázek č. 6: Schéma postupu při výpočtu provinční daně FO z příjmů ze závislé činnosti (Vlastní zpracování)

1.5 Relevantní články smlouvy o zamezení dvojího zdanění¹⁰⁶

Obsahem této podkapitoly je analýza vybraných článků Smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmů (dále jen „SZDZ s Kanadou“ nebo jen „smlouva“). Smlouva byla podepsána v Praze 25. května 2001 a v platnost vstoupila na základě svého článku 28 odst. 1 dne 28. května 2002. V této práci bude na smlouvu nahlíženo z pohledu daňového rezidenta České Republiky s příjmy ze zdrojů na území Kanady. Analyzována budou jenom ta ustanovení, která jsou relevantní z hlediska zaměření práce. Především se jedná o tato ustanovení:

- Článek 1 – Osoby, na které se smlouva vztahuje.
- Článek 2 – Daně, na které se smlouva vztahuje.
- Článek 3 – Všeobecné definice.
- Článek 4 – Rezident.
- Článek 15 – Zaměstnání.

¹⁰⁶ Smlouva mezi Českou republikou a Kanadou o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu, platná ode dne 28. května 2002.

- Článek 20 – Studenti.
- Článek 22 – Vyloučení dvojího zdanění.
- Článek 23 – Zákaz diskriminace.
- Článek 25 – Výměna informací.

1.5.1 Osoby, na které se smlouva vztahuje

Článek 1 SZDZ s Kanadou vymezuje osobní působnost smlouvy. Smlouva se vztahuje na osoby, které jsou rezidenty jednoho nebo obou smluvních států. Vymezení rezidence z pohledu české právní úpravy je již věnována kapitola 1.1.1 (strana 16), z pohledu kanadské právní úpravy je problém popsán v kapitole 1.1.2 (strana 16).

1.5.2 Daně, na které se smlouva vztahuje

Článek 2 SZDZ s Kanadou pojednává o daních, na které se smlouva vztahuje. Smlouva se vztahuje na daně z příjmů, které ukládá Česká republika nebo Kanada. Za daně z příjmů se považují všechny daně vybírané z celkového příjmu nebo z části příjmu, včetně daní ze zisků, ze zcizení movitého nebo nemovitého majetku, daní z celkového objemu mezd a platů vyplácených podniky a také daní z přírůstků majetku.

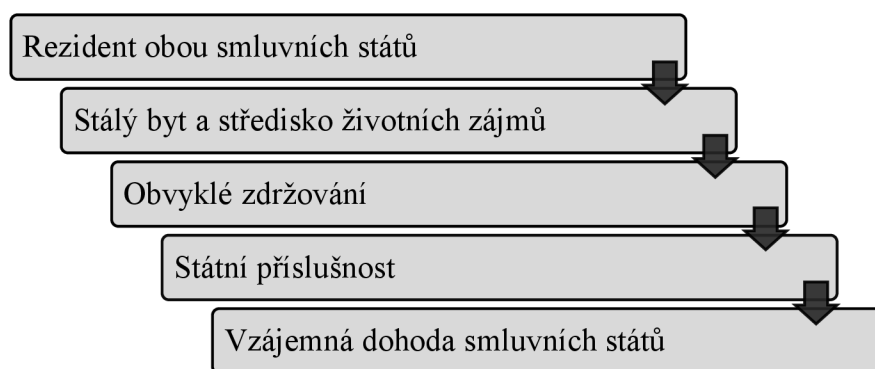
V rámci České republiky se smlouva vztahuje na daně z příjmů fyzických a právnických osob. V rámci Kanady se smlouva vztahuje na daně z příjmů ukládané vládou Kanady na základě Zákona o daních z příjmů. Ve smlouvě je také uvedeno, že se bude vztahovat i na jakékoliv daně stejného nebo v zásadě podobného druhu, které budou ukládány vedle nebo místo současných daní. Podstatné změny provedené v příslušných daňových zákonech si země vzájemně sdělí pomocí příslušných úřadů.

1.5.3 Všeobecné definice

Článek 3 SZDZ s Kanadou vymezuje definice základních pojmů, které jsou ve smlouvě používány, například osoba, jeden smluvní stát, společnost, státní příslušník atd. Dále smlouva upravuje, jak postupovat v případech, kdy daný výraz není definován v SZDZ s Kanadou. V těchto případech má výraz takový význam, který mu náleží podle aktuálních vnitrostátních právních předpisů příslušného státu.

1.5.4 Resident¹⁰⁷

Vysvětlení pojmu rezident se nachází již v podkapitole 1.1 (strana 15) a v této části není znovu vymezen. V rámci rezidentství u fyzické osoby mohou nastat kolizní situace v případech, kdy je fyzická osoba považována za rezidenta obou smluvních států podle jejich vnitrostátní právní úpravy. O skutečném rezidentství se poté rozhoduje na základě pravidel SZDZ s Kanadou v článku 4. Tento článek uvádí pravidla postupu při určování rezidentství, která byla v podkapitole 1.1.2 (strana 16) popisována, proto je zde uvedeno pouze schéma. Schéma znázorňuje rozhodující skutečnosti při určování rezidence, k nižšímu bodu se přechází jenom tehdy, když na základě vyššího (aktuálního) nemohlo být rozhodnuto o rezidentství fyzické osoby pouze k jednomu smluvnímu státu.



Obrázek č. 7: Určení rezidentství v kolizní situaci
(Vlastní zpracování na základě*)

1.5.5 Zaměstnání

Článek 15 SZDZ stanovuje, který stát podrobuje dani příjmy ze zaměstnání. Platy, mzdy a jiné odměny ze zaměstnání, které pobírá rezident jednoho smluvního státu z důvodu zaměstnání, podléhají zdanění jen v tomto státě. V případech, kdy je zaměstnání vykonáváno ve druhém smluvním státě, mohou být pobírané odměny ze zaměstnání zdaněny v tomto druhém státě.

¹⁰⁷ Smlouva mezi Českou republikou a Kanadou o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu, platná ode dne 28. května 2002.

* Tamtéž.

Ovšem odměny, které pobírá rezident jednoho smluvního státu z důvodu zaměstnání vykonávaného ve druhém státě, budou zdaněny vždy jen v prvním zmíněném státě při splnění všech daných podmínek:

- Zaměstnání vykonávané v druhém státě, ať už po jedno více období, nepřesahuje v souhrnu 183 dní v jakémkoli dvanáctiměsíčním období, které začíná nebo končí v příslušném daňovém roce.
- Odměny jsou vypláceny zaměstnavatelem, který není rezidentem druhého státu.
- Odměny nejsou vypláceny stálou provozovnou nebo stálou základnou, kterou má zaměstnavatel ve druhém státě.

1.5.6 Studenti

Článek 20 SZDZ s Kanadou pojednává o zdanění studentů, kteří se ve druhém státě zdržují pouze za účelem svého vzdělání nebo výcviku, a kteří jsou nebo bezprostředně před svým příjezdem do tohoto státu byli, rezidenty druhého smluvního státu. V tomto případě platby, které těmto studentům plynou za účelem úhrady nákladů jejich výživy, nepodléhají zdanění v prvně zmíněném smluvním státě za předpokladu, že takovéto platby plynou ze zdrojů mimo tento stát.

1.5.7 Vyloučení dvojího zdanění

Článek 22 SZDZ s Kanadou pojednává o vyloučení dvojího zdanění. V prvním odstavci pojednává o tom, jak se bude postupovat při vylučování dvojího zdanění v případě Kanadských rezidentů. Druhý odstavec ujasňuje postup při vyloučení dvojího zdanění u rezidentů České republiky, kterému se bude předcházet metodou prostého zápočtu. Což znamená, že si rezident ČR může do svého daňového přiznání započítat daň zaplacenou v Kanadě pomocí metody prostého zápočtu. Obecná definice této metody se nachází v podkapitole 1.2.3 (strana 21).

Při aplikaci metody zamezení dvojího zdanění je ovšem nutné vždy posoudit, jestli částka daně, která byla uhrazena v Kanadě je v souladu s příslušným článkem ve smlouvě. V případech, kdy příjem poplatníka je podroben dani v rozporu se smlouvou, pak poplatník nesmí metodu k zamezení dvojího zdanění aplikovat.

1.5.8 Zákaz diskriminace

V článku 23 smlouva pojednává o zákazu diskriminace. První odstavec řeší, že příslušníci jednoho smluvního státu nebudou ve druhém státě podrobeni odlišnému zdanění než státní příslušníci tohoto druhého státu. Další odstavec stanoví, že nic v článku 23 nemůže být vykládáno jako závazek jednoho smluvního státu, aby přiznal rezidentům druhého smluvního státu jakékoliv osobní úlevy, slevy či jiné úlevy z důvodu stavu nebo povinností k rodině, které přiznává svým vlastním rezidentům.

1.5.9 Výměna informací

Článek 25 pojednává o výměně informací mezi smluvními státy. Příslušné úřady jednotlivých států si budou vzájemně vyměňovat informace, které jsou nutné pro provádění ustanovení SZDZ s Kanadou v oblasti dani z příjmů. Vyměněné informace budou udržovány v tajnosti a budou zpřístupněny pouze osobám nebo úřadům, které se zabývají vyměřováním nebo vybíráním daní.

2 Analytická část

V analytické části je nejdříve srovnáno zdanění příjmů ze závislé činnosti v České republice a v Kanadě. Ve srovnání jsou také identifikovány zásadní rozdíly v daňové úpravě mezi zeměmi. Ve druhé části této kapitoly bude znázorněna aplikace smlouvy o zamezení dvojího zdanění mezi ČR a Kanadou. Poslední část se zabývá povinnostmi fyzické osoby při zahájení a ukončení pracovního poměru v Kanadě.

2.1 Komparace zdaňování příjmů ze závislé činnosti v ČR a Kanadě

Níže uvedená tabulka ukazuje zásadní rozdíly mezi vybranými zeměmi ve zdaňování příjmů fyzických osob ze závislé činnosti. Nejvýznamnější rozdíly jsou dále popisovány v jednotlivých podkapitolách.

Tabulka č. 9: Komparace zdaňování příjmů ze závislé činnosti ČR a Kanady (Vlastní zpracování)

	Česká republika	Kanada
Výběr daně	Na státní úrovni	Na federální, provinční či teritoriální úrovni
Způsob zdanění	Rovná daňová sazba	Progresivní daňová sazba
Sazba daně	15 % + 7 % solidární zvýšení	15 % 20,5 % 26 % 29 % 33 %
Lhůta pro podání daňového přiznání	Do 1. dubna nebo do 1. července	Do 30. dubna
Formulář daňového přiznání	Jednotný pro všechny	1) pro rezidenty 2) pro domnělé rezidenty a nerezidenty
Základ daně z příjmů ze závislé činnosti	Hrubé příjmy navýšené o povinné pojistné	Hrubé příjmy
Možnost odečtení výdajů ze závislé činnosti	Ne	Ano (dle zákona)
Zaokrouhlení základu daně	Na celé 100 Kč dolů	Na celé CAD

	Česká republika	Kanada
Možnost optimalizace		
- rezidentů	Vysoká	Vysoká
- domnělých rezidentů	-	Omezená
- nerezidentů	Značně omezená	Značně omezená

2.1.1 Výběr daně a základ daně ze závislé činnosti

Výběr daně se ve vybraných zemích značně liší, protože v ČR probíhá pouze na státní úrovni, zatímco v Kanadě jak na federální úrovni, tak dále ještě na provinční či teritoriální úrovni. To, že je daň z příjmů v jednotlivých provinciích/teritoriích v rámci Kanady rozdílná, způsobuje konkurenční prostředí v rámci jednoho státu. Velkou rozdílnost ve výši sazby v provinciích/teritoriích lze pozorovat v tabulce č. 9 (strana 46), kdy nejnižší sazba progresivního zdanění se pohybuje od 4 % do 16 %. Nejvyšší daňová sazba progresivního zdanění u provincií/teritorií se pohybuje od 11,5 % do 25,75 %.

Základ daně z příjmů ze závislé činnosti se v obou zemích také značně liší. V ČR je potřeba k hrubým mzdám přičíst sociální a zdravotní pojištění zaplacené zaměstnavatelem (povinné pojistné dělá v souhrnu 34 % hrubé mzdy). Oproti tomu v Kanadě tvoří základ daně pouze hrubé příjmy, od kterých jsou odečtené zákonem povolené výdaje.

Vztaženo k tématu diplomové práce uvedené znamená, že rezident ČR s příjmy jak z České republiky, tak Kanady bude mít základ daně určen následovně:

- Hrubé příjmy ze zdrojů na území Kanady navýšené o povinné pojistné v ČR¹⁰⁸ + hrubé příjmy ze zdrojů z ČR navýšené o povinné pojistné.

2.1.2 Možnosti optimalizace

Daňoví nerezidenti jak České republiky, tak Kanady mají značně omezené možnosti daňové optimalizace. Nerezident ČR si může nárokovat pouze základní slevu na dani ve

¹⁰⁸ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 6 odst. 13.

výši 24 840 Kč, na další slevy má nárok při splnění podmínek daných ZDP a po podání daňového přiznání (např. sleva na studenta, na vyživované dítě atd.).

Nerezident Kanady si může snížit daň o 15 % z částky na zdravotní znevýhodnění, úroků zaplacených na studentské půjčky a z dalších studentských zvýhodnění. Dále si také může odečíst část zaplacených dotací a darů dle zákona.

Domnělí rezidenti Kanady si mohou požádat již o více daňových benefitů – GST benefit, UCCB, odpočet na EI premium a CPP, Working income tax benefit a další.

2.1.3 Způsob zdanění a sazby daně

Největší rozdílnost mezi srovnávanými zeměmi se nachází ve způsobu zdanění a výši daňové sazby. Srovnání bude demonstrováno na výpočtech efektivní daňové sazby z příjmů fyzických osob u minimálních, průměrných a nadprůměrných mezd za rok 2016. Při následujících výpočtech budou použity jenom základní slevy, které si může uplatnit každý rezident dané země, bez nutnosti splňovat další podmínky.

Nejdříve jsou vypočítány efektivní daňové sazby pro ČR pro jednotlivé výše příjmů. Efektivní daňová sazba je vypočítána dle následujícího vzorečku:

Rovnice č. 1: Efektivní sazba daně

$$\frac{\text{Celková zaplacená daň}}{\text{Celkové hrubé příjmy}}$$

V roce 2016 byla minimální mzda 9 900 Kč měsíčně¹⁰⁹, průměrná mzda za druhé čtvrtletí byla 27 297 Kč měsíčně¹¹⁰, výši nadprůměrné mzdy jsem stanovila tak, aby vznikla povinnost platit solidární daň – 150 000 Kč měsíčně.

¹⁰⁹ MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ. Minimální mzda od 1.1.2016. mpsv.cz [online]. 2016.

¹¹⁰ ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD. Průměrné mzdy – 2. čtvrtletí 2016. czso.cz [online]. 2016.

Tabulka č. 10: Výpočet efektivní daňové sazby daně z příjmů v ČR za rok 2016 (Vlastní zpracování)

	Minimální mzda	Průměrná mzda	Nadprůměrná mzda
Roční hrubá výše (Kč)	118 800	327 564	1 800 000
Základ daně (Kč)	159 192	438 936	2 286 072
Daň (Kč)	23 865	65 835	342 900
Solidární zvýšení daně (Kč)	0	0	35 260
Daň celkem (Kč)	23 865	65 835	378 160
Daň z příjmů po základní slevě na poplatníka (Kč)	0	40 995	353 320
Efektivní daňová sazba (%)	0	12,5	19,6

Z tabulky vyplývá, že zaměstnanci s minimální mzdou neplatí v roce 2016 žádnou daň z příjmů fyzických osob, a to díky uplatnění základní slevy na poplatníka. Efektivní daňová sazba zaměstnanců s průměrnou mzdou je nižší než aktuální nominální sazba daně z příjmů fyzických osob. U zaměstnance s nadprůměrnou mzdou se naopak efektivní daňová sazba ukázala jako vyšší, než je aktuální nominální sazba.

Pro celkové porovnání výše zdanění v obou zemích je také potřeba určit celkové zdanění zaměstnance, včetně jeho odvodů na sociální a zdravotní pojištění. Tento poměr je spočítán jako:

$$\text{Rovnice č. 2: Celková míra zdanění zaměstnance} \\ \frac{(\text{Celková zaplacená daň} + \text{Povinné pojistné})}{\text{Celkové hrubé příjmy}}$$

Výslednou efektivní sazbu daně ukazuje následující tabulka.

Tabulka č. 11: Výpočet celkové míry zdanění zaměstnance v ČR za rok 2016 (Vlastní zpracování)

	Minimální mzda	Průměrná mzda	Nadprůměrná mzda
Roční hrubá výše (Kč)	118 800	327 564	1 800 000
Daň z příjmů po základní slevě na poplatníka (Kč)	0	40 995	353 320
Odvody zaměstnance na zdravotní pojištění (Kč)	5 346	14 740	81 000
Odvody zaměstnance na sociální pojištění (Kč)	7 722	21 292	84 259
Celková částka zaplacená zaměstnancem (Kč)	13 068	77 027	518 579
Celkové zdanění zaměstnance (%)	11	23,5	28,8

V další tabulce je vypočtena efektivní daňová sazba pro daň z příjmů v Kanadě. V úvahu je brána federální daň a provinční daň z příjmu z provincie Ontario, která je nejvíce zalidněnou provincií Kanady. V rámci výpočtu provinční daně беру v úvahu také základní slevu na poplatníka, na kterou má nárok každý rezident Ontaria. Sleva je pro rok 2016 určena jako 5,05 % z částky 10 011 CAD – tj. sleva na dani ve výši 505 CAD.¹¹¹

Minimální mzda se v jednotlivých provinciích Kanady liší (pohybuje se od 10,50 CAD do 13 CAD za hodinu v roce 2016). Pro výpočet byla použita minimální mzda pro provincii Ontario, která činila do 30. září 2016 11,25 CAD na hodinu a od 1. října 2016 je 11,40 CAD za hodinu – měsíčně tedy 1 800 CAD a 1 824 CAD.¹¹² Průměrná hodinová mzda v měsíci listopad 2016 byla 25,9 CAD na hodinu.¹¹³ Průměrná měsíční mzda je tedy 4 144 CAD. Nadprůměrná mzda byla zvolena tak, aby byla vyšší než horní hranice u federálního a provinčního progresivního zdanění – 260 000 CAD ročně. Při výpočtu je

¹¹¹ CANADA REVENUE AGENCY. Ontario – 2016 General Income Tax and Benefit package – Form ON428 Ontario Tax. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2017.

¹¹² ONTARIO MINISTRY OF LABOUR. Minimum Wage. *Labour.gov.on.ca* [online]. 2016.

¹¹³ STATISTICS CANADA. Average hourly wages of employees by selected characteristics and occupation, unadjusted data, by province (monthly). *Statcan.gc.ca* [online]. 2016.

brána v úvahu základní sleva na dani a také zohledňována možnost odečtení od daně 15 % ze zaplacených příspěvků na CPP a EI premium.

Tabulka č. 12: Výpočet efektivní daňové sazby daně z příjmů v Kanadě za rok 2016 (Vlastní zpracování)

	Minimální mzda	Průměrná mzda	Nadprůměrná mzda
Roční hrubá výše (CAD)	21 672	49 728	260 000
Odvody na CPP (CAD)	900	2 288	2 544
Odvody na EI premium (CAD)	407	935	955
Daň – federální (CAD)	3 250	7 668	65 841
15 % ze zaplacených odvodů (CAD)	196	483	525
Základní federální sleva (CAD)	1 721	1 721	1 721
Federální daň z příjmů (CAD) (daň – 15 % z odv. – zákl. fed. sl.)	1 330	5 464	64 120
Daň – provinční (CAD)	1 094	2 847	27 089
Základní provinční sleva (CAD)	505	505	505
Provinční daň z příjmů (CAD) (Daň – zákl. prov. sleva)	589	2 342	26 584
Celková daň z příjmů (CAD)	1 919	7 806	90 704
Efektivní daňová sazba (%)	8,8	15,6	34,8

Z tabulky je patrné, že efektivní sazba je v Kanadě rozdílná zejména u minimální mzdy a nadprůměrné mzdy. U průměrné mzdy je efektivní sazba daně v obou zemích podobná v ČR 12,5 % a v Kanadě 15,6 %. Minimální mzda v ČR vykazuje nulovou efektivní sazbu, zatímco v Kanadě je 8,8 %.

Následující tabulka ukazuje celkové zdanění zaměstnanců v Kanadě včetně odvodů na Kanadský penzijní plán a pojištění ze zaměstnání.

Tabulka č. 13: Výpočet celkové míry zdanění zaměstnance v Kanadě za rok 2016 (Vlastní zpracování)

	Minimální mzda	Průměrná mzda	Nadprůměrná mzda
Roční hrubá výše (CAD)	21 672	49 728	260 000
Celkové odvody na CPP a EI premium (CAD)	1 307	3 223	3 499
Celková daň z příjmů (CAD)	1 919	7 806	90 704
Celková částka zaplacená zaměstnancem (CAD)	3 226	11 029	94 203
Celkové zdanění zaměstnance (%)	14,8	22,1	36,2

Celkové zdanění rezidenta Kanady s nadprůměrnou mzdou je 36,2 % a efektivní sazba daně 34,8 %. To, že se zdanění zvýšilo pouze nepatrně po započítání povinných odvodů je způsobeno tím, že Kanada má stanovené maximální hranice jak pro odvody CPP, tak i pro odvody na EI premium.

Při srovnání celkového zdanění rezidenta ČR a rezidenta Kanady je vidět, že se země od sebe nejvíce liší pouze ve zdanění nadprůměrné mzdy (ČR: 28,8 %; Kanada: 36,2 %). Ovšem je potřeba vzít v potaz, že nadprůměrné mzdy v této práci není možné plně srovnávat a pro jejich správnou výši by musely být určovány přes paritu kupní síly. Díky započítání povinného pojistného se míra zdanění u minimální mzdy (ČR: 11 %; Kanada: 14,8 %) i u průměrné mzdy (ČR: 23,5 %; Kanada: 22,1 %) v obou zemích k sobě přiblížila. Pro lepší přehled uvádím sumarizační tabulku míry zdanění rezidentů ČR a Kanady.

Tabulka č. 14: Přehled efektivní daňové sazby a celkového zdanění v obou zemích (Vlastní zpracování)

	Česká republika		Kanada	
	Ef. saz. daně	Cel. zdanění	Ef. saz. daně	Cel. zdanění
Minimální mzda	0 %	11 %	8,8 %	14,8 %
Průměrná mzda	12,5 %	23,5 %	15,6 %	22,1 %
Nadprůměrná mzda	19,6 %	28,8 %	34,8 %	36,2 %

2.1.4 Formuláře daňového přiznání

Rozdílnost mezi zeměmi se nachází i ve formulářích daňového přiznání. Česká republika má jeden formulář daňového přiznání pro všechny poplatníky daně z příjmů fyzických osob – jak pro rezidenty, tak pro nerezidenty. Kanada má rozdělené formuláře – jeden pro rezidenty a druhý pro nerezidenty a domnělé rezidenty.

2.1.5 Zásadní rozdíly v právní úpravě

Největší rozdíl v právní úpravě mezi ČR a Kanadou je v tom, že každá země má jinak zakotvené různé slevy na dani. V České republice se jedná o skutečné slevy, kdy je určitá částka (sleva) odečítána od daně. V případě, že je daň menší než daná sleva, může vzniknout daňový bonus (slevy na vyživované dítě). V Kanadě se u většiny věcí, které se berou jako daňové zvýhodnění či daňové slevy nejedná o skutečné slevy, protože CRA je poplatníkovi vyplácí v platbách až poté, co za dané období podá daňové přiznání. To znamená, že daňový bonus na dítě poplatník obdrží jako platbu v jeho prospěch nejdříve půl roku po skončení daňového období. Výše těchto benefitů se navíc odvíjí od podaného daňového přiznání a celkových příjmů poplatníka.

2.2 Možnosti optimalizace daně z příjmů rezidenta ČR s příjmy z Kanady

Při bližším zaměření na téma diplomové práce je potřeba specifikovat, jaké všechny možnosti optimalizace má daňový rezident České republiky s příjmy z ČR a z Kanady (tj. daňový nerezident Kanady). Daňový rezident ČR má následující možnosti optimalizace daně z příjmů fyzických osob z území České republiky:

- Nezdánitelná část daně.
- Položky odčitatelné od základu daně.
- Slevy na dani.
- Daňová zvýhodnění.
- Aplikace metod zamezení dvojího zdanění
 - dle SZDZ.
 - dle § 38f odst. 4 ZDP.

- Zahrnutí daně sražené zvláštní sazbou daně do daňového přiznání dle § 36 odst. 7 ZDP.

Daňový nerezident Kanady má následující možnosti optimalizace daně z příjmů fyzických osob z území Kanady:

- Snížit daň o 15 % z částky:
 - na zdravotní znevýhodnění,
 - z úroků zaplacených na studentské půjčky a z dalších studentských zvýhodnění,
 - ze zaplacených dotací a darů dle zákona.

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

Ustanovení § 38f odst. 4 umožňuje rezidentovi České republiky aplikovat metodu vynětí s výhradou progresu. Pro znázornění této metody budeme předpokládat, že rezident české republiky v ČR měl průměrné měsíční příjmy ze závislé činnosti od ledna do října 2016 (27 297 Kč). Od listopadu do prosince 2016 měl průměrné měsíční příjmy ze závislé činnosti na území Kanady (4 144 CAD). Pro následující výpočty je potřeba zahraniční příjmy převést na české koruny, k tomu je použit jednotný kurz za zdaňovací období 2016 dle Pokynu Generálního finančního ředitelství D-31 ve výši 1 CAD za 18,54 Kč.¹¹⁴

Za rok 2016 měl poplatník příjmy ze závislé činnosti na území ČR v hodnotě 272 970 Kč a příjmy z Kanady v hodnotě 153 660 Kč. Výpočet je proveden pro situaci, kdy si rezident ČR uplatňuje pouze základní slevu na poplatníka a u českého zaměstnavatele podepsal prohlášení poplatníka. Následující tabulka ukazuje aplikaci metody vynětí s výhradou progresu.

¹¹⁴ GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ. Pokyn GŘ D-31. *Financisprava.cz* [online]. ©2017.

Tabulka č. 15: Výpočet daňové povinnosti poplatníka za použití metody vynětí s výhradou progresu (Vlastní zpracování)

	Hodnota (v Kč)
Hrubé příjmy od všech zaměstnavatelů	426 630
Povinné pojistné z příjmů	145 054
Dílčí základ daně ze závislé činnosti	571 684
Příjmy ze zahraničí zvýšené o povinné pojistné	205 905
Dílčí základ daně po vynětí zahraničních příjmů	365 779
Základ daně (zaokrouhlený)	365 700
Daň z příjmů	54 855
Sleva na poplatníka	24 840
Daň po uplatnění slevy	30 015
Úhrn strážných záloh	34 200
Přeplatek na dani poplatníka	- 4 185

2.2.2 Aplikace metody zamezení dvojího zdanění dle SZDZ

SZDZ mezi ČR a Kanadou určuje jako metodu zamezení dvojího zdanění metodu prostého zápočtu. Při této metodě je potřeba vyčíslit částku daně, kterou poplatník zaplatil v zahraničí, aby si ji mohl započíst na celkovou daňovou povinnost. Následující tabulka ukazuje výpočet daňové povinnosti poplatníka s použitím metody prostého zápočtu.

Tabulka č. 16: Výpočet daňové povinnosti poplatníka za použití metody prostého zápočtu (Vlastní zpracování)

	Hodnota (v Kč)
Hrubé příjmy od všech zaměstnavatelů	426 630
Povinné pojistné z příjmů	145 054
Dílčí základ daně ze závislé činnosti	571 684
Příjmy ze zahraničí zvýšené o povinné pojistné	205 905
Základ daně (zaokrouhlený)	571 600
Daň z příjmů	85 740
Daň k zápočtu *	23 049
Celková daň	62 691
Sleva na poplatníka	24 840

Daň po uplatnění slevy	37 851
Úhrn sražených záloh	34 200
Nedoplatek na dani poplatníka	3 651

* Daň k zápočtu byla vypočtena následujícím způsobem:

Příjmy ze zdrojů v zahraničí (navýšené o povinné pojistné) minus výdaje:
 $205\,905 - 0 = 205\,905 \text{ Kč}$

Daň zaplacená v zahraničí (pro zjednodušení je brána v úvahu pouze federální daň):
 $153\,660 * 0,15 = 23\,049 \text{ Kč}$

Koeficient zápočtu je vypočítán jako příjmy ze zdrojů v zahraničí (navýšené o povinné pojistné) minus výdaje; děleno základem daně z celosvětových příjmů a převedeno na procenta:

$$205\,905 / 571\,684 = 0,3602 * 100 = 36,02 \%$$

Maximální částka daně, kterou lze započíst je stanovena jako součin daně z celosvětových příjmů a koeficient zápočtu:

$$85\,740 * 0,3602 = 30\,884 \text{ Kč}$$

Rezident ČR si k zápočtu může uznat daň zaplacenou v zahraničí až do výše 30 884 Kč. V našem případě zaplacená daň v zahraničí činila pouze 23 049 Kč, poplatník si tedy může uznat celou částku zaplacené daně, protože je nižší, než je maximální hraniční hodnota pro výpočet daně uznatelné k zápočtu.

2.2.3 Porovnání metod použitých k zamezení dvojímu zdanění

Z předchozích výpočtů je patrné, že použití metody vynětí s výhradou progresse dle § 38f odst. 4 ZDP je pro poplatníka výhodnější než použití metody prostého zápočtu, kterou stanovuje SZDZ. S metodou vynětí s výhradou progresse poplatník obdrží daňový přeplatek ve výši 4 185 Kč, zatímco u metody prostého zápočtu by musel poplatník ještě doplatit státu 3 651 Kč. Výsledky shrnuje následující tabulka.

Tabulka č. 17: Porovnání metod zamezení dvojího zdanění (Vlastní zpracování)

	Daňový přeplatek/doplatek poplatníka	Požítí metody na základě
Metoda vynětí s výhradou progresse	- 4 185 Kč	§ 38f (4)
Metoda prostého zápočtu	3 651 Kč	SZDZ čl. 22

2.3 Povinnosti fyzické osoby při zahájení/ukončení zaměstnání v Kanadě

Občané České republiky musí mít vyřízeno pracovní vízum, když chtějí odcestovat za prací do Kanady. Pro vyřízení pracovního povolení je nutné kontaktovat Vízové přihlašovací centrum (dále jen „VAC“). Nejbližší VAC pro občany ČR se nachází ve Vídni.¹¹⁵ Když má jedinec již domluvené pracovní místo u Kanadského zaměstnavatele je vyřízení víza jednodušší. Aby jedinec mohl požádat o pracovní vízum do Kanady, musí splňovat několik obecných podmínek:¹¹⁶

- Prokázat úředníkům, že opustí Kanadu po skončení pracovního povolení.
 - Např. pomocí předem zakoupené zpáteční letenky.
- Prokázat, že má poplatník dostatek peněz na postaráni se o rodinu a sebe sama během doby, kdy bude pobývat v Kanadě.
- Zdravotní způsobilost.
- Nesmí mít žádný zápis v trestním rejstříku.
- Nesmí být nebezpečným pro bezpečnost Kanady.
- Nesmí pracovat pro nevhodného zaměstnavatele, který nesplnil zákonné podmínky.
- Nesmí pracovat pro zaměstnavatele, který se podílí na erotických službách a eskortu.
- Poskytnout úředníkům jakékoliv další dokumenty, o které požádají.

¹¹⁵ GOVERNMENT OF CANADA. Visa office in Vienna, Austria. *Cic.gc.ca* [online]. 2016.

¹¹⁶ GOVERNMENT OF CANADA. Find out if you're eligible to work in Canada. *Cic.gc.ca* [online]. 2016.

Když poplatník splní další potřebné podmínky, může o vízum požádat přes internet na stránkách kanadské vlády. V případě, že nesplňuje podmínky pro elektronickou přihlášku, musí ji podat písemně do nejbližšího VAC.¹¹⁷

Dále je nutné, aby poplatník požádal o číslo sociálního pojištění (*social insurance number* – dále jen „SIN“). Jedná se o jedinečné devítimístné číslo, které je potřeba pro práci nebo přístup k výhodám (dávkám), které poskytuje kanadská vláda. Každý má odpovědnost za ochranu svého SIN před zneužitím.¹¹⁸

V případech, kdy občan je v cizině delší dobu než 6 měsíců, hovoří se o dlouhodobém pobytu. U takového pobytu poplatník musí před odjezdem nahlásit své zdravotní pojišťovně, že odjíždí do zahraničí. Při návratu do České republiky musí opět kontaktovat svou zdravotní pojišťovnu a informovat ji o svém návratu. V ostatních případech (kratších pobytech v zahraničí) se doporučuje, aby měl poplatník zřízené cestovní zdravotní pojištění.¹¹⁹

Ještě před návratem do ČR musí poplatník požádat svého kanadského zaměstnavatele o oficiální dokument, na kterém bude uvedena celková výše jeho příjmů a zaplacená daň v Kanadě.

¹¹⁷ GOVERNMENT OF CANADA. Apply for work permit. *Cic.gc.ca* [online]. 2016.

¹¹⁸ GOVERNMENT OF CANADA. Social insurance number - overview. *Canada.ca* [online]. 2016.

¹¹⁹ ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ. Pobyt v cizině a zdravotní pojištění. *Cssz.cz* [online]. 2016.

2.3.1 Postup pro získání pracovního víza v Kanadě

Je dobré, aby si poplatník nejdříve prošel na stránkách vlády test (*Do you need a work permit to work in Canada?*), který mu ukáže, zda potřebuje pracovní povolení do Kanady. První otázka se ptá na to, jaký druh práce má poplatník v plánu vykonávat v Kanadě. Na výběr jsou specifické možnosti jako například atlet nebo trenér, vyšetřovatel letecké nehody, církevní návštěva, člen posádky, rodinný příslušník zahraničního zástupce, soudce, rozhodčí či podobná úřední osoba atd., poslední varianta je možnost – moje práce není v tomto seznamu (celý výčet možností se nachází v Příloze č. 1). Pro namodelování vzorového poplatníka volím tuto možnost a pokračuji dál. Výsledek ukázal, že modelový poplatník potřebuje pracovní povolení.¹²⁰

Po dokončení prvního testu kanadské vládní stránky automaticky nabídnou druhý test, ve kterém se poplatník dozví, jaký typ pracovního víza potřebuje (*Types of work permits*). První otázka se ptá poplatníka, jaký typ pracovníka bude v Kanadě. Na výběr jsou k dispozici opět specifické možnosti jako například někdo, kdo pracuje na filmové či televizní produkci, podnikatel, tanečník, herec, muzikant, pracovník farmy, opravář průmyslového či komerčního zařízení atd., poslední možnost je – moje práce není v tomto seznamu (celý test se nachází v Příloze č. 2). Pro mého modelového poplatníka volím poslední možnost a objevuje se druhá otázka „Která z následujících situací Vás nejlépe popisuje?“. Na výběr je k dispozici velké množství možností jako například osoba ve věku 18 – 35 let, která chce cestovat a pracovat pod programem *International Experience Canada*, osoba, která už pracuje nebo žije v Kanadě a chce tam zůstat natrvalo, člen rodiny osoby, která pracuje nebo studuje dočasně v Kanadě, zaměstnanec přesunutý v rámci společnosti atd., poslední možnost je – žádná z těchto situací mě nepopisuje. Pro svého modelového poplatníka opět volím poslední možnost. Výsledek testu mi ukázal, že modelový poplatník potřebuje specifické zaměstnanecké pracovní povolení (*Employer-specific work permit*). Budoucí zaměstnavatel poplatníka musí mít splněné podmínky pro zaměstnávání cizinců. Toto povolení (*Labour Market Impact Assessment* – dále jen „LMIA“) zaměstnavateli vydává úřad zaměstnanosti a sociálního rozvoje Kanady. Před

¹²⁰ GOVERNMENT OF CANADA. Do you need work permit to work in Canada?. *Cic.gc.ca* [online]. 2016.

podáním žádosti o pracovní vízum musí mít poplatník kopii LMIA a pracovní nabídku od zaměstnavatele nebo uzavřenou pracovní smlouvu.¹²¹

Poplatník za vyřízení pracovního víza je povinen zaplatit poplatek ve výši 155 CAD (110 euro). Tento poplatek je možné zaplatit online pomocí platební karty nebo převodem na bankovní účet. Rezidenti České republiky by měli poplatek platit pouze v eurech.¹²²

Po podání žádosti o pracovní vízum musí poplatník počkat, až mu VAC zašle dokument k tomu, že mu vízum bylo schváleno, jedná se o Povolení o vstupu (*Port of Entry*), který si poplatník musí vzít s sebou do Kanady.¹²³ Vyřízení pracovního víza pro občany České republiky trvá přibližně 8 týdnů.¹²⁴

¹²¹ GOVERNMENT OF CANADA. Types of work permits. *Cic.gc.ca* [online]. 2016.

¹²² GOVERNMENT OF CANADA. Pay your work permit (including extensions) fee. *Cic.gc.ca* [online]. 2016.

¹²³ GOVERNMENT OF CANADA. How do I apply for work permit?. *Cic.gc.ca* [online]. 2016.

¹²⁴ GOVERNMENT OF CANADA. Check application processing times. *Cic.gc.ca* [online]. 2016.

3 Vlastní návrhy řešení

Třetí část práce představuje metodiku pro stanovení výsledné daňové povinnosti daňového rezidenta ČR s příjmy ze závislé činnosti z Kanady. Metodika v sobě obsahuje doporučení konkrétnímu poplatníkovi, jak postupovat v případě mezinárodního zdanění příjmů a zároveň, jak optimalizovat svou daňovou povinnost. V druhé části této kapitoly je řešena problematika metod vyloučení dvojího zdanění – kdy se poplatníkovi vyplatí využít metodu prostého zápočtu a kdy metodu vynětí s výhradou progresse.

3.1 Návrh postupu při řešení daňové povinnosti konkrétního poplatníka

V této podkapitole je uveden konkrétní příklad modelového poplatníka, který v roce 2016 měl příjmy ze závislé činnosti z České republiky a Kanady. Poplatníkovi je stanovena výsledná daňová povinnost v obou státech a dále určeny jeho ostatní povinnosti spojené s cestou do Kanady a s přiznáním k dani z příjmů fyzických osob.

Obecný postup při řešení problematiky zamezení dvojího zdanění poplatníka s příjmy z Kanady se nachází v sumační tabulce v Příloze číslo 3.

3.1.1 Specifikace modelového daňového poplatníka

Následující tabulka uvádí všechny důležité informace o modelovém poplatníkovi, pro kterého je dále vypracován postup toho, co musí realizovat před odjezdem do Kanady, po příjezdu z Kanady a určení jeho výsledné daňové povinnosti. Modelový poplatník si neuplatňuje žádné slevy na dani kromě základní slevy na poplatníka.

Tabulka č. 18: Specifikace modelového poplatníka (Vlastní zpracování)

Jméno a příjmení	Petr Novák
Adresa trvalého bydliště	Šumavská 1234/2, Brno – Ponava, 602 00
Telefon	987 654 321
E-mail	Novak.petr@e-mail2.cz
Občanství	České
Datum narození (rodné číslo)	29. 2. 1985 (290285/1111)

Rodinný stav	Svobodný
Děti	Bezdětný
Délka pobytu v ČR	8 měsíců (od 1. 1. 2016 do 31. 8. 2016)
Délka pobytu v Kanadě	4 měsíce (od 1. 9. 2016 do 31. 12. 2016)
Hrubý příjem v ČR (hlavní pracovní poměr)	60 000 Kč / měsíc
Hrubý příjem v ČR (dohoda o provedení práce)	10 000 Kč / měsíc
Hrubý příjem v Kanadě	4 165 CAD / měsíc

3.1.2 Povinnosti poplatníka před odcestováním do Kanady a zpět do ČR

Pro to, aby pan Novák mohl 1. září odcestovat do Kanady pracovat, si musí nejdříve vyřídít pracovní vízum. Pracovní vízum si musí začít vyřizovat nejpozději 9 týdnů před odjezdem - tj. 27. 6. 2016. S požádáním o správné vízum poplatníkovi pomohou testy dostupné na oficiálních stránkách vlády – *Do you need a work permit to work in Canada?*, *Types of work permits* (viz kap. 2.3.1, strana 68). O vízum může požádat elektronicky přes oficiální stránky kanadské vlády nebo písemně přes Vízové přihlašovací centrum ve Vídni. Za vyřízení víza musí zaplatit správní poplatek v hodnotě 155 CAD (110 euro). Až poté, co obdrží povolení o vstupu, může poplatník odcestovat do Kanady.

Dále si musí zažádat o číslo sociálního pojištění (*social insurance number*), ale až poté, co mu bude uděleno pracovní povolení. Zažádat může buď předem přes e-mail nebo až v Kanadě na nejbližším úřadě.

Z pohledu zdravotního pojištění zůstane poplatník účastníkem českého zdravotního pojištění a je povinen si i po dobu pobytu v cizině hradit pojistné dané zákonem. Dále je vhodné, aby si pan Novák zřídil cestovní zdravotní pojištění.

Před odjezdem zpátky do ČR si poplatník musí obstarat potvrzení správce daně v Kanadě o zaplacené dani dle § 38f odst. 5 ZDP.

3.1.3 Určení daňového rezidenství poplatníka

Daňový poplatník má v České republice k dispozici stálý byt a také se v ČR většinu roku zdržuje, čímž splňuje kritéria daňového rezidenta ČR daná zákonem o daních z příjmů (§ 2 odst. 2). Naopak z pohledu Kanady se jedná o daňového nerezidenta – nemá na území Kanady domov ani zákonného manžela/manželku.

Z toho vyplývá, že pan Novák zdaňuje své celosvětové příjmy v České republice, protože v ní má neomezenou daňovou povinnost. V Kanadě má poplatník omezenou daňovou povinnost a zdaňuje zde pouze příjmy z území Kanady.

3.1.4 Určení práva zdanit příjem

Článek 15 o zaměstnání SZDZ uvádí, že příjmy, které pobírá rezident České republiky ze zaměstnání vykonávaného v Kanadě, budou zdaněny vždy v ČR při splnění všech podmínek. Tyto podmínky jsou tři, jak uvádí následující tabulka:

Tabulka č. 19: Podmínky pro zdanění v ČR (Vlastní zpracování)

Podmínka	Splňuje (✓) / nesplňuje (✗)
Zaměstnání v druhém státě nepřesahuje v souhrnu 183 dní	✓
Odměny vyplácí zaměstnavatel, který není rezidentem druhého státu	✗
Odměny nejdou k tíži stálé provozovně, kterou má zaměstnavatel ve druhém státě	✓

Pan Novák nesplňuje všechny tři podmínky pro osvobození od daně ve státě zdroje. Proto se uplatní druhá část článku 15 SZDZ, kde smlouva dává právo zdanit příjmy ze zaměstnání z území Kanady v Kanadě. Ovšem na základě daňové rezidence v ČR je poplatník povinen zdanit tento příjem také v České republice.

3.1.5 Vymezení dosažených kanadských a českých příjmů

Od září do prosince pobýval pan Novák v Kanadě, kde měl příjmy ze závislé činnosti od kanadského zaměstnavatele. Za svou pracovní činnost na území Kanady získal plat ve výši 4 165 CAD za měsíc (v úhrnu 16 660 CAD). Jelikož výsledná daňová povinnost je nižší než 3 000 CAD, poplatník neměl povinnost platit zálohu na federální daň (viz kapitola 1.4.9, strana 47). Pro následující výpočty je použit jednotný kurz za zdaňovací období 2016 dle Pokynu Generálního finančního ředitelství D-31 ve výši 1 CAD za 18,54 Kč.¹²⁵ Poplatník si za 4 měsíce v Kanadě vydělal 308 876 Kč.

Pan Novák podepsal Prohlášení (vyplněné v příloze č. 4) u zaměstnavatele, kde pracoval na hlavní pracovní poměr (dále jen „1. zaměstnavatel“). Měsíční zálohy na daň mu 1. zaměstnavatel odváděl snížené o měsíční slevu na poplatníka – jak ukazuje následující výpočet:

Superhrubá mzda: 80 400 Kč

$$80\,400\text{ Kč} * 0,15 = 12\,060\text{ Kč} \rightarrow 12\,060\text{ Kč} - 2\,070\text{ Kč} = \underline{9\,990\text{ Kč}}$$

U 2. zaměstnavatele se poplatníkovi bude srážet daň tzv. zvláštní sazbou daně, jelikož byl zaměstnán na dohodu o provedení práce. Zároveň se mu z tohoto příjmu nestrhávaly platby na povinné pojistné, protože jeho měsíční odměna z DPP nepřevyšuje částku 10 000 Kč. Daň strženou zvláštní sazbou daně si může započíst na celkovou daň při podávání přiznání dle § 36 odst. 7 ZDP. Přesný přehled o měsíčních příjmech a povinném pojistném od všech zaměstnavatelů ukazuje následující tabulka.

¹²⁵ GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ. Pokyn GŘ D-31. *Financisprava.cz* [online]. 2017.

Tabulka č. 20: Přehled měsíčních příjmů od všech zaměstnavatelů (Vlastní zpracování)

	Česká republika		Kanada
	1. zaměst.	2. zaměst.	-
Hrubý příjem	60 000 Kč	10 000 Kč	4 165 CAD
Povinné pojistné za zaměstnance	6 600 Kč	-	-
Povinné pojistné za zaměstnavatele	20 400 Kč	-	-
Superhrubá mzda	80 400 Kč	-	-
Zálohy na daň	9 990 Kč	-	-
Srážková daň	-	1 500 Kč	-
Canada Pension Plan + EI premium za zaměstnance	-	-	284 CAD
Canada Pension Plan + EI premium za zaměstnavatele	-	-	315 CAD

3.1.6 Časový nesoulad v podávání přiznání k dani z příjmů FO v ČR a Kanadě

V České republice musí poplatník podat daňové přiznání do 1. dubna následujícího po zdaňovacím období (za rok 2016 je nutné podat daňové přiznání do pondělí 3. 4. 2017). V Kanadě je termín na odevzdání daňového přiznání stanoven na 30. dubna následujícího po zdaňovacím období. Tento časový nesoulad může způsobovat rezidentovi ČR problém, protože je pro něj lepší nejdříve podat DP ve státě zdroje a až poté ve státě rezidence. Tím si totiž zajistí, že bude moci ve státě rezidence doložit vše ohledně zahraničních příjmů.

Tento časový nesoulad vyřeší poplatník tím, že si podá žádost o prodloužení lhůty pro podání daňového přiznání dle § 36 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád. V případech, kdy předmět daně tvoří i příjmy, které jsou předmětem daně v zahraničí, může správce daně na žádost poplatníka prodloužit lhůtu pro podání DP až na 10 měsíců po uplynutí zdaňovacího období.¹²⁶ Poplatník musí podat žádost před uplynutím zákonné lhůty pro

¹²⁶ Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, § 36.

podání DP (tedy do 3. dubna 2017) a má tři možnosti, jak žádost podat – ústně do protokolu u příslušného správce daně, písemně příslušnému správci daně nebo elektronicky za použití aplikace Elektronické podání pro Finanční správu (EPO). Lhůty pro správce daně pro vyřízení žádosti nejsou stanoveny. Pokud správce daně nevydá rozhodnutí do doby, o niž má být lhůta podle žádosti prodloužena, nebo nevydá-li rozhodnutí do 30 dnů ode dne, kdy žádost obdržel, má se za to, že žádosti bylo vyhověno.¹²⁷

V Příloze číslo 5 je přiložena vzorová žádost, která obsahuje všechny stanovené povinné náležitosti. Přijetí žádosti o prodloužení lhůty podléhá správnímu poplatku ve výši 300 Kč dle položky 1, bodu 1, písm. b) sazebníku, který je přílohou k zákonu č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích.¹²⁸

3.1.6 Výpočet daňové povinnosti v Kanadě

Pan Novák má povinnost zdanit v Kanadě příjmy, které zde mají zdroj. Jako daňový nerezident Kanady má povinnost za dané zdaňovací období podat DP z příjmu fyzických osob v Kanadě. Poplatník podává daňové přiznání označené jako T1 GENERAL 2016 (*Income Tax and Benefit Return for Non-residents and Deemed Residents of Canada*). DP je povinen podat nejpozději do 30. dubna následujícího roku po zdaňovacím období. Případnou daňovou povinnost musí uhradit do stejného termínu. Daňové přiznání vyplněné pro modelového poplatníka lze nalézt v Příloze číslo 6. Z pozice nerezidenta si pan Novák nemůže uplatnit žádné daňové zvýhodnění, protože jeho poměr kanadských příjmů k celosvětovým je menší než 90 %. Následující tabulka ukazuje výpočet daňové povinnosti poplatníka ze zdrojů na území Kanady.

¹²⁷ PORTÁL VEŘEJNÉ SPRÁVY. Žádost o prodloužení lhůty pro podání daňového přiznání. *Portal.gov.cz* [online]. 2017.

¹²⁸ Zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, sazebník, část 1, položka 1.

Tabulka č. 21: Výpočet daňové povinnosti poplatníka v Kanadě (Vlastní zpracování)

	Hodnota (v CAD)
Hrubá výše příjmů	16 660
Odvody na CPP za zaměstnance	651
Odvody na EI premium za zaměstnance	313
Federální daň	2 499

Vyplnění kanadského daňového přiznání a dalších formulářů

Pan Novák musí zároveň s daňovým přiznáním vyplnit další formuláře. Tyto formuláře na sebe navzájem odkazují a nelze vyplnit jeden formulář bez ostatních. Všechny vyplněné formuláře musí poplatník přiložit ke svému DP.

Schedule A (*Statement of World Income*), díky kterému si poplatník vypočítá své celosvětové příjmy. Formulář je vyplněný pro poplatníka v Příloze číslo 7. Dále pan Novák musí vyplnit Schedule B (*Allowable Amount of Non-Refundable Tax Credits*), kterým zjistí, na které nevratné daňové zvýhodnění má nárok. Jedná se o jednoduchý formulář, který dává do poměru příjmy z území Kanady a celosvětové příjmy a informuje poplatníka, jak dál postupovat v případě, že je tento poměr více jak 90 % (nebo naopak méně jak 90 %). Formulář Schedule B lze nalézt vyplněný pro modelového poplatníka v Příloze číslo 8. Poslední potřebný dokument je Schedule 1 (*Federal Tax*), ve kterém poplatník vypočítá jeho konečnou daňovou povinnost k federální dani. Formulář vyplněný pro poplatníka lze nalézt v Příloze číslo 9.

3.1.7 Výpočet daňové povinnosti ve státě daňové rezidence za použití metody prostého zápočtu

Do daňového přiznání jsou zahrnuty příjmy z DPP

Následující tabulka uvádí daňovou povinnost modelového poplatníka v České republice za použití metody zápočtu, kterou ustanovuje Smlouva o zamezení dvojího zdanění mezi Kanadou a ČR, přičemž do příjmů pana Nováka jsou zahrnuty příjmy z DPP. Vyplněné daňové přiznání s metodou prostého zápočtu lze nalézt v Příloze číslo 10.

Dle jednotného kurzu za zdaňovací období 2016 v Pokynu GFŘ D-31 je 1 CAD roven 18,54 Kč¹²⁹ – pan Novák si za 4 měsíce v Kanadě vydělal 308 876 Kč.

Tabulka č. 22: Výpočet daňové povinnosti poplatníka za použití metody prostého zápočtu se zahrnutými příjmy z DPP (Vlastní zpracování)

	Hodnota (v Kč)
Hrubé příjmy od všech zaměstnavatelů	868 876
Povinné pojistné z příjmů	268 218
Dílčí základ daně ze závislé činnosti	1 137 094
Příjmy ze zahraničí zvýšené o povinné pojistné	413 894
Základ daně (zaokrouhlený)	1 137 000
Daň z příjmů	170 550
Daň k zápočtu *	46 331
Celková daň	124 219
Sleva na poplatníka	24 840
Daň po uplatnění slevy	99 379
Úhrn sražených záloh	79 920
Sražená daň podle § 36 odst. 7 ZDP	12 000
Daňový doplatek poplatníka	7 459

Pro určení daňové povinnosti je potřeba určit výši daně k zápočtu. Pan Novák je povinen vyplnit Přílohu č. 3 k přiznání dani z příjmů fyzických osob – tato Příloha je k dispozici v Příloze číslo 10 této práce. Součástí Přílohy č. 11 je Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění dle § 38f odst. 10 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Následující tabulka ukazuje výpočet daně k zápočtu:

¹²⁹ GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ. Pokyn GFŘ D-31. *Financisprava.cz* [online]. 2017.

Tabulka č. 23: Výpočet zahraniční daně k zápočtu (Vlastní zpracování)

	Hodnota
Příjmy ze zahraničí navýšené o povinné pojistné (v Kč)	413 894
Související výdaje (v Kč)	0
Příjmy mínus výdaje (v Kč)	413 894
Daň zaplacená v zahraničí (v Kč)	46 331
Koeficient zápočtu (%)	36,40
Maximální částka daně k zápočtu (v Kč)	62 079

Poplatník si k zápočtu může uznat daň zaplacenou v zahraničí až do výše 62 079 Kč. Ovšem pan Novák zaplatil v zahraničí daň ve výši 46 331 Kč, uzná si tedy celou částku zaplacené daně, protože je nižší, než je maximální hraniční hodnota pro výpočet daně uznatelné k zápočtu.

Do daňového přiznání nejsou zahrnuty příjmy z DPP

Pan Novák není povinen zahrnout do svého daňového přiznání příjmy z dohody o provedení práce. Následující tabulka ukazuje, jaká je daňová povinnost poplatníka za použití metody prostého zápočtu, ale bez zahrnutí příjmů z DPP do daňového přiznání.

Tabulka č. 24: Výpočet daňové povinnosti poplatníka za použití metody prostého zápočtu bez příjmů z DPP (Vlastní zpracování)

	Hodnota (v Kč)
Hrubé příjmy od všech zaměstnavatelů	788 876
Povinné pojistné z příjmů	268 218
Dílčí základ daně ze závislé činnosti	1 057 094
Příjmy ze zahraničí zvýšené o povinné pojistné	413 894
Základ daně (zaokrouhlený)	1 079 900
Daň z příjmů	158 550
Daň k zápočtu *	46 331
Celková daň	112 219
Sleva na poplatníka	24 840

Daň po uplatnění slevy	87 379
Úhrn sražených záloh	79 920
Daňový doplatek poplatníka	7 459

Z výpočtů vyplývá, že u pana Nováka nezáleží na tom, zda do daňového přiznání zahrne nebo nezahrne příjmy z DPP, protože jeho výsledný doplatek daně se tím nijak nemění.

3.1.8 Výpočet daňové povinnosti ve státě daňové rezidence za použití metody vynětí s výhradou progrese

Do daňového přiznání jsou zahrnuty příjmy z DPP

Poplatník může také využít metodu vynětí s výhradou progrese, která je zakotvena v § 38f odst. 4 ZDP. Vyplněné daňové přiznání pro tuto metodu se nachází v Příloze číslo 12. Následující tabulka ukazuje výpočet a výslednou daň pro poplatníka s využitím metody vynětí s výhradou progrese, v případě, kdy do daňového přiznání jsou zahrnuty všechny příjmy, včetně příjmů z DPP.

Tabulka č. 25: Výpočet daňové povinnosti modelového poplatníka za použití metody vynětí s výhradou progrese se zahrnutými příjmy z DPP (Vlastní zpracování)

	Hodnota (v Kč)
Hrubé příjmy od všech zaměstnavatelů	868 876
Povinné pojistné z příjmů	268 218
Dílčí základ daně ze závislé činnosti	1 137 094
Příjmy ze zahraničí zvýšené o povinné pojistné	413 894
Dílčí základ daně po vynětí zahraničních příjmů	723 200
Základ daně (zaokrouhlený)	723 200
Daň z příjmů	108 480
Sleva na poplatníka	24 840
Daň po uplatnění slevy	83 640
Úhrn sražených záloh	79 920
Sražená daň podle § 36 odst. 7 ZDP	12 000
Daňový přeplatek poplatníka	- 8 280

Do daňového přiznání nejsou zahrnuty příjmy z DPP

Následující tabulka ukazuje, jaká je daňová povinnost poplatníka za použití metody vynětí s výhradou progrese, ale bez zahrnutí příjmů z DPP do daňového přiznání.

Tabulka č. 26: Výpočet daňové povinnosti modelového poplatníka za použití metody vynětí s výhradou progrese bez příjmů z DPP (Vlastní zpracování)

	Hodnota (v Kč)
Hrubé příjmy od všech zaměstnavatelů	788 876
Povinné pojistné z příjmů	268 218
Dílčí základ daně ze závislé činnosti	1 057 094
Příjmy ze zahraničí zvýšené o povinné pojistné	413 894
Dílčí základ daně po vynětí zahraničních příjmů	643 200
Základ daně (zaokrouhlený)	643 200
Daň z příjmů	96 480
Sleva na poplatníka	24 840
Daň po uplatnění slevy	71 640
Úhrn sražených záloh	79 920
Daňový přeplatek poplatníka	- 8 280

Také u metody vynětí s výhradou progrese nezáleží na tom, zda si poplatník zahrne do příjmů příjmy z DPP nebo jestli se je rozhodne do daňového přiznání neuvádět – jeho výsledný daňový bonus to nijak neovlivní.

3.1.9 Optimalizace daňové zátěže

Z výše uvedených výpočtů vyplývá, že panu Novákovi se vyplatí použít metodu vynětí s výhradou progrese. Jako daňový nerezident Kanady, který z území Kanady má méně než 90 % celosvětových příjmů, má poplatník velmi malé možnosti optimalizace a je povinen doplatit daň z příjmů Kanadě ve výši 2 499 CAD (46 331 Kč).

V České republice je poplatník rezidentem a nabízí se mu možnost optimalizace v podobě výběru vhodnější metody zamezení dvojího zdanění. Panu Novákovi se v rámci optimalizace daňové povinnosti jednoznačně vyplatí použít metodu vynětí s výhradou progrese, kterou ustanovuje § 38f odst. 4 zákona o dani z příjmů, kde má daňový

přeplatek ve výši 8 280 Kč oproti metodě prostého zápočtu, kterou ustanovuje SZDZ, u které bude povinen doplatit daň v ČR ve výši 7 459 Kč.

V případě, že si pan Novák zvolí metodu vynětí s výhradou progresu při vyplňování českého daňového přiznání, tak jeho daň, kterou uhradil oběma zemím je:

Daň z území Kanady: 46 331 Kč

Daň z území ČR: *zálohy na dani + srážková daň – daňový přeplatek*

79 920 Kč + 12 000 Kč – 8 280 Kč = 83 640 Kč

Celkem: 129 971 Kč

Celkově pan Novák za zdaňovací období 2016 na daních zaplatil 129 971 Kč.

Jeho efektivní daňová sazba (*celková zaplacená daň děleno celkové hrubé příjmy*) je 15,0 % a celkové zdanění (*celková zaplacená daň + povinné pojistné děleno celkové hrubé příjmy*) 23,1 %. Obě tyto hodnoty přibližně odpovídají výpočtům efektivní daňové sazby a celkového zdanění u průměrné mzdy (viz kapitola 2.1.3, strana 56). Efektivní daňová sazba u průměrné mzdy byla stanovena v ČR na 12,5 % a v Kanadě na 15,6 % - efektivní daňová sazba poplatníka se pohybuje mezi těmito hodnotami. Celkové zdanění u průměrné mzdy bylo stanoveno v ČR na 23,5 % a v Kanadě na 22,1 % - i zde se celkové zdanění poplatníka pohybuje mezi těmito hodnotami.

Tabulka č. 27: Výpočet efektivní daňové sazby a celkového zdanění u modelového poplatníka (Vlastní zpracování)

	Hodnota
Hrubé příjmy od všech zaměstnavatelů	868 876 Kč
Celková výše daně za zdaňovací období	129 971 Kč
Efektivní daňová sazba modelového poplatníka	15,0 %
Roční zálohy na sociální a zdravotní pojištění	52 800 Kč
Odvody na CPP a EI premium {(651 + 313) * 18,54}	17 873 Kč
Celkové odvody na pojištění v obou zemích	70 673 Kč
Celková daň zaplacená v obou zemích	200 644 Kč
Celkové zdanění modelového poplatníka	23,1 %

3.1.10 Povinnost poplatníka doložit potvrzení k daňovému přiznání

Pan Novák je povinen dle § 38f odst. 5 ZDP doložit k daňovému přiznání potvrzení zahraničního správce daně o zaplacené dani. Zákon uvádí, že v odůvodněných případech lze daň zaplacenou v zahraničí prokazovat i potvrzením plátce příjmu, což pan Novák nemůže využít, protože daň neplatil pomocí záloh, ale na základě podaného daňového přiznání. Proto by měl k českému daňovému přiznání doložit, jak kopii kanadského daňového přiznání, tak potvrzení zahraničního správce o zaplacené dani. Dále poplatník musí přiložit k daňovému přiznání „Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a funkčních požitků, sražených zálohách na daň a daňová zvýhodnění“ od svého českého zaměstnavatele, u kterého byl zaměstnán na hlavní pracovní poměr. V případě, že se rozhodne do daňového přiznání uvádět také příjmy z DPP, musí také z tohoto poměru doložit Potvrzení o vyplácených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm. p) ZDP.

3.2 Výhodnost využití metody prostého zápočtu a metody vynětí s výhradou progresse

Následující tabulka ukazuje výhodnost využití metody prostého zápočtu a metody vynětí s výhradou progresse. Tabulka vychází z předpokladu, že poplatník pobíral mzdu ze závislé činnosti z území Kanady čtyři měsíce a v České republice byl zaměstnaný po zbytek kalendářního roku – tedy osm měsíců příjmů ze závislé činnosti z území ČR. Do výpočtů byl také zohledněn maximální vyměřovací základ daně ze sociálního pojištění (1 296 288 Kč), jak na české, tak zahraniční příjmy dle § 6 odst. 12 a 13. Dále bylo potřeba zohlednit solidární daň, která se u každé metody vypočte z jiné výše příjmů – u metody prostého zápočtu je počítána z celosvětových hrubých příjmů, zatímco u metody vynětí s výhradou progresse z hrubých příjmů až po vynětí zahraničních příjmů (tedy pouze z příjmů z území České republiky).

Následující tabulka ukazuje, že se poplatníkovi za daných podmínek ve většině případů vyplatí využít metodu vynětí s výhradou progresse oproti metodě prostého zápočtu. Výše jednotlivých daňových povinností poplatníka při použití různých metod zamezení dvojího zdanění se nacházejí v Příloze číslo 13. Pouze v některých případech u minimální mzdy z ČR (11 000 Kč) není důležité, jakou metodu poplatník použije, protože při použití

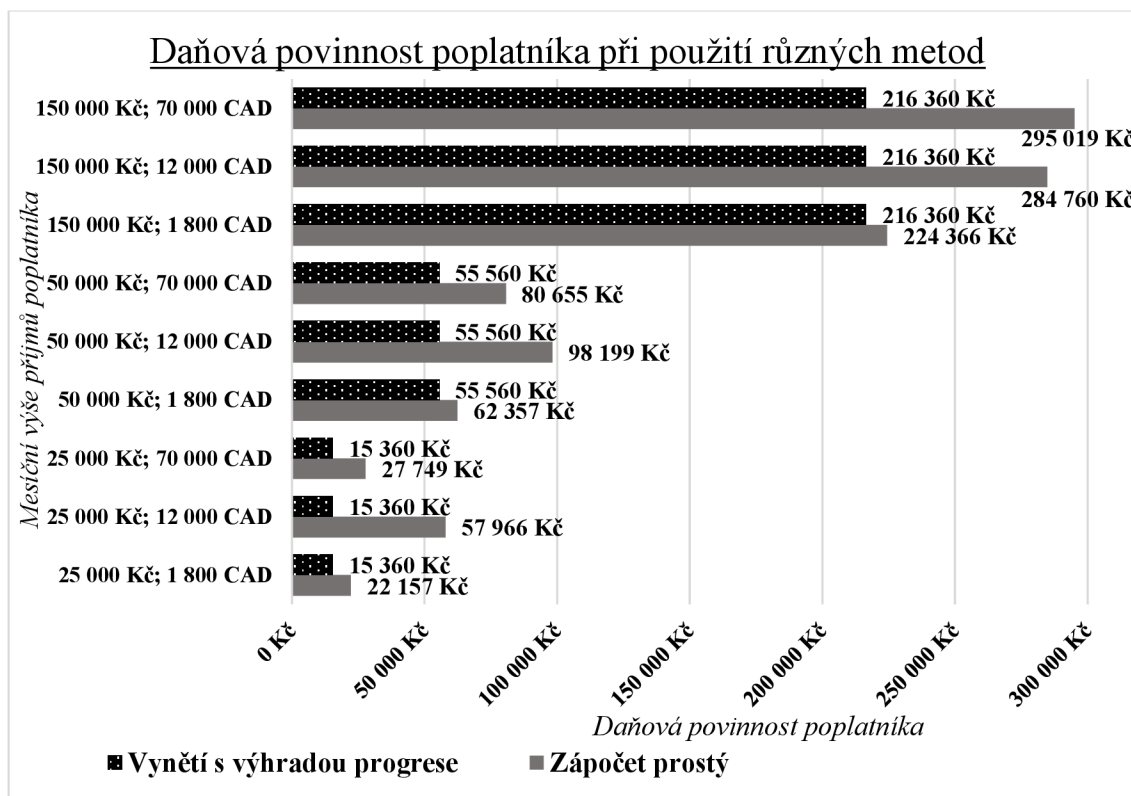
obou metod je jeho celková daňová povinnost nižší než základní sleva na poplatníka – což znamená, že nemá žádnou daňovou povinnost.

Tabulka č. 28: Výhodnost využití metod zamezení dvojího zdanění při měsíčních příjmech ze závislé činnosti v Kanadě a České republice (Vlastní zpracování)

Měsíční příjmy	11 000 Kč	25 000 Kč	50 000 Kč	100 000 Kč	150 000 Kč	300 000 Kč	999 999 Kč
1 800 CAD	-	Vynětí	Vynětí	Vynětí	Vynětí	Vynětí	Vynětí
4 000 CAD	Vynětí	Vynětí	Vynětí	Vynětí	Vynětí	Vynětí	Vynětí
12 000 CAD	Vynětí	Vynětí	Vynětí	Vynětí	Vynětí	Vynětí	Vynětí
35 000 CAD	Vynětí	Vynětí	Vynětí	Vynětí	Vynětí	Vynětí	Vynětí
70 000 CAD	-	Vynětí	Vynětí	Vynětí	Vynětí	Vynětí	Vynětí
150 000 CAD	-	Vynětí	Vynětí	Vynětí	Vynětí	Vynětí	Vynětí
999 999 CAD	Vynětí	Vynětí	Vynětí	Vynětí	Vynětí	Vynětí	Vynětí

Následující graf znázorňuje, jak se mění povinnost poplatníka při stejných příjmech pouze na základě použití metody prostého zápočtu nebo metody vynětí s výhradou progrese. V grafu se počítá s tím, že poplatník pobíral příjmy ze závislé činnosti z území ČR osm měsíců a čtyři měsíce z území Kanady.

Z grafu vyplývá, že když se zvyšují příjmy ze zahraničí, ale příjmy z území ČR zůstávají konstantní, roste výhodnost metody vynětí s výhradou progrese oproti metodě prostého zápočtu. Z grafu lze také vyčíst chování metody prostého zápočtu, která vychází z poměru celosvětových příjmů a příjmů z území Kanady. Díky tomuto poměru je u metody zápočtu výsledná daňová povinnost poplatníka silně ovlivňována. Například u měsíčních příjmů 25 000 Kč a 12 000 CAD je výsledná daňová povinnost poplatníka 57 966 Kč, zatímco u měsíčních příjmů 25 000 Kč a 70 000 CAD je daňová povinnost 27 749 Kč.



Graf č. 1: Daňová povinnost poplatníka se stejnou výší příjmů při použití odlišných metod zamezení dvojího zdanění (Vlastní zpracování)

Tabulka číslo 29 udává o kolik korun českých je metoda vynětí s výhradou progrese výhodnější oproti metodě prostého zápočtu. Tedy se jedná o rozdíl výsledné daňové povinnosti poplatníka mezi metodami zamezení dvojího zdanění při stejné výši příjmů. I zde je splněn předpoklad, že poplatník pobíral příjmy z území ČR osm měsíců a čtyři měsíce z území Kanady.

Z tabulky vyplývá, že použití metody vynětí s výhradou progrese se poplatníkovi nejvíce vyplatí využít, zejména při příjmech z území Kanady ve výši 12 000 CAD až 70 000 CAD za měsíc. Zatímco nižší příjmy z území Kanady nedosahují takových podstatných rozdílů.

Tabulka č. 29: Rozdíl v daňové zátěži poplatníka při využití metody vynětí s výhradou progrese oproti metodě prostého zápočtu – hodnoty v Kč (Vlastní zpracování)

Měsíční příjmy	11 000 Kč	25 000 Kč	50 000 Kč	100 000 Kč	150 000 Kč	300 000 Kč	999 999 Kč
1 800 CAD	0	6 797	6 797	6 797	8 006	11 146	11 146
4 000 CAD	7 974	15 114	15 114	27 239	21 639	24 779	24 779
12 000 CAD	35 466	42 606	42 606	55 400	68 400	71 540	71 541
35 000 CAD	23 300	34 095	40 595	53 595	66 595	69 735	69 736
70 000 CAD	0	21 389	25 095	51 396	78 659	73 416	42 935
150 000 CAD	0	14 851	29 781	59 867	90 227	89 792	63 902
999 999 CAD	259	16 844	33 689	67 986	101 091	107 647	100 336

Závěr

Diplomová práce byla zaměřena na mezinárodní zdaňování českého rezidenta, který měl příjmy ze závislé činnosti z území ČR a z území Kanady. Hlavním cílem práce bylo navrhnout metodiku pro stanovení výsledné daňové povinnosti daného poplatníka při současném využití dostupných prostředků daňové optimalizace. Pro naplnění tohoto cíle bylo nutné popsat zdaňování příjmů rezidenta v České republice a v Kanadě se zaměřením na příjmy ze závislé činnosti. V teoretické části byly také popsány a zhodnoceny relevantní články smlouvy o zamezení dvojího zdanění mezi Českou republikou a Kanadou.

V analytické části práce byla nejprve provedena komparace zdaňování příjmů ze závislé činnosti v ČR a v Kanadě. V tomto kontextu bylo poukázáno na hlavní rozdíly v daňových systémech zkoumaných států. Na praktických výpočtech byly také přiblíženy algoritmy výpočtu daně v obou zemích, díky kterým bylo možné určit efektivní daňovou sazbu. Poté byla uvedena sumarizace prostředků pro daňovou optimalizaci, kterých může daňový rezident ČR s příjmy z Kanady využít. Dále je v analytické části popsáno, jak by měl rezident ČR postupovat, má-li v plánu odcestovat do Kanady za prací.

Návrhová část práce obsahuje výpočet daně z příjmů fyzických osob poplatníka, který je daňovým rezidentem ČR a zároveň má příjmy ze závislé činnosti z území Kanady. Poplatník je zasazen do situace, kdy osm měsíců pobírá příjmy z území ČR od tuzemského zaměstnavatele a zbylé čtyři měsíce pobírá příjmy ze závislé činnosti z území Kanady od kanadského zaměstnavatele. Z titulu rezidence je poplatník povinen zdanit své celosvětové příjmy v ČR. Smlouva o zamezení dvojího zdanění mezi ČR a Kanadou stanovuje v článku 22 metodu prostého zápočtu při vyloučení dvojího zdanění. Český zákon o daních z příjmů v § 38f umožňuje rezidentům aplikovat na příjmy ze zahraničí metodu vynětí s výhradou progrese. Obě metody byly aplikovány na výpočet daňové povinnosti poplatníka. Poplatník si může vybrat metodu, kterou použije – tedy takovou, která minimalizuje jeho daňovou povinnost. Výpočty byly prezentovány na jednom jasně vymezeném poplatníkovi, který dosahuje lehce nadprůměrných příjmů z obou zemí. Poplatník měl navíc i příjmy z dohody o provedení práce, které nemá povinnost přiznávat v daňovém přiznání.

Z provedených výpočtů vyplynulo, že pro poplatníka je výhodnější použití metody vynětí s výhradou progrese oproti metodě prostého zápočtu. Z pohledu dohody o provedení práce se ukázalo, že není rozdíl v tom, zda tyto příjmy poplatník do daňového přiznání uvede a uplatní si sraženou daň podle § 36 odst. 7 ZDP anebo nikoliv.

V druhé části návrhů byla zkoumána celková výhodnost metody prostého zápočtu a metody vynětí s výhradou progrese u různé výše příjmů. Podmínky pro zkoumání metody byly stanoveny tak, že příjmy z území ČR plynuly poplatníkovi osm měsíců a příjmy z území Kanady plynuly čtyři měsíce ve zdaňovacím období. Při těchto výpočtech bylo potřeba zohlednit maximální vyměřovací základ ze sociálního pojištění v ČR, progresivní zdanění na území Kanady a solidární zvýšení daně v ČR, které se u metody prostého zápočtu počítá z celosvětových příjmů a u metody vynětí s výhradou progrese z příjmů až po vynětí. Analýza ukázala, že metoda vynětí s výhradou progrese je výhodnější skoro ve všech zkoumaných případech. Pouze u některých příjmů s minimální měsíční mzdou z území ČR nebyl rozdíl ve výsledné daňové povinnosti při použití obou metod, protože celková daňová povinnost se ukázala nižší než základní sleva na poplatníka.

Téma diplomové práce je aktuální zejména v souvislosti se světovou globalizací a stále větším pohybem daňových subjektů za účelem lepších ekonomických možností. Diplomová práce má ambice sloužit daňovým rezidentům ČR s příjmy ze závislé činnosti z území Kanady jako ucelený návod, který jim objasní, jak postupovat při stanovování výsledné daňové povinnosti ve státě rezidence a ve státě zdroje příjmů.

Literatura

BRYCHTA, I. a kol. 2015. *Meritum daň z příjmů 2015*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-036-4.

BRYCHTA, I. a kol. Zvláštní sazba daně z příjmů fyzických osob. *Dauc.cz* [online]. 2016 [cit. 2016-11-24]. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=210008&rez=0&q=z%C3%A1klad%20dan%C4%9B%20z%20p%C5%99%C3%ADjm%C5%AF%20fyzick%C3%BDch%20osob>

CANADA REVENUE AGENCY. About the Canada Revenue Agency. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016 [cit. 2016-11-26]. Dostupné z: <http://www.cra-arc.gc.ca/gncy/menu-eng.html>

CANADA REVENUE AGENCY. Canada child benefit. *Cra-arc.gc.ca* [online]. ©2016 [cit. 2016-11-27]. Dostupné z: <http://www.cra-arc.gc.ca/E/pub/tg/t4114/t4114-16e.pdf>

CANADA REVENUE AGENCY. Canadian income tax rates for individuals. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016 [cit. 2016-11-26]. Dostupné z: <http://www.cra-arc.gc.ca/tx/ndvdl/fq/txrts-eng.html>

CANADA REVENUE AGENCY. Completing a tax return. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016 [cit. 2016-12-08]. Dostupné z: <http://www.cra-arc.gc.ca/tx/ndvdl/tpcs/ncm-tx/rtrn/cmpltng/menu-eng.html>

CANADA REVENUE AGENCY. Deemed residents. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016 [cit. 2016-10-18]. Dostupné z: <http://www.cra-arc.gc.ca/tx/nnrdsnts/ndvdl/dmd-eng.html>

CANADA REVENUE AGENCY. EI premium rates and maximums. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016 [cit. 2016-12-03]. Dostupné z: <http://www.cra-arc.gc.ca/tx/bsnss/tpcs/pyrll/clcltng/ei/cnt-chrt-pf-eng.html>

CANADA REVENUE AGENCY. Federal Tax. T1-2015. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016 [cit. 2016-12-08]. Dostupné z:

<http://www.cra-arc.gc.ca/E/pbg/tf/5000-s1/5000-s1-15e.pdf>

CANADA REVENUE AGENCY. General 2016 – Income Tax and Benefit Return for Non-Residents and Deemed Residents of Canada. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2017

[cit. 2017-02-25]. Dostupné z: <http://www.cra-arc.gc.ca/E/pbg/tf/5013-r/README.html>

CANADA REVENUE AGENCY. General 2016 – Schdule 1 for Non-Residents and Deemed Residents of Canada. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2017 [cit. 2017-03-04].

Dostupné z: <http://www.cra-arc.gc.ca/E/pbg/tf/5013-s1/README.html>

CANADA REVENUE AGENCY. General 2016 – Schdule A – Statement of World Income - Non-Residents of Canada. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2017 [cit. 2017-02-26].

Dostupné z: <http://www.cra-arc.gc.ca/E/pbg/tf/5013-sa/README.html>

CANADA REVENUE AGENCY. General 2016 – Schdule B – Allowable Amount of Non-Refundable Tax Credits – Non-Residents of Canada. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2017

[cit. 2017-03-01]. Dostupné z: <http://www.cra-arc.gc.ca/E/pbg/tf/5013-sb/README.html>

CANADA REVENUE AGENCY. Goods and services tax credit. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016 [cit. 2016-12-03]. Dostupné z:

<http://www.cra-arc.gc.ca/bnfts/gsthst/menu-eng.html>

CANADA REVENUE AGENCY. How do you calculate your instalment payments.

Cra-arc.gc.ca [online]. 2016 [cit. 2016-12-08]. Dostupné z:

<http://www.cra-arc.gc.ca/tx/ndvdl/tpcs/nem-tx/pymnts/nstlmnts/clctng-eng.html>

CANADA REVENUE AGENCY. Income Tax Folio. Benefits and Allowances

Received from Employment. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016 [cit. 2016-12-03]. Dostupné z: <http://www.cra-arc.gc.ca/tx/tchncl/nemtx/fls/s2/f3/s2-f3-c2-eng.html#N10290>

CANADA REVENUE AGENCY. Income Tax Folio: Determining an Individual's Residence Status. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016 [cit. 2016-10-18]. Dostupné z: <http://www.cra-arc.gc.ca/tx/tchncl/ncmtx/fls/s5/f1/s5-f1-c1-eng.html>

CANADA REVENUE AGENCY. Income Tax Folio: Child Care Expense Deduction. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016 [cit. 2016-11-27]. Dostupné z: <http://www.cra-arc.gc.ca/tx/tchncl/ncmtx/fls/s1/f3/s1-f3-c1-eng.html#N1067C>

CANADA REVENUE AGENCY. Indexation adjustment for personal income tax and benefit amounts. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016 [cit. 2016-11-28]. Dostupné z: <http://www.cra-arc.gc.ca/tx/ndvdl/fq/ndxtn-eng.html>

CANADA REVENUE AGENCY. Information About Child Care Expenses. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016 [cit. 2016-11-27]. Dostupné z: <http://www.cra-arc.gc.ca/E/pbg/tf/t778/t778-15e.pdf>

CANADA REVENUE AGENCY. Ontario – 2016 General Income Tax and Benefit package – Form ON428 Ontario Tax. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2017 [cit. 2017-02-18]. Dostupné z: <http://www.cra-arc.gc.ca/formspubs/t1gnr/on-eng.html>

CANADA REVENUE AGENCY. Paying your tax by instalments. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016 [cit. 2016-12-08]. Dostupné z: <http://www.cra-arc.gc.ca/tx/ndvdl/tpcs/nem-tx/pymnts/nstlmnts/menu-eng.html>

CANADA REVENUE AGENCY. Payroll Deductions Tables. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016 [cit. 2016-12-03]. Dostupné z: http://www.cra-arc.gc.ca/tx/bsnss/tpcs/pyrll/t4032/2016/t4032on-gnrlnf-eng.html#_Toc337712807

CANADA REVENUE AGENCY. Working income tax benefit. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2016 [cit. 2016-11-28]. Dostupné z: http://www.cra-arc.gc.ca/bnfts/wtb/fq_qlfyng-eng.html#q5

ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ. Pobyt v cizině a zdravotní pojištění. *Cssz.cz* [online]. 2016 [cit. 2016-12-10]. Dostupné z: http://www.cssz.cz/cz/casopis-narodni-pojisteni/archiv-vydanych-cisel/clanky/pobyt_v_cizine_a_zdravotni_pojisteni.htm

ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ. Výpočet pojistného. *Cssz.cz* [online]. 2016 [cit. 2016-12-08]. Dostupné z: <http://www.cssz.cz/cz/pojistne-na-socialni-zabezpeceni/vyse-a-platba-pojistneho/vypocet-pojistneho.htm>

ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD. Průměrné mzdy – 2. čtvrtletí 2016. *czso.cz* [online]. 2016 [cit. 2016-12-08]. Dostupné z: <https://www.czso.cz/csu/czso/cr/prumerne-mzdy-2-ctvrtleti-2016>

DĚRGEL, M. Zdaňování příjmů ze zahraničí. *Daně a právo v praxi*. 2016, č. 3, s. 4 – 10. ISSN 1211-7293.

DVOŘÁKOVÁ, V. a kol. 2016. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-035-7.

FINANČNÍ SPRÁVA ČR. *Financnisparva.cz* [online]. 2015 [cit. 2016-11-18]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/kompetence-a-cinnosti-fs>

GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ. Pokyn GFŘ D-31. *Financisprava.cz* [online]. 2017 [cit. 2017-03-09]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/novinky/2017/stanoveni-jednotnych-kurzu-za-zdanovaci-7789>

GERŠLOVÁ, J., 2009. *Vádemékum vědecké a odborné práce*. Praha: Professional Publishing. ISBN 978-80-7431-002-7.

GOVERNMENT OF CANADA. Apply for work permit. *Cic.gc.ca* [online]. 2016 [cit. 2016-12-10]. Dostupné z: <http://www.cic.gc.ca/english/work/apply-how.asp>

GOVERNMENT OF CANADA. Canada Pension Plan – Overview. *Canada.ca* [online]. 2016 [cit. 2016-12-03]. Dostupné z: <https://www.canada.ca/en/services/benefits/publicpensions/cpp.html>

GOVERNMENT OF CANADA. Do you need work permit to work in Canada?. *Cic.gc.ca* [online]. 2016 [cit. 2016-12-16]. Dostupné z: <http://www.cic.gc.ca/english/work/apply-who-nopermit.asp>

GOVERNMENT OF CANADA. EI Regular Benefits – Overview. *Canada.ca* [online]. 2016 [2016-12-03]. Dostupné z: <https://www.canada.ca/en/services/benefits/ei/ei-regular-benefit.html>

GOVERNMENT OF CANADA. Find out if you're eligible to work in Canada. *Cic.gc.ca* [online]. 2016 [cit. 2016-12-10]. Dostupné z: <http://www.cic.gc.ca/english/work/apply-who-eligible.asp>

GOVERNMENT OF CANADA. How do I apply for work permit?. *Cic.gc.ca* [online]. 2016 [cit. 2016-12-16]. Dostupné z: <http://www.cic.gc.ca/english/helpcentre/answer.asp?qnum=168&top=17>

GOVERNMENT OF CANADA. Check application processing times. *Cic.gc.ca* [online]. 2016 [cit. 2016-12-16]. Dostupné z: <http://www.cic.gc.ca/english/information/times/index.asp#>

GOVERNMENT OF CANADA. Pay your work permit (including extensions) fee. *Cic.gc.ca* [online]. 2016 [cit. 2016-12-16]. Dostupné z: <http://www.cic.gc.ca/english/information/fees/result.asp?countrySelect=CZ&lob=wp>

GOVERNMENT OF CANADA. Social insurance number - overview. *Canada.ca* [online]. 2016 [cit. 2016-12-10]. Dostupné z: <https://www.canada.ca/en/employment-social-development/services/sin.html>

GOVERNMENT OF CANADA. Types of work permits. *Cic.gc.ca* [online]. 2016 [cit. 2016-12-16]. Dostupné z: <http://www.cic.gc.ca/english/work/apply-who-permit.asp>

GOVERNMENT OF CANADA. Visa office in Vienna, Austria. *Cic.gc.ca* [online].

2016 [cit. 2016-12-10]. Dostupné z:

<http://www.cic.gc.ca/english/information/offices/missions/vienna.asp>

Income Tax Act, R. S. C. 1985 (5th Supp), aktualizován dne 1. července 2016. [online].

2016 [cit. 2016-11-26]. Dostupné z: <http://laws-lois.justice.gc.ca/>

LÁCHOVÁ, L., 2007. *Daňové systémy v globálním světě*. Praha: Wolters Kluwer.

ISBN 978-80-7357-320-1.

LOŠŤÁK, M. a PELECH, P. 2015. *Roční zúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti*.

Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7554-054-6.

MACHÁČEK, I. Solidární zvýšení daně a maximální vyměřovací základ v roce 2016.

dauc.cz [online]. 2016 [cit. 2016-11-24]. Dostupné z:

<https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=165886&rez=0&q=solid%C3%A1rn%C3%AD%20da%C5%88>

MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY. Přehled platných smluv. *Mfcr.cz*

[online]. 2016 [cit. 2016-10-29]. Dostupné z:

<http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/dvoji-zdaneni/prehled-platnych-smluv>

MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ. Minimální mzda od 1.1.2016.

mpsv.cz [online]. 2016 [cit. 2016-12-08]. Dostupné z: <http://www.mpsv.cz/cs/22117>

MINISTERSTVO ZAHRANIČNÍCH VĚCÍ ČESKÉ REPUBLIKY. Kanada. *Mzv.cz*

[online]. 2016 [cit. 2016-11-26]. Dostupné z:

http://www.mzv.cz/jnp/cz/encyklopedie_statu/severni_amerika/kanada/index.html

MORÁVEK, Z. Změny daňových předpisů v průběhu roku 2016. *dauc.cz* [online]. 2016

[cit. 2016-11.22]. Dostupné z:

<https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=211654>

NERUDOVÁ, D. Mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Daně a právo v praxi 2007/6. *Daňáři online.cz* [online]. 2007 [cit. 2016-10-29]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d2278v3021-mezinarodni-smlouvy-o-zamezeni-dvojiho-zdaneni/>

OECD. *Taxing Wages 2016*. [online]. 2016 [cit. 2016-11-27]. Dostupné z: http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/oecd/taxation/taxing-wages-2016_tax_wages-2016-en#page1

ONTARIO MINISTRY OF LABOUR. Minimum Wage. *Labour.gov.on.ca* [online]. 2016 [cit. 2016-12-08]. Dostupné z: <https://www.labour.gov.on.ca/english/es/pubs/guide/minwage.php>

OTAVOVÁ, M. Zdaňování příjmů závislé činnosti. *Daně a právo v praxi*. 2016, č. 4, s. 5 – 9. ISSN 1211-7293.

PORTÁL VEŘEJNÉ SPRÁVY. Žádost o prodloužení lhůty pro podání daňového přiznání. *Portal.gov.cz* [online]. 2017 [cit. 2017-02-21]. Dostupné z: <http://portal.gov.cz/portal/podnikani/situace/243/244/6147.html>

PTÁČKOVÁ MÍŠAŘOVÁ, P., OTAVOVÁ, J., 2015. *Daň z příjmů srozumitelně*. Ostrava: Key Publishing. ISBN 978-80-7418-243-3.

RYLOVÁ, Z. Význam určení daňové rezidence. *Účetní a daně*. 2005, č. 7-8, s. 25 – 30. ISSN 1212-0162.

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

Smlouva mezi Českou republikou a Kanadou o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu, platná ode dne 28. května 2002.

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

STATISTICS CANADA. Average hourly wages of employees by selected characteristics and occupation, unadjusted data, by province (monthly). *Statcan.gc.ca* [online]. 2016 [cit. 2016-12-08]. Dostupné z:

<http://www.statcan.gc.ca/tables-tableaux/sum-som/l01/cst01/labr69a-eng.htm>

ŠIROKÝ, J. a kol., 2008. *Daňové teorie s praktickou aplikací*. Praha: C. H. Beck. ISBN 978-80-7400-005-8.

ŠIROKÝ, J., 2011. *Tvoříme a publikujeme odborné texty*. Brno: Computer Press. ISBN 978-80-251-3510-5.

VYBÍHAL, V., a kol. 2015. *Mzdové účetnictví 2015: praktický průvodce*. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-5499-4.

Vyhláška ministra zahraničních věcí č. 15/1988 Sb., Vídeňská úmluva o smluvním právu, ze dne 4. září 1987.

VYCHOPENĚ, J. Vybrané slevy na daních z příjmů ve zdaňovacím období roku 2016. *Daně a právo v praxi*. 2016, č. 10, s. 18 – 24. ISSN 1211-7293.

VYŠKOVSKÁ, M., 2016. *Cizinci a daně: Zdaňování příjmů fyzických osob – cizích státních příslušníků v České republice*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-1552-285-6.

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

Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ze dne 20. listopadu 1992, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na veřejné zdravotní pojištění, ze dne 20. listopadu 1992, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ze dne 26. listopadu 2004, ve znění pozdějších předpisů.

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

Zákon č. 125/2016 Sb., změna zákona o daních z příjmů, ze dne 6. dubna 2016, ve znění pozdějších předpisů.

Seznam použitých zkratek

CPP	Canada Pension Plan
CRA	Canada Revenue Agency
ČR	Česká republika
DP	Daňové přiznání
DZD	Dílčí základ daně
EU	Evropská unie
FO	Fyzická osoba
GST	Good and Services Tax
LMIA	Labour market impact assessment
QPP	Quebec Pension Plan
SIN	Social Insurance Number
SZDZ	Smlouva o zamezení dvojího zdanění mezi ČR a Kanadou
VAC	Vízové přihlašovací centrum
ZDP	Zákon o daních z příjmů
ZTP/P	Držitel průkazu zvlášť těžkého postižení

Seznam grafů

Graf č. 1: Daňová povinnost poplatníka se stejnou výší příjmů při použití odlišných metod zamezení dvojího zdanění.....	84
---	----

Seznam rovnic

Rovnice č. 1: Efektivní sazba daně.....	57
Rovnice č. 2: Celková míra zdanění zaměstnance.....	58

Seznam obrázků

Obrázek č. 1: Schéma daňových subjektů	15
Obrázek č. 2: Schéma metod vyloučení dvojího zdanění	22
Obrázek č. 3: Schéma zjištění základu daně z příjmů FO	35
Obrázek č. 4: Schéma postupu při výpočtu daňové povinnosti FO z příjmů ze závislé činnosti	36
Obrázek č. 5: Schéma postupu při výpočtu federální daně FO z příjmů ze závislé činnosti	49
Obrázek č. 6: Schéma postupu při výpočtu provinční daně FO z příjmů ze závislé činnosti	50
Obrázek č. 7: Určení rezidenství v kolizní situaci	52

Seznam tabulek

Tabulka č. 1: Přehled povinného pojistného.....	27
Tabulka č. 2: Slevy na dani.....	32
Tabulka č. 3: Daňová zvýhodnění fyzických osob	33
Tabulka č. 4: GST zvýhodnění pro rok 2016.....	44
Tabulka č. 5: Platby na Kanadský penzijní plán pro rok 2016.....	44
Tabulka č. 6: Platby na Pojištění ze zaměstnání pro rok 2016	45
Tabulka č. 7: Sazby federální daně z příjmů pro rok 2016.....	46
Tabulka č. 8: Sazby daně z příjmů fyzických osob v provinciích/teritoriích	46

Tabulka č. 9: Komparace zdaňování příjmů ze závislé činnosti ČR a Kanady	55
Tabulka č. 10: Výpočet efektivní daňové sazby daně z příjmů v ČR za rok 2016.....	58
Tabulka č. 11: Výpočet celkové míry zdanění zaměstnance v ČR za rok 2016.....	59
Tabulka č. 12: Výpočet efektivní daňové sazby daně z příjmů v Kanadě za rok 2016..	60
Tabulka č. 13: Výpočet celkové míry zdanění zaměstnance v Kanadě za rok 2016.....	61
Tabulka č. 14: Přehled efektivní daňové sazby a celkového zdanění v obou zemích	61
Tabulka č. 15: Výpočet daňové povinnosti poplatníka za použití metody vynětí s výhradou progresse	64
Tabulka č. 16: Výpočet daňové povinnosti poplatníka za použití metody prostého zápočtu	64
Tabulka č. 17: Porovnání metod zamezení dvojího zdanění	66
Tabulka č. 18: Specifikace modelového poplatníka	70
Tabulka č. 19: Podmínky pro zdanění v ČR.....	72
Tabulka č. 20: Přehled měsíčních příjmů od všech zaměstnavatelů.....	74
Tabulka č. 21: Výpočet daňové povinnosti poplatníka v Kanadě	76
Tabulka č. 22: Výpočet daňové povinnosti poplatníka za použití metody prostého zápočtu se zahrnutými příjmy z DPP	77
Tabulka č. 23: Výpočet zahraniční daně k zápočtu	78
Tabulka č. 24: Výpočet daňové povinnosti poplatníka za použití metody prostého zápočtu bez příjmů z DPP	78
Tabulka č. 25: Výpočet daňové povinnosti modelového poplatníka za použití metody vynětí s výhradou progresse se zahrnutými příjmy z DPP.....	79
Tabulka č. 26: Výpočet daňové povinnosti modelového poplatníka za použití metody vynětí s výhradou progresse bez příjmů z DPP.....	80
Tabulka č. 27: Výpočet efektivní daňové sazby a celkového zdanění u modelového poplatníka.....	81
Tabulka č. 28: Výhodnost využití metod zamezení dvojího zdanění při měsíčních příjmech ze závislé činnosti v Kanadě a České republice	83
Tabulka č. 29: Rozdíl v daňové zátěži poplatníka při využití metody vynětí s výhradou progresse oproti metodě prostého zápočtu – hodnoty v Kč	85
Tabulka č. 30: Sumační tabulka obecného postupu pro poplatníky s příjmy z Kanady	III

Tabulka č. 31: Daňová povinnost poplatníka při různých měsíčních příjmech s využitím metody prostého zápočtu nebo metody vynětí s výhradou progresuXXVII

Seznam příloh

Příloha č. 1 – Potřeba pracovního povolení	I
Příloha č. 2 – Typ pracovníka	II
Příloha č. 3 – Sumační tabulka obecného postupu pro poplatníky s příjmy z Kanady ..	III
Příloha č. 4 – Prohlášení	V
Příloha č. 5 – Žádost o prodloužení lhůty pro podání DP.....	IX
Příloha č. 6 – Kanadské daňové přiznání	X
Příloha č. 7 – Prohlášení o celosvětových příjmech	XIV
Příloha č. 8 – Nárok na daňové zvýhodnění	XIV
Příloha č. 9 – Určení federální daně	XV
Příloha č. 10 – DP metoda prostého zápočtu	XVII
Příloha č. 11 – Příloha č. 3 k DP.....	XXI
Příloha č. 12 – DP metoda vynětí s výhradou progresu.....	XXIII
Příloha č. 13 – Výpočet daň. povinnosti při různých metodách	XXVII

Příloha č. 1 – Potřeba pracovního povolení¹³⁰

Work in Canada

Temporary workers

Determine if you need a work permit

Determine your eligibility

Types of work permits

Apply

Check processing times

After you apply: get next steps

Prepare for arrival

Extend work permit

Do you need a work permit to work in Canada?

You usually need a work permit to work in Canada. In some cases, you can work without a permit.

Answer this question to find out if you can work in Canada without a permit.

*** What type of work will you do in Canada? (required)**

- Athlete or coach
- Aviation accident or incident investigator
- Business visitor
- Civil aviation inspector
- Clergy
- Convention organizer
- Crew member
- Emergency service provider
- Examiner and evaluator
- Expert witness or investigator
- Family member of foreign representative
- Foreign government officer or representative
- Health care student
- Judge, referee or similar official
- Military personnel
- News reporter or film and media crew
- Producer or staff member working on advertisements
- Performing artist
- Public speaker
- Student working off-campus
- Student working on-campus
- My job isn't on the list

¹³⁰ GOVERNMENT OF CANADA. Do you need a work permit to work in Canada?. *Cic.gc.ca* [online]. 2016.

Příloha č. 2 – Typ pracovníka¹³¹

* What type of worker will you be in Canada? (required)

- someone working on a film or television production
- an academic
- a researcher at certain Canadian institutions
- a co-op student on a work term
- a repair or maintenance worker for industrial or commercial equipment
- a religious worker or someone working for a charity
- a professional athlete or coach
- a dancer, actor, orchestral musician or opera singer or someone in a related job
- an entrepreneur
- someone working on a farm (agricultural worker)
- an intern with an international organization recognized under the Foreign Missions and International Organizations Act
- My job isn't on the list

Submit

* Which of these situations best describes you? (required)

- someone aged 18-35 who wants to travel and work under International Experience Canada
- a commitment certificate holder for the Start-up Visa program
- someone already living or working in Canada and intending to stay here permanently
- a spouse or family member of someone working or studying temporarily in Canada
- someone who has recently graduated from a Canadian post-secondary institution
- someone working under an international agreement
- someone with a temporary resident permit valid for at least six months
- someone who has filed a claim for refugee protection in Canada
- someone taking part in an exchange or reciprocal program
- someone working under a federal-provincial/territorial agreement
- a participant in the World Youth Program
- a study permit holder who can no longer support themselves financially
- a French-speaking or bilingual skilled worker who intends to work outside Quebec
- an employee being transferred within a company
- None of these situations describe me

Submit

Report a problem or mistake on
this page

Share this page

¹³¹ GOVERNMENT OF CANADA. Types of work permits. *Cic.gc.ca* [online]. 2016

Příloha č. 3 – Sumační tabulka obecného postupu pro poplatníky s příjmy z Kanady

Tabulka č. 30: Sumační tabulka obecného postupu pro poplatníky s příjmy z Kanady (Vlastní zpracování)

	Činnost	Způsob / Postup / Legislativa	Termín
Před odjezdem do Kanady	Vyřízení pracovního víza (poplatek ve výši 110 euro).	Elektronicky nebo přes Vízové centrum ve Vídni.	Nejpozději 9 týdnů před odjezdem.
	Žádost o číslo sociálního pojištění v Kanadě.	Elektronicky přes e-mail	Až po přidělení pracovního povolení.
	Zjištění ne/povinnosti platit povinné zdravotní pojištění v ČR + informovat zdravotní pojišťovnu.	U zdravotní pojišťovny poplatníka.	Není pevně stanoven.
Před vrácením do ČR	Potvrzení správce daně o zaplacené dani v Kanadě.	Dle § 38f odst. 5 ZDP.	Do podání DP v ČR.
Činnosti před vyplňováním DP	Určení daňového rezidentství poplatníka.	1) Dle Kanadských zákonů. 2) Dle zákonů ČR § 2 ZDP. 3) V případě kolize zákonů dle SZDZ článek 4.	Po uplynutí zdaňovacího období.
	Určení, která země má právo danit příjem.	Dle SZDZ článek 15.	Po uplynutí zdaňovacího období.
	Podání žádosti o prodloužení lhůty pro podání daňového přiznání.	Dle § 36 zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád.	Před uplynutím zákonné lhůty pro podání DP.

	Činnost	Způsob / Postup / Legislativa	Termín
Kanadské daňové přiznání	Vyplnění daňového přiznání T1 <i>General 2016 Income Tax and Benefit Return for Non-residents and Deemed Residents of Canada.</i>	Elektronicky i papírovou formou na úřad.	Do 30. dubna.
	Vyplnění formuláře Schedule A <i>Statement of World Income.</i>	Přiložit k DP.	Do 30. dubna.
	Vyplnění formuláře Schedule B <i>Allowable Amount of Non- Refundable Tax CreditsI.</i>	Přiložit k DP.	Do 30. dubna.
	Vyplnění formuláře Schedule 1 <i>Federal Tax.</i>	Přiložit k DP.	Do 30. dubna.
České daňové přiznání	Výpočet daňové povinnosti dle metody prostého zápočtu.	SZDZ článek 22.	Před uplynutím lhůty pro podání DP.
	Výpočet daňové povinnosti dle metody vynětí s výhradou progrese.	§ 38f odst. 4 ZDP.	Před uplynutím lhůty pro podání DP.
	Optimalizace daňové zátěže.	Volba vhodnější metody k zamezení dvojího zdanění + uplatnění slev a zvýhodnění.	Před uplynutím lhůty pro podání DP.
	Vyplnění daňového přiznání. - U metody prostého zápočtu je nutné vyplnit přílohu číslo 3.	V papírové formě nebo elektronicky.	Do 1. dubna případně do 1. července.
	Přiložení potřebných dokumentů k DP.	Potvrzení o příjmech v Kanadě. Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a funkčních požitků, sražených zálohách na daň a daňová zvýhodnění. Další jako např. potvrzení o studiu.	K daňovému přiznání.

Příloha č. 4 - Prohlášení

PROHLÁŠENÍ

poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

Prohlášení k dani podepisují pro plátce daně (zaměstnavatele)

Název ABCDE, s. r. o.

Adresa Veveří 222/66, Brno - Královo Pole 602 00

Identifikace poplatníka

Příjmení Novák Jméno(-a) Petr

Rodné číslo 850229/1111 Datum narození¹⁾ 29.2.1985

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) Šumavská 1234/2, Brno - Ponava PSČ 602 00

Daňový rezident ČR dále vyplní:

Číslo a typ dokladu prokazující totožnost poplatníka _____ Stát, který tento doklad vydal _____

Identifikace pro daňové účely ve státu daňové rezidence _____ Stát, jehož jste daňovým rezidentem _____

I.

1. Podle § 35ba odst. 1 písm. a) a § 35d odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“), základní slevu na dani na poplatníka na zdaňovací období nebo uvedenou část zdaňovacího období:

2016 uplatňuji²⁾
 neuplatňuji²⁾

uplatňuji²⁾
 neuplatňuji²⁾

uplatňuji²⁾
 neuplatňuji²⁾

2. Podle § 35ba odst. 1 písm. c) až f) a § 35d odst. 2 zákona uplatňuji slevu na dani z důvodu, že³⁾

a) pobírám invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění nebo u mne zanikl nárok na invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu tohoto invalidního důchodu a starobního důchodu,

b) pobírám invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně nebo jiný důchod z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění, u něhož jednou z podmínek přiznání je, že jsem invalidní ve třetím stupni, zanikl mi nárok na invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně a starobního důchodu nebo jsem podle zvláštních předpisů invalidní ve třetím stupni, avšak žádost o invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně mi byla zamítnuta z jiných důvodů než proto, že nejsem invalidní ve třetím stupni,

c) jsem držitelem průkazu ZTP/P

Druh přiznaného důchodu z důvodu invalidity	Číslo a datum rozhodnutí o přiznání důchodu, popř. potvrzení FÚ č. j., ze dne	Důchod přiznán od	Datum vystavení průkazu ZTP/P

d) se soustavně připravuji na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem, ve zdaňovacím období

od - do²⁾

od - do²⁾

od - do²⁾

a to až do dovršení věku 26 let nebo po dobu prezenční formy studia v doktorském studijním programu, který poskytuje vysokoškolské vzdělání až do dovršení věku 28 let.

3. Podle § 35c a § 35d zákona uplatňuji daňové zvýhodnění na mnou vyživované dítě podle § 35c odst. 6 zákona a podle § 38k odst. 4 písm. c) zákona uvádím v níže uvedené tabulce, jaký je počet těchto vyživovaných dětí žijících v mé společné hospodářci domácnosti na území členského státu EU nebo EHP a současně uvádím, na které děti uplatňuji/neuplatňuji daňové zvýhodnění ve výši náležející podle § 35c odst. 1 zákona³⁾

Jméno(-a)	Příjmení	Rodné číslo	Uplatňuji nárok ve výši na	ZTP/P	Zletilé dítě

²⁾ tabulka se vyplňuje pouze v případě, že uplatňujete daňové zvýhodnění. Pokud uplatňujete daňové zvýhodnění, pak do tabulky se vyplňují všechny Vámi vyživované děti, a to bez ohledu na jejich další uplatnění. Dále označte u „Uplatňuji nárok ve výši na“: jedno dítě – „1.“, druhé dítě – „2.“, třetí a každé další vyživované dítě – „3.“, neuplatňuji – označte „N“. Jedná se o povinný údaj, který je rozhodný pro výši poskytnutého daňového zvýhodnění. Dále u jednotlivých uplatňovaných dětí označte „X“ splněnou podmínku – tzn. u sloupce „ZTP/P“ označte, které z dětí je držitelem průkazu ZTP/P a u sloupce „Zletilé dítě“ označte, které z dětí je zletilé (do 26 let) a nepobírá invalidní důchod pro invaliditu III. stupně a splňuje další podmínky uvedené v § 35c odst. 6 písm. b) bod 1. až 3. zákona

II. Prohlašuji, že

- a) současně **neuplatňuji** za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období **nárok na slevy na dani podle § 35ba zákona** u jiného plátce daně a že současně na stejné období kalendářního roku jsem nepodepsal(-a) u jiného plátce prohlášení k dani⁵⁾;
- b) současně za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období **neuplatňuji daňové zvýhodnění⁶⁾** na vyživované dítě u jiného plátce daně a že **daňové zvýhodnění⁶⁾** na to samé vyživované dítě za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období **neuplatňuje** jiná osoba;
- c) v rámci téže společně hospodařící domácnosti vyživuje tytéž mnou vyživované děti i jiný poplatník⁶⁾

Jméno(-a)	Příjmení	Rodné číslo	Adresa bydliště (místa trvalého pobytu)	Uplatňuje ANO/NE	Zaměstnání ANO/NE
Zaměstnavatel (název, adresa)					

⁵⁾ za předpokladu, že ve společně hospodařící domácnosti vyživuje děti pouze jeden poplatník, který zároveň uplatňuje daňové zvýhodnění, tabulka se proškrtně. **Tabulka se vyplňuje vždy, pokud uplatňujete daňové zvýhodnění a v téže společně hospodařící domácnosti vyživuje děti i jiný poplatník.** Uveďte identifikační údaje druhého poplatníka a vyberte zvolenou variantu – zda druhý z poplatníků také uplatňuje daňové zvýhodnění. Pokud je **druhý z poplatníků také zaměstnán**, pak ve sloupci „Zaměstnání“ uveďte „ANO“, a to bez ohledu na skutečnost, zda tento poplatník u svého plátce daně (zaměstnavatele) uplatňuje či neuplatňuje daňové zvýhodnění – a **uveďte vždy název a adresu tohoto zaměstnavatele**

Dojde-li během zdaňovacího období ke změně skutečností rozhodných pro výpočet záloh na daň a daně nebo ke změně podmínek pro poskytnutí slev na dani podle § 35ba zákona, nebo daňového zvýhodnění, písemně je oznámím plátcí daně (změnou v prohlášení) nejpozději poslední den kalendářního měsíce, v němž změna nastala.

Jsem si vědom(-a) následků, kdyby toto prohlášení neodpovídalo pravdě a jsem si vědom(-a) toho, že rozdíl z nesprávně sražené zálohy na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a daňového zvýhodnění z mé viny bude v plné výši včetně příslušenství sražen z mé mzdy. Dále jsem si vědom(-a), že rozdíl z nesprávně sražené daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a daňového zvýhodnění z mé viny bude v plné výši včetně příslušenství sražen z mé mzdy pouze na základě dohody s plátcem daně. V případě, že k dohodě s plátcem daně o sražení dlužné částky nedojde, bude vzniklý rozdíl na základě oznámení plátce daně správci daně vybrán přímo správcem daně.


Změny, k nimž během zdaňovacího období došlo, níže uvádím:

Druh změny	Změna nastala	Datum podpisu	Podpis poplatníka

V případě, že u **daňového zvýhodnění** dochází v průběhu roku ke změně ve vztahu „jedno dítě, druhé dítě, třetí a každé další vyživované dítě“, vyplňte současně s výše uvedenou tabulkou vždy i níže uvedenou změnovou tabulku a aktualizujte výčet ze str. 1 bodu 3. všech vyživovaných dětí poplatníkem podle § 35c odst. 6 zákona⁷⁾. **Tabulka se taktéž použije pro dodatečné uplatnění daňového zvýhodnění v rámci ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění.**

Jméno(-a)	Příjmení	Rodné číslo	Uplatňuji nárok ve výši na	ZTP/P	Zletilé dítě

Potvrzuji pravdivost a úplnost údajů uvedených v tomto prohlášení

Na zdaňovací období	2016	Datum	25.1.2016	Podpis	
Dodatečně za zdaňovací období (za kalendářní měsíce)		Datum		Podpis	
Na zdaňovací období		Datum		Podpis	
Dodatečně za zdaňovací období (za kalendářní měsíce)		Datum		Podpis	
Na zdaňovací období		Datum		Podpis	
Dodatečně za zdaňovací období (za kalendářní měsíce)		Datum		Podpis	

Nárok na uznání slev na dani podle § 35ba zákona a nárok na daňové zvýhodnění prokázal poplatník⁸⁾

Na zdaňovací období	Za plátce ověřil	Na zdaňovací období	Za plátce ověřil	Na zdaňovací období	Za plátce ověřil

III.

Žádám o provedení ročního zúčtování záloh na daň a daňového zvýhodnění²⁾ a o provedení výpočtu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

za zdaňovací období

a současně prohlašuji, že za uvedené zdaňovací období

1. nejsem povinen(-na) podat ze svých příjmů přiznání k dani z příjmů fyzických osob

2. jsem nepobíral(-a) v uplynulém zdaňovacím období kromě mzdy od jednoho plátce nebo postupně od více plátců včetně mezd dodatečně vyplacených nebo zúčtovaných těmito plátců v době, kdy jsem pro ně již nevykonával(-a) činnost, ze které plyne příjem ze závislé činnosti, příjmu zdanitelných srážkou podle zvláštní sazby daně a kromě příjmů, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny, jiné příjmy podle § 7 až 10 zákona podléhající dani z příjmů fyzických osob vyšší než 6 000 Kč

3. jsem pobíral(-a) v uplynulém zdaňovacím období kromě příjmů zdanitelných srážkou podle zvláštní sazby daně a kromě příjmů, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny, příjmy podléhající dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

a) pouze od jednoho plátce ve zdaňovacím období²⁾

b) postupně od dalších plátců daně včetně mezd dodatečně vyplacených nebo zúčtovaných těmito plátců v době, kdy jsem pro ně již nevykonával(-a) činnost, ze které plyne příjem ze závislé činnosti, které níže uvádím a potvrzení o vyplacených příjmech a sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění od těchto plátců současně předkládám²⁾.

Ve zdaňovacím období	V kalendářních měsících	Jména plátců

Dále prohlašuji, že:

(vyplní pouze poplatník a) uplatňující nezdanitelnou část základu daně podle § 15 odst. 3 a 4 zákona, b) uplatňující slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. g) zákona)

a) odpočet úroků ze základu daně, na které uplatňuji nárok z důvodu zaplacených úroků z úvěru použitého na financování bytových potřeb ze stavebního spoření²⁾, úroků z hypotečního úvěru²⁾ anebo z jiného úvěru poskytnutého v souvislosti s těmito úvěry²⁾, poskytovatelem stavebního spoření, bankou²⁾, za zdaňovací období

neuplatňuje jiná osoba²⁾,
uplatňují tyto osoby²⁾ /uvedte v tabulce/:

Zdaňovací období	Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo	Adresa trvalého pobytu

- předmět bytové potřeby pod písmeny a)²⁾ b)²⁾ c)²⁾ d)²⁾ e)²⁾ f)²⁾ g)²⁾ h)²⁾ § 15 odst. 3 zákona, na který uplatňuji odpočet úroků z poskytnutého úvěru, byl užíván v souladu s § 15 odst. 4 zákona, a že částka úroků, o kterou se snižuje základ daně podle § 15 odst. 3 a 4 zákona v úhrnu u všech účastníků smluv o úvěrech žijících se mnou ve společně hospodařící domácnosti⁶⁾ nepřekročila v uplynulém zdaňovacím období 300 000 Kč. Při placení úroků jen po část roku uplatňovaná částka nepřekročila jednu dvanáctinu této maximální částky za každý měsíc placení úroků.

b) ve zdaňovacím období

slevu za umístění vyživovaného dítěte⁴⁾^{6a)} neuplatňuje jiný poplatník, žijící s dítětem (dětmi) ve společně hospodařící domácnosti⁶⁾.

Kromě nároku na slevy na dani a nároku na daňové zvýhodnění podle údajů uvedených již v prohlášení uplatňuji nárok na:

1a. Slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona na manželku (manžela)⁶⁾

Jméno(-a) _____ Příjmení _____ RČ _____

kteřá (který) v uplynulém zdaňovacím období

od - do²⁾ _____

od - do²⁾ _____

od - do²⁾ _____

se mnou žila (žil) ve společně hospodařící domácnosti a neměla (neměl) v tomto zdaňovacím období vlastní příjem přesahující 68 000 Kč a v uplynulém zdaňovacím období

byla (byl)³⁾ _____
nebyla (byl)³⁾ _____

byla (byl)³⁾ _____
nebyla (byl)³⁾ _____

byla (byl)³⁾ _____
nebyla (byl)³⁾ _____

držitelkou (-lem) průkazu ZTP/P.

1b. Slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. g) zákona za umístění vyživovaného dítěte⁴⁾, žijícího se mnou ve společně hospodařící domácnosti⁵⁾ v předškolním zařízení (sleva za umístění dítěte)^{6a)}

Jméno(-a) _____ Příjmení _____ RČ _____

Zdaňovací období	Vynaložená částka (Kč)	Zdaňovací období	Vynaložená částka (Kč)	Zdaňovací období	Vynaložená částka (Kč)

Jméno(-a) _____ Příjmení _____ RČ _____

Zdaňovací období	Vynaložená částka (Kč)	Zdaňovací období	Vynaložená částka (Kč)	Zdaňovací období	Vynaložená částka (Kč)

2. Nezdánitelné části základu daně:

a) Podle § 15 odst. 1 zákona z důvodu **bezúplatného plnění (darů/darů)**

Zdaňovací období	Hodnota bezúplatného plnění (Kč)	Zdaňovací období	Hodnota bezúplatného plnění (Kč)	Zdaňovací období	Hodnota bezúplatného plnění (Kč)

b) Podle § 15 odst. 3 a 4 zákona z důvodu **zaplacených úroků z úvěru**

Zdaňovací období	Výše úroků (Kč)	Zdaňovací období	Výše úroků (Kč)	Zdaňovací období	Výše úroků (Kč)

c) Podle § 15 odst. 5 zákona z důvodu **platby příspěvků na své penzijní připojištění nebo penzijní pojištění nebo doplňkové penzijní spoření**

Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)	Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)	Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)

d) Podle § 15 odst. 6 zákona z důvodu **zaplaceného pojistného na své soukromé životní pojištění**

Zdaňovací období	Výše pojistného (Kč)	Zdaňovací období	Výše pojistného (Kč)	Zdaňovací období	Výše pojistného (Kč)

e) Podle § 15 odst. 7 zákona z důvodu **zaplacených členských příspěvků člena odborové organizace**

Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)	Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)	Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)

f) Podle § 15 odst. 8 zákona z důvodu **úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání**

Zdaňovací období	Výše úhrady (Kč)	Zdaňovací období	Výše úhrady (Kč)	Zdaňovací období	Výše úhrady (Kč)

Potvrzuji pravdivost a úplnost údajů uvedených v oddíle III.

Za zdaňovací období	Datum podpisu	Podpis poplatníka

¹⁾ U daňových nerezidentů ČR uveďte datum narození

²⁾ Nehodící se škrtně, popř. podle jednotlivých zdaňovacích období

³⁾ § 38k odst. 4 zákona

⁴⁾ § 35c a § 35d zákona

⁵⁾ § 38l zákona

⁶⁾ § 21e zákona

^{6a)} § 35bb zákona

Příloha č. 5 – Žádost o prodloužení lhůty pro podání DP¹³²

Finanční úřad pro Jihomoravský kraj

Územní pracoviště Brno III.

Šumavská 31, Brno-střed 663 49

Daňový subjekt:

Petr Novák, Šumavská 1234/2, Brno – Ponava, 602 00

RČ: 290285/1111

Žádost o prodloužení lhůty pro podání přiznání k dani z příjmů fyzických osob

V souladu s ustanovením § 36 odst. 4 zákona 280/2009 Sb., daňový řád žádám o prodloužení lhůty pro podání řádného daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období roku 2016, a to do 30. 10. 2017.

Důvodem žádosti je skutečnost, že do příjmů poplatníka, které patří mezi zdaňované příjmy uváděné v daňovém přiznání, patří i příjmy zdaňované v zahraničí – Kanadě. Termín pro podání daňového přiznání v Kanadě je pozdější oproti termínu stanovenému v České republice, což způsobuje, že potřebné podklady pro finanční úřad nebudu mít k dispozici v poslední den pro podání daňového přiznání v ČR.

Správní poplatek za podání této žádosti ve výši 300 Kč bude uhrazen převodem na účet (*číslo příslušného účtu*) / je uhrazen příloženým kolkem v odpovídající hodnotě.

Děkuji za kladné vyřízení žádosti.

V Brně, dne 20. 2. 2017

Petr Novák

¹³² Vlastní zpracování.

Příloha č. 6 – Kanadské daňové přiznání¹³³

Protected B when completed

Canada Revenue Agency / Agence du revenu du Canada

T1 GENERAL 2016

Income Tax and Benefit Return for Non-residents and Deemed Residents of Canada

Step 1 – Identification and other information 9

Identification

Print your name and address below.

First name and initial
Petr

Last name
Novák

Mailing address: Apt No – Street No Street name
Šumavská 1234/2

PO Box _____ RR _____

City **Brno** Prov./Terr. _____ Postal code **6 0 2 0 0**

Country
Czech Republic

Information about you

Enter your social insurance number (SIN), temporary tax number (TTN), or individual tax number (ITN): **1 1 1 1 1 1 1 1 1**

Year Month Day
1 9 8 5 0 2 2 9

Your language of correspondence: English Français

Votre langue de correspondance :

Is this return for a deceased person?

If this return is for a **deceased** person, enter the date of death: Year Month Day

Marital status

Tick the box that applies to your marital status on December 31, 2016:

1 Married 2 Living common-law 3 Widowed
4 Divorced 5 Separated 6 Single

Information about your spouse or common-law partner (if you ticked box 1 or 2 above)

Enter his or her SIN, TTN, or ITN: _____

Enter his or her first name: _____

Enter his or her net world income for 2016 to claim certain credits: _____

Enter the amount of universal child care benefit (UCCB) from line 117 of his or her return: _____

Enter the amount of UCCB repayment from line 213 of his or her return: _____

Tick this box if he or she was self-employed in 2016:

Do not use this area. _____

Information about your residence

Enter your province or territory of residence on **December 31, 2016**: **Other**

Your country of residence on **December 31, 2016**: **Czech republic**

If you were self-employed in 2016, enter the province or territory of self-employment: _____

Elections Canada (For more information, see page 16 in the guide.)

A) Do you have Canadian citizenship? Yes 1 No 2

Answer the following question **only if you have Canadian citizenship**.

B) As a Canadian citizen, do you authorize the Canada Revenue Agency to give your name, address, date of birth, and citizenship to Elections Canada to update the National Register of Electors? Yes 1 No 2

Your authorization is valid until you file your next return. Your information will only be used for purposes permitted under the *Canada Elections Act*, which includes sharing the information with provincial/territorial election agencies, members of Parliament, and registered political parties, and candidates at election time.

Information about your residency status

Tick the box that describes your residency status as of December 31, 2016 (see page 6 of the guide):

I was a non-resident of Canada **177** Yes 1

I was a deemed non-resident of Canada **177** Yes 2

I was a deemed resident of Canada because I stayed in Canada for 183 days or more in 2016 **177** Yes 3

I was a deemed resident of Canada for other reasons **177** Yes 4

Do not use this area. **172** _____ **171** _____

5013-R

¹³³ CANADA REVENUE AGENCY. General 2016 – Income Tax and Benefit Return for Non-Residents and Deemed Residents of Canada. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2017

Step 1 – Identification and other information (continued)

If you were a deemed resident of Canada in 2016, please answer the following question:

Did you own or hold specified foreign property where the total cost of amount of all such property, at any time in 2016, was more than CAN\$100,000?
 See "Specified foreign property" in the guide for more information. 266 Yes 1 No 2

If **yes**, complete Form T1135 and attach it to your return.
 If you had dealings with a non-resident trust or corporation in 2016, see "Other foreign property" in the guide.

Step 2 – Total income

When you come to a line on the return that applies to you, go to the line number in the guide for more information. If you were a deemed resident of Canada in 2016, you have to report your income from all sources both inside and outside Canada.

Employment income (box 14 on all T4 slips)		101	16,660.00
Commissions included on line 101 (box 42 on all T4 slips)	102		
Wage loss replacement contributions (see line 101 in the guide)	103		
Other employment income		104 +	
Old age security pension (box 18 on the T4A(OAS) slip or the applicable amount on your NR4-OAS slip)		113 +	
CPP or QPP benefits (box 20 on the T4A(P) slip or the applicable amount on your NR4 slip)		114 +	
Disability benefits included on line 114 (box 16 on the T4A(P) slip or the applicable amount on your NR4 slip)	152		
Other pensions and superannuation		115 +	
Elected split-pension amount (attach Form T1032)		116 +	
Universal child care benefit (UCCB)		117 +	
UCCB amount designated to a dependant	185		
Employment insurance and other benefits (box 14 on the T4E slip or the applicable amount on your NR4 slip)		119 +	
Taxable amount of dividends (eligible and other than eligible) from taxable Canadian corporations (attach Schedule 4)		120 +	
Taxable amount of dividends other than eligible dividends, included on line 120, from taxable Canadian corporations	180		
Interest and other investment income (attach Schedule 4)		121 +	
Net partnership income: limited or non-active partners only		122 +	
Registered disability savings plan income		125 +	
Rental income	Gross 160	Net 126 +	
Taxable capital gains (attach Schedule 3)		127 +	
Support payments received	Total 156	Taxable amount 128 +	
RRSP income (from all T4RSP slips or the applicable amount on your NR4 slip)		129 +	
Other income	Specify:	130 +	
Self-employment income			
Business income	Gross 162	Net 135 +	
Professional income	Gross 164	Net 137 +	
Commission income	Gross 166	Net 139 +	
Farming income	Gross 168	Net 141 +	
Fishing income	Gross 170	Net 143 +	
Workers' compensation benefits (box 10 on the T5007 slip)	144		
Social assistance payments	145 +		
Net federal supplements (box 21 on the T4A(OAS) slip)	146 +		
Add lines 144, 145, and 146 (see line 250 in the guide).	=	147 +	
Add lines 101, 104 to 143, and 147.		This is your total income. 150 =	16,660.00

Attach only the documents (schedules, information slips, forms, or receipts) **requested in the guide** to support any claim or deduction. Keep all other supporting documents.

Step 3 – Net income

Enter your total income from line 150.	150	16,660.00
Pension adjustment (box 52 on all T4 slips and box 034 on all T4A slips)	206	
Registered pension plan deduction (box 20 on all T4 slips and box 032 on all T4A slips)	207	
RRSP/pooled registered pension plan (PRPP) deduction (see Schedule 7 and attach receipts)	208 +	
PRPP employer contributions (amount from your PRPP contributions receipts)	205	
Deduction for elected split-pension amount (attach Form T1032)	210 +	
Annual union, professional, or like dues (box 44 on all T4 slips, and receipts)	212 +	
Universal child care benefit repayment (box 12 on all RC62 slips)	213 +	
Child care expenses (attach Form T778)	214 +	
Disability supports deduction	215 +	
Business investment loss	Gross 228	Allowable deduction 217 +
Moving expenses	219 +	
Support payments made	Total 230	Allowable deduction 220 +
Carrying charges and interest expenses (attach Schedule 4)	221 +	
Deduction for CPP or QPP contributions on self-employment and other earnings (attach Schedule 8 or Form RC381, whichever applies)	222 +	
Deduction for PPIP premiums on self-employment income (attach Schedule 10)	223 +	
Exploration and development expenses (attach Form T1229)	224 +	
Other employment expenses	229 +	
Clergy residence deduction	231 +	
Other deductions	Specify: 232 +	
Add lines 207, 208, 210 to 224, 229, 231, and 232.	233 =	
Line 150 minus line 233 (if negative, enter "0").		234 =
This is your net income before adjustments .		
Social benefits repayment (if you reported income on line 113, 119, or 146, see line 235 in the guide) Use the federal worksheet to calculate your repayment.	235 -	
Line 234 minus line 235 (if negative, enter "0").		236 =
If you have a spouse or common-law partner, see line 236 in the guide.		16,660.00
This is your net income .		

Step 4 – Taxable income

Canadian Forces personnel and police deduction (box 43 on all T4 slips)	244	
Employee home relocation loan deduction (box 37 on all T4 slips)	248 +	
Security options deductions	249 +	
Other payments deduction (if you reported income on line 147, see line 250 in the guide)	250 +	
Limited partnership losses of other years	251 +	
Non-capital losses of other years	252 +	
Net capital losses of other years	253 +	
Capital gains deduction	254 +	
Northern residents deductions (attach Form T2222)	255 +	
Additional deductions	Specify: 256 +	
Add lines 244 to 256.	257 =	
Line 236 minus line 257 (if negative, enter "0").		260 =
This is your taxable income .		

Step 5 – Federal tax and provincial or territorial tax

Use Schedule 1 to calculate your federal tax and form T2203, *Provincial and Territorial Taxes for 2016, Multiple Jurisdictions*, to calculate your provincial or territorial tax, if applicable. If you are electing under section 217, complete and attach Schedule A, *Statement of World Income*, to determine the amount to enter on line 40 of Schedule 1.

Step 6 – Refund or balance owing

Protected B when completed **4**

Net federal tax: enter the amount from line 71 of Schedule 1 (attach Schedule 1, even if the result is "0")	420		2,499.00
CPP contributions payable on self-employment and other earnings (attach Schedule 8 or Form RC381, whichever applies)	421	+	
Employment insurance premiums payable on self-employment and other eligible earnings (attach Schedule 13)	430	+	
Social benefits repayment (amount from line 235)	422	+	
Provincial or territorial tax (attach Form T2203)	428	+	
Add lines 420, 421, 430, 422, and 428.			This is your total payable . 435 = 2,499.00 •
Total income tax deducted	437		
Tax transfer for residents of Quebec	438	-	
Line 437 minus line 438		=	439
Refundable Quebec abatement			440
CPP overpayment (enter your excess contributions)			448
Employment insurance overpayment (enter your excess contributions)	450		
Amount on line 376 of Schedule 1		-	
Net employment insurance overpayment			451
Line A minus line B (if negative, enter "0")		=	
Refundable medical expense supplement (use federal worksheet)			452
Working income tax benefit (WITB) (attach Schedule 6)			453
Refund of investment tax credit (attach Form T2038(IND))			454
Part XII.2 trust tax credit (box 38 on all T3 slips)			456
Employee and partner GST/HST rebate (attach Form GST370)			457
Children's fitness tax credit	Eligible fees 458	× 15% =	459
Eligible educator school supply tax credit	Supplies expenses 468	× 15% =	469
Tax paid by instalments			476
Add lines 439, 440, 448, and 451 to 476.			These are your total credits . 482 =
Line 435 minus line 482			This is your refund or balance owing . = 2,499.00

If the result is negative, you have a **refund**. If the result is positive, you have a **balance owing**. Enter the amount below on whichever line applies.

Generally, we do not charge or refund a difference of \$2 or less.

Refund 484 •

Balance owing 485 2,499.00 •

For more information on how to make your payment, see line 485 in the guide or go to cra.gc.ca/payments. Your payment is due no later than April 30, 2017.

Direct deposit – Start or change (see line 484 in the guide)

You do not have to complete this area every year. Do not complete it this year if your direct deposit information has not changed.

To enrol for direct deposit, to update your banking information, or to request that all of your CRA payments you may be receiving or owed be deposited into the same account as your T1 refund, complete lines 460, 461, and 462 below.

By providing my banking information I **authorize** the Receiver General to deposit in the bank account number shown below **any amounts payable** to me by the CRA, until otherwise notified by me. I understand that this authorization will replace all of my previous direct deposit authorizations.

Branch number **460** (5 digits) Institution number **461** (3 digits) Account number **462** (maximum 12 digits)

I certify that the information given on this return and in any documents attached is correct and complete and fully discloses all my income.

Sign here

It is a serious offence to make a false return.

Telephone Date

490 If a fee was charged for preparing this return, complete the following:
 Name of preparer:
 Telephone:

Personal information is collected under the *Income Tax Act* to administer tax, benefits, and related programs. It may also be used for any purpose related to the administration or enforcement of the Act such as audit, compliance and the payment of debts owed to the Crown. It may be shared or verified with other federal, provincial/territorial government institutions to the extent authorized by law. Failure to provide this information may result in interest payable, penalties or other actions. Under the *Privacy Act*, Canadian citizens, permanent residents and individuals present in Canada have the right to access their personal information and request correction if there are errors or omissions. Refer to Info Source cra.gc.ca/gncy/tp/nfsrc/nfsrc-eng.html, personal information bank CRA PPU 005.

Do not use this area. **487** **488** • **486**

5013-R

Příloha č. 7 – Prohlášení o celosvětových příjmech¹³⁴

T1-2016		Statement of World Income		Protected B when completed Schedule A	
Complete this schedule and attach it to your return if you were a non-resident of Canada or a deemed non-resident of Canada for all of 2016 (including if you are electing under section 217 and/or section 216.1 of the <i>Income Tax Act</i>).					
Report all of your income in Canadian dollars. If you need more space, attach a separate sheet of paper.					
Income from Canadian sources					
Enter the amount from line 236 on your return.		16,660.00	1		
Net interest and other investment income	+	0.00	2		
Net rental income	+	0.00	3		
Other Canadian-source income (specify):	+	0.00	4		
Add lines 1 to 4.	=	16,660.00		16,660.00	5
Income from sources outside Canada					
Net employment income		28,622.00	6		
Net pension income	+	0.00	7		
Net interest and other investment income	+	0.00	8		
Taxable capital gains	+	0.00	9		
Net rental income	+	0.00	10		
Net business income	+	0.00	11		
Other foreign-source income (specify):	+	0.00	12		
Add lines 6 to 12.	=	28,622.00		28,622.00	13
Add lines 5 and 13.					
		This is your net world income.		167 =	45,282.00
Enter the total of the amounts on lines 248 to 256 of your return that apply only to your Canadian-source employment and business income and taxable capital gains from disposing of taxable Canadian property.					
					0.00
Line 14 minus line 15 (if negative, enter "0")		This is your net world income after adjustments.		169 =	45,282.00

5013-SA See the privacy notice on your return.

Příloha č. 8 – Nárok na daňové zvýhodnění¹³⁵

T1-2016		Allowable Amount of Non-Refundable Tax Credits		Protected B when completed Schedule B	
Complete Part A or B, whichever applies, to determine your allowable amount of federal non-refundable tax credits. Attach a copy of this schedule to your return.					
Part A – You are a non-resident not electing under section 217					
Enter the amount from line 236 of your return.	16,660.00	x 100 =	36.79 %	A	
Enter the amount from line 14 of Schedule A.	45,282.00				
If the result from line A is 90% or more , your allowable amount of federal non-refundable tax credits is the amount on line 350 of your Schedule 1.					
If the result from line A is less than 90% , your allowable amount of federal non-refundable tax credits is 15% of the total of the amounts on lines 316, 319, and 323 (other than the education and textbook amounts) plus the amount on line 349 of your Schedule 1.					
Enter your allowable amount on line 51 of your Schedule 1, <i>Federal Tax</i> .					
Part B – You are a non-resident electing under section 217					
Enter the amount from line 236 of your return.		x 100 =	%	A	
Enter the amount from line 14 of Schedule A.					
If the result from line A is 90% or more , your allowable amount of federal non-refundable tax credits is the amount on line 350 of your Schedule 1.					
If the result from line A is less than 90% , your allowable amount of federal non-refundable tax credits is the lesser of :					
• the amount on line 350 minus 15% of the total of the amounts on lines 362, 395, 364, 370, 398, 369, 313, and 319 from your Schedule 1. =					
and					
• the amount of your income eligible for the section 217 election (box 133 of Schedule C) x 15% =					
Enter your allowable amount on line 51 of your Schedule 1, <i>Federal Tax</i> .					

5013-SB See the privacy notice on your return.

¹³⁴ CANADA REVENUE AGENCY. General 2016 – Schedule A – Statement of World Income – Non-Residents of Canada. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2017

¹³⁵ CANADA REVENUE AGENCY. General 2016 – Schedule B – Allowable Amount of Non-Refundable Tax Credits – Non-Residents of Canada. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2017

Příloha č. 9 – Určení federální daně¹³⁶

Protected B when completed

T1-2016 **Federal Tax** **Schedule 1**

This is **Step 5** in completing your return. Complete this schedule and **attach** a copy to your return.
For more information, see the related line in the guide.

Step 1 – Federal non-refundable tax credits

Basic personal amount	claim \$11,474	300			1
Age amount (if you were born in 1951 or earlier) (use the federal worksheet)	(maximum \$7,125)	301+			2
Spouse or common-law partner amount (attach Schedule 5)		303+			3
Amount for an eligible dependant (attach Schedule 5)		305+			4
Family caregiver amount for infirm children under 18 years of age					
Number of children for whom you are claiming the family caregiver amount	352	× \$2,121 =	367+		5
Amount for infirm dependants age 18 or older (attach Schedule 5)		306+			6
CPP or QPP contributions:					
through employment from box 16 and box 17 of all T4 slips (attach Schedule 8 or Form RC381, whichever applies)		308+			7
on self-employment and other earnings (attach Schedule 8 or Form RC381, whichever applies)		310+			8
Employment insurance premiums:					
through employment from box 18 and box 55 of all T4 slips (maximum \$955.04)		312+			9
on self-employment and other eligible earnings (attach Schedule 13)		317+			10
Volunteer firefighters' amount		362+			11
Search and rescue volunteers' amount		395+			12
Canada employment amount (If you reported employment income on line 101 or line 104, see line 363 in the guide.) (maximum \$1,161)		363+			13
Public transit amount		364+			14
Children's arts amount		370+			15
Home accessibility expenses (attach Schedule 12)		398+			16
Home buyers' amount		369+			17
Adoption expenses		313+			18
Pension income amount (use the federal worksheet) (maximum \$2,000)		314+			19
Caregiver amount (attach Schedule 5)		315+			20
Disability amount (for self) (claim \$8,001, or if you were under 18 years of age, use the federal worksheet)		316+			21
Disability amount transferred from a dependant (use the federal worksheet)		318+			22
Interest paid on your student loans		319+			23
Your tuition, education, and textbook amounts (attach Schedule 11)		323+			24
Tuition, education, and textbook amounts transferred from a child		324+			25
Amounts transferred from your spouse or common-law partner (attach Schedule 2)		326+			26
Medical expenses for self, spouse or common-law partner, and your dependent children born in 1999 or later	330				27
Enter \$2,237 or 3% of line 236 of your return, whichever is less.	-				28
Line 27 minus line 28 (if negative, enter "0")	=				29
Allowable amount of medical expenses for other dependants (do the calculation at line 331 in the guide)	331+				30
Add lines 29 and 30.	=		332+		31
Add lines 1 to 26, and line 31.			335=		32
Federal non-refundable tax credit rate		x		15%	33
Multiply line 32 by line 33.			338=		34
Donations and gifts (attach Schedule 9)		349+			35
Add lines 34 and 35.					
Enter this amount on line 48 on the next page.			Total federal non-refundable tax credits	350=	36

Continue on the next page.

5000-S1

¹³⁶ CANADA REVENUE AGENCY. General 2016 – Schedule 1 for Non-Residents and Deemed Residents of Canada. *Cra-arc.gc.ca* [online]. 2017

Step 2 – Federal tax on taxable income

Enter your taxable income from line 260 of your return.						16,640.00	37
Complete the appropriate column depending on the amount on line 37.	Line 37 is \$45,282 or less	Line 37 is more than \$45,282 but not more than \$90,563	Line 37 is more than \$90,563 but not more than \$140,388	Line 37 is more than \$140,388 but not more than \$200,000	Line 37 is more than \$200,000		
Enter the amount from line 37.	16,640.00						38
Line 38 minus line 39 (cannot be negative)	= 0.00	= 45,282.00	= 90,563.00	= 140,388.00	= 200,000.00		39
Multiply line 40 by line 41.	= 16,640.00						40
	x 15%	x 20.5%	x 26%	x 29%	x 33%		41
	=						42
	+ 0.00	+ 6,792.00	+ 16,075.00	+ 29,029.00	+ 46,317.00		43
Add lines 42 and 43.	= 2,499.00						44

Step 3 – Net federal tax

Enter the amount from line 44.			2,499.00	45
Federal tax on split income (from line 5 of Form T1206)	424 +			46
Add lines 45 and 46.	404 =		2,499.00	47
Enter your total federal non-refundable tax credits from line 36 on the previous page.				48
Federal dividend tax credit	350 +			49
Minimum tax carryover (attach Form T691)	427 +			50
Add lines 48, 49, and 50.	=			51
Line 47 minus line 51 (if negative, enter "0")			Basic federal tax 429 =	52
Federal foreign tax credit (attach Form T2209)			405 -	53
Line 52 minus line 53 (if negative, enter "0")			Federal tax 406 =	54
Total federal political contributions (attach receipts)	409	55		
Federal political contribution tax credit (use the federal worksheet)			(maximum \$650) 410	56
Investment tax credit (attach Form T2038(IND))	412 +			57
Labour-sponsored funds tax credit (see lines 413, 414, 411 and 419 in the guide)				
Net cost of shares of a federally registered fund	411	Allowable credit 419 +		58
Net cost of shares of a provincially registered fund	413	Allowable credit 414 +		59
Add lines 56 to 59.			416 =	60
Line 54 minus line 60 (if negative, enter "0")			417 =	61
If you have an amount on line 46 above, see Form T1206.				
Working income tax benefit advance payments received (box 10 of the RC210 slip)			415 +	62
Special taxes (see line 418 in the guide)			418 +	63
Add lines 61, 62, and 63.				
Enter this amount on line 420 of your return.			Net federal tax 420 =	2,499.00 64

Příloha č. 10 – DP metoda prostého zápočtu


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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Rodné číslo


QR kód podle standardu CBA
Otisk podacího razítka finančního úřadu

03 DAP ¹⁾
řádné opravné dodatečné

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP ²⁾

Datum

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodloužené lhůty ¹⁾
ano ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem ¹⁾
ano ne

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)
za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část ²⁾ od do
dále jen „DAP“

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Novák	07 Rodné příjmení Novák	08 Jméno(-a) Petr
09 Titul	10 Státní příslušnost česká	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec Brno	13 Ulice / část obce Šumavská	14 Číslo popisné / orientační 1 234 / 2
15 PSČ 602 00	16 Telefon / mobilní telefon 987654321	17 E-mail novak.petr@e-mail2.cz
		18 Stát Česká republika <input checked="" type="checkbox"/>

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

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

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

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

29 Kód státu - vyplní jen daňový nerezident 29a Výše celosvětových příjmů Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami ¹⁾
ano ne

25 5405 MFin 5405 vzor č. 23

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	868 876	
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona	268 218	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)	1 137 094	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona	413 894	

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)	1 137 094	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyloučení (ř. 36 - úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř.36)	1 137 094	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)		Příloha 1
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		Příloha 2
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		Příloha 2
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)		
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyloučení (ř. 41 - úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)		
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	1 137 094	
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vyloučení (ř. 31 – úhrn vyloučených příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)		
44 Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		Příloha §34 odst. 1
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	1 137 094	

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)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění a penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		
49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
53 Další částky		
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)	1 137 094	
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	1 137 000	
57 Daň podle § 16 zákona	170 550	

4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	124 219,00	Příloha 3
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	124 219	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus		

5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení manželky (manžela)	Jméno	Titul	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 (sleva na manželku/manžela)			
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)			
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)			
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)			
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)			
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)			
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)			
69b písm. h) zákona (sleva na evidenci tržeb)			
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a + ř. 69b)		24 840	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 - ř. 70)		99 379	

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH S POPLATNÍKEM VE Společné hospodářící domácnosti

	Příjmení	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 ZPT/P	se ZPT/P	bez ZPT/P	se ZPT/P	bez ZPT/P	se ZPT/P
	1		2	3		4		5	
1									
2									
3									
4									
Celkem									

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	0	
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)		
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 - ř. 73)	99 379	
75 Daňový bonus (ř. 72 - ř. 73)	0	
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)		
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 - ř. 76)	0	

6. ODDÍL - Dodatečné DAP

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

7. ODDÍL - Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)	79 920	
85 Na zbývajících zálohách zaplacen poplatníkem celkem		
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)		
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	12 000	
87b Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona		
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona		
91 Zbývá doplatit (ř. 74 - ř. 77 - ř. 84a - ř. 84 - ř. 85 - ř. 86 - ř. 87 - ř. 87a - ř. 87b - ř. 88 - ř. 89 - ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zaplacen více	7 459	

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 - „Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 - „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 - „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	1
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	1
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (darů)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm p) zákona	1
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	1
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojho zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	4

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

Údaje o podepisující osobě¹⁾:	Typ podepisující osoby:	Kód podepisující osoby:
Jméno(-a)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Příjmení	<input type="text"/>	Název právnické osoby
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Datum narození	Evidenční číslo osvědčení daňového poradce	IČ právnické osoby
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)		
Jméno(-a)	Příjmení	Vztah k právnické osobě
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu		Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum	Otisk razítka	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	

1) Označte křížkem odpovídající variantu

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

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

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu: Jméno Příjmení Titul PSČ

Obec Ulice Číslo pop/orient. /

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. 11 – Příloha č. 3 k DP

PŘÍLOHA Č. 3

Je součástí tiskopisu **P Ř I Z N Á N Í** k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2016 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 23 (dále jen „DAP“).

Rodné číslo:

850229/1111

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

Výpočet 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

CA Kanada

	poplatník	finanční úřad
321 Příjmy ze zdrojů v zahraničí, u nichž se použije metoda zápočtu	413 894	
322 Výdaje	0	
323 Daň zaplacená v zahraničí	46 331	
324 Koefficient zápočtu (ř. 321 – ř. 322) děleno ř. 42, výsledek vynásobte stem	36,40	
325 Z částky daně zaplacené v zahraničí lze maximálně započítat [(ř.57 + ř.59) násobeno ř. 324, děleno 100]	62 079,00	
326 Daň uznaná k zápočtu (ř. 323 maximálně však do výše ř. 325)	46 331,00	
327 Rozdíl řádků (ř. 323 – ř. 326)	0,00	
328 Daň uznaná k zápočtu (úhrn řádků 326 i ze samostatných listů)	46 331,00	
329 Daň neuznaná k zápočtu (úhrn řádků 327 i ze samostatných listů)	0,00	
330 Vypočtená částka [(ř. 57 + ř. 59) – ř. 328]	124 219,00	

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 2016

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	příjmy
1	Adresa kanadského zaměstnavatele	CA	2 354	46 311	16 660
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					

Poznámky ke sloupcům:

- identifikační údaje** - uveďte údaje (včetně adresy) identifikující zahraničního správce daně nebo zahraničního plátce daně anebo depositáře, identifikační údaje uveďte i v případě, když nemáte doklady zahraničního správce daně ve lhůtě k podání daňového přiznání k dispozici
- stát zdroje příjmů** - uveďte stát zdroje zahraničních příjmů
- zaplacená daň** - uveďte částku daně zaplacenou v tomto státě v místní měně
- daň** - uveďte částku daně zaplacenou 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
- 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 č. 12 – DP metoda vynětí s výhradou progresse

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo


02 Rodné číslo

03 DAP 1)
řádné opravné dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP 2)

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování,
která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodloužené lhůty 1)
 ano ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem 1)
 ano ne


QR kód podle standardu CBA
Otisk podacího razítka finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)
za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část 2) od do
dále jen „DAP“

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Novák		07 Rodné příjmení Novák		08 Jméno(-a) Petr	
09 Titul		10 Státní příslušnost česká		11 Číslo pasu	

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec Brno		13 Ulice / část obce Šumavská		14 Číslo popisné / orientační 1 234 / 2	
15 PSČ 602 00	16 Telefon / mobilní telefon 987654321	17 E-mail novak.petr@e-mail2.cz		18 Stát Česká republika	

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

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

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

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

29 Kód státu - vyplni jen daňový nerezident 29a Výše celosvětových příjmů Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami 1)
 ano ne

25 5405 MFin 5405 vzor č. 23

1

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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	868 876	
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona	268 218	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)	1 137 094	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona		

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	1 137 094	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vynětí (ř. 36 - úhrn vynatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř.36)	723 200	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)		Příloha 1
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		Příloha 2
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		Příloha 2
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)		
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vynětí (ř. 41 - úhrn vynatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)		
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	723 200	
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vynětí (ř. 31 – úhrn vynatých příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)	723 200	
44 Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		Příloha §34 odst. 1
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	723 200	

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)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění a penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		
49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
53 Další částky		
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)	723 200	
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	723 200	
57 Daň podle § 16 zákona	108 480	

4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	108 480,00	Příloha 3
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	108 480	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus		

5. ODDÍL - Uplatnění slev na daní a daňového zvýhodnění

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

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení manželky (manžela)	Jméno	Titul	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 (sleva na manželku/manžela)			
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)			
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)			
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)			
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)			
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)			
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)			
69b písm. h) zákona (sleva na evidenci tržeb)			
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a + ř. 69b)		24 840	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 - ř. 70)		83 640	

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

	Příjmení	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 ZPT/P	se ZPT/P	bez ZPT/P	se ZPT/P	bez ZPT/P	se ZPT/P
	1		2	3		4		5	
1									
2									
3									
4									
Celkem									
72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě			0					
73	Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)								
74	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 - ř. 73)			83 640					
75	Daňový bonus (ř. 72 - ř. 73)			0					
76	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)								
77	Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 - ř. 76)			0					

6. ODDÍL - Dodatečné DAP

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

7. ODDÍL - Placení daně

84	Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)	79 920	
85	Na zbyvajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem		
86	Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87	Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)		
87a	Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	12 000	
87b	Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona		
88	Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89	Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90	Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona		
91	Zbývá doplatit (ř. 74 - ř. 77 - ř. 84a - ř. 84 - ř. 85 - ř. 86 - ř. 87 - ř. 87a - ř. 87b - ř. 88 - ř. 89 - ř. 90): (+) zbyvá doplatit, (-) zapláceno více	-8 280	

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 - „Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 - „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 - „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	1
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm p) zákona	1
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	1
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 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⁾:	Typ podepisující osoby:	Kód podepisující osoby:
Jméno(-a)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Příjmení	<input type="text"/>	Název právnické osoby
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Datum narození	Evidenční číslo osvědčení daňového poradce	IČ právnické osoby
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)		
Jméno(-a)	Příjmení	Vztah k právnické osobě
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum	<input type="text"/>
Otisk razítka	<input type="text"/>

1) Označte křížkem odpovídající variantu

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

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

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob 8 280 Kč.

<input checked="" type="checkbox"/>	Přeplatek zašlete na adresu: Jméno Petr Příjmení Novák Titul PSČ 602 00
	Obec Brno Ulice Šumavská Číslo pop/orient. 1 234 / 2
<input type="checkbox"/>	nebo vraťte na účet vedený u č. -
	kód banky specifický symbol
	Vlastník účtu Novák Petr měna, ve které je účet veden
	V Brně dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby ²⁾)

Příloha č. 13 – Výpočet daň. povinnosti při různých metodách

Tabulka č. 31: Daňová povinnost poplatníka při různých měsíčních příjmech s využitím metody prostého zápočtu nebo metody vynětí s výhradou progresse – hodnoty v Kč (Vlastní zpracování)

	11 000	25 000	50 000	100 000	150 000	300 000	999 999
	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč
1 800 CAD							
Záp. prostý	0	22 157	62 357	142 757	224 366	504 566	1 812 165
Vyn. s vyhr. pr.	0	15 360	55 560	135 960	216 360	493 420	1 801 019
4 000 CAD							
Záp. prostý	7 974	30 474	70 674	151 074	237 999	518 199	1 825 798
Vyn. s vyhr. pr.	0	15 360	55 560	135 960	216 360	493 420	1 801 019
12 000 CAD							
Záp. prostý	35 466	57 966	98 166	191 360	284 760	564 960	1 872 560
Vyn. s vyhr. pr.	0	15 360	55 560	135 960	216 360	493 420	1 801 019
35 000 CAD							
Záp. prostý	23 300	49 455	96 155	189 555	282 955	563 155	1 870 755
Vyn. s vyhr. pr.	0	15 360	55 560	135 960	216 360	493 420	1 801 019
70 000 CAD							
Záp. prostý	0	27 749	80 655	187 356	295 019	566 836	1 843 954
Vyn. s vyhr. pr.	0	15 360	55 560	135 960	216 360	493 420	1 801 019
150 000 CAD							
Záp. prostý	0	30 211	85 341	195 827	306 587	583 212	1 864 921
Vyn. s vyhr. pr.	0	15 360	55 560	135 960	216 360	493 420	1 801 019
999 999 CAD							
Záp. prostý	259	32 204	89 249	203 346	317 451	601 067	1 901 355
Vyn. s vyhr. pr.	0	15 360	55 560	135 960	216 360	493 420	1 801 019