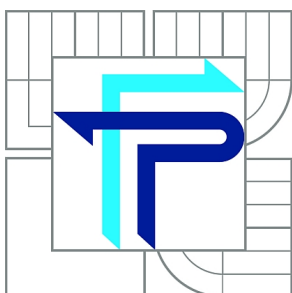




VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



**FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ**

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF FINANCES

MEZINÁRODNÍ ZDAŇOVÁNÍ PŘÍJMŮ DAŇOVÉHO REZIDENTA ČR DOSAHUJÍCÍHO PŘÍJMU Z IRSKA

INTERNATIONAL TAXATION OF CZECH REPUBLIC TAX RESIDENTS HAVING INCOMES FROM
IRELAND

DIPLOMOVÁ PRÁCE

MASTER'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Bc. DANIELA SEGÉŇOVÁ

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. Mgr. KAREL BRYCHTA, Ph.D.

BRNO 2015

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Segéňová Daniela, Bc.

Účetnictví a finanční řízení podniku (6208T117)

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

Mezinárodní zdaňování příjmů daňového rezidenta ČR dosahujícího příjmu z Irska

v anglickém jazyce:

International Taxation of Czech Republic Tax Residents having Incomes from Ireland

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Cíle práce

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

Analýza právní úpravy a systematizace získaných poznatků

Postup určování daňové zátěže daňového rezidenta ČR dosahujícího příjmů z Irska

Návrhy a doporučení

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Seznam odborné literatury:

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

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

RYTÍŘOVÁ, L. a J. TEPPEROVÁ. Mezinárodní zaměstnávání, vysílání a pronájem pracovníků. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 2012. ISBN 978-80-7263-732-4.

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

VANČUROVÁ, A. Zdaňování osobních příjmů. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2013. ISBN 978-80-7478-388-3.

Vedoucí diplomové práce: Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.

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

L.S.

prof. Ing. Mária Režňáková, CSc.
Ředitel ústavu

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

V Brně, dne 28.2.2015

Abstrakt

Tato diplomová práce je zaměřena na mezinárodní zdaňování příjmů fyzických osob v České republice a Irsku. Práce obsahuje vysvětlení postupu zdaňování daňového rezidenta České republiky, který dosahuje příjmů ze závislé činnosti z Irska. Součástí práce je také vymezení důležitých základních pojmů a právních norem pro danou problematiku.

Abstract

This thesis focuses on international taxation of individuals in the Czech Republic and Ireland. The thesis includes an explanation of taxation procedure of personal income from wages earned in Ireland while being tax resident of the Czech Republic. Relevant legislation and basic concepts of taxation are introduced as well.

Klíčová slova

daňový rezident, daňový nerezident, daň z příjmu fyzických osob, mezinárodní smlouva o zamezení dvojího zdanění, daň, dvojí zdanění, Irsko, Česká republika, zdaňování

Key words

tax resident, tax non-resident, personal income tax, double tax treaty, tax, double taxation, Ireland, Czech Republic, taxation

Bibliografická citace

SEGÉŇOVÁ, D. *Mezinárodní zdaňování příjmů daňového rezidenta ČR dosahujícího příjmu z Irska*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2015. 94 s.
Vedoucí diplomové práce 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, a že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 29. května 2015

.....

podpis studenta

Poděkování

Tímto bych chtěla poděkovat vedoucímu mé diplomové práce Ing. Mgr. Karlu Brychtovi, Ph.D. za odborné rady, cenné připomínky a poskytnuté informace při tvorbě této diplomové práce.

Dále bych chtěla poděkovat mé rodině a všem, kteří mě podporovali při psaní této práce.

Obsah

Úvod	12
Cíle práce	14
Metody zpracování práce	14
1 Základní pojmy	16
1.1 Daňové subjekty	16
1.2 Daňová rezidence v České republice a Irsku	16
1.2.1 Daňová rezidence podle ZDP	17
1.2.2 Daňová rezidence podle právních norem Irska.....	18
1.2.3 Daňová rezidence podle SZDZ.....	19
1.2.4 Daňový nerezident České republiky	21
1.2.5 Daňový nerezident Irska	23
2 Mezinárodní zdanění příjmů	25
2.1 Vznik dvojího zdanění	25
2.2 Opatření k zamezení dvojího zdanění	26
2.3 Vyloučení dvojího zdanění.....	26
2.3.1 Zápočet daně	27
2.3.2 Vynětí příjmů	28
2.3.3 Daň zaplacená v zahraničí jako náklad snižující základ daně	28
3 Právní úprava	30
3.1 Vnitrostátní právní úprava.....	30
3.1.1 Vnitrostátní právo ČR.....	30
3.1.2 Vnitrostátní právo Irska	30
3.2 Mezinárodní právní úprava	31
3.2.1 Smlouvy o zamezení dvojího zdanění	31

3.3	Právo EU	32
4	Zdaňování příjmů v ČR a Irsku	34
4.1	Výpočet daňové povinnosti v ČR.....	34
4.2	Výpočet daňové povinnosti v Irsku.....	35
4.3	Osvobození od daně	37
4.3.1	Osvobození od daně v ČR	37
4.3.2	Osvobození od daně v Irsku.....	38
4.4	Daňová optimalizace	39
4.4.1	Daňová optimalizace rezidenta ČR.....	39
4.4.2	Daňová optimalizace nerezidenta Irsku	41
4.5	Výběr daně v České republice.....	42
4.6	Výběr daně v Irsku	44
5	Informace pro zaměstnání v Irsku	46
6	Mezinárodní zdanění příjmů ze závislé činnosti.....	48
6.1	Výpočet daňové povinnosti poplatníka s příjmy ze závislé činnosti v České republice	48
6.2	Výpočet daňové povinnosti poplatníka s příjmy ze závislé činnosti v Irsku .	50
6.3	Aplikace SZDZ mezi ČR a Irskem u mezinárodního zdanění příjmů ze závislé činnosti	51
7	Aplikace mezinárodního zdanění příjmů ze závislé činnosti.....	53
7.1	Průměrná mzda.....	53
7.1.1	Informace o poplatníkovi.....	53
7.1.2	Výpočet daňové povinnosti v Irsku	53
7.1.3	Výpočet záloh na dani v České republice	55
7.1.4	Aplikace metody prostého zápočtu.....	56
7.1.5	Aplikace metody vynětí.....	59

7.1.6	Vyhodnocení příkladu s průměrnou mzdou.....	60
7.2	Minimální mzda	60
7.2.1	Informace o poplatníkovi.....	61
7.2.2	Výpočet daňové povinnosti v Irsku	61
7.2.3	Výpočet záloh na dani v České republice	62
7.2.4	Aplikace metody prostého zápočtu.....	63
7.2.5	Aplikace metody vynětí	65
7.2.6	Zhodnocení příkladu s minimální mzdou	65
7.3	Nadprůměrná mzda	66
7.3.1	Informace o poplatníkovi.....	67
7.3.2	Výpočet daňové povinnosti v Irsku	67
7.3.3	Výpočet záloh na dani v České republice	68
7.3.4	Aplikace metody prostého zápočtu.....	70
7.3.5	Aplikace metody vynětí	72
7.3.6	Zhodnocení příkladu s nadprůměrnou mzdou	74
8	Srovnání a návrhy.....	76
8.1	Srovnání výpočtu daně z příjmů ze závislé činnosti v ČR a Irsku.....	76
8.2	Srovnání daňové zátěže	78
8.3	Daňová optimalizace	79
	Závěr.....	82
	Seznam použité literatury.....	84
	Seznam grafů	90
	Seznam obrázků	90
	Seznam schémat.....	90
	Seznam tabulek.....	91

Seznam použitých zkratek.....	93
Seznam příloh	94

Úvod

Problematika mezinárodního zdaňování příjmů je v poslední době velmi aktuální. Česká republika, jakožto člen Evropské unie, je součástí procesu harmonizace daňových systémů členských států.

Harmonizaci lze chápat jako proces sbližování. V daném případě je to sbližování daňových soustav členských států Evropské unie, a to podle určitých společných pravidel.¹ Harmonizace přispívá ke snadnějšímu vstupu zahraničních investorů na český trh, stejně jako českých investorů na zahraniční trhy. Další výhodou je zjednodušení zdanění příjmů fyzických osob, které mají příjmy plynoucí od zaměstnavatele v zahraničí.

Po vstupu České republiky do Evropské unie získává mezinárodní zdanění příjmů na významu, a to díky mobilitě zboží, služeb, kapitálu, osob, ale především díky pracovní mobilitě. Pracovní mobilita umožňuje, aby si každý občan Evropské unie vybral jakýkoliv členský stát jako místo, kde by chtěl žít a pracovat. Tato diplomová práce je zaměřena právě na poplatníka, daňového rezidenta ČR, jehož příjmy ze závislé činnosti má od zaměstnavatele jak v ČR, tak i od zaměstnavatele, který je rezidentem jiného členského státu Evropské unie, konkrétně Irsku.

Úvod diplomové práce obsahuje metody potřebné pro zpracování této práce a dále hlavní a dílčí cíle práce. První kapitola je zaměřena na přiblížení základních pojmů z oblasti mezinárodního zdanění příjmů. Druhá kapitola je věnována mezinárodnímu dvojímu zdanění, jeho vzniku a také popisu metod používaných k vyloučení dvojího zdanění. Následující kapitola je zaměřena na právní úpravu, konkrétně na vnitrostátní, mezinárodní a unijní právní úpravu. Dále tato práce obsahuje algoritmy výpočtu daňové povinnosti fyzické osoby v České republice a Irsku, prostředky daňové optimalizace, příjmy osvobozené od daně a způsob výběru daně v obou státech. Pátá kapitola obsahuje informace potřebné pro daného poplatníka při nástupu do zaměstnání v Irsku. V praktické části této práce jsou uvedeny výpočty a řešení daňové povinnosti českého občana, který pobírá příjmy ze závislé činnosti od zaměstnavatele v Irsku. V závěru práce je uvedeno srovnání výpočtů daňové povinnosti v ČR a Irsku, zhodnocení zdanění příjmů v daných případech a dále jsou popsány

¹ NERUDOVÁ D. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*, s. 15.

návrhy, jak snížit daňovou povinnost výše uvedeného poplatníka, tedy návrhy daňové optimalizace.

Cíle práce

Hlavním cílem této diplomové práce je prezentovat postup mezinárodního zdaňování příjmů fyzických osob v České republice a Irsku. Mezi dílčí cíle patří určení a aplikace prostředků k optimalizaci daňové povinnosti daných poplatníků.

Tato práce tedy bude zaměřena na určení daňové povinnosti z příjmů ze závislé činnosti od zaměstnavatele v České republice a Irsku, dále na aplikaci smlouvy o zamezení dvojího zdanění mezi Českou republikou a Irskem. Také zde budou vysvětleny základní pojmy v oblasti mezinárodního zdanění příjmů fyzických osob, problematika mezinárodního dvojího zdanění nebo představení právních norem pro mezinárodní zdaňování.

Metody zpracování práce

V této kapitole jsou uvedeny metody, které byly použity pro zpracování diplomové práce. Těmito metodami jsou:

- **metoda abstrakce**, která spočívá v odhlížení od nepodstatných vlastností a vztahů,
- **metoda analogie**, určující podobnosti některých stránek, vlastností a vztahů mezi objekty, které nejsou stejné,
- **metoda analýzy**, při této metodě je rozložen určitý problém na jednotlivé části a je proveden popis těchto částí,
- **metoda idealizace** neboli zjednodušování,
- **metoda klasifikace**, spočívající v seřazení pojmů do skupin podle určitých hledisek,
- **metoda modelování**, která určité objekty slučuje do systému, který splňuje základní vztahy a zákonitosti systému a tím přispívá k lepšímu porozumění daného tématu,
- **metoda syntézy** neboli sloučení jednotlivých částí v celek.²

Rozsah této diplomové práce je široký, proto nebylo možné zahrnout veškerou problematiku, která se tématu týká. S využitím **metody abstrakce** je tato práce zaměřena jen na důležité a podstatné informace. **Metoda analýzy** je použita k analýze

² POKORNÝ, J. *Úspěšnost zaručena. Jak efektivně zpracovat a obhájit diplomovou práci*, s. 48-49.

zdanění poplatníků s mezinárodními příjmy. Opakem předchozí metody je **metoda syntézy**, jež je použita pro sjednocení různých právních ustanovení, aby byla lépe pochopena problematika tématu. **Metoda klasifikace** je v této práci použita při vysvětlování problematiky mezinárodního zdanění u určitých postupů a algoritmů výpočtu daňové povinnosti. **Metoda modelování** je použita pro lepší přehlednost a pochopení problému, a to zpracováním tabulek, schémata grafů.

1 Základní pojmy

V rámci této kapitoly jsou uvedeny základní pojmy, které souvisí s problematikou mezinárodního zdanění fyzických osob.

1.1 Daňové subjekty

Daňovým subjektem je osoba, která je označována jako poplatník, nebo plátce daně. Povinnosti a práva daňových subjektů se týkají správného zjištění a stanovení daně.³

Podle § 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDP“), zní definice poplatníka následovně: „*Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby. Poplatníci jsou daňovými rezidenty České republiky, nebo daňovými nerezidenty.*“⁴ Dělení daňových subjektů je znázorněno ve schématu č. 1.

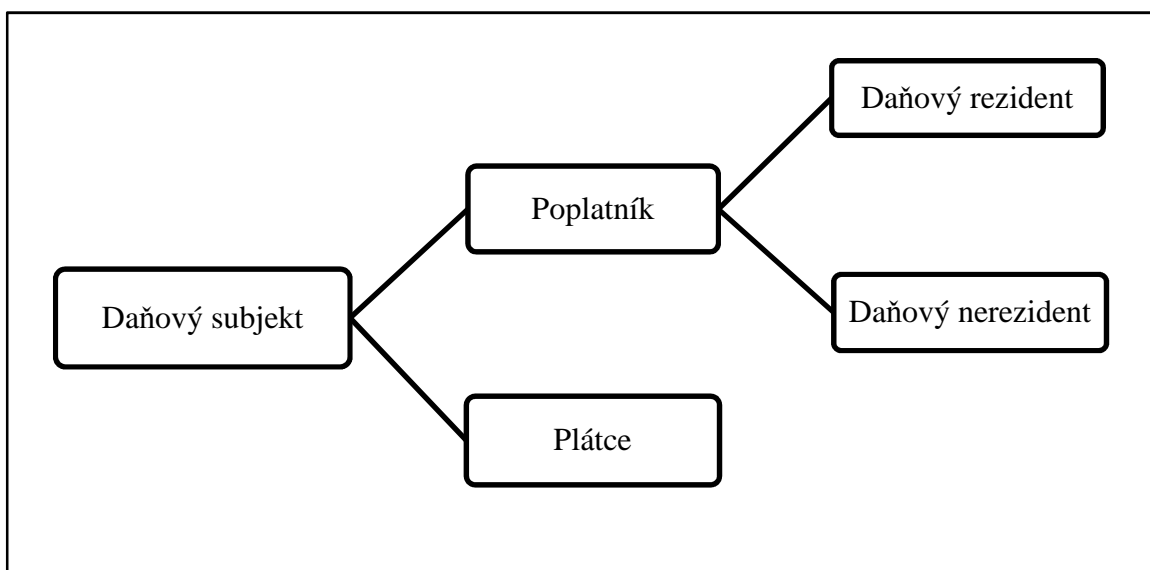


Schéma 1: Daňové subjekty

(Vlastní zpracování)

1.2 Daňová rezidence v České republice a Irsku

Jak již bylo uvedeno výše, v oblasti mezinárodního zdanění se při uplatňování daně z příjmů poplatníci dělí na daňové rezidenty a daňové nerezidenty.

³ Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, § 20.

⁴ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 2.

Obecně platí, že daňový rezident je osoba, která má v daném státě neomezenou (celosvětovou) daňovou povinnost. To znamená, že daňový rezident má daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy, které plynou ze zdrojů na území daného státu, tak i na příjmy plynoucí ze zahraničí. Daňovým nerezidentem je naopak osoba, která má v daném státě omezenou daňovou povinnost. To znamená, že dani podléhají pouze příjmy ze zdrojů na území tohoto státu.⁵

Jednotlivé státy mohou mít ve svých právních normách různě stanovená pravidla i výjimky (uvedeny v podkapitole 1.2.1), podle kterých se na jejich území určuje daňová rezidence. V právních normách každého státu jsou pojmy daňový rezident a nerezident vymezeny odlišně než ve smlouvách o zamezení dvojího zdanění (dále jen „SZDZ“ nebo „smlouva“). Ve starších smlouvách se může vyskytnout i pojem daňový domicil.⁶

1.2.1 Daňová rezidence podle ZDP

Podle ZDP se daňová rezidence v České republice určuje pomocí dvou kritérií. Prvním kritériem je pojem „bydliště“ daného poplatníka. Bydlištěm je myšleno místo, kde má poplatník stálý byt a má úmysl se v tomto bytě zdržovat. Tento pojem nelze chápat nebo zaměňovat s pojmy trvalý, přechodný byt nebo trvalé, přechodné bydliště.⁷

Dalším kritériem pro určení daňové rezidence podle ZDP je místo, kde se tento poplatník „obvykle“ zdržuje. Za poplatníka, který se obvykle zdržuje na území České republiky, se považuje osoba, která zde pobývá alespoň 183 dní v příslušném roce.⁸

Počítání času, respektive dnů, kdy se osoba zdržuje na daném území, se řídí podle určitých pravidel. Tyto dny lze rozdělovat na dny fyzické přítomnosti a dny ekonomické přítomnosti. Dny fyzické přítomnosti lze chápat jako dny, kdy se poplatník fyzicky vyskytoval na daném území. Pokud byl poplatník na území daného státu jen část dne, započítává se tato část jako celý den (například dny příjezdů a odjezdů). Počítání dnů fyzické přítomnosti je ztíženo například kvůli existenci schengenského prostoru, ve kterém nejsou vyžadovány hraniční kontroly pro občany smluvních států. Z tohoto důvodu se využívají k počítání času také dny ekonomické přítomnosti. Do

⁵ RYLOVÁ, Z. *Mezinárodní dvojí zdanění*, s. 44.

⁶ SOJKA, V. *Mezinárodní zdanění příjmů. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zákon o daních z příjmů*, s. 13.

⁷ Tamtéž, s. 14-15.

⁸ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 2.

těchto dnů jsou zahrnovány i dny, kdy se poplatník v daném státě fyzicky nevyskytuje, ale trvá zde jeho ekonomická činnost, kvůli které má tato osoba důvod se zde zdržovat (například pracovní poměr).⁹

Pro určení daňové rezidence u osob, které se převážně zdržují na území České republiky, existují dvě výjimky. Těmito výjimkami jsou osoby, které pobývají na našem území za účelem léčení nebo za účelem studia. Tyto osoby se nepovažují za daňové rezidenty České republiky, i když na našem území pobývají déle než 183 dní v příslušném roce.¹⁰

1.2.2 Daňová rezidence podle právních norem Irska

Pro daňové účely je status poplatníka v Irsku určen počtem dnů, po které se daný poplatník vyskytuje na území Irska v daňovém roce. Kritéria pro určení rezidence v Irsku jsou následující:

- pokud se zde poplatník zdržuje více jak 183 dní v daňovém roce,
- nebo pokud se zde poplatník zdržuje více jak 280 dní ve dvou po sobě jdoucích zdaňovacích obdobích. Tzn. za aktuální a předchozí zdaňovací období, podmínkou je ovšem minimálně 30 dní v každém roce,¹¹
- dále se osoba může stát rezidentem Irska v případě, že ví, že nadcházející rok splní podmínky, uvedené výše. Stane se rezidentem aktuálního daňového roku na základě jeho rozhodnutí, že chce být rezidentem daného státu a příští rok splní i oficiální podmínky pro daňovou rezidenturu.¹²

Pokud bude alespoň jedno z výše uvedených kritérií splněno, daná osoba se stane rezidentem Irska a budou zde podléhat zdanění jeho celosvětové příjmy, tedy jak příjmy ze zdrojů v Irsku, tak i ze zahraničí.¹³

Dále se poplatník v Irsku může stát obvyklým rezidentem („*ordinarily resident*“), a to když daná osoba přijede do Irska poprvé a zůstane zde po dobu tří po sobě jdoucích zdaňovacích období. Začátkem čtvrtého roku se automaticky stane

⁹ VANČUROVÁ, A. *Zdanění osobních příjmů*, s. 70.

¹⁰ Tamtéž.

¹¹ REVENUE. Residence. *Revenue.ie* [online]. ©2014.

¹² EXPAT.HSBC. *Worldwide tax guide 2013-2014*. *Expat.hsbc.com* [online]. ©2013.

¹³ REVENUE. Residence. *Revenue.ie* [online]. ©2014.

obvyklým rezidentem.¹⁴ Toto rezidentství danému poplatníkovi dále trvá tři následující roky, i kdyby pro tyto roky nesplnil podmínky rezidence.¹⁵

1.2.3 Daňová rezidence podle SZDZ

Smlouvy o zamezení dvojího zdanění se odkazují na určení daňové rezidence podle zákonů jednotlivých smluvních států. Pokud tedy určitému poplatníkovi nevzniká daňová rezidence podle legislativy určitého státu, nemůže se stát daňovým rezidentem tohoto státu ani podle smlouvy o zamezení dvojího zdanění.¹⁶

Postup určení daňové rezidence podle SZDZ bude vysvětlen s odkazem na smlouvu o zamezení dvojího zdanění s Irskem. Zde je v čl. 4 vysvětlen pojem „rezident jednoho smluvního státu“ následovně: *„Pro účely této smlouvy výraz „rezident jednoho smluvního státu“ označuje každou osobu, která je podle práva tohoto státu podrobena v tomto státě zdanění z důvodu svého bydliště, stálého pobytu, místa vedení nebo jakéhokoliv podobného kritéria. Tento výraz však nezahrnuje osobu, která je podrobena zdanění v tomto státě pouze z důvodů příjmu ze zdrojů v tomto státě nebo majetku v tomto státě umístěného.“*¹⁷

V případě, kdy není jasné, kterého státu je určitý poplatník rezidentem, postupuje se podle určitých hodnotících pravidel.

První kritérium je **stálý byt** poplatníka. Poplatník by měl být rezidentem toho státu, kde se nachází jeho stálý byt, a kde ho má poplatník k dispozici pro dlouhodobé bydlení. Ve smlouvě s Irskem je toto kritérium uvedeno následovně: *„...předpokládá se, že tato osoba je rezidentem v tom smluvním státě, ve kterém má stálý byt“*.¹⁸

Druhým kritériem je **středisko životních zájmů**. Smlouva s Irskem dále uvádí: *„...jestliže má stálý byt v obou státech, předpokládá se, že je rezidentem v tom státě, ke kterému má užší osobní a hospodářské vztahy (středisko životních zájmů)“*.¹⁹ Střediskem životních zájmů mohou být myšleny například rodinné a společenské vztahy, místo zaměstnání, místo, kde má poplatník rodinu, atd.

¹⁴ PARFREYMURPHY. Residence, ordinály residence and domicile. *Parfreymurphy.ie* [online]. ©2014.

¹⁵ PAYLESSTAX. Irish tax residency rules. *Paylesstax.ie* [online]. ©2014.

¹⁶ SOJKA, V. *Mezinárodní zdanění příjmů. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zákon o daních z příjmů*, s. 19.

¹⁷ SMLOUVA mezi Českou republikou a Irskem o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku, čl. 4.

¹⁸ Tamtéž.

¹⁹ SMLOUVA mezi Českou republikou a Irskem o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku, čl. 4.

Pokud nejde určit daňovou rezidenci poplatníka podle předchozích, výše uvedených pravidel, třetím kritériem je, na území kterého státu se poplatník **obvykle zdržuje**. Ve smlouvě s Irskem je toto kritérium vymezeno následovně: „...*jestliže nemůže být určeno, ve kterém státě má tato osoba středisko životních zájmů, nebo jestliže nemá stálý byt k své dispozici v žádném z obou států, předpokládá se, že je rezidentem pouze toho státu, ve kterém se obvykle zdržuje*“.²⁰

Čtvrtým kritériem je **státní občanství**. Smlouva s Irskem uvádí: „...*jestliže se tato osoba obvykle zdržuje v obou státech, nebo v žádném z nich, předpokládá se, že je rezidentem v tom státě, jehož je státním občanem*“.²¹

Pokud nastane případ, že ani státní občanství nepomůže určit daňovou rezidenci poplatníka, musí se taková situace řešit podle smlouvy s Irskem následovně: „...*jestliže je tato osoba státním občanem obou států, nebo žádného z nich, upraví příslušné úřady smluvních států tuto otázku vzájemnou dohodou*“.²²

Výše uvedený postup určení rezidence je znázorněn v následujícím schématu č. 2.

²⁰ SMLOUVA mezi Českou republikou a Irskem o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku, čl. 4.

²¹ Tamtéž.

²² Tamtéž.

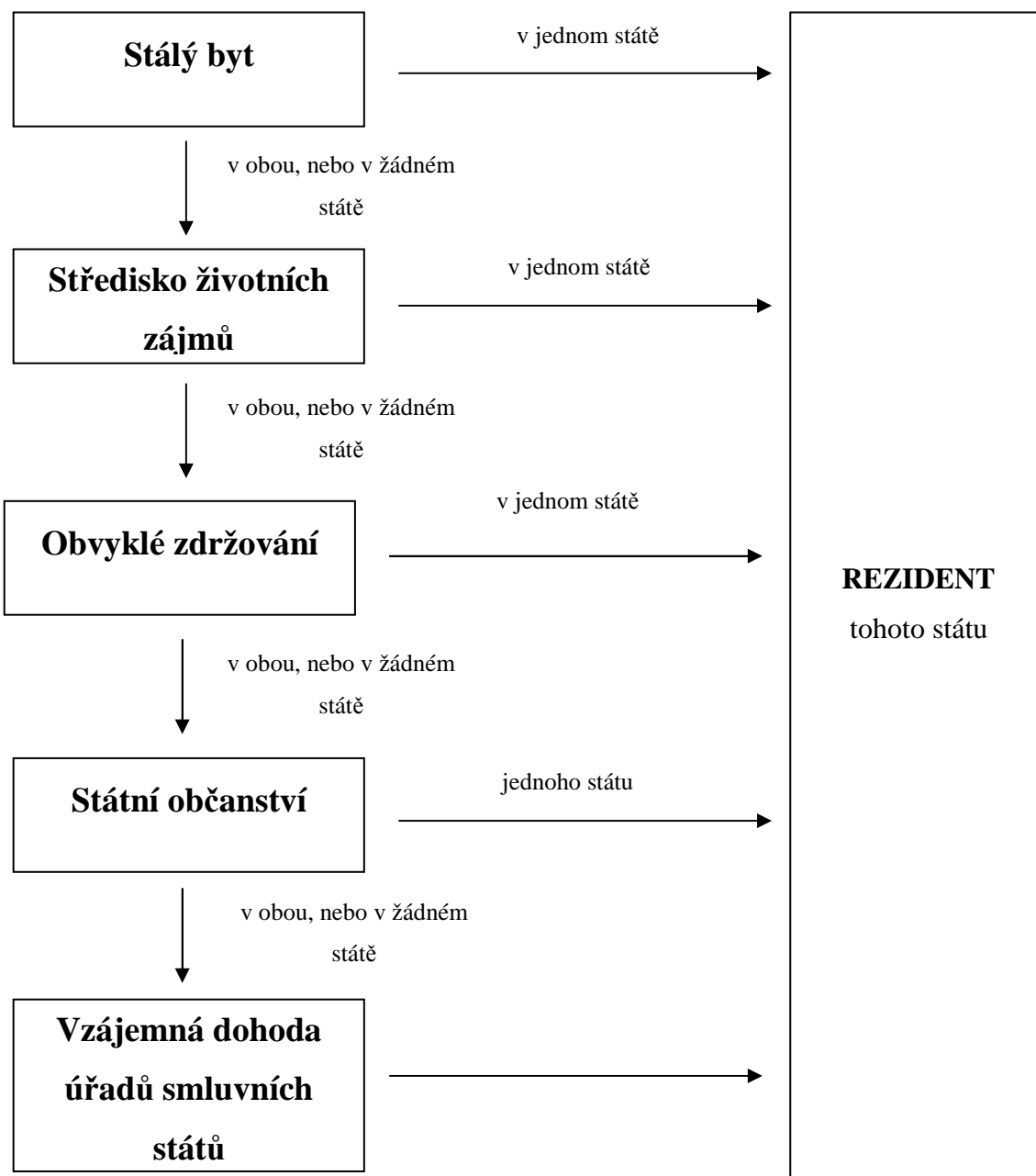


Schéma 2: Postup určení rezidence podle SZDZ

(Vlastní zpracování s využitím ²³⁾)

1.2.4 Daňový nerezident České republiky

Daňovým nerezidentem České republiky je osoba, která nesplňuje kritéria pro určení daňové rezidentury v tomto státě. To znamená, že zde nemá bydliště, ani se zde

²³ SMLOUVA mezi Českou republikou a Irskem o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku, čl. 4.

obvykle nezdržuje. Tato osoba má omezenou daňovou povinnost a dani podléhají příjmy plynoucí pouze ze zdrojů na území České republiky.²⁴

Daňový nerezident ČR může bezpodmínečně využít slevy na poplatníka a slevy na studenta. Další slevy na dani podle § 35ba ZDP, odčitatelné položky nebo nezdanitelné části ZD si poplatník, jež je daňovým nerezidentem ČR, může uplatnit po splnění následujících podmínek:

- úhrn všech jeho příjmů ze zdrojů na našem území podle § 22 musí za daný kalendářní rok činit nejméně 90 % jeho celosvětových příjmů,
- musí uvést nezdanitelné části v daňovém přiznání,
- musí přiložit potvrzení o zahraničních příjmech (tato podmínka se bude od začátku roku 2015 rušit),
- je rezidentem státu EU, Norska nebo Islandu.²⁵

Další podmínka se však váže na uplatnění daňového zvýhodnění na děti a slevy na manželku. Pokud si chce daňový nerezident ČR toto zvýhodnění uplatnit, nesmí jeho paušální výdaje u dílčího základu daně § 7 a § 9 ZDP překročit 50 % z celkového základu daně.²⁶

Zdroj příjmů daňových nerezidentů v ČR

Příjmy, které podléhají zdanění daňových nerezidentů v České republice, se určují pomocí § 22 ZDP, ve kterém se nachází taxativní výčet těchto příjmů. Dále musí být použity příslušné smlouvy o zamezení dvojího zdanění, ve kterých jsou jednotlivé zdroje příjmů blíže specifikovány. Příjmy uvedené v příslušné smlouvě, které nejsou ve vnitrostátní právní úpravě daného státu vymezeny, zdanění nepodléhají.²⁷

Určení zdroje příjmů je důležité jak pro poplatníka (daňového nerezidenta ČR), tak i pro plátce, který může mít v určitých případech povinnost daň srazit podle § 36 ZDP, nebo provést zajištění daně podle § 38e ZDP.²⁸

²⁴ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 2.

²⁵ PORTÁL POHODA. Nové omezení daňových nerezidentů. *Portal.pohoda.cz* [online]. ©2014.

²⁶ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 35ca.

²⁷ SOJKA, V. *Mezinárodní zdanění příjmů. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zákon o daních z příjmů*, s. 24.

²⁸ SOJKA, V. *Mezinárodní zdanění příjmů. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zákon o daních z příjmů*, s. 25.

1.2.5 Daňový nerezident Irska

Daňovým nerezidentem je osoba, která nesplňuje podmínky pro stanovení daňové rezidence v Irsku a dani na území Irska podléhají pouze příjmy plynoucí ze zdrojů na tomto území.

Stejně jako u daňových nerezidentů ČR, tak i u nerezidentů v Irsku je podmínka pro uplatňování daňových odpočtů. Daňové odpočty jsou v plném rozsahu poskytovány daňovému nerezidentu Irska, pokud je 75 % jeho celosvětových příjmů ze zdrojů na území Irska.²⁹

Zdroj příjmů daňových nerezidentů v Irsku

Obecně platí, že příjmy daňových nerezidentů ze závislé činnosti podléhají zdanění v Irsku bez ohledu na to, ve kterém státě je daný poplatník rezidentem, pokud je tato činnost vykonávána na území Irska a je zde provedena i výplata za provedený výkon.³⁰

Příjmy nerezidentů z úroků, licenčních poplatků a příjmy z pronájmu, které nejsou od daně osvobozeny, se v Irsku zdaňují srážkovou daní ve výši 20 %.³¹

Příjmy ze samostatně výdělečné činnosti a podnikání podléhají zdanění v Irsku, jen pokud byla tato činnost vykonávána na území Irska.

Daňoví nerezidenti v Irsku nepodléhají zdanění příjmů z tantiém, které byly přijaty od zahraničních společností, pokud jsou všechny činnosti s tím spojené vykonávané mimo území Irska.³²

Příjmy z kapitálových zisků u nerezidentů nejsou zdaněny, pokud tyto příjmy pocházejí ze zdrojů mimo území Irska. Příjmy z kapitálových zisků jsou zdaněny 33% sazbou, pokud byl prodej uskutečněn po 6. prosinci 2012 a 30% sazbou, pokud byl prodej uskutečněn v rozmezí mezi 7. prosincem 2011 a 5. prosincem 2012. Daňový nerezident Irska musí zdanit příjmy z kapitálových zisků z aktiv, které se nacházejí na území Irska. Těmito aktivy jsou:

- pozemky a budovy,
- minerální práva,

²⁹ REVENUE. Residence. *Revenue.ie* [online]. ©2014.

³⁰ EXPAT.HSBC. Worldwide tax guide 2013-2014. *Expat.hsbc.com* [online]. ©2013.

³¹ Tamtéž.

³² Tamtéž.

- průzkumné a těžební práva na kontinentálním šejfu³³,
- majetek použitý k obchodování v Irsku pobočkou, nebo v zastoupení,
- akcie, jejichž hodnota je odvozována od aktiv uvedených v prvních třech odrážkách.³⁴

³³ Tzv. pevninský práh neboli mořské dno.

³⁴ EXPAT.HSBC. Worldwide tax guide 2013-2014. *Expat.hsbc.com* [online]. ©2013.

2 Mezinárodní zdanění příjmů

Daně jsou jedním z hlavních příjmů státního rozpočtu a zdrojem používaným k financování veřejného sektoru nebo některých veřejných služeb.³⁵

Podle zásady spravedlnosti postihují daně všechny poplatníky a jsou jimi podrobeny všechny příjmy, které podle legislativy daného státu podléhají zdanění a které vznikly na území tohoto státu, ať už jsou to příjmy plynoucí osobám tuzemským nebo zahraničním.³⁶

Jednotlivé státy mohou mít odlišné daňové systémy a právní normy, jelikož byly ovlivněny jiným hospodářským rozvojem, společenskými pravidly nebo tradicemi. Z toho důvodu je potřeba odlišnost daňových systémů jednotlivých států řešit na mezinárodní úrovni.³⁷

Tato kapitola je zaměřena na mezinárodní dvojí zdanění, jeho vznik a vyloučení pomocí různých metod.

2.1 Vznik dvojího zdanění

Dvojí zdanění je situace, kdy je tentýž předmět daně podroben dvojnásobnému nebo vícenásobnému zdanění stejnou nebo podobnou daní.³⁸ Výjimkou je zdanění u převodu nemovitosti, kdy je prodávající zatížen jak daní z převodu nemovitostí, tak daní z příjmů.

Dvojí zdanění se může rozčlenit na vnitrostátní a mezinárodní. Vnitrostátní dvojí zdanění může vzniknout pouze uvnitř jednoho státu. Příkladem může být zdanění podílů na zisku, které byly zdaněny již při jejich výplatě daní z příjmů právnických osob.³⁹

Ke vzniku mezinárodního dvojího zdanění dojde tehdy, jestliže osobě, která je rezidentem jednoho státu, plynou příjmy ještě z dalšího státu, popřípadě má příjmy ze zdrojů na území více států. Tyto situace se dále řeší pomocí legislativy příslušného státu

³⁵ PEKOVÁ, J., J. PILNÝ a M. JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*, s. 227.

³⁶ RYLOVÁ, Z. *Mezinárodní dvojí zdanění*, s. 11.

³⁷ Tamtéž.

³⁸ SOJKA, V. *Mezinárodní zdanění příjmů. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zákon o daních z příjmů*, s. 34.

³⁹ RYLOVÁ, Z. *Mezinárodní dvojí zdanění*, s. 12.

a také pomocí smluv o zamezení dvojího zdanění, pokud je ovšem mají dané státy mezi sebou uzavřeny.⁴⁰

2.2 Opatření k zamezení dvojího zdanění

K zamezení dvojího zdanění se používají opatření, která lze rozdělit do následujících tří typů:

- vnitrostátní,
- dvoustranná,
- mnohostranná.⁴¹

Vnitrostátními opatřeními jsou vlastní daňové zákony každého státu. Některé země mají ve svých legislativách zakotveno automatické osvobození od daně z těch příjmů, které mají rezidenti daných zemí ze zdrojů v zahraničí, což se dá považovat za nejjednodušší metodu zamezení dvojího zdanění.⁴²

Dvoustranná opatření jsou nejdůležitějším nástrojem při zamezení dvojího zdanění. Těmito opatřeními jsou smlouvy o zamezení dvojího zdanění, které obsahují pravidla, podle kterých má právo na zdanění určitého příjmu buď jen jeden ze smluvních států, nebo i v omezené míře stát druhý. To ale neznamená, že si poplatník smí vybrat, v jakém ze států svůj příjem zdaní.⁴³

Mnohostranná opatření k zamezení dvojího zdanění jsou upravována zejména nadnárodními organizacemi, jako je například OSN, OECD nebo Evropská unie.⁴⁴

2.3 Vyloučení dvojího zdanění

K vyloučení dvojího zdanění jsou používány tři základní metody a těmi jsou:

- zápočet daně,
- vynětí příjmů ze zdanění
- a zahrnutí daně zaplacené v zahraničí do daňově odčitatelných nákladů.

⁴⁰ RYLOVÁ, Z. *Mezinárodní dvojí zdanění*, s. 12.

⁴¹ Tamtéž, s. 20.

⁴² Tamtéž.

⁴³ SOJKA, V. *Mezinárodní zdanění příjmů. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zákon o daních z příjmů*, s. 35.

⁴⁴ RYLOVÁ, Z. *Mezinárodní dvojí zdanění*, s. 21.

Metoda zápočtu se dělí na zápočet prostý a zápočet úplný. Metoda vynětí příjmů ze zdanění se také dále dělí, a to na metodu úplného vynětí a metodu vynětí s výhradou progresu.⁴⁵

2.3.1 Zápočet daně

Ve státě rezidence má poplatník povinnost zahrnout do zdanění (tzn. do svého daňového přiznání) své celosvětové příjmy, které jsou předmětem daně. Při použití metody zápočtu se tedy daň vypočtená z celosvětových příjmů poplatníka sníží o daň, kterou poplatník zaplatil v zahraničí.⁴⁶

Úplný zápočet

Úplný zápočet je v České republice používán zejména u zdanění úroků podle směrnice Rady č. 2003/48/ES, o zdanění příjmů z úspor úrokového charakteru. Při využití metody úplného zápočtu si poplatník může ve státě své rezidence započíst (odečíst) daň zaplacenou v zahraničí na daňovou povinnost, která je vypočítaná z celosvětových příjmů tohoto poplatníka.⁴⁷

Prostý zápočet

Metoda prostého zápočtu je jedna z nejpoužívanějších metod k vyloučení dvojího zdanění. Tato metoda zamezuje tomu, aby odečet daně zaplacené v zahraničí snižoval i daň, která nesouvisí s příjmy ze zahraničí, jako se tomu může stát při metodě úplného zápočtu. Při aplikaci této metody má také poplatník právo si započíst (odečíst) daň zaplacenou v zahraničí na své daňové povinnosti ve státu rezidence, tento zápočet je však omezen. Poplatník si může započíst tak velkou část daně, která poměrně připadá na příslušný zahraniční příjem z celkové daňové povinnosti daného poplatníka.⁴⁸

⁴⁵ SOJKA, V. *Mezinárodní zdanění příjmů. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zákon o daních z příjmů*, s. 35.

⁴⁶ VYŠKOVSKÁ M. *Výklad smluv o zamezení dvojího zdanění: ve světle judikatury nejvyššího správního soudu a Conseil d'Etat (Francie)*, s. 158

⁴⁷ SOJKA, V. *Mezinárodní zdanění příjmů. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zákon o daních z příjmů*, s. 36.

⁴⁸ Tamtéž, s. 37.

Častou chybou při aplikaci metody prostého zápočtu je, že poplatník s příjmy z více států tyto příjmy započítává dohromady. Zápočet nelze provádět kumulativně, ale u každého příjmu z jiného státu zvlášť.⁴⁹

2.3.2 Vynětí příjmů

Metoda vynětí příjmů plynoucích ze zahraničí se vyskytuje většinou ve starších smlouvách, kde může být použit pojem „osvobození“ namísto pojmu „vynětí“. Příkladem smluv, kde je metoda vynětí příjmů použita, může být smlouva s Velkou Británií nebo SRN. Tato metoda se neuplatňuje u příjmů z dividend, licenčních poplatků a úroků. V nověji uzavřených smlouvách se metoda vynětí příjmů už nepoužívá a takřka ve všech případech je aplikována metoda prostého zápočtu.⁵⁰

Metoda úplného vynětí

U této metody se příjem plynoucí ze zahraničí zcela vyjme z celkového základu pro výpočet daně poplatníka ve státě, kde je tento poplatník rezidentem. Takový příjem se při zdanění dalších příjmů poplatníka v zemi rezidence vůbec nebere v potaz.⁵¹

Metoda vynětí s výhradou progresu

V případě, že je tato metoda uvedena v SZDZ, použije se namísto této metody metoda úplného vynětí, a to z toho důvodu, že v České republice od 31. 12. 2007 není používána progresivní daň.

2.3.3 Daň zaplacená v zahraničí jako náklad snižující základ daně

Zahrnutí daně do nákladů nelze považovat za metodu vyloučení dvojího zdanění, je to spíše prostředek, zmírňující dvojí zdanění. Daň nelze do nákladů zahrnout v případě, kdy byla použita metoda vynětí, tedy kdy byl příjem ze zahraničí vyňat ze základu daně. Dále není možné do nákladu zahrnout daň, která byla zaplacená v zahraničí, pokud je to v rozporu se smlouvou o zamezení dvojího zdanění.⁵²

⁴⁹ SOJKA, V. *Mezinárodní zdanění příjmů. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zákon o daních z příjmů*, s. 39.

⁵⁰ Tamtéž, s. 40.

⁵¹ Tamtéž, s. 40-41.

⁵² Tamtéž, s. 45.

Zahrnout daň do nákladů lze vždy, pokud s daným státem není uzavřena SZDZ, nebo pokud byla použita metoda prostého zápočtu a zahraniční daňová povinnost byla vyšší, než daň připadající na tuzemské příjmy, takže část této zahraniční daně nemohla být započtena. Dále je zahrnutí do nákladů možné v případě, že v daňovém přiznání poplatníka byla vykázána daňová ztráta, nebo v případě, že nulová daňová povinnost poplatníka mohla souviset například s uplatněním odčitatelných položek, včetně odečtu daňových ztrát z předchozího zdaňovacího období.⁵³

⁵³ SOJKA, V. *Mezinárodní zdanění příjmů. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zákon o daních z příjmů*, s. 46.

3 Právní úprava

Mezinárodní zdanění příjmů fyzických osob je upraveno v různých typech právních předpisů. Jedná se o vnitrostátní i mezinárodní právní předpisy, ale také je tato problematika upravena podle legislativy Evropské unie a judikatur Evropského soudního dvora.

3.1 Vnitrostátní právní úprava

V této podkapitole je uvedena vnitrostátní právní úprava v České republice a v Irsku, která se vztahuje na danou problematiku.

3.1.1 Vnitrostátní právo ČR

Nejdůležitějším právním předpisem v České republice v oblasti mezinárodního zdaňování příjmů je bezpochyby zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Tento předpis vymezuje, kdo je daňovým rezidentem nebo nerezidentem České republiky, zdroje příjmů u nerezidentů. Dále je zde upraveno tzv. zajištění daně, osvobození od daně, zahrnutí příjmů do samostatného základu daně aj. V tomto zákoně jsou také definovány příjmy, které podléhají srážkové dani, podmínky pro uplatnění slev na dani u nerezidentů a další ustanovení, která jsou potřebná k určení daňové povinnosti při mezinárodním zdanění.⁵⁴

3.1.2 Vnitrostátní právo Irska

Irskou právní úpravu, co se daní týče, lze nalézt na stránkách www.revenue.ie a je spravována tzv. „*Office of the Revenue Commissioners*“. Tento úřad spravuje představenstvo, které tvoří tři komisaři, z nichž jeden je zvolen předsedou. Posláním tohoto úřadu je spravedlivé a efektivní vybírání daní a poplatků a provádění celní kontroly. Na výše uvedené webové stránce je upraveno určení daňové rezidentury, příjmy, jež podléhají zdanění v Irsku u nerezidentů, podmínky pro uplatnění daňových odpočtů a další informace potřebné k mezinárodnímu zdanění příjmů.⁵⁵

⁵⁴ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

⁵⁵ REVENUE. Role of revenue. *Revenue.ie* [online]. ©2014.

3.2 Mezinárodní právní úprava

Mezinárodní právo jsou pravidla, která mezi sebou sjednávají státy a podle kterých se tyto státy řídí a jsou pro ně závazné. Mezinárodní právo je většinou sjednáváno smlouvami mezi jednotlivými státy nebo také mezinárodními organizacemi.⁵⁶

„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.“⁵⁷ Z uvedeného vyplývá, že tuzemské právo by nemělo být v rozporu s mezinárodním právem a pokud tomu tak je, aplikuje se mezinárodní právo.

3.2.1 Smlouvy o zamezení dvojího zdanění

Hlavním prvkem mezinárodního práva v oblasti mezinárodního zdanění příjmů jsou mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění, které bývají většinou uzavírány mezi dvěma stranami, dále mohou být uzavřeny smlouvy mnohostranné, neboli multilaterální.⁵⁸

Smlouvy se dále mohou dělit z hlediska oblastí, kterých se týkají, a to na smlouvy omezené, které se týkají speciálního druhu příjmů (příjmy z mezinárodní přepravy) a smlouvy komplexní, týkající se všech druhů příjmů.⁵⁹

Základem smluv o zamezení dvojího zdanění je modelová smlouva OECD („*Model Tax Convention*“). Obsah této smlouvy slouží jako návod, jak smlouvy o zamezení dvojího zdanění sjednávat. Pomůckou k interpretaci těchto smluv je komentář ke smlouvě OECD.⁶⁰

Smlouvy o zamezení dvojího zdanění brání dvojímu zdanění i nezdanění mezi dvěma nebo více státy, pomáhají při spolupráci daňových správ daných států a zabezpečují, aby výnos byl správně rozdělen mezi danými smluvními státy.⁶¹ Dále také brání proti daňovým únikům poplatníka při mezinárodním zdanění příjmů.⁶²

⁵⁶ E-JUSTICE EUROPA. Mezinárodní právo. *E-justice.europa.eu* [online]. ©2014.

⁵⁷ Ústava České republiky, čl. 10.

⁵⁸ RYLOVÁ, Z. *Mezinárodní dvojí zdanění*, s. 26.

⁵⁹ NERUDOVA, D. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*, s. 132.

⁶⁰ RYLOVÁ, Z. *Mezinárodní dvojí zdanění*, s. 21.

⁶¹ NERUDOVA, D. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*, s. 131.

⁶² RYLOVÁ, Z. *Mezinárodní dvojí zdanění*, s. 28.

Počet smluv, které má Česká republika uzavřené s dalšími státy stále stoupá, v roce 2014 jich bylo uzavřeno již 82.⁶³

3.3 Právo EU

Česká republika vstoupila 1. května 2004 do Evropské unie a jako její člen se zavázala k dodržování práva EU.

Smlouvy o založení Evropské unie a o jejím fungování spolu s nařízeními, směrnicemi a rozhodnutími EU jsou právními předpisy Evropské unie.⁶⁴

Primárním právem EU jsou právní normy, které jsou obsaženy převážně v zakládajících smlouvách EU.⁶⁵ Zde je oblasti přímých daní věnována pouze malá část oproti daním nepřímým, a to konkrétně ve Smlouvě o fungování EU v článcích 114-118.⁶⁶

Sekundárním právem EU jsou především nařízení, směrnice, rozhodnutí aj.⁶⁷ Zde se přímým daním věnuje zejména Směrnice Rady 2011/16/EU, o správní spolupráci v oblasti daní a o zrušení směrnice 77/799/EHS, o vzájemné pomoci mezi příslušnými orgány členských států v oblasti přímých daní. V této směrnici jsou uvedeny tři možné způsoby výměny informací, které slouží k předcházení daňových úniků v oblasti mezinárodního zdaňování příjmů. Způsoby výměny informací mohou být:

- výměna informací na dožádání,
- automatická výměna informací,
- spontánní výměna údajů.⁶⁸

Také jsou v této směrnici uvedeny další formy právní spolupráce a jejich podmínky, nebo vztahy s třetími zeměmi a s Komisí.⁶⁹

⁶³ BUSINESSINFO. Platné smlouvy o zamezení dvojího zdanění. *Businessinfo.cz* [online]. ©2014.

⁶⁴ EUROPA. Právo EU. *Europa.eu* [online]. ©2014.

⁶⁵ SUM, T. Výklad pojmu právo Evropské unie. *Epravo.cz* [online]. ©2014.

⁶⁶ EUR-LEX EUROPA. Konsolidované znění Smlouvy o Evropské unii a Smlouvy o fungování Evropské unie. *Eur-lex.europa.eu* [online]. ©2014.

⁶⁷ SUM, T. Výklad pojmu právo Evropské unie. *Epravo.cz* [online]. ©2014.

⁶⁸ Směrnice rady 2011/16/EU.

⁶⁹ Tamtéž.

Dále je možné uvést Směrnici č. 2003/48/ES, o zdanění příjmů z úspor v podobě úrokových plateb. Zde byla zavedena povinná automatická výměna informací, aby bylo umožněno zvýšení efektivity zdanění úroků, které jsou vypláceny fyzickým osobám.⁷⁰

V judikatuře Evropského soudního dvora lze nalézt rozsudky ESD, které se považují za tzv. negativní formu harmonizace členských států EU. Na základě rozsudků ESD jsou členské státy povinny odstraňovat ustanovení ve vnitrostátních právních normách, které jsou v nesouladu se zásadami uvedenými ve Smlouvě o Evropských společenstvích. Negativní harmonizace se prostřednictvím Judikatury ESD provádí zejména u zdaňování osobních příjmů a příjmů korporací.⁷¹

Příkladem takového rozsudku je Případ Schumacker č. C-279/93, který se týká diskriminace vůči nerezidentům v daném státě. V tomto rozsudku byla porušena zásada volného pohybu osob, služeb a kapitálu, která je uvedena ve Smlouvě o Evropských společenstvích, konkrétně v čl. 39.⁷²

⁷⁰ RYLOVÁ, Z. *Mezinárodní dvojí zdanění*, s. 31.

⁷¹ NERUDOVI, D. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*, s. 94.

⁷² Tamtéž, s. 95.

4 Zdaňování příjmů v ČR a Irsku

Tato kapitola diplomové práce je zaměřena na algoritmy výpočtu daňové povinnosti fyzické osoby v České republice a v Irsku, prostředky daňové optimalizace a způsob, jakým je zajišťován výběr daní v ČR i v Irsku.

4.1 Výpočet daňové povinnosti v ČR

K výpočtu daňové povinnosti poplatníka v ČR je nutné znát základ daně, který se zjistí z dílčích základů daně. V následující tabulce č. 1 je popsán výpočet základu daně u fyzických osob, kde předmětem daně jsou následující příjmy:

- § 6 - příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků,
- § 7 - příjmy z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti,
- § 8 - příjmy z kapitálového majetku,
- § 9 - příjmy z pronájmu,
- § 10 - ostatní příjmy.⁷³

Tabulka 1: Výpočet základu daně fyzických osob

(Upraveno dle ⁷⁴)

$DZD \text{ § 7} + DZD \text{ § 8} + DZD \text{ § 9} + DZD \text{ § 10} < 0$	$ZD = DZD \text{ § 6}$
$DZD \text{ § 7} + DZD \text{ § 8} + DZD \text{ § 9} + DZD \text{ § 10} > 0$	$ZD = DZD \text{ § 7} - \text{§ 10} + \text{§ 6}$

Jelikož dílčí základy daně § 7 a § 9 mohou být záporné, suma $DZD \text{ § 7} - \text{§ 10}$ může být také záporná, v takovém případě je základem daně pro výpočet daňové povinnosti poplatníka pouze $DZD \text{ § 6}$. Pokud naopak suma $DZD \text{ § 7} - \text{§ 10}$ vyjde jako kladné číslo, pro zjištění základu daně se tento výsledek přičítá k $DZD \text{ § 6}$.⁷⁵

Základ daně se počítá pro příjmy za jedno zdaňovací období, které je v České republice shodné s kalendářním rokem, tedy od 1. ledna do 31. prosince.

⁷³ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 3.

⁷⁴ POLÁK, M. a M. BARANYKOVÁ. *Daň z příjmů fyzických osob*, s. 32.

⁷⁵ Tamtéž.

Pro výpočet daňové povinnosti poplatníka, který je fyzickou osobou, je nutné znát sazbu daně. Sazba daně pro fyzické osoby je upravena v § 16 ZDP a její výše v roce 2014 činí 15 %.⁷⁶

Výpočet konečné daňové povinnosti poplatníka je znázorněn v následující tabulce č. 2.

Tabulka 2: Algoritmus výpočtu daňové povinnosti fyzické osoby v ČR

(Vlastní zpracování s využitím⁷⁷)

ZÁKLAD DANĚ	
-	§ 15 nezdanitelné části základu daně
-	§ 34 odčitatelné položky
=	Základ daně snížený o § 15 a § 34
=	Základ daně snížený o § 15 a § 34 zaokrouhlený na 100 Kč dolů
*	Sazba daně 15 %
=	DAŇ
-	Slevy na dani (uvedené v další podkapitole)
=	Daň po slevách
-	Daňové zvýhodnění na dítě (taktéž uvedeno v další podkapitole)
=	DAŇOVÁ POVINNOST/ DAŇOVÝ BONUS

4.2 Výpočet daňové povinnosti v Irsku

Příjmy fyzických osob jsou v Irsku rozděleny do čtyř kategorií, kterými jsou:

- **C** „zisky z plateb úroků a tuzemských dividend;
- **D** *příjmy z podnikání,*
příjmy z výkonu profesí,
nezdaněné úroky a zahraniční příjmy,
ostatní příjmy;
- **E** *příjmy ze zaměstnání;*
- **F** *rozdělené zisky společností.*⁷⁸

V Irsku je stejně jako v České republice zdaňovací období, které se zde také nazývá daňový rok, shodné s kalendářním rokem (tedy od 1. ledna do 31. prosince).⁷⁹

⁷⁶ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 16.

⁷⁷ POLÁK, M. a M. BARANYKOVÁ. *Daň z příjmů fyzických osob*, s. 32.

⁷⁸ NERUDOVI, D. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*, s. 169.

Na rozdíl od České republiky je v Irsku pro zdanění příjmů fyzických osob uplatňována progresivní sazba daně. Pro příjmy do určité výše je sazba daně v roce 2014 20 %. Zbytek příjmu, který převyšuje tuto hranici, je zdaněn vyšší sazbou daně, která v roce 2014 činí 41 %.⁸⁰

Výše příjmů, které určují hranici pro vyšší sazbu daně, jsou uvedeny v následující tabulce č. 3.

Tabulka 3: Hranice pro zdanění 41% sazbou
(Vlastní zpracování s využitím⁸¹)

Poplatník	Měsíční hranice pro zdaňování 41% sazbou daně v roce 2015 (v €)	Roční hranice pro zdaňování 41% sazbou daně v roce 2015 (v €)
Osoba, svobodná, nebo ovdovělá bez dětí	2.734	32.800
Osoba, svobodná, nebo ovdovělá, žijící s nezaopatřeným dítětem v jedné domácnosti	3.067	36.800
Osoby, které jsou manžely (jen s jedním příjmem)	3.484	41.800
Osoby, které jsou manžely (dva příjmy)	5.467	65.600

Výpočet daně v Irsku je jednodušší než v České republice. Obecně se hrubá mzda poplatníka vynásobí sazbou daně a od této daně se poté odečítají daňové odpočty neboli slevy na dani. Pokud má však poplatník příjem vyšší než hranice ve výše uvedené tabulce, výpočet je složitější.⁸² Postup tohoto výpočtu je znázorněn v následující tabulce č. 4.

⁷⁹ CITIZENS INFORMATION. Tax residence and domicile in Ireland. *Citizensinformation.ie* [online]. ©2013.

⁸⁰ REVENUE. Tax Rates and Tax Bands. *Revenue.ie* [online]. ©2014.

⁸¹ REVENUE. Tax Rates and Tax Bands. *Revenue.ie* [online]. ©2015.

⁸² CITIZENS INFORMATION. Case study: Calculating your income tax. *Citizensinformation.ie*. [online]. ©2014.

Tabulka 4: Výpočet daňové povinnosti dvěma sazbami daně
(Vlastní zpracování s využitím⁸³⁾)

ZÁKLAD DANĚ (Hrubá mzda daného poplatníka)
Sazba daně 20 % * výše příjmu do hranice uvedené v tabulce č. 3
= DAŇ 1 (z nižší sazby)
Sazba daně 41 % * výše příjmu nad danou hranicí
= DAŇ 2 (z vyšší sazby)
= DAŇ (daň 1 + daň 2)
- Daňové odpočty (slevy)
= VÝSLEDNÁ DAŇOVÁ POVINNOST

4.3 Osvobození od daně

V Irsku i v České republice existují příjmy, které jsou od daně osvobozeny. Takové příjmy nemusí, respektive by poplatník neměl zahrnovat do základu pro výpočet daně z příjmů fyzických osob. Osvobození od daně probíhá vždy na základě jasně stanovených pravidel.

4.3.1 Osvobození od daně v ČR

Příjmy fyzických osob, které jsou v České republice osvobozeny, jsou uvedeny v § 4 ZDP. Jelikož výčet osvobozených příjmů je rozsáhlý, budou v této podkapitole uvedeny jen některé z nich.

Velký podíl osvobozených příjmů mají tzv. příjmy sociální. Mohou to být například dávky nemocenského nebo důchodového pojištění, dále také penze z penzijního pojištění, dávky státní sociální podpory, stipendia aj.⁸⁴

Mezi další příjmy, které jsou osvobozeny od daně, jsou podle § 4 ZDP:

- určité příjmy z prodeje majetku,
- náhrady škody,
- výhry a ceny z veřejných soutěží aj.⁸⁵

⁸³ CITIZENS INFORMATION. Case study: Calculating your income tax. *Citizensinformation.ie*. [online]. ©2014.

⁸⁴ VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2012*, s. 152, Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 4.

⁸⁵ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 4.

Od roku 2015 je novinkou oznamovací povinnost u příjmů osvobozených od daně z příjmů fyzických osob, a to pokud je takový příjem vyšší než 5 mil. Kč. Oznámení je třeba provést do 1. dubna následujícího roku, tedy do termínu pro podání daňového přiznání. Pokud daný poplatník tuto povinnost nesplní, může mu být uložena sankce, a to ve výši 10 – 15 % z příjmu, který neoznámil.⁸⁶

4.3.2 Osvobození od daně v Irsku

Příjmy, které jsou v Irsku osvobozeny od zdanění, jsou limitovány hranicí, kterou nesmí převýšit. Tyto hranice jsou uvedeny v tabulce 5.

Tabulka 5: Limity pro osvobození od daně
(Vlastní zpracování dle ⁸⁷)

Poplatník	2014 (v €)	2015 (v €)
Svobodný, nebo ovdovělý nad 65 let	18.000	18.000
Manželský pár nad 65 let	36.000	36.000

Limity uvedené v tabulce mohou být navýšeny, pokud daná osoba pečuje o tzv. „*qualifying child*“, tzn. dítě, které splňuje následující kritéria:

- musí být rezidentem Irska,
- musí žít s daným poplatníkem v jedné domácnosti,
- nesmí být starší 18 let.⁸⁸

Navýšení limitu pro osvobození od daně u jednoho dítěte splňujícího podmínky je €575u prvních dvou dětí a €830u třetího a dalších dětí.⁸⁹

V případě, že příjmy o málo převyšují limit, může poplatník uplatnit tzv. „*margin relief tax rate*“ ve výši 40 % na částku převyšující limit. Zda využít této možnosti se může poplatník rozhodnout na základě toho, co mu poskytne menší daňovou zátěž.⁹⁰

⁸⁶ MFČR. Změny v daňových zákonech v roce 2015. *Mfcr.cz* [online]. ©2015.

⁸⁷ REVENUE. Tax Credits, Reliefs and Rates for the Tax Years 2013 and 2014. *Revenue.ie* [online]. ©2014.

⁸⁸ CITIZENS INFORMATION. Claiming for a child dependant. *Citizensinformation.ie* [online]. ©2014.

⁸⁹ REVENUE. Tax Credits, Reliefs and Rates for the Tax Years 2013 and 2014. *Revenue.ie* [online]. ©2014.

⁹⁰ Tamtéž.

Dále jsou osvobozeny příjmy osob, které jim plynou z pěstounské péče, nepřevyšující €15.000 hrubého ročního příjmu. Podmínkou zde je, aby pěstounská péče byla prováděna v pěstounově domě a nejvýše třech dětí současně.⁹¹

4.4 Daňová optimalizace

Daňová optimalizace může být charakterizována jako proces co možná největšího snížení daňové povinnosti daného poplatníka různými prostředky a postupy podle platných právních norem daných států.

Jelikož je tato práce zaměřena na zdanění příjmů rezidenta ČR a nerezidenta Irsko, je tomuto postupu tato podkapitola přizpůsobena a bude obsahovat výčet prostředků daňové optimalizace daňového rezidenta ČR a nerezidenta Irsko.

4.4.1 Daňová optimalizace rezidenta ČR

Mezi prostředky daňové optimalizace v ČR patří slevy na dani, daňová zvýhodnění, odčitatelné položky nebo nezdanitelné části ZD. Odčitatelné položky jsou vymezeny v § 34 ZDP, a jsou uvedeny v následující tabulce č. 6.

Tabulka 6: Odčitatelné položky

(Vlastní zpracování s využitím § 34 ZDP)

Odpočet daňové ztráty (za předcházející zdaňovací období)
Výdaje, které byly vynaloženy na realizaci projektů výzkumu a vývoje (a to až do 100 % výše těchto výdajů)

Nezdanitelné části základu daně jsou upraveny § 15 ZDP a patří mezi ně například následující:

- bezúplatná plnění (dary),
- úroky zaplacené ve zdaňovacím období z úvěrů ze stavebního spoření,
- zaplacené úroky z hypotečních úvěrů použitých na financování bytových potřeb,
- příspěvky na penzijní připojištění se státním příspěvkem, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní pojištění,

⁹¹ REVENUE. Tax Credits, Reliefs and Rates for the Tax Years 2013 and 2014. *Revenue.ie* [online]. ©2014.

- zaplacené pojistné na soukromé životní pojištění,
- zaplacené členské příspěvky,
- úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání.⁹²

Slevy na dani pro poplatníky daně z příjmu fyzických osob jsou uvedeny v § 35ba ZDP. V následující tabulce č. 7 jsou uvedeny slevy, které tento paragraf obsahuje.⁹³

Tabulka 7: Slevy na dani

(Vlastní zpracování s využitím § 35ba ZDP a www.mfcr.cz)

Slevy na dani	Výše slevy v roce 2014 (v Kč)	Výše slevy v roce 2015 (v Kč)
Základní sleva na poplatníka	24.840	24.840
Sleva na manžela (lku)	24.840	24.840
Sleva pro pracujícího důchodce	-	24.840
Základní sleva na invaliditu	2.520	2.520
Rozšířená sleva na invaliditu	5.040	5.040
Sleva na držitele průkazu ZTP/P	16.140	16.140
Sleva na studenta	4.020	4.020
„Školovné“	-	do 9.200
Daňové zvýhodnění na dítě	13.404	13.404 až 17.004

U slevy na manželku, která žije s poplatníkem ve společné domácnosti, se tato sleva uplatní pouze, pokud nemá vlastní příjem, který přesahuje za jedno zdaňovací období 68.000 Kč.⁹⁴

V roce 2015 došlo k opětovnému zavedení slevy pro pracující důchodce, kterou je možné uplatnit již za zdaňovací období 2014 a měla by být vrácena i za rok 2013.⁹⁵

Daňové zvýhodnění je uvedeno v § 35c a výše tohoto zvýhodnění na jedno vyživované dítě žijící ve společné domácnosti je 13.404 Kč ročně a lze jej uplatnit formou slevy na dani, daňového bonusu nebo kombinací. Od roku 2015 je daňové zvýhodnění na druhé a třetí dítě zvýšeno. Ročně je tedy zvýhodnění na první dítě ve

⁹²Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 15.

⁹³Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 35ba.

⁹⁴Tamtéž.

⁹⁵MFČR. Změny v daňových zákonech v roce 2015. *Mfcr.cz* [online]. ©2015.

výši 13.404 Kč, na druhé dítě ve výši 15.804 Kč a na třetí a další dítě je výše daňového zvýhodnění 17.004 Kč.⁹⁶ Daňový bonus je uplatnitelný, pokud jeho výše dosahuje minimálně 100 Kč a maximálně 60.300 Kč za dané zdaňovací období.⁹⁷

Dále se od roku 2015 zavedla další sleva pro rodiče s dětmi. Tzv. „školkovná“ je sleva na dani ve výši prokázaných výdajů, které vznikly rodičům za pobyt dítěte ve školce nebo jiném předškolním zařízení. Do takových výdajů nelze započítávat výdaje na stravu dítěte. Sleva lze uplatnit již za rok 2014 a to do výše 8.500 Kč, za rok 2015 již do výše 9.200 Kč.⁹⁸

4.4.2 Daňová optimalizace nerezidenta Irska

Prostředky daňové optimalizace v Irsku jsou daňové odpočty, daňové úlevy a lze zmínit i příspěvky na děti.

Tyto příspěvky ale nesnižují vypočtenou daňovou povinnost poplatníka. Jsou dostávány od státu přímo. Příspěvky na dítě daný poplatník dostane v případě, že je toto dítě mladší 16ti let, nebo 18ti let, pokud je toto dítě na denním studiu. Výše příspěvků na každé dítě je €130 měsíčně, u dvojčat je to jeden a půl násobek měsíčního příspěvku za každé dítě.⁹⁹

Dále by mohl poplatník optimalizovat svou daňovou povinnost v Irsku tak, že si od vypočtené daně sníží zaplacené úroky z úvěrů na zakoupení nebo opravu vlastního bydlení. Bohužel se tyto daňové úlevy nevztahují na daňové nerezidenty, protože v právních normách Irska je podmínkou, aby daný poplatník měl bydliště na území Irska.¹⁰⁰

Pojem bydliště („*domicile*“) je v irském zákoně specifikováno jako místo, kde se daná osoba chce a bude trvale a dlouhodobě zdržovat.¹⁰¹

U daňových nerezidentů v Irsku platí podmínka, kdy si daný poplatník může uplatnit základní daňové odpočty v případě, že 75 % jeho celosvětových příjmů plyne ze zdrojů na území Irska.¹⁰²

⁹⁶ MFČR. Změny v daňových zákonech v roce 2015. *Mfcr.cz* [online]. ©2015.

⁹⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 35c.

⁹⁸ MFČR. Změny v daňových zákonech v roce 2015. *Mfcr.cz* [online]. ©2015.

⁹⁹ CITIZENS INFORMATION. Child Benefit. *Citizensinformation.ie* [online]. ©2014.

¹⁰⁰ REVENUE. Tax Credits, Reliefs and Rates for the Tax Years 2013 and 2014. *Revenue.ie* [online]. ©2014.

¹⁰¹ REVENUE. Tax residence. *Revenue.ie* [online]. ©2014.

¹⁰² REVENUE. Residence. *Revenue.ie* [online]. ©2014.

V následující tabulce č. 8 jsou uvedeny základní daňové odpočty pro poplatníky v Irsku.

Tabulka 8: Daňové odpočty

(Vlastní zpracování s využitím ¹⁰³)

Základní daňové odpočty (slevy)	2014 (v €)	2015 (v €)
Svobodná osoba (poplatník)	1.650	1.650
Manželé	3.300	3.300
Slepá osoba	1.650	1.650
Rodina s jedním rodičem	1.650	1.650
Invalidní dítě	3.300	3.300
Daňový odpočet zaměstnance	1.650	1.650

V případě slevy daňového odpočtu na zaměstnance může tuto slevu využít pouze osoba, která je v Irsku v zaměstnaneckém poměru a využívá systém PAYE.¹⁰⁴

4.5 Výběr daně v České republice

V České republice je daň vybírána finančními úřady, a to pomocí daňových přiznání, srážky daně, nebo u příjmů ze závislé činnosti sražením měsíčních záloh ze mzdy zaměstnance.

Daňové přiznání má povinnost podat každý poplatník, jehož příjmy přesahují 15.000 Kč ročně. Výjimkou jsou zde příjmy osvobozené nebo příjmy podléhající srážkové dani. Dále má povinnost daňové přiznání podat ten poplatník, který nedosahuje příjmů přesahujících 15.000 Kč, ale v daném zdaňovacím období vykazuje daňovou ztrátu.¹⁰⁵

Daňové přiznání je poplatník povinen podat do 1. dubna následujícího roku, přičemž je zde tolerováno 5 pracovních dní, o které se může podání daňového přiznání zpozdít. Pokud poplatník podá daňové přiznání po lhůtě, může mu vzniknout sankce za opožděné podání.¹⁰⁶ Tato sankce se určuje jako 0,05 % ze stanovené částky daně za

¹⁰³ REVENUE. Tax Credits, Reliefs and Rates for the Tax Years 2013 and 2014. *Revenue.ie* [online]. ©2014., REVENUE. Tax Credits, Reliefs and Rates for the Tax Years 2014 and 2015. *Revenue.ie* [online]. ©2015.

¹⁰⁴ REVENUE. Tax Credits, Reliefs and Rates for the Tax Years 2013 and 2014. *Revenue.ie* [online]. ©2014.

¹⁰⁵ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 38g.

¹⁰⁶ KONEČNÁ, J. Termín podání daňového přiznání, tvrzení. *Jak podnikat.cz* [online]. ©2014.

každý opožděný den.¹⁰⁷ V případě, kdy nastane situace, kdy tento den připadne na neděli, sobotu nebo svátek, se lhůta pro podání daňového přiznání přesouvá na první následující pracovní den.¹⁰⁸

Termín pro podání daňového přiznání lze odložit o tři měsíce, tedy do 1. července., pokud poplatník spolupracuje s daňovým poradcem. V takovém případě je třeba, aby poplatník podepsal daňovému poradci plnou moc k zastupování ve věci „Přiznání k dani z příjmu“. Tato podepsaná plná moc se musí doručit danému finančnímu úřadu do 1. dubna.¹⁰⁹

Povinnost podávat daňové přiznání nemá osoba, které plynou příjmy pouze ze závislé činnosti, pod podmínkou, že podepsal prohlášení k dani a nemá žádné další příjmy podle § 7 - § 10 ZDP, které by přesahovaly 6.000 Kč. Dále povinnost podat daňové přiznání neplyne osobě, která má příjmy ze závislé činnosti ze zahraničí, pokud jsou tyto příjmy vyjmuty ze zdanění.¹¹⁰

Zálohy na daň je povinen srazit a odvést každý měsíc za svého zaměstnance zaměstnavatel.¹¹¹

¹⁰⁷ KOHOUTOVÁ, Z. Kdy podat daňový formulář a co vás čeká, když to nestihnete. *Finance.idnes.cz* [online]. ©2014.

¹⁰⁸ DUBŠEKOVÁ, L. *Správa daní podle daňového řádu. Skripta pro denní a kombinovanou formu studia*, s. 77.

¹⁰⁹ KONEČNÁ, J. Termín podání daňového přiznání, tvrzení. *Jak podnikat.cz* [online]. ©2014.

¹¹⁰ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 38g.

¹¹¹ Tamtéž, § 38h.

Tabulka 9: Povinnost podat DP v ČR

(Vlastní zpracování)

Povinnost podat DP	Nemusí podávat DP
poplatník s příjmy vyššími než 15.000 Kč	poplatník s příjmy, které jsou osvobozené od daně
poplatník s příjmy nižšími než 15.000 Kč, který dosahuje daňové ztráty	poplatník s příjmy podléhající srážkové dani
	poplatník s příjmy ze závislé činnosti (příjmy za §7 - §10 nepřesáhly 6.000 Kč)
	poplatník s příjmy ze závislé činnosti ze zahraničí, jež byly vyjmuty ze zdanění

4.6 Výběr daně v Irsku

Výběr daní v Irsku je v kompetenci „*Office of the Revenue Commissioners*“, tento úřad se zavazuje spravedlivě a efektivně vybírat daně a poplatky a provádět celní kontrolu.¹¹²

Daňové přiznání podávají osoby, které nepodléhají zdanění systému PAYE, který je vysvětlen v textu níže. Jsou to osoby samostatně výdělečně činné, nebo osoby, které pobírají následující příjmy:

- příjmy z pronájmu,
- příjmy z kapitálového majetku,
- zahraniční příjmy aj.¹¹³

Společný termín pro placení daně i pro podání daňového přiznání je do 31. října následujícího zdaňovacího období. Dále se k tomuto datu musí uhradit předběžná daň na příští zdaňovací období. Výše částky předběžné daně musí být stejná nebo vyšší než nižší částka z těchto dvou:

- 90 % z daňové povinnosti za dané zdaňovací období,
- nebo 100 % daňové povinnosti za předcházející zdaňovací období.¹¹⁴

Podání daňového přiznání lze provést písemně a zaslat poštou na adresu „*Office of the Revenue Commissioners*, či elektronicky odeslat přes informační systém

¹¹² REVENUE. Role of revenue. *Revenue.ie* [online]. ©2014.

¹¹³ REVENUE. A Guide to Self Assessment - IT 10. *Revenue.ie* [online]. ©2014.

¹¹⁴ Tamtéž.

ROS („Revenue Online-Services“). Tento systém je dostupný na <http://www.revenue.ie/en/online/ros/>.¹¹⁵

Zaměstnancům sráží daň přímo ze mzdy jejich zaměstnavatel pomocí interaktivního systému PAYE („Pay As You Earn“), což je systém daňových záloh. Zde je potřeba, aby se daný poplatník zaregistroval.¹¹⁶

Tabulka 10: Povinnost podat DP v Irsku

(Vlastní zpracování)

Povinnost podat DP	Nemusí podávat DP
poplatníci s příjmy z kategorie D	poplatník s příjmy, které jsou osvobozené od daně
poplatník s příjmy z pronájmu	poplatník s příjmy ze závislé činnosti (systém PAYE)

¹¹⁵REVENUE. A Guide to Self Assessment - IT 10. *Revenue.ie* [online]. ©2014.

¹¹⁶REVENUE. Tax Credits, Reliefs and Rates for the Tax Years 2013 and 2014. *Revenue.ie* [online]. ©2014.

5 Informace pro zaměstnání v Irsku

Pokud chce osoba pracovat v Irsku jako zaměstnanec, musí se pro daňové účely zaregistrovat. Prvním krokem je zažádat si na Ministerstvu sociálních a rodinných věcí o přidělení osobního čísla PPSN („*Personal public service number*“). Na to je potřeba se osobně ohlásit na místně příslušném úřadu sociálního zabezpečení. Zde musí daná osoba vyplnit tzv. formulář REG 1, o přidělení PPSN.¹¹⁷

V tomto formuláři uvede osoba adresu, na kterou ji poté bude zaslán úřední dopis, ve kterém jí bude sděleno její přidělené PPSN. U vyplnění formuláře REG 1 je nutné předložit aktuální platný pas, nebo občanský průkaz a důkazy o adrese v Irsku (například nájemní smlouva, faktura za elektřinu, a to vždy na jméno žadatele).¹¹⁸

Dále je třeba dát své PPSN při nástupu do zaměstnání svému zaměstnavateli. Také je nutné požádat svého zaměstnavatele o možnost vyplnit formulář 12A, což je žádost o potvrzení daňových odpočtů a úlev.¹¹⁹

Finanční úřad poté dané osobě zašle údaje o jeho daňových odpočtech a o tzv. „*Standard Rate Cut-Off Point*“, což je hranice příjmů, nad jejichž limit se příjmy zdaňují sazbou daně 41 %. Stejně informace zašle finanční úřad i jeho zaměstnavateli, který za něj srážky daně provádí přes systém PAYE („*Pay as you earn*“).¹²⁰

Na konci každého daňového roku je dobré, aby si daná osoba od svého zaměstnavatele vyžádala formulář P60, kde jsou záznamy o sražených daních za PAYE a PRSI¹²¹ („*Pay-related social insurance*“), což je sociální pojištění, které plyne do fondu sociálního zabezpečení.¹²²

Pokud osoba ukončuje pracovní poměr, musí si nechat od svého zaměstnavatele vyhotovit osvědčení P45, které potvrzuje, jakou měla daná osoba hrubou mzdu, srážky na dani a PRSI, výši slev na dani a také Standard Rate Cut-Off Point.¹²³ Tento formulář je uveden v příloze č. 1 této diplomové práce.

¹¹⁷ REVENUE. Starting work and tax. *Revenue.ie* [online]. ©2014.

¹¹⁸ WELFARE. Allocation of Personal Public Service Number (PPS Number). *Welfare.ie* [online]. ©2013.

¹¹⁹ REVENUE. Employees' Guide to PAYE - IT 11. *Revenue.ie* [online]. ©2014.

¹²⁰ Tamtéž.

¹²¹ Tamtéž.

¹²² WELFARE. Pay Related Social Insurance (PRSI) Contributions and Classes – Explained. *Welfare.ie* [online]. ©2013.

¹²³ REVENUE. Employees' Guide to PAYE - IT 11. *Revenue.ie* [online]. ©2014.

Pokud se stane, že se daná osoba stane nezaměstnanou a je tomu již tak více jak čtyři týdny, má právo si zažádat o vrácení přeplatku na dani, a to pomocí formuláře P50, který se zasílá společně s výše uvedeným formulářem P45 místně příslušnému finančnímu úřadu.¹²⁴

¹²⁴ REVENUE. Employees' Guide to PAYE - IT 11. *Revenue.ie* [online]. ©2014.

6 Mezinárodní zdanění příjmů ze závislé činnosti

Tato kapitola je zaměřena na způsoby výpočtu daňových povinností poplatníka s příjmy ze závislé činnosti v České republice a v Irsku a aplikaci smlouvy o zamezení dvojího zdanění při mezinárodním zdaňování příjmů ze závislé činnosti.

6.1 Výpočet daňové povinnosti poplatníka s příjmy ze závislé činnosti v České republice

Pokud daný poplatník s příjmy pouze ze závislé činnosti podepíše prohlášení k dani u svého zaměstnavatele, každý měsíc mu bude jeho zaměstnavatel ze mzdy strhávat zálohu na daň podle § 38h ZDP. Výpočet této zálohy je uveden v tabulce č. 11 níže.

Tabulka 11: Výpočet měsíční zálohy na daň (ČR)

(Vlastní zpracování s využitím § 38h ZDP)

	Hrubá mzda
+	34 % - zdravotní a sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem
=	Superhrubá mzda
=	Základ daně pro výpočet měsíční zálohy na daň (zaokrouhлено na celé 100 Kč nahoru)
*	15 % (sazba daně z příjmů fyzických osob)
=	Měsíční záloha na daň
-	Slevy na dani
=	Měsíční záloha na daň po uplatnění slev
-	Daňové zvýhodnění
=	Konečná měsíční záloha na daň

Po konci daného zdaňovacího období je vhodné, aby si poplatník zažádal o provedení ročního zúčtování záloh. Požádat si poplatník musí písemně, nejpozději do 15. února po skončení zdaňovacího období.¹²⁵ Toto zúčtování se provádí jako rozdíl mezi výslednou daňovou povinností a celkovými zálohami na dani. Celkové zálohy na dani, jsou vypočítány jako součin měsíčních záloh na daň a počet poplatníkem odpracovaných měsíců v daném zdaňovacím období.

¹²⁵ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 38ch.

Pro zjištění výsledné daňové povinnosti poplatníka za určité zdaňovací období je třeba určit základ daně. U osob, kterým plynou příjmy pouze ze závislé činnosti, je základem daně tzv. superhrubá mzda, tedy součet roční hrubé mzdy a sociálního a zdravotního pojištění hrazeného zaměstnavatelem. Výslednou částku je ještě potřeba zaokrouhlit na celé stokoruny nahoru.¹²⁶ Z této částky se poté vypočítá 15% sazbou daň, od které se odečtou slevy na dani a daňová zvýhodnění na děti. Od takto vypočtené daňové povinnosti se poté odečtou celkové zálohy na dani, které se po celý rok strhávaly zaměstnanci ze mzdy. V případě, že jsou zálohy vyšší než daňová povinnost, poplatníkovi vznikne přeplatek na dani. Pokud je tomu naopak, poplatníkovi vznikne výsledná daňová povinnost za určité zdaňovací období, kterou je potřeba odvést. Postup výpočtu výsledné daňové povinnosti je znázorněn ve schématu č. 3.

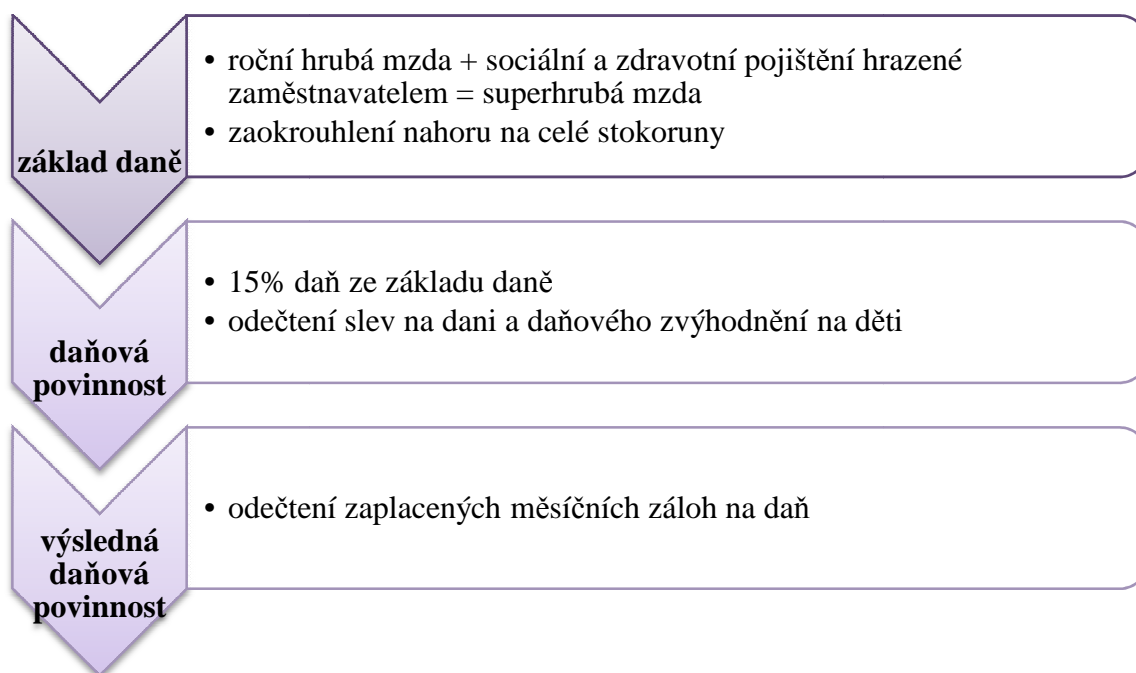


Schéma 3: Postup výpočtu daňové povinnosti u závislé činnosti

(Vlastní zpracování)

V případě daňových nerezidentů, kterým plynou příjmy ze závislé činnosti na území České republiky, jsou podmínky pro podání daňového přiznání stejné jako u daňových rezidentů České republiky. Daňové přiznání tedy podávat nemusí. Pokud ovšem daňový nerezident České republiky potřebuje potvrzení o výši zaplacené daně

¹²⁶ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 6.

z příjmů ze zdrojů na území České republiky, je nutné daňové přiznání podat u místně příslušného finančního úřadu.¹²⁷

V případě daňového rezidenta České republiky, který má dále příjmy ze zahraničí je podání daňového přiznání povinné. Musí zde zdaňovat své veškeré celosvětové příjmy. Tato povinnost zaniká, pokud jsou takové zahraniční příjmy vyňaty ze zdanění.¹²⁸

6.2 Výpočet daňové povinnosti poplatníka s příjmy ze závislé činnosti v Irsku

Stejně jako v České republice i v Irsku je z poplatnických příjmů ze závislé činnosti odváděna záloha na daň. Tato záloha se odvádí přes systém PAYE, a to srážkou z poplatnickovy mzdy, kterou provádí zaměstnavatel.¹²⁹ Výpočet je znázorněn v tabulce č. 12 níže.

Tabulka 12: Výpočet měsíční zálohy na daň

(Vlastní zpracování)

	Měsíční hrubá mzda (základ daně)
*	Sazba daně (20 % nebo 41 %)
=	Měsíční záloha na daň
-	Daňové odpočty (slevy na dani)
=	Konečná měsíční záloha na daň

Po skončení zdaňovacího období, nebo pokud poplatník ukončí pracovní poměr, je vhodné, aby si pomocí formuláře P45 zažádal u místně příslušného úřadu o vrácení přeplatku na dani, pokud takový přeplatek vzniknul. Zúčtování daně za zdaňovací období se provádí stejně jako v České republice, a to jako součin měsíčních záloh na dani a počtu odpracovaných měsíců.¹³⁰ Formulář P45, který je uveden v příloze č. 1 této diplomové práce, také slouží jako doklad o tom, v jaké výši poplatník v Irsku zaplatil daň.

¹²⁷ RYTÍŘOVÁ, L. a J. TEPPEROVÁ. *Mezinárodní zaměstnávání, vysílání a pronájem pracovníků*, s. 70-71.

¹²⁸ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 38g.

¹²⁹ REVENUE. Tax Credits, Reliefs and Rates for the Tax Years 2014 and 2015. *Revenue.ie* [online]. ©2015.

¹³⁰ TJ-LEGAL. Formuláře P45, P60, Jaaropgaaf. *Tj-legal.cz*[online]. ©2014.

6.3 Aplikace SZDZ mezi ČR a Irskem u mezinárodního zdanění příjmů ze závislé činnosti

Pro osoby, které jsou nerezidenty státu, na jejichž území jim plynou příjmy ze závislé činnosti, je důležitý čl. 15 smlouvy o zamezení dvojího zdanění mezi Českou republikou a Irskem. V tomto článku je uvedeno, že příjmy ze závislé činnosti je možné zdanit ve státě, kde je zaměstnání vykonáváno, tedy ve státě zdroje. Je zde ovšem uvedena výjimka, kdy se takové příjmy zdaňují pouze ve státě rezidence a to při současné platnosti následujících tří podmínek:

- poplatník se zdržuje ve státě, kde vykonává zaměstnání méně než 183 dní v příslušném daňovém roce daného státu a
- odměna za práci je vyplácena zaměstnavatelem, který není rezidentem státu, kde poplatník zaměstnání vykonává a
- odměna za práci nejde k tíži stálé provozovny, nebo základny, kterou má zaměstnavatel ve státě, kde poplatník vykonává zaměstnání.

Výjimkou jsou také příjmy ze zaměstnání, které je vykonáváno při mezinárodní dopravě (na palubě lodí či letadel). Zde jsou příjmy zdaňovány ve státě, kde má zaměstnavatel sídlo skutečného vedení podniku.¹³¹

Podle čl. 24 smlouvy o zamezení dvojího zdanění mezi ČR a Irskem, který pojednává o vyloučení dvojího zdanění, se v případě zamezení dvojího zdanění aplikuje metoda prostého zápočtu.¹³² Postup výpočtu daňové povinnosti s použitím metody prostého zápočtu je zobrazen ve schématu č. 4.

¹³¹ SMLOUVA mezi Českou republikou a Irskem o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku, čl. 15.

¹³² Tamtéž, čl. 24.

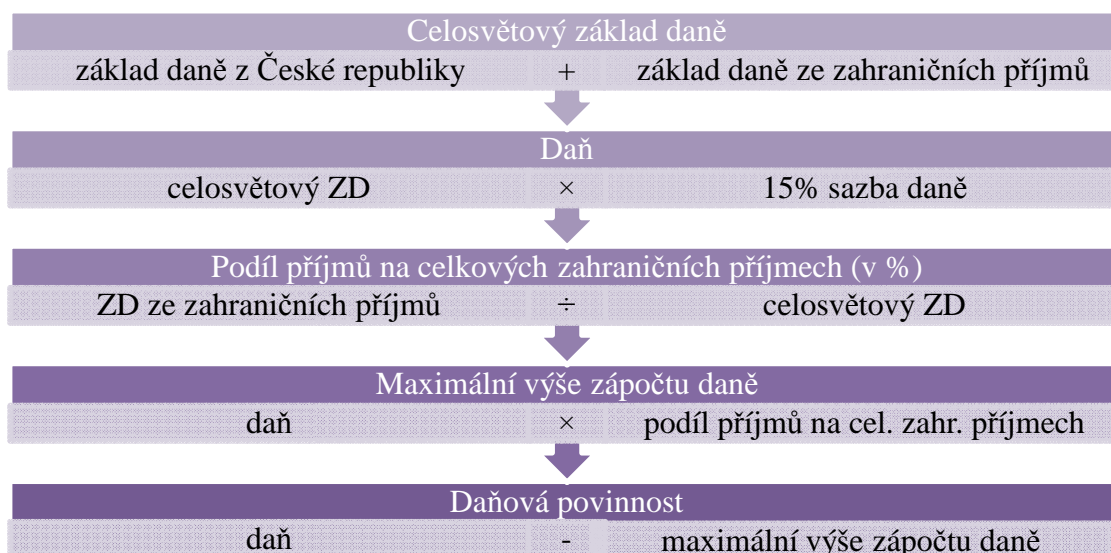


Schéma 4: Výpočet daňové povinnosti s použitím metody prostého zápočtu

(Vlastní zpracování s využitím¹³³)

V případě, že český rezident vykonává zaměstnání na území Irska u zaměstnavatele, který je zde rezidentem a jeho příjmy zde byly zdaněny, mohou být tyto příjmy podle § 38f ZDP vyjmuty ze zdanění.¹³⁴ Poplatník se tedy může rozhodnout, kterou z metod k zamezení dvojího zdanění bude aplikovat a to podle toho, kdy to pro něj bude znamenat menší daňovou zátěž. Dá se tedy říci, že je to další prostředek daňové optimalizace v mezinárodním zdanění příjmů ze závislé činnosti.

¹³³ FINANCE. Metoda prostého zápočtu. *Finance.cz* [online]. ©2014.

¹³⁴ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 38f.

7 Aplikace mezinárodního zdanění příjmů ze závislé činnosti

V této kapitole bude na příkladech prezentován způsob zdanování příjmů fyzické osoby s příjmy ze závislé činnosti rezidenta České republiky, který za stejné zdaňovací období pobírá příjmy ze závislé činnosti z České republiky i Irsku. Pro výpočty byly vybrány minimální mzdy platné pro rok 2014, průměrné mzdy v obou uvedených zemích za rok 2013 a dále nadprůměrné mzdy.

7.1 Průměrná mzda

Průměrná roční hrubá mzda v České republice v roce 2013 činila 302.194 Kč, v Irsku byla její výše tentýž rok €47.385.¹³⁵ Z uvedeného vyplývá, že měsíční hrubá mzda v České republice byla 25.183 Kč, v Irsku byla měsíční hrubá mzda €3.949.

7.1.1 Informace o poplatníkovi

Poplatník je podle smlouvy o zamezení dvojího zdanění rezidentem České republiky. Poplatník byl zaměstnán od začátku ledna do konce dubna v Irsku (tedy 4 měsíce) zaměstnavatelem, který je rezidentem Irsku. Jeho hrubá měsíční mzda v Irsku činila €3.949. Dále byl od začátku května do konce prosince (zbývajících 8 měsíců) zaměstnán českým zaměstnavatelem na území České republiky, kde jeho hrubá měsíční mzda činila 25.183 Kč. Poplatník podepsal prohlášení k dani u svého zaměstnavatele. V obou uvedených zemích byla poplatníkovi z jeho měsíčních mezd srážena záloha na daň. V České republice tento poplatník neuplatňuje žádné odčitatelné položky ani nezdanitelné části základu daně. Poplatník zde uplatňuje slevu na poplatníka a daňové zvýhodnění na dvě děti, jeho manželka má své vlastní příjmy ve výši 200.000 Kč za dané zdaňovací období. V Irsku si poplatník může uplatnit slevu na poplatníka a slevu pro zaměstnance při používání systému PAYE. Slevu pro manželský pár si poplatník uplatnit nemůže, jelikož jeho manželce nebylo přiděleno PPSN.

7.1.2 Výpočet daňové povinnosti v Irsku

V Irsku jsou zálohy na daň sráženy přes systém PAYE poplatníkovým zaměstnavatelem. Jelikož jsou v Irsku stanoveny dvě sazby pro výpočet daně, je potřeba

¹³⁵ STATS OECD. Average annual wages. *Stats.oecd.org* [online]. ©2015.

nejdříve určit, kterou sazbou se bude poplatníkův příjem zdaňovat. V případě výše definovaného poplatníka budou použity sazby obě, protože měsíční hrubá mzda přesahuje stanovenou hranici, která činí €3.067 měsíčně. Částka přesahující tuto hranici bude tedy zdaněna 41% sazbou. Výpočet záloh je uveden v tabulce č. 13.

Tabulka 13: Měsíční zálohy na daň – Irsko

(Vlastní zpracování)

	Částka (v €)
Měsíční hrubá mzda	3.949
Vypočtená daň z částky €3.067 (20% sazba daně)	614
Vypočtená daň z částky €882 (41% sazba daně)	362
Celková daň	976
Měsíční sleva poplatníka	-137,5
Měsíční sleva pro zaměstnance (systém PAYE)	-137,5
Měsíční záloha na daň	701

Celkové zálohy na dani za dané zdaňovací období jsou vypočteny jako součin měsíční zálohy na dani a počet odpracovaných měsíců, tedy: €701x 4 = €2.804. Tato celková záloha se poté odečte od daně vypočtené za celé zdaňovací období.

Pro zjištění daňové povinnosti za celé zdaňovací období je nutné určit základ daně, kterým je v případě daného poplatníka součet hrubých mezd. Hranice příjmů, nad které jsou příjmy zdaňovány 41% sazbou daně za celé zdaňovací období, je €36.800. Jelikož daný poplatník byl zaměstnán v Irsku pouze 4 měsíce, součet jeho hrubých mezd tuto částku nepřesáhne. Poplatníková daňová povinnost se tedy bude počítat pouze se sazbou daně 20%. Jelikož bylo zjištěno, že příjmy daného poplatníka z Irska nedosahují 75% celosvětového základu daně, nemůže si uplatnit žádné slevy. Výpočet celkové daňové povinnosti v Irsku je znázorněn v tabulce č. 14.

Tabulka 14: Daňová povinnost – Irsko

(Vlastní zpracování)

	Částka (v €)
Hrubá mzda (4 měsíce)	15.796
Vypočtená daň z celé částky (20% sazba daně)	3.160
Sleva na poplatníka (4 měsíce)	0
Sleva pro zaměstnance (systém PAYE – 4 měsíce)	0
Celková daňová povinnost	3.160

Od celkové daňové povinnosti je třeba dále odečíst součet měsíčních placených záloh v průběhu zdaňovacího období, tedy: $3.160 - 2.804 = €356$. Jelikož výsledek je kladný, poplatníkovi vzniknul nedoplatek na dani ve výši €356.

Důvodem vzniku tohoto nedoplatku je, že při výpočtu měsíčních záloh na daň byly použity slevy na poplatníka a sleva na zaměstnance PAYE, při výpočtu roční daňové povinnosti však již tyto slevy být uplatněny nemohly z toho důvodu, že je poplatník nerezident Irska a jeho příjmy plynoucí z Irska nepřesahují 75 % celosvětového základu daně.

Poplatník si musí zažádat na místně příslušném finančním úřadě o formulář P45, který mu bude dále sloužit jako potvrzení o výši daně zaplacené v zahraničí.

7.1.3 Výpočet záloh na dani v České republice

V České republice měsíční zálohy na dani sráží zaměstnanci z hrubé mzdy jeho zaměstnavatel. Zde je daň vypočítávána ze superhrubé mzdy, což je součet hrubé mzdy poplatníka a zdravotního a sociálního pojištění hrazeného zaměstnavatelem. Výpočet měsíčních záloh v České republice je uveden v tabulce č. 15.

Tabulka 15: Měsíční zálohy na daň – ČR

(Vlastní zpracování)

	Částka (v Kč)
Měsíční hrubá mzda	25.183
Zdravotní a sociální pojištění	+8.562
Superhrubá mzda	33.745
Zaokrouhlená SHM (základ daně)	33.800
Vypočtená daň (sazba daně 15%)	5.070
Měsíční sleva na poplatníka	-2.070
Daň po slevách	3.000
Měsíční zvýhodnění na první dítě	-2.234
Daňový bonus	0
Měsíční záloha na daň	766

Stejně jako v Irsku se celkové zálohy na dani za dané zdaňovací období vypočítají jako součin měsíční zálohy na dani a počtu odpracovaných měsíců, tedy: $766 \times 8 = 6.128$ Kč. Takto vypočtená celková záloha se poté odečte od daně vypočtené za celé zdaňovací období.

Pokud by daný poplatník neměl zahraniční příjmy, nemusel by podávat daňové přiznání, pouze by po skončení zdaňovacího období požádal o zúčtování záloh. Z toho důvodu, že je rezidentem České republiky a je zde povinen zdaňovat své celosvětové příjmy, musí zde zdanit i příjmy, kterých dosáhl na území Irska. Celkovou daňovou povinnost poplatníka je dále možno počítat pomocí metody prostého zápočtu, kterou stanovuje smlouva, nebo také za určitých podmínek metodou vynětí podle § 38f ZDP.

7.1.4 Aplikace metody prostého zápočtu

Pro zdanění příjmů ze závislé činnosti od zaměstnavatele, který je rezidentem Irska, stanovuje smlouva o zamezení dvojího zdanění mezi ČR a Irskem metodu prostého zápočtu.

Z toho důvodu, že daný poplatník bude podávat daňové přiznání v České republice, je potřebné jeho roční příjem z Irska, a daň zaplacenou v Irsku přepočítat na české koruny. K tomuto přepočtu byl použit kurz vypočtený pro daňové účely podle § 38(1) ZDP jako průměr směnného kursu stanoveného Českou národní bankou

poslední den každého měsíce zdaňovacího období.¹³⁶ Takto vypočtený kurz tedy činí 27,55 CZK/EUR.¹³⁷ Tento přepočtení je znázorněn v tabulce č. 16.

Tabulka 16: Přepočtení částek

(Vlastní zpracování)

	Částky v €	Kurz ČNB	Částky v Kč
Příjem za zdaňovací období	15.796	27,55	435.180
Daň zaplacená v Irsku	3.160	CZK/EUR	87.058

Pro vyplnění daňového přiznání je důležité, aby poplatník věděl, že v České republice se u příjmů ze závislé činnosti tyto příjmy navyšují o 34 % (zdravotní a sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem), a to nejen u příjmů plynoucích z ČR, ale také u příjmů ze závislé činnosti, které danému poplatníkovi plynou ze zahraničí. Výpočet daňové povinnosti s využitím metody prostého zápočtu je uveden v tabulce č. 17.

Tabulka 17: Výpočet daně

(Vlastní zpracování)

	Výpočet	Částka v Kč
Součet příjmů §6 od všech zaměstnavatelů	435.180 + 201.464	636.644
Sociální a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem	636.644 x 0,34	216.459
Dílčí základ daně §6	636.644 + 216.942	853.103
Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	/	853.100
Daň	855.000 x 0,15	127.965

V další tabulce č. 18 je znázorněn výpočet částky daně zaplacené v Irsku, kterou si může poplatník započíst na celkovou daňovou povinnost.

¹³⁶ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 38.

¹³⁷ ČNB. Kurzy vyhlášené ČNB. *Cnb.cz*. [online]. ©2015.

Tabulka 18: Výpočet daně k zápočtu

(Vlastní zpracování)

	Výpočet	Částka v Kč
Příjmy ze zahraničí navýšené o zdravotní a sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem	435.180 x 1,34	583.141
Daň zaplacená v zahraničí	/	87.058
Koeficient zápočtu	583.141/ 853.100	0,6836
Maximální částka na zápočet	127.965 x 0,6836	87.477
Daň uznaná k zápočtu	/	87.058

Rozdíl maximální částky na zápočet a částky daně uznané k zápočtu je dle § 24(2)ch ZDP nákladem, který je možno zahrnout do základu daně následující zdaňovací období.

Dále je třeba vypočítat konečnou daňovou povinnost, kdy je potřeba provést započtení daně ze zahraničí a aplikovat daňové slevy a zvýhodnění. Tento postup je znázorněn v tabulce č. 19.

Tabulka 19: Daňová povinnost

(Vlastní zpracování)

	Částka v Kč
Daň před uplatněním zápočtu	127.965
Daň uznaná k zápočtu	-87.058
Daň po zápočtu	40.907
Sleva na poplatníka	-24.840
Daň po slevách	16.067
Daňové zvýhodnění na dvě děti	-26.808
Daň po zvýhodnění	0
Daňový bonus	10.741
Sražené zálohy na daň	6.128
Daňová povinnost	0
Přeplatek na dani	16.869

Z výpočtů lze vidět, že poplatníkovi vzniknul přeplatek na dani ve výši 16.869 Kč. Tento výpočet je znázorněn v daňovém priznání, které je umístěno v příloze č. 2 této diplomové práce.

7.1.5 Aplikace metody vynětí

Podle § 38f ZDP je za určitých podmínek pro výpočet daňové povinnosti u daného poplatníka možnost aplikace metody vynětí. Tuto metodu je možné použít v případě, že rezident České republiky vykonává závislou činnost na území Irska u irského zaměstnavatele a jeho příjmy jsou v Irsku zdaněny. Všechny tři podmínky tedy daný poplatník splňuje. Celý výpočet daňové povinnosti s využitím metody vynětí je dále znázorněn v tabulce č. 20.

Tabulka 20: Daňová povinnost a metoda vynětí

(Vlastní zpracování)

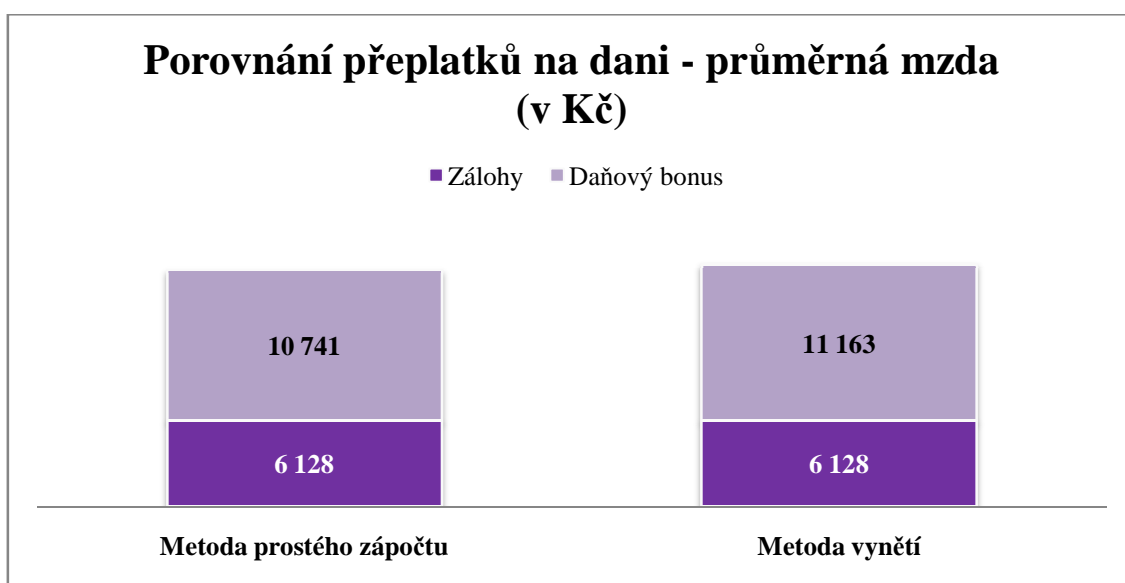
	Částka v Kč
Příjem z ČR	201.464
Příjem z Irska	435.180
Součet příjmů	636.644
Zdravotní a sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem	216.459
Dílčí základ daně §6	853.103
Příjmy ze zahraničí navýšené o zdravotní a sociální pojištění	583.141
Dílčí základ daně §6 po vynětí	269.962
Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	269.900
Daň	40.485
Sleva na poplatníka	-24.840
Daň po slevách	15.645
Daňové zvýhodnění na dvě děti	-26.808
Daňový bonus	11.163
Daň po zvýhodnění	0
Sražené zálohy na daň	6.128
Daňová povinnost	0
Přeplatek na dani	17.291

Z výsledků tabulky č. 19 lze vidět, že při výpočtu daňové povinnosti s aplikací metody vynětí vzniknul poplatníkovi přeplatek na dani v částce 17.291 Kč. Daňové přiznání k tomuto výpočtu je uvedeno jako příloha č. 3 této diplomové práce.

7.1.6 Vyhodnocení příkladu s průměrnou mzdou

Z provedených výpočtů lze vidět, že jak při aplikaci metody vynětí, tak při aplikaci metody prostého zápočtu měl poplatník nulovou daňovou povinnost, v obou případech dosáhl daňového bonusu. Při použití metody prostého zápočtu byl poplatníkům daňový bonus nižší, než u metody vynětí. Tento rozdíl nastal z toho důvodu, že při aplikaci metody prostého zápočtu daný poplatník nemohl využít celé maximální částky na zápočet daně. Daň uznaná k zápočtu byla tedy nižší.

Rozdíl mezi výší přeplatků u metody prostého zápočtu a metody vynětí je znázorněn na následujícím grafu č. 1, kde u metody prostého zápočtu poplatníkovi vzniknul přeplatek na dani, který se skládá z daňového bonusu ve výši 10.741 Kč a dále vrácených sražených záloh ve výši 6.128 Kč, u metody vynětí poplatníkovi vzniknul taktéž přeplatek, který se skládá z daňového bonusu ve výši 11.163 Kč a dále ze stejné částky vrácených sražených záloh za zdaňovací období.



Graf 1: Porovnání přeplatků na dani – průměrná mzda
(Vlastní zpracování)

7.2 Minimální mzda

Minimální mzda v České republice v roce 2014 činila měsíčně 8.500 Kč.¹³⁸ Minimální mzda v Irsku je od roku 2007 neměnná a to ve výši €17.992 ročně, měsíčně tedy €1.500.¹³⁹

¹³⁸ MPSV. Přehled a vývoj částek minimální mzdy. *Mpsv.cz* [online]. ©2015.

7.2.1 Informace o poplatníkovi

Informace o poplatníkovi pro tento příklad zůstávají stejné jako v příkladu předchozím. Změny se projeví pouze ve výši měsíčních hrubých mezd, kdy v Irsku hrubá minimální měsíční mzda poplatníka činí €1.500 a v České republice činí 8.500 Kč.

7.2.2 Výpočet daňové povinnosti v Irsku

V daném případě se pro výpočet záloh na daň v Irsku použije pouze snížená sazba daně 20 %, a to z toho důvodu, že poplatníkova mzda nepřevyšuje hranici pro použití 41% sazby, tato hranice činí €3.067. Výpočet měsíčních záloh na daň z minimální mzdy poplatníka, které zaměstnavatel odvede za svého zaměstnance, je uveden v tabulce č. 21.

Tabulka 21: Měsíční zálohy na daň (minimální mzda) – Irsko

(Vlastní zpracování)

	Částka (v €)
Měsíční hrubá mzda	1.500
Vypočtená daň z částky €1.500 (20% sazba daně)	300
Celková daň	300
Měsíční sleva poplatníka	-137,5
Měsíční sleva pro zaměstnance (systém PAYE)	-137,5
Měsíční záloha na daň	25

Celkové zálohy na dani jsou stejně jako u předchozího příkladu dány součinem měsíční zálohy na dani a počtem odpracovaných měsíců, tedy: €25x 4 = €100. Takto vypočtená celková záloha se poté odečte od daňové povinnosti za celé zdaňovací období, jejíž výpočet je uveden v následující tabulce č. 22.

¹³⁹ MONEY GUIDE IRELAND. Minimum wage in Ireland 2015. *Moneyguideireland.cz* [online]. ©2015.

Tabulka 22: Daňová povinnost (minimální mzda) – Irsko

(Vlastní zpracování)

	Částka (v €)
Hrubá mzda (4 měsíce)	6.000
Vypočtená daň z celé částky (20% sazba daně)	1.200
Sleva na poplatníka (4 měsíce)	0
Sleva pro zaměstnance (systém PAYE – 4 měsíce)	0
Celková daňová povinnost	1.200

Od celkové daňové povinnosti se tedy dále odečtou měsíční zálohy, které poplatník platil v průběhu zdaňovacího období, tedy: $1.200 - 100 = €1.100$. Jelikož poplatník nesplnil pravidlo 75 % v Irsku, nemůže si uplatnit slevy na dani, a proto mu vznikne povinnost doplácet na dani. Poplatník si musí zažádat o formulář P45, kterým získá potvrzení o dani zaplacené v Irsku.

7.2.3 Výpočet záloh na dani v České republice

Pro výpočet záloh na dani v České republice je použita jako základ daně stejně jako v předchozím příkladě superhrubá mzda. Výpočet měsíčních záloh v České republice je uveden v tabulce č. 23.

Tabulka 23: Měsíční zálohy na daň (minimální mzda) – ČR

(Vlastní zpracování)

	Částka (v Kč)
Měsíční hrubá mzda	8.500
Zdravotní a sociální pojištění	+2.890
Superhrubá mzda	11.390
Zaokrouhlená SHM (základ daně)	11.400
Vypočtená daň (sazba daně 15 %)	1.710
Měsíční sleva na poplatníka	-2.070
Daň po slevách	0
Měsíční zvýhodnění na dvě děti	-2.234
Daňový bonus	2.234
Měsíční záloha na daň	0

Z toho důvodu, že poplatník má velmi nízkou mzdu, po uplatnění slev je jeho měsíční daňová povinnost nulová, není tedy povinen odvádět zálohy na dani. Dále bude

k výpočtu daňové povinnosti stejně jako v předchozím příkladě použita metoda prostého zápočtu i metoda vynětí.

7.2.4 Aplikace metody prostého zápočtu

Daný poplatník je povinen podat v ČR daňové přiznání a stejně jako v příkladě předchozím se bude u zahraničních příjmů daného poplatníka aplikovat k zamezení dvojího zdanění metoda prostého zápočtu, kterou stanovuje SZDZ.

Pro vyplnění daňového přiznání v ČR je potřeba poplatníkům roční příjem z Irska i daň zaplacenou v Irsku přepočítat na české koruny. K tomuto přepočtu byl použit kurz vypočtený u předchozího příkladu, který byl 27,55 CZK/EUR. V tabulce č. 24 je tento přepočet znázorněn.

Tabulka 24: Přepočet částek (minimální mzda)

(Vlastní zpracování)

	Částky v €	KurzČNB	Částky v Kč
Příjem za zdaňovací období	6.000	27,55	165.300
Daň zaplacená v Irsku	1.200	CZK/EUR	33.060

Opět je třeba zdůraznit, že i zahraniční příjmy jsou pro daňové účely v České republice navyšovány o 34 %, tedy o výši sociálního a zdravotního pojištění hrazeného zaměstnavatelem. Výpočet takové daňové povinnosti s využitím metody prostého zápočtu je uveden v tabulce č. 25.

Tabulka 25: Výpočet daně (minimální mzda)

(Vlastní zpracování)

	Výpočet	Částka v Kč
Součet příjmů §6 od všech zaměstnavatelů	165.300 + 68.000	233.300
Sociální a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem	233.300 x 0,34	79.322
Dílčí základ daně §6	233.300 + 79.322	312.622
Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	/	312.600
Daň	312.600 x 0,15	46.890

Stejně jako v předchozím příkladě je potřeba provést výpočet, stanovující jak velkou částku daně, která byla zaplacená v Irsku, si může poplatník započíst na celkovou daňovou povinnost. Tento výpočet je uveden v tabulce č. 26.

Tabulka 26: Výpočet daně k zápočtu (minimální mzda)

(Vlastní zpracování)

	Výpočet	Částka v Kč
Příjmy ze zahraničí navýšené o zdravotní a sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem	165.300 x 1,34	221.502
Daň zaplacená v zahraničí	/	33.060
Koeficient zápočtu	221.502 / 312.600	0,7086
Maximální částka na zápočet	46.890 x 0,7086	33.225
Daň uznaná k zápočtu	/	33.060

Dále je nutné provést výpočet celkové daňové povinnosti za zdaňovací období, je tedy potřebné započíst daň ze zahraničí uznanou k zápočtu a také uplatnit daňové slevy a zvýhodnění. Tento postup je uveden v tabulce č. 27.

Tabulka 27: Daňová povinnost (minimální mzda)

(Vlastní zpracování)

	Částka v Kč
Daň před uplatněním zápočtu	46.890
Daň uznaná k zápočtu	-33.060
Daň po zápočtu	13.830
Sleva na poplatníka	-24.840
Daň po slevách	0
Daňové zvýhodnění na dvě děti	-26.808
Daň po zvýhodnění	0
Daňový bonus	26.808
Sražené zálohy na daň	0
Přeplatek na dani	26.808

Jak je uvedeno v předchozí tabulce, poplatníkovi vzniknul přeplatek ve výši 26.808 Kč. Daňové příznání pro daného poplatníka je uvedeno v příloze č. 4 této diplomové práce.

7.2.5 Aplikace metody vynětí

Stejně jako u předchozího příkladu, lze podle § 38f ZDP použít i zde metodu vynětí. Výpočet daňové povinnosti s aplikací metody vynětí je dále znázorněn v tabulce č. 28.

Tabulka 28: Daňová povinnost a metoda vynětí (minimální mzda)

(Vlastní zpracování)

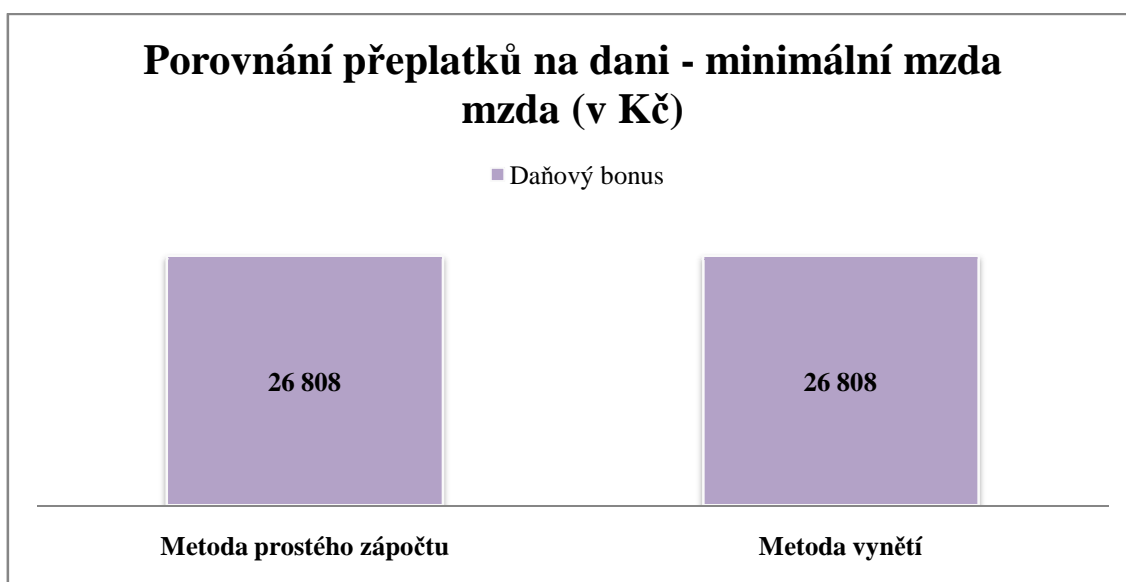
	Částka v Kč
Příjem z ČR	68.000
Příjem z Irska	165.300
Součet příjmů	233.300
Zdravotní a sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem	79.322
Dílčí základ daně §6	312.622
Příjmy ze zahraničí navýšené o zdravotní a sociální pojištění	221.502
Dílčí základ daně §6 po vynětí	91.120
Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	91.100
Daň	13.665
Sleva na poplatníka	-24.840
Daň po slevách	0
Daňové zvýhodnění na dvě děti	-26.808
Daň po zvýhodnění	0
Daňový bonus	26.808
Sražené zálohy na daň	0
Daňová povinnost	0
Přeplatek na dani	26.808

Výsledkem výpočtu je nulová daňová povinnost a poplatníkovi vzniknul nárok na daňový bonus ve výši 26.808 Kč. Výsledná daňová povinnost vypočtená pomocí metody vynětí je shodná s výsledkem výpočtu daňové povinnosti pomocí metody prostého zápočtu. Daňové přiznání pro daného poplatníka je uvedeno v příloze č. 5 této diplomové práce.

7.2.6 Zhodnocení příkladu s minimální mzdou

V případě metody vynětí i metody prostého zápočtu má poplatník přeplatek na dani ve stejné výši. Z toho důvodu, že z české mzdy nebyly poplatníkovi sráženy žádné

měsíční zálohy na daň, je obsahem přeplatku na dani pouze daňový bonus ve výši 26.808 Kč, a to ve své celkové výši, protože daň po slevách byla nulová. I v tomto příkladě si poplatník u metody prostého zápočtu nemohl uplatnit maximální částku na zápočet daně, ale jelikož byla jeho vypočtená daň velmi nízká, neovlivnilo to výši daňové povinnosti, v daném případě výši přeplatku na dani. Uvedené je znázorněno v grafu č. 2, který následuje.



Graf 2: Porovnání daňové zátěže u používaných metod – minimální mzda
(Vlastní zpracování)

7.3 Nadprůměrná mzda

Pro příklad s nadprůměrnou mzdou byla stanovena měsíční hrubá mzda v Irsku ve výši €10000. Důvodem právě této částky je skutečnost, že v Irsku jsou používány pro zdaňování příjmů fyzických osob dvě sazby daně. Pro příklad tedy byla vybrána hrubá mzda, která převyšuje hranici pro zdaňování vyšší sazbou daně. Pro stanovení české mzdy byla vybrána částka ve stejné výši, přepočtená dle indexu parity kupní síly ve vybraných zemích. Index parity kupní síly v České republice v roce 2013 byl 0,7 a v Irsku ve stejném roce činil 1,1.¹⁴⁰ Kurz ČNB ke dni 28. února 2015 byl stanoven na 27,43 CZK/EUR.¹⁴¹ Výpočet české měsíční mzdy je znázorněn v tabulce č. 29, která následuje.

¹⁴⁰ WORLD BANK. Price level ratio of PPP conversion factor (GDP) to market exchange rate. *Worldbank.org* [online]. ©2015.

¹⁴¹ ČNB. Kurzy vyhlášené ČNB. *Cnb.cz*. [online]. ©2015.

Tabulka 29: Zjištění nadprůměrné mzdy v ČR

(Vlastní zpracování)

Nadprůměrná irská mzda v EUR	€10.000
Nadprůměrná česká mzda v EUR	€10.000 x 0,7/1,1 = €6.363
Nadprůměrná česká mzda v Kč	€6.363 x 27,43 CZK/EUR = 174.537 Kč

Výpočtem bylo zjištěno, že srovnatelná nadprůměrná měsíční mzda v České republice činí 174.537 Kč. Jelikož byla zjištěna poplatníkovi takto vysoká hrubá mzda, bude část této mzdy pro daňové účely v České republice podléhat zdanění zvýšenou solidární daní ve výši 7 %.

7.3.1 Informace o poplatníkovi

Informace o poplatníkovi i pro tento příklad zůstávají stejné jako v předchozích příkladech. Jediná změna se projeví ve výši hrubých mezd, kdy v Irsku hrubá měsíční mzda poplatníka činí €10.000 a v České republice činí 174.537 Kč.

7.3.2 Výpočet daňové povinnosti v Irsku

V daném případě se pro výpočet záloh použijí obě sazby daně, a to z toho důvodu, že měsíční příjem poplatníka převyšuje hranici €3.067. Výpočet měsíčních záloh na daň, které zaměstnavatel odvede za svého zaměstnance je uveden v tabulce č. 30.

Tabulka 30: Měsíční zálohy na daň (nadprůměrná mzda) – Irsko

(Vlastní zpracování)

	Částka (v €)
Měsíční hrubá mzda	10.000
Vypočtená daň z částky €3.067 (20% sazba daně)	614
Vypočtená daň z částky €6.933 (41% sazba daně)	2.843
Celková daň	3.457
Měsíční sleva poplatníka	-137,5
Měsíční sleva pro zaměstnance (systém PAYE)	-137,5
Měsíční záloha na daň	3.182

Celkové zálohy na dani jsou dány součinem měsíční zálohy na dani a počtem odpracovaných měsíců, tak jako u předchozích příkladů. Výpočet je tedy následující:

€3.182x 4 = €12.728. Celková záloha se dále oděte od daňové povinnosti za celé zdaňovací období. Výpočet daňové povinnosti je uveden v tabulce č. 31.

Tabulka 31: Daňová povinnost (nadprůměrná mzda) – Irsko

(Vlastní zpracování)

	Částka (v €)
Hrubá mzda (4 měsíce)	40.000
Vypočtená daň z částky €36.800 (20% sazba daně)	7.360
Vypočtená daň z částky €3.200 (41% sazba daně)	1.312
Celková daň	8.672
Sleva na poplatníka (4 měsíce)	0
Sleva pro zaměstnance (systém PAYE – 4 měsíce)	0
Celková daňová povinnost	8.672

Pro zjištění částky, kterou má poplatník doplatit je třeba od zjištěné celkové daňové povinnosti odečíst zálohy na dani, tedy: $8.672 - 12.728 = €-4.056$. Záporný výsledek značí, že, poplatníkovi vzniknul přeplatek na dani, a to ve výši €4.056.

Takto velký přeplatek je důsledkem toho, že v případě měsíčních záloh byla 41% sazbou daně násobena poměrně větší část celkového příjmu poplatníka. Tato situace nastala, protože poplatník je v Irsku zaměstnán pouze 4 měsíce, nikoliv celé zdaňovací období.

Pro získání přeplatku si poplatník musí zažádat na příslušném finančním úřadě pomocí formuláře P45, který slouží i jako potvrzení o výši zaplacené daně v Irsku pro daňové účely v ČR.

7.3.3 Výpočet záloh na dani v České republice

Pro výpočet záloh na dani v ČR bude v tomto případě použita i zvýšená solidární daň, a to z důvodu nadprůměrného příjmu poplatníka. Při výpočtu měsíčních záloh na dani je standardním základem daně superhrubá mzda. Dále je potřebné určit základ daně pro zvýšenou solidární daň. Tímto základem daně je ta část příjmů poplatníka, která převyšuje hranici 103.768 Kč měsíčně. Tato částka vyjadřuje čtyřnásobek průměrné

mzdy stanovené pro rok 2014, jejíž výše byla dle MPSV stanovena na 25.942 Kč.¹⁴²
 Určení základu daně pro zvýšenou solidární daň je znázorněn v tabulce č. 32.

Tabulka 32: Základ daně pro zvýšenou solidární daň

(Vlastní zpracování)

Průměrná mzda pro rok 2014	25.942 Kč
Čtyřnásobek průměrné mzdy	103.768 Kč
Měsíční hrubá mzda poplatníka	174.537 Kč
Základ daně pro zvýšenou solidární daň (rozdíl)	70.769 Kč

Výpočet měsíčních záloh poplatníka s nadprůměrnou mzdou je uveden v následující tabulce č. 33.

Tabulka 33: Měsíční zálohy na daň (nadprůměrná mzda) – ČR

(Vlastní zpracování)

	Částka (v Kč)
Měsíční hrubá mzda	174.537
Zdravotní a sociální pojištění	+59.343
Superhrubá mzda	233.880
Základ daně (zaokrouhlená SHM)	233.900
Vypočtená daň (sazba daně 15%)	35.085
Základ daně pro zvýšenou solidární daň	70.769
Vypočtená zvýšená solidární daň (sazba daně 7%)	4.954
Daň celkem	40.039
Měsíční sleva na poplatníka	-2.070
Daň po slevách	37.969
Měsíční zvýhodnění na dvě děti	-2.234
Měsíční záloha na daň	35.735

Z toho důvodu, že jsou poplatníkovi zálohy vypočítávány z nadprůměrné mzdy a byla zde použita i zvýšená solidární daň, jsou tyto zálohy taktéž vysoké, jejich výpočet je následující: $35.735 \times 8 = 285.880$ Kč. Stejně jako v předchozích příkladech se pro výpočet celkové daňové povinnosti za zdaňovací období bude aplikovat jak metoda prostého zápočtu, tak i metoda vynětí.

¹⁴² GOLLA, P. Jak vysoká je v roce 2014 sazba daně u nadprůměrných příjmů? *Dumfinanci.cz* [online]. ©2014.

7.3.4 Aplikace metody prostého zápočtu

Poplatník má povinnost podat daňové přiznání v ČR jednak z důvodu použití solidární daně pro výpočet daňové povinnosti, tak i z toho důvodu, že má daný poplatník příjmy ze zahraničí. Při výpočtu daňové povinnosti bude podle SZDZ aplikována metoda prostého zápočtu.

Je tedy potřebné poplatníkům roční příjem z Irska i daň zaplacenou v Irsku přepočítat na české koruny. K tomuto přepočtu byl stejně jako v předchozích dvou příkladech použit kurz 27,55 CZK/EUR. Tento přepočet je znázorněn v tabulce č. 34.

Tabulka 34: Přepočet částek (nadprůměrná mzda)

(Vlastní zpracování)

	Částky v €	KurzČNB	Částky v Kč
Příjem za zdaňovací období	40.000	27,55	1.102.000
Daň zaplacená v Irsku	8.672	CZK/EUR	238.914

Stejně jako v předchozích příkladech se musí pro daňové účely v ČR zahraniční příjmy navýšit o 34 %, aby odpovídaly základu daně v České republice. Dále je v tomto případě nutné určit základ daně pro výpočet zvýšené solidární daně. Zde se zvýšená solidární daň určuje z příjmů, které převyšují hranici 1.245.216 Kč. Tato částka je pevná pro zdaňovací období a je to 48násobek průměrné mzdy pro rok 2014.¹⁴³ Základ daně pro výpočet solidární daně je tedy dán výpočtem: $1.396.296 - 1.245.216 = 151.080$ Kč. Výpočet daňové povinnosti poplatníka s nadprůměrnou mzdou s využitím metody prostého zápočtu je uveden v tabulce č. 35.

¹⁴³GOLA, P. Jak vysoká je v roce 2014 sazba daně u nadprůměrných příjmů? *Dumfinanci.cz* [online]. ©2014.

Tabulka 35: Výpočet daně (nadprůměrná mzda)

(Vlastní zpracování)

	Výpočet	Částka v Kč
Součet příjmů § 6 od všech zaměstnavatelů	1.102.000 + 1.396.296	2.498.296
Sociální a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem	2.498.296 x 0,34	849.421
Dílčí základ daně § 6	2.498.296 + 849.421	3.347.717
Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	/	3.347.700
Daň (15 %)	3.347.700 x 0,15	502.155
Základ pro výpočet solidární daně	2.498.296 – 1.245.216	1.253.080
Zvýšená solidární daň (7 %)	1.253.080 x 0,07	87.716
Daň celkem	502.155 + 87.716	589.871

Dále je třeba provést výpočet, který udává, jak velkou částku daně zaplacenou v Irsku, si bude moci poplatník započíst na celkové daňové povinnosti vypočtenou z celosvětových příjmů daného poplatníka. Tento výpočet je uveden v tabulce č. 36.

Tabulka 36: Výpočet daně k zápočtu (nadprůměrná mzda)

(Vlastní zpracování)

	Výpočet	Částka v Kč
Příjmy ze zahraničí navýšené o zdravotní a sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem	1.102.000 x 1,34	1.476.680
Daň zaplacená v zahraničí	/	238.914
Koeficient zápočtu	1.476.680 / 3.347.700	0,4411
Maximální částka na zápočet	589.871 x 0,4411	260.192
Daň uznaná k zápočtu	/	238.914

Vypočtenou daň uznanou k zápočtu je dále třeba započíst na dani vypočtené z celosvětových příjmů, a také uplatnit daňové slevy a zvýhodnění. Výsledkem bude konečná daňová povinnost poplatníka. Tento postup je znázorněn tabulce č. 37.

Tabulka 37: Daňová povinnost (nadprůměrná mzda)

(Vlastní zpracování)

	Částka v Kč
Daň před uplatněním zápočtu	589.871
Daň uznaná k zápočtu	-238.914
Daň po zápočtu	350.957
Sleva na poplatníka	-24.840
Daň po slevách	326.117
Daňové zvýhodnění na dvě děti	-26.808
Daň po zvýhodnění	299.309
Sražené zálohy na daň	285.880
Daňová povinnost	13.429

Poplatníkovi byl zjištěn nedoplatek na dani ve výši 13.429 Kč. Daňové přiznání pro daného poplatníka je uvedeno v příloze č. 6 této diplomové práce.

7.3.5 Aplikace metody vynětí

Stejně jako u předchozích příkladů, lze podle § 38f ZDP použít při zamezení dvojího zdanění metody vynětí. Výpočet daňové povinnosti s aplikací metody vynětí je dále znázorněn v tabulce č. 38.

Tabulka 38: Daňová povinnost a metoda vynětí (nadprůměrná mzda)

(Vlastní zpracování)

	Částka v Kč
Příjem z ČR	1.396.296
Příjem z Irska	1.102.000
Součet příjmů	2.498.296
Zdravotní a sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem	849.421
Dílčí základ daně § 6	3.347.717
Příjmy ze zahraničí navýšené o zdravotní a sociální pojištění	1.476.680
Dílčí základ daně § 6 po vynětí	1.871.037
Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	1.871.000
Daň (15 %)	280.650
Základ daně pro výpočet zvýšené solidární daně	151.080
Zvýšená solidární daň (7 %)	10.576
Celková daň	291.226
Sleva na poplatníka	-24.840
Daň po slevách	266.386
Daňové zvýhodnění na dvě děti (8 měsíců)	-26.808
Daň po daňovém zvýhodnění	239.578
Daňový bonus	0
Sražené zálohy na daň	-285.880
Daňová povinnost	0
Přeplatek na dani	46.302

Přeplatek na dani ve výši 46.302 Kč vzniknul zejména z toho důvodu, že základ daně pro výpočet solidární daně u výpočtu měsíčních záloh má velký podíl na hrubé měsíční mzdě. Naproti tomu základ daně pro výpočet solidární daně za celé zdaňovací období má poměrně nižší podíl na roční hrubé mzdě. Důvodem proč daná situace nastala, je fakt, že poplatník nepobíral mzdu celé zdaňovací období, ale pouze 8 měsíců a hranice pro zdaňování solidární daní je stanovena pevně na celé zdaňovací období. Pro lepší názornost je uvedené zobrazeno na níže uvedeném obrázku č. 1.



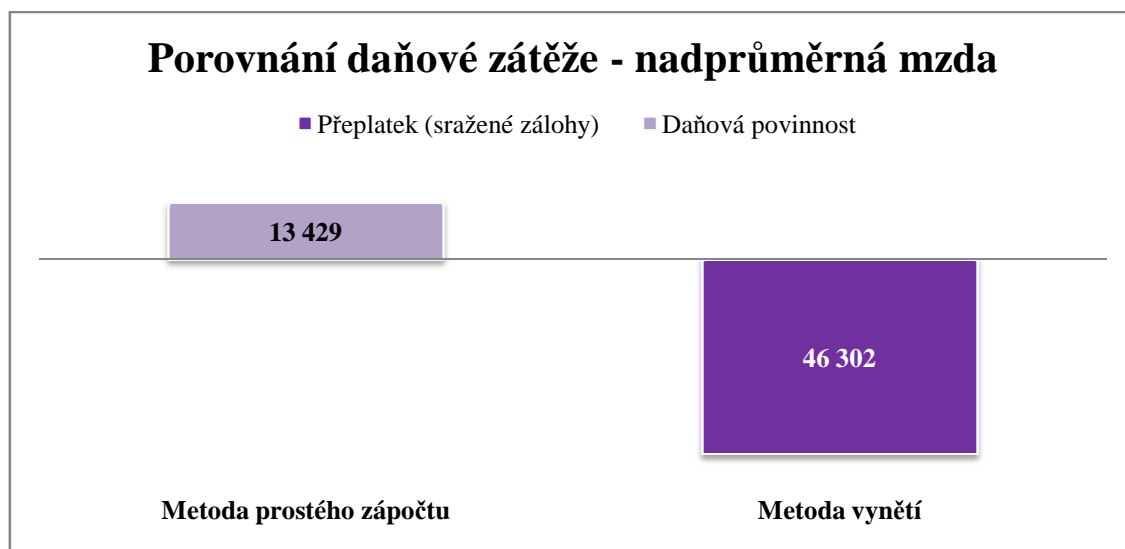
Obrázek 1: Podíly základu daně solidární daně na příjmu

(Vlastní zpracování)

Dalším důvodem vysokého přeplatku je i sleva na poplatníka, kterou je taktéž možno uplatnit ve výši za celé zdaňovací období i když poplatník pobírá příjem jen 8 měsíců. Daňové přiznání pro daného poplatníka je uvedeno v příloze č. 7 této diplomové práce.

7.3.6 Zhodnocení příkladu s nadprůměrnou mzdou

V daném příkladě je mezi výsledky výpočtů daňové povinnosti poplatníka metodami vynětí a prostého zápočtu největší rozdíl ze všech tří počítaných příkladů. Tento rozdíl je znázorněn na grafu č. 3, který následuje.



Graf 3: Porovnání daňové zátěže u používaných metod – nadprůměrná mzda

(Vlastní zpracování)

Takto velký rozdíl je zapříčiněn především skutečností, že u nadprůměrných mezd byla použita také zvýšená solidární daň pro výpočet celkové daňové povinnosti poplatníka. V případě použití metody prostého zápočtu byl zjištěn nedoplatek na dani, a to z toho důvodu, že základ daně pro výpočet solidární daně byl vysoký, obsahoval totiž také příjmy z Irska. Naproti tomu v případě použití metody vynětí byl příjem z Irska ze zdanění vyňat, a proto byl základ daně pro výpočet solidární daně nižší. Skutečnost, že poplatníkovi s tak velkými příjmy byl zjištěn přeplatek na dani, je dán vysokými sraženými zálohami za celé zdaňovací období.

8 Srovnání a návrhy

Tato kapitola je zaměřena v první části na srovnání výpočtu daně v České republice a v Irsku, v další části je uvedeno srovnání vypočtených příkladů z předcházející kapitoly. Na konci kapitoly jsou zdůrazněny prostředky daňové optimalizace a návrhy, jak tyto prostředky využít.

8.1 Srovnání výpočtu daně z příjmů ze závislé činnosti v ČR a Irsku

Jedním z hlavních rozdílů ve zdaňování příjmů fyzických osob ze závislé činnosti v České republice a Irsku jsou sazby daně. V České republice je standardní sazba daně na poměrně nízké úrovni oproti Irské nižší sazbě daně. Tato sazba už je několik let neměnná, a to ve výši 15 %. Od roku 2013 se v České republice používá ke zdanění nadprůměrných příjmů tzv. solidární daň ve výši 7 %. Tato daň je vypočítávána z části příjmu nad určitou hranici. Naproti tomu v Irsku je zdanění progresivní a používají se standardně dvě sazby daně, které jsou na vyšší úrovni než sazba v České republice. V Irsku je nižší sazba daně 20 % pro část příjmů poplatníků do hranice €36.800, dále potom 41% sazba daně pro tu část příjmů, která hranici překračuje.

Dalším rozdílem je uplatňování daňového zvýhodnění na děti. V České republice je toto zvýhodnění bráno jako prostředek daňové optimalizace. Poplatník v ČR si tedy toto zvýhodnění může odečíst od daně, dokonce může mít toto zvýhodnění i formu daňového bonusu. V Irsku je možné dostat od státu příspěvky na děti, tyto příspěvky se od daně ovšem neodečítají, poplatník je od státu dostane formou dodatečného příspěvku.

Rozdíl je i v termínu pro podání daňového přiznání. V České republice má poplatník povinnost podat přiznání za uplynulé zdaňovací období do 1. dubna následujícího roku. V Irsku je tento termín více jak o polovinu delší, zde mají poplatníci povinnost podat daňové přiznání do 31. října roku následujícího po roce, který byl zdaňovacím obdobím.

Dalším rozdílem je i skutečnost, že v České republice se pro výpočet daně z příjmů ze závislé činnosti používá jako základ daně superhrubá mzda, což je hrubá mzda poplatníka navýšená o 34 %, které zahrnují sociální a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem. V Irsku je základem daně pouze hrubá mzda, nijak nenavýšená.

Posledním rozdílem je zaokrouhlování základu daně v těchto zemích. V Irsku se základ daně vůbec nezaokrouhluje, zůstává stejný. Naproti tomu v České republice je dle ZDP stanoveno, že základ daně se zaokrouhluje na celé stokoruny dolů.

Mezi Českou republikou a Irskem jsou ale také i určité shody týkající se oblasti zdaňování příjmů fyzických osob ze závislé činnosti. První shodou je srážka záloh na daň ze mzdy zaměstnance jeho zaměstnavatelem. V České republice daň vypočítá, sráží i odvádí zaměstnavatel za zaměstnance sám. V Irsku si zaměstnanec pomocí systému PAYE daň vypočítá sám, o srážku a odvod daně se ale postará stejně jako v České republice zaměstnavatel.

Dále mají obě země shodné vymezení zdaňovacího období. V obou zemích je zdaňovacím obdobím kalendářní rok, tedy období mezi 1. lednem a 31. prosincem. V Irsku je zdaňovací období též nazýváno daňovým rokem.

Pro větší přehlednost jsou uvedené rozdíly a shody ve zdaňování příjmů fyzických osob znázorněny v tabulce č. 39, která následuje.

Tabulka 39: Rozdíly a shody ve zdaňování příjmů FO v ČR a Irsku

(Vlastní zpracování)

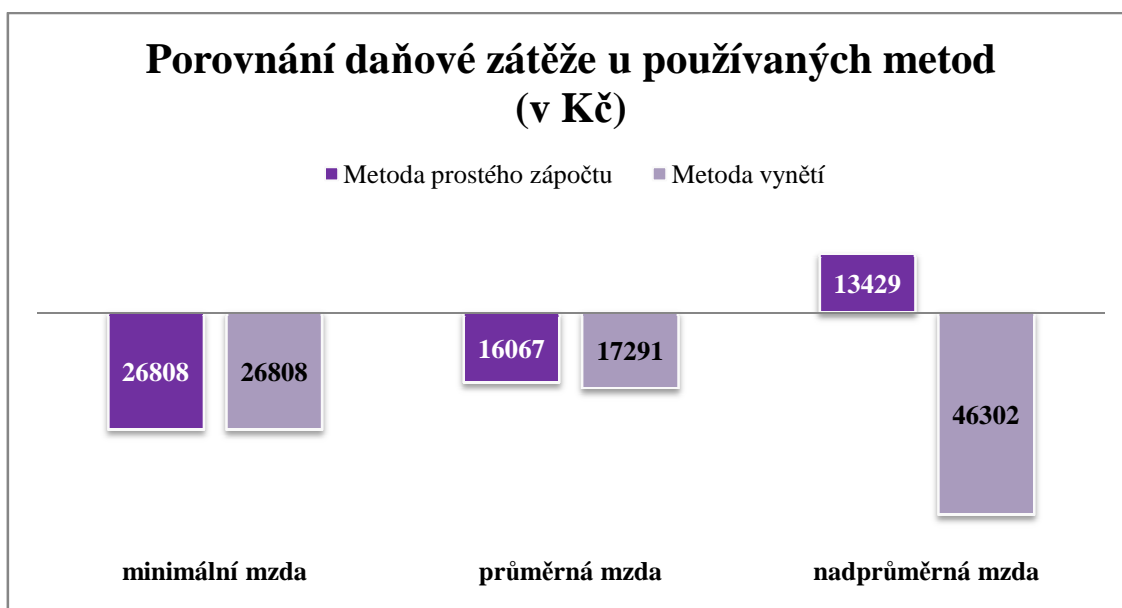
	Česká republika	Irsko
Vymezení zdaňovacího období	kalendářní rok	
Systém zdaňování zaměstnanců	zaměstnavatel odvádí zálohy na daň za zaměstnance	
Sazby daně	15 %	20 %, 41 %
Solidární sazby daně	7 %	/
Termín pro podání daňového přiznání	do 1. dubna	do 31. října
Zaokrouhlování základu daně	na celé stokoruny dolů	nezaokrouhluje se
Navyšování základu daně	navýšení o 34 %	nenaryšuje se
Daňové zvýhodnění na děti	odečítá se od daně	neodečítá se od daně

8.2 Srovnání daňové zátěže

Z provedených výpočtů v předchozí kapitole je patrné, že pro daného poplatníka je dobré využít výhody, kterou ZDP pro daňové rezidenty ČR poskytuje, a to, že pro výpočet své daňové povinnosti mohou aplikovat metodu vynětí.

Jak lze vidět na grafu č. 4 níže, u všech tří výpočtů při použití metody vynětí i metody prostého zápočtu byl výsledkem přeplatek na dani, s výjimkou příkladu s nadprůměrnou mzdou, kdy byla aplikována metoda prostého zápočtu.

Hlavním důvodem, proč tyto přeplatky vznikly, je uplatnění slevy na poplatníka. V České republice se sleva na poplatníka uplatňuje za celé zdaňovací období, ať už poplatník odpracoval celé zdaňovací období nebo pouze jeho část. V dané situaci měl poplatník odpracováno 8 měsíců a při ročním zúčtování si uplatnil slevu na poplatníka, která se vztahuje na celé zdaňovací období. Součet sražených měsíčních záloh tedy převyšoval celkovou daňovou povinnost. Velkou roli zde hrají i uplatňované zvýhodnění na děti, například v příkladě s minimální mzdou je celý přeplatek na dani složen z daňového bonusu.



Graf 4: Porovnání daňové zátěže
(Vlastní zpracování)

Při výpočtu daně s aplikací metody prostého zápočtu vycházely až na jeden případ podobné výsledky jako při výpočtech s aplikací metody vynětí. V případě příkladu s minimální mzdou dokonce stejný výsledek výpočtu daňové povinnosti, a to většinou jako přeplatek na dani.

Největší rozdíl mezi výpočtem s pomocí metody vynětí a metody prostého zápočtu je u příkladu s nadprůměrnou mzdou. Takto velký rozdíl byl způsoben použitím solidární daně ve výši 7 %, jež se aplikuje na zdanění příjmů, které převyšují 48násobek průměrné mzdy pro rok 2014. V příkladu s aplikací metody prostého zápočtu byl základ daně pro výpočet této solidární daně navýšený o zahraniční příjmy, a proto celková daňová povinnost byla taktéž vysoká. Při aplikaci metody vynětí byly zahraniční příjmy ze zdanění vyňaty, což zapříčinilo nižší daňové zatížení daného poplatníka. Přeplatek na dani byl v tomto případě zapříčiněn velkými sraženými měsíčním zálohami na dani.

V příkladě s minimální mzdou není žádný rozdíl, a to z důvodu, že zde nebyly placeny žádné zálohy na dani, a daň po slevách byla v obou případech nulová, přeplatek tedy obsahuje pouze daňový bonus, který je ve výši daňových zvýhodnění na dvě vyživované děti po celé zdaňovací období.

Malý rozdíl je u příkladů s průměrnou mzdou, kdy se přeplatky na dani v obou případech skládají z daňového bonusu a sražených záloh, které převyšovaly roční daňovou povinnost. Sražené zálohy jsou u obou výpočtů stejné, odlišnost je ve výši daňového bonusu, který byl větší v případě výpočtu s pomocí metody vynětí.

8.3 Daňová optimalizace

V daném případě, kdy je poplatník daňovým rezidentem České republiky a má příjmy i ze zahraničí je možné říci, že použití metody vynětí je prostředkem daňové optimalizace. Poplatník v České republice může využívat slev na dani a daňových zvýhodnění pod podmínkou, že u svého zaměstnavatele podepsal prohlášení k dani. Velkou výhodou, kterou rezidenti České republiky mají, je sleva na poplatníka, již může poplatník uplatnit za celé zdaňovací období i v případě, že pobírá příjem v České republice pouze část daného zdaňovacího období. Další výhodou zdaňování v České republice jsou oproti Irsku daňová zvýhodnění, která snižují daňovou povinnost.

Prostředků daňové optimalizace v Irsku není tolik jako v České republice, navíc v případě daňového nerezidenta musí být splněno pravidlo 75 %, aby si daný poplatník takové slevy mohl vůbec uplatnit.¹⁴⁴ V následující tabulce č. 40 jsou uvedeny prostředky daňové optimalizace použité na příkladech v předešlé kapitole.

¹⁴⁴ V ČR musí mít poplatník-nerezident 90 % všech příjmů plynoucích ze zdrojů na území České republiky, aby si mohl uplatnit určité slevy na dani.

Tabulka 40: Použité prostředky daňové optimalizace

(Vlastní zpracování)

Česká republika	Irsko	
	Splnění pravidla 75 %	Nesplnění pravidla 75 %
sleva na poplatníka	sleva na poplatníka	/
daňové zvýhodnění na 2 děti	sleva na zaměstnance	/

Ve všech třech příkladech uvedených v předešlé kapitole daný poplatník pravidlo 75 % nesplňuje, a proto je jeho daňová povinnost v Irsku vyšší. Jak lze ale vidět z maximálních částek na zápočet daně (u aplikace metody prostého zápočtu), vždy si poplatník může odečíst celou částku, kterou v zahraničí opravdu zaplatil. Lze tedy předpokládat, že v případě, že by daný poplatník pravidlo 75 % splnil, a mohl si uplatnit daňové odpočty, jeho daňová povinnost v Irsku by byla nižší. V takovém případě by i daň uznaná k zápočtu byla nižší, a tato skutečnost by se tedy promítla do celosvětové daňové povinnosti vypočtené pomocí metody prostého zápočtu v České republice. Pokud by se od celosvětové daňové povinnosti odečetla nižší částka daně zaplacené v zahraničí, vznikl by nedoplatek na dani, nikoliv přeplatek na dani. V případě s nadprůměrnou mzdou by vznikl vyšší nedoplatek na dani. Splnění pravidla 75 % při aplikaci metody prostého zápočtu by tedy nemělo tak velký dopad na celkovou daňovou zátěž poplatníka. Při splnění pravidla 75 % by měl poplatník nižší daňovou povinnost v Irsku, ale vyšší celosvětovou daňovou povinnost. Při nesplnění pravidla 75 % má poplatník vyšší daňovou povinnost v Irsku, zároveň ale nižší celosvětovou daňovou povinnost. Uvedené je zobrazeno v následujícím schématu č. 5.

PRAVIDLO 75 %	
splněno	nesplněno
možnost slev ve formě daňových odpočtů	žádné slevy ve formě daňových odpočtů
nižší daňová povinnost v Irsku	vyšší daňová povinnost v Irsku
nižší částka na zápočet celosvětové daně	vyšší částka na zápočet celosvětové daně

Schéma 5: Pravidlo 75 %

(Vlastní zpracování)

Naproti tomu při použití metody vynětí a splnění pravidla 75 % by měl poplatník nižší daňovou povinnost v Irsku, a zároveň by tato situace neměla žádný vliv na větší daňové zatížení v České republice. Zahraniční příjem ani daň zaplacená v zahraničí by se nijak nepromítla do jeho celosvětové daňové povinnosti. Z toho důvodu je pro poplatníka při využití metody vynětí dobré splnit pravidlo 75 %, potom by jeho daňová zátěž byla minimální.

Závěr

Tato diplomová práce byla zaměřena na mezinárodní zdaňování českého rezidenta, kterému plynuly příjmy ze závislé činnosti od zaměstnavatele v ČR i v Irsku. Hlavním cílem této práce tedy bylo popsat zdaňování příjmů fyzické osoby v České republice a v Irsku se zaměřením na příjmy ze závislé činnosti daňového rezidenta ČR, který je zároveň daňovým nerezidentem Irska.

Praktická část práce obsahuje výpočty daně z příjmů fyzických osob poplatníka, jež je daňovým rezidentem ČR. Poplatník je zasazen do situace, kdy část roku pobírá příjem v České republice od tuzemského zaměstnavatele, část roku mu plyne příjem v Irsku od irského zaměstnavatele. Jelikož je poplatník daňovým rezidentem ČR, všechny své celosvětové příjmy musí zdanit v tuzemsku. Při zdaňování těchto příjmů je podle smlouvy o zamezení dvojího zdanění mezi ČR a Irskem aplikována k zamezení dvojího zdanění metoda prostého zápočtu. Dále, protože daný poplatník splnil podmínky uvedené v § 38f ZDP, může být také aplikována metoda vynětí. Poplatník si poté může vybrat, kterou metodu použije, tedy která metoda minimalizuje jeho daňovou zátěž.

Výpočty byly prezentovány na třech příkladech, v každém z nich s různou výší příjmů, které odpovídaly minimálním, průměrným a nadprůměrným mzdám v obou zemích. Nadprůměrná mzda byla stanovena tak, aby převyšovala hranici, nad kterou se příjmy v Irsku zdaňují vyšší sazbou daně 41 %. Tato částka byla stanovena v eurech a následně byla přepočítána pomocí parity kupní síly na české koruny. Zde bylo zjištěno, že takto vysoká částka převyšuje také hranici pro použití zvýšené solidární sazby daně v České republice.

Z provedených výpočtů bylo zjištěno, že pro daného poplatníka je použití metody vynětí výhodnější, než použití metody prostého zápočtu. V příkladě s minimální mzdou byly výsledky s použitím obou metod stejné, v příkladech s průměrnou a nadprůměrnou mzdou bylo použití metody vynětí pro poplatníka výhodnější. Lze tedy říci, že pro daného poplatníka je metoda vynětí dalším prostředkem daňové optimalizace.

Mezi prostředky daňové optimalizace v České republice, které byly použity na výše uvedených příkladech, se řadí slevy na dani a daňová zvýhodnění, které si daný poplatník může uplatnit pouze, pokud u svého zaměstnavatele podepsal prohlášení

k dani. V Irsku je prostředků daňové optimalizace méně než v České republice. Poplatník ve výše uvedených příkladech je nerezidentem Irska, tudíž by musel splňovat tzv. pravidlo 75 %, tedy že poplatníkovy příjmy z Irska se podílejí více než 75 % na jeho celosvětových příjmech, aby si vůbec tyto prvky snižující daňovou povinnost v Irsku mohl uplatnit. V daném případě tedy poplatník žádných prostředků daňové optimalizace v Irsku využít nemůže.

Oba státy jsou členy Evropské unie, která se snaží o spolupráci a harmonizaci daní a daňových systémů členských zemí. Postupy zdaňování příjmů fyzických osob v České republice a Irsku jsou v některých aspektech odlišné. Rozdíl je například přímo ve výpočtu daně, kdy se v Irsku oproti České republice používá progresivní zdanění příjmů. Částky do €36.800 ročně jsou zdaňovány 20% sazbou daně, částky vyšší než tato hranice jsou zdaňovány 41% sazbou daně. V České republice se všechny příjmy zdaňují 15% sazbou daně a při překročení hranice 1.245.216 Kč ročně je ještě nutné použít pro částku nad tuto hranici zvýšenou solidární daň ve výši 7 %.

Mezi další rozdíly, které jsou blíže popsány v předešlé kapitole, patří termín pro podání daňového přiznání, zaokrouhlování a navyšování základu daně nebo použití daňových zvýhodnění na děti. Naopak mezi shodné prvky ve zdaňování příjmů fyzických osob v České republice a v Irsku lze zahrnout vymezení zdaňovacího období, nebo systém zdaňování zaměstnanců.

Téma této diplomové práce, tedy mezinárodní zdaňování příjmů ze závislé činnosti je rozsáhlé a komplikované, a proto nebylo možné zahrnout a posoudit v této práci všechny prvky z dané oblasti. Lze z této práce usoudit, že daňové systémy obou uvedených zemí jsou rozdílné. Dále bylo zjištěno, že metoda vynětí při mezinárodním zdaňování příjmů lze v daném případě považovat za další významný prostředek daňové optimalizace pro české poplatníky daně z příjmů fyzických osob.

Seznam použité literatury

BUSINESSINFO. Platné smlouvy o zamezení dvojího zdanění. *Businessinfo.cz* [online]. ©2014 [cit. 2014-11-10]. Dostupné z:

<https://www.businessinfo.cz/cs/clanky/platne-smlouvy-o-zamezeni-dvojiho-7201.html>

CITIZENS INFORMATION. Case study: Calculating your income tax. *Citizensinformation.ie* [online]. ©2014 [cit. 2014-12-08]. Dostupné z:

http://www.citizensinformation.ie/en/reference/case_studies/case_study_calculating_your_income_tax_case_studies.html

CITIZENS INFORMATION. Claiming for a child dependant. *Citizensinformation.ie* [online]. ©2014 [cit. 2014-12-22]. Dostupné z:

http://www.citizensinformation.ie/en/social_welfare/irish_social_welfare_system/claiming_a_social_welfare_payment/claiming_and_increase_in_your_payment_for_a_child_dependant.html

CITIZENS INFORMATION. Child Benefit. *Citizensinformation.ie* [online]. ©2014 [cit. 2014-12-22]. Dostupné z:

http://www.citizensinformation.ie/en/social_welfare/social_welfare_payments/social_welfare_payments_to_families_and_children/child_benefit.html

CITIZENS INFORMATION. Tax residence and domicile in Ireland. *Citizensinformation.ie* [online]. ©2013 [cit. 2014-12-12]. Dostupné z:

http://www.citizensinformation.ie/en/money_and_tax/tax/moving_country_and_taxation/tax_residence_and_domicile_in_ireland.html

ČNB. Kurzy vyhlášené ČNB. *Cnb.cz* [online]. ©2015 [cit. 2015-02-13]. Dostupné z:

<http://www.cnb.cz/cs/index.html>

DUBŠEKOVÁ, L. *Správa daní podle daňového řádu. Skripta pro denní a kombinovanou formu studia*. 1. vyd. Brno: Akademické nakladatelství CERM, 2010. ISBN 978-80-214-4159-0.

EUROPA. Právo EU. *Europa.eu* [online]. ©2014 [cit. 2014-12-11]. Dostupné z: http://europa.eu/eu-law/index_cs.htm

EUR-LEX EUROPA. Konsolidované znění Smlouvy o Evropské unii a Smlouvy o fungování Evropské unie. *Eur-lex.europa.eu* [online]. ©2014 [cit. 2014-12-11]. Dostupné z: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/HTML/?uri=CELEX:12012E/TXT&from=CS>

EXPAT HSBC. Worldwide tax guide 2013-2014. *Expat.hsbc.com* [online]. ©2013 [cit. 2014-11-27]. Dostupné z: http://www.expat.hsbc.com/1/PA_ES_Content_Mgmt/content/hsbc_expats/pdf/en/global_tax_navigator/ireland.pdf

E-JUSTICE EUROPA. Mezinárodní právo. *E-justice.europa.eu* [online]. ©2014 [cit. 2014-12-16]. Dostupné z: https://e-justice.europa.eu/content_international_law-10-cs.do

FINANCE. Metoda prostého zápočtu. *Finance.cz* [online]. ©2014 [cit. 2015-02-01]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/dane-z-prijmu/dane-z-prijmu-ze-zahranici/metoda-prosteho-zapoctu/>

GOLA, P. Jak vysoká je v roce 2014 sazba daně u nadprůměrných příjmů? *Dumfinanci.cz* [online]. ©2014 [cit. 2015-18-03]. Dostupné z: <http://dumfinanci.cz/clanky/4792-jak-vysoka-je-v-roce-2014-sazba-dane-u-nadprumernych-prijmu/>

KOHOUTOVÁ, Z. Kdy podat daňový formulář a co vás čeká, když to nestihnete. *Finance.idnes.cz* [online]. ©2014 [cit. 2015-01-27]. Dostupné z:

http://finance.idnes.cz/dane-za-rok-2013-danove-priznani-termíny-dxa-/p_dane.aspx?c=A140313_154437_p_dane_zuk

KONEČNÁ, J. Termín podání daňového přiznání. *Jak podnikat.cz* [online]. ©2014 [cit. 2014-12-12]. Dostupné z:

<http://www.jakpodnikat.cz/termin-podani-danoveho-priznani.php>

MFČR. Změny v daňových zákonech v roce 2015. *Mfcr.cz* [online]. ©2015 [cit. 2015-01-27]. Dostupné z:

<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/dane/danova-legislativa/2014/zmeny-v-danovych-zakonech-v-roce-2015-19976>

MONEY GUIDE IRELAND. Minimum wage in Ireland 2015. *Moneyguideireland.cz* [online]. ©2015 [cit. 2015-02-28]. Dostupné z:

<http://www.moneyguideireland.com/minimum-wage-levels-in-ireland.html>

MPSV. Přehled o vývoji částek minimální mzdy. *Mpsv.cz* [online]. ©2015 [cit. 2015-03-17]. Dostupné z: <http://www.mpsv.cz/cs/871>

NERUDOVÁ, D. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. 3.přeprac. a rozš. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. ISBN 978-80-7357-695-0.

PARFREYMURPHY. Residence, ordinal residence and domicile. *Parfreymurphy.ie* [online]. ©2014 [cit. 2014-12-06]. Dostupné z:

<http://parfreymurphy.ie/residence-ordinary-residence-and-domicile/>

PAYLESSTAX. Irish tax residency rules. *Paylesstax.ie* [online]. ©2014. [cit. 2014-11-21]. Dostupné z:

<http://www.paylesstax.ie/154-Irish-Tax-Residency-Rules-General>

PEKOVÁ, J., J. PILNÝ a M. JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 2. přeprac. vyd. Praha: ASPI, 2005. ISBN: 80-7357-052-1.

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

POLÁK, M. a M. BARANYKOVÁ. *Daň z příjmů fyzických osob*. 5. přeprac. vyd. Brno: Akademické nakladatelství CERM, 2012. ISBN 978-80-214-4598-7.

PORTÁL POHODA. Nové omezení daňových nerezidentů. *Portál.pohoda.cz* [online]. ©2014. [cit. 2014-11-25]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/nove-omezeni-danovych-nerezidentu/?feed=7934c8b6-a8e0-4894-903f-ce53991bee88>

REVENUE. A Guide to Self Assessment - IT 10. *Revenue.ie* [online]. ©2014 [cit. 2014-12-13]. Dostupné z: <http://www.revenue.ie/en/tax/it/leaflets/it10.html#section8>

REVENUE. Employees' Guide to PAYE - IT 11. *Revenue.ie* [online]. ©2014 [cit. 2014-12-23]. Dostupné z: <http://www.revenue.ie/en/tax/it/leaflets/it11.html>

REVENUE. Residence. *Revenue.ie* [online]. ©2014 [cit. 2014-11-17]. Dostupné z: <http://www.revenue.ie/en/tax/it/residence.html>

REVENUE. Role of revenue. *Revenue.ie* [online]. ©2014 [cit. 2014-12-03]. Dostupné z: <http://www.revenue.ie/en/about/index.html>

REVENUE. Starting work and tax. *Revenue.ie* [online]. ©2014 [cit. 2014-12-23]. Dostupné z: <http://www.revenue.ie/en/personal/faqs/starting-work-tax.html>

REVENUE. Tax Credits, Reliefs and Rates for the Tax Years 2013 and 2014. *Revenue.ie* [online]. ©2014 [cit. 2014-12-13]. Dostupné z:

<http://www.revenue.ie/en/tax/it/leaflets/it1.html#section2>

REVENUE. Tax Rates and Tax Bands. *Revenue.ie* [online]. ©2014 [cit. 2014-12-12]. Dostupné z: <http://www.revenue.ie/en/tax/it/leaflets/it1.html#section3>

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

RYTÍŘOVÁ, L. a J. TEPPEROVÁ. *Mezinárodní zaměstnávání, vysílání a pronájem pracovníků*. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 2012. ISBN 978-80-7263-732-4.

Směrnice Rady 2011/16/EU, o správní spolupráci v oblasti daní a o zrušení směrnice 77/799/EHS, ze dne 15. února 2011.

SMLOUVA mezi Českou republikou a Irskem o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku, platná ode dne 21. dubna 1996.

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

STATS OECD. Average Antal wages. *Stats.oecd.org* [online]. ©2015 [cit. 2014-02-13]. Dostupné z: http://stats.oecd.org/Index.aspx?DataSetCode=AV_AN_WAGE

SUM, T. Výklad pojmu právo Evropské unie. *Epravo.cz* [online]. ©2014 [cit. 2014-12-11]. Dostupné z:

<http://www.epravo.cz/top/clanky/vyklad-pojmu-pravo-evropske-unie-33552.html>

TJ-LEGAL. Formuláře P45, P60, Jaaropgaaf. *Tj-legal.cz* [online]. ©2014

[cit. 2014-12-11]. Dostupné z:

<http://www.tj-legal.cz/index.php/cs/vraceni-dani/formulare-p45-a-p60.html>

VANČUROVÁ, A. *Zdaňování osobních příjmů*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2013. ISBN 978-80-7478-388-3.

VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ. *Daňový systém 2012*. 11. akt. vyd.

Praha: 1.VOX, 2012. ISBN 978-80-87480-05-2.

VYŠKOVSKÁ M. *Výklad smluv o zamezení dvojího zdanění: ve světle judikatury nejvyššího správního soudu a Conseil d'Etat (Francie)*. 1. vyd.

Praha: Wolters Kluwer, 2010. ISBN 978-80-7357-550-2.

WELFARE. Allocation of Personal Public Service Number (PPS Number). *Welfare.ie*

[online]. ©2015 [cit. 2015-01-02]. Dostupné z:

<http://www.welfare.ie/en/Pages/Personal-Public-Service-Number-How-to-Apply.aspx>

WELFARE. Pay Related Social Insurance (PRSI) Contributions and Classes – Explained. *Welfare.ie* [online]. ©2015 [cit. 2015-01-27]. Dostupné z:

<http://www.welfare.ie/en/Pages/PRSI---Pay-Related-Social-Insurance---Contributions-and-Clas.aspx>

WORLDBANK. Price level ratio of PPP conversion factor (GDP) to market exchange rate. *Worldbank.org* [online]. ©2015 [cit. 2015-02-28]. Dostupné z:

<http://data.worldbank.org/indicator/PA.NUS.PPPC.RF>

Ústava České republiky, ze dne 16. Prosince 1992.

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

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

Seznam grafů

Graf 1: Porovnání přeplatků na dani – průměrná mzda.....	60
Graf 2: Porovnání daňové zátěže u používaných metod – minimální mzda	66
Graf 3: Porovnání daňové zátěže u používaných metod – nadprůměrná mzda.....	74
Graf 4: Porovnání daňové zátěže	78

Seznam obrázků

Obrázek 1: Podíly základu daně solidární daně na příjmu	74
---	----

Seznam schémat

Schéma 1: Daňové subjekty.....	16
Schéma 2: Postup určení rezidence podle SZDZ.....	21
Schéma 3: Postup výpočtu daňové povinnosti u závislé činnosti.....	49
Schéma 4: Výpočet daňové povinnosti s použitím metody prostého zápočtu.....	52
Schéma 5: Pravidlo 75 %	81

Seznam tabulek

Tabulka 1: Výpočet základu daně fyzických osob	34
Tabulka 2: Algoritmus výpočtu daňové povinnosti fyzické osoby v ČR.....	35
Tabulka 3: Hranice pro zdanění 41% sazbou	36
Tabulka 4: Výpočet daňové povinnosti dvěma sazbami daně.....	37
Tabulka 5: Limity pro osvobození od daně	38
Tabulka 6: Odčitatelné položky	39
Tabulka 7: Slevy na dani	40
Tabulka 8: Daňové odpočty	42
Tabulka 9: Povinnost podat DP v ČR.....	44
Tabulka 10: Povinnost podat DP v Irsku	45
Tabulka 11: Výpočet měsíční zálohy na daň (ČR).....	48
Tabulka 12: Výpočet měsíční zálohy na daň	50
Tabulka 13: Měsíční zálohy na daň – Irsko	54
Tabulka 14: Daňová povinnost – Irsko.....	55
Tabulka 15: Měsíční zálohy na daň – ČR.....	56
Tabulka 16: Přepočet částek	57
Tabulka 17: Výpočet daně	57
Tabulka 18: Výpočet daně k zápočtu.....	58
Tabulka 19: Daňová povinnost	58
Tabulka 20: Daňová povinnost a metoda vynětí	59
Tabulka 21: Měsíční zálohy na daň (minimální mzda) – Irsko	61
Tabulka 22: Daňová povinnost (minimální mzda) – Irsko	62
Tabulka 23: Měsíční zálohy na daň (minimální mzda) – ČR	62
Tabulka 24: Přepočet částek (minimální mzda)	63
Tabulka 25: Výpočet daně (minimální mzda)	63
Tabulka 26: Výpočet daně k zápočtu (minimální mzda).....	64
Tabulka 27: Daňová povinnost (minimální mzda)	64
Tabulka 28: Daňová povinnost a metoda vynětí (minimální mzda).....	65
Tabulka 29: Zjištění nadprůměrné mzdy v ČR.....	67
Tabulka 30: Měsíční zálohy na daň (nadprůměrná mzda) – Irsko	67
Tabulka 31: Daňová povinnost (nadprůměrná mzda) – Irsko	68

Tabulka 32: Základ daně pro zvýšenou solidární daň	69
Tabulka 33: Měsíční zálohy na daň (nadprůměrná mzda) – ČR	69
Tabulka 34: Přepočet částek (nadprůměrná mzda).....	70
Tabulka 35: Výpočet daně (nadprůměrná mzda).....	71
Tabulka 36: Výpočet daně k zápočtu (nadprůměrná mzda)	71
Tabulka 37: Daňová povinnost (nadprůměrná mzda).....	72
Tabulka 38: Daňová povinnost a metoda vynětí (nadprůměrná mzda)	73
Tabulka 39: Rozdíly a shody ve zdaňování příjmů FO v ČR a Irsku	77
Tabulka 40: Použité prostředky daňové optimalizace	80

Seznam použitých zkratk

ČR	Česká republika
DZD	Dílčí základ daně
EU	Evropská unie
OECD	Organization for Economic Cooperation and Development
OSN	Organizace spojených národů
PRSI	Pay-related social insurance
SHM	Superhrubá mzda
SZDZ	Smlouva o zamezení dvojího zdanění
ZD	Základ daně
ZDP	Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Seznam příloh

Příloha 1: Formulář P45	I
Příloha 2: Přiznání DPFO – průměrná mzda, metoda prostého zápočtu	II
Příloha 3: Přiznání DPFO – průměrná mzda, metoda vynětí	VIII
Příloha 4: Přiznání DPFO – minimální mzda, metoda prostého zápočtu	XIII
Příloha 5: Přiznání DPFO – minimální mzda, metoda vynětí	XIX
Příloha 6: Přiznání DPFO – nadprůměrná mzda, metoda prostého zápočtu	XXIV
Příloha 7: Přiznání DPFO – nadprůměrná mzda, metoda vynětí.....	XXX

Přílohy

Příloha 1: Formulář P45

P45	CERTIFICATE NO. <input style="width: 90%;" type="text"/>	INCOME TAX - PAY AS YOU EARN - CESSATION CERTIFICATE Particulars of Employee Leaving
Surname of Employee <input style="width: 100%;" type="text"/>		Address <input style="width: 100%; height: 40px;" type="text"/>
First Name <input style="width: 100%;" type="text"/>		
PPS Number <input style="width: 100%;" type="text"/>	Date of Birth <input style="width: 100%;" type="text"/>	Unit Number <input style="width: 100%;" type="text"/>
Employer Registered Number <input style="width: 100%;" type="text"/>		
Payroll/Works No. <input style="width: 100%;" type="text"/>	Date of Cessation <input style="width: 100%;" type="text"/>	Deceased (Mark box <input checked="" type="checkbox"/> if employee is deceased) <input type="checkbox"/>
		Date of Commencement <input style="width: 100%;" type="text"/>
Weekly <input type="checkbox"/> Monthly <input type="checkbox"/> Mark box <input checked="" type="checkbox"/> if employee was paid weekly or monthly		Mark box <input checked="" type="checkbox"/> if emergency tax operated <input type="checkbox"/>
Weekly/Monthly Tax Credit <input style="width: 100%;" type="text"/>	Week/Month Number <input style="width: 100%;" type="text"/>	Weekly/Monthly Standard Rate Cut-Off Point <input style="width: 100%;" type="text"/>
(a) Total Pay & Tax deducted from 1 January last to Date of Cessation		
Total Pay <input style="width: 100%;" type="text"/> (see Note 3)		Total Tax Deducted <input style="width: 100%;" type="text"/>
(b) If employment started since 1 January last enter Pay and Tax deducted (or Tax refunded) for this period of employment only		
Pay (this employment) <input style="width: 100%;" type="text"/>	Tax Deducted or Tax Refunded <input style="width: 100%;" type="text"/>	Please mark box <input checked="" type="checkbox"/> if the tax figure at (b) is a refund <input type="checkbox"/>
(c) Amount of Taxable LUMP SUM PAYMENT on termination included in either pay figure above - if applicable <input style="width: 100%;" type="text"/>		
(d) Total amount of taxable Disability Benefit included in pay figure above - if applicable <input style="width: 100%;" type="text"/>		Please mark box <input checked="" type="checkbox"/> if employee was on Week 1/Month 1 basis at Date of Cessation <input type="checkbox"/>
(e) Amount by which Tax Credits were reduced - if applicable <input style="width: 100%;" type="text"/>		
(f) Amount by which Standard Rate Cut-Off Point was reduced - if applicable <input style="width: 100%;" type="text"/>		
Please complete section (d) or (e + f) where an employee was in receipt of taxable Disability Benefit since 1st January last while employed by you		
PRSI - This Employment Only		
Total PRSI <input style="width: 100%;" type="text"/>	Employee's Share <input style="width: 100%;" type="text"/>	Total number of weeks of Insurable Employment <input style="width: 100%;" type="text"/>
PRSI Classes other than Class A or Subclass "A" in this period <input style="width: 100%;" type="text"/>		Total number of weeks at Class A or Subclass "A" in this period <input style="width: 100%;" type="text"/>
I certify that the particulars entered above are correct.		
Employer <input style="width: 100%;" type="text"/>		Trade name if different <input style="width: 100%;" type="text"/>
Address <input style="width: 100%; height: 40px;" type="text"/>		Date <input style="width: 100%;" type="text"/>
		Phone No. <input style="width: 100%;" type="text"/>
		e-mail <input style="width: 100%;" type="text"/>
Notes 1. Copy PPS Number, Tax Credits, and Standard Rate Cut-Off Point from the latest Certificate of Tax Credits and Standard Rate Cut-Off Point. 2. If the employee commenced with you since 1 January last, please insert Date of Commencement and include pay and tax notified to you in respect of previous employment (if any). 3. In fields (a) to (f) above, where a cent figure of .00 is pre-printed, please insert Euro figures only. Cent figures are not required here. 4. Detach Part 1 and send it to your Revenue office immediately. Hand Parts 2, 3 and 4 (unseparated) to the employee when he/she leaves. 5. If employee has died please send ALL FOUR PARTS of this form (unseparated) to your Revenue office immediately. 6. A guide to PAYE/PRSI for small employers (IT50) is available from the Revenue website or from our Forms & Leaflets Service 1890 306 706. The Employer Information and Support Service 1890 25 45 65 is available to answer any queries you may have.		
PLEASE COMPLETE THIS FORM IN BLOCK CAPITALS		Save Time File P45s on-line using the Revenue On-Line Service www.revenue.ie
		PART 1

Příloha 2: Přiznání DPFO – průměrná mzda, metoda prostého zápočtu

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Jihomoravský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Brno I

01 Daňové identifikační číslo

C Z

02 Rodné číslo

8,9,0,6,0,5, /, 6,5,7,6

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

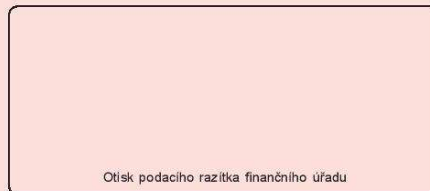
dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

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

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem⁴⁾

Vytištěno aplikací **EPO**



Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

ano

ne

ano

ne

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část⁵⁾ od do dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec BRNO-STŘED	13 Ulice / část obce Milady Horákové	14 Číslo popisné/orientační 332/54
15 PSČ 60200	16 Telefon / mobilní telefon 606777777	17 Fax / e-mail novakjan@gmail.com
		18 Stát ČESKÁ REPUBLIKA

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

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

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

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

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

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

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami⁶⁾

ano

ne

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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	636644	
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst.12 zákona	216459	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)	853103	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona	583141	

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)	853103	
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)	853103	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)		
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 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)	853103	
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		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	853103	

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, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
53 Další částky		
54 Úhrn 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)	853103	
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	853100	
57 Daň podle § 16 zákona	127965	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	40907,00	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	40907	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus		

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)	24840
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)	
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/ktěry je držitelem ZTP/P)	
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)	
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)	
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)	
70 Úhm slev na 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)	24840
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 - ř. 70)	16067

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH VE SPOLEČNĚ HOSPODÁŘÍCÍ DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1	Nováková Anežka	1354063421	12	
2	Nováková Kamila	1156094532	12	
3				
4				
	Celkem		24	

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	26808
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	16067
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 - ř. 73)	0

75 Daňový bonus (ř. 72 - ř. 73)	10741
76 Úhm vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 - ř. 76)	10741

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 Úhm sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)	6128
85 Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	
86 Zaplácená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	
87b Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona	
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	
90 Zaplácená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona	
91 Zbývá doplatit (ř. 74 - ř. 77 - ř. 84 - ř. 85 - ř. 86 - ř. 87 - ř. 87a - ř. 87b - ř. 88 - ř. 89 - ř. 90): (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více	-16869

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	1
Pojistné přiznání	
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 úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Potvrzení zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školky podle školského zákona	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm p) nebo t) zákona	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	1
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	1
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	4

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

Údaje o podepisující osobě¹⁾: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

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

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob 16869 Kč.

Přeplatek zašlete na adresu: Jan Novák, Milady Horákové 332/54, 60200 BRNO-STŘED

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne 17.05.2015 Podpis daňového subjektu (podepisující osoby²⁾)

PŘÍLOHA č. 3

Rodné číslo: 8 9 0 6 0 5 / 6 5 7 6

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

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

	poplatník	finanční úřad
321 Příjmy ze zdrojů v zahraničí, u nichž se použije metoda zápočtu	583141	
322 Výdaje		
323 Daň zaplacená v zahraničí	87058	
324 Koefficient zápočtu (ř. 321 – ř. 322) děleno ř. 42, výsledek vynásobte stem	68,36	
325 Z částky daně zaplacené v zahraničí lze maximálně započítat [(ř.57 + ř.59) násobeno ř. 324, děleno 100]	87476,87	
326 Daň uznaná k zápočtu (ř. 323 maximálně však do výše ř. 325)	87058,00	
327 Rozdíl řádků (ř. 323 – ř. 326)	0,00	
328 Daň uznaná k zápočtu (úhrn řádků 326 i ze samostatných listů)	87058,00	
329 Daň neuznaná k zápočtu (úhm řádků 327 i ze samostatných listů)	0,00	
330 Vypočtená částka [(ř. 57 + ř. 59) – ř. 328]	40907,00	

Příloha 3: Přiznání DPFO – průměrná mzda, metoda vynětí

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Jihomoravský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Brno I

01 Daňové identifikační číslo

C Z

02 Rodné číslo

8,9,0,6,0,5, /, 6,5,7,6

03 DAP¹⁾

řádné

XXX

opravné

dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

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

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem⁴⁾

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

ano

ne

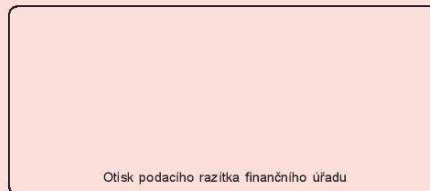
XXX

ano

ne

XXX

Vytištěno aplikací **EPO**



PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část⁵⁾ od do dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec BRNO-STŘED	13 Ulice / část obce Milady Horákové	14 Číslo popisné/orientační 332/54
15 PSČ 60200	16 Telefon / mobilní telefon 606777777	17 Fax / e-mail novakjan@gmail.com
		18 Stát ČESKÁ REPUBLIKA

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

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

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

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

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

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

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami⁶⁾

ano

ne

XXX

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	636644	
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst.12 zákona	216459	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)	853103	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona	583141	

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)	853103	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyněti (ř. 36 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	269962	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)		
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).		
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyněti (ř. 41 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)		
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	269962	
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vyněti (ř. 31 – úhrn vyňatých příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)		
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	269962	

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 příspěvěk, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)				
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)				
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)				
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)				
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)				
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)				
53 Další částky				
54 Úhrn 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)	269962			
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	269900			
57 Daň podle § 16 zákona	40485			

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	40485,00	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	40485	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus		

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)	24840
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)	
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/ktěry je držitelem ZTP/P)	
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)	
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)	
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)	
70 Úhm slev na 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)	24840
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 - ř. 70)	15645

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH VE SPOLEČNĚ HOSPODÁŘÍCÍ DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1	Nováková Anežka	1354063421	12	
2	Nováková Kamila	1156094532	12	
3				
4				
	Celkem		24	

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	26808
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	15645
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 - ř. 73)	0

75 Daňový bonus (ř. 72 - ř. 73)	11163
76 Úhm vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 - ř. 76)	11163

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 Úhm sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)	6128
85 Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	
87b Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona	
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona	
91 Zbývá doplatit (ř. 74 - ř. 77 - ř. 84 - ř. 85 - ř. 86 - ř. 87 - ř. 87a - ř. 87b - ř. 88 - ř. 89 - ř. 90): (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více	-17291

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

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

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

Údaje o podepisující osobě¹⁾: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Otisk podacího razítka finančního úřadu

- 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.

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 17291 Kč.

Přeplatek zašlete na adresu: Jan Novák, Milady Horákové 332/54, 60200 BRNO-STŘED

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne 17.05.2015 Podpis daňového subjektu (podepisující osoby²⁾)

Příloha 4: Přiznání DPFO – minimální mzda, metoda prostého zápočtu

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Jihomoravský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Brno I

01 Daňové identifikační číslo

C Z

02 Rodné číslo

8,9,0,6,0,5, /, 6,5,7,6

03 DAP¹⁾

řádné

XXX

opravné

dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

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

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem⁴⁾

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

ano

ne

XXX

ano

ne

XXX

Vytištěno aplikací **EPO**

Otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část⁵⁾ od do dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec BRNO-STŘED	13 Ulice / část obce Milady Horákové	14 Číslo popisné/orientační 332/54
15 PSČ 60200	16 Telefon / mobilní telefon 606777777	17 Fax / e-mail novakjan@gmail.com
		18 Stát ČESKÁ REPUBLIKA

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

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

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

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

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

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

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami⁶⁾ ano ne XXX

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	233300	
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst.12 zákona	79322	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)	312622	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona	221502	

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)	312622	
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)	312622	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)		
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 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)	312622	
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		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	312622	

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 příspěvěk, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
53 Další částky		
54 Úhrn 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)	312622	
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	312600	
57 Daň podle § 16 zákona	46890	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	13830,00	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	13830	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus		

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)	24840
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)	
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/ktěný je držitelem ZTP/P)	
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)	
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)	
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)	
70 Úhm slev na 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)	24840
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)	0

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH VE SPOLEČNÉ HOSPODÁŘÍ DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1	Nováková Anežka	1354063421	12	
2	Nováková Kamila	1156094532	12	
3				
4				
	Celkem		24	

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	26808
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	0
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)	0

75 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)	26808
76 Úhm vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 – ř. 76)	26808

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 Úhm sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)	
85 Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	
87b Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona	
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona	
91 Zbývá doplatit (ř. 74 – ř. 77 – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 87b – ř. 88 – ř. 89 – ř. 90): (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více	-26808

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	1
Pojistné přiznání	
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 úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Potvrzení zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školky podle školského zákona	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm p) nebo t) zákona	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	1
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	1
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	4

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

Údaje o podepisující osobě¹⁾: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Otisk podacího razítka finančního úřadu

- 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.

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 26808 Kč.

Přeplatek zašlete na adresu: Jan Novák, Milady Horákové 332/54, 60200 BRNO-STŘED

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne 17.05.2015 Podpis daňového subjektu (podepisující osoby²⁾)

PŘÍLOHA č. 3

Rodné číslo: 8 9 0 6 0 5 / 6 5 7 6

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

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

	poplatník	finanční úřad
321 Příjmy ze zdrojů v zahraničí, u nichž se použije metoda zápočtu	221502	
322 Výdaje	0	
323 Daň zaplacená v zahraničí	33060	
324 Koefficient zápočtu (ř. 321 – ř. 322) děleno ř. 42, výsledek vynásobte stem	70,85	
325 Z částky daně zaplacené v zahraničí lze maximálně započítat [(ř.57 + ř.59) násobeno ř. 324, děleno 100]	33221,57	
326 Daň uznaná k zápočtu (ř. 323 maximálně však do výše ř. 325)	33060,00	
327 Rozdíl řádků (ř. 323 – ř. 326)	0,00	
328 Daň uznaná k zápočtu (úhrn řádků 326 i ze samostatných listů)	33060,00	
329 Daň neuznaná k zápočtu (úhm řádků 327 i ze samostatných listů)	0,00	
330 Vypočtená částka [(ř. 57 + ř. 59) – ř. 328]	13830,00	

Příloha 5: Přiznání DPFO – minimální mzda, metoda vynětí

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Jihomoravský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Brno I

01 Daňové identifikační číslo

C Z

02 Rodné číslo

8,9,0,6,0,5, /, 6,5,7,6

03 DAP¹⁾

řádné

XXX

opravné

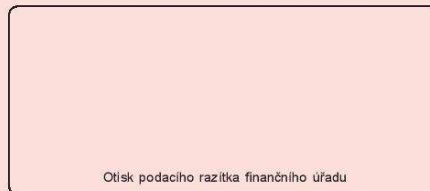
dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

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

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem⁴⁾

Vytištěno aplikací **EPO**



Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

ano

ne

XXX

ano

ne

XXX

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část⁵⁾ od do dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec BRNO-STŘED	13 Ulice / část obce Milady Horákové	14 Číslo popisné/orientační 332/54
15 PSČ 60200	16 Telefon / mobilní telefon 606777777	17 Fax / e-mail novakjan@gmail.com
		18 Stát ČESKÁ REPUBLIKA

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

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

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

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

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

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

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami⁶⁾ ano

ne

XXX

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	233300	
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst.12 zákona	79322	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)	312622	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona	221502	

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)	312622	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyněti (ř. 36 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	91120	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)		
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).		
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyněti (ř. 41 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)		
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	91120	
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vyněti (ř. 31 – úhrn vyňatých příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)		
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	91120	

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, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
53 Další částky		
54 Úhrn nezdánitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)		
55 Základ daně snížený o nezdánitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)	91120	
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	91100	
57 Daň podle § 16 zákona	13665	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	13665,00	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	13665	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus		

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)	24840
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)	
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/ktěný je držitelem ZTP/P)	
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)	
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)	
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)	
70 Úhm slev na 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)	24840
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 - ř. 70)	0

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH VE SPOLEČNÉ HOSPODÁŘÍ DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1	Nováková Anežka	1354063421	12	
2	Nováková Kamila	1156094532	12	
3				
4				
	Celkem		24	

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	26808
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	0
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 - ř. 73)	0

75 Daňový bonus (ř. 72 - ř. 73)	26808
76 Úhm vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 - ř. 76)	26808

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 Úhm sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)	
85 Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	
87b Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona	
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona	
91 Zbývá doplatit (ř. 74 - ř. 77 - ř. 84 - ř. 85 - ř. 86 - ř. 87 - ř. 87a - ř. 87b - ř. 88 - ř. 89 - ř. 90): (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více	-26808

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

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

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

Údaje o podepisující osobě¹⁾: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Otisk podacího razítka finančního úřadu

- 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.

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 26808 Kč.

Přeplatek zašlete na adresu: Jan Novák, Milady Horákové 332/54, 60200 BRNO-STŘED

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne 17.05.2015 Podpis daňového subjektu (podepisující osoby²⁾)

Příloha 6: Přiznání DPFO – nadprůměrná mzda, metoda prostého zápočtu

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Jihomoravský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Brno I

01 Daňové identifikační číslo

C Z

02 Rodné číslo

8,9,0,6,0,5, /, 6,5,7,6

03 DAP¹⁾

řádné

XXX

opravné

dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

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

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem⁴⁾

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

ano

ne

XXX

ano

ne

XXX



QR Platba

Otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok) 2014 nebo jeho část⁵⁾ od 01.01.2014 do 31.12.2014
dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec BRNO-STŘED	13 Ulice / část obce Milady Horákové	14 Číslo popisné/orientační 332/54
15 PSČ 60200	16 Telefon / mobilní telefon 606777777	17 Fax / e-mail novakjan@gmail.com
		18 Stát ČESKÁ REPUBLIKA

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

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

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

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

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

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

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami⁶⁾

ano

ne

XXX

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	2498296	
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst.12 zákona	849421	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)	3347717	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona	1476680	

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)	3347717	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyněti (ř. 36 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	3347717	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)		
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).		
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyněti (ř. 41 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)		
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	3347717	
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vyněti (ř. 31 – úhrn vyňatých příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)	2498296	
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	3347717	

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, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
53 Další částky		
54 Úhrn 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)	3347717	
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	3347700	
57 Daň podle § 16 zákona	502155	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	350956,60	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona	87715,60	
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	350957	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus		

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)	24840
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)	
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/ktěry je držitelem ZTP/P)	
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)	
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)	
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)	
70 Úhm slev na 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)	24840
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 - ř. 70)	326117

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH VE SPOLEČNÉ HOSPODÁŘÍ DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1	Nováková Anežka	1354063421	12	
2	Nováková Kamila	1156094532	12	
3				
4				
	Celkem		24	
72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	26808		
73	Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	26808		
74	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 - ř. 73)	299309		
75	Daňový bonus (ř. 72 - ř. 73)	0		
76	Úhm 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	Úhm sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)	285880
85	Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	
86	Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	
87	Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	
87a	Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	
87b	Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona	
88	Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	
89	Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	
90	Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona	
91	Zbývá doplatit (ř. 74 - ř. 77 - ř. 84 - ř. 85 - ř. 86 - ř. 87 - ř. 87a - ř. 87b - ř. 88 - ř. 89 - ř. 90): (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více	13429

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	1
Pojistné přiznání	
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 úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Potvrzení zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školky podle školského zákona	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm p) nebo t) zákona	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	1
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	1
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	4

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

Údaje o podepisující osobě¹⁾: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Otisk podacího razítka finančního úřadu

- Označte křížkem odpovídající variantu.
- 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.
- Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne 17.05.2015 Podpis daňového subjektu (podepisující osoby²⁾)

PŘÍLOHA č. 3

Rodné číslo: 8 9 0 6 0 5 / 6 5 7 6

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

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

	poplatník	finanční úřad
321 Příjmy ze zdrojů v zahraničí, u nichž se použije metoda zápočtu	1476680	
322 Výdaje		
323 Daň zaplacená v zahraničí	238914	
324 Koefficient zápočtu (ř. 321 – ř. 322) děleno ř. 42, výsledek vynásobte stem	44,11	
325 Z částky daně zaplacené v zahraničí lze maximálně započítat [(ř.57 + ř.59) násobeno ř. 324, děleno 100]	260191,92	
326 Daň uznaná k zápočtu (ř. 323 maximálně však do výše ř. 325)	238914,00	
327 Rozdíl řádků (ř. 323 – ř. 326)	0,00	
328 Daň uznaná k zápočtu (úhrn řádků 326 i ze samostatných listů)	238914,00	
329 Daň neuznaná k zápočtu (úhm řádků 327 i ze samostatných listů)	0,00	
330 Vypočtená částka [(ř. 57 + ř. 59) – ř. 328]	350956,60	

Příloha 7: Přiznání DPFO – nadprůměrná mzda, metoda vynětí

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Jihomoravský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Brno I

01 Daňové identifikační číslo

C Z

02 Rodné číslo

8,9,0,6,0,5, /, 6,5,7,6

03 DAP¹⁾

řádné

XXX

opravné

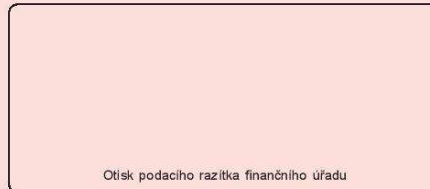
dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

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

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem⁴⁾

Vytištěno aplikací **EPO**



Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

ano

ne

XXX

ano

ne

XXX

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok) 2014 nebo jeho část⁵⁾ od 01.01.2014 do 31.12.2014
dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec BRNO-STŘED	13 Ulice / část obce Milady Horákové	14 Číslo popisné/orientační 332/54
15 PSČ 60200	16 Telefon / mobilní telefon 606777777	17 Fax / e-mail novakjan@gmail.com
		18 Stát ČESKÁ REPUBLIKA

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

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

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

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

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

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

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami⁶⁾

ano

ne

XXX

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	2498296	
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst.12 zákona	849421	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)	3347717	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona	1476680	

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)	3347717	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vynětí (ř. 36 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	1871037	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)		
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 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 vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)		
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	1871037	
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vynětí (ř. 31 – úhrn vyňatých příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)	1396296	
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	1871037	

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, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
53 Další částky		
54 Úhrn nezdánitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)		
55 Základ daně snížený o nezdánitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)	1871037	
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	1871000	
57 Daň podle § 16 zákona	280650	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	280650,00	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona	10575,60	
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	291226	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus		

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)	24840
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)	
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/ktěry je držitelem ZTP/P)	
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)	
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)	
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)	
70 Úhm slev na 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)	24840
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 - ř. 70)	266386

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH VE Společné hospodáří domácnosti

	Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1	Nováková Anežka	1354063421	12	
2	Nováková Kamila	1156094532	12	
3				
4				
	Celkem		24	

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	26808
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	26808
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 - ř. 73)	239578
75 Daňový bonus (ř. 72 - ř. 73)	0
76 Úhm 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 Úhm sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)	285880
85 Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	
86 Zaplácená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	
87b Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona	
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	
90 Zaplácená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona	
91 Zbývá doplatit (ř. 74 - ř. 77 - ř. 84 - ř. 85 - ř. 86 - ř. 87 - ř. 87a - ř. 87b - ř. 88 - ř. 89 - ř. 90): (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více	-46302

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

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

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

Údaje o podepisující osobě¹⁾: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

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

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob 46302 Kč.

Přeplatek zašlete na adresu: Jan Novák, Milady Horákové 332/54, 60200 BRNO-STŘED

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne 17.05.2015 Podpis daňového subjektu (podepisující osoby²⁾)

