



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ ČESKÉHO DAŇOVÉHO REZIDENTA S PŘÍJMY Z VELKÉ BRITÁNIE

TAXATION OF CZECH TAX RESIDENT WITH INCOMES FROM THE GREAT BRITAIN

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Kateřina Nováková

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

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

BRNO 2016

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Nováková Kateřina

Účetnictví a daně (6202R049)

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

Zdanění příjmů českého daňového rezidenta s příjmy z Velké Británie

v anglickém jazyce:

Taxation of Czech Tax Resident with Incomes from the Great Britain

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Vymezení problému a cíle práce

Popis právní úpravy zdaňování příjmů fyzické osoby v ČR a Velké Británii

Analýza právní úpravy a systematizace získaných poznatků

Vlastní návrhy řešení - metodika stanovení daňové povinnosti daňového rezidenta ČR dosahujícího příjmů z Velké Británie

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Seznam odborné literatury:

GOV.UK [online]. Dostupné z: <https://www.gov.uk/>

MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2015: úplná znění platná k 1.1.2015. Praha: GRADA Publishing, 2015. Daňová řada (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-247-5507-6.

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

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

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. Daňový systém 2014. 12. aktualizované vydání. Praha: 1. VOX a.s, 2014. ISBN 978-80-87480-23-6.

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

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

L.S.

prof. Ing. Mária Režňáková, CSc.
Ředitel ústavu

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

V Brně, dne 29.2.2016

ABSTRAKT

Bakalářská práce se zabývá mezinárodním zdanění příjmů fyzických osob v České republice a ve Velké Británii. V práci je navržena metodika postupu zdaňování rezidenta České republiky, který dosahuje příjmů ze závislé činnosti z Velké Británie. Tato metodika je následně aplikována na příkladu. Součástí práce je také vymezení základních pojmů, popis daňových soustav obou sledovaných zemí a postupy výpočtu daně v těchto zemích.

ABSTRACT

This thesis deals with international taxation of individuals in the Czech Republic and Great Britain. This paper presents a methodology for taxation resident of the Czech Republic, which achieved income from employment from the UK. This methodology is then applied to the example. Also part of the work is to define basic terms, the tax systems of both countries surveyed and procedures for calculating taxes in these countries.

KLÍČOVÁ SLOVA

rezident, nerezident, poplatník, daň z příjmů fyzických osob, závislá činnost, smlouva o zamezení dvojího zdanění

KEYWORDS

resident, nonresident, taxpayer, personal income tax, dependent personal services, convention for the avoidance of double taxation

BIBLIOGRAFICKÁ CITACE

NOVÁKOVÁ, K. *Zdanění příjmů českého daňového rezidenta s příjmy z Velké Británie*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2016. 74 s.
Vedoucí bakalářské práce doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D..

ČESTNÉ PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že předložená bakalářská 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 15. května 2016

.....

podpis

PODĚKOVÁNÍ

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

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

OBSAH

ÚVOD	12
CÍL A METODIKA PRÁCE	14
Cíle práce	14
Metodika práce	14
1 ZÁKLADNÍ POJMY	15
1.1 Daň	15
1.2 Daňový subjekt.....	15
1.2.1 Poplatník	15
1.2.2 Plátce.....	16
1.2.3 Rezident	16
1.2.4 Nerezident.....	17
2 DAŇOVÁ SOUSTAVA ČESKÉ REPUBLIKY	18
2.1 Daně přímé	18
2.1.1 Daně z příjmů.....	19
2.1.2 Daně majetkové	20
2.2 Daně nepřímé	20
2.2.1 Univerzální daň.....	20
2.2.2 Selektivní daně.....	20
3 DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB V ČR	22
3.1 Předmět daně	22
3.1.1 Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky	23
3.1.2 Příjmy ze samostatné činnosti.....	24
3.1.3 Příjmy z kapitálového majetku	25
3.1.4 Příjmy z nájmu	26
3.1.5 Ostatní příjmy	26

3.2	Osvobození od daně	27
3.3	Základ daně	28
3.3.1	Nezdanitelná část základu daně	28
3.4	Sazba daně.....	28
3.5	Slevy na dani	29
3.6	Daňové zvýhodnění.....	29
3.7	Daňové přiznání	30
4	DAŇOVÁ SOUSTAVA VELKÉ BRITÁNIE	31
4.1	Daně přímé	31
4.1.1	Daň z příjmů fyzických osob	32
4.1.2	Daň z příjmů právnických osob	32
4.2	Nepřímé daně	32
4.2.1	Daň z přidané hodnoty	32
4.2.2	Daně spotřební	33
5	DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB VE VB.....	35
5.1	Předmět daně	35
5.1.1	Příjmy ze závislé činnosti	35
5.1.2	Příjmy z podnikání	36
5.1.3	Příjmy z úspor a investic	36
5.1.4	Příjmy z pronájmu.....	37
5.1.5	Ostatní příjmy	37
5.2	Osvobozené příjmy	37
5.3	Sazba daně.....	38
5.4	Příspěvky na národní pojištění (National Insurance contributions).....	39
5.5	Daňové úlevy	39
5.6	Osobní příspěvky	41

6	MEZINÁRODNÍ SMLOUVY O ZAMEZENÍ DVOJÍHO ZDANĚNÍ	43
7	ZDAŇOVÁNÍ FYZICKÝCH OSOB V ČESKÉ REPUBLICĚ A VELKÉ BRITÁNII.....	46
7.1	Algoritmus výpočtu daně z příjmů fyzických osob v České republice.....	46
7.2	Algoritmus výpočtu daně z příjmů fyzických osob ve Velké Británii.....	47
7.3	Výběr daně daňových nerezidentů VB	48
7.4	Srovnání zdanění fyzických osob v obou zemích	48
7.4.1	Sazba daně	49
7.4.2	System zdanění	49
7.4.3	Zdaňovací období.....	49
7.4.4	Sleva na dani	50
8	NÁVRHOVÁ ČÁST PRÁCE	51
8.1	Zdaňování příjmů nerezidenta VB	51
8.1.1	Zdanění nerezidenta s minimální mzdou do £ 5 000	51
8.1.2	Zdanění nerezidenta s minimální mzdou nad £ 5 000	52
8.1.3	Zdanění nerezidenta VB, který dosahuje průměrné mzdy.....	53
8.1.4	Zdanění nerezidenta VB s nadprůměrnou mzdou do £ 150 000.....	53
8.1.5	Zdanění nerezidenta VB s nadprůměrnou mzdou nad £ 150 000.....	54
8.2	Zhodnocení výpočtů daňové povinnosti	55
8.3	Návrh metodiky pro stanovení výsledné daňové povinnosti poplatníka	55
8.3.1	Povinnosti poplatníka při vycestování do VB	55
8.3.2	Postup pro stanovení výsledné daňové povinnosti	57
8.3.3	Řešení praktického příkladu	59
8.4	Shrnutí.....	64
	ZÁVĚR	66
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	67

SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ, GRAFŮ	72
SEZNAM ZKRATEK	73
SEZNAM PŘÍLOH.....	74

ÚVOD

Mezinárodní dvojí zdanění s sebou přináší řadu rizik. Jde o situaci, kdy je jeden předmět daně podroben dvojímu či vícenásobnému zdanění, ať už daní stejnou, nebo daní stejné povahy. Při zdanění daně z příjmu jde o situaci, kdy je jeden příjem zdaněn stejnou nebo obdobnou daní ve dvou státech, a to ve státě zdroje a státě rezidence poplatníka¹.

Mezinárodní zdanění nevzniká z úmyslu zákonodárce a nemá ani přímé fiskální nebo ekonomické důvody, ale vyplývá přirozeně, a to z široce pojeté konstrukce daňové rezidence podniků a občanů v jednotlivých státech a z vymezení zdrojů zdanitelných příjmů daňových nerezidentů. Ke dvojímu zdanění, při kterém má určitý subjekt příjmy ze zdrojů na území dvou států, nebo příjem z jiného státu než ve kterém je rezidentem, vede prakticky jakákoli situace, neučiní-li příslušné státy opatření k zamezení dvojího zdanění ve vlastní legislativě, nebo nemají-li mezi sebou podepsanou smlouvu o zamezení dvojího zdanění².

Předložená bakalářská práce se zabývá problematikou zdaňování daňových rezidentů České republiky dosahujících příjmů z Velké Británie. Vzhledem k rozsáhlosti tématu se práce zaměřuje pouze na problematiku zdanění příjmů fyzických osob ze závislé činnosti. Motivem pro sepsání bakalářské práce s tímto tématem je hlavně aktuálnost daného tématu.

Bakalářská práce je rozdělena do tří částí. První část se věnuje teorii, vysvětlení základních pojmů důležitých pro celou práci, dále zde jsou popsány daňové soustavy obou sledovaných zemí. Následuje samostatná kapitola, která vymezuje pojmy týkající se mezinárodního zdanění a opatření, která státy mohou přijmout, aby zamezily dvojímu zdanění. V části druhé jsou popsána analytická východiska zdaňování s následným srovnáním rozdílů jednotlivých atributů. V poslední části je ukázáno zdaňování nerezidenta Velké Británie v závislosti na výši jeho mzdy a dále zde je navržena

¹ SOJKA, V. *Mezinárodní zdanění příjmů. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zákon o daních z příjmů*, 2013, s. 32-33

² Tamtéž, s. 33

metodika pro zdanění rezidenta Velké Británie dosahujícího příjmů z Velké Británie.
V závěru jsou doporučeny návrhy na daňovou optimalizaci poplatníka.

CÍL A METODIKA PRÁCE

Následující kapitola se bude zabývat cílem a metodikou práce.

Cíle práce

Cílem této bakalářské práce je navrhnout metodiku zdaňování příjmů daňového rezidenta České republiky s příjmy z Velké Británie.

Pro dosažení hlavního cíle musí být splněny cíle dílčí. Jedním z nich je definování základních pojmů z oblasti daní a zdanění fyzických osob. Dalším z těchto cílů je popsat daňové soustavy jak České republiky, tak Velké Británie. V práci jsou uvedeny algoritmy výpočtu daně a jejich aplikace na modelových poplatnících. V závěru jsou porovnány výsledky a jsou zde uvedeny návrhy na optimalizaci daňové povinnosti.

Metodika práce

Hlavní metodou použitou v práci je komparace, což je metoda založená na porovnávání. V tomto případě se bude jednat o porovnání daňových soustav a metody zdanění fyzických osob České republiky a Velké Británie. Komparace je použita jak v teoretické části, tak v části praktické, kde jsou porovnávány dosažené výsledky.

Dalšími metodami použitými v práci jsou analýza a syntéza. Analýza je proces, který slouží k rozčlenění složitějšího celku na jednodušší části³. Syntéza je proces opačný k analýze, je to skládání jednotlivých částí do celku⁴. Analýza je v práci použita k rozboru systému zdanění v obou zemích a syntéza k jeho následnému využití na příkladech.

³ MANAGEMENTMANIA. *Analýza*. [online]. [cit. 2015-11-15]. Dostupné z WWW: <https://managementmania.com/cs/analyza>

⁴ MANAGEMENTMANIA. *Syntéza*. [online]. [cit. 2015-11-15]. Dostupné z WWW: <https://managementmania.com/cs/synteza>

1 ZÁKLADNÍ POJMY

Tato kapitola definuje základní pojmy důležité ke správnému pochopení této práce. Jsou zde vymezeny pojmy, jako je daň, rezident, nerezident, plátce a poplatník.

1.1 Daň

Daň je definována jako „*povinná, zákonem uložená platba do veřejného rozpočtu, která je neúčelová, neekvivalentní, nenávratná, která se pravidelně opakuje*“⁵.

Daně plynou do veřejného rozpočtu a slouží na financování zejména veřejných statků, například zdravotnictví, školství či dopravní infrastruktury. Někteří lidé mohou mít pocit, že tyto veřejné statky dostatečně nevyužívají, a proto není důležité, aby na ně přispívali. Proto daň musí být povinná, aby se zabránilo tomu, že tyto statky budou využívat jako černí pasažéři⁶.

Mezi daně zahrnujeme také poplatky, clo, pojistné na sociální zabezpečení, pojistné na veřejné zdravotní pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti⁷.

1.2 Daňový subjekt

„*Daňovým subjektem je osoba, ať již fyzická nebo právnická, která je podle daňového zákona povinna odvádět nebo platit daň*“⁸.

Musí jím být vždy osoba právnická nebo fyzická, nikoli její organizační složka. Výjimkou jsou organizační složky státu, které se považují za daňové subjekty⁹.

Dvěma hlavními typy daňových subjektů jsou poplatník a plátce¹⁰.

1.2.1 Poplatník

Poplatník je jedním ze dvou druhů daňových subjektů.

⁵ BONĚK, V. et al. Lexikon- daňové pojmy, s. 30

⁶ VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém 2014*, s. 9

⁷ BONĚK, V. et al. Lexikon- daňové pojmy, s. 30

⁸ Tamtéž, s. 87

⁹ Tamtéž, s. 87

¹⁰ Tamtéž, s. 87

„Je jím fyzická nebo právnická osoba, jejíž příjmy, majetek nebo úkony jsou přímo podrobeny dani¹¹.“

Poplatník je nositelem daňového břemena, což znamená, že se mu výběrem daně krátí jeho disponibilní zdroje a je povinen daň sám platit¹².

1.2.2 Plátce

„Plátcem daně je taková fyzická nebo právnická osoba, která pod vlastní majetkovou odpovědností odvádí správci daně daň od poplatníků vybranou nebo poplatníkům sraženou¹³.“

Povinnost odvést a vybrat daň se řídí příslušným zákonem.

1.2.3 Resident

„Daňový rezident je takový subjekt, jehož daňová povinnost v daném státě je neomezená. Znamená to, že v daném státě jsou zdaněny jeho celosvětové příjmy, a to bez ohledu na to, zda jejich zdroj je v tomto státě či ve státech jiných¹⁴.“

Daňové rezidentství nemá význam pro nepřímé daně, ale je důležité pro daň z příjmů. Fyzické osoby jsou rezidenty České republiky tehdy, mají-li na jejím území bydliště. Za rezidenta se dále považují osoby, které se na území České republiky zdržují alespoň 183 dní v příslušném kalendářním roce. Za daňového rezidenta se nepovažují fyzické osoby, které se na území zdržují pouze za účelem studia nebo léčení¹⁵.

Kritéria pro určení daňového rezidentství jsou následující:

- a) předpokládá se, že osoba je rezidentem v tom smluvním státě, ve kterém má stálý byt, jestliže má stálý byt v obou smluvních státech, předpokládá se, že je rezidentem v tom smluvním státě, ve kterém má užší osobní a hospodářské vztahy;

¹¹ BONĚK, V. et al. Lexikon- daňové pojmy, s. 303

¹² VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém 2014*, s. 14

¹³ BONĚK, V. et al. Lexikon- daňové pojmy, s. 282

¹⁴ Tamtéž, s. 385

¹⁵ Tamtéž, s. 385, Zákon č. 586/1992 sb., o daních z příjmů. 2015, § 2

- b) nemůže-li být určeno, ve kterém státě má osoba středisko osobních zájmů nebo pokud nemá stálý byt v žádném smluvním státě, předpokládá se, že je rezidentem tam, kde se obvykle zdržuje;
- c) zdržuje-li se osoba obvykle v obou smluvních státech nebo v žádném z nich, předpokládá se, že je rezidentem v tom smluvním státě, v němž má státní občanství;
- d) jestliže je tato osoba státním občanem v obou smluvních státech nebo v žádném z nich, upraví příslušné úřady smluvních států tuto otázku vzájemnou dohodou¹⁶.

1.2.4 Nerezident

Za nerezidenta se považuje ten daňový subjekt, který nesplňuje podmínky stanovené pro rezidenta. V daném státě má omezenou daňovou povinnost, což znamená, že daňová povinnost nerezidenta v České republice se vztahuje pouze na příjmy, jejichž zdroj je v České republice¹⁷.

¹⁶ Sdělení č. 89/1992 Sb. Federálního ministerstva zahraničních věcí, Smlouva mezi vládou České a Slovenské Federativní Republiky a vládou Spojeného království Velké Británie a Severního Irsku o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu a zisků z majetku.

¹⁷ BONĚK, V. et al. Lexikon- daňové pojmy, s. 188

2 DAŇOVÁ SOUSTAVA ČESKÉ REPUBLIKY

Daňovou soustavou se rozumí souhrn všech daní existujících v daném státě. Je to tedy kombinace více daní, které zabezpečují, že jsou plněny jednotlivé funkce daní. Zahrnujeme do něho i nedaňové příjmy plynoucí do veřejného rozpočtu, například clo, pojistné nebo poplatky¹⁸.

Je tvořena daněmi, které jsou rozděleny do dvou kategorií, a to na daně přímé a daně nepřímé. Jednotlivé daně jsou upraveny zákony.

Tab. 1: Daňová soustava ČR.¹⁹

DAŇOVÁ SOUSTAVA ČR			
Přímé daně		Nepřímé daně	
<i>Daň z příjmů</i>	<i>Majetkové daně</i>	<i>Univerzální</i>	<i>Selektivní</i>
- fyzických osob - právnických osob	- daň z nemovitých věcí - daň z nabytí nemovitých věcí - silniční	- DPH	- spotřební - energetické

2.1 Daně přímé

Přímé daně jsou daně, které jsou hrazeny poplatníkem na úkor jeho příjmu a majetku. Jsou adresné, a proto jsou schopné se co největší měrou přizpůsobit platební schopnosti jednotlivých subjektů²⁰.

Rozlišujeme dva typy přímých daní, a to daně z příjmů a daně majetkové.

¹⁸ BONĚK, V. et al. Lexikon- daňové pojmy, s. 88-89

¹⁹ Vlastní zpracování dle BUSINESSINFO.CZ. *Daňový systém ČR*. [online]. [cit. 2015-11-20]. Dostupné z WWW: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/danovy-system-ceske-republiky-3429.html>.

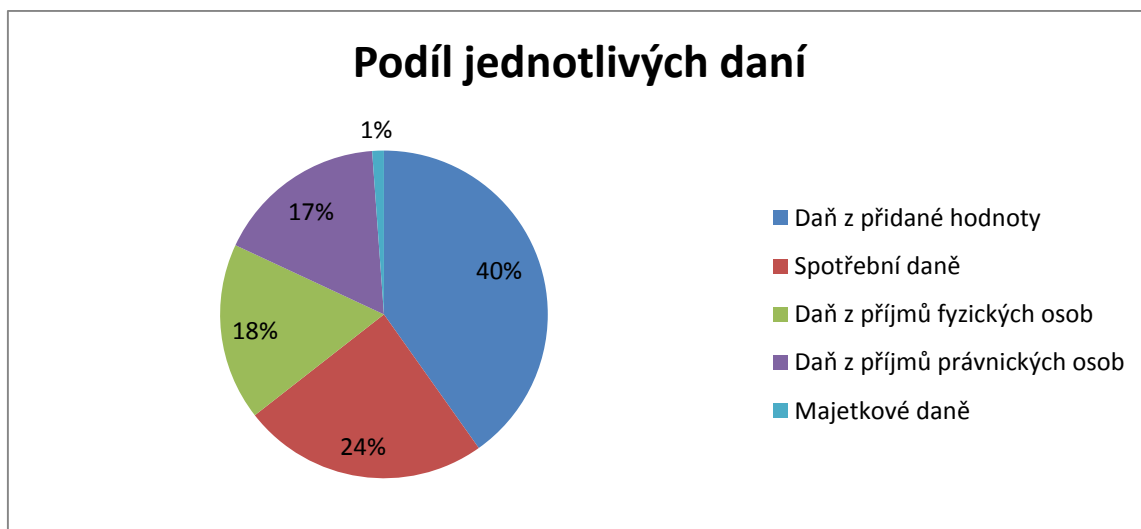
²⁰ BONĚK, V. et al. Lexikon- daňové pojmy, s. 33

2.1.1 Daně z příjmů

Mezi daně z příjmů zahrnujeme daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob. Tyto daně jsou považovány za třetí nejdůležitější rozpočtový příjem²¹. Jsou upraveny zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů, dále jen ZDP. Jelikož je daň z příjmu fyzických osob předmětem této práce, bude jí podrobněji věnována samostatná kapitola dále.

Daň z příjmů právnických osob se týká všech právnických osob, snižuje jejich čistý zisk. Platí se na základně přiznání k dani z příjmu právnických osob nebo je vybírána srážkou²².

Inkaso daně z příjmů fyzických osob tvořilo za rok 2015 103,05 mld. Kč, což představuje 0,083 % celkových příjmů do rozpočtu ČR. Inkaso daně z příjmů právnických osob dosáhlo za rok 2015 99,57 mld. Kč, což je 0,080 % celkových příjmů plynoucích do státního rozpočtu²³.



Graf 1: Podíl jednotlivých daní na daňových příjmech státního rozpočtu.²⁴

²¹ VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém 2014*, s. 57

²² BONĚK, V. et al. *Lexikon- daňové pojmy*, s. 38-39

²³ MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. *Pokladní plnění státního rozpočtu za leden až prosinec 2015*. [online]. [cit. 2016-01-06]. Dostupné z WWW: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2016/schodek-statniho-rozpocetu-za-rok-2015-je-23541>

²⁴ Vlastní zpracování dle: MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. *Pokladní plnění státního rozpočtu za leden až prosinec 2015*. [online]. [cit. 2016-01-06]. Dostupné z WWW: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2016/schodek-statniho-rozpocetu-za-rok-2015-je-23541>

Graf výše znázorňuje podíl jednotlivých daní na daňových příjmech plynoucích do státního rozpočtu. Z grafu je zřejmé, že největší podíl na daňových příjmech má daň z přidané hodnoty, stejnou měrou jsou zastoupeny i daně důchodové, z nichž větší podíl mají daně z příjmů fyzických osob.

2.1.2 Daně majetkové

V ČR jsou majetkové daně pouze daněmi doplňkovými. Jsou tvořeny daní z nemovitých věcí a silniční daní. Od roku 2014 došlo u daní k velkým změnám, kdy zanikla dědická a darovací daň, dále byla daň z převodu nemovitostí nahrazena daní z nabytí nemovitých věcí²⁵.

2.2 Daně nepřímé

Daně, jejichž objektem je spotřeba, bývají nazývány jako nepřímé daně. Dělí se na univerzální a selektivní. V procesu harmonizace daňových systému EU jsou nepřímé daně nejdále, neboť se stávají součástí ceny zboží a služeb, poslední dobou roste jejich obliba a zvyšuje se jejich podíl, na trh jsou dále zaváděny nové selektivní daně ze spotřeby²⁶.

2.2.1 Univerzální daň

Daň z přidané hodnoty je všeobecnou daní ze spotřeby moderního typu. Výhodou této daně je, že nemusí být zaměřena pouze na zboží a může mít tak široký předmět daně²⁷.

Je upravena zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty ve znění pozdějších předpisů.

2.2.2 Selektivní daně

Spotřební daně jsou výběrové daně ze spotřeby, jimž podléhá pět komodit, a to daň z lihu, daň z minerálních olejů, daň z piva, daň z vína a meziproduktů a daň z tabákových výrobků. Je pro ně typické, že mají pevnou sazbu daně²⁸. Spotřební daně

²⁵ VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém 2014*, s. 58-60

²⁶ Tamtéž, s. 60

²⁷ Tamtéž, s. 60; 287-289

²⁸ Tamtéž, s. 61

by měly naplňovat dvě základní úlohy, a to odradit spotřebitele od jejich nákupu, jelikož jsou zdraví škodlivé (tabák a alkoholické nápoje) a dále by měly získávat finanční prostředky do veřejných rozpočtů²⁹.

Jsou upraveny zákonem č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních ve znění pozdějších předpisů.

Mezi *energetické daně* patří daň ze zemního plynu, daň z pevných paliv a daň z elektřiny. Jsou upraveny zákonem č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, a to v částech 45.-47.³⁰.

²⁹ BONĚK, V. et al. Lexikon- daňové pojmy, s. 450-451

³⁰ BOHÁČ, R. *Spotřební a energetické daně*. Přednáška. Praha: PF UK, 30.11.2015.

3 DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB V ČR

Daně z příjmů se zabývá zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů, dále jen ZDP. ZDP prošel během let novelizací, kdy hlavní změnou byla změna progresivní sazby daně z příjmů FO na jednotnou lineární sazbu. Daň z příjmů je v mnoha zemích považována za jednu z nejvýznamnějších daní a její konstrukce je velice složitá, jelikož jsou na tuto daň kladeny vyšší požadavky. Měla by zohlednit sociální postavení poplatníků a tím sloužit k redistribuci důchodů od osob s vyššími příjmy k osobám s příjmy nižšími³¹.

3.1 Předmět daně

Obecné vymezení příjmu je velice složité, můžeme ale říci, že příjmem je vše, díky čemu je zvýšen majetek poplatníka³².

Dle ZDP jsou předmětem daně z příjmů tyto kategorie příjmů:

- příjmy ze závislé činnosti (§6),
- příjmy ze samostatné činnosti (§7),
- příjmy z kapitálového majetku (§8),
- příjmy z nájmu (§9),
- ostatní příjmy (§10)³³.

Příjmem se zde rozumí příjem jak peněžní, tak nepeněžní. Pokud se jedná o příjem nepeněžní, musí být nejprve oceněn, neboli musí být stanovena jeho finanční hodnota. Jedním ze způsobů, jak lze ocenit nepeněžitý příjem je využití právního předpisu, který upravuje oceňování majetku³⁴.

Předmětem daně z příjmů dle ZDP nejsou příjmy získané nabytím akcií nebo podílových listů, příjem plynoucí z titulu spravedlivého zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva, majetkovou restitucí, darováním nemovitosti,

³¹ VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém 2014*, s. 151-152

³² Tamtéž, s. 159

³³ Zákon č. 586/1992 sb., o daních z příjmů. 2015, § 3 odst. 1

³⁴ Tamtéž, §3 odst. 2-3

movité věci nebo majetkového práva, příjmy z rozšíření nebo vypořádání společného jmění manželů a další uvedené v §3 odst. 4 ZDP³⁵.

Od daně z příjmů jsou **osvobozeny příjmy** uvedené v §4 ZDP. Do těchto příjmů zahrnujeme například daňový bonus, kurzový zisk, příjmy z prodeje rodinného domu, pokud v něm prodávající bydlel nejméně 2 roky před prodejem, příspěvek nebo příspěvek k důchodu, ocenění v oblasti kultury a další³⁶.

Základem daně se rozumí částka, ze které se počítá daňová povinnost poplatníka. Do základu daně se započítávají příjmy uvedené v §6-10 ZDP. Nezahrnuje příjmy osvobozené od daně a příjmy, které jsou daněny zvláštní sazbou³⁷.

3.1.1 Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky

Do příjmů ze závislé činnosti zařazujeme dle §6 odstavce 1 ZDP tyto příjmy:

- a) *plnění v podobě příjmů ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního, služebního nebo členského poměru a obdobného poměru, v nichž poplatník při výkonu práce pro plátce příjmu je povinen dbát příkazů plátce; funkčního požitku;*
- b) *příjmy za práci člena družstva, společníka společnosti s ručením omezeným, komanditisty komanditní společnosti;*
- c) *odměny člena orgánu právnické osoby, likvidátora;*
- d) *příjmy plynoucí v souvislosti se současným, budoucím nebo dřívějším výkonem činnosti, ze které plynou příjmy podle písmen a) až c), bez ohledu na to, zda plynou od plátce, u kterého poplatník vykonává činnost, ze které plyne příjem ze závislé činnosti, nebo od plátce, u kterého poplatník tuto činnost nevykonává³⁸.*

Mezi příjmy ze závislé činnosti jsou zařazeny i funkční požitky, kterými rozumíme odměny za výkon funkce, jsou to odměny členům vlád, poslancům, pokladníkům, jednatelům a podobně³⁹.

³⁵ Zákon č. 586/1992 sb., o daních z příjmů. 2015, § 3 odst. 4

³⁶ Tamtéž, §4

³⁷ Tamtéž, §5

³⁸ Tamtéž, §6

³⁹ VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém 2014*, s. 169

Za funkční požitek se nepovažují a zároveň nejsou předmětem daně z příjmů náhrady výdajů poskytované v souvislosti s výkonem funkce s výjimkou náhrady ušlého příjmu⁴⁰.

Za příjmy ze závislé činnosti se nepovažují například náhrady cestovních výdajů, náhrady za opotřebení vlastního nářadí, povinná plnění zaměstnavatele na vytváření a dodržování pracovních podmínek, a další příjmy (uvedené v §6 odstavci 7 ZDP).⁴¹

Od daně z příjmů jsou také osvobozena některá nepeněžitá plnění, a to například nepeněžní plnění vynaložená na vzdělání a rozvoj zaměstnanců, hodnota poskytování nealkoholických nápojů na pracovišti zaměstnancům, naturální plnění poskytované podle zvláštních právních předpisů a další (vyjmenována v §6 odstavci 9 ZDP)⁴².

Za základ daně se dle §6 odstavce 13 ZDP považuje příjem ze závislé činnosti nebo funkčních požitků zvýšený o sociální a zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem⁴³.

3.1.2 Příjmy ze samostatné činnosti

Mezi příjmy ze samostatné činnosti zahrnujeme příjmy uvedené v §7 odstavci 1 a 2 ZDP, pokud tyto příjmy nejsou zahrnuty v §6 ZDP.

1. příjmy z podnikání

- a) příjem ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
- b) příjem ze živnostenského podnikání,
- c) příjem z jiného podnikání neuvedeného v písmenech a) a b), ke kterému je potřeba živnostenské oprávnění,
- d) podíl společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti na zisku,

2. příjmy z jiné samostatně výdělečné činnosti

- a) příjem z užití nebo poskytnutí autorských práv z průmyslového vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných právu autorskému,

⁴⁰ Zákon č. 586/1992 sb., o daních z příjmů. 2015, § 6 odst. 11

⁴¹ Tamtéž, § 6 odst. 7

⁴² Tamtéž, §6 odst. 9

⁴³ Tamtéž, §6 odst. 13

- b) příjem z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku,
- c) příjem z výkonu nezávislého povolání⁴⁴.

Základem daně jsou příjmy z podnikání a jiné podnikatelské činnosti. Tyto příjmy jsou sníženy o výdaje, které byly vynaloženy na jejich dosažení, udržení a zajištění⁴⁵.

Příjmy z poskytnutí autorských práv, včetně práv příbuzných, příspěvek do novin, rozhlasu, televize nebo časopisu, které plynou ze zdrojů na území České republiky, jsou samostatným základem daně pro daň vybíranou podle zvláštní sazby daně za předpokladu, že jejich souhrn nepřesáhne v kalendářním měsíci částku 10 000 Kč.

Poplatník si může vybrat, zda použije výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, nebo uplatní paušální výdaj, a to:

- a) *80% z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů živnostenského podnikání řemeslného, nejvíce je však lze uplatnit do výše 1 600 000 Kč,*
- b) *60% z příjmů ze živnostenského podnikání, nejvýše však do částky 1 200 000 Kč.*
- c) *30% příjmů z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku, nejvýše lze uplatnit do částky 600 000 Kč.*
- d) *40% z jiných příjmů ze samostatné činnosti, s výjimkou příjmů, které jsou zdaněny zvláštní sazbou daně. Nejvýše je lze uplatnit do částky 800 000 Kč⁴⁶.*

Zvolenou variantu uplatňování výdajů nelze zpětně měnit.

3.1.3 Příjmy z kapitálového majetku

Do příjmů z kapitálového majetku patří dle ZDP především:

- a) podíly na zisku z obchodní korporace a úroky z držení cenných papírů, příjmy z vyrovnání společníkovi,
- b) podíly na zisku tichého společníka,
- c) úroky, výhry a jiné výnosy plynoucí z vkladů na vkladních knížkách, úroky z peněžních prostředků na vkladovém účtu,

⁴⁴ Zákon č. 586/1992 sb., o daních z příjmů. 2015, §7 odst. 1-2

⁴⁵ Tamtéž, §7 odst. 3

⁴⁶ Tamtéž, §7 odst. 7

- d) výnos z vkladů,
- e) úroky z poskytnutých úvěrů nebo zápůjček,
- f) úroky a výnosy z držby směnek,
- g) příjmy z prodeje předkupního práva na cenné papíry.⁴⁷

Příjmy z bodů a)- d) a z bodů f), g) jsou samostatným základem pro zdanění zvláštní sazbou daně. A pokud příjmy z bodů a)- d) plynou ze zahraničí, pak jsou nesnížené o výdaje dílčím základem daně⁴⁸.

3.1.4 Příjmy z nájmu

Příjmy z nájmu, pokud nejde o příjmy uvedené v §6 -8 ZDP, jsou:

- a) příjmy z nájmu nemovitých věcí nebo bytů,
- b) příjmy z nájmu movitých věcí⁴⁹.

Základem daně jsou výše uvedené příjmy, snížené o výdaje na jejich udržení, dosažení a zajištění⁵⁰.

Pokud poplatník neuplatní prokazatelně vynaložené výdaje, může je uplatnit paušální částkou, a to ve výši 30% z příjmů, nejvýše však do částky 600 000 Kč. Pokud se poplatník rozhodne pro uplatnění paušálních výdajů, musí vést záznamy o příjmech a dále evidenci o všech příjmech a pohledávkách, které s jeho pronájmem souvisejí⁵¹.

3.1.5 Ostatní příjmy

Ostatními příjmy se rozumí takové příjmy, při kterých dochází ke zvyšování majetku, ale nejedná se o příjmy uvedené v §6- 9 ZDP. Jedná se převážně o:

- a) příjmy z příležitostných činností, příležitostného nájmu, a to i z příjmů z lesního, vodního hospodářství a zemědělství,
- b) příjmy z převodu nemovité věci, cenného papíru a další
- c) příjmy z výměnku,

⁴⁷ Zákon č. 586/1992 sb., o daních z příjmů. 2015, § 8 odst. 1- 2

⁴⁸ Tamtéž, §8 odst. 3-4

⁴⁹ Tamtéž, §9 odst. 1

⁵⁰ Tamtéž, §9 odst. 3

⁵¹ Tamtéž, §9 odst. 4-5

- d) vypořádací podíl při zániku účasti člena obchodního družstva,
- e) ceny z veřejných soutěží,
- f) výhry z reklamních soutěží, ze sázek, z loterií⁵².

Za základ daně se považuje příjem snížený o prokazatelně vynaložené výdaje. Plynou-li příjmy z bodů e) a f) ze zdrojů v zahraničí, je základem daně příjem o výdaje nesnížený⁵³.

Kromě příjmů uvedených v §4 ZDP jsou osvobozeny příjmy dle bodu a), kdy jejich úhrn u poplatníka ve zdaňovacím období nepřekročí částku 30 000 Kč. Bezúplatné příjmy, které byly nabyty bezúplatně, pokud jejich úhrn ve zdaňovacím období nepřekračuje u poplatníka částku 15 000 Kč⁵⁴.

3.2 Osvobození od daně

Od daně je osvobozena řada příjmů, jež jsou předmětem daně, ale nezahrnují se do základu daně⁵⁵.

Dle ZDP jsou osvobozeny například:

- a) příjem z prodeje rodinného domu, bytu a souvisejícího pozemku v případě, že zde měl prodávající alespoň dva roky před prodejem bydliště, nebo pokud doba, která uběhla mezi nabytím a prodejem přesáhla pět let,
- b) dávka pro osobu, která má zdravotní postižení, sociální služba,
- c) příjem v podobě stipendia ze státního rozpočtu, rozpočtu vysoké školy, obce, kraje,
- d) plnění z povinnosti vyživovací,
- e) dotace se státního rozpočtu, státního fondu, rozpočtu obce nebo kraje, z prostředků EU,
- f) příjem plynoucí ve formě daňového bonusu.⁵⁶

Všechny osvobozené příjmy jsou uvedeny v §4, §6 a §10 ZDP.

⁵² Zákon č. 586/1992 sb., o daních z příjmů. 2015, § 10 odst. 1

⁵³ Tamtéž, §10 odst. 4

⁵⁴ Tamtéž, §10 odst. 3

⁵⁵ BONĚK, V. et al. Lexikon- daňové pojmy, s. 234

⁵⁶ Zákon č. 586/1992 sb., o daních z příjmů. 2015, § 4

3.3 Základ daně

Základ daně je předně vymezen v §5 ZDP, a to: „*Základem daně je částka, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, pokud dále u jednotlivých příjmů podle §6-10 není stanoveno jinak*“⁵⁷.

3.3.1 Nezdánitelná část základu daně

Od základu daně lze odečíst zejména:

- a) hodnota poskytnutých darů krajům, obcím, právnickým osobám se sídlem na území ČR, organizačním složkám státu, a to na kulturu, školství, vývojové a výzkumné účely, vědu a vzdělávání; úhrnná hodnota bezúplatných plnění musí ve zdaňovacím období přesáhnout 2% ze základu daně, maximálně však 15% základu daně, nebo to musí být alespoň 1000 Kč,
- b) částka rovnající se úrokům zaplaceným ve zdaňovacím období z úvěru stavebního spoření, úroky z hypotečního úvěru poskytnuté bankou, stavební spořitelnou, zahraniční bankou snížené o státní příspěvek, avšak maximálně 300 000 Kč pro jednu společně hospodařící domácnost,
- c) úhrady za zkoušky, které ověřují výsledky dalšího vzdělání, pokud nebyly uplatněny jako výdaj podle §24 ZDP ani hrazeny zaměstnavatelem; maximálně 10 000 Kč, u poplatníka se zdravotním postižením maximálně 13 000 Kč a u poplatníka s těžším zdravotním postižením maximálně 15 000 Kč.⁵⁸

3.4 Sazba daně

V roce 2015 se počítá daň ze základu daně sníženého o nezdanitelnou část základu daně a položky, které jsou od základu daně odčitatelné. Základ daně se zaokrouhluje na celá sta Kč dolů a činí 15%⁵⁹.

⁵⁷ Zákon č. 586/1992 sb., o daních z příjmů. 2015, § 5, odst. 1

⁵⁸ Tamtéž, §15

⁵⁹ Tamtéž, §16

Solidární zvýšení daně činí 7% z kladného rozdílu mezi:

- a) součtem příjmů zahrnovaných do dílčího základu daně podle §6 a dílčího základu daně podle §7 v příslušném zdaňovacím období a
- b) 48násobkem průměrné mzdy stanovené podle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení“.⁶⁰

3.5 Slevy na dani

Slevy na dani jsou obsaženy v §35- 35c ZDP. Poplatník si slevy na dani může odečíst od již vypočítané daně v případě, že splňuje podmínky k jednotlivým slevám uvedené v ZDP, a to do výše dle zákona vypočtené daňové povinnosti.

Mezi slevy na dani zahrnujeme například:

- a) základní slevu ve výši 24 840 Kč na poplatníka,
- b) slevu na manžela (manželku), žijící ve společně hospodařící domácnosti 24 840 Kč; manžel/ manželka nesmí mít příjem vyšší než 68 000 Kč; jestliže je manžel/ manželka držitelem průkazu ZTP/P, zvyšuje se výše slevy na dvojnásobek,
- c) sleva na invaliditu ve výši 2 520 Kč,
- d) pobírá-li poplatník invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně, má nárok na slevu 5 040 Kč,
- e) sleva pro držitele průkazu ZTP/P ve výši 16 140 Kč,
- f) sleva na studenta ve výši 4 020 Kč, u poplatníka, který se soustavně připravuje na budoucí povolání studiem, nebo předepsaným výcvikem, a to až do dovršení věku 26 let nebo po dobu prezenční doby studia v doktorském studijním programu, který poskytuje vysokoškolské vzdělání až do dovršení věku 28 let.⁶¹

3.6 Daňové zvýhodnění

Poplatník má nárok na daňové zvýhodnění na vyživované dítě, které s ním žije ve společné domácnosti (dále jen „daňové zvýhodnění“)⁶².

⁶⁰ Zákon č. 586/1992 sb., o daních z příjmů. 2015, § 16a

⁶¹ Tamtéž, § 35-35ba

⁶² Tamtéž, §35c, odst. 1

Za vyživované dítě poplatníka se v ZDP považuje dítě vlastní, osvojenec, dítě v péči nahrazující péči rodičů, dítě druhého z manželů, vlastní vnuk pokud jeho rodiče nemají dostatečné příjmy, z nichž by mohli daňové zvýhodnění uplatnit. Dítě musí zároveň být nezletilé, nebo může být zletilým dítětem do dovršení 26 let, pokud se soustavně připravuje na budoucí povolání nebo se z důvodu úrazu nebo nemoci na budoucí povolání soustavně připravovat nemůže⁶³.

Výše daňového zvýhodnění je 13 404 Kč na jedno dítě, 15 804 Kč zadruhé dítě a 17 004 Kč na třetí a každé další dítě. Sleva na dani může být poplatníkem uplatněna až do výše jeho daňové povinnosti vypočtené za příslušné zdaňovací období. V případě, že je nárok poplatníka na daňové zvýhodnění vyšší než daňová povinnost, je vzniklý rozdíl daňovým bonusem. Daňový bonus si může uplatnit, je-li jeho výše alespoň 100 Kč a nejvíce 60 300 Kč⁶⁴.

Uplatní-li poplatník u dílčího základu daně příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti nebo u příjmů z pronájmů paušální výdaje a součet dílčích základů daně z těchto příjmů převyšuje 50% z celkového základu daně, pak nelze snížit daň o slevu na manžela/ manželku ani uplatnit daňové zvýhodnění⁶⁵.

3.7 Daňové přiznání

Daňové přiznání k dani z příjmu FO je v ČR obecně povinen podat ten poplatník, jehož zdanitelné roční příjmy převyšují částku 15 000 Kč. Daňové přiznání není mimo jiné povinen podat poplatník, který nemá jiné příjmy než příjmy ze závislé činnosti vykonávané v zahraničí, které jsou vyjmuty ze zdanění dle §38f ZDP⁶⁶.

⁶³ Zákon č. 586/1992 sb., o daních z příjmů. 2015, §35c, odst. 8

⁶⁴ Tamtéž, §35c, odst. 3,4

⁶⁵ Tamtéž, §35ca

⁶⁶ BRYCHTA, I. a kol. *Meritum daň z příjmů 2014*, s. 26-27

4 DAŇOVÁ SOUSTAVA VELKÉ BRITÁNIE

Daňová soustava Velké Británie je stejně jako daňová soustava České republiky tvořena přímými a nepřímými daněmi. Následující tabulka zobrazuje rozdělení na přímé a nepřímé daně.

Tab. 2: Daňová soustava VB.⁶⁷

Daňová soustava VB	
Přímé daně (<i>Direct Taxes</i>)	Nepřímé daně (<i>Indirect Taxes</i>)
- Daň z příjmů fyzických osob (<i>Income Tax</i>)	- Daň z přidané hodnoty (<i>Value Tax Added</i>)
- Příspěvky na národní pojištění (<i>National Insurance Contribution</i>)	- Spotřební daně (<i>Excise Duty</i>)
- Daň z příjmů právnických osob (<i>Corporation Tax</i>)	- Daň ze změny klimatu (<i>Climate Change Levy</i>)
- Obecní daně (<i>Council Tax</i>)	- Daň z těžby kamene, písku a štěrku (<i>Aggregates levy</i>)
- Daň z kapitálových výnosů (<i>Capital Gain Tax</i>)	- Daň za uložení odpadu (<i>Landfill Tax</i>)
- Dědická daň (<i>Inheritance Tax</i>)	- Daň z letecké dopravy (<i>Air Passenger Duty</i>)
- Kolkovné (<i>Stamp Duty</i>)	- Daň z pojištění (<i>Insurance Premium Tax</i>)
- Bankovní daň (<i>Bank Levy</i>)	- Daň z hazardu (<i>Betting and Gambling Duties</i>)
	- Cla (<i>Custom Duties</i>)

4.1 Daně přímé

V následující kapitole jsou základní informace o nejdůležitějších přímých daních vybíraných ve VB.

⁶⁷ Vlastní zpracování dle: POPE, T. ROANTREE, B. *A Survey Of Uk Tax System* [online]. [cit. 2015-11-20]. Dostupné z WWW: <http://www.ifs.org.uk/bns/bn09.pdf>.

4.1.1 Daň z příjmů fyzických osob

Daň z příjmů fyzických osob je daní, která se platí z příjmů dosažených v daném roce.

Mezi tyto příjmy patří:

- příjmy z pracovního poměru,
- příjmy ze samostatné výdělečné činnosti,
- některé státní dávky,
- státní, firemní i osobní penze,
- úroky z úspor,
- dividendy,
- příjmy z nájmu a
- příjmy z fondů⁶⁸.

4.1.2 Daň z příjmů právnických osob

Tato daň je ve Velké Británii upravena zákonem Corporation Tax Act.

Dani z příjmů právnických osob podléhají společnosti s ručením omezeným, akciové společnosti, družstevní nebo jiné občanské sdružení, charitativní organizace, veřejně prospěšné společnosti, nebo také nerezidentní společnosti mající pobočku ve Velké Británii. Daň z příjmů právnických osob se vypočítává ze zdanitelného zisku zahrnujícího- zisky ze zdanitelného příjmu (investiční či obchodní zisk); kapitálové zisky (zpravidla vznikají prodejem, výměnou, převodem nebo - pozemků, akcií, cenných papírů, obchodních pozemků)⁶⁹.

4.2 Nepřímé daně

Nejdůležitějšími nepřímými daněmi jsou daň z přidané hodnoty a daně spotřební.

4.2.1 Daň z přidané hodnoty

Stejně jako v ČR jsou zde tři sazby daně, a to 20%, 5% a 0%. Standardní sazbě 20% podléhá většina zboží a služeb, sazbou 5% je pak zdaněna například elektřina, plyn,

⁶⁸ GOV.UK. *Income tax*. [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: <https://www.gov.uk/income-tax>

⁶⁹ GOV.UK. *Corporation tax*. [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: <https://www.gov.uk/corporation-tax>

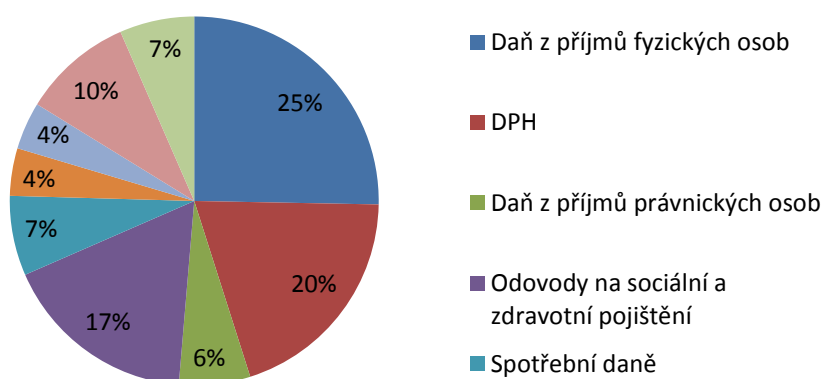
dámské hygienické potřeby, dětské autosedačky a 0% sazbě podléhá například většina potravin (výjimku tvoří například alkohol, čokoláda, zmrzlina, potrava pro domácí zvířata), voda pro domácnosti, knihy, noviny, mapy, časopisy, léky na recept, živá zvířata určená pro lidskou potravu, zlato a bankovky, export zboží a služeb, vydání bankovek, odvoz a zpracování odpadů⁷⁰.

4.2.2 Daně spotřební

Spotřební dani podléhají pohonné hmoty, tabákové výrobky, dopravní prostředky a alkoholické nápoje. Spotřební daně nemají jednotnou sazbu daně, ale její výše závisí na nakoupeném druhu zboží a počtu kusů⁷¹.

Následující graf zobrazuje předpokládaný podíl jednotlivých daní na příjmech státního rozpočtu za zdaňovací období 6. dubna 2015 – 5. dubna 2016.

Podíl jednotlivých daní



Graf 2: Předpokládaný podíl jednotlivých daní na příjmech státního rozpočtu za zdaňovací období 2015-2016.⁷²

Z grafu je zřejmé, že největší měrou je zastoupena daň z příjmu fyzických osob, a to ve výši 170 miliard liber, následuje DPH s 133 miliardami liber. Nejmenší měrou jsou zastoupeny obecní daň a daň z podnikání, shodně 28 miliardami liber. Předpokládá se,

⁷⁰ MINISTERSTVO ZAHRANIČNÍCH VĚCÍ. *Velká Británie*. [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: http://www.mzv.cz/jnp/cz/encyklopedie_statu/evropa/velka_britanie/

⁷¹ MINISTERSTVO ZAHRANIČNÍCH VĚCÍ. *Velká Británie*. [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: http://www.mzv.cz/jnp/cz/encyklopedie_statu/evropa/velka_britanie/

⁷² Vlastní zpracování dle GOV.UK. *Summer Budget 2015*. [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: <https://www.gov.uk/government/publications/summer-budget-2015/summer-budget-2015>

že za zdaňovací období 2015-2016 bude na daních vybráno a odvedeno do rozpočtu kolem 672 miliard liber.

5 DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB VE VB

Daň z příjmů fyzických osob se řídí několika zákony, a to Income Tax (Earnings and Pensions) Act 2003, Income Tax (Trading and Other Income) Act 2005, Income Tax 2007 a Finance Act 2015.

Dani z příjmu fyzických osob podléhají fyzické osoby, trusty (*trust = důvěra*)⁷³. Povinnost zdaňovat své příjmy mají rezidenti, ale i nerezidenti, jež zdaňují pouze příjmy, které mají zdroj na území Spojeného království. Za rezidenta se zde považuje poplatník, který má na území Spojeného království trvalé bydliště, nebo se na jeho území zdržuje minimálně po 183 dní v roce, anebo pokud jeho návštěvy za poslední 4 roky přesáhly v průměru 91 dní v roce (rezidentem se v tomto případě stává v pátém roce)⁷⁴.

5.1 Předmět daně

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou kategorie příjmů, které jsou uvedeny v kapitole 4.1.1 na straně 32 této práce.

5.1.1 Příjmy ze závislé činnosti

Za příjmy ze závislé činnosti jsou považovány jak peněžité tak nepeněžité plnění, která zaměstnanec získá od zaměstnavatele. Za peněžité plnění se považuje mzda, plat a za nepeněžité plnění jsou považovány různé výhody a požitky plynoucí od zaměstnavatele k zaměstnanci⁷⁵.

Mezi nezdánitelné příjmy zde zahrnujeme poskytnutí parkovacího místa v blízkosti místa výkonu zaměstnání, poskytnutí jídla v zaměstnaneckých jídelnách, mobilní telefon a další. Dílčím základem daně je pro příjmy ze závislé činnosti brán rozdíl mezi příjmy a výdaji, které byly prokazatelně vynaloženy k výkonu práce u zaměstnavatele. Je-li tento rozdíl záporný, jsou příjmy ze závislé činnosti rovny nule, pokud je poplatník

⁷³ Trust (svěřenectví) je forma podnikání, kdy prospěch z majetku, který je vlastněn jednou stranou (správcem trustu), plyne druhé straně (beneficientovi) BUSINESSCENTER.CZ. *Trust*. [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: <http://business.center.cz/business/pojmy/p6-trust.aspx>

⁷⁴ GOV.UK. *Income Tax* [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: <https://www.gov.uk/income-tax>

⁷⁵ INCOME TAX (EARNINGS AND PENSIONS) ACT 2003 [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: http://www.legislation.gov.uk/ukpga/2003/1/pdfs/ukpga_20030001_en.pdf

zaměstnán u dvou různých zaměstnavatelů, počítá se každý dílčí základ daně zvlášť a čisté zdanitelné příjmy jsou pak součtem upravených příjmů u od všech zaměstnavatelů⁷⁶.

PAYE (Pay As You Earn)

System PAYE funguje na principu odečtení daně z příjmů a příspěvku národního pojištění od platu a mezd zaměstnanců. Takto vypočtené částky musí být odvedeny zaměstnavatelem úřadu *Her Majesty's Revenue and Customs*, dále jen HMRC do 14 dnů od konce měsíce, kdy došlo k výplatě. Měsíční zdaňovací období zde probíhá od 6. dne měsíce do 5. dne měsíce následujícího (6. listopad-5. prosinec, pozn. autorky)⁷⁷.

5.1.2 Příjmy z podnikání

Za příjmy z podnikání jsou považovány příjmy fyzické osoby, která je rezidentem VB. Příjmy z podnikání daňových nerezidentů jsou takové příjmy, které byly dosaženy na území VB. Ke snížení zdanitelných příjmů je možné snížit daňové příjmy o některé výdaje, které byly prokazatelně vynaloženy nebo souvisely s obchodní činností. Jedná se o výdaje na auto, účetnictví, energie a podobně. Dále zde byla určena kritéria pro lepší stanovení toho, které příjmy pocházejí z podnikání a které nikoli. Je to:

- délka doby plnění,
- předmět vlastnictví,
- četnost operací,
- dodatečné práce,
- důvod prodeje
- motiv⁷⁸.

5.1.3 Příjmy z úspor a investic

Daň se vztahuje na zisk:

- z úroků z dluhopisů,

⁷⁶ INCOME TAX (EARNINGS AND PENSIONS) ACT 2003 [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: http://www.legislation.gov.uk/ukpga/2003/1/pdfs/ukpga_20030001_en.pdf

⁷⁷ MELVILLE, A. *Taxation: Finance Act 2009*, s. 104

⁷⁸ MELVILLE, A. *Taxation: Finance Act 2009*, s. 115-201

- ze smluv o životním pojištění,
- z přijatých dividend od domácích i zahraničních společností,
- z eskontovaných cenných papírů,
- z výnosů z životního pojištění,
- z prodeje zahraničních dividendových kupónů⁷⁹.

5.1.4 Příjmy z pronájmu

Za příjmy z pronájmu považujeme příjmy, které plynou s nakládáním s majetkem, především z pronájmu. Osvobodit lze část příjmů z pronájmu, je-li pronajímána část nemovitosti, kde bydlí i sám poplatník. Tyto příjmy mohou být osvobozeny až do výše £4 250. Pronajímá-li poplatník i další nemovitosti, daní je v plné výši⁸⁰.

5.1.5 Ostatní příjmy

Mezi ostatní příjmy řadíme:

- příjmy z duševního vlastnictví,
- příjmy z filmových či zvukových nahrávek, které nejsou živností,
- některá telekomunikační práva,
- příjmy z prodeje know-how nebo patentů,
- honoráře,
- další přijaté platby jinak nezahrnuté⁸¹.

5.2 Osvobozené příjmy

Od daně z příjmů fyzických osob je osvobozeno velké množství příjmů. V následující kapitole je uvedena část z nich:

- příjmy z osobních spořicíh účtů,
- příjmy z národních spořitelních certifikátů,
- některé dávky, které poskytuje zaměstnavatel zaměstnancům,

⁷⁹ INCOME TAX (TRADING AND OTHER INCOME) ACT 2005 [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: http://www.legislation.gov.uk/ukpga/2005/5/pdfs/ukpga_20050005_en.pdf , s. 160-252

⁸⁰ INCOME TAX (TRADING AND OTHER INCOME) ACT 2005 [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: http://www.legislation.gov.uk/ukpga/2005/5/pdfs/ukpga_20050005_en.pdf , s. 160-252

⁸¹ INCOME TAX (TRADING AND OTHER INCOME) ACT 2005 [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: http://www.legislation.gov.uk/ukpga/2005/5/pdfs/ukpga_20050005_en.pdf , s. 253-301

- zákonné odstupné a prvních £30 000 z přijaté náhrady za ztrátu zaměstnání,
- některé paušální částky vyplácené v rámci registrovaných penzijních systémů,
- provozní příspěvek vyplácený provozním silám VB,
- příjmy do výše £4 250 získané za pronájem místnosti (viz. kapitola příjmy z pronájmu),
- výhry ze sázek a ceny ze soutěží,
- příjmy ze stipendií,
- výživné,
- některé sociální dávky (příspěvek na bydlení, na dítě, opatrovnický příspěvek),
- přijaté náhrady škod (profesní či osobní zranění)⁸².

5.3 Sazba daně

Sazba daně se určuje podle výše příjmů z výdělečné činnosti, očištěných o odčitatelné položky a položky od daně osvobozené.

Sazby daně z příjmů pro zdaňovací období 2015-2016 jsou uvedeny v následující tabulce:

Tab. 3: Sazba daně z příjmů fyzických osob.⁸³

Zdanitelný příjem	Sazba daně
0 - £5 000	0%
0 - £31 785	20%
£31 786 - £150 000	40%
Více než £150 000	45%

Sazba 0% se nazývá počáteční míra úspor a je použita, pokud má poplatník nižší příjem než £5 000 za daňový rok. V tomto případě se příjmy berou jako osvobozené. Pokud je však příjem po odečtení osobních příspěvků vyšší než £5 000, sazba 0% být použita

⁸² MELVILLE, A. *Taxation: Finance Act 2009*, s. 17

⁸³ Vlastní zpracování dle CITIZENS ADVICE. *Income Tax Rates*. [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: <https://www.citizensadvice.org.uk/tax/income-tax-how-much-should-you-pay/income-tax-rates/>

nemůže. Sazbu 20% použijeme pro příjmy do £31 785, 40% pak pro příjmy v kategorii £31 786 až £150 000 a sazbu 45% pro příjmy přesahující £ 150 000⁸⁴.

5.4 Příspěvky na národní pojištění (National Insurance contributions)

Příspěvky na národní pojištění, dále jen NIC jsou povinni platit rezidenti i nerezidenti VB, kteří splňují určité podmínky- musí být starší šestnácti let, příjem ze zaměstnání mají vyšší než £ 155 týdně a ti, co mají příjem z podnikání, mají zisk vyšší než £ 5 965 ročně⁸⁵. NIC se dělí do několika tříd. Příjmy ze zaměstnání patří do třídy první a výše NIC je zde 12% u příjmů v rozmezí £ 155 -£ 827 týdně a 2% u příjmů nad £ 815 týdně⁸⁶.

5.5 Daňové úlevy

Poplatník má nárok odečíst si dary či platby, které mu vznikly za zdaňovací období. Od celkového poplatníkovra příjmu se odpočítávají následující dary nebo platby:

- a) **platby na důchodové zabezpečení**- ze soukromých penzijních příspěvků lze získat daňové úlevy až do hodnoty 100% svých ročních příjmů; daňové úlevy jsou získány automaticky, pokud je splněna alespoň jedna z následujících podmínek:
 - 1) je-li poplatník v penzi zaměstnán, je mu zaměstnavatelem odečten příspěvek na důchodové zabezpečení ještě před odečtením daně z příjmu;
 - 2) pokud je poplatníkovi poskytnuta sleva ve výši 20%, kterou poskytovatel důchodového zabezpečení přidá na penzijní spoření⁸⁷,
- b) **charitativní dary**- „ Gift Aid“ systém slouží k pobízení fyzických a právnických osob k dobročinnosti. Pro uznání daru je nutné splnit následující podmínky:

⁸⁴ CITIZENS ADVICE. *Income Tax Rates*. [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: <https://www.citizensadvice.org.uk/tax/income-tax-how-much-should-you-pay/income-tax-rates/>

⁸⁵ GOV.UK. *National Insurance*. [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: <https://www.gov.uk/national-insurance/overview>

⁸⁶ GOV.UK. *Rates and Allowances: National Insurance contributions*. [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: <https://www.gov.uk/government/publications/rates-and-allowances-national-insurance-contributions/rates-and-allowances-national-insurance-contributions>

⁸⁷ GOV.UK. *Tax on your private Pension Contributions*. [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: <https://www.gov.uk/tax-on-your-private-pension/pension-tax-relief>

- 1) dárce musí mít bydliště na území VB, nebo musí být zaměstnancem královského dvora, který pracuje v zahraničí anebo daňový nerezident, který má příjmy podléhající dani z příjmů FO ve VB;
- 2) dar musí být v peněžní formě a je nevratný;
- 3) dárce nesmí obdržet žádnou výhodu plynoucí z poskytnutí daru nebo výhodu, který nesmí přesáhnout následující limity:
 - 25% z částky daru nepřesáhne £100,
 - £25 pokud hodnota daru přesáhla £100, ale nepřesáhla £1 000,
 - 5% z částky daru, pokud hodnota přesáhla £1 000;

Maximální hodnota daru činí £500 a vztahuje se na dar jakékoliv charitě v jednom zdaňovacím období;

- 4) dárce musí vystavit prohlášení v souvislosti s darováním⁸⁸,

c) Výživné- pro výživné musí být splněny následující podmínky:

- 1) jeden z manželů se narodil před 6. 4. 1935,
- 2) příkaz k platbě byl vydán soudně,
- 3) týká se manželů, kteří spolu již nežijí a pokud platící manžel/manželka nevstoupil/a do nového manželství a platby jednoho z rodičů na dítě mladší 21 let, které žije s druhým z rodičů, výše výživného je maximálně 10%⁸⁹,

d) čas strávený na lodi mimo území VB- pro získání slevy je nutné:

- pracovat na lodi,
- pracovat mimo území VB minimálně po dobu určenou k získání slevy,
- být daňovým rezidentem VB nebo rezidentem v některém ze států Evropského hospodářského prostoru;

tuto slevu nezíská ten, kdo pracoval jako člen námořnictva VB, daňový nerezident VB nebo nerezident některého ze států Evropského hospodářského prostoru⁹⁰.

⁸⁸ MELVILLE, A. *Taxation: Finance Act 2009*, s. 51

⁸⁹ GOV.UK. *Claim Income Tax Relief*. [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: <https://www.gov.uk/income-tax-reliefs/maintenance-payments-tax-relief>

⁹⁰ GOV.UK. *Seafarers Earnings Deduction*. [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: <https://www.gov.uk/guidance/seafarers-earnings-deduction-tax-relief-if-you-work-on-a-ship>

5.6 Osobní příspěvky

Na osobní příspěvky mají nárok daňoví rezidenti VB, ale i někteří daňoví nerezidenti, jimiž jsou:

- státní příslušníci Evropského hospodářského prostoru (EHP), který zahrnuje všechny státy EU plus Norsko, Island a Lichtenštejnsko,
- rezidenti z Isle of Man nebo Normandských ostrovů,
- osoby, které mají trvalé bydliště na území Velké Británie, ale nyní pobývají v zahraničí ze zdravotních důvodů,
- zaměstnanci královského dvora, bývalí zaměstnanci královského dvora a jejich vdovy/vdovci a
- misionáři⁹¹.

Osobní příspěvky odečítané od čistého příjmu poplatníka pro rok 2015/2016 jsou následující:

Příspěvky dle věku

Poplatníci do věku 65 let mají nárok na příspěvek ve výši £10 600. Pokud vydělávají více než £100 000 ročně, snižuje se osobní příspěvek o £1 na každé £2. Od 65 do 74 let je osobním příspěvkem částka ve výši také £10 600 a poplatníci ve věku nad 75 let mají nárok na roční osvobození ve výši £10 660⁹².

Příspěvek pro nevidomé

Nevidomý poplatník, který nemůže plně příspěvku pro nevidomé využít, nevyužitá část může být převedena na jeho manžela/manželku, a to i v případě, že druhý z manželů nevidomý není. Výše příspěvku pro nevidomé je £2 290 za zdaňovací období⁹³.

Příspěvek pro manželský pár

Příspěvek pro manželský pár je určen pouze manželům, kteří spolu žijí alespoň po část zdaňovacího období a kde se alespoň jeden z manželů narodil před 6. dubnem 1935.

⁹¹ MELVILLE, A. *Taxation: Finance Act 2009*, s. 31

⁹² MACFARLANES. *Personal Allowances and Tax Rates*. [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: <http://www.macfarlanes.com/news-insights/publications/2014/autumn-tax-update-2014-personal-allowances-and-tax-rates.aspx>

⁹³ GOV.UK. *Blind Persons Allowance*. [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: <https://www.gov.uk/blind-persons-allowance/overview>

V případě párů oddaných před 5. prosincem 2005 si příspěvek uplatňuje manžel a u párů, které byly oddány po 5. prosinci 2005 si příspěvek uplatňuje ten z manželů, který má vyšší příjem. Tímto příspěvkem si lze daňový výměr snížit od £ 322 do £ 835,50 za rok⁹⁴.

⁹⁴ GOV.UK. *Married Couple Allowance*. [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: <https://www.gov.uk/married-couples-allowance>

6 MEZINÁRODNÍ SMLOUVY O ZAMEZENÍ DVOJÍHO ZDANĚNÍ

Dvojí zdanění je situace, kdy stejný předmět daně podléhá dvojnásobnému či vícenásobnému zdanění stejnou daní, nebo daní podobné povahy. Případ, kdy je stejná transakce zatížena dvěma různými daněmi z důvodu vzniku dvou odlišných předmětů daně, se za dvojí zdanění nepovažuje. Mezinárodní dvojí zdanění vyplývá přirozeně z široce pojaté konstrukce daňové rezidence podniků a občanů a vymezení zdrojů zdanitelných daňových nerezidentů. Neučiní-li příslušný stát ve vlastní legislativě opatření a není-li uzavřena smlouva o zamezení dvojího zdanění, vede ke dvojímu zdanění prakticky jakákoli situace, při které má subjekt příjmy ze zdrojů na území dvou států nebo jen příjem z jiného státu, než ve kterém je daný subjekt rezidentem. K zamezení dvojího zdanění se přijímají opatření, ať už jednostranná, dvoustranná nebo vícestranná⁹⁵.

Metoda vynětí zahraničních příjmů ze zdanění- tuto metodu dělíme na vynětí úplné a vynětí s výhradou progresu. Podstatou této metody je, že pro stanovení daňové povinnosti v zemi rezidenta se do daňového základu nezapočítává příjem dosažený v zahraničí. Pokud se tento příjem nebere dále v úvahu, jedná se o vyjmutí úplné. Častěji je používána metoda vynětí s výhradou progresu. U této metody se ve státě příjemce nezahrne příjem (je opět vyjímán), ale pro výpočet daně se použije sazba daně z daňového pásma, odpovídající souhrnu všech, i zahraničních, příjmů⁹⁶.

Metoda zápočtu zahraniční daně- ve státě příjemce se do daňového základu zahrnou jak příjmy z tuzemska, tak příjmy ze zahraničí a za takto stanoveného základu daně se vypočítá daň. Od této daně se pak odečítá daň zaplacená v zahraničí. I tato metoda má dvě varianty, a to metodu zápočtu úplného, podle které se od celkové daně vypočítané v tuzemsku odečte celá daň zaplacená v zahraničí, bez ohledu na sazbu daně a metodu zápočtu prostého, při němž se daň zaplacená v zahraničí započte na daňovou povinnost

⁹⁵ SOJKA, V. *Mezinárodní zdanění příjmů. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zákon o daních z příjmů*, 2013, s. 32-34

⁹⁶ ŠIROKÝ, J. *Daně v Evropské unii*, 2013, s. 118-119

v tuzemsku, maximálně však do výše daně, která by v tuzemsku připadla na zahraniční příjem⁹⁷.

Daň zaplacená v zahraničí jako náklad snižující základ daně je spíše než metodou zamezující dvojímu zdanění způsobem, jak dvojnásobné zdanění zmírnit. Pokud daň zaplacená v zahraničí podléhá podle smlouvy o zamezení dvojího zdanění metodě vynětí, nelze tuto daň zahrnout do nákladů. Do nákladů nelze uplatnit daň, která byla v zahraničí zaplacená v rozporu se smlouvou o zamezení dvojího zdanění. Tato metoda se použije vždy, není-li s příslušným státem uzavřena smlouva o zamezení dvojího zdanění, nebo pokud byla použita metoda prostého zápočtu, kdy část této zahraniční daně nemohla být započtena. Použití je dále možné v případě, že byla u poplatníka v daňovém priznání vykázána daňová ztráta, nebo v případě, že nulová daňová povinnost souvisela například s uplatněním odčitatelných položek, a to včetně odečtu daňových ztrát za předchozí zdaňovací období⁹⁸.

Smlouva o zamezení dvojího zdanění mezi Českou republikou a Velkou Británií nabyla platnosti 20. prosince 1991. Má podobnou strukturu jako většina ostatních smluv o zamezení dvojího zdanění. Základní pojmy jsou vymezeny v prvním až pátém článku. V prvním článku je stanoven osobní rozsah smlouvy, druhý článek vymezuje věcný rozsah smlouvy, třetí článek definici pojmů, které byly užity ve smlouvě, čtvrtý článek vymezuje daňové rezidentství a v pátém článku je definována stálá provozovna⁹⁹. Další články jsou zaměřeny na jednotlivé druhy příjmů, a to například článek šestý definuje příjmy z nemovitého majetku, článek patnáctý příjmy ze zaměstnání, článek šestnáctý tantiémy a další¹⁰⁰.

Daňový rezident s příjmy ze zahraničí si může optimalizovat svou daňovou povinnost na základě využití smlouvy o zamezení dvojího zdanění (dále jen SZDZ). Daňový rezident ČR, který je zároveň nerezidentem VB má povinnost zdaňovat své celosvětové příjmy v ČR, avšak na základě SZDZ s VB zaplatí poplatník ve VB daň ze svého příjmu, který na území VB získal. Na základě výše uvedených metod vynětí nebo

⁹⁷ ŠIROKÝ, J. *Daně v Evropské unii*, 2013 s. 119

⁹⁸ Tamtéž, s. 45-46

⁹⁹ Tamtéž, s. 117-118

¹⁰⁰ Sdělení č. 89/1992 Sb. Federálního ministerstva zahraničních věcí, Smlouva mezi vládou České a Slovenské Federativní Republiky a vládou Spojeného království Velké Británie a Severního Irsku o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu a zisků z majetku.

metody zápočtu si následně může poplatník snížit svou daňovou povinnost vypočítanou z celosvětových příjmů¹⁰¹. Pokud tento nerezident VB má sídlo mimo území VB, má právo nárokovat si částečné nebo celkové osvobození od daně ve VB na některé druhy příjmů ze zdrojů ve VB. Zdroje příjmů, na které může daňový nerezident VB získat slevu jsou některé splátky, důchody, dividendy, úroky a licenční poplatky¹⁰².

¹⁰¹ Sdělení č. 89/1992 Sb. Federálního ministerstva zahraničních věcí, Smlouva mezi vládou České a Slovenské Federativní Republiky a vládou Spojeného království Velké Británie a Severního Irsku o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu a zisků z majetku.

¹⁰² GOV.UK. *Non-resident trusts*. [online]. [cit. 2016-01-02]. Dostupné z WWW: <https://www.gov.uk/guidance/non-resident-trusts>

7 ZDAŇOVÁNÍ FYZICKÝCH OSOB V ČESKÉ REPUBLICĚ A VELKÉ BRITÁNII

Tato kapitola je věnována algoritmům výpočtu daně v obou zemích.

7.1 Algoritmus výpočtu daně z příjmů fyzických osob v České republice

Výpočet daně se týká všech, kteří podávají daňové přiznání k dani z příjmu fyzických osob. Pro výpočet daně z příjmu musíme znát zejména osobu poplatníka, jeho rodinné a jiné poměry, dále jednotlivé dílčí základy daně, popřípadě dílčí ztráty¹⁰³.

Následující tabulka zobrazuje postup stanovení dílčích základů daně potřebných ke zjištění daňové povinnosti poplatníka.

Tab. 4: Postup stanovení dílčích základů daně.¹⁰⁴

DZD	VÝPOČET	VÝSLEDEK
DZD §6	Celkový roční příjem *1,34	nulový nebo kladný
DZD §7	P-V na dosažení, zajištění a udržení příjmů	nulový, kladný nebo záporný
DZD §8	P v kalendářním roce	nulový nebo kladný
DZD §9	P-V na dosažení, zajištění a udržení příjmů	nulový, kladný nebo záporný
DZD §10	P-V na dosažení příjmů	nulový nebo kladný

Nulový výsledek znamená, že poplatník v daném období neměl žádné příjmy ani výdaje a záporný výsledek pak znamená ztrátu. Koeficient 1,34 odpovídá sociálnímu a zdravotnímu pojištění hrazenému zaměstnavatelem. Ke stanovení základu daně je nutné nejprve sečíst DZD §7-§10:

$A = \text{DZD §7, DZD §8, DZD §9, DZD §10} \rightarrow A > 0$, základem daně je součet $A + \text{DZD §6}$

$A = 0$, pak je základ daně roven DZD §6

$A < 0$, základ daně je roven DZD §6⁹⁷.

¹⁰³ POLÁK, M., BARANYKOVÁ, M. *Daň z příjmů fyzických osob*, s. 46

¹⁰⁴ Vlastní zpracování dle POLÁK, M., BARANYKOVÁ, M. *Daň z příjmů fyzických osob*, s. 31

Po algoritmu stanovení základu daně, můžeme přejít na algoritmus daně z příjmu fyzických osob v ČR.

Tab. 5: Algoritmus výpočtu daně z příjmů FO v České republice.¹⁰⁵

ZÁKLAD DANĚ
- Úhrn nezdanitelných částí základu daně podle §15 ZDP, na jejichž uplatnění má poplatník nárok
- Odčitatelné položky od základu daně podle § 34 ZDP
=základ daně snížený o nezdanitelné části a odčitatelné položky (zaokrouhlení na celé stokoruny dolů)
DAŇ (sazba dle §16 ZDP)
- Slevy na dani dle §35a §35ba ZDP
- Daňové zvýhodnění dle §35c ZDP
DAŇOVÁ POVINNOST

Vzniklá daňová povinnost může být buď přeplatkem, nedoplatkem nebo daňovým bonusem.

7.2 Algoritmus výpočtu daně z příjmů fyzických osob ve Velké Británii

Pro výpočet daně z příjmů ve Velké Británii je nutné spojit všechny příjmy poplatníka do jednoho příjmu. Postup výpočtu daně je uveden v §23 v zákoně Income Tax Act 2007 (dále jen ITA), a to v následujících krocích:

1. prvním nezbytným krokem je určit příjmy, jež jsou předmětem daně; v rámci zdanění fyzických osob se sestavují tři dílčí základy daně, a proto je třeba příjmy rozdělit do tří samostatných skupin dle charakteru a tyto skupiny jsou pak individuálně zdaněny;
2. od hlavního příjmu z výdělečné činnosti lze odečíst položky daňového zvýhodnění dle §24 ITA a případně dalších úlev dle §25 ITA;
3. po odpočtu položek uvedených výše, získáváme tzv. čistý příjem, snížený o hodnotu příslušného osobního osvobození v závislosti na věku a ročního příjmu

¹⁰⁵ Vlastní zpracování dle POLÁK, M., BARANYKOVÁ, M. *Daň z příjmů fyzických osob*, s. 48

poplatníka, tato hodnota může být navýšena v případě, že je poplatník registrován jako nevidomý;

4. vypočtené základy daně zdaníme příslušnou saňovou sazbou, která odpovídá poplatníkove příjmové kategorii; daňovou sazbou a výši daňového základu vynásobíme a dostaneme tři daňové povinnosti;
5. vypočítané hodnoty daně za jednotlivé druhy příjmů sečteme a tím dostaneme daňovou povinnost;
6. od výše daňové povinnosti lze odečíst slevy na dani, na něž má poplatník v daném období nárok;
7. daň lze případně upravit o dodatečnou daň vypočtenou za konkrétně definované příjmy z penzijního připojištění a dary;
8. výsledkem je výsledná daňová povinnost poplatníka za dané zdaňovací období¹⁰⁶.

7.3 Výběr daně daňových nerezidentů VB

Zdaňovací období ve Velké Británii je od 6. dubna do 5. dubna následujícího roku¹⁰⁷. Daňový nerezident podává daňové přiznání úřadu HRMC. Toto přiznání může vyplnit buď sám, nebo v zastoupení daňového poradce. Daňové přiznání je možné podat elektronickou nebo písemnou formou. Záleží pouze na poplatníkovi, pro kterou formu se rozhodne. Daňové přiznání podané písemnou formou je nutné podat do 31. října následujícího po zdaňovacím období a do 31. ledna následujícího po zdaňovacím období při podání v elektronické podobě. Poplatník má právo do 12 měsíců změnit své daňové přiznání¹⁰⁸.

7.4 Srovnání zdanění fyzických osob v obou zemích

Tato kapitola je věnována porovnání zdanění fyzických osob.

¹⁰⁶ INCOME TAX ACT 2007 [online]. [cit. 2015-12-30]. Dostupné z WWW: http://www.legislation.gov.uk/ukpga/2007/3/pdfs/ukpga_20070003_en.pdf

¹⁰⁷ GOV.UK. *Income Tax rates and allowances:current and past*. [online]. [cit. 2016-01-02]. Dostupné z WWW: <https://www.gov.uk/government/publications/rates-and-allowances-income-tax/income-tax-rates-and-allowances-current-and-past>

¹⁰⁸ GOV.UK. *Self Assessment Tax Returns*. [online]. [cit. 2016-01-02]. Dostupné z WWW: <https://www.gov.uk/self-assessment-tax-returns/overview>

7.4.1 Sazba daně

Sazba daně je asi nejvýznamnějším rozdílem, který ve zdanění obou zemí můžeme nalézt. V České republice je sazba pro zdanění fyzických osob jedna, a to 15%, ale ve Velké Británii jsou to sazby tři, jelikož je používán progresivní způsob zdanění. Sazby pro zdanění FO ve Velké Británii jsou pro rok 2015/2016 základní sazba ve výši 20%, vyšší sazba 40% a dodatečná 45%. Každá z těchto sazeb je použita pro jinou kategorii příjmu.

7.4.2 Systém zdanění

U výpočtu daně z příjmu se u obou zemí nejprve určí příjmy, které jsou předmětem daně. V ČR se z těchto příjmů vypočte základ daně (postup stanovení základu daně je uveden v tabulce číslo 7 na straně 34), od základu daně odečteme nezdanitelné části dle §15 ZDP a odčitatelné položky dle §34 ZDP, takto vzniklý základ daně zaokrouhlíme na celé 100 Kč dolů. Dále použijeme sazbu pro daň z příjmu fyzických osob dle § 16 ZDP a odečteme slevy na dani a daňová zvýhodnění dle §35a, §35ba a §35c. Tímto získáme výslednou daňovou povinnost.

Hlavní rozdílem pro stanovení daně z příjmu ve Velké Británii je to, že není spočítán základ daně pro všechny druhy příjmu, ale od jednotlivých druhů příjmů jsou odečteny příslušné příspěvky. Takto získané jednotlivé základy daně zdaníme sazbou příslušnou poplatníkovi kategorii příjmů a dostaneme daňovou povinnost, od které je možné odečíst slevy na dani, na které má poplatník v daném zdaňovacím období nárok. Po odečtení daňových slev dostaneme výslednou daňovou povinnost.

7.4.3 Zdaňovací období

Dalším významným rozdílem je zdaňovací období. Zatímco v České republice je to kalendářní rok, ve Velké Británii zdaňovací období začíná 6. dubna a končí 5. dubna následujícího roku. V tomto může vzniknout problém pro daňového rezidenta ČR, který dosahuje příjmů z VB, jelikož ke dni podání daňového přiznání v ČR nemusí vědět přesnou výši příjmů, kterou dosáhl z VB. V tomto případě má rezident 2 řešení, a to podat řádné daňové přiznání a poté, co se dozví skutečnou výši dosažených příjmů od britského správce daně podat dodatečné daňové přiznání, nebo si u českého správce

daně požádat o prodloužení lhůty pro podání řádného daňového přiznání. Tato lhůta může být správcem daně prodloužena až o 10 měsíců¹⁰⁹.

7.4.4 Sleva na dani

V obou zemích je možné snížit si svou daň o daňové slevy a tím ji optimalizovat. V následujících tabulkách jsou srovnány základní daňové slevy.

Tab. 6: Srovnání základních slev na dani.

SLEVY NA DANI ČR	SLEVY NA DANI VB
Základní sleva na poplatníka 24 840 Kč	Základní sleva na poplatníka £10 600
	Sleva na poplatníka (65-74 let) £10 600
	Sleva na poplatníka (od 75 let) £10 660
Sleva na manžela/ manželku 24 840 Kč	Příspěvek pro manželský pár £322- £835,50
Sleva na invaliditu 2 520 Kč	Příspěvek pro nevidomé £2 290

Zdroj: Vlastní zpracování (dle kapitola 3.5 str. 29; kapitola 5.6 str. 41-42)

Tab. 7: Daňové úlevy.

NEZDANITELNÉ ČÁSTI ZD ČR	DAŇOVÉ ÚLEVY VB
Penzijní připojištění se státním příspěvkem 12 000 Kč	Platby na důchodové zabezpečení až do 100% ročních příjmů
Poskytnutí daru minimálně 1 000 Kč, maximálně 15% ZD	Charitativní dary až do výše £500

Zdroj: Vlastní zpracování (dle kapitola 3.3.1 str. 28; kapitola 5.5 str. 39-40)

¹⁰⁹ Zákon č.280/2009 Sb., Daňový řád, 2015, §36, odst. 4

8 NÁVRHOVÁ ČÁST PRÁCE

Tato kapitola je zaměřena na prezentaci modelových příkladů zdaňování příjmů nerezidentních poplatníků ve Velké Británii. Jelikož je předmět daně z příjmů fyzických osob velice rozsáhlý, je pro ukázkou zdaňování nerezidentních poplatníků zvoleno pouze zdaňování příjmů ze závislé činnosti. Pro výpočty modelových příkladů je použita minimální mzda, průměrná mzda a nadprůměrná mzda. Průměrná mzda ve Velké Británii byla v lednu v roce 2015 £ 496/týden¹¹⁰ což je £ 26 288 ročně (pozn. autorky). Minimální mzda ve VB byla v roce 2015 £ 6,70 za hodinu¹¹¹. V další části je pak navržena metodika pro stanovení výsledné daňové povinnosti a její aplikace na příkladu.

8.1 Zdaňování příjmů nerezidenta VB

Výše sazby daně, která je ve VB stejná jak pro rezidentní, tak pro nerezidentní poplatníky a je progresivní, se odvíjí od výše celkových příjmů, kterých poplatník dosahuje. Na základě toho jsou níže uvedeny příklady s různou výší celkových příjmů, kterých daňový nerezident VB dosáhl a je zde poukázáno na to, jakou sazbou daně se tento příjem zdaňuje.

8.1.1 Zdanění nerezidenta s minimální mzdou do £ 5 000

Poplatník je dle smlouvy o zamezení dvojího zdanění rezidentem České republiky. V roce 2015 byl poplatník zaměstnán ve Velké Británii britským zaměstnavatelem (rezidentem VB). Pracoval zde 4 měsíce (délka pobytu kratší než 183 dní → nerezident VB) a za svou práci pobíral minimální mzdu ve výši £ 6,70 za hodinu. Poplatníková měsíční mzda ze závislé činnosti činila £1072¹¹². Za 4 měsíce poplatník dosáhl příjmu £ 4 288. Poplatník si v roce 2015 neuplatňuje žádné daňové úlevy, daňové reduktory, ani osobní příspěvek.

¹¹⁰ TRADING ECONOMICS. *United Kingdom Average Weekly Wages*. [online]. [cit. 2016-03-15]. Dostupné z WWW: <http://www.tradingeconomics.com/united-kingdom/wages>

¹¹¹ GOV.UK. *National Minimum Wage Rates*. [online]. [cit. 2016-03-15]. Dostupné z WWW: <https://www.gov.uk/national-minimum-wage-rates>

¹¹² [(£ 6,70 * 40hod/týden)*4 týdny]

Daňová povinnost poplatníka za rok 2015 je uvedena v následující tabulce:

Tab. 8: Výpočet roční daně z příjmů nerezidenta VB (minimální mzda 1).

VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI VE VB	ČÁSTKA (£)
Roční příjem ze zaměstnání	4 288
Celkový příjem	4 288
Čistý příjem	4 288
Osobní příspěvek	0
Zdanitelný příjem	4 288
Daň (0%)	0
Daň po odečtení daňových reduktorů	0
Daňová povinnost	0
Splatná daň	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Jelikož poplatník nepřesáhl příjem £ 5 000 za rok, je jeho příjem považován za počáteční míru úspor a je od daně osvobozen.

8.1.2 Zdanění nerezidenta s minimální mzdou nad £ 5 000

Poplatník je dle smlouvy o zamezení dvojího zdanění rezidentem České republiky. V roce 2015 byl poplatník zaměstnán ve Velké Británii britským zaměstnavatelem (rezidentem VB). Pracoval zde 5 měsíců (délka pobytu kratší než 183 dní → nerezident VB) a za svou práci pobíral minimální mzdu ve výši £ 6,70 za hodinu. Poplatníková měsíční mzda ze závislé činnosti činila £1 072¹¹³. Za 5 měsíců poplatník dosáhl příjmu £ 5 360. Poplatník si v roce 2015 neuplatňuje žádné daňové úlevy, daňové reduktory, ani osobní příspěvek.

Tab. 9: Výpočet roční daně z příjmů nerezidenta VB (minimální mzda 2).

VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI VE VB	ČÁSTKA (£)
Roční příjem ze zaměstnání	5 360
Celkový příjem	5 360
Čistý příjem	5 360
Osobní příspěvek	0
Zdanitelný příjem	5 360
Daň (20%)	1 072
Daň po odečtení daňových reduktorů	1 072
Daňová povinnost	1 072
Splatná daň	1 072

Zdroj: Vlastní zpracování

¹¹³ [(£ 6,70 * 40hod/týden)*4 týdny]

Vzhledem k tomu, že roční příjem poplatníka nepřesáhl £ 31 785 za rok, je jeho příjem zdaněn sazbou 20%.

8.1.3 Zdanění nerezidenta VB, který dosahuje průměrné mzdy

Poplatník je dle smlouvy o zamezení dvojího zdanění rezidentem České republiky. V roce 2015 byl poplatník zaměstnán ve Velké Británii britským zaměstnavatelem (rezidentem VB). Pracoval zde 25 týdnů (délka pobytu kratší než 183 dní → nerezident VB) a za svou práci pobíral průměrnou týdenní mzdu ve výši £ 496. Za 25 týdnů poplatník dosáhl příjmu £ 12 400. Poplatník si v roce 2015 uplatňuje pouze osobní příspěvek ve výši £ 10 600.

Tab. 10: Výpočet roční daně z příjmů nerezidenta VB (průměrná mzda).

VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI VE VB	ČÁSTKA (£)
Roční příjem ze zaměstnání	12 400
Celkový příjem	12 400
Čistý příjem	12 400
Osobní příspěvek	-10 600
Zdanitelný příjem	1 800
Daň (20%)	360
Daň po odečtení daňových reduktorů	360
Daňová povinnost	360
Splatná daň	360

Zdroj: Vlastní zpracování

V tomto případě nepřesáhla částka celkového příjmu částku £ 31 785, a proto je příjem zdaněn sazbou 20%.

8.1.4 Zdanění nerezidenta VB s nadprůměrnou mzdou do £ 150 000

Poplatník je dle smlouvy o zamezení dvojího zdanění rezidentem České republiky. V roce 2015 byl poplatník zaměstnán ve Velké Británii britským zaměstnavatelem (rezidentem VB). Pracoval zde 5 měsíců (délka pobytu kratší než 183 dní → nerezident VB) a za svou práci pobíral průměrnou měsíční mzdu ve výši £ 10 000. Za 5 měsíců poplatník dosáhl příjmu £ 50 000. Poplatník si v roce 2015 uplatňuje pouze osobní příspěvek ve výši £ 10 600.

Tab. 11: Výpočet roční daně z příjmů nerezidenta VB (nadprůměrná mzda 1).

VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI VE VB	ČÁSTKA (£)
Roční příjem ze zaměstnání	50 000
Celkový příjem	50 000
Čistý příjem	50 000
Osobní příspěvek	-10 600
Zdanitelný příjem	39 400
Daň (20%) z částky £ 31 785	6 357
Daň (40%) z částky £ 7 615	3 046
Daň po odečtení daňových reduktorů	9 403
Daňová povinnost	9 403
Splatná daň	9 403

Zdroj: Vlastní zpracování

Pro výpočet daně se použijí dvě sazby daně, jelikož poplatník přesáhl částku £ 31 785. Částka £ 31 785 je zdaněna 20% a částka £ 7 615 je zdaněna 40%. Po sečtení vypočítaných daní vychází daňová povinnost na £ 9 403.

8.1.5 Zdanění nerezidenta VB s nadprůměrnou mzdou nad £ 150 000

Poplatník je dle smlouvy o zamezení dvojího zdanění rezidentem České republiky. V roce 2015 byl poplatník zaměstnán ve Velké Británii britským zaměstnavatelem (rezidentem VB). Pracoval zde 5 měsíců (délka pobytu kratší než 183 dní → nerezident VB) a za svou práci pobíral průměrnou měsíční mzdu ve výši £ 32 000. Za 5 měsíců poplatník dosáhl příjmu £ 160 000. Poplatník si v roce 2015 neuplatňuje daňové úlevy ani osobní příspěvky.

Tab. 12: Výpočet roční daně z příjmů nerezidenta VB (nadprůměrná mzda 2).

VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI VE VB	ČÁSTKA (£)
Roční příjem ze zaměstnání	160 000
Celkový příjem	160 000
Čistý příjem	160 000
Osobní příspěvek	0
Zdanitelný příjem	160 000
Daň (20%) z částky £ 31 785	6 357
Daň (40%) z částky £ 118 215	47 286
Daň (45%) z částky £ 10 000	4 500
Daň po odečtení daňových reduktorů	58 143
Daňová povinnost	58 143
Splatná daň	58 143

Zdroj: Vlastní zpracování

Jelikož roční příjem poplatníka přesáhl částku £ 150 000, použije se pro výpočet daně sazba 20% pro £ 31785, sazba 40% pro částku £ 118 215 a sazba 45% pro částku £ 10 000.

8.2 Zhodnocení výpočtů daňové povinnosti

Vzhledem k tomu, že VB používá systém progresivního zdanění, tak zde platí, že čím vyšší má poplatník příjem, tím vyšší daň odvádí. V prvním z výše uvedených případů vydělal poplatník méně než £ 5 000 za rok, což činí příjem osvobozeným od daně. V dalších případech by poplatník mohl optimalizovat svou daňovou povinnost tím, že by si uplatnil některou z daňových úlev, například věnovat charitativní dar.

8.3 Návrh metodiky pro stanovení výsledné daňové povinnosti poplatníka

Následující část obsahuje nejprve povinnosti poplatníka před odjezdem do VB a po jeho příjezdu tam. Dále bude navržena metodika pro stanovení výsledné daňové povinnosti poplatníka, který je rezidentem ČR a který dosahuje příjmů ze závislé činnosti z Velké Británie. Tato metodika bude následně aplikována na konkrétním případě.¹¹⁴

8.3.1 Povinnosti poplatníka při vycestování do VB

Registrace

Do dubna roku 2011 měli občané povinnost se při výjezdu do VB registrovat. Tato povinná registrace byla k 30. 4. 2011 zrušena. Podmínkami pro to, aby občané měli ve VB právo žít je, aby byli občany některého ze členských států EU nebo Evropského hospodářského prostoru, dále jen EHP a dále aby měli dostatek prostředků k užití, a to bez pobírání sociálních dávek. Pokud je tato podmínka splněna, mají právo žít ve Velké Británii. Rodinní příslušníci zde mají právo žít za stejných podmínek. Pokud však nejsou občany některého ze států EU nebo EHP, musí mít povolení pro rodinu (EEA family permit). Toto povolení musí získat před odjezdem do VB, bez tohoto povolení

¹¹⁴ Návrh metodiky pro stanovení výsledné daňové povinnosti poplatníka vychází z postupu diplomové práce Ing. Veroniky Krčové. Práce je dostupná na WWW: https://www.vutbr.cz/www_base/zav_prace_soubor_verejne.php?file_id=101388

jim nemusí být vstup na území VB povolen¹¹⁵. O povolení lze zažádat online na stránce <https://www.visa4uk.fco.gov.uk/home/welcome>¹¹⁶, zde je nutné vyplnit formulář EEA FAMILY PERMIT (VAF5 DEC 2013)¹¹⁷, a to s dostatečným předstihem před odjezdem. Dále je nutné sdělit zdravotní pojišťovně, u které je poplatník pojištěn, že odchází do jiného státu. Toto je nutné, jelikož poplatník bude podléhat zdravotnímu pojištění v tomto státě. Pokud poplatník pobírá dávky na podporu v nezaměstnanosti, rodičovský příspěvek, přídavek na dítě atd., je nutné sdělit svůj odchod i pracovišti Úřadu práce v místě poplatníkovy bydliště¹¹⁸.

Sociální zabezpečení a daně

Občané, kteří ve VB pracují, nebo si zde hledají práci, by si měli co nejdříve zařídit tzv. NI number (=National Insurance Number), dále jen NIN. NIN se používá pro účely správné evidence všech příspěvků do fondu státního pojištění¹¹⁹. O NIN lze zažádat telefonicky od pondělí do pátku od 8 do 18 hodin, a to na čísle 0345 600 0643 a v případě osob sluchově postižených na čísle 0345 600 0644¹²⁰.

Návrat do ČR

Po návratu do ČR by měl poplatník kontaktovat svou zdravotní pojišťovnu, jelikož byl po dobu vykonávání činnosti v jiném státě pojištěn v tomto druhém státě. Poplatník musí doložit, že byl po dobu odhlášení účastníkem zdravotního pojištění jiného státu, případně byl pojištěn jiným způsobem. K tomuto je nutné požádat pojišťovnu, u které byl pojištěn v zahraničí o vystavení formuláře E104 nebo S041, které účast v systému tamního zdravotního/sociálního pojištění dokládá. Ve výjimečných případech stačí

¹¹⁵ INTEGROVANÝ PORTÁL MPSV EURES. *Velká Británie životní a pracovní podmínky*. [online]. [cit. 2016-04-20]. Dostupné z WWW: <http://portal.mpsv.cz/eures/podminky/britanie/#o11>

¹¹⁶ GOV.UK. *Apply for a UK Visa*. [online]. [cit. 2016-04-20]. Dostupné z WWW: <https://www.gov.uk/apply-uk-visa>

¹¹⁷ Formulář FAMILY PERMIT VAF5 je dostupný online na WWW: <https://www.gov.uk/government/publications/application-for-eea-family-permit-form-vaf5>

¹¹⁸ ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ. *Příručka pro migrující osoby*. [online]. [cit. 2016-04-20]. Dostupné z WWW: http://www.cssz.cz/NR/rdonlyres/15EA6127-285B-4074-BEAE-40C3C025610B/0/prirucka_pro_migrujici_osoby_2014.pdf

¹¹⁹ INTEGROVANÝ PORTÁL MPSV EURES. *Velká Británie životní a pracovní podmínky*. [online]. [cit. 2016-04-20]. Dostupné z WWW: <http://portal.mpsv.cz/eures/podminky/britanie/#o11>

¹²⁰ GOV.UK. *Apply for a National Insurance Number*. [online]. [cit. 2016-04-20]. Dostupné z WWW: <https://www.gov.uk/apply-national-insurance-number>

pojištění doložit například výplatními páskami, či jiným dokladem ze kterého je patrné, že byl poplatník v daném státě pojištěn¹²¹.

8.3.2 Postup pro stanovení výsledné daňové povinnosti

Určení státu daňové rezidence

Určení státu daňové rezidence je prvním z kroků ke stanovení výsledné daňové povinnosti poplatníka dosahujícího příjmů ze závislé činnosti z VB. Daňové rezidentství musí být posouzeno dle vnitrostátní úpravy ČR i VB. Podmínky daňového rezidentství ČR jsou uvedeny v kapitole 1.2.3 na straně 16 a pro VB v kapitole 5 na straně 35. Nastane-li situace, kdy bude poplatník rezidentem v obou státech, bude se postupovat dle článku 4 odst. 2 SZDZ s VB tak, aby byl rezidentem pouze v jednom z obou států. Kritéria pro řešení kolizní situace dle článku 4 odst. 2 SZDZ s VB jsou uvedena výše v kapitole 1.2.3 na straně 16. Aby nemuselo ke kolizní situaci dojít, může si poplatník v ČR podat žádost o potvrzení daňového domicilu, kdy se z něho stane pouze rezident ČR (Žádost o potvrzení daňového domicilu je přiložena v příloze č. 3).

Vzhledem na zaměření této práce jsou následující kroky určeny pro poplatníky splňující kritéria pro daňové rezidentství v ČR a ve VB jsou považovány za nerezidenty. Tito poplatníci zdaňují ve VB pouze příjmy plynoucí z jeho území a v ČR zdaňují příjmy celosvětové. S ohledem na to, že státy mezi sebou mají podepsanou SZDZ, daňová povinnost se dále posuzuje dle této smlouvy.

Aplikace SZDZ s VB

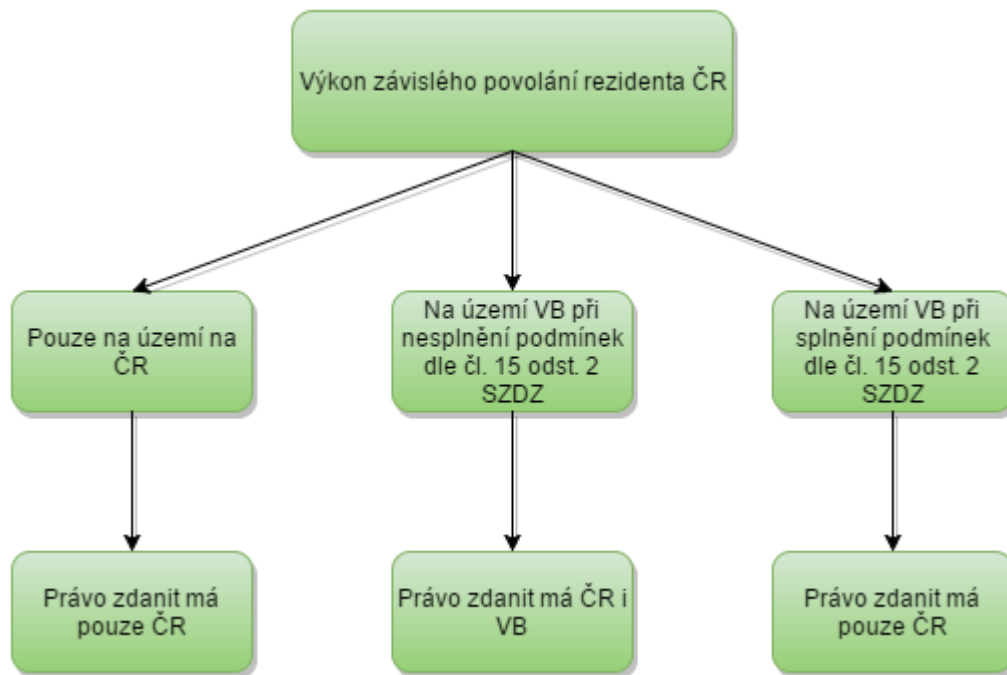
V dalším kroku ke stanovení výsledné daňové povinnosti je aplikován článek 15 Zaměstnání SZDZ s VB, ve kterém je určeno, který stát má právo daný příjem podrobit dani. Velká Británie má právo příjem podrobit dani, pokud bude porušena alespoň jedna z níže uvedených podmínek:

- a) poplatník se ve VB zdržuje po dobu méně než 183 dní v daňovém roce,

¹²¹ ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ. *Příručka pro migrující osoby*. [online]. [cit. 2016-03-15]. Dostupné z WWW: http://www.cssz.cz/NR/rdonlyres/15EA6127-285B-4074-BEAE-40C3C025610B/0/prirucka_pro_migrujici_osoby_2014.pdf

- b) odměny jsou vypláceny zaměstnavatelem, nebo za zaměstnavatele, který není rezidentem v druhém státě,
- c) odměny poplatníka nejsou k tíži stálé provozovně nebo stálé základně, které má zaměstnavatel ve VB¹²².

Níže uvedené schéma znázorňuje situace, které mohou dle článku 15 odst. 2 SZDZ nastat.



Obr. 1: Zdanění příjmů ze závislé činnosti rezidenta ČR.¹²³

Zvláštní zřetel je nutné brát na první odstavce článku 15, který uvádí čísla článků, jejichž ustanovení se od základních pravidel zdaňování odměn z placeného zaměstnání. Těmito články jsou tantiémy, penze a veřejné funkce.

Aby došlo k zamezení dvojímu zdanění příjmů plynoucích z VB, může u příjmů ze závislé činnosti poplatník aplikovat metodu vynětí s výhradou progresu, kterou stanovuje článek 22 odstavec 2 písmeno a) SZDZ s VB.

¹²² Sdělení č. 89/1992 Sb. Federálního ministerstva zahraničních věcí, Smlouva mezi vládou České a Slovenské Federativní Republiky a vládou Spojeného království Velké Británie a Severního Irsku o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu a zisků z majetku.

¹²³ Vlastní zpracování dle KRČOVÁ, V. *Mezinárodní zdanění příjmů daňového rezidenta České republiky s příjmy z USA*, 2015, s. 64

Daňová povinnost

V neposlední řadě je nutné určit, zda poplatník má povinnost za dané zdaňovací období podat daňové přiznání. V ČR je pouze jedna situace, kdy poplatník daňové přiznání podávat nemusí, a to pokud jeho jedinými příjmy jsou příjmy ze závislé činnosti dosažené ve VB a pokud byla na tyto příjmy aplikována metoda vynětí příjmů dle §38f odst. 4 ZDP. Poplatník, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, přesáhly 15 000 Kč, je povinen podat daňové přiznání¹²⁴. Podkladem pro vyplnění daňového přiznání v ČR je potvrzení o zdanitelných příjmech. Daňové přiznání musí být podáno na příslušný finanční úřad nejpozději do 1. dubna následujícího roku a ve VB nejpozději do 5. dubna následujícího roku. Možnosti k prodloužení lhůty pro podání daňového přiznání jsou uvedeny v kapitole 7.4.3 na stranách 49-50 této práce.

8.3.3 Řešení praktického příkladu

V této kapitole je popsán konkrétní příklad modelového daňového poplatníka (dále jen Poplatník), který v roce 2015 dosáhl příjmů ze závislé činnosti v ČR i ve VB. Pomocí výše navrženého metodického postupu je zde stanovena výsledná daňová povinnost poplatníka v obou těchto státech.

Poplatník s českou státní příslušností byl v období květen- říjen roku 2015 ve Velké Británii zaměstnán jako skladník. Jeho měsíční mzda ze závislé činnosti činila £ 2 077. Za dobu svého pobytu si zde vydělal £ 12 462. Poplatník si zde neuplatňuje žádná daňová zvýhodnění ani daňové reduktory, uplatňuje si pouze osobní příspěvek, který činí £ 10 600.

Zbývající období v roce byl zaměstnán u českého zaměstnavatele jako skladník. Za toto pobíral měsíčně hrubou mzdu ve výši 15 000 Kč. Poplatník měl u zaměstnavatele podepsané prohlášení k dani z příjmů na celý rok 2015. Poplatníkovi byly sráženy zálohy na daň dle § 38 h ZDP ve znění pozdějších předpisů. Výpočet záloh na daň je následující:

¹²⁴ Zákon č. 586/1992 sb., o daních z příjmů, 2015, § 38g

Tab. 13: Výpočet měsíční zálohy na daň v ČR.¹²⁵

VÝPOČET MĚSÍČNÍ ZÁLOHY NA DAŇ V ČR	Částka v Kč
Měsíční hrubá mzda	15 000
Zdravotní a sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem (+34% z HM)	+5 100
Superhrubá mzda (HM+ 34% z HM)	20 100
Zaokrouhlená superhrubá mzda (na 100Kč nahoru)	20 100
Vypočtená daň (SHM po zaokrouhlení * 15%)	3 015
Měsíční sleva na poplatníka (24 840/ 12)	-2 070
Daň po slevách	945
Měsíční záloha na daň	945

Zdroj: Vlastní zpracování

Po konci zdaňovacího období má poplatník nejpozději do 15. února nárok požádat o provedení ročního zúčtování záloh¹²⁶.

Poplatníkovy celkové roční příjmy z obou států jsou uvedeny v následující tabulce:

Tab. 14: Celkové roční příjmy poplatníka.

	ČR	VB
HRUBÝ PŘÍJEM	90 000 Kč	£ 12 462
ZÁLOHY NA DAŇ	5 670 Kč	-

Zdroj: Vlastní zpracování

Určení daňového rezidentství

Jelikož má poplatník v ČR své bydliště a středisko životních zájmů, naplňuje kritéria daňového rezidentství ČR. Ve VB je poplatník považován za nerezidenta.

Z uvedeného vyplývá, že v České republice má poplatník neomezenou daňovou povinnost, což znamená, že zde má povinnost zdanit celosvětové příjmy. V tomto případě tedy příjmy z ČR, ale i z VB. Ve Velké Británii má poplatník omezenou daňovou povinnost, takže zde zdaní pouze příjmy, které mají na území VB svůj zdroj.

¹²⁵ FINANCE.CZ. *Výpočet zálohy na daň z příjmu*. [online]. [cit. 2016-05-07]. Dostupné z WWW: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/mzda/vypocet-mzdy-a-zalohy-na-dan/zamestnanec-zalohy-dane/>

¹²⁶ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. 2015, § 38ch

Aplikace SZDZ s VB

Jestli má VB právo příjem podrobit dani stanoví čl. 15 SZDZ s VB (podmínky jsou uvedeny v kapitole 8.3.2 na straně 57-58 této práce). V tomto případě je porušena podmínka a), jelikož ve VB poplatník pracoval více než 183 dní v roce, tak VB má právo příjem podrobit dani.

Dle článku 22, odstavce 2 písm. a) SZDZ je umožněno zamezení dvojího zdanění metodou vynětí s výhradou progresu.

Stanovení daně z příjmů poplatníka ve VB

Výsledná daňová povinnost poplatníka je uvedena v následující tabulce:

Tab. 15: Výsledná daňová povinnost poplatníka ve VB.

VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI VE VB	ČÁSTKA (£)
Roční příjem ze zaměstnání	12 462
Celkový příjem	12 462
Čistý příjem	12 462
Osobní příspěvek	-10 600
Zdanitelný příjem	1 862
Daň (20%) z částky £ 1 862	372
Daň po odečtení daňových reduktorů	372
Daňová povinnost	372
Splatná daň	372

Zdroj: Vlastní zpracování

Jelikož celkový roční příjem poplatníka nepřesáhl částku £ 31 785, použije se sazba 20%.

Příspěvek na národní pojištění se vypočítá na základě stanoveného měsíčního limitu a procenta. Zde záleží na tom, do které skupiny poplatník patří. Zaměstnanci jsou zařazeni do třídy č. 1 a NIC za ně odvádí zaměstnavatel¹²⁷. Limity a stanovené procento pro stanovení NIC pro příjmy zařazené do první třídy jsou uvedeny v kapitole 5.4 na straně 31 této práce.

¹²⁷ GOV.UK. *National Insurance*. [online]. [cit. 2016-05-10]. Dostupné z WWW: <https://www.gov.uk/national-insurance/national-insurance-classes>

Při ukončení zaměstnání obdržel poplatník od zaměstnavatele formulář P45, kde je uvedeno, kolik činila celková zaplacená daň poplatníka za zdaňovací období¹²⁸.

Dále od zaměstnavatele obdržel formulář P60, který slouží k prokázání skutečně zaplacené daně poplatníkem za zdaňovací období. Použije se v případě, že poplatník požaduje vrácení přeplatku na dani, při žádostech o daňové úlevy a při žádosti o půjčku nebo hypotéku. Tento formulář musí poplatník obdržet do 31. května buď v elektronické, nebo v písemné podobě¹²⁹. Za poplatníka odvádí ve VB daňové přiznání zaměstnavatel.

Stanovení daně z příjmů poplatníka v ČR

Poplatník má povinnost v ČR přiznat celosvětové příjmy, a proto jeho příjmy ze závislé činnosti, kterých dosáhl ve VB musí být přepočítány jednotným kurzem, který pro britskou libru za zdaňovací období 2015 činil 37,66 Kč¹³⁰. Zahraniční příjmy činí celkem £ 12 462, přepočteno na české koruny pak 469 318,92 Kč. Tyto příjmy společně s příjmy dosaženými na území ČR, které činí 90 000 Kč, uvede poplatník do řádku číslo 31 daňového přiznání: *Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů* = 469 318,92 + 90 000 = 559 318,92 Kč. Tato částka po zaokrouhlení činí 559 319 Kč. Příjmy dosažené na území ČR nalezne poplatník v potvrzení o zdanitelných příjmech a příjmy dosažené na území VB ve formuláři P60 nebo P45.

Na řádcích 34 a 36 budou uvedeny celosvětové příjmy navýšené o sociální a zdravotní pojištění odváděné zaměstnavatelem (v případě zahraničních příjmů jde pouze o fiktivní navýšení). Celková částka na řádcích 34 a 36 bude : 559 319 * 1,34 = 749 487,46 Kč, po zaokrouhlení 749 487 Kč.

Na řádku 32 poplatník uvede *Úhrn povinného pojistného* = 559 319 * 0,34 = 190 168 Kč.

¹²⁸ GOV.UK. *PAYE forms: P45, P60, P11D*. [online]. [cit. 2016-05-10]. Dostupné z WWW: <https://www.gov.uk/payee-forms-p45-p60-p11d/p45>

¹²⁹ GOV.UK. *PAYE forms: P45, P60, P11D*. [online]. [cit. 2016-05-10]. Dostupné z WWW: <https://www.gov.uk/payee-forms-p45-p60-p11d/p60>

¹³⁰ Pokyn GFŘ D-25 Stanovení jednotných kurzů za zdaňovací období 2015 podle § 38 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění ze dne 4. 1. 2016. [online]. [cit. 2016-05-10]. Dostupné z WWW: http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-zakony/Pokyn_GFŘ_D-25.pdf

Řádek 35 bude obsahovat *Úhrn příjmů plynoucích ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné* = 469 318,92 + 159 568 = 628 886,92 Kč, po zaokrouhlení 628 887 Kč.

Vzhledem k tomu, že SZDZ stanovuje, že poplatník musí použít metodu vynětí s výhradou progresu. V tomto případě poplatník uvede na řádek 36a rozdíl dílčího základu daně z řádku 34 a úhrnu příjmů ze zahraničí z řádku 35. Dílčí základ daně po vynětí pak činí = 749 487 – 628 887 = 120 600 Kč.

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	559319	
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst.12 zákona	190168	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)	749487	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona	628887	

Obr. 2: Výňatek z daňového přiznání uvedeného v příloze č. 4

Vzhledem k tomu, že poplatník jiné příjmy než příjmy ze závislé činnosti nemá a zároveň neuplatňuje odčitatelné položky ani nezdanitelnou část základu daně, uvede do řádků 42, 45 a 55 částku Dílčího základu daně po vynětí. Na řádek 56 poplatník uvede základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů, a z tohoto základu daně vypočte daň, kterou následně uvede na řádky 57, 58, 60. $Daň = 120\ 600 * 0,15 = 18\ 090$ Kč.

Na řádek 84 poplatník uvede výši skutečně sražených záloh na daň po odečtení slev na dani, což činí $945 * 6 = 5\ 670$ Kč.

Jelikož si poplatník uplatňuje pouze slevu dle § 35 ba, odst. 1, písm. a) ZDP ve znění pozdějších předpisů, uvede výši této slevy do řádku 64 daňového přiznání. Na řádku 70 se zobrazí celková suma slev, které si poplatník uplatňuje. Řádek 71 obsahuje daň po uplatnění slev, v tomto případě: $19\ 500 - 24\ 840 = 0$ Kč. Jelikož poplatníkovi byly srazeny zálohy, vzniká mu nárok na vrácení přeplatku ve výši 5 670 Kč.

Stanovení daňové povinnosti poplatníka je uvedeno v následující tabulce:

Tab. 16: Výpočet výsledné daňové povinnosti poplatníka.

VÝPOČET VÝSLEDNÉ DAŇOVÉ POVINNOSTI	Částka v Kč
Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	559 319
Úhrn povinného pojistného	190 168
DZD ze závislé činnosti	749 487
Úhrn zahraničních příjmů zvýšených o povinné pojistné	628 887
DZD ze závislé činnosti po vynětí	120 600
Základ daně	120 600
Daň celkem	18 090
Sleva na poplatníka	24 840
Daň po uplatnění slev	0
Zálohy	5 670
Výsledná daňová povinnost poplatníka	- 5670

Zdroj: Vlastní zpracování

Přiznání k dani z příjmů fyzických osob je uvedeno v Příloze č. 4.

Poplatník si zažádal o prodloužení lhůty pro podání řádného daňového přiznání, jelikož zdaňovací období ve VB končí až 5. dubna. Správce daně mu lhůtu prodloužil do 30. května 2016 (viz. kapitola 7.4.3, str. 49-50) a poplatník vyplněné daňové přiznání doručil na finanční úřad 14. května 2016.

8.4 Shrnutí

V návrhové části bakalářské práce bylo na příkladech ukázáno zdanění nerezidentních poplatníků Velké Británie a následně na základě teoretických podkladů byla navržena metodika pro zdaňování daňového rezidenta České republiky s příjmy ze závislé činnosti z Velké Británie. Navržená metodika může posloužit poplatníkům jako užitečná pomůcka k lepší orientaci v této složité problematice, které mezinárodní zdanění příjmů je. Na příkladu jsou zde ukázány i možnosti daňové optimalizace, ať jde o metodu vynětí příjmů ze základu daně, kterou povoluje SZDZ s VB, nebo uplatnění základní slevy na poplatníka dle § 35 ba, odst. 1 písm. a) ZDP ve znění pozdějších

předpisů. Ve srovnání s jeho celosvětovými příjmy dosahuje poplatník nulové daňové povinnosti.

ZÁVĚR

Tématem této bakalářské práce bylo mezinárodní zdanění příjmů ze závislé činnosti rezidenta České republiky, který těchto příjmů dosahoval z Velké Británie. Cílem bylo navrhnout metodiku pro stanovení výsledné daňové povinnosti poplatníků při současném použití možností daňové optimalizace. Aby bylo naplněno tohoto cíle, byla nejprve zpracována teoretická východiska, která obsahují základní pojmy a dále jsou zde popsány daňové soustavy sledovaných států se zaměřením hlavně na daň z příjmů fyzických osob.

V navazující analytické části byly stanoveny algoritmy pro výpočet daně jak v ČR tak ve VB, dále pak zde byla provedena komparace nejdůležitějších aspektů souvisejících se zdaněním příjmů FO, jako je sazba daně, systémy zdanění apod. Dále zde byla alespoň v základních souvislostech vysvětlena problematika mezinárodního dvojího zdanění včetně příslušných metod sloužících k daňové optimalizaci.

V závěrečné části práce bylo nejprve uvedeno několik variantních případů zdaňování nerezidenta VB. Pro tyto případy byla zvolena vždy jiná výše příjmů. Stěžejní v závěrečné části však bylo navržení metodiky pro stanovení výsledné daňové povinnosti daňového rezidenta ČR, který dosahoval příjmů ze závislé činnosti z VB. Tato metodika byla následně aplikována na příkladu modelového poplatníka, k němuž bylo následně vyplněno daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2015.

Vzhledem k tomu, že problematika mezinárodního zdaňování je velice obsáhlá, byla v bakalářské práci pokryta pouze její část. Smyslem navržené metodiky bylo daňovým rezidentům ČR s příjmy ze závislé činnosti z VB poskytnout ucelený návod, jak postupovat při zdanění jeho příjmů jak ve státě zdroje, tak ve státě rezidence.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BONĚK, Václav et al. *Lexikon - daňové pojmy*. 1. vyd. Ostrava: Sagit, 2001. ISBN 80-720-8265-5.

BUSINESSCENTER.CZ. *Trust*. [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: <http://business.center.cz/business/pojmy/p6-trust.aspx>.

BRYCHTA, I. a kol. *Meritum daň z příjmů 2014*. 11. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014. ISBN 978-80-7478-462-0.

CITIZENS ADVICE. *Income Tax Rates*. [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: <https://www.citizensadvice.org.uk/tax/income-tax-how-much-should-you-pay/income-tax-rates/>

ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ. *Průručka pro migrující osoby*. [online]. [cit. 2016-04-20]. Dostupné z WWW: http://www.cssz.cz/NR/rdonlyres/15EA6127-285B-4074-BEAE-40C3C025610B/0/prirucka_pro_migrujici_osoby_2014.pdf

FINANCE.CZ. *Výpočet zálohy na daň z příjmu*. [online]. [cit. 2016-05-07]. Dostupné z WWW: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/mzda/vypocet-mzdy-a-zalohy-na-dan/zamestnanec-zalohy-dane/>

BUSINESSINFO.CZ. *Daňový systém ČR*. [online]. [cit. 2015-11-20]. Dostupné z WWW: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/danovy-system-ceske-republiky-3429.html>.

GOV.UK. *Apply for a National Insurance Number*. [online]. [cit. 2016-04-20]. Dostupné z WWW: <https://www.gov.uk/apply-national-insurance-number>

GOV.UK. *Apply for a UK Visa*. [online]. [cit. 2016-04-20]. Dostupné z WWW: <https://www.gov.uk/apply-uk-visa>

GOV.UK. *Blind Persons Allowance*. [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: <https://www.gov.uk/blind-persons-allowance/overview>

GOV.UK. *Income tax*. [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: <https://www.gov.uk/income-tax>

GOV.UK. *Income Tax rates and allowances:current and past*. [online]. [cit. 2016-01-02]. Dostupné z WWW: <https://www.gov.uk/government/publications/rates-and-allowances-income-tax/income-tax-rates-and-allowances-current-and-past>

GOV.UK. *Claim Income Tax Relief*. [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: <https://www.gov.uk/income-tax-reliefs/maintenance-payments-tax-relief>

GOV.UK. *Corporation tax*. [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: <https://www.gov.uk/corporation-tax>

GOV.UK. *Married Couple Allowance*. [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: <https://www.gov.uk/married-couples-allowance>

GOV.UK. *National Insurance*. [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: <https://www.gov.uk/national-insurance>

GOV.UK. *National Minimum Wage Rates*. [online]. [cit. 2016-03-15]. Dostupné z WWW: <https://www.gov.uk/national-minimum-wage-rates>

GOV.UK. *Non-resident trusts*. [online]. [cit. 2016-01-02]. Dostupné z WWW: <https://www.gov.uk/guidance/non-resident-trusts>

GOV.UK. *PAYE forms: P45, P60, P11D*. [online]. [cit. 2016-05-10]. Dostupné z WWW: <https://www.gov.uk/payee-forms-p45-p60-p11d>

GOV.UK. *Rates and Allowances: National Insurance contributions*. [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: <https://www.gov.uk/government/publications/rates-and-allowances-national-insurance-contributions/rates-and-allowances-national-insurance-contributions>

GOV.UK. *Seafarers Earnings Deduction*. [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: <https://www.gov.uk/guidance/seafarers-earnings-deduction-tax-relief-if-you-work-on-a-ship>

GOV.UK. *Self Assessment Tax Returns*. [online]. [cit. 2016-01-02]. Dostupné z WWW: <https://www.gov.uk/self-assessment-tax-returns/overview>

GOV.UK. *Summer Budget 2015*. [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: <https://www.gov.uk/government/publications/summer-budget-2015/summer-budget-2015>

GOV.UK. *Tax on your private Pension Contributions*. [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupný z WWW: <https://www.gov.uk/tax-on-your-private-pension/pension-tax-relief>

INCOME TAX ACT 2007 [online]. [cit. 2015-12-30]. Dostupné z WWW: http://www.legislation.gov.uk/ukpga/2007/3/pdfs/ukpga_20070003_en.pdf

INCOME TAX (EARNINGS AND PENSIONS) ACT 2003 [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: http://www.legislation.gov.uk/ukpga/2003/1/pdfs/ukpga_20030001_en.pdf

INCOME TAX (TRADING AND OTHER INCOME) ACT 2005 [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: http://www.legislation.gov.uk/ukpga/2005/5/pdfs/ukpga_20050005_en.pdf

INTEGROVANÝ PORTÁL MPSV EURES. *Velká Británie životní a pracovní podmínky*. [online]. [cit. 2016-04-20]. Dostupné z WWW: <http://portal.mpsv.cz/eures/podminky/britanie/#o11>

KRČOVÁ, V. *Mezinárodní zdanění příjmů daňového rezidenta České republiky s příjmy z USA*, 2015, Diplomová práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská.

MACFARLANES. *Personal Allowances and Tax Rates*. [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: <http://www.macfarlanes.com/news-insights/publications/2014/autumn-tax-update-2014-personal-allowances-and-tax-rates.aspx>

MANAGEMENTMANIA. *Analýza*. [online]. [cit. 2012-12-05]. Dostupné z WWW: <https://managementmania.com/cs/analyza>

MANAGEMENTMANIA. *Syntéza*. [online]. [cit. 2012-12-05]. Dostupné z WWW: <https://managementmania.com/cs/synteza>

MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. *Pokladní plnění státního rozpočtu za leden až prosinec 2015*. [online]. [cit. 2016-01-06]. Dostupné z WWW: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2016/schodek-statniho-rozpocetu-za-rok-2015-je-23541>

MINISTERSTVO ZAHRANIČNÍCH VĚCÍ. *Velká Británie*. [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: http://www.mzv.cz/jnp/cz/encyklopedie_statu/evropa/velka_britanie/

MELVILLE, A. *Taxation: Finance Act 2009*. Harlow: Pearson Education Limited, 2009. ISBN 978-0-273-73015-6.

POLÁK, M., KOPŘIVA, J., BARANYKOVÁ, M. *Daň z příjmu fyzických osob 2008*. Brno: CERM, 2008. ISBN 978-80-214-3729-6.

Pokyn GFŘ D-25 Stanovení jednotných kurzů za zdaňovací období 2015 podle § 38 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění ze dne 4. 1. 2016. [online]. [cit. 2016-05-10]. Dostupné z WWW: http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-zakony/Pokyn_GFR_D-25.pdf.

POPE, T., ROANTREE, B. *A Survey Of Uk Tax System*. [online]. [cit. 2015-11-20]. Dostupné na WWW: <http://www.ifs.org.uk/bns/bn09.pdf>.

GOV.UK. *Rates of income tax*. [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/418669/Table-a2.pdf

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.

Smlouva mezi vládou České a Slovenské federativní republiky a vládou Spojeného království Velké Británie a Severního Irska o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmů a zisku z majetku č. 89/1992 Sb.

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

ISBN 978-80-7201-925-0.

TRADING ECONOMICS. *United Kingdom Average Weekly Wages*. [online]. [cit. 2016-03-15]. Dostupné z WWW: <http://www.tradingeconomics.com/united-kingdom/wages>.

ÚČETNÍ KAVÁRNA. *Vývoj sazby daně z příjmů fyzických osob*. [online]. [cit. 2015-11-30]. Dostupné z www.: <http://www.ucetnikavarna.cz/uzitecne-tabulky/vyvoj-sazby-dane-z-prijmu-fyzickych-osob/>.

VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém ČR 2014*. 12., aktualiz. vyd. V Praze: 1. VOX, 2014, 391 s. *Ekonomie* (1. VOX). ISBN 978-80-87480-23-6.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů 2015, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 208/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ, GRAFŮ

Seznam tabulek

Tab. 1: Daňová soustava ČR.....	18
Tab. 2: Daňová soustava VB.	31
Tab. 3: Sazba daně z příjmů fyzických osob.	38
Tab. 4: Postup stanovení dílčích základů daně.	46
Tab. 5: Algoritmus výpočtu daně z příjmů FO v České republice.	47
Tab. 6: Srovnání základních slev na dani.	50
Tab. 7: Daňové úlevy.....	50
Tab. 8: Výpočet roční daně z příjmů nerezidenta VB (minimální mzda 1).....	52
Tab. 9: Výpočet roční daně z příjmů nerezidenta VB (minimální mzda 2).....	52
Tab. 10: Výpočet roční daně z příjmů nerezidenta VB (průměrná mzda).....	53
Tab. 11: Výpočet roční daně z příjmů nerezidenta VB (nadprůměrná mzda 1).....	54
Tab. 12: Výpočet roční daně z příjmů nerezidenta VB (nadprůměrná mzda 2).....	54
Tab. 13: Výpočet měsíční zálohy na daň v ČR.....	60
Tab. 14: Celkové roční příjmy poplatníka.	60
Tab. 15: Výsledná daňová povinnost poplatníka ve VB.	61
Tab. 16: Výpočet výsledné daňové povinnosti poplatníka.	64

Seznam obrázků

Obr. 1: Zdanění příjmů ze závislé činnosti rezidenta ČR.	58
Obr. 2: Výňatek z daňového přiznání uvedeného v příloze č. 4.....	63

Seznam grafů

Graf 1: Podíl jednotlivých daní na daňových příjmech státního rozpočtu.	19
Graf 2: Předpokládaný podíl jednotlivých daní na příjmech státního rozpočtu za zdaňovací období 2015-2016.....	33

SEZNAM ZKRATEK

ČR	Česká republika
VB	Velká Británie
EU	Evropská unie
ZDP	Zákon o daních z příjmů
DPH	Daň z přidané hodnoty
PAYE	Pay As You Earn
HMRC	Her Majesty's Revenue and Customs
NIC	National Insurance contributions
OECD	Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj
DZD	Dílčí základ daně
ZD	Základ daně
ČNB	Česká národní banka
SZDZ	Smlouva o zamezení dvojího zdanění
EHP	Evropský hospodářský prostor
NIN	National Insurance Number
HM	Hrubá mzda
SHM	Superhrubá mzda

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1: Vývoj sazby daně FO v ČR.....	I
Příloha č. 2: Vývoj sazby daně FO ve VB.....	III
Příloha č. 3: Žádost o potvrzení daňového domicilu.....	IV
Příloha č. 4: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob.....	V

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1- Vývoj sazby daně FO v ČR ¹³¹

2000			
ZÁKLAD DANĚ		DAŇ	ZE ZÁKLADU PŘESAHOJÍCÍHO
OD KČ	DO KČ		
0	102 000	15%	
102 000	204 000	15 300 Kč + 20%	102 000 Kč
204 000	312 000	35 700 Kč + 25%	204 000 Kč
312 000	a více	62 700 Kč + 32 %	312 000 Kč
2001 - 2005			
ZÁKLAD DANĚ		DAŇ	ZE ZÁKLADU PŘESAHOJÍCÍHO
OD KČ	DO KČ		
0	109 200	15%	
109 200	218 400	16 380 Kč + 20%	109 200 Kč
218 400	331 200	38 220Kč + 25%	218 400 Kč
331 200	a více	66 420Kč + 32%	331 200 Kč
2006, 2007			
ZÁKLAD DANĚ		DAŇ	ZE ZÁKLADU PŘESAHOJÍCÍHO
OD KČ	DO KČ		
0	121 200	12%	
121 200	218 400	14 544 Kč + 19%	121 200 Kč
218 400	331 200	33 012 Kč + 25%	218 400 Kč
331 200	a více	61 212 Kč + 32%	331 200 Kč

¹³¹ Vlastní zpracování dle ÚČETNÍ KAVÁRNA. *Vývoj sazby daně z příjmů fyzických osob*. [online]. [cit. 2015-11-30]. Dostupné z www.: <http://www.ucetnikavarna.cz/uzitecne-tabulky/vyvoj-sazby-dane-z-prijmu-fyzickych-osob/>.

2008 - 2012

Daň ze základu daně sníženého o nezdánitelnou část základu daně a položky, které jsou od základu daně odčitatelné. Základ daně se zaokrouhluje na celá sta Kč dolů a činí 15%.

2013 - 2015

Daň ze základu daně sníženého o nezdánitelnou část základu daně a položky, které jsou od základu daně odčitatelné. Základ daně se zaokrouhluje na celá sta Kč dolů a činí 15%.

Solidární zvýšení daně z měsíčního příjmu	2013	nad 103 536 Kč
	2014	nad 103 768 Kč
	2015	nad 106 444 Kč

Příloha č. 2- Vývoj sazby daně FO ve VB¹³²

2007/2008		2008/2009	
Příjem £	% daně	Příjem £	% daně
1- 2 230	10	1-34 800	20
2 231- 34 600	22	Více než 34 800	40
Více než 34 600	40	-	-
2009/2010		2010/2011	
Příjem £	% daně	Příjem £	% daně
1-37 400	20	1-37 400	20
Více než 37 400	40	Více než 37 400	40
-	-	Více než 150 000	50
2011/2012		2012/2013	
Příjem £	% daně	Příjem £	% daně
1-35 000	20	1-34 370	20
Více než 35 000	40	Více než 34 370	40
Více než 150 000	50	Více než 150 000	50
2013/2014		2014/2015	
Příjem £	% daně	Příjem £	% daně
1-32 010	20	1-31 865	20
Více než 32 010	40	Více než 31 865	40
Více než 150 000	45	Více než 150 000	45

¹³² Vlastní zpracování dle GOV.UK. *Rates of income tax*. [online]. [cit. 2015-12-28]. Dostupné z WWW: https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/418669/Table-a2.pdf

Příloha č. 3- Žádost o potvrzení daňového domicilu

Podepsaný finanční úřad v České republice
The undersigned Tax authority in the Czech Republic
Das nachstehende Finanzamt in der Tschechischen Republik

Číslo jednací:
Reference number:
Aktennummer:

Elektronicky podepsáno

POTVRZENÍ O DAŇOVÉM DOMICILU

Certification of the tax-payer's residence
Bestätigung über den steuerlichen Wohnsitz

k datu
on the date
zu dem Datum

nebo za období
or for period
oder für den Zeitraum

potvrzuje, že daňový poplatník – jméno / název
confirms that the tax-payer – name / firm
bestätigt, dass der Steuerpflichtige – Name / Firma

[Redacted area]

adresa
address
Adresse

[Redacted area]

je rezidentem v České republice ve smyslu článku
is a resident in the Czech Republic in the sense of the Art.
ist der Resident in der Tschechischen Republik im Sinne des Art.

4

1) Smlouvy mezi
of the Convention
des Abkommens

Českou republikou a
between the Czech Republic and
zwischen der Tschechischen Republik und

Spojeným královstvím Velké Británie a
Severního Irsku

2) o zamezení dvojího
on the Avoidance of double
zur Vermeidung der

zdanění č.
taxation Nr.
Doppelbesteuerung Nr.

89 / 1992

Sb. podepsané dne^{x)}
Coll. signed on
Samm. unterschrieben am

5.11.1990

Sb. m. s. podepsané dne^{x)}
Coll. of Int. Conventions signed on
Samm. der int. Abkommen unterschrieben am

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

V [Redacted] dne [Redacted] 20
In [Redacted] on / am [Redacted]



[Redacted area]

Podpis
Signature / Unterschrift

1) vyplní se označení článku Daňový domicil, respektive Resident ve smyslu příslušné smlouvy
2) vyplní se příslušný stát
x) pole varianty, která není aktuální, se vyplní znaky XX

Příloha č. 4: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Jihomoravský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Brno III

01 Daňové identifikační číslo

C Z

02 Rodné číslo

0 1 2 3 4 5 / 6 7 8 9

03 DAP¹⁾

řádné

XXX

opravné

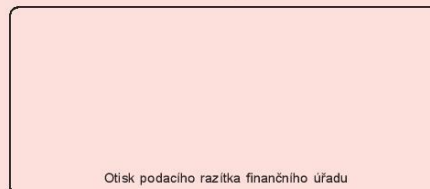
dodatečné

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⁾

Vytisknuto aplikací EPO



Otisk podacího razítka finančního úřadu

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) 2015 nebo jeho část²⁾ od 01.01.2015 do 31.12.2015

dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec BRNO-KRÁLOVO POLE	13 Ulice / část obce Purkyňova	14 Číslo popisné/orientační 27
15 PSČ 61200	16 Telefon / mobilní telefon 710982737	17 Fax/e-mail novakkxx@xxx.cz
		18 Stát ČESKÁ REPUBLIKA

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

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

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

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

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

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

29 Kód státu – vyplni jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojeními osobami¹⁾

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	559319	
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona	190168	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)	749487	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona	628887	

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)	749487	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vymezení (ř. 36 – úhrn vymezených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	120600	
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 vymezení (ř. 41 – úhrn vymezených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)		
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	120600	
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vymezení (ř. 31 – úhrn vymezených příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)		
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vymezené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	120600	

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)	120600	
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	120600	
57 Daň podle § 16 zákona	18090	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	18090,00	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	18090	
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 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a)	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 S POPLATNÍKEM VE SPOLEČNĚ HOSPODAŘÍCÍ DOMÁCNOSTI

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

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

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

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)	5670
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	-5670

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet děličů základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet děličů 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 školy podle školského zákona	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm. p) zákona	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	1
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	2

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 5670 Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:
nebo vraťte na účet vedený u ČSOB 789 - 0000999988
kód banky 0300 specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

v Brně dne 14.05.2016 Podpis daňového subjektu (podepisující osoby³⁾)