



# VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

## FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

## ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

# KOMPARACE ZDAŇOVÁNÍ PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB V ČESKÉ REPUBLICĚ A NA SLOVENSKU

COMPARISON OF PERSONAL INCOME TAX IN THE CZECH REPUBLIC AND SLOVAKIA

## BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

## AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Alexandra Koptáková

## VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.

BRNO 2017

# Zadání bakalářské práce

Ústav:	Ústav financí
Studentka:	<b>Alexandra Koptáková</b>
Studijní program:	Ekonomika a management
Studijní obor:	Účetnictví a daně
Vedoucí práce:	<b>JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.</b>
Akademický rok:	2016/17

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

## **Komparace zdaňování příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku**

### **Charakteristika problematiky úkolu:**

Úvod  
Cíle práce, metody a postupy zpracování  
Teoretická východiska práce  
Analýza současného stavu  
Vlastní návrhy řešení  
Závěr  
Seznam použité literatury  
Přílohy

### **Cíle, kterých má být dosaženo:**

Cílem práce je porovnání daně z příjmu fyzických osob v České republice a Slovensku. Nejdříve bude charakterizována daň z příjmu v České republice a následně ve Slovensku. Tyto dva systémy budou porovnány na vzorovém příkladu a následně bude zhodnoceno, která země je pro modelového podnikatele výhodnější. Další část se bude zaměřovat na možnosti daňové optimalizace daně v České republice.

### **Základní literární prameny:**

DUŠEK, J. Daně z příjmů 2015: přehledy, daňové a účetní tabulky [právní stav k 1. 1. 2015]. 10. vyd. Praha: Grada, 2015. ISBN 978-80-247-5435-2.

NERUDOVÁ, D. Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie. 4. aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014. ISBN 978-80-7478-626-6.

ŠIROKÝ, J. Základy daňové teorie s praktickými příklady. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-785-0.

ŠIROKÝ, J. Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 28 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SD, odraz ekonomické krize v daňové politice EU, zdanění finančního sektoru. 6. aktualiz. a přeprac. vyd. Praha: Linde Praha, 2013. ISBN 978-80-7201-925-0.

VANČUROVÁ, A., L. LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2016. 11. aktualizované vydání. Praha: 1. VOX, 2016. ISBN 978-80-87480-44-1.

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

V Brně dne 28.2.2017

L. S.

-----  
prof. Ing. Mária Režňáková, CSc.  
ředitel

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

## **Abstrakt**

Bakalárska práca sa zameriava na problematiku porovnania zdanenia príjmov fyzických osôb v Českej republike a na Slovensku pre rok 2016. Popisuje daňový systém a postup zdaňovania príjmov fyzických osôb v jednotlivých štátoch. Praktická časť je zameraná na výpočet konkrétnych príkladov zdanenia fyzických osôb a obsahuje návrhy na optimalizáciu zdanenia u jednotlivých poplatníkov.

## **Abstract**

The bachelor thesis focuses on the issue of comparing personal income tax in the Czech Republic and the Slovakia for 2016. It describes the tax system and process for personal income tax in mentioned countries. Practical part is focused on concrete calculation of taxing and it contains tax optimisation for each taxpayers.

## **Kľúčové slová**

daň z príjmov fyzických osôb, Slovenská republika, Česká republika, porovnanie, zdanenie, poplatník

## **Key words**

personal income tax, Slovakia, Czech republic, compare, taxation, taxpayer

### **Bibliografická citace**

KOPTÁKOVÁ, A. *Komparace zdaňování příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2017. 70 s.  
Vedoucí bakalářské práce JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.

### **Čestné prohlášení**

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

V Brně dne 26. května 2017

.....

podpis studenta

## **Pod'akovanie**

Ďakujem môjmu vedúcemu práce JUDr. Ing. Jánovi Kopřivovi za odborné vedenie, cenné rady a pripomienky pri spracovaní mojej bakalárskej práce.

# OBSAH

ÚVOD.....	11
1 CIEĽ A METODIKA PRÁCE .....	12
1.1 Ciele práce .....	12
1.2 Metodika práce .....	12
2 TEORETICKÉ VÝCHODISKA PRÁCE .....	14
2.1 Daň .....	14
2.2 Funkcie daní .....	14
2.3 Rozdelenie daní .....	15
2.3.1 Priame dane .....	15
2.3.2 Nepriame dane .....	15
2.4 Daňový systém .....	16
2.4.1 Daňová sústava Českej republiky .....	16
2.4.2 Daňová sústava Slovenskej republiky.....	17
2.5 Daň z príjmov fyzických osôb v Českej republike.....	18
2.5.1 Daňový subjekt.....	18
2.5.2 Predmet dane .....	19
2.5.3 Príjmy zo závislej činnosti .....	19
2.5.4 Príjmy zo samostatnej činnosti.....	20
2.5.5 Príjmy z kapitálového majetku.....	21
2.5.6 Príjmy z nájmu .....	22
2.5.7 Ostatné príjmy .....	22
2.5.8 Základ dane .....	23
2.5.9 Zdaňovacie obdobie .....	24
2.5.10 Sadzba dane.....	24
2.5.11 Výpočet dane.....	25
2.5.12 Nezdaniateľné časti základu dane.....	25
2.5.13 Príjmy oslobodené od dane .....	26
2.5.14 Odčítateľné položky .....	26
2.5.15 Zľavy na dani .....	27
2.5.16 Daňové zvýhodnenie .....	27



2.5.17	Daňové priznanie .....	28
2.5.18	Zdravotné a sociálne poistenie .....	28
2.6	Daň z príjmov fyzických osôb na Slovensku .....	29
2.6.1	Daňový subjekt.....	29
2.6.2	Predmet dane .....	30
2.6.3	Príjmy zo závislej činnosti .....	30
2.6.4	Príjmy z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z prenájmu a použitia diela a umeleckého výkonu .....	31
2.6.5	Príjmy z kapitálového majetku.....	32
2.6.6	Ostatné príjmy .....	33
2.6.7	Základ dane .....	33
2.6.8	Zdaňovacie obdobie .....	34
2.6.9	Sadzba dane.....	34
2.6.10	Výpočet dane.....	34
2.6.11	Nezdaniteľné časti základu dane.....	35
2.6.12	Daňový bonus.....	36
2.6.13	Príjmy oslobodené od dane .....	37
2.6.14	Daňové priznanie .....	37
2.6.15	Zdravotné a sociálne poistenie .....	37
3	ANALÝZA SÚČASNÉHO STAVU .....	39
3.1	Výpočet daňovej povinnosti poplatníka s príjmom zo závislej činnosti .....	39
3.1.1	Česká republika .....	39
3.1.2	Slovenská republika .....	41
3.1.3	Zhrnutie a porovnanie .....	42
3.2	Výpočet daňovej povinnosti poplatníka s príjmom z podnikania .....	43
3.2.1	Česká republika .....	43
3.2.2	Slovenská republika .....	44
3.2.3	Zhrnutie a porovnanie .....	45
3.3	Výpočet daňovej povinnosti poplatníka s kombináciou príjmov .....	46
3.3.1	Česká republika .....	47
3.3.2	Slovenská republika .....	51
3.3.3	Zhrnutie a porovnanie .....	55

4	VLASTNÉ NÁVRHY RIEŠENIA .....	58
4.1	Optimalizácia daňovej povinnosti poplatníka v Českej republike .....	58
4.2	Optimalizácia daňovej povinnosti poplatníka na Slovensku .....	59
4.3	Návrhy zmien v legislatíve .....	60
	ZÁVER .....	62
	ZOZNAM POUŽITÝCH ZDROJOV .....	64
	ZOZNAM POUŽITÝCH SKRATIEK A SYMBOLOV .....	67
	ZOZNAM OBRÁZKOV .....	68
	ZOZNAM TABULIEK .....	69
	ZOZNAM PRÍLOH .....	70

# ÚVOD

Zdaňovanie príjmov je neodmysliteľnou súčasťou života každého podnikateľa. Každým rokom dochádza k zmenám v daňovom systéme, čo môže zvyšovať obťažnosť zdaňovania príjmov podnikateľských a iných subjektov.

Bakalárska práca sa zameriava na porovnanie zdanenia príjmov fyzických osôb v Českej republike a na Slovensku. Nakoľko dané štáty spája spoločná história, spoločné znaky v ich legislatívach nie sú náhodné. Hlavným cieľom tejto práce je odhalenie a posúdenie rozdielov a zhôd v zdaňovaní príjmov fyzických osôb daných štátov.

Práca pozostáva z dvoch hlavných častí, ktorých náplňou je teoretické a praktické vyobrazenie danej problematiky. Pred týmito kapitolami je časť, zameraná na priblíženie cieľov práce a oboznámenie sa s metodikou, ktorá bola pri jej tvorbe využívaná.

V prvej, teoretickej časti, sú vysvetlené základné pojmy, ktoré sa danej problematiky týkajú, a taktiež daňové systavy jednotlivých štátov. Ďalej nájdeme podrobnejší popis dane z príjmov fyzických osôb v Českej republike a na Slovensku, a súčasne algoritmy ich výpočtu. Hlavným cieľom kapitoly je teoretické priblíženie postupu výpočtu daňovej povinnosti v jednotlivých krajinách.

Druhá časť je zameraná na aplikáciu zdanenia príjmov fyzických osôb v Českej republike a na Slovensku prostredníctvom praktických príkladov. V príkladoch sú zobrazené výpočty daňovej povinnosti poplatníkov, ktorý dosahujú príjmy zo závislej činnosti, zo samostatnej činnosti, a taktiež daňové zaťaženie poplatníka, ktorý dosahuje kombináciu viacerých druhov príjmov. Výsledky daňového zaťaženia v oboch krajinách sú následne zhodnotené a porovnané. Záver tvorí zhrnutie možností, ktoré by mal poplatník využiť pre maximálnu optimalizáciu svojej daňovej povinnosti a následne sú predstavené návrhy zmien v legislatíve.

# 1 CIEĽ A METODIKA PRÁCE

Táto kapitola sa zameriava na priblíženie cieľov mojej práce. Ďalej bude popísaná metodika, ktorá je využívaná v nasledujúcich kapitolách.

## 1.1 Ciele práce

Hlavným cieľom bakalárskej práce je výpočet daňového zaťaženia fiktívnych subjektov v Českej republike a na Slovensku, porovnanie výsledného zaťaženia a navrhnutie opatrení na optimalizáciu výslednej daňovej povinnosti.

Hlavný cieľ bude dosiahnutý prostredníctvom čiastočných cieľov. Tieto menšie ciele budú zamerané na vysvetlenie základných pojmov, popis sústav jednotlivých štátov, charakteristiku daní z príjmov fyzických osôb v Českej republike a na Slovensku a opis postupu výpočtu daňového zaťaženia v týchto štátoch.

## 1.2 Metodika práce

Prvou z metód, ktorá je využitá v mojej práci je metóda abstrahovania, ktorej základom je abstrakcia. Táto metóda je zameraná na najdôležitejšie stránky danej problematiky a odvracia pozornosť od tých, ktoré sú určitým spôsobom nepodstatné alebo náhodné. Kvôli veľkej rozsiahlosti problematiky zdaňovania fyzických osôb je potrebné sa sústrediť len na informácie súvisiace s výpočtom daňovej povinnosti<sup>1</sup>.

Ďalšou z využívaných metód je metóda porovnávania. Zohráva najdôležitejšiu z úloh, pretože hlavným cieľom práce je porovnanie zdanenia príjmu fyzických osôb v Českej republike a na Slovensku. Podstatu tejto metódy tvorí porovnávanie predmetov, javov a následné odhaľovanie rozdielov a zhôd<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> ČASTORÁL, Z. *Tvůrčí přístup při tvorbě bakalářských a diplomových prací*. 2012, s. 15.

<sup>2</sup> tamtéž, s. 14.

Metóda modelovania spočíva v zostavení modelu situácie, ktorá zodpovedá skutočnosti. Táto metóda je využitá pri zostavení praktických príkladov v analytickej časti práce<sup>3</sup>.

Ďalšou metódou je metóda analýzy a syntézy. Metóda analýzy spočíva v rozobratí skúmaného objektu na menšie časti a následné podrobnejšie preskúmanie jednotlivých častí. Metóda syntézy na rozdiel od metódy analýzy skúma objekt ako celok, jej podstatou je vytvorenie celku spojením poznatkov získaných analýzou. Jej hlavné využitie je pri pochopení širších súvislostí výpočtu daňového zaťaženia v analytickej časti práce<sup>4</sup>.

---

<sup>3</sup> ČASTORÁL, Z. *Tvůrčí přístup při tvorbě bakalářských a diplomových prací*. 2012, s. 16.

<sup>4</sup> tamtéž, s. 15.

## 2 TEORETICKÉ VÝCHODISKA PRÁCE

Nasledujúca kapitola je zameraná na charakteristiku jednotlivých pojmov spojených s danou problematikou. Ďalej sa sústreďuje na opis daňového systému v Českej republike a následne daňového systému na Slovenku. V rovnakom poradí bude vysvetlený postup výpočtu daňového zaťaženia v jednotlivých krajinách.

### 2.1 Daň

Dane sú veľmi dôležitým nástrojom trhovej ekonomiky každého štátu. Existuje množstvo rôznych definícií, ktoré sú známe z daňovej teórie či praxe, ale všeobecným pravidlom je, že daň je charakterizovaná ako právne zriadená, povinná, pravidelne sa opakujúca platba, platená daňovými poplatníkmi daného štátu v stanovenej lehote a výške<sup>5</sup>.

Daň predstavuje tiež platbu nenávratnú, neekvivalentnú a neúčelovú. Nenávratnosťou sa rozumie fakt, že uhradenú daň nie je možné od štátu vyžadovať späť. Ako protiplnenie za uhradenú daň môžeme chápať využívanie verejných statkov, s čím je spojený pojem neekvivalentnosť, pretože objem platených daní nezodpovedá množstvu využívania verejných statkov. Neúčelovou platbou je daň nazývaná z dôvodu toho, že nevieme určiť, na ktorú konkrétnu potrebu bude využitá zaplatená daň<sup>6</sup>.

Zo strany štátu je daň vnímaná ako hlavný príjem verejného rozpočtu, ktorého úlohou je zabezpečiť potreby občanov, obcí, miest, mikroregiónov, okresov, regiónov a krajov<sup>7</sup>.

### 2.2 Funkcie daní

Daň plní tri základné funkcie, a to funkciu alokačnú, redistribučnú a stabilizačnú. Alokačná funkcia spočíva v umiestnení zdrojov, čo v praxi znamená vloženie finančných

---

<sup>5</sup> SUHANYI, L., SUHANYIOVA, A., HORVATHOVA, J., MOKRISOVA, M. *Analysis of tax systems in slovakia and hungary*. 2015.

<sup>6</sup> DVOŘÁKOVÁ, L. *Daně I*. 2000, s. 18 – 19.

<sup>7</sup> tamtéž, s. 18.

prostriedkov do tých oblastí, v ktorých je ich nedostatok, napríklad prostredníctvom daňových úľav. Na druhej strane ide o odčerpanie finančných prostriedkov z tých oblastí, kde ich je prebytok, a to napríklad prostredníctvom zavedenia nových daní. Dôležitosť redistribučnej funkcie je v prerozdeľovaní príjmov. Konkrétne sa jedná o presun časti dôchodku a bohatstva od bohatších jedincov k chudobnejším. Stabilizačná funkcia dane má za úlohu zmierniť cyklické výkyvy v ekonomike, s cieľom zabezpečenia dostatočnej zamestnanosti pre štát, a taktiež cenovej stability<sup>8</sup>.

## **2.3 Rozdelenie daní**

Dane sa podľa spôsobu platenia delia na dve základné kategórie, a to na priame dane a nepriame dane<sup>9</sup>.

### **2.3.1 Priame dane**

Dane, ktoré platí poplatník sám podľa príslušného rozpočtového určenia sa nazývajú priame dane. Tieto dane sa ďalej rozlišujú na dôchodkové a majetkové. Dôchodkové priame dane sa stanovujú na základe príjmu poplatníka a majetkové priame dane sa vyčíslia na základe majetkovej držby poplatníka<sup>9</sup>.

### **2.3.2 Nepriame dane**

Dane, ktoré sám poplatník nehradí ale sú odvádzané do štátneho rozpočtu iným subjektom – platcom dane prostredníctvom disponibilných prostriedkov poplatníka, sa nazývajú nepriame dane. Pri charakteristike nepriamych daní je potrebné rozlišovať osobu poplatníka a platcu dane. Poplatník dane je osoba, ktorá je priamo postihnutá daňovým bremenom, čiže daň je hradená z jeho prostriedkov. Platca dane je osoba, ktorá túto daň, odvádza za poplatníka do štátneho rozpočtu<sup>9</sup>.

---

<sup>8</sup> KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teória a politika*. 2015, s. 19.

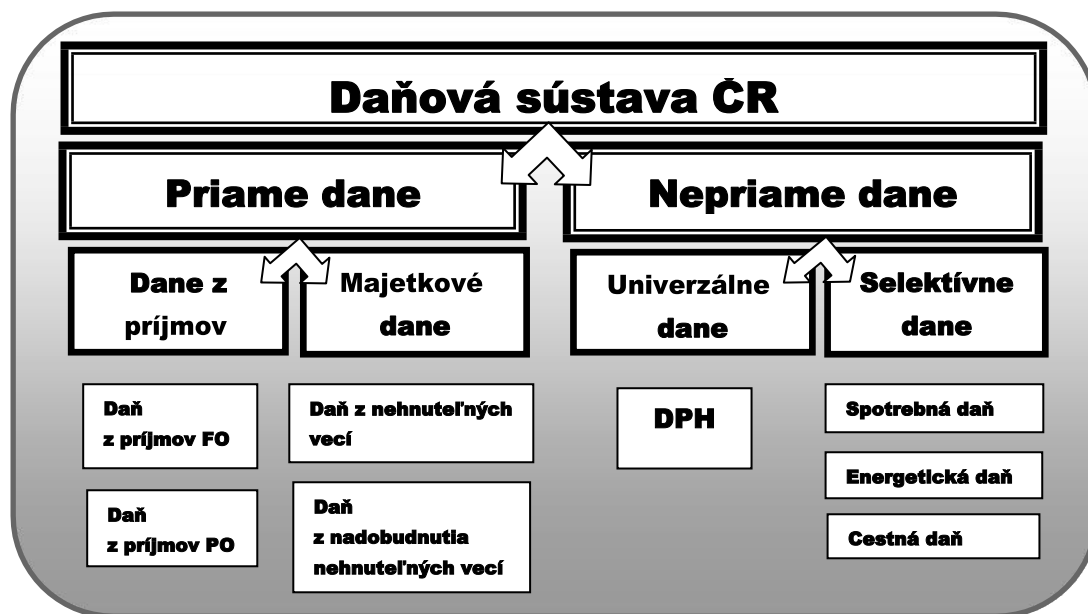
<sup>9</sup> DVOŘÁKOVÁ, L. *Daně I*. 2000, s. 20.

## 2.4 Daňový systém

Daňový systém je zoskupenie všetkých daní, ktoré sú vyberané na území daného štátu. Daňový systém taktiež predstavuje pravidlá výberu daní a vzťahy medzi jednotlivými daňami<sup>10</sup>.

### 2.4.1 Daňová sústava Českej republiky

Základné členenie daňovej sústavy Českej republiky pozostáva z daní priamych a nepriamych. Priame dane sú delené na dane z príjmov a dane majetkové. Do skupiny daní z príjmov spadá daň z príjmov fyzických osôb a daň z príjmov právnických osôb. Skupina majetkových daní pozostáva z dane z nehnuteľných vecí a dane z nadobudnutia nehnuteľných vecí. Nepriame dane rozdeľujeme na dane univerzálne a selektívne. Príkladom univerzálnej dane je daň z pridanej hodnoty a za selektívne dane sú označované spotrebné dane, energetické dane a cestná daň<sup>11</sup>.



Obr. 1: Daňová sústava ČR (Vlastné spracovanie dle<sup>11</sup>)

<sup>10</sup> VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém ČR 2016*. 2016, s. 50.

<sup>11</sup> tamtéž, s. 56 – 61.



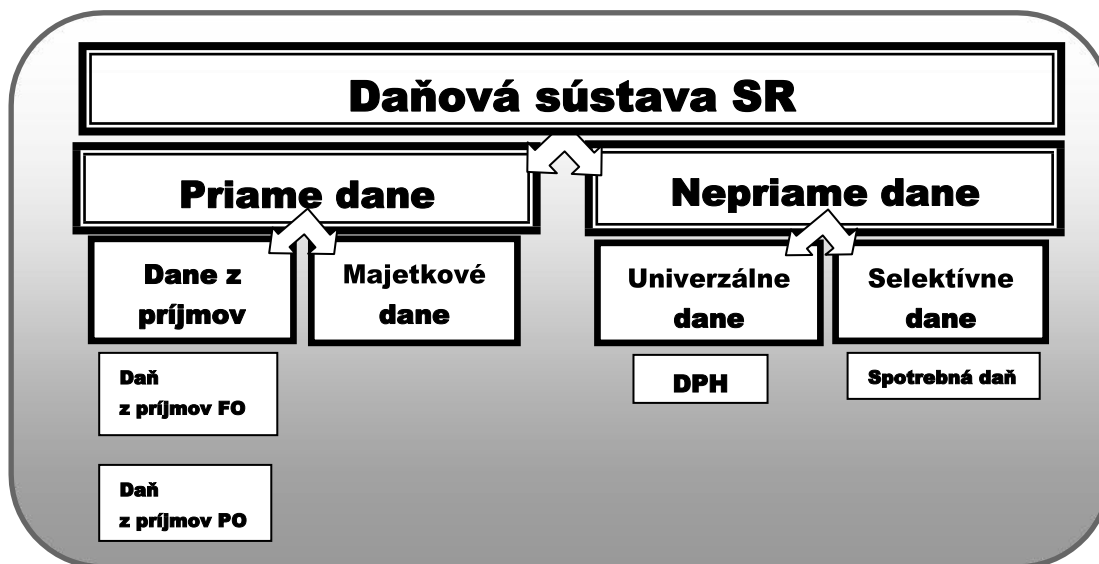
## 2.4.2 Daňová sústava Slovenskej republiky

Sústava daní na Slovensku má dve základné členenia. Rovnako ako v Českej republike na dane priame a nepriame. Priame dane sú následne delené na dane z príjmov a dane z majetku. Dane z príjmov pozostávajú z dane z príjmov fyzických osôb a dane z príjmov právnických osôb. Dane z majetku sa delia na dane, ktoré spravuje vyšší územný celok – daň z motorových vozidiel a na dane, ktoré spravuje obec<sup>12</sup>.

Do skupiny daní z majetku, ktoré spravuje obec patria:

- „ - *daň zo stavieb,*
- *daň z bytov a nebytových priestorov,*
- *daň za psa,*
- *daň za užívanie verejného priestranstva,*
- *daň za ubytovanie,*
- *daň za predajné automaty,*
- *daň za nevýherné hracie automaty,*
- *daň za vjazd a zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta.*<sup>12</sup>

Rozdelenie nepriamych daní je taktiež veľmi podobné tomu v ČR a to na dane univerzálne – DPH a dane selektívne – spotrebné dane<sup>12</sup>.



Obr. 2: Daňová sústava SR (vlastné spracovanie dle<sup>12</sup>)

<sup>12</sup> EUROEKONÓM. *Dane a daňová sústava*. [online]. [cit. 2016-10-21]. Dostupné z: <http://www.euroekonom.sk/financie/dane/>.

## 2.5 Daň z príjmov fyzických osôb v Českej republike

V Českej republike upravuje daň z príjmov fyzických osôb zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v znení neskorších predpisov (ďalej len „čZDP“).

### 2.5.1 Daňový subjekt

Daňový subjekt je osoba, ktorá má povinnosť odvádzať alebo platiť daň. Na základe pravidiel, podľa ktorých je daň platená, sa daňový subjekt delí na poplatníka a platcu dane<sup>13</sup>.

Poplatníkom sa rozumie fyzická osoba, ktorá je:

- rezidentom Českej republiky,
- nerezidentom Českej republiky<sup>14</sup>.

*„Poplatníci sú **daňovými rezidentami** Českej republiky, pokiaľ majú na území Českej republiky bydlisko alebo sa tu obvykle zdržujú. Daňový rezidenti Českej republiky majú daňovú povinnosť, ktorá sa vzťahuje ako na príjmy plynúce zo zdrojov na území Českej republiky, tak aj na príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí. “*<sup>15</sup>

*„**Daňoví nerezidenti** majú daňovú povinnosť, ktorá sa vzťahuje len na príjmy plynúce zo zdrojov na území Českej republiky. Poplatníci, ktorí sa na území Českej republiky zdržujú len za účelom štúdia alebo liečenia, sú daňovými nerezidentami a majú daňovú povinnosť, ktorá sa vzťahuje len na príjmy plynúce zo zdrojov na území Českej republiky, aj v prípade, že sa na území Českej republiky obvykle zdržujú. “*<sup>16</sup>

---

<sup>13</sup> VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém ČR 2016*. 2016, s. 14.

<sup>14</sup> § 2 čZDP.

<sup>15</sup> tamtéž, § 2 ods. 2.

<sup>16</sup> tamtéž, § 2 ods. 3.

## 2.5.2 Predmet dane

Predmetom dane sa podľa zákona o daní z príjmov rozumejú peňažné aj nepeňažné príjmy. Rozdelenie týchto príjmov je nasledovné:

- „ a.) príjmy zo závislej činnosti (§ 6 čZDP),
- b.) príjmy zo samostatnej činnosti (§ 7 čZDP),
- c.) príjmy z kapitálového majetku (§ 8 čZDP),
- d.) príjmy z nájmu (§ 9 čZDP),
- e.) ostatné príjmy (§ 10 čZDP). “<sup>17</sup>

## 2.5.3 Príjmy zo závislej činnosti

Závislá činnosť je činnosť vykonávaná zamestnancom podľa pokynov zamestnávateľa, ktorý mu za vykonanú prácu vypláca odmenu<sup>18</sup>.

Podľa zákona o daní z príjmov sú príjmy zo závislej činnosti tie, ktoré boli dosiahnuté z pracovnoprávneho, služobného alebo členského pomeru, ktorý prebieha v súčasnosti alebo plynul v minulosti, a súčasne platí povinnosť poplatníka - zamestnanca plniť príkazy od platcu dane – zamestnávateľa<sup>19</sup>.

Ako príjmy zo závislej činnosti sú tiež označené funkčné pôžitky, ktoré sú charakterizované ako odmeny za výkon určitej funkcie<sup>20</sup>. Činnosti, za ktoré sú vyplácané funkčné pôžitky sú činnosť člena družstva, spoločníka v spoločnosti s ručením obmedzeným, komandistu komanditnej spoločnosti, člena orgánu právnickej osoby a likvidátora<sup>19</sup>.

Za príjem zo závislej činnosti sa tiež považuje hodnota motorového vozidla poskytnutého zamestnancovi od zamestnávateľa, a to vo výške 1% vstupnej ceny za každý kalendárny mesiac poskytnutia vozidla. Pokiaľ ide o prenájaté vozidlo vychádza sa zo vstupnej ceny

---

<sup>17</sup> § 3 ods. 1 čZDP.

<sup>18</sup> KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teorie a politika*. 2015, s. 167.

<sup>19</sup> § 6 čZDP.

<sup>20</sup> KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teorie a politika*. 2016, s. 167.

pôvodného vlastníka vozidla. Ak výška tohto príjmu nepresiahne hodnotu 1000 Kč, v tom prípade sa počíta za príjem zamestnanca čiastka vo výške 1000 Kč<sup>21</sup>.

#### 2.5.4 Príjmy zo samostatnej činnosti

Príjmy zo samostatnej činnosti sú príjmy dosiahnuté z podnikania alebo inej samostatnej zárobkovej činnosti<sup>22</sup>.

*„Príjem zo samostatnej činnosti, pokiaľ nepatrí do príjmov uvedených v §6 je*

- a) príjem z poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva,*
- b) príjem zo živnostenského podnikania,*
- c) príjem z iného podnikania neuvedeného v písmenách a) a b), ku ktorému je potrebné podnikateľské oprávnenie,*
- d) podiel spoločníka verejnej obchodnej spoločnosti a komplementára komanditnej spoločnosti na zisku.“<sup>23</sup>*

*„Príjem zo samostatnej činnosti, pokiaľ nepatrí do príjmov uvedených v §6, je ďalej*

- a) príjem z užívania alebo poskytnutia práv priemyselného vlastníctva, autorských práv vrátane práv príbuzných právu autorskému, a to vrátane príjmu z vydávania, rozmnožovania a rozširovania literárnych a iných diel vlastným nákladom,*
- b) príjem z nájmu majetku zaradeného v obchodnom majetku,*
- c) príjem z výkonu nezávislého podnikania.“<sup>24</sup>*

Poplatník dane z príjmov fyzických osôb má možnosť si svoje príjmy znížiť o výdavky, ktoré mu vznikli v súvislosti s dosiahnutím, zaistením a udrжанím svojich príjmov. V prípade FO si môže poplatník zvoliť dva spôsoby uplatnenia výdavkov, a to buď v preukázateľnej výške alebo si môže uplatniť tzv. paušálne výdavky. V prípade, že sa poplatník rozhodne pre uplatnenie výdavkov v preukázateľnej výške, stanoví ich výšku na základe výsledku hospodárenia v účtovníctve alebo prostredníctvom daňovej evidencie, ktorá je založená na báze prijatých príjmov a uhradených výdavkov.

---

<sup>21</sup> § 6 čZDP.

<sup>22</sup> tamtéž, § 7.

<sup>23</sup> tamtéž, § 7 ods. 1.

<sup>24</sup> tamtéž, § 7 ods. 2.

Dôležitým faktom je, že zahrnutie výdavkov na obstaranie hmotného majetku je možné len na základe daňových odpisov. Pokiaľ chce poplatník ušetriť náklady na preukázanie svojich výdavkov, môže využiť paušálne sadzby na ich výpočet<sup>25</sup>.

Tab. 1: Paušálne výdavky pri príjme zo samostatnej činnosti (Upravené dle<sup>26</sup>)

Druh príjmu	% sadzba	Maximálna čiastka
Poľnohospodárska výroba, lesné a vodné hospodárstvo, živnostenské podnikanie - remeselné	80 %	1 600 000 Kč
Živnostenské podnikanie	60 %	1 200 000 Kč
Iné príjmy zo samostatnej činnosti	40 %	800 000 Kč
Nájom z majetku zaradeného v obchodnom majetku	30 %	600 000 Kč

### 2.5.5 Príjmy z kapitálového majetku

Príjmy z kapitálového majetku predstavujú príjmy, ktoré poplatníkovi vznikli na základe držby finančného majetku. Tieto príjmy dosiahnuté na území Českej republiky väčšinou tvoria samostatné základy dane, ktoré sa zdaňujú zrážkou u zdroja. Delia sa do nasledujúcich skupín:

- úroky z vkladov:
  - na bežných účtoch, ktoré nie sú však určené na podnikanie,
  - jednorazových,
- úrokové výnosy:
  - z vkladných listov,
  - obligácií, dlhopisov apod.,
- podiely na zisku:
  - kapitálových spoločností,
  - tichého spoločníka<sup>27</sup>.

<sup>25</sup> VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém ČR 2016*. 2016, s. 184 – 186.

<sup>26</sup> § 7 ods. 7 ťZDP.

<sup>27</sup> VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém ČR 2016*. 2016, s. 201.

V rámci príjmov, ktoré poplatník Českej republiky dosiahol z kapitálového majetku, nemá možnosť uplatniť žiadne výdavky<sup>28</sup>.

### 2.5.6 Príjmy z nájmu

Podľa zákona o dani z príjmov sa za príjmy z nájmu považujú všetky príjmy, ktoré poplatník nadobudol z nájmu nehnuteľných vecí alebo bytov a taktiež z nájmu hnutel'ných vecí, pokiaľ tieto hnutel'né veci neboli prenajaté len príležitostne<sup>29</sup>.

Podobne ako pri príjmoch zo samostatnej činnosti si môže poplatník znížiť svoj základ dane o výdavky, ktoré vynaložil na dosiahnutie, zaistenie a udržanie príjmov a to buď paušálne, 30% z príjmov, alebo si uplatní preukázateľné výdavky na základe daňovej alebo inej evidencie<sup>30</sup>.

### 2.5.7 Ostatné príjmy

Do skupiny ostatných príjmov patria všetky príjmy, ktoré neboli zahrnuté v §6 - §9. Patria sem napríklad príjmy z príležitostných činností, príjmy z prevodu nehnuteľnej veci, cenného papiera a inej veci, príjmy z prevodu účasti na spoločnosti s ručením obmedzeným, podiel člena obchodnej spoločnosti, podiel majiteľa podielového listu, výhry v lotériách, bezúplatný príjem a iné<sup>31</sup>.

Tieto príjmy si môže poplatník znížiť o preukázateľné výdavky, ktoré vynaložil na dosiahnutie, zaistenie a udržanie svojich príjmov. Tiež je tu možnosť využitia paušálnych výdavkov vo výške 80% z príjmov, ale len v prípade príležitostného príjmu z poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva<sup>32</sup>.

---

<sup>28</sup> VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém ČR 2016*. 2016, s. 202.

<sup>29</sup> § 9 ods. 1 čZDP.

<sup>30</sup> DVOŘÁKOVÁ, V. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*. 2016, s. 96-97.

<sup>31</sup> § 10 ods. 1 čZDP.

<sup>32</sup> DVOŘÁKOVÁ, V. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*. 2016, s. 97-98.

Platí, že uplatnenie výdavkov je možné len do výšky jedného druhu príjmu. V prípade, kedy poplatníkovi vznikne strata napríklad z predaja nehnuteľnosti, nemá právo si o túto stratu znížiť základ dane pri ďalších druhoch príjmov<sup>33</sup>.

## 2.5.8 Základ dane

Čiastka, ktorá vznikne prevýšením príjmov poplatníka nad výdavkami, ktoré boli vynaložené na ich dosiahnutie, zaistenie a udržanie sa nazýva základ dane. Toto tvrdenie platí pokiaľ čZDP pri jednotlivých príjmov podľa §6 - §9 nestanoví inak<sup>34</sup>.

Pre zistenie základu dane je potrebné najprv vyčíslit' čiastkové základy dane jednotlivých príjmov<sup>35</sup>.

Tab. 2: Čiastkové základy dane z príjmov FO (Upravené dle<sup>36</sup>)

<b>Výpočet čiastkových základov dane príjmov fyzických osôb</b>				
Príjmy zo závislej činnosti	Príjmy zo samostatnej činnosti	Príjmy z nájmu	Príjmy z kapitál. majetku	Ostatné príjmy
+ poistné na sociálne zabezpečenie a príspevok na štátnu politiku zamestnanosti a poistné na verejné zdravotné poistenie hradené zamestnávateľom	- výdavky na dosiahnutie, zaistenie a udržanie príjmov	- výdavky na dosiahnutie, zaistenie a udržanie príjmov		- výdavky na dosiahnutie príjmov
ČZD príjmov zo závislej činnosti	ČZD príjmov zo samostatnej činnosti	ČZD príjmov z nájmu	ČZD príjmov z kapitál. majetku	ČZD ostatné príjmy

<sup>33</sup> DVORÁKOVÁ, V. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*. 2016, s. 97-98.

<sup>34</sup> § 5 ods. 1 čZDP.

<sup>35</sup> VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém ČR 2014*. 2014, s. 162.

<sup>36</sup> tamtéž, s. 163.

### 2.5.9 Zdaňovacie obdobie

Zdaňovacie obdobie predstavuje pravidelne sa opakujúci časový interval, počas ktorého sa stanoví daňová povinnosť zo základu dane a následne sa vyberá<sup>37</sup>.

Podľa zákona o dani z príjmov je dĺžka zdaňovacieho obdobia dane z príjmov fyzických osôb stanovená v rozpätí jedného roku<sup>38</sup>.

### 2.5.10 Sadzba dane

Základná čiastka dane sa stanoví zo základu dane prostredníctvom algoritmu nazývaného sadzba dane<sup>39</sup>.

Zákon o dani z príjmov uvádza, že sadzba dane z príjmov fyzických osôb je vo výške 15%. Pred výpočtom daňovej povinnosti je potrebné základ dane znížiť o odpočítateľné položky a nezdaniteľnú časť základu dane, a následne tento výsledok zaokrúhliť na celé sto koruny nadol<sup>40</sup>.

*„Solidárne zvýšenie dane činí 7% z kladného rozdielu medzi*

- a) súčtom príjmov zahrňovaných do čiastkového základu dane podľa § 6 a čiastkového základu dane podľa § 7 v príslušnom zdaňovacom období a*
- b) 48 násobkom priemernej mzdy stanovenej podľa zákona upravujúceho poistné na sociálne zabezpečenie.“<sup>41</sup>*

---

<sup>37</sup> VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém ČR 2016*. 2016, s. 22.

<sup>38</sup> § 16b čZDP.

<sup>39</sup> VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém ČR 2016*. 2016, s. 24.

<sup>40</sup> § 16 čZDP.

<sup>41</sup> tamtéž, § 16a ods. 2.



### 2.5.11 Výpočet dane

Postup výpočtu daňovej povinnosti je znázornený v nasledujúcej tabuľke.

Tab. 3: Výpočet daňovej povinnosti v ČR ( Upravené dle<sup>42,43</sup>)

<b>Základ dane</b>
- nezdaniteľné časti ZD (§ 15 čZDP)
- odčítateľné položky od základu dane (§ 31 čZDP)
<b>= Základ dane po znížení ( zaokrúhlený na stovky dole)</b>
* sadzba dane (§ 16 čZDP)
<b>= Daň</b>
- zľavy na dani (§ 35 a § 35ba čZDP)
- daňové zvýhodnenie (§ 35c a § 35d čZDP)
<b>= DAŇOVÁ POVINNOSŤ (daňový bonus, nedoplatok, preplatok)</b>

### 2.5.12 Nezdaniteľné časti základu dane

Základ dane si môže každý poplatník znížiť o tzv. nezdaniteľné časti, ktorými sú napríklad:

- úroky z úveru, týkajúceho sa bytových potrieb, maximálne do výšky 300 000 Kč<sup>44</sup>,
- príspevok na penzijné pripoistenie, penzijné poistenie alebo doplnkové penzijné sporenie, maximálne do výšky 12 000 Kč za zdaňovacie obdobie<sup>44</sup>,
- poskytnutie bezúplatného plnenia na verejne prospešné účely, ktorého hodnota musí byť minimálne 2% zo základu dane alebo aspoň 1000 Kč, uplatniť si však možno maximálne hodnotu do výšky 15% základu dane<sup>44</sup>,
- uhradené súkromné životné poistenie ale až po 60 mesiacoch po uzavretí tohto poistenia a zároveň až v roku, kedy poplatník dosiahol 60 rokov, maximálne však do výšky 24 000 Kč<sup>44</sup>,

<sup>42</sup> VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém ČR 2016*. 2016, s 208.

<sup>43</sup> Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z príjmov. 2016.

<sup>44</sup> § 15 čZDP.

- zaplatené členské príspevky do výšky 1,5% zdaniteľných príjmov podľa §6, maximálne však do výšky 3 000 Kč za zdaňovacie obdobie<sup>45</sup>,
- platby za skúšky, potrebné na overenie výsledkov ďalšieho vzdelávania, maximálne do výšky 10 000 Kč, u osôb so zdravotným postihnutím maximálne do výšky 13 000 Kč a u osôb s vážnym zdravotným postihnutím maximálne do výšky 15 000 Kč<sup>45</sup>.

### 2.5.13 Príjmy oslobodené od dane

Zákon vymedzuje niekoľko príjmov, ktoré nepodliehajú zdaneniu a sú od dane oslobodené. Tieto príjmy nájdeme vymenované v § 4 čZDP. Príkladom je príjem z predaja nehnuteľnosti, sociálne príjmy, penzie a ďalšie. Pre uplatnenie týchto príjmov ako príjmy oslobodené od dane je však potrebné spĺňať množstvo podmienok<sup>46</sup>.

Najčastejším príjmom, ktorý je uplatňovaný ako príjem oslobodený od dane je príjem z nehnuteľných vecí. Pre jeho uplatnenie je však potrebné spĺňať podmienku trvalého bydliska v danej nehnuteľnosti po dobu najmenej dvoch rokov. Pokiaľ je doba kratšia, je podmienkou získané prostriedky využiť v prospech bytovej potreby<sup>47</sup>.

### 2.5.14 Odčítateľné položky

Poplatník má možnosť odpočítať si od základu dane daňovú stratu, najneskôr však v piatom zdaňovacom období, ktoré nasleduje hneď po období, kedy mu táto strata vznikla. Ďalej si môže poplatník odpočítať výdavky vynaložené na podporu výskumu a vývoja alebo výdavky na podporu odborného vzdelávania, maximálne však v treťom období po období, kedy tieto výdavky vznikli<sup>48</sup>.

---

<sup>45</sup> § 15 čZDP.

<sup>46</sup> tamtéž, § 4.

<sup>47</sup> BRYCHTA, I. *Daň z príjmov: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1. 1. 2014*. 2014, s. 9.

<sup>48</sup> § 34 čZDP.

### 2.5.15 Zľavy na dani

Každá FO si môže uplatniť z vypočítanej dane tieto zľavy:

- zľava na poplatníka vo výške 24 840 Kč ročne<sup>49</sup>,
- zľava na manželku vo výške 24 840 Kč ročne, pokiaľ je splnená podmienka spolužitia v spoločnej domácnosti a manželkin príjem nepresahuje 68 000 Kč za zdaňovacie obdobie. V prípade, že manželka poplatníka je držiteľkou preukazu ZŤP, zvyšuje sa táto čiastka na dvojnásobok<sup>50</sup>,
- zľava na invaliditu vo výške 2 520 Kč ročne v prípade, že poplatník poberá dôchodok pre invaliditu prvého alebo druhého stupňa<sup>51</sup>,
- rozširujúca zľava na invaliditu vo výške 5 040 Kč ročne v prípade, že poplatník poberá dôchodok pre invaliditu tretieho stupňa<sup>51</sup>,
- zľava pre držiteľa preukazu ZTP/P vo výške 16 140 Kč<sup>51</sup>,
- zľava na študenta vo výške 4 020 Kč, pokiaľ sa poplatník sústavne pripravuje na svoje budúce povolanie až do dovŕšenia veku 26 rokov alebo do veku 28 rokov v prípade dennej formy štúdia v doktorskom študijnom programe<sup>51</sup>.

### 2.5.16 Daňové zvýhodnenie

Poplatník má možnosť využiť daňové zvýhodnenie vo forme zľavy na vyživované dieťa, s ktorým žije v spoločnej domácnosti na území EU. Výška ročnej zľavy je 13 404 Kč na jedno vyživované dieťa, 15 804 Kč na druhé vyživované dieťa a 17 004 Kč na tretie a každé ďalšie vyživované dieťa<sup>52</sup>.

V prípade prevyšujúcej hodnoty daňového zvýhodnenia nad daňovou povinnosťou vzniká daňový bonus. Poplatník má možnosť uplatniť si daňový bonus len v prípade ak presahuje čiastku 100 Kč, maximálne však 60 300 Kč za rok<sup>53</sup>.

---

<sup>49</sup> MACHÁČEK, I. *Daň z príjmu fyzických osôb 2010: praktická pomůcka k daňové optimalizaci*. 2010, s. 230.

<sup>50</sup> tamtéž, s. 231.

<sup>51</sup> § 35ba ods. 1 čZDP.

<sup>52</sup> tamtéž, § 35c ods. 1.

<sup>53</sup> tamtéž, § 35c ods. 3.

### 2.5.17 Daňové priznanie

Daňové priznanie má povinnosť podať každý poplatník daní z príjmu fyzických osôb, ktorého ročný príjem presiahol 15 000 Kč, v prípade že sa nejedná o príjmy, ktoré sú od dane oslobodené alebo sú zdaňované zrážkou. Daňové priznanie je poplatník povinný podať aj v prípade, kedy vykazuje daňovú stratu<sup>54</sup>.

### 2.5.18 Zdravotné a sociálne poistenie

Verejné zdravotné poistenia predstavuje hodnotu 13,5 % odvádzanú z vymeriavacieho základu. Z toho 4,5 % hradí zamestnanec a 9 % hradí zamestnávateľ.<sup>55</sup> Osoba samostatne zárobkovo činná má povinnosť odvádzať zdravotné poistenie vo výške 13,5 % z vymeriavacieho základu dane<sup>56</sup>.

Sociálne poistenie zahŕňa:

- nemocenské poistenie,
- dôchodkové poistenie
- príspevok na štátnu politiku zamestnanosti<sup>57</sup>.

Čiastka hradená zamestnancom na dôchodkové poistenie predstavuje 6,5 % zo mzdy. Zamestnávateľom je hradené nemocenské poistenie vo výške 2,3 %, dôchodkové poistenie vo výške 21,5 % a príspevok na štátnu politiku zamestnanosti vo výške 1,2 %<sup>57</sup>.

Osoba samostatne zárobkovo činná má povinnosť odvádzať z vymeriavacieho základu dôchodkové poistenie vo výške 28 %, príspevok na štátnu politiku zamestnanosti vo výške 1,2 % a nemocenské poistenie vo výške 2,3 %<sup>58</sup>.

---

<sup>54</sup> § 38g ods. 1 čZDP.

<sup>55</sup> FINANCE. *Zdravotní pojištění zaměstnanců*. [online]. [cit. 2017-04-29]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/mzda/odvody-socialniho-a-zdravotniho-pojisteni/zamestnanci-zdravotni-pojisteni/>

<sup>56</sup> FINANCE. *Pojistné na zdravotní pojištění*. [online]. [cit. 2017-04-29]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/dane-z-prijmu/zdravotni-pojisteni-osvc/pojistne/>

<sup>57</sup> FINANCE. *Daně a mzda. Sociální pojištění zaměstnanců*. [online]. [cit. 2017-04-29]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/mzda/odvody-socialniho-a-zdravotniho-pojisteni/zamestnanec-socialni-pojisteni/>

<sup>58</sup> FINANCE. *Základ a sazby pojistného u sociálního pojištění OSVČ*. [online]. [cit. 2017-04-29]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/dane-z-prijmu/socialni-pojisteni-osvc/zaklad-a-sazby/>

## 2.6 Daň z príjmov fyzických osôb na Slovensku

V Slovenskej republike upravuje daň z príjmov fyzických osôb zákon č. 595/2003 Z. z., o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „sZDP“).

### 2.6.1 Daňový subjekt

Osoba, ktorá je podľa zákona o dani z príjmov povinná odvádzať alebo platiť daň, sa nazýva **daňový subjekt**. Daňovým subjektom je tiež poplatník, daňový dlžník alebo právny nástupca fyzickej či právnickej osoby, ktorý je ako daňový subjekt vymedzený samostatnými predpismi<sup>59</sup>.

**Daňovník** je osoba, ktorá má príjmy, majetok alebo činnosť podliehajúce dani. Zvyčajne daňovník odvádza daň do rozpočtu štátu sám prostredníctvom správcu dane<sup>59</sup>.

Osoba daňovníka sa podľa zákona delí na daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou a daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou<sup>60</sup>.

**Daňovník s neobmedzenou daňovou povinnosťou** je fyzická osoba, ktorej trvalý pobyt je na území Slovenskej republiky alebo sa na Slovensku obvykle zdržiava, a to najmenej 183 dní v roku<sup>60</sup>.

**Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou** je fyzická osoba, ktorá nemá na území Slovenskej republiky zriadený trvalý pobyt a zdržiava sa na tu len na účely štúdia, liečenia alebo prekračuje hranice Slovenskej republiky každý deň za účelom výkonu závislej činnosti, ktorej zdroj je na území SR<sup>61</sup>.

---

<sup>59</sup> ESEMINARE. *Daňový systém v SR - charakteristika* [online]. [cit. 2016-03-21]. Dostupné z: <http://www.eseminare.sk/danovy-system-v-sr-charakteristika-uniqueiduchxzASYZNB3XW2GYgjTy9vokj0ROAq69mbKTrAPMMA/>.

<sup>60</sup> § 2 sZDP.

<sup>61</sup> § 2 sZDP.

## 2.6.2 Predmet dane

Predmetom dane sa rozumie príjem, ktorý dosiahol daňovník z výkonu činnosti alebo na základe nakladania s majetkom<sup>62</sup>.

„Predmetom dane sú

- a) príjmy zo závislej činnosti (§ 5 sZDP),
- b) príjmy z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z prenájmu (§ 6 sZDP) a z použitia diela a umeleckého výkonu,
- c) príjmy z kapitálového majetku (§ 7 sZDP)
- d) ostatné príjmy (§ 8 sZDP).“<sup>63</sup>

## 2.6.3 Príjmy zo závislej činnosti

Do skupiny príjmov zo závislej činnosti patrí pomerne veľké množstvo príjmov. Okrem príjmov z pracovnoprávneho vzťahu sú to napríklad<sup>64</sup>:

- príjmy prokuristov, nútených správcov, likvidátorov, členov družstiev, spoločníkov a konateľov spoločnosti s ručením obmedzeným, komandistov komanditných spoločností<sup>65</sup>,
- odmeny za výkon funkcie v orgánoch štátu a územnej samosprávy ako aj v orgánoch iných spoločenstiev alebo právnických osôb<sup>65</sup>,
- platy a funkčné príplatky ústavných činiteľov SR, poslancov Európskeho parlamentu, verejného ochrancu práv<sup>66</sup>,
- odmeny obvinených vo väzbe a odsúdených vo výkone trestu odňatia slobody<sup>66</sup>,
- vrátené zaplatené zdravotné, sociálne poistenie a sociálne zabezpečenie<sup>66</sup>,
- príjmy plynúce z výkonu závislej činnosti v minulosti, v súčasnosti alebo v budúcnosti a ďalšie<sup>66</sup>.

---

<sup>62</sup> PASTIERIK, V., DROZD, M., SEKERKOVÁ, E. *Daňové priznania k dani z príjmov za rok 2012*. 2013, s. 72.

<sup>63</sup> § 3 ods. 1 sZDP.

<sup>64</sup> PASTIERIK, V., DROZD, M., SEKERKOVÁ, E. *Daňové priznania k dani z príjmov za rok 2012*. 2013, s. 74.

<sup>65</sup> § 5 ods. 1 sZDP.

<sup>66</sup> *tamtéž*, § 5 ods. 1.

Ako príjem zo závislej činnosti sa tiež považuje hodnota motorového vozidla poskytnutého zamestnancovi od zamestnávateľa, a to vo výške 1% zo vstupnej ceny, počas prvého roku za každý aj započatý kalendárny mesiac. Následne počas ďalších siedmich rokov vo výške 1% zo vstupnej ceny vozidla, každoročne zníženej o 12,5% k prvému dňu príslušného kalendárneho roka<sup>67</sup>.

#### **2.6.4 Príjmy z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z prenájmu a použitia diela a umeleckého výkonu**

Za **príjmy z podnikania** sa považujú príjmy z poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva, príjmy dosiahnuté zo živnosti, príjmy z výkonu podnikateľskej činnosti, ktoré sú upravené podľa špeciálnych predpisov a príjmy spoločníkov verejnej obchodnej spoločnosti a komplementárov komanditnej spoločnosti<sup>68</sup>.

**Príjmy z inej samostatnej zárobkovej činnosti** sú príjmy dosiahnuté z vyhotovenia diela a umeleckého výkonu, príjmy z vydávania, rozmnožovania a rozširovania literárnych diel, príjmy znalcov a tlmočníkov a príjmy z činností, ktoré nie sú živnosťou ani podnikaním<sup>69</sup>.

Príjmami z podnikania alebo inej samostatnej zárobkovej činnosti sú tiež príjmy dosiahnuté z nakladania s obchodným majetkom poplatníka, úroky z peňažných prostriedkov na bežných účtoch, dosiahnutých v spojitosti s podnikaním alebo inej samostatnej zárobkovej činnosti, príjem z predaja časti podniku alebo z predaja podniku celého a taktiež výška odpusteného dlhu alebo jeho časti, ktorý vznikol na základe nakladania s obchodným majetkom<sup>70</sup>.

**Príjmy z prenájmu** predstavujú príjmy, ktoré boli dosiahnuté z prenájmu nehnuteľných a hnutel'ných vecí, pokiaľ tieto príjmy nespádajú do skupiny príjmov z podnikania alebo nie sú súčasťou príjmov zo závislej činnosti<sup>71</sup>.

---

<sup>67</sup> § 5 ods. 3 sZDP

<sup>68</sup> tamtéž, § 6 ods. 1.

<sup>69</sup> tamtéž, § 6 ods. 2.

<sup>70</sup> tamtéž, § 6 ods. 5.

<sup>71</sup> tamtéž, § 6 ods. 3.

**Príjmy z použitia diela a umeleckého výkonu** sú príjmy vyplácané podľa zvláštneho predpisu<sup>72</sup>.

Daňovník má možnosť uplatniť si svoje výdavky dvoma spôsobmi. Prvým spôsobom je uplatnenie výdavkov v preukázateľnej výške, na základe daňovej evidencie. Druhým spôsobom je uplatnenie tzv. paušálnych výdavkov<sup>73</sup>. Paušálne výdavky si môže uplatniť len poplatník, ktorý nie je platiteľom DPH, prípadne sa ním stal len na časť zdaňovacieho obdobia. Výška paušálnych výdavkov predstavuje 40 % z úhrnu príjmov podľa § 6 sZDP, maximálne však do výšky 5 040€<sup>74</sup>.

### 2.6.5 Príjmy z kapitálového majetku

Príjmy z kapitálového majetku sú príjmy, ktoré poplatník dosiahol vďaka investovaniu peňažných prostriedkov a súčasne sa okrem vloženia kapitálu aktívne nezúčastňuje na dosahovaní príjmov. Pre zdanenie týchto príjmov sa spravidla využíva zrážková daň<sup>75</sup>.

Medzi príjmy z kapitálového majetku patria:

- úroky a ostatné výnosy z cenných papierov,
- úroky, výhry a iné výnosy z vkladov na vkladných knižkách, z peňažných prostriedkov na vkladovom, stavebnom alebo bežnom účte,
- úroky z poskytnutých úverov a pôžičiek,
- dávky z doplnkového dôchodkového sporenia podľa špeciálneho predpisu,
- plnenie vo forme poistenia v prípade dožitia určitého veku života,
- výnos zo zmeniek s výnimkou príjmov z ich predaja,
- príjmy z podielových listov dosiahnuté z ich vyplatenia,
- výnosy zo štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukážok<sup>76</sup>.

---

<sup>72</sup> § 6 ods. 4 sZDP.

<sup>73</sup> tamtéž, § 6 ods. 9-11.

<sup>74</sup> DOBŠOVIČ, D. *Daňové výdavky 2015*. 2015, s. 8.

<sup>75</sup> PASTIERIK, V., DROZD, M., SEKERKOVÁ, E. *Daňové priznania k dani z príjmov za rok 2012*. 2013, s. 83.

<sup>76</sup> § 7 ods. 1 sZDP.



Ako príjem z kapitálového majetku sa tiež považuje výnos pri splatnosti cenného papiera, ktorý vzniká z rozdielu medzi menovitou hodnotou cenného papiera a jeho emisným kurzom pri vydaní<sup>77</sup>.

### 2.6.6 Ostatné príjmy

Do skupiny ostatných príjmov patria príjmy, ktoré neboli zahrnuté v § 5 až § 7. Medzi ostatné príjmy patria napríklad príjmy z činností, ktoré sú vykonávané príležitostne, príjmy nadobudnuté z prevodu vlastníctva nehnuteľnosti alebo predaja hnutel'nosti, príjmy z prevodu opcí a cenných papierov, ceny zo súťaží a náhrady ujmy na majetku<sup>78</sup>.

### 2.6.7 Základ dane

Základ dane predstavuje rozdiel medzi príjmami podliehajúcimi zdaneniu a daňovými výdavkami<sup>79</sup>.

Základ dane sa vypočíta ako súčet:

- čiastkových základov dane z príjmov zo závislej činnosti, príjmov z podnikania a príjmov z inej samostatnej zárobkovej činnosti znížené o nezdaniiteľné časti základu dane<sup>80</sup>,
- čiastkových základov dane z príjmov z prenájmu a z použitia diela a umeleckého výkonu, z príjmov z kapitálového majetku a ostatných príjmov.<sup>80</sup>

Poplatník má možnosť si svoj čiastkový základ dane z príjmov z podnikania a inej samostatnej zárobkovej činnosti znížiť o daňovú stratu<sup>81</sup>. Daňovú stratu možno odpočítať od základu dane počas štyroch období bezprostredne nasledujúcich po období, kedy daňová strata vznikla<sup>82</sup>.

---

<sup>77</sup> § 7 ods. 2 sZDP.

<sup>78</sup> tamtéž, § 8 ods. 1.

<sup>79</sup> PASTIERIK, V., DROZD, M., SEKERKOVÁ, E. *Daňové priznania k dani z príjmov za rok 2012*. 2013, s 73.

<sup>80</sup> § 4 ods. 1 sZDP.

<sup>81</sup> § 4 ods. 2 sZDP.

<sup>82</sup> tamtéž, § 30 ods. 1.

### 2.6.8 Zdaňovacie obdobie

Zdaňovacím obdobím fyzických osôb je kalendárny rok, počínajúc 1. januára a končiac 31. decembra daného roku<sup>83</sup>.

### 2.6.9 Sadzba dane

Sadzba dane pre výpočet daňovej povinnosti fyzických osôb predstavuje 19% z časti základu dane, ktorá nepresiahla 176,8 násobok sumy platného životného minima. V prípade, že základ dane presiahol 176,8 násobok sumy platného životného minima sadzba dane je 25%<sup>84</sup>.

### 2.6.10 Výpočet dane

Postup výpočtu daňovej povinnosti je znázornený v nasledujúcej tabuľke.

Tab. 4: Výpočet daňovej povinnosti v SR (Upravené dle<sup>85</sup>)

Čiastkový základ dane (§ 5 a § 6 odst. 1 a 2 sZDP)
- daňová strata (§ 30 sZDP)
- nezdaniteľné časti základu dane (§ 11 sZDP)
+ čiastkový základ dane (§ 6 odst. 3 a 4, § 7 a § 8 sZDP)
<b>Základ dane</b>
*sadzba dane dane (§ 15 odst. 1 a) sZDP
<b>= Daň</b>
- daňový bonus (§ 33 sZDP)
<b>= DAŇOVÁ POVINNOSŤ (preplatok, nedoplatok, bonus)</b>

<sup>83</sup> § 3 sZDP.

<sup>84</sup> tamtéž, § 15.

<sup>85</sup> Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov. 2015.

### 2.6.11 Nezdaniiteľné časti základu dane

Základ dane si môže každý poplatník znížiť o tzv. nezdaniiteľné časti, ktorými sú:

- nezdaniiteľná časť na daňovníka,
- nezdaniiteľná časť na manžela/ku,
- suma dobrovoľného príspevku na starobné dôchodkové sporenie,
- suma príspevkov na doplnkové dôchodkové sporenie<sup>86</sup>.

O nezdaniiteľné časti alebo o ich súčet sa znižuje len základ dane zistený zo závislej činnosti, z podnikania a inej samostatnej zárobkovej činnosti<sup>87</sup>.

Výška **nezdaniiteľnej časti na daňovníka** sa odvodzuje od výšky základu dane. Pokiaľ je výška základu dane nižšia alebo rovná sume 19 809€, čo je 19,2 násobok platného životného minima pre rok 2016, nezdaniiteľná časť na daňovníka predstavuje hodnotu 3803,33€ za rok. V prípade, že základ dane presahuje sumu 19 809€, nezdaniiteľnú časť na daňovníka vypočítame ako rozdiel sumy 8755,578€, čo predstavuje 44,2 násobok platného životného minima, a jednej štvrtiny základu dane daňovníka. Ak výsledok predstavuje záporné číslo, nezdaniiteľná časť na daňovníka je nulová<sup>88</sup>.

Pre možnosť uplatnenia si **nezdaniiteľnej časti na manželku** je podmienkou spolužitie v spoločnej domácnosti a nutnosť spĺňať aspoň jeden z uvedených bodov:

- manželka sa starala o maloleté vyživované dieťa, s ktorým žije spolu s poplatníkom v spoločnej domácnosti,
- manželka poberala opatrovateľský príspevok,
- manželka bola evidovaná ako uchádzač o zamestnanie,
- manželka je zdravotne alebo ťažko zdravotne postihnutá<sup>88</sup>.

Poplatníkovi vniká možnosť uplatniť si nezdaniiteľnú časť na manželku každý mesiac, kedy na jeho začiatku boli splnené podmienky na uplatnenie tejto nezdaniiteľnej časti<sup>88</sup>.

---

<sup>86</sup> PODNIKAJTE. *Nezdaniiteľné časti základu dane z príjmov v roku 2016*. [online]. [cit. 2016-11-21]. Dostupné z: <https://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/2646/category/dan-z-prijmov/article/nezdaniitelne-casti-zakladu-dane-2016.xhtml>.

<sup>87</sup> § 11 ods. 1 sZDP.

<sup>88</sup> PODNIKAJTE. *Nezdaniiteľné časti základu dane z príjmov v roku 2016*. [online]. [cit. 2016-11-21]. Dostupné z: <https://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/2646/category/dan-z-prijmov/article/nezdaniitelne-casti-zakladu-dane-2016.xhtml>.

Výška nezdaniteľnej časti na manželku sa odvíja od hodnoty základu dane daňovníka. V prípade, kedy základ dane nepresiahne výšku 35 022,31€, suma nezdaniteľnej časti základu dane na manželku predstavuje hodnotu 3803,33€, ak nemala manželka počas roka vlastný príjem. V prípade, kedy manželka dosahovala vlastný príjem hodnota nezdaniteľnej časti sa vypočíta ako rozdiel sumy 3803,33€ a výšky ročného príjmu manželky. Pri dosiahnutí záporného výsledku je nezdaniteľná časť na manželku nulová<sup>89</sup>.

Pokiaľ výška základu dane presiahla hodnotu 35 022,31€, nezdaniteľná časť na manželku sa vypočíta ako 63,4 násobok platného životného minima zníženého o jednu štvrtinu základu dane daňovníka. Tento spôsob výpočtu sa uplatňuje v prípade, že manželka nedosahuje vlastný príjem. V opačnom prípade sa tento výsledok ďalej zníži o vlastné príjmy manželky<sup>89</sup>.

#### **2.6.12 Daňový bonus**

Každý daňovník, ktorý počas zdaňovacieho obdobia dosiahol zdaniteľné príjmy podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 sZDP aspoň vo výške 6 násobku minimálnej mzdy, má možnosť uplatniť si daňový bonus vo forme daňového zvýhodnenia na vyživované dieťa, ktoré žije s daňovníkom v spoločnej domácnosti, a to vo výške 21,40€ za každý mesiac. Pre úplné splnenie podmienok na uplatnenie tohto daňového bonusu je nevyhnutné, aby poplatník predložil spolu s daňovým priznaním potrebné doklady, ktorými sú napríklad kópia rodného listu dieťaťa, potvrdenie o návšteve školy, potvrdenie Úradu práce alebo kópiu sobášneho listu<sup>90</sup>.

---

<sup>89</sup> PODNIKAJTE. *Nezdaniteľné časti základu dane z príjmov v roku 2016*. [online]. [cit. 2016-11-21]. Dostupné z: <https://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/2646/category/dan-z-prijmov/article/nezdanitelne-casti-zakladu-dane-2016.xhtml>.

<sup>90</sup> PODNIKAJTE. *Daňový bonus v roku 2016*. [online]. [cit. 2016-11-27]. Dostupné z: <https://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/2357/category/dan-z-prijmov/article/danovy-bonus-2016.xhtml>.

### 2.6.13 Príjmy oslobodené od dane

Zákon vymedzuje niekoľko príjmov, ktoré nepodliehajú zdaneniu a sú od dane oslobodené. Tieto príjmy nájdeme vymenované v § 9 sZDP. Príkladom je príjem z predaja nehnuteľnosti po splnení podmienky uplynutia 5 rokov od jej nadobudnutia alebo vyradenia z obchodného majetku, prípadne pri predaji nehnuteľnosti nadobudnutej dedením. Ďalej je to príjem z predaja hnuiteľnej veci, ktorá nebola zahrnutá v obchodnom majetku, štipendia, výhry v lotériách a ďalšie<sup>91</sup>.

### 2.6.14 Daňové priznanie

Daňové priznanie má povinnosť podať každý daňovník, ktorý dosiahol zdaniteľné príjmy vo výške presahujúcej 50% zo 100 násobku životného minima alebo v prípade, kedy dosahuje stratu<sup>92</sup>.

### 2.6.15 Zdravotné a sociálne poistenie

Verejné zdravotné poistenie je hradené zamestnancom vo výške 4 % a zamestnávateľom vo výške 10 % z vymeriavacieho základu. Hodnota sociálneho poistenia, ktorú hradí zamestnávateľ je celkom 25,2 % a hodnota hradená zamestnancom predstavuje 9,4 % z vymeriavacieho základu<sup>93</sup>.

Sociálne poistenie zahŕňa:

- starobné poistenie,
- invalidné poistenie,
- rezervný fond solidarity,
- nemocenské poistenie,
- úrazové poistenie,

---

<sup>91</sup> § 9 ods. 1 sZDP.

<sup>92</sup> tamtéž, § 32 ods. 1.

<sup>93</sup> PODNIKAJTE. *Odvody zamestnanca a zamestnávateľa od 1.1.2016* [online]. [cit. 2016-04-29]. Dostupné z: <https://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/2497/category/socialne-a-zdravotne-odvody/article/odvody-zamestnanca-2016.xhtml>

- poistenie v nezamestnanosti,
- garančné poistenie<sup>94</sup>.

Sadzba zdravotného poistenia osoby samostatne zárobkovo činnnej predstavuje 14 % a sadzba sociálneho poistenia je v celkovej výške 33,15 % z vymeriavacieho základu<sup>95</sup>.

---

<sup>94</sup> PODNIKAJTE. *Odvedy zamestnanca a zamestnávateľa od 1.1.2016* [online]. [cit. 2016-04-29]. Dostupné z: <https://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/2497/category/socialne-a-zdravotne-odvody/article/odvody-zamestnanca-2016.xhtml>

<sup>95</sup> PODNIKAJTE. *Odvedy SZČO (živnostníkov) do Sociálnej poisťovne a zdravotnej poisťovne od 1. 1. 2016.* [online]. [cit. 2016-04-29]. Dostupné z: <https://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/2131/category/socialne-a-zdravotne-odvody/article/odvody-szco-socialne-zdravotne-2016.xhtml>

### **3 ANALÝZA SÚČASNÉHO STAVU**

Nasledujúca kapitola je zameraná na preukázanie rozdielov v zdanení príjmov fyzických osôb v Českej republike a na Slovensku prostredníctvom praktických príkladov. Na základe zámeru porovnania daňového zaťaženia v daných krajinách sú zvolení poplatníci s jednotlivými príjmami. Konkrétne ide o výpočet daňového zaťaženia poplatníkov, ktorí počas roka dosahovali príjem len zo závislej činnosti alebo zo samostatnej činnosti, ako aj poplatník, ktorého príjem predstavuje kombináciu viacerých druhov príjmov – príjem zo závislej činnosti, príjem zo samostatnej činnosti a príjem z prenájmu.

#### **3.1 Výpočet daňovej povinnosti poplatníka s príjmom zo závislej činnosti**

Pre účely porovnania zdanenia fyzických osôb, je v tejto časti vypočítaná daňová povinnosť poplatníkov jednotlivých krajín, ktorý dosahujú príjem zo závislej činnosti.

##### **3.1.1 Česká republika**

V nasledujúcom príklade je zobrazený výpočet daňovej povinnosti poplatníka Petra Nováka, ktorý dosahuje hrubú mesačnú mzdu vo výške 25 000 Kč. Peter je ženatý a má jedno dieťa vo veku 10 rokov. Manželka pána Nováka dosahuje príjem vyšší ako 68 000 Kč. Poplatník podpísal u svojho zamestnávateľa prehlásenie k dani.

Na základe podpísaného prehlásenia k dani u zamestnávateľa, je nutné ako prvé vyčísliť mesačnú zálohu na daň a následne čistú mzdu poplatníka Petra Nováka.

Tab. 5: Výpočet mesačnej zálohy na daň pána Nováka (Upravené dle<sup>96</sup>)

Položka	Čiastka
<b>Hrubá mesačná mzda</b>	<b>25 000 Kč</b>
SP za zamestnávateľa (25 %)	6 250 Kč
ZP za zamestnávateľa (9 %)	2 250 Kč
<b>Základ dane (superhrubá mzda)</b>	<b>33 500 Kč</b>
<b>Zálohová daň (15 %)</b>	<b>5 025 Kč</b>
Zľava na poplatníka	2 070 Kč
Zálohová daň po zľave	2 955 Kč
Daňové zvýhodnenie na dieťa	1 117 Kč
<b>Záloha na daň po zľave a daňovom zvýhodnení</b>	<b>1 838 Kč</b>

V tabuľke je znázornený výpočet mesačnej zálohy na daň pána Nováka. Na začiatku výpočtu bolo potrebné vyčísliť superhrubú mzdu a to tak, že sa k hrubej mesačnej mzde vo výške 25 000 Kč pripočítajú odvody poisťného, ktoré hradí zamestnávateľ v celkovej výške 8 500 Kč. Následne sa z takto vypočítanej superhrubej mzdy v hodnote 33 500 Kč vypočíta zálohová daň 15 % sadzbou. Zálohu v hodnote 5 025 Kč má poplatník možnosť ďalej znížiť o zľavu na poplatníka vo výške 2 070 Kč a o daňové zvýhodnenie na vyživované dieťa vo výške 1117 Kč. Výsledná mesačná záloha na daň je 1 838 Kč.

Tab. 6: Výpočet čistej mzdy pána Nováka (Upravené dle<sup>97</sup>)

Položka	Čiastka
<b>Hrubá mesačná mzda</b>	<b>25 000 Kč</b>
SP za zamestnanca (6,5 %)	1 625 Kč
ZP za zamestnanca (4,5 %)	1 125 Kč

<sup>96</sup> DVOŘÁKOVÁ, V. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*. 2016, s. 82.

<sup>97</sup> DVOŘÁKOVÁ, V. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*. 2016, s. 82.



Záloha na daň	1 838 Kč
<b>Čistá mzda</b>	<b>20 412 Kč</b>

Čistú mzdu pána Nováka dosiahneme po znížení hrubej mzdy o poisťné odvody hradené zamestnancom v celkovej výške 2 750 Kč a mesačnej zálohy na daň v hodnote 1 838 Kč. Výsledná čistá mzda poplatníka je 20 412 Kč.

### 3.1.2 Slovenská republika

V nasledujúcom príklade je zobrazený výpočet daňovej povinnosti poplatníka Miloša Starého, ktorý vykonáva závislú činnosť, za ktorú poberá hrubú mesačnú mzdu vo výške 925 €. Pán Miloš je ženatý a má jedno dieťa vo veku 10 rokov. U svojho zamestnávateľa podpísal prehlásenie k dani.

Tab. 7: Výpočet mesačnej zálohy a čistej mzdy pána Starého ( Upravené dle<sup>98</sup>)

Položka	Čiastka
<b>Hrubá mesačná mzda</b>	<b>925 €</b>
Sociálne poistenie za zamestnanca (9,4 %)	86,95 €
Zdravotné poistenie za zamestnanca (4 %)	37 €
Sociálne poistenie za zamestnávateľa (25,2 %)	233,1 €
Zdravotné poistenie za zamestnávateľa (10 %)	92,5 €
Nezdaniteľná časť základu dane	316,94 €
<b>Základ dane</b>	<b>484,11 €</b>
Daň z príjmu (19 %)	91,98 €
Daňový bonus na dieťa	21,40 €

<sup>98</sup> OPENIAZOCH. *Kalkulačka čistej mzdy 2016*. [online]. [cit. 2017-02-14]. Dostupné z: <http://openiazoch.zoznam.sk/kalkulacky/vypocet-cistej-mzdy>.

Výsledná daň z príjmu	70,58 €
<b>Čistá mzda</b>	<b>730,47 €</b>

Tabuľka zobrazuje výpočet mesačnej zálohy na daň pána Starého a následne výpočet čistej mzdy. Mesačná záloha na daň sa vypočíta ako hrubá mzda vo výške 925 € znížená o sociálne a zdravotné poistenie hradené zamestnancom v celkovej sume 123,95 €. Takto vypočítaný základ dane sa ďalej zníži o nezdaniteľnú časť základu dane v hodnote 316,94 € a konečný výsledok sa vynásobí 19 % sadzbou dane, ktorý sa následne zníži o daňový bonus na dieťa vo výške 21,40 €. Výsledná mesačná záloha na daň pána Starého je 70,58 €.

Čistá mzda je výsledkom rozdielu základu dane, nezníženého o nezdaniteľnú časť základu dane, v hodnote 801,05 € a zálohy na daň z príjmu vo výške 70,58 €. Výsledná čistá mzda poplatníka je 730,47 €.

### 3.1.3 Zhrnutie a porovnanie

V nasledujúcej tabuľke je porovnané daňové zaťaženie poplatníkov s príjmom zo závislej činnosti v jednotlivých krajinách. Pre účely porovnania sú čiastky v EUR prepočítané kurzom ČNB k 31.12.2016 (27,02 Kč).

Tab. 8: Porovnanie daňového zaťaženia poplatníkov s príjmom zo závislej činnosti (Vlastné spracovanie)

Položka	Čiastka	
	Česká republika	Slovenská republika
Hrubá mzda	25 000 Kč	24 993,5 Kč
Poistné (zamestnanec)	2 750 Kč (11 %)	3 349,13 Kč (13,4 %)
Poistné (zamestnávateľ)	8 500 Kč (34 %)	8 797,7 Kč (35,2 %)
Základ dane	33 500 Kč	13 080,65 Kč
<b>Daň</b>	<b>5 025 Kč (15 %)</b>	<b>2 485,3 Kč (19 %)</b>

Zľava na poplatníka	2 070 Kč	0 Kč
Daňový bonus	1 117 Kč	578,23 Kč
<b>Záloha na daň</b>	<b>1 838 Kč</b>	<b>1 907,07 Kč</b>
Čistá mzda	20 412 Kč	19 737,3 Kč

Tabuľka zobrazuje rozdiely v zdanení príjmov poplatníkov v jednotlivých krajinách, ktorý vykonávajú závislú činnosť. Jedným z rozdielov je výška poistného, ktoré je v prípade poplatníka Slovenskej republiky vyššie ako u poplatníka v ČR. Daňové zaťaženie v podobe mesačných záloh taktiež prevyšuje u Slovenského poplatníka aj napriek tomu, že vychádza zo zníženého základu dane o nezdaniteľnú čas. Dôvodom tohto rozdielu je rozdielna sadzba dane a taktiež výhodnejšie možnosti uplatnenia zliav na dani u Českého poplatníka.

## 3.2 Výpočet daňovej povinnosti poplatníka s príjmom z podnikania

Pre účel porovnania zdanenia fyzických osôb, je v tejto časti vypočítaná daňová povinnosť poplatníkov jednotlivých krajín, ktorý dosahujú príjem z podnikania.

### 3.2.1 Česká republika

V nasledujúcom príklade je zobrazený postup výpočtu daňovej povinnosti poplatníka Dalibora Nad'a, ktorý podniká na základe živnostenského oprávnenia (voľná živnosť). Jeho príjmy za rok 2016 boli 359 200 Kč a skutočne preukázateľné výdavky 216 680 Kč. Poplatník je slobodný a bezdetný. Pán Nad' v roku 2016 dovŕšil 25 rokov a je študentom druhého stupňa vysokej školy.

Tab. 9: Výpočet daňovej povinnosti pána Naďa (Vlastné spracovanie)

Položka	Čiastka
Príjmy	359 200 Kč
Výdavky	216 680 Kč
<b>Základ dane</b>	<b>142 520 Kč</b>
Základ dane po zaokrúhlení	142 000 Kč
<b>Daň 15 %</b>	<b>21 300 Kč</b>
Zľava na poplatníka	24 840 Kč
Zľava na študenta	4 020 Kč
<b>Výsledná daňová povinnosť</b>	<b>0 Kč</b>

Ako prvé je potrebné vypočítať základ dane, ktorý je výsledkom rozdielu príjmov vo výške 359 200 Kč a výdavkov. V prípade poplatníka Dalibora Naďa je využitý výhodnejší variant, a to uplatnenie skutočne preukázateľných výdavkov vo výške 216 680 Kč oproti paušálnym, ktorých výška by bola 215 520 Kč (60 % z príjmov). Z takto vypočítaného základu dane, v sume 142 000 Kč po zaokrúhlení, sa vypočíta daň 15 % sadzbou, ktorá dosahuje hodnotu 21 300 Kč. Po odčítaní zľavy na poplatníka vo výške 28 860 Kč vzniká poplatníkovi nulová daňová povinnosť.

### 3.2.2 Slovenská republika

V nasledujúcom príklade je zobrazený postup výpočtu daňovej povinnosti poplatníka Olivera Pekného, ktorý podniká na základe živnostenského oprávnenia (voľná živnosť). Jeho príjmy za rok 2016 boli 13 294 € a skutočne preukázateľné výdavky 8 019 €. Poplatník je slobodný a bezdetný. Pán Pekný v roku 2016 dovŕšil 25 rokov a je študentom druhého stupňa vysokej školy.

Tab. 10: Výpočet daňovej povinnosti pána Naďa (Vlastné spracovanie)

<b>Položka</b>	<b>Čiastka</b>
Príjmy	13 294 €
Výdavky	8 019 €
Nezdaniteľná časť základu dane na poplatníka	3 803,33 €
<b>Základ dane</b>	<b>1 471,67 €</b>
Daň 19 %	279,61 €
<b>Výsledná daňová povinnosť</b>	<b>279,61 €</b>

Základ dane poplatníka Pekného sa vyčíslí ako rozdiel príjmov vo výške 13 294 € a skutočne preukázateľných výdavkov v sume 8 019 €. Následne sa tento výsledok zníži o nezdaniteľnú časť na poplatníka v hodnote 3 803,33 € a dosiahneme základ dane vo výške 1 471,67 €. Výslednú daňovú povinnosť vypočítame 19 % sadzbou zo základu dane a dosiahneme výsledok – nedoplatok 279,61 €.

### 3.2.3 Zhrnutie a porovnanie

V nasledujúcej tabuľke je porovnané daňové zaťaženie poplatníkov s príjmom z podnikania v jednotlivých krajinách. Pre účely porovnania sú čiastky v EUR prepočítané kurzom ČNB k 31.12.2016 (27,02 Kč).

Tab. 11: Porovnanie daňového zaťaženia poplatníkov s príjmom z podnikania (Vlastné spracovanie)

<b>Položka</b>	<b>Čiastka</b>	
	<b>Česká republika</b>	<b>Slovenská republika</b>
Príjmy	359 200 Kč	359 203,88 Kč
Výdavky	216 680 Kč	216 673,38 Kč
Nezdaniteľná časť	-	102 765,98 Kč

<b>Základ dane</b>	<b>142 000 Kč</b>	<b>39 764,52 Kč</b>
<b>Daň</b>	<b>21 300 Kč (15 %)</b>	<b>7 555,06 Kč (19 %)</b>
Zľava na poplatníka	24 840 Kč	-
Zľava na študenta	4 020 Kč	-
<b>Výsledná daň. povinnosť</b>	<b>0 Kč</b>	<b>7 555,06 Kč</b>

Z porovnania poplatníkov v jednotlivých krajinách, ktorý dosahujú príjem z podnikania a sú zároveň študentmi je zrejmé, že poplatník Českej republiky je výrazne zvýhodnený oproti poplatníkovi zo Slovenska. Dôvodom je predovšetkým možnosť uplatnenia zľavy na poplatníka a zľavy na študenta v prípade českého poplatníka, aj napriek zníženiu základu dane o nezdaniteľnú časť u poplatníka zo Slovenska.

### 3.3 Výpočet daňovej povinnosti poplatníka s kombináciou príjmov

Pre účely porovnania daňového zaťaženia poplatníka s kombináciou príjmov je použitý príklad, v ktorom daňovník vykonáva podnikateľskú činnosť na základe voľnej živnosti. Nakoľko táto činnosť nevyžaduje žiadne špeciálne pracovné prostredie, je vykonávaná z domova tohto poplatníka. Daňovník je vlastníkom dvoch nehnuteľností, z ktorých sa jedna nachádza na území Českej republiky a druhá na Slovensku. V nasledujúcich príkladoch je prostredníctvom výpočtov daňového zaťaženia zobrazený rozdiel v dani z príjmov fyzickej osoby, v prípade vykonávania jeho podnikateľskej činnosti a uvedenia trvalého bydliska v nehnuteľnosti nachádzajúcej sa v Českej republike a následne v nehnuteľnosti nachádzajúcej sa na území Slovenska.

Pán Juraj Nový vykonáva podnikateľskú činnosť na základe voľnej živnosti. Konkrétne sa jedná o poskytovanie reklamných a marketingových služieb, ktoré vykonáva zo svojho trvalého bydliska. V roku 2016 pán Nový dosiahol príjmy vo výške 745 000 Kč a skutočné výdavky vynaložené na dosiahnutie, udržanie a zabezpečenie príjmov vo výške 326 000 Kč.

V letných mesiacoch, jún až august, bol pán Nový zamestnaný a vykonával závislú činnosť pre svojho zamestnávateľa, od ktorého poberal hrubú mzdu vo výške 23 600 Kč za mesiac. U zamestnávateľa podpísal prehlásenie k dani.

Ďalej získal príjem z prenájmu druhej nehnuteľnosti, ktorú vlastní vo výške 162 000 Kč. Výdavky spojené s týmto príjmom predstavujú hodnotu 27 000 Kč.

Juraj Nový má manželku, ktorej ročný príjem presahuje výšku 68 000 Kč a dve vyživované deti, ktoré navštevujú základnú a strednú školu. Hradí si doplnkové penzijné sporenie vo výške 18 600 Kč ročne.

### 3.3.1 Česká republika

V nasledujúcom príklade je zobrazený výpočet daňovej povinnosti poplatníka Juraja Nového v prípade, kedy je rezidentom Českej republiky.

Ako prvé je potrebné vyčíslit' čiastkové základy dane jednotlivých druhov príjmov. V prípade daného zadania ide konkrétne o výpočet čiastkového základu dane z príjmov zo závislej činnosti, zo samostatnej činnosti a príjmu z nájmu.

#### Čiastkový základ dane z príjmov zo závislej činnosti (§ 6 čZDP)

Nakoľko daňovník podpísal u svojho zamestnávateľa prehlásenie k dani, je nutné v prvom rade vypočítať mesačnú zálohu na daň a následne čistú mzdu poplatníka.

Tab. 12: Výpočet mesačnej zálohy na daň pána Nového v ČR (Upravené dle<sup>99</sup>)

Položka	Čiastka
<b>Hrubá mesačná mzda</b>	<b>23 600 Kč</b>
SP za zamestnávateľa (25 %)	5 900 Kč
ZP za zamestnávateľa (9 %)	2 124 Kč
<b>Základ dane (superhrubá mzda)</b>	<b>31 624 Kč</b>

<sup>99</sup> DVOŘÁKOVÁ, V. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*. 2016, s. 82.

Zaokrúhlenie	31 700 Kč
<b>Zálohová daň (15 %)</b>	<b>4 755 Kč</b>
Zľava na poplatníka	2 070 Kč
Zálohová daň po zľavách	2 685 Kč
Daňové zvýhodnenie na deti	2 434 Kč
<b>Záloha na daň po zľave a daňovom zvýhodnení</b>	<b>251 Kč</b>

V tabuľke je zobrazený výpočet mesačnej zálohy na daň. Keďže pán Nový podpísal u svojho zamestnávateľa prehlásenie k dani, má možnosť zníženia zálohovej dane o zľavu na poplatníka vo výške 2 070 Kč a taktiež o daňové zvýhodnenie na vyživované deti vo výške 2 434 Kč. Výsledná suma 251 Kč predstavuje hodnotu zálohy, ktorú mesačne odvádza zamestnávateľ za svojho zamestnanca.

Ako ďalšie sa vypočíta čistá mesačná mzda zamestnanca. Jej výpočet je znázornený v nasledujúcej tabuľke.

Tab. 13: Výpočet čistej mesačnej mzda pána Nového v ČR (Upravené dle<sup>100</sup>)

<b>Položka</b>	<b>Čiastka</b>
<b>Hrubá mesačná mzda</b>	<b>23 600 Kč</b>
SP za zamestnanca (6,5 %)	1 534 Kč
ZP za zamestnanca (4,5 %)	1 062 Kč
Záloha na daň	251 Kč
<b>Čistá mzda</b>	<b>20 753 Kč</b>

Hodnotu čistej mzdy dosiahneme po odčítaní sociálneho a zdravotného poistenia hradeného zamestnancom v čiastke 2 596 Kč od mesačnej hrubej mzdy vo výške

<sup>100</sup>DVOŘÁKOVÁ, V. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*. 2016, s. 82.



23 600 Kč. Následne po odčítaní mesačnej zálohy 251 Kč dosiahneme sumu čistej mesačnej mzdy 20 753 Kč.

Čiastkový základ dane z príjmov zo závislej činnosti dosiahneme vynásobením počtu mesiacov, počas ktorých bol poplatník zamestnaný u svojho zamestnávateľa – 3 mesiace a hodnotou superhrubej mzdy vo výške 31 624 Kč. Suma čiastkového základu dane podľa § 6 čZDP teda predstavuje hodnotu 94 872 Kč.

### **Čiastkový základ dane z príjmov zo samostatnej činnosti (§ 7 čZDP)**

Pán Nový dosiahol v roku 2016 príjmy z podnikania vo výške 745 000 Kč a preukázateľné výdavky vo výške 326 000 Kč. Keďže paušálne výdavky, ktoré predstavujú 60 % z príjmov, preyšujú tie preukázateľné, poplatník si uplatní tieto paušálne výdavky.

Tab. 14: Výpočet čiastkového základu dane z príjmov zo samostatnej činnosti pána Nového v ČR  
(Vlastné spracovanie)

<b>Položka</b>	<b>Čiastka</b>
Príjmy	745 000 Kč
Paušálne výdavky (60 %)	447 000 Kč
<b>Čiastkový základ dane z príjmov zo samostatnej činnosti</b>	<b>298 000 Kč</b>

### **Čiastkový základ dane z príjmov z nájmu (§ 9 čZDP)**

Poplatník dosiahol v sledovanom období príjem z nájmu vo výške 162 000 Kč a preukázateľné výdavky vo výške 27 000 Kč. Nakoľko paušálne výdavky vo výške 30 % z príjmu preyšujú tie preukázateľné, poplatník si pri výpočte čiastkového základu dane z príjmov z nájmu uplatní tieto paušálne výdavky.

Tab. 15: Výpočet čiastkového základu dane z príjmov z nájmu pána Nového v ČR (Vlastné spracovanie)

Položka	Čiastka
Príjmy	162 000 Kč
Paušálne výdavky (30 %)	48 600 Kč
<b>Čiastkový základ dane z príjmov z nájmu</b>	<b>113 400 Kč</b>

### Výpočet základu dane

Základ dane, pre vyčíslenie daňovej povinnosti, dosiahneme sčítaním jednotlivých čiastkových základov dane.

Tab. 16: Výpočet základu dane pána Nového v ČR (Vlastné spracovanie)

Položka	Čiastka
Čiastkový základ dane podľa § 6 čZDP	94 872 Kč
Čiastkový základ dane podľa § 7 čZDP	298 000 Kč
Čiastkový základ dane podľa § 9 čZDP	113 400 Kč
<b>Základ dane</b>	<b>506 272 Kč</b>

### Výpočet daňovej povinnosti poplatníka

Postup výpočtu daňovej povinnosti poplatníka je zobrazený v nasledujúcej tabuľke.

Tab. 17: Výpočet daňovej povinnosti pána Nového v ČR (Vlastné spracovanie)

Položka	Čiastka
<b>Základ dane</b>	<b>506 272 Kč</b>
Nezdaniteľné časti	12 000 Kč
Základ dane po znížení	494 272 Kč
<b>Daň (15 %)</b>	<b>74 140,8 Kč</b>

Zľava na poplatníka	24 840 Kč
Daňové zvýhodnenie na deti	0 Kč
Zaplatené zálohy	453 Kč
<b>Výsledná daňová povinnosť</b>	<b>48 847,8 Kč</b>

Ako prvé sa od základu dane odčítajú nezdaniteľné časti. V tomto prípade ide konkrétne o príspevok na doplnkové penzijné sporenie vo výške 18 600 Kč. Odčíta sa však len maximálna povolená čiastka, ktorá má hodnotu 12 000 Kč. Následne sa zo zníženého základu dane vypočíta daň, ktorá predstavuje 15 % z tohto zníženého základu dane. Vypočítanú daň ďalej znižuje zľava na poplatníka vo výške 24 840 Kč. Daňové zvýhodnenie na vyživované deti si poplatník nemôže uplatniť, nakoľko využil možnosť paušálnych výdavkov a výška čiastkových základov dane u príjmov, pri ktorých využil paušálne výdavky presahuje 50 % z celkového základu dane.<sup>101</sup> Nakoniec, po odčítaní zaplatených záloh zamestnávateľom v hodnote 453 Kč, získame výslednú daňovú povinnosť pána Nového za rok 2016, ktorá predstavuje čiastku 48 847,8 Kč.

### 3.3.2 Slovenská republika

V nasledujúcom príklade je zobrazený výpočet daňovej povinnosti poplatníka Juraja Nového v prípade, kedy je rezidentom Slovenskej republiky. Príjmy a výdavky uvedené v zadani sú prepočítané kurzom ČNB k 30. 12. 2016 EUR 1 = 27,02 Kč.

#### Čiastkový základ dane z príjmov zo závislej činnosti (§ 5 sZDP)

V nasledujúcej tabuľke je zobrazený výpočet zálohy na daň a čistej mzdy pána Nového, ktorú dosiahol v mesiacoch jún, júl, august, počas ktorých vykonával závislú činnosť u svojho zamestnávateľa.

<sup>101</sup> § 35ca čZDP.

Tab. 18: Výpočet mesačnej zálohy a čistej mzdy pána Nového na Slovensku (Upravené dle<sup>102</sup>)

<b>Položka</b>	<b>Čiastka</b>
<b>Hrubá mesačná mzda</b>	<b>874,07 €</b>
Sociálne poistenie za zamestnanca (9,4 %)	82,16 €
Zdravotné poistenie za zamestnanca (4 %)	34,96 €
Sociálne poistenie za zamestnávateľa (25,2 %)	220,27 €
Zdravotné poistenie za zamestnávateľa (10 %)	87,41 €
Nezdaniteľná časť základu dane	316,94 €
<b>Základ dane</b>	<b>440,01 €</b>
Daň z príjmu (19 %)	83,60 €
Daňový bonus na deti	42,80 €
<b>Výsledná daň z príjmu</b>	<b>40,08 €</b>
<b>Čistá mzda</b>	<b>716,87 €</b>

Mesačná záloha na daň z príjmu sa vypočíta ako rozdiel hrubej mesačnej mzdy vo výške 874,07 € a odvodov do sociálnej a zdravotnej poisťovne hradených zamestnancom v hodnote 117,12 €. Tento rozdiel sa následne znižuje o nezdaniteľnú časť základu dane, ktorá predstavuje mesačne sumu 316,94 €. Nakoľko má poplatník dve vyživované deti, má možnosť si výslednú daňovú povinnosť znížiť o daňový bonus na deti vo výške 21,40 € mesačne za každé dieťa.

Čistá mzda sa následne vypočíta ako rozdiel základu dane, neznižený o nezdaniteľnú časť, v hodnote 756,95 € a výslednej dane z príjmu vo výške 40,08 €.

<sup>102</sup> OPENIAZOCH. *Kalkulačka čistej mzdy 2016*. [online]. [cit. 2017-02-14]. Dostupné z: <http://openiazoch.zoznam.sk/kalkulacky/vypocet-cistej-mzdy>.

### Čiastkový základ dane z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z prenájmu (§ 6 SZDP)

Počas roka 2016 dosiahol pán Nový príjmy z podnikania podľa § 6 ods. 1 a 2 vo výške 27 592,59 € a výdavky spojené s týmto príjmom vo výške 12 074,07 €.

Tab. 19: Výpočet čiastkového základu dane § 6 ods. 1 a 2 sZDP na Slovensku (Vlastné spracovanie)

Položka	Čiastka
Príjmy	27 592,59 €
Výdavky	12 074,07 €
<b>Čiastkový základ dane (§ 6 ods. 1,2 sZDP)</b>	<b>15 518,52 €</b>

Ďalšie príjmy boli dosiahnuté z prenájmu druhej nehnuteľnosti, ktorú pán Nový vlastní, a to vo výške 6 000 €. Preukázateľné výdavky spojené s týmto príjmom majú hodnotu 1 000 €.

Tab. 20: Výpočet čiastkového základu dane § 6 ods. 3 sZDP na Slovensku (Vlastné spracovanie)

Položka	Čiastka
Príjmy	6 000 €
Výdavky	1 000 €
<b>Čiastkový základ dane (§ 6 ods. 3 sZDP)</b>	<b>5 000 €</b>

### Výpočet základu dane

V nasledujúcej tabuľke je zobrazený výpočet základu dane, z ktorého bude následne vyčíslená daňová povinnosť poplatníka Juraja Nového.

Tab. 21: Výpočet základu dane pána Nového na Slovensku (Vlastné spracovanie)

Položka	Čiastka
Čiastkový základ dane (§ 5 a § 6 ods. 1 a 2 sZDP)	17 789,37 €
Nezdaniteľná časť základu dane	3 803,33 €
Čiastkový základ dane (§ 6 ods. 3 a 4)	5 000 €
<b>Základ dane</b>	<b>18 986,04 €</b>

Základ dane z príjmu pána Nového vypočítame znížením čiastkového základu dane podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 sZDP vo výške 17 789,37 € o nezdaniteľnú časť základu dane v hodnote 3 803,33 € a následným pričítaním čiastkového základu dane podľa § 6 ods. 3 a 4 v sume 5 000 €. Výsledkom je základ dane vo výške 18 986,04 €.

### Výpočet daňovej povinnosti poplatníka

Postup výpočtu daňovej povinnosti poplatníka je zobrazený v nasledujúcej tabuľke.

Tab. 22: Výpočet daňovej povinnosti pána Nového v SR (Vlastné spracovanie)

Položka	Čiastka
Základ dane	18 986,04 €
<b>Daň 19 %</b>	<b>3 607,35 €</b>
Daňový bonus na deti	513,6 €
Zaplatené zálohy	120,24 €
<b>Výsledná daňová povinnosť</b>	<b>2 973,51 €</b>

Výsledná daňová povinnosť sa vypočíta 19 % sadzbou zo základu dane. Takto vypočítaná daň vo výške 3 607,35 € sa ďalej zníži o daňový bonus na deti v čiastke 513,6 € a zaplatené zálohy na daň bývalým zamestnávateľom v hodnote 120,24 €. Konečným výsledkom je daňová povinnosť celkom 2 973,51 €, ktorú je pán Nový povinný uhradiť.

### 3.3.3 Zhrnutie a porovnanie

V nasledujúcej kapitole sú zhrnuté a porovnané výsledky jednotlivých výpočtov týkajúcich sa vyčíslenia výslednej daňovej povinnosti poplatníka s kombináciou príjmov v Českej republike a na Slovensku.

Pre účely porovnania sú EUR čiastky prevedené na České koruny kurzom ČNB k 30. 12. 2016 (27,02 Kč).

Nasledujúca tabuľka porovnáva vypočítané mesačné zálohy na daň a následne čistú mesačnú mzdu poplatníka Juraja Nového v jednotlivých krajinách.

Tab. 23: Porovnanie daňového zaťaženia Juraja Nového - príjem zo závislej činnosti (Vlastné spracovanie)

Položka	Čiastka	
	Česká republika	Slovenská republika
Hrubá mzda	23 600 Kč	23 600 Kč
Poistné (zamestnanec)	2 596 Kč (11 %)	3 164,58 Kč (13,4 %)
Poistné (zamestnávateľ)	8 024 Kč (34 %)	8 313,51 (35,2 %)
Základ dane	31 700 Kč	11 889,07 Kč
<b>Daň</b>	<b>4 755 Kč (15 %)</b>	<b>2 258,87 Kč (19 %)</b>
Zľava na poplatníka	2 070 Kč	-
Daňový bonus	2 434 Kč	1 156,46 Kč
<b>Záloha na daň</b>	<b>251 Kč</b>	<b>1 082,96 Kč</b>
Čistá mzda	20 753 Kč	19 369,83 Kč

Z tabuľky je viditeľné, že poplatník na Slovensku podlieha viac ako 4-násobne vyššiemu zdaneniu ako poplatník v Českej republike. Dôvodom je rozdielny postup výpočtu základu dane, ktorý sa u českého poplatníka vyčíslí ako súčet hrubej mzdy a poistného hradeného zamestnávateľom a u slovenského poplatníka ako rozdiel hrubej mzdy

a poisťného hradeného zamestnancom, ktorý je ďalej znížený o nezdaniiteľnú časť, v prepočítanej sume 8 563,72 Kč mesačne. Ďalším z dôvodov je rozdielna výška sadzby dane, ktorá predstavuje 15 % v Českej republike a 19 % na Slovensku a taktiež v rozdielnych možnostiach uplatnenia zliav a daňových zvýhodnení. Ďalším, nie veľmi výrazným rozdielom sú sadzby na SP a ZP. Napriek tomu, že slovenský poplatník má možnosť zníženia základu dane o nezdaniiteľnú časť, jeho vyššia výsledná daňová povinnosť vzniká v dôsledku nemožnosti uplatnenia zľavy na poplatníka a taktiež v dôsledku polovičnej výšky uplatneného daňového bonusu na deti v porovnaní s českým poplatníkom.

V nasledujúcej tabuľke je porovnaný výpočet výslednej daňovej povinnosti v jednotlivých krajinách.

Tab. 24: Porovnanie výpočtu výslednej daňovej povinnosti – kombinácia príjmov (Vlastné spracovanie)

Položka	Čiastka	
	Česká republika	Slovenská republika
Celkové príjmy	977 800 Kč	977 800 Kč
Základ dane	494 272 Kč	513 002,8 Kč
<b>Daň</b>	<b>74 140,8 Kč</b>	<b>97 470,6 Kč</b>
Zľava na poplatníka	24 840 Kč	-
Daňový bonus na deti	0 Kč	13 877,47 Kč
Daň po znížení	49 300,8 Kč	83 592,53 Kč
Zaplatené zálohy	753 Kč	3 248,88 Kč
<b>Výsledná daň</b>	<b>48 547,8 Kč</b>	<b>80 344,24 Kč</b>
Daňové zaťaženie z celkových príjmov	4,97 %	8,22 %
Daňové zaťaženie zo základu dane	9,82 %	15,66 %

Z tabuľky je viditeľné, že slovenský poplatník podlieha takmer 2-násobne vyššiemu daňovému zaťaženiu z celkových príjmov ako poplatník Českej republiky. Dôvodov



tohto rozdielu je hneď niekoľko. Prvým z nich je výška a možnosti uplatnenia paušálnych výdavkov. Český poplatník si môže v tomto prípade uplatniť paušálne výdavky vo výške 60 % z príjmov zo samostatnej činnosti a 30 % z príjmov z nájmu, pričom slovenský poplatník má možnosť uplatnenia paušálnych výdavkov vo výške 40 % z príjmov zo samostatnej činnosti, maximálne však čiastku 5 040 € (136 180,8 Kč). Ďalším z hlavných dôvodov rozdielu výslednej daňovej povinnosti je rozdielna sadzba dane u českého (15 %) a slovenského (19 %) poplatníka. Napriek tomu, že český poplatník stratil možnosť uplatniť si daňový bonus na deti v dôsledku využitia paušálnych výdavkov, má možnosť uplatniť si zľavu na poplatníka a výsledná daň je pre neho výhodnejšia ako pre slovenského poplatníka.

## 4 VLASTNÉ NÁVRHY RIEŠENIA

V nasledujúcej kapitole sú zhrnuté úkony, potrebné pre dosiahnutie maximálnej optimalizácie daňovej povinnosti poplatníkov daných krajín a následne sú navrhnuté zmeny v legislatíve.

### 4.1 Optimalizácia daňovej povinnosti poplatníka v Českej republike

Pre maximálnu optimalizáciu daňovej povinnosti je potrebné aby poplatník využil všetky možnosti, ktoré mu čZDP poskytuje. Konkrétne ide o využitie jednotlivých zliav, paušálnych výdavkov, zrážok a daňových bonusov.

V prípade príjmov zo závislej činnosti je pre poplatníka výhodné podpísať u svojho zamestnávateľa prehlásenie k dani. V tom prípade mu vzniká možnosť uplatnenia si zľavy na poplatníka a daňový bonus na vyživované deti.

Príjmy zo samostatnej činnosti a príjmy z nájmu je možné znížiť o paušálne výdavky. Túto možnosť by mal poplatník využiť v prípade, že tieto paušálne výdavky sú vyššie ako výdavky skutočne preukázateľné. Využitie paušálnych výdavkov je však ohraničené určitou maximálnou sumou, ktorú si môže poplatník uplatniť, na rozdiel od preukázateľných výdavkov, ktoré nie sú obmedzované žiadnou čiastkou. Ďalšou nevýhodou spojenou s uplatnením paušálnych výdavkov je nemožnosť využitia zľavy na manželku a daňového zvýhodnenia na dieťa. Paušálne výdavky sú však spojené s minimálnou administratívou, čo je na rozdiel od preukázateľných výdavkov veľkou výhodou.

K dosiahnutiu maximálnej optimalizácie je samozrejmosťou uplatnenie si zľavy na poplatníka v hodnote 24 840 Kč ročne, pokiaľ daňovník poberal počas roka zdaniteľné príjmy. Ďalej zľavu na manželku v rovnakej výške, v prípade, že manželka nedosahovala počas roka príjem prevyšujúci čiastku 68 000 Kč a daňové zvýhodnenie na vyživované dieťa, ktoré predstavuje sumu 13 404 Kč ročne na prvé dieťa, 17 004 Kč na druhé dieťa a 20 604 Kč na tretie vyživované dieťa.

Zákon umožňuje aj ďalšie možnosti optimalizácie, ktorými sú zľava na študenta, zľava pre osoby s preukazom ZŤP a pre osoby poberajúce invalidný dôchodok.

## **4.2 Optimalizácia daňovej povinnosti poplatníka na Slovensku**

Podobne ako u poplatníka v Českej republike je potrebné využiť všetky možnosti optimalizácie, ktoré sZDP poskytuje, pre maximálnu optimalizáciu daňovej povinnosti poplatníka. Konkrétne sa jedná o možnosť uplatnenia si nezdaniteľnej časti na poplatníka, nezdaniteľnej časti na manželku a daňový bonus na dieťa.

Rovnako ako u českého poplatníka, je v prípade závislej činnosti výhodné podpísať prehlásenie k dani u svojho zamestnávateľa. Pokiaľ tak poplatník vykoná, vzniká mu právo na uplatnenie nezdaniteľnej časti a daňového bonusu.

V prípade príjmov zo samostatnej činnosti má poplatník možnosť uplatnenia paušálnych výdavkov vo výške 40 % z príjmov. Výška týchto paušálnych výdavkov však nesmie prekročiť hodnotu 5 040 €, preto je potrebné, aby poplatník najprv porovnal výšku skutočne preukázateľných výdavkov a paušálnych. Tie, ktoré budú pre poplatníka výhodnejšie si uplatní.

Výška nezdaniteľnej časti na poplatníka, rovnako ako aj nezdaniteľná časť na manželku závisí od hodnoty základu dane. Pokiaľ základ dane nepresiahne výšku 19 809€ €, suma nezdaniteľnej časti na poplatníka je 3803,33€ za rok. V prípade, kedy základ dane presiahne túto čiastku, výška nezdaniteľnej časti na poplatníka sa rovná rozdielu sumy 8 755,578 € a jednej štvrtiny základu dane daňovníka.

Nezdaniteľná časť na manželku má hodnotu 3 803,33 € v prípade, ak základ dane nepresiahne výšku 35 022,31 € a manželka poplatníka nedosiahla počas roka vlastný príjem. V prípade, kedy manželka dosahuje vlastný príjem, výška nezdaniteľnej časti na manželku sa rovná rozdielu 3 803,33 € a ročného príjmu manželky. Ak je základ dane vyšší ako 35 033,31 €, nezdaniteľná časť na manželku dosahuje výšku 63,4 násobku platného životného minima zníženého o štvrtinu základu dane, v prípade ak manželka

nedosahuje vlastný príjem. Pokiaľ manželka počas roka dosahuje vlastný príjem, sa takto vyčíslená nezdaniteľná časť ďalej zníži o tieto príjmy manželky.

Ďalej si môže poplatník uplatniť daňový bonus na deti vo výške 21,40 € mesačne za každé vyživované dieťa. Podmienkou je však dosiahnutie príjmu, počas zdaňovacieho obdobia, minimálne vo výške 6 násobku minimálnej mzdy.

Pri dosahovaní príjmu z nájmu si môže daňovník optimalizovať svoju daňovú povinnosť, a to znížením týchto príjmov o 500 €. V prípade zníženia príjmov z prenájmu o túto nezdaniteľnú časť je taktiež potrebné zníženie preukázateľných výdavkov v rovnakom pomere<sup>103</sup>.

### 4.3 Návrhy zmien v legislatíve

Legislatíva na Slovensku ponúka fyzickým osobám výrazne menej možností pre optimalizáciu ich daňovej povinnosti ako legislatíva v Českej republike. Vďaka tomu je jedným z návrhov rozšírenie týchto možností, a to napríklad navýšením percenta paušálnych výdavkov pri príjmoch zo samostatnej činnosti alebo navýšenie maximálne možnej výšky uplatnenia týchto výdavkov. Ďalej je to zavedenie zľavy na poplatníka, ktorú by si mohol daňovník, podobne ako v Českej republike, odpočítať od vzniknutej daňovej povinnosti, prípadne zrušenie obmedzenia pre uplatnenie daňového bonusu na vyživované dieťa.

Napriek tomu, že slovenský poplatník má možnosť zníženia si základu dane o nezdaniteľnú časť základu dane, jeho výsledná daňová povinnosť je výrazne prevyšujúca nad daňovou povinnosťou poplatníka v Českej republike. Hlavným z dôvodov je percentuálny rozdiel sadzby dane. Z tohto dôvodu je ďalší z návrhov zmeny slovenskej legislatívy, zníženie výšky sadzby dane, čo by výrazne napomohlo k optimalizácii dani poplatníka.

Slovenská legislatíva je v porovnaní s českou pomerne zložitejšia, nakoľko neurčuje pevné čiastky, vďaka ktorým by daňovník vedel určiť výšku nezdaniteľných častí dane.

---

<sup>103</sup> § 9 ods. 1 sZDP.

Zákon toto obmedzenie uvádza prostredníctvom násobkov minimálnej mzdy či životného minima a v dôsledku toho je daňovník nútený vyhľadávať informácie v ďalších právnych predpisoch. Pre zjednodušenie celkového výpočtu je ďalším z návrhov určenie pevnej čiastky, od ktorej by sa odvíjala výška nezdaniteľných častí základu dane.

## ZÁVER

Hlavným cieľom bakalárskej práce bolo porovnanie daňového zaťaženia fyzických osôb v Českej republike a na Slovensku. Ako prvé bolo potrebné určiť cieľ práce a metodiku, ktorá bola pri jej tvorbe použitá. Následne bola práca rozčlenená na dve základe časti, kde jedna časť bola zameraná na teoretickú stránku a druhá časť na praktickú stránku danej problematiky.

Úlohou prvej časti práce bolo predstavenie daňových sústav jednotlivých krajín, charakteristiky dane z príjmov fyzických osôb a teoretické oboznámenie sa s výpočtom daňového zaťaženia.

Druhá časť bola zameraná na aplikáciu teoretických znalostí do praktických príkladov, pre ktoré boli použité fiktívne subjekty s rôznymi druhmi príjmov. Následne boli porovnané výsledky vypočítaných daňových povinností a zhrnuté rozdiely v zdanení v jednotlivých krajinách.

Z práce plynie fakt, že poplatník Českej republiky podlieha výhodnejšiemu zdaneniu ako poplatník na Slovensku. Jednotlivé krajiny sa vyznačujú spoločnými prvkami zdanenia príjmov fyzických osôb ale aj mnohými rozdielmi. Jedným z dominantných rozdielov, ktorý významne ovplyvňuje výšku daňového zaťaženia je sadzba dane. V Českej republike je stanovená jednotná sadzba dane vo výške 15 %, na rozdiel od Slovenskej republiky, kde je výška sadzby dane 19 % a 25 % v závislosti od hodnoty základu dane.

Česká legislatíva ponúka viac možností optimalizácie daňovej povinnosti ako napríklad zľavu na poplatníka, ktorá v slovenskej legislatíve absentuje. Ďalej má český poplatník možnosť využitia paušálnych výdavkov vo výhodnejšej forme ako slovenský poplatník. Legislatíva v Českej republike ponúka fyzickým osobám využitie paušálnych výdavkov vo výške 30 % - 80 % v závislosti od vykonávanej živnosti, v porovnaní so slovenskou legislatívou, ktorá ponúka uplatnenie paušálnych výdavkov jednotným percentom – 40 % pre všetky typy živností, s obmedzením maximálne možnej čiastky uplatnenia 5 040 €.

Všeobecne má slovenská legislatíva mnoho priestoru pre inšpirovanie sa českou legislatívou týkajúcou sa zdanenia príjmov fyzických osôb. Dôvodom je menšie daňové zaťaženie českého poplatníka v porovnaní so slovenským poplatníkom a z toho vyplýva, že systém zdaňovania príjmov fyzických osôb v Českej republike vedie k väčšiemu záujmu daňovníkov riadne odvádzať daň.

## ZOZNAM POUŽITÝCH ZDROJOV

BRYCHTA, Ivan. *Daň z příjmů: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1. 1. 2014*. 11. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014, 600 s. ISBN 978-80-7478-462-0.

ČASTORÁL, Zdeněk. *Tvůrčí přístup při tvorbě bakalářských a diplomových prací*. Vyd. 1. Praha: Univerzita Jana Amose Komenského Praha, 2012, 88 s. ISBN 978-80-7452-025-9.

DOBŠOVIČ, Dušan. *Daňové výdavky 2015*. 2015. Žilina: Poradca, s. r. o., 2015, 424 s. ISSN 1335-1583.

DVOŘÁKOVÁ, Lilia. *Daně I*. Dopln. a přeprac. vyd. Praha]: Bilance, 2000, 284 s. ISBN 80-86371-04-2.

DVOŘÁKOVÁ, Veronika. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*. Praha: Wolters Kluwer, 2016, 327 s. ISBN 978-80-7552-035-7.

ESEMINARE. *Daňový systém v SR - charakteristika* [online]. © 1997-2016 [cit. 2016-11-15]. Dostupné z: <http://www.eseminare.sk/danovy-system-v-sr-charakteristika-uniqueiduchxzASYZNb3XW2GYgjTy9vokj0ROAq69mbKTrAPMMA/>

EUROEKONÓM. *Financie. Dane a daňová sústava*. [online]. © 2004 – 2016 [cit. 2016-10-21]. Dostupné z: <http://www.euroekonom.sk/financie/dane/>

FINANCE. *Daně a mzda. Daň z příjmů fyzických osob*. [online]. © 2013 – 2017 [cit. 2017-03-20]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/danove-formulare/dan-z-prijmu-fo/>

FINANCE. *Daně a mzda. Zdravotní pojištění zaměstnanců*. [online]. © 2013 – 2017 [cit. 2017-04-29]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/mzda/odvody-socialniho-a-zdravotniho-pojisteni/zamestnanci-zdravotni-pojisteni/>

FINANCE. *Daně a mzda. Pojistné na zdravotní pojištění*. [online]. © 2013 – 2017 [cit. 2017-04-29]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/dane-z-prijmu/zdravotni-pojisteni-osvc/pojistne/>



FINANCE. Daně a mzda. *Sociální pojištění zaměstnanců*. [online]. © 2013 – 2017 [cit. 2017-04-29]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/mzda/odvody-socialniho-a-zdravotniho-pojisteni/zamestanec-socialni-pojisteni/>

FINANCE. Daně a mzda. *Základ a sazby pojistného u sociálního pojištění OSVČ*. [online]. © 2013 – 2017 [cit. 2017-04-29]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/dane-z-prijmu/socialni-pojisteni-osvc/zaklad-a-sazby/>

KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 6., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2015, 275 s. ISBN 978-80-7478-841-3.

MACHÁČEK, Ivan. *Daň z příjmů fyzických osob 2010: praktická pomůcka k daňové optimalizaci*. Vyd. 1. V Praze: C.H. Beck, 2010, 273 s. ISBN 978-80-7400-188-8.

OPENIAZOCH. Kalkulačky. *Kalkulačka čistej mzdy 2016*. [online]. © 2000 – 2017 [cit. 2017-02-14]. Dostupné z: <http://openiazoch.zoznam.sk/kalkulacky/vypocet-cistej-mzdy>

PASTIERIK, Vladimír, Marián DROZD a Ľubica SEKERKOVÁ. *Daňové priznania k dani z príjmov za rok 2012*. Žilina: Poradca podnikateľa, spol. s r.o., 2013, 192 s. ISBN 978-80-89363-68-1.

PODNIKAJTE. Daň z příjmov. *Nezdaniteľné časti základu dane z príjmov v roku 2016*. [online]. © 2005-2016 [cit. 2016-11-21]. Dostupné z: <https://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/2646/category/dan-z-prijmov/article/nezdanitelne-casti-zakladu-dane-2016.xhtml>

PODNIKAJTE. Daň z příjmov. *Daňový bonus v roku 2016*. [online]. © 2005-2016 [cit. 2016-11-27]. Dostupné z: <https://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/2357/category/dan-z-prijmov/article/danovy-bonus-2016.xhtml>

PODNIKAJTE. Dane a účtovníctvo. *Vzory tlačív daňových priznaní v roku 2017 za rok 2016*. [online]. © 2005-2016 [cit. 2016-11-27]. Dostupné z: <https://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/3033/category/tlaciva/article/tlaciva-danove-priznania-2017.xhtml>

PODNIKAJTE. Dane a účtovníctvo. *Odvody zamestnanca a zamestnávateľa od 1.1.2016*. [online]. © 2005-2016 [cit. 2016-04-29]. Dostupné z: <https://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/2497/category/socialne-a-zdravotne-odvody/article/odvody-zamestnanca-2016.xhtml>

PODNIKAJTE. Dane a účtovníctvo. *Odvody SZČO (živnostníkov) do Sociálnej poisťovne a zdravotnej poisťovne od 1. 1. 2016*. [online]. © 2005-2016 [cit. 2016-04-29]. Dostupné z: <https://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/2131/category/socialne-a-zdravotne-odvody/article/odvody-szco-socialne-zdravotne-2016.xhtml>

SUHANYI, Ladislav, Alzbeta SUHANYIOVA, Jarmila HORVATHOVA a Martina MOKRISOVA. ANALYSIS OF TAX SYSTEMS IN SLOVAKIA AND HUNGARY. *Journal of Economic and Social Development* [online]. Varazdin: Varazdin Development and Entrepreneurship Agency (VADEA), 2015, 2(1), 55-65 [cit. 2016-10-13. ISSN: 18493327. Dostupné z: [http://search.proquest.com.ezproxy.lib.vutbr.cz/docview/1707978935?rfr\\_id=info%3Aaxri%2Fsid%3Aprimio](http://search.proquest.com.ezproxy.lib.vutbr.cz/docview/1707978935?rfr_id=info%3Aaxri%2Fsid%3Aprimio)

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2014*. 12., aktualiz. vyd. V Praze: 1. VOX, 2014, 391 s. ISBN 978-80-87480-23-6.

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2016*. 13. aktualizované vydání. Praha: 1. VOX, 2016, 393 s. ISBN 978-80-87480-44-1.

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

Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z příjmov ze dne 4. decembra 2003

## ZOZNAM POUŽITÝCH SKRATIEK A SYMBOLOV

ČR	Česká republika
FO	fyzická osoba
PO	právnická osoba
DPH	daň z pridanej hodnoty
SR	Slovenská republika
čZDP	český zákon o daniach z príjmov
sZDP	slovenský zákon o daniach z príjmov
FO	fyzická osoba
EU	Európska únia
SP	Sociálne poistenie
ZP	Zdravotné poistenie
ČNB	Česká národná banka
ZŤP	zdravotne ťažko postihnutý

## **ZOZNAM OBRÁZKOV**

Obr. 1: Daňová sústava ČR.....	16
Obr. 2: Daňová sústava SR .....	17

## ZOZNAM TABULIEK

Tab. 1: Paušálne výdavky pri príjme zo samostatnej činnosti .....	21
Tab. 2: Čiastkové základy dane z príjmov FO.....	23
Tab. 3: Výpočet daňovej povinnosti v ČR.....	25
Tab. 4: Výpočet daňovej povinnosti v SR .....	34
Tab. 5: Výpočet mesačnej zálohy na daň pána Nováka.....	40
Tab. 6: Výpočet čistej mzdy pána Nováka .....	40
Tab. 7: Výpočet mesačnej zálohy a čistej mzdy pána Starého.....	41
Tab. 8: Porovnanie daňového zaťaženia poplatníkov s príjmom zo závislej činnosti ....	42
Tab. 9: Výpočet daňovej povinnosti pána Naďa .....	44
Tab. 10: Výpočet daňovej povinnosti pána Naďa.....	45
Tab. 11: Porovnanie daňového zaťaženia poplatníkov s príjmom z podnikania .....	45
Tab. 12: Výpočet mesačnej zálohy na daň pána Nového v ČR.....	47
Tab. 13: Výpočet čistej mesačnej mzdy pána Nového v ČR .....	48
Tab. 14: Výpočet čiastkového základu dane z príjmov zo samostatnej činnosti pána Nového v ČR .....	49
Tab. 15: Výpočet čiastkového základu dane z príjmov z nájmu pána Nového v ČR.....	50
Tab. 16: Výpočet základu dane pána Nového v ČR .....	50
Tab. 17: Výpočet daňovej povinnosti pána Nového v ČR.....	50
Tab. 18: Výpočet mesačnej zálohy a čistej mzdy pána Nového na Slovensku .....	52
Tab. 19: Výpočet čiastkového základu dane § 6 ods. 1 a 2 sZDP na Slovensku.....	53
Tab. 20: Výpočet čiastkového základu dane § 6 ods. 3 sZDP na Slovensku .....	53
Tab. 21: Výpočet základu dane pána Nového na Slovensku .....	54
Tab. 22: Výpočet daňovej povinnosti pána Nového v SR .....	54
Tab. 23: Porovnanie daňového zaťaženia Juraja Nového - príjem zo závislej činnosti .	55
Tab. 24: Porovnanie výpočtu výslednej daňovej povinnosti – kombinácia príjmov .....	56

## **ZOZNAM PRÍLOH**

Príloha 1: Daňové priznanie k dani z príjmov fyzických osôb - Česká republika..... i

Príloha 2: Daňové priznanie k dani z príjmov fyzických osôb - Slovenská republika..... v

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu:

Územnímu pracovišti v, ve, pro:

01 Daňové identifikační číslo:

02 Rodné číslo:

03 DAP<sup>1)</sup>  
 řádně     opravně     dodatečně

04 Kód rozlišení typu DAP<sup>1)</sup>

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování,  
 která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodávané lhůty<sup>2)</sup>  
 ano     ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem<sup>3)</sup>  
 ano     ne

Ček podátní razba finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného DAP zřetelný dne

Datum

## PŘIZNÁNÍ

### k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)  
 za zdaňovací období (kalendářní rok)  nebo jeho část<sup>4)</sup> od  do   
 dále jen „DAP“

#### 1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

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

**Adresa místa pobytu v den podání DAP**

12 Obec		13 Úlice / část obce		14 Číslo popisné/orientační	
15 PSČ	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax/e-mail		18 Stát	

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

19 Obec		20 Úlice / 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 Úlice / část obce		25 Číslo popisné/orientační			
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon	28 Fax/e-mail					

29 Kód státu – vyplní jen daňový rezident     29a Výše celkové výše příjmu  Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními společníky osobami<sup>5)</sup>    ano     ne

22 5401 MFIS 5401 verze 2.23

<sup>104</sup> FINANCE. *Daň z příjmů fyzických osob*. [online]. [cit. 2017-03-20]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/danove-formulare/dan-z-prijmu-fo/>

## 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		
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona ( $f. 31 + f. 32 - f. 33$ )		
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona		

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona ( $f. 34$ )		
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyloučení ( $f. 36 -$ úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo $f. 36$ )		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona ( $f. 11$ ) přílohy č. 1 DAP)		
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona ( $f. 206$ přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona ( $f. 206$ přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn řádků ( $f. 37 + f. 38 + f. 39 + f. 40$ )		
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyloučení ( $f. 41 -$ úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo $f. 41$ )		
42 Základ daně ( $36a +$ kladná hodnota z $f. 41a$ )		
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vyloučení ( $f. 31 -$ úhrn vyloučených příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)		
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše $f. 41a$		
45 Základ daně po odečtení ztráty ( $f. 42 - f. 44$ )		

### 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 (odebet 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 ( $f. 46 + f. 47 + f. 48 + f. 49 + f. 50 + f. 51 + f. 52 + f. 52a + f. 53$ )		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně ( $f. 45 - f. 54$ )		
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů		
57 Daň podle § 15 zákona		

### 4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 15 zákona ( $f. 57$ ) nebo částka z $f. 330$ přílohy č. 3 DAP		
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru ( $f. 58 + f. 59$ )		
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 manžely (manžela)			Rodné číslo	
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců	
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)				
65a) písm. b) zákona (sleva na manželu/manžela)				
65b) písm. b) zákona (sleva na manželu/manžela, kterážádný 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 daně podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona ( $f. 62 + f. 63 + f. 64 + f. 65a + f. 65b + f. 66 + f. 67 + f. 68 + f. 69 + f. 69a$ )				
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona ( $f. 60 - f. 70$ )				

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

	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
			bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								
3								
4								
Celkem								
72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě							
73	Sleva na daně (částka z f. 72, uplatněná maximálně do výše daně na f. 71)							
74	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona ( $f. 71 - f. 73$ )							
75	Daňový bonus ( $f. 72 - f. 73$ )							
76	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně příspěvkového doplatku na daňovém bonusu)							
77	Rozdíl na daňovém bonusu ( $f. 75 - f. 76$ )							

**6. ODDÍL – Dodatečné DAP**

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

**7. ODDÍL – Placení daně**

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

**PŘÍLOHY DAP:**

Ve sloupci uveďte počet listů příloh

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Pojistné přiznání	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 35j odst. 3 zákona)	
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	
Vyrozměření o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyfoučení dvojitého zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	

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

**Údaje o podepisující osobě<sup>1)</sup>:** 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 zároveň 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

Ověřovací podpis  
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Ověřovací razítka

<sup>1)</sup> Označte křížkem odpovídající variantu.

<sup>2)</sup> Údaje vyplněné, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 338b, § 238c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů.

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

Ověřovací razítka finančního úřadu

**ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB**

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení přeplatku na dani z příjmů fyzických osob ..... Kč.

Přeplatek zašlete na adresu .....  
nebo vraťte na účet vedený u .....  
kód banky ..... specifický symbol .....

Vlastník účtu ..... měna, ve které je účet veden .....

V ..... dne ..... Podpis daňového subjektu (podepisující osoby<sup>3)</sup>)

Príloha 2: Daňové priznanie k dani z príjmov fyzických osôb - Slovenská republika<sup>105</sup>

DPFOBy16\_1

**FO**  
typ: B

**DAŇOVÉ PRIZNANIE**  
K DANI Z PRÍJMOV FYZICKEJ OSOBY

pre daňovníka, ktorý má príjmy podľa § 5 až 8 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píše zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne. Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć D Ę F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

01 - DIČ (ak nie je pridelené, uvádza sa rodné číslo)	Druh daňového priznania <input type="checkbox"/> daňové priznanie <input type="checkbox"/> opravné daňové priznanie <input type="checkbox"/> dodatočné daňové priznanie <sup>1)</sup> (vznačí sa x)	Za rok 2 0 Dátum zistenia skutočnosti na podanie dodatočného daňového priznania . . . 2 0
02 - Dátum narodenia <i>Riadok 02 sa vyplňa, len ak ide o daňovníka, ktorý nemá pridelené DIČ ani rodné číslo</i>		
03 - SK NACE <i>Hlavná, prevažná činnosť</i>		

**I. ODDIEL - ÚDAJE O DAŇOVÍKOVI**

04 - Priezvisko	05 - Meno	06 - Titul pred menom / za priezviskom
Adresa trvalého pobytu v deň podania daňového priznania na území Slovenskej republiky alebo v zahraničí		
07 - Ulica	08 - Súpisné/orientačné číslo	
09 - PSČ	10 - Obec	11 - Štát
12 Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident) podľa § 2 písm. e) bod 1 a 2 zákona a príslušného článku zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia <sup>2)</sup> áno	13 Ekonomické, personálne alebo iné prepojenie podľa § 2 písm. n) zákona <sup>3)</sup> áno	
Adresa pobytu na území Slovenskej republiky, kde sa daňovník obvykle zdržiaval v zdaňovacom období <sup>4)</sup>		
14 - Ulica	15 - Súpisné/orientačné číslo	
16 - PSČ	17 - Obec	

**II. ODDIEL - ÚDAJE O ZÁKONNOM ZÁSTUPCOVI ALEBO DEDIČOVI ALEBO ZÁSTUPCOVI ALEBO SPRÁVCOVI V KONKURZNOM KONANÍ, KTORÝ PODÁVA DAŇOVÉ PRIZNANIE (ďalej len "zástupca")**

18 - Priezvisko	19 - Meno	20 - Titul pred menom / za priezviskom
21 - Rodné číslo	22 - Ulica	23 - Súpisné/orientačné číslo
24 - PSČ	25 - Obec	26 - Štát
27 - Telefónne číslo <sup>5)</sup>	28 - Emailová adresa <sup>6)</sup>	

**Záznamy daňového úradu**

Miesto pre evidenčné číslo	Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu
----------------------------	---

MF/015696/2016-721 Strana 1

<sup>105</sup> PODNIKAJTE. Vzory tlačív daňových priznaní v roku 2017 za rok 2016. [online]. [cit. 2016-11-27]. Dostupné z: <https://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/3033/category/tlaciva/article/tlaciva-danove-priznania-2017.xhtml>



DiČ (Rodné číslo)



- 1) Ak sa podáva dodatočné daňové priznanie len z dôvodov uvedených v § 32 ods. 8, 11 a 12 alebo § 40 ods. 7 zákona, uvedú sa tieto dôvody v XIII. oddiele.  
 2) Ak ide o daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou na území Slovenskej republiky, vyplňa sa aj XI. oddiel.  
 3) Zaškrtnúva daňovník, ktorý je prepojenou osobou podľa § 2 písm. n) zákona, ak v príslušnom zdaňovacom období vykonal vzájomnú obchodnú transakciu s osobou, voči ktorej je považovaný za závislú podľa zákona. V takomto prípade sa v XIII. oddiele uvedie druh prepojenia a identifikácia osôb, s ktorými je prepojený.  
 4) Vyplňa sa, len ak daňovník nemá trvalý pobyt na území Slovenskej republiky.  
 5) Ak daňové priznanie podáva daňovník sám, uvedie sa v tomto riadku jeho telefónne číslo a emailová adresa. Ak za daňovníka podáva daňové priznanie zákonný zástupca alebo dedič alebo zástupca alebo správca v konkurznom konaní, na tomto riadku sa uvedie telefónne číslo a emailová adresa tohto zástupcu, ak sa s daňovníkom nedohodol inak. Údaje na r. 27 a 28 nie sú podľa § 32 ods. 7 zákona povinné.

### III. ODDIEL - ÚDAJE NA UPLATNENIE ZNÍŽENIA ZÁKLADU DANE (§ 11 zákona)

#### Údaje o poberaní dôchodkov uvedených v § 11 ods. 6 zákona

Poberal (a) som na začiatku zdaňovacieho obdobia dôchodok (ky) uvedený (é) v § 11 ods. 6 zákona alebo mi bol tento (tieto) dôchodok (ky) priznaný (é) spätne k začiatku príslušného zdaňovacieho obdobia (vyplňa sa, len ak daňovník bol poberateľom dôchodku uvedeného v § 11 ods. 6 zákona na začiatku zdaňovacieho obdobia alebo mu tento dôchodok bol priznaný spätne k začiatku príslušného zdaňovacieho obdobia)

29  áno

Úhrnná suma dôchodku (ov) uvedeného (ných) v § 11 ods. 6 zákona za zdaňovacie obdobie (v eurách)<sup>6)</sup>

30

#### Údaje o manželke (manželovi), ktorá (ý) žije s daňovníkom v domácnosti<sup>7)</sup>

31 - Priezvisko a meno Rodné číslo Vlastné príjmy (v eurách)<sup>8)</sup> Počet mesiacov<sup>8)</sup>

	/		
--	---	--	--

6) Ak daňovník vyplňa r. 29, uvádza sa na r. 30 úhrnná suma dôchodku (ov) podľa § 11 ods. 6 zákona za zdaňovacie obdobie len vtedy, ak si uplatňuje zníženie základu dane alebo dosahuje príjmy podľa § 6 zákona (v tomto prípade je uvedený údaj potrebný na účely výpočtu poslednej známej daňovej povinnosti na platenie preddavkov na daň podľa § 34 zákona).

7) Vyplňa sa, len ak si daňovník uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane na manželku (manžela) podľa § 11 ods. 3 zákona.

8) Uvádzajú sa vlastné príjmy manželky (manžela) za celé zdaňovacie obdobie, za ktoré sa podáva daňové priznanie znížené o zaplatené poisťné a príspevky, ktoré manželka (manžel) v príslušnom zdaňovacom období bola (bol) povinná (povinný) zaplatiť z týchto príjmov a v slpci počet mesiacov sa uvádza počet kalendárnych mesiacov v zdaňovacom období (kalendárnom roku), počas ktorých manželka (manžel) spĺňa podmienky uvedené v § 11 ods. 4 zákona (už za kalendárny mesiac, na ktorého začiatku boli splnené ustanovené podmienky; ak sú súčasne splnené dve a viac podmienok v tom istom kalendárnom mesiaci, do počtu mesiacov sa započíta takýto mesiac len jedenkrát).

### IV. ODDIEL - ÚDAJE NA UPLATNENIE DAŇOVÉHO BONUSU (§ 33 zákona)

#### Údaje o vyživovaných deťoch žijúcich s daňovníkom v domácnosti na uplatnenie daňového bonusu podľa § 33 zákona<sup>9)</sup>

32 - Priezvisko a meno	Rodné číslo	V mesiacoch														
		1-12	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
	/															
	/															
	/															
	/															

33  Uplatňujem daňový bonus na viac ako štyri vyživované deti

9) Uvádzajú sa údaje o vyživovanom dieťati (deťoch), na ktoré za rovnaké obdobie kalendárneho roka neuplatní nárok na daňový bonus iný daňovník.

Pri uplatňovaní daňového bonusu na viac ako štyri vyživované deti, sa uvádzajú údaje o ďalších vyživovaných deťoch v členení podľa r. 32 v XIII. oddiele. Prílohou daňového priznania sú aj doklady preukazujúce nárok na daňový bonus (§ 32 ods. 10 zákona), a to napríklad kópia rodného listu alebo výpis z rodného listu, potvrdenie školy, že dieťa (deti) žijúce s daňovníkom v domácnosti sa sústavne pripravuje (ú) na povolanie štúdiom alebo potvrdenie príslušného úradu o poberaní prídavku na vyživované dieťa (deti), alebo potvrdenie príslušného úradu o tom, že dieťa (deti) žijúce s daňovníkom v domácnosti sa považuje (ú) za vyživované a nemôže (u) sa sústavne pripravovať na povolanie štúdiom alebo vykonávať zárobkovú činnosť pre chorobu alebo úraz, alebo potvrdenie príslušného úradu o poberaní prídavku na vyživované dieťa (deti). Ak daňovník v zdaňovacom období, za ktoré podáva daňové priznanie, takéto doklady predložil svojmu zamestnávateľovi a neuplatňuje si daňový bonus ani jeho pomernú časť podaním daňového priznania, uvedené doklady nie sú súčasťou daňového priznania.

### V. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane) Z PRÍJMOV ZO ZÁVISLEJ ČINNOSTI (§ 5 zákona) - v eurách

Úhm príjmov od všetkých zamestnávateľov <sup>10)</sup>	34																		
z toho úhm príjmov plynúcich na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru	34a																		
Úhm povinného poisťného (§ 5 ods. 8 zákona) <sup>10)</sup>	35																		
<b>Základ dane (čiastkový základ dane) (r. 34 - r. 35)<sup>11)</sup></b>	<b>36</b>																		

10) Vyplňa sa na základe všetkých potvrdení (dokladov) o príjmoch zo závislej činnosti plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí a o zaplatenom povinnom poisťnom preukazujúcich uvádzané skutočnosti vrátane dostatočnej identifikácie daňovníka. Údaje o príjmoch zo zdrojov v zahraničí sa uvádzajú v XIII. oddiele. Súčasťou príjmov na r. 34 sú aj príjmy podľa § 5 ods. 7 písm. l) zákona a príjmy podľa § 5 ods. 7 písm. m) zákona, pri ktorých nie sú v príslušnom zdaňovacom období splnené podmienky pre ich oslobodenie od dane. Kópie potvrdení (dokladov) sú prílohami daňového priznania.

11) Základ dane na r. 36 sa zvýši o sumu, o ktorú je daňovník povinný zvýšiť základ dane z dôvodu porušenia podmienok podľa § 5 ods. 9 zákona v znení účinnom do 31. decembra 2010 v spojení s § 52j ods. 4 zákona. Suma, o ktorú je daňovník povinný takto zvýšiť základ dane (čiastkový základ dane), sa uvádza v XIII. oddiele.



**VI. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane) Z PRÍJMOV Z PODNIKANIA, Z INEJ SAMOSTATNEJ ZÁROBKOVEJ ČINNOSTI, Z PRENÁJMU A Z POUŽITIA DIELA A UMELECKÉHO VÝKONU (§ 6 zákona) - v eurách**

**Tabuľka č. 1 – prehľad príjmov a výdavkov podľa § 6 zákona** (vyplňa sa len ak daňovník účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva alebo uplatňuje výdavky percentom z príjmov, alebo vedie evidenciu podľa § 6 ods. 11 zákona)

R.	Druh príjmov podľa § 6 zákona	1	Príjmy	2	Výdavky
1	z poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva <i>/ods. 1 písm. a)</i>		,		,
2	zo živnosti <i>/ods. 1 písm. b)</i>		,		,
3	z podnikania vykonávaného podľa osobitných predpisov <i>/ods. 1 písm. c)</i>		,		,
4	spoločníkov v. o. s. a komplementárov kom. spol. <i>/ods. 1 písm. d)</i>		,		,
5	z vytvorenia diela; z podania umeleckého výkonu; z vytvorenia, zhotovenia, použitia alebo postúpenia práv k inému predmetu duševného vlastníctva <i>/ods. 2 písm. a)</i>		,		,
6	z činností, ktoré nie sú živnosťou ani podnikaním <i>/ods. 2 písm. b)</i>		,		,
7	znalcov a tmočníkov za činnosť podľa osobitného predpisu <i>/ods. 2 písm. c)</i>		,		,
8	z činností sprostredkovateľov, ktoré nie sú živnosťou <i>/ods. 2 písm. d)</i>		,		,
9	z činnosti športovca alebo športového odborníka podľa osobitného predpisu vrátane príjmov na základe zmluvy o sponzorstve v športe <i>/ods. 2 písm. e)</i>		,		,
10	<b>spolu r. 1 až 9</b>		,		,
11	z prenájmu nehnuteľností <sup>12)</sup> <i>/ods. 3</i>		,		,
12	z použitia diela a umeleckého výkonu, ak nepatria do príjmov podľa § 6 ods. 2 písm. a) zákona uvádzaných na r. 5 <sup>13)</sup> <i>/ods. 4</i>		,		,
13	<b>spolu r. 11 a 12</b>		,		,

Na r. 5 sa vedú aj príjmy z vydávania, rozmnožovania a rozširovania literárnych diel a iných diel na vlastné náklady. Príjmy z vytvorenia diela a podania umeleckého výkonu zo zdrojov na území Slovenskej republiky sa vedú na r. 5 len vtedy, ak sa daňovník v súlade so znením § 43 ods. 14 zákona vopred písomne dohodol s platiteľom dane, že sa z nich nevyberie daň zrážkou podľa § 43 zákona.

Uplatňujem preukázateľné výdavky z daňovej evidencie podľa § 6 ods. 11 zákona  
 pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona     pri príjmoch podľa § 6 ods. 3 zákona     pri príjmoch podľa § 6 ods. 4 zákona

Uplatňujem výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 zákona  
 pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona     počet mesiacov, ak ide o rok, v ktorom daňovník začal alebo skončil podnikanie alebo inú samostatnú zárobkovú činnosť  
 pri príjmoch podľa § 6 ods. 4 zákona     počet mesiacov, ak ide o rok, v ktorom daňovník začal alebo skončil poberanie príjmov z použitia diela a z umeleckého výkonu

Preukázateľne zaplatené poistné z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona     ,

Uplatňujem osobitný spôsob zahŕňovania kurzových rozdielov do základu dane podľa § 17 ods. 17 zákona  
 pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona     pri príjmoch podľa § 6 ods. 3 a 4 zákona

Ukončujem uplatňovanie osobitného spôsobu zahŕňovania kurzových rozdielov do základu dane podľa § 17 ods. 17 zákona  
 pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona     pri príjmoch podľa § 6 ods. 3 a 4 zákona

**Tabuľka č. 1a - Údaje daňovníka s príjmami z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z prenájmu a z použitia diela a umeleckého výkonu z daňovej evidencie podľa § 6 ods. 11 zákona a daňovníka s príjmami z prenájmu a z použitia diela a umeleckého výkonu z účtovníctva podľa § 6 ods. 13 zákona**

R.	Druh	1	Na začiatku zdaňovacieho obdobia	2	Na konci zdaňovacieho obdobia
1	Zostatková cena hmotného majetku zaradeného do obchodného majetku		,		,
2	Zostatková cena nehmotného majetku zaradeného do obchodného majetku		,		,





3	Zásoby								
4	Pohľadávky								
5	Závazky								

**Tabuľka č. 1b - Údaje daňovníka s príjmami z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z použitia diela a umeleckého výkonu z evidencie, ktorú vedie podľa § 6 ods. 10 zákona, ak uplatňuje výdavky percentom z príjmov**

R	Druh	1	Na začiatku zdaňovacieho obdobia	2	Na konci zdaňovacieho obdobia
1	Zásoby				
2	Pohľadávky				

**12) Na r. 11 stl. 1** sa uvádza podľa § 9 ods. 1 písm. g) zákona kladný rozdiel medzi príjmom z prenájmu nehnuteľnosti a sumou 500 eur. Výdavky priradené k príjmom z prenájmu nehnuteľnosti zahrňovaným do základu dane sa na r. 11 stl. 2 zistia rovnakým pomerom, ako je pomer príjmov z prenájmu nehnuteľnosti zahrňovaných do základu dane k celkovým takýmto príjmom (§ 9 ods. 1 písm. g) zákona). Ak daňovník súčasne dosiahol príjmy podľa § 6 ods. 3, § 8 ods. 1 písm. a) a § 8 ods. 1 písm. d) až f) zákona, uplatní sa oslobodenie od dane podľa § 9 ods. 1 písm. g) a i) zákona najviac v úhrmnej výške 500 eur. Ak sú preukázateľné výdavky spojené s príjmom z prenájmu vyššie ako tieto príjmy, na rozdiel sa neprihliada a výdavky sa uvedú len do výšky príjmov.

**13) Na r. 12** sa uvedú príjmy z použitia diela a z použitia umeleckého výkonu zo zdrojov na území Slovenskej republiky len vtedy, ak sa daňovník v súlade so znením § 43 ods. 14 zákona vopred písomne dohodol s platiteľom dane, že sa z nich daň nevyberie zrážkou podľa § 43 zákona. Ak sú preukázateľné výdavky spojené s príjmom z použitia diela a umeleckého výkonu vyššie ako tieto príjmy, na rozdiel sa neprihliada a výdavky sa uvedú len do výšky príjmov.

Súčasťou príjmov a výdavkov na r. 1 až 9, 11 a 12 sú aj príjmy zo zdrojov v zahraničí a výdavky súvisiace s týmito príjmami, pričom údaje o príjmoch zo zdrojov v zahraničí a výdavkoch s nimi súvisiacich sa uvádzajú v XIII. oddiele.

Ak ide o spoločníka v.o.s. a komplementára kom. spol., uvádza sa v tejto tabuľke na r. 4 v stl. 1 časť základu dane pripadajúca na spoločníka alebo komplementára. Ak v.o.s. alebo kom. spol. vykázala daňovú stratu, časť tejto straty pripadajúca na spoločníka alebo komplementára sa uvádza na r. 4 v stl. 2. Na r. 4 v stl. 2 sa tiež uvádza poistné na verejné zdravotné poistenie, na sociálne poistenie a povinné príspevky na starobné dôchodkové sporenie (ďalej len "poistné a príspevky"). Ak je daňovník spoločníkom v.o.s. alebo komplementárom kom. spol., uvádza sa v XIII. oddiele obchodný názov spoločnosti, DIČ a výška jeho podielu v percentách.

**V stl. 1** súčasnou príjmov na r. 1 až 9, 11 a 12 je aj podiel pripadajúci na daňovníka, ktorý dosiahol spoločne s ďalším daňovníkom alebo s viacerými daňovníkmi z dôvodu spoluvlastníctva k veci alebo zo spoločných práv (§ 10 ods. 1 zákona), pričom údaje o týchto daňovníkoch sa uvádzajú v XIII. oddiele; rovnako sa tu uvádza aj príjem pripadajúci na daňovníka, ktorý dosiahol pri spoločnom podnikaní alebo zo spoločnej inej samostatnej zárobkovej činnosti na základe písomnej zmluvy o združení (účastník združenia). Ak ide o účastníka združenia, uvádza sa celková suma spoločne dosiahnutých príjmov a vynaložených výdavkov v XIII. oddiele, pričom súčasne s daňovým priznaním sa predloží aj kópia zmluvy o združení, okrem prípadov, ak bola už správcovi dane predložená a nedošlo v nej k žiadnym zmenám. **V stl. 2** sa uvádzajú výdavky. Ak daňovník uplatňuje podľa § 19 zákona daňové výdavky, môžu sa uviesť úhrmom na r. 10, ak sa vzťahujú len k príjmom uvedeným na r. 1 až 9, ak daňovník uplatňuje výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 zákona, neuvádza sa v stl. 2 suma výdavku pri jednotlivých druhoch príjmov uvedených v stl. 1 na r. 1 až 9, ale výdavky sa uvedú úhrmom vrátane preukázateľnej výšky zaplateného poistného a príspevkov na r. 10 stl. 2. Preukázateľné výdavky, ktoré daňovník uplatňuje pri príjmoch uvedených na r. 11, sa uvedú na tomto riadku maximálne do výšky príjmov. Rovnako sa postupuje aj pri príjmoch uvedených na r. 12. Ak daňovník pod tabuľkou č. 1 uvádza preukázateľne zaplatené poistné z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona, uvádza sa nielen ak sa uplatňujú preukázateľné výdavky na základe jednotného účtovníctva alebo z evidencie podľa § 6 ods. 11 zákona alebo výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 zákona, ale aj ak sa uplatňujú preukázateľné výdavky na základe podvojného účtovníctva.

Príjmy z tabuľky č. 1, stl. 1, r. 10	37				
Výdavky z tabuľky č. 1, stl. 2, r. 10	38				
Základ dane (kladný rozdiel r. 37 a r. 38); výsledok hospodárenia (zisk)	39	+			
Strata (záporný rozdiel r. 37 a r. 38); výsledok hospodárenia (strata)	40	-			
Položky zvyšujúce základ dane (znižujúce stratu) <sup>14)</sup> [§ 17 až § 17b, § 17d, § 19 ods. 3 písm. n) a § 21 ods. 1 písm. h) tretí bod zákona]	41				
Položky znižujúce základ dane (zvyšujúce stratu) <sup>14)</sup> (§ 17 až § 17b a § 17d zákona)	42				
Základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona (r. 39 + r. 40 + r. 41 - r. 42) > 0	43	+			
Daňová strata z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona (r. 39 + r. 40 + r. 41 - r. 42) < 0	44	-			

**Prehľad o vzniku daňových strát podľa § 30 a § 52a ods. 4 zákona**

Daňové straty vykázané za zdaňovacie obdobia ukončené v rokoch 2010 až 2013 neuplatnené do 31. decembra 2013 odpočítavané podľa § 52a ods. 4 zákona	45	2 0 1 0			
	46	2 0 1 1			
	47	2 0 1 2			
	48	2 0 1 3			



Daňové straty z predchádzajúcich zdaňovacích období odpočítavané podľa § 30 zákona	49	2 0 1 4		,	
	50	2 0 1 5		,	
	51				
	52				
Súčet daňových strát z r. 45 až 50 odpočítavaných podľa § 52za ods. 4 a § 30 zákona	53			,	
1/4 zo sumy uvedenej na r. 53 vypočítanej podľa § 52za ods. 4 a § 30 zákona	54			,	
<b>Uplatnenie daňovej straty z predchádzajúcich zdaňovacích období</b>					
Znížený čiastkový základ dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o stratu z predchádzajúcich zdaňovacích období maximálne do sumy na r. 43 (r. 43 - r. 54)	55			,	
<b>Uplatnenie odpočtu výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c zákona (vyplňa sa aj PRÍLOHA č. 1)</b>					
Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c zákona maximálne do sumy uvedenej na r. 55 (r. 7 Prílohy č. 1)	56			,	
Základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona znížený o odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj zaokrúhlený na eurocenty nadol (r. 55 - r. 56)	57			,	
Prijmy z tabuľky č. 1, stĺ. 1, r. 13	58			,	
Výdavky z tabuľky č. 1, stĺ. 2, r. 13	59			,	
Základ dane (rozdiel r. 58 a r. 59)	60	+		,	
Výsledok hospodárenia (zisk) <sup>14)</sup>	61	+		,	
Výsledok hospodárenia (strata) <sup>14)</sup>	62	-		,	
Položky zvyšujúce základ dane (znižujúce stratu) <sup>14)</sup> [§ 17 až § 17b, § 17d, § 19 ods. 3 písm. n) a § 21 ods. 1 písm. h) tretí bod zákona]	63			,	
Položky znižujúce základ dane (zvyšujúce stratu) <sup>14)</sup> (§ 17 až § 17b a § 17d zákona)	64			,	
<b>Základ dane</b> (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 6 ods. 3 a 4 zákona $r. 60 + [(r. 61 + r. 63 - r. 64) > 0]$ ; ak je tento rozdiel záporný, $r. 65 = r. 60$ alebo $r. 60 + [(r. 62 + r. 63 - r. 64) > 0]$ ; ak je tento rozdiel záporný, $r. 65 = r. 60$	65	+		,	
<p><b>14) Riadky 41 a 42 a riadky 61 až 64 sa vyplňajú</b>, len ak daňovník s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 alebo ods. 3 alebo ods. 4 zákona účtuje v sústave podvojného účtovníctva okrem pripočítateľných položiek, ktoré súvisia s úpravami určenými v § 17 ods. 19 písm. h), ods. 34 a 35, § 19 ods. 3 písm. n) a § 21 ods. 1 písm. h) tretom bode zákona, ktoré sa uvedú na riadku 41 a 63 a odpočítateľnej položky podľa § 17 ods. 37 zákona, ktorá sa uvedie na r. 42 a 64. V XIII. oddiele sa uvedú položky, o ktoré sa konkrétne základ dane (výsledok hospodárenia) zvýšil alebo znížil. Ak daňovník účtuje v sústave podvojného účtovníctva, tabuľka č. 1 sa nevyplňa; vyplňajú sa len riadky 39 až 44 a riadky 61 až 65.</p> <p>Ak daňovník s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 alebo ods. 3 alebo ods. 4 zákona účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, alebo ak daňovník uplatňuje výdavky podľa § 6 ods. 10 a 11 zákona, vyplňajú sa tieto riadky, len ak sa podáva dodatočné daňové priznanie, alebo ak sa podáva daňové priznanie po skončení podnikania alebo inej samostatnej zárobkovej činnosti alebo prenájmu a postupuje sa podľa § 32 ods. 12 zákona, okrem pripočítateľných položiek, ktoré súvisia s úpravami určenými v § 17 ods. 19 písm. h), ods. 34 a 35, § 19 ods. 3 písm. n) a § 21 ods. 1 písm. h) tretom bode zákona, ktoré sa uvedú na riadku 41 a 63 a odpočítateľnej položky podľa § 17 ods. 37 zákona, ktorá sa uvedie na r. 42 a 64.</p> <p>Výdavky uvedené v § 17 ods. 19 písm. h), ods. 34 a 35, § 19 ods. 3 písm. n) a § 21 ods. 1 písm. h) tretom bode zákona sú v plnej výške súčasťou základu dane, pričom suma prevyšujúca výšku daňových výdavkov vypočítaných podľa citovaných ustanovení zákona sa uvedie na r. 41 a 63.</p>					

## VII. ODDIEL - VÝPOČET OSOBNÉHO ZÁKLADU DANE Z PRÍJMOV Z KAPITÁLOVÉHO MAJETKU (§ 7 zákona) - v eurách

Tabuľka č. 2 - prehľad príjmov a výdavkov podľa § 7 zákona<sup>10)</sup>

R.	Druh príjmov podľa § 7 zákona	1	Prijmy	2	Výdavky
1	úroky a ostatné výnosy z cenných papierov /ods. 1 písm. a)				





2	úroky, výhry a iné výnosy z vkladov na vkladných knižkách, z peňažných prostriedkov na vkladovom účte, na účte stavebného sporiťela a z bežného účtu okrem úrokov uvedených v § 6 ods. 5 písm. b) zákona <b>/ods. 1 písm. b)</b>		
3	úroky a iné výnosy z poskytnutých úverov a pôžičiek a úroky z hodnoty splateného vkladu v dohodnutej výške spoločníkov verejných obchodných spoločností <b>/ods. 1 písm. c)</b>		
4	dávky z doplnkového dôchodkového sporenia <b>/ods. 1 písm. d)</b>		
5	plnenia z poistenia pre prípad dožitia určitého veku; jednorazové vyrovnanie alebo odbytné vyplácané v prípade poistenia osôb pri predčasnom skončení poistenia <b>/ods. 1 písm. e)</b>		
6	výnosy zo zmeniek okrem príjmov z ich predaja <b>/ods. 1 písm. f)</b>		
7	príjmy z podielových listov dosiahnuté z ich vyplatenia (vrátenia) <sup>16)</sup> <b>/ods. 1 písm. g)</b>		
8	výnosy zo štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukážok <b>/ods. 1 písm. h)</b>		
9	výnos, ktorý vzniká pri splatnosti cenného papiera z rozdielu medzi menovitou hodnotou cenného papiera a emisným kurzom pri jeho vydaní <b>/ods. 2)</b>		
10	rozdiel medzi menovitou hodnotou dlhopisu alebo pokladničnej poukážky a nižšou obstarávacou cenou <b>/ods. 3)</b>		
11	<b>spolu r. 1 až 10</b>		
12	príjmy dosiahnuté z vyplatenia (vrátenia) podielových listov obstaraných do 31. decembra 2003, na ktoré sa uplatňuje oslobodenie od dane podľa § 52b ods. 11 zákona v súlade s § 52 ods. 20 zákona		
<p>15) Ak bol daňovník povinný v súvislosti s poberaním príjmov uvádzaných na r. 1 až 3, 6, 8 až 10 platiť poisťné na verejné zdravotné poistenie podľa zákona č. 580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z.z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o zdravotnom poistení“), uplatňuje sa preukázateľne zaplatené poisťné na verejné zdravotné poistenie ako výdavok k týmto príjmom v stĺ. 2. V stĺ. 2 na r. 1 až 3, 6, 8 až 10 sa uvedie len toto preukázateľne zaplatené poisťné na verejné zdravotné poistenie, pričom žiadne iné výdavky sa na týchto riadkoch v stĺ. 2 neuvádzajú. Ak bol daňovník povinný v súvislosti s poberaním príjmov uvádzaných na r. 4, 5 a 7 platiť poisťné na verejné zdravotné poistenie podľa zákona o zdravotnom poistení, preukázateľne zaplatené poisťné na verejné zdravotné poistenie sa uplatňuje ako súčasť výdavkov k týmto príjmom v stĺ. 2.</p> <p>16) Neuvádzajú sa tu príjmy z podielových listov dosiahnuté z ich vyplatenia (vrátenia) obstaraných do 31. decembra 2003, na ktoré sa uplatňuje oslobodenie od dane podľa § 52b ods. 11 v súlade s § 52 ods. 20 zákona. Ak výdavky na r. 7 v stĺ. 2 sú vyššie ako príjem v stĺ. 1 na tomto riadku, uvedú sa tieto výdavky len do výšky príjmov (r. 7 stĺ. 1 = r. 7 stĺ. 2).</p> <p><b>V tabuľke č. 2 stĺ. 1 súčasťou príjmov na r. 1 až 10 je aj podiel pripadajúci na daňovníka, ktorý dosiahol spoločne s ďalším daňovníkom alebo s viacerými daňovníkmi z dôvodu spoluvlastníctva k veci alebo zo spoločných práv alebo bezpodielového spoluvlastníctva manželov (§ 10 ods. 1 zákona a § 7 ods. 9 zákona). Údaje o týchto daňovníkoch sa uvádzajú v XIII. oddiele. Súčasťou príjmov na r. 1 až 10 sú aj príjmy zo zdrojov v zahraničí vrátane úrokových príjmov v súlade s § 45 ods. 4 zákona, pričom údaje o týchto príjmoch sa uvedú v XIII. oddiele. Súčasťou príjmov uvádzaných v tabuľke č. 2 nie sú príjmy dosahované na území Slovenskej republiky, pri ktorých sa daň vyberá zrážkou, okrem príjmov uvedených v § 43 ods. 6 zákona.</b></p>			
Príjmy z tabuľky č. 2, r. 11, stĺ. 1		66	
Výdavky z tabuľky č. 2, r. 11, stĺ. 2		67	
Osobitný základ dane podľa § 7 zákona (r. 66 - r. 67, ak je tento rozdiel záporný, uvádza sa na r. 68 nula)		68	

### VIII. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane) Z OSTATNÝCH PRÍJMOV (§ 8 zákona) - v eurách

Tabuľka č. 3 - prehľad príjmov podľa § 8 zákona

R.	Druh príjmov podľa § 8 zákona	1) Príjmy	2) Výdavky <sup>17)</sup>
1	z príležitostných činností vrátane príjmov z príležitostnej poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva a z príležitostného prenájmu hnuteľných vecí <b>/ods. 1 písm. a)</b>		
2	z prevodu vlastníctva nehnuteľností <b>/ods. 1 písm. b)</b>		
3	z predaja hnuteľných vecí <b>/ods. 1 písm. c)</b>		





4	z prevodu opcii /ods. 1 písm. d)								
5	z prevodu cenných papierov /ods. 1 písm. e)								
6	z prevodu účasti (podielu) na s. r. o., kom. spol. alebo z prevodu členských práv družstva /ods. 1 písm. f)								
7	zo zdedených práv z priemyselného a iného dušev- ného vlastníctva vrátane autorských práv a práv príbuzných autorskému právu /ods. 1 písm. g)								
8	dôchodky a podobné opakujúce sa požitky /ods. 1 písm. h)								
9	výhry a ceny /ods. 1 písm. i) a j)								
10	príjmy z derivátových operácií /ods. 1 písm. k)								
11	peňažné plnenie a nepeňažné plnenie prijaté pri výkone klinického skúšania <sup>18)</sup> /ods. 1 písm. l)								
12	náhrada nemajetkovej ujmy, okrem náhrady nemajetkovej ujmy, ktorá bola spôsobená trestným činom /ods. 1 písm. n)								
13	na základe zmluvy o sponzorstve v športe, prijaté špor- tovcom podľa osobitného predpisu /ods. 1 písm. p)								
14	náhrada za stratu času dobrovoľníka zapísaného v informačnom systéme športu podľa osobitného predpisu /ods. 1 písm. r)								
15	iné								
16	kladný rozdiel medzi vyššou hodnotou nepeňaž- ného vkladu započítanou na vklad spoločníka a hodnotou vkladného majetku <sup>19)</sup> /ods. 2								
17	<b>Spolu r. 1 až 16</b>								

17) Ak sú výdavky na r. 1 až 14 v stĺ. 2 vyššie ako príjem v týchto riadkoch, uvádzajú sa tieto výdavky len do výšky príjmov. Na r. 15 sa uvádzajú výdavky len do výšky každého jednotlivého druhu príjmu, ak ide o príjem neuvedený na r. 1 až 14. Ak bol daňovník v súvislosti s poberaním týchto príjmov povinný platiť poisťné na verejné zdravotné poisťenie podľa zákona o zdravotnom poisťení, potom súčasťou jeho výdavkov bude aj preukázateľne zaplatené zdravotné poisťenie.

18) Na r. 11 sa uvádzajú príjmy prijaté ako peňažné plnenie a nepeňažné plnenie (okrem príjmov za vykonávanie klinického skúšania, ktoré sú súčasťou príjmov podľa § 6 ods. 1 písm. c) zákona) v súvislosti s vykonávaním klinického skúšania poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti, jeho zamestnancovi alebo zdravotníckemu pracovníkovi od držiteľa registrácie lieku, držiteľa povolenia na veľkodistribúciu liekov, držiteľa povolenia na výrobu liekov, farmaceutickej spoločnosti, výrobcu a distribútora zdravotníckej pomôcky, výrobcu a distribútora dietickej potravy alebo prostredníctvom tretej osoby podľa § 8 ods. 1 písm. l) zákona. Na r. 11 v stĺ. 2 sa uvedie suma výdavkov preukázateľne vynaložených poskytovateľom zdravotnej starostlivosti, jeho zamestnancom alebo zdravotníckym pracovníkom v súlade so znením § 8 ods. 3 písm. c) zákona v súvislosti s výkonom klinického skúšania a preukázateľne zaplatené poisťné na verejné zdravotné poisťenie.

19) Ak daňovník vložil do základného imania obchodnej spoločnosti alebo družstva nepeňažný vklad, uvedie sa na tomto riadku kladný rozdiel medzi vyššou hodnotou nepeňažného vkladu započítanou na vklad spoločníka a hodnotou vkladného majetku, v tom zdaňovacom období, v ktorom došlo k splateniu nepeňažného vkladu alebo pomere časť tohto rozdielu, ak sa rozhodol tento zahrnovat do základu dane (čiastkového základu dane) podľa § 8 ods. 2 zákona postupne, najdlhšie počas siedmich bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, najmenej vo výške jednej sedminy ročne, poúctou zdaňovacím obdobím, v ktorom došlo k splateniu nepeňažného vkladu. Ak bol daňovník v súvislosti s poberaním tohto príjmu povinný platiť odvody na zdravotné poisťenie, príjem na r. 16 v stĺ. 1 sa zníži o preukázateľne zaplatené zdravotné poisťenie. Pri postupnom zahrňovaní tohto rozdielu do základu dane uvedie sa v oddiele XIII. kalendárny rok, v ktorom došlo k poskytnutiu nepeňažného vkladu a celková výška rozdielu zahrňovaného do základu dane.

V tabuľke č. 3 stĺ. 1 súčasťou príjmov na r. 1 až 15 sú aj príjmy zo zdrojov v zahraničí, pričom údaje o týchto príjmoch sa uvedú v XIII. oddiele. Rovnako súčasťou týchto príjmov je aj podiel pripadajúci na daňovníka, ktorý dosiahol spoločne s ďalším daňovníkom alebo s viacerými daňovníkmi z dôvodu spoluvlastníctva alebo zo spoločných práv (§ 10 ods. 1 zákona). Údaje o týchto daňovníkoch sa uvádzajú v XIII. oddiele. Podľa § 8 ods. 2 zákona, ak sú výdavky spojené s jednotlivým druhom príjmu (na r. 1 až 15) vyššie ako príjem, na rozdiel sa nepríhliada. Na r. 1 stĺ. 1 sa uvádza kladný rozdiel medzi príjmami podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona a sumou 500 eur podľa § 9 ods. 1 písm. g) zákona. Výdavky priradované k príjmom podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona zahrňovaným do základu dane sa na r. 1 stĺ. 2 zisťujú rovnakým pomerom, ako je pomer týchto príjmov zahrňovaných do základu dane k celkovým takýmto príjmom (§ 9 ods. 1 písm. g) zákona). Na r. 4, 5 a 6 stĺ. 1 sa uvádza podľa § 9 ods. 1 písm. i) zákona kladný rozdiel medzi príjmami uvádzanými na týchto riadkoch znížených o výdavky podľa § 8 ods. 5 a 7 zákona a 500 eur. Príjmy uvedené na r. 9 plynúce zo zdrojov v zahraničí sa neznižujú o výdavky (§ 8 ods. 3 písm. a) zákona). Ak daňovník súčasne dosiahol príjmy podľa § 6 ods. 3, § 8 ods. 1 písm. a) a § 8 ods. 1 písm. d) a f) zákona, uplatní sa oslobodenie od dane podľa § 9 ods. 1 písm. g) a i) zákona najviac v úhrnnej výške 500 eur. Na r. 14 stĺ. 1 sa uvádza kladný rozdiel medzi príjmami podľa § 8 ods. 1 písm. r) zákona a sumou 500 eur podľa § 9 ods. 1 písm. m) zákona. Výdavky priradované k príjmom podľa § 8 ods. 1 písm. r) zákona zahrňovaným do základu dane sa na r. 14 stĺ. 2 zisťujú rovnakým pomerom, ako je pomer týchto príjmov zahrňovaných do základu dane k celkovým takýmto príjmom (§ 9 ods. 1 písm. m) zákona).

Príjmy z tabuľky č. 3, r. 17, stĺ. 1	69								
Výdavky z tabuľky č. 3, r. 17, stĺ. 2	70								
Základ dane (čiastkový základ dane) (r. 69 - r. 70)	71								



IX. ODDIEL - VÝPOČET DANE podľa § 15 zákona - v eurách									
Zníženie základu dane o nezdaniteľné časti podľa § 11 zákona	Základ dane z príjmov podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 zákona pred znížením o nezdaniteľnú časť základu dane (r. 36 + r. 57)	72							
	ods. 2 - na daňovníka <sup>20)</sup> vypočítaná zo sumy na r. 72	73							
	ods. 3 - na manželku (manžela) <sup>20)</sup> vypočítaná zo sumy na r. 72	74							
	ods. 8 - na preukázateľne zaplatené dobrovoľné príspevky na starobné dôchodkové sporenie <sup>21)</sup>	75							
	ods. 10 - na preukázateľne zaplatené príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie <sup>22)</sup>	76							
	Spolu (r. 73 + r. 74 + r. 75 + r. 76) maximálne do výšky základu dane na r. 72	77							
Základ dane z príjmov podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 zákona po znížení o nezdaniteľnú časť (r. 72 - r. 77)	78								
Suma príspevkov, o ktorých sa zvyšuje základ dane podľa § 11 ods. 9 a 13 a § 52ze zákona	79								
<b>Základ dane zistený podľa § 4 zákona</b> (r. 78 + r. 65 + r. 71 + r. 79)	80								
<b>Daň zo základu dane zisteného podľa § 4 zákona</b> uvedeného na riadku 80 zaokrúhlená na eurocenty nadol	81								
Výpočet dane zo základu dane zisteného podľa § 4 zákona po vyňatí príjmov zo zdrojov v zahraničí	Úhm vyňatých príjmov podľa § 5, 6 a 8 zákona [základov dane (+) a daňových strát (-)]	82							
	Základ dane znížený/zvýšený o úhm vyňatých príjmov (r. 80 - r. 82) (ak je rozdiel r. 80 a r. 82 záporný, uvádza sa na r. 83 nula)	83							
<b>Daň zo základu dane zisteného podľa § 4 zákona po vyňatí príjmov zo zdrojov v zahraničí</b> uvedeného na riadku 83 zaokrúhlená na eurocenty nadol	84								
Výpočet dane zo základu dane zisteného podľa § 4 zákona uznanej na zápočet na tuzemskú daňovú povinnosť zo zaplatenej dane v zahraničí podľa zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia (§ 45 ods. 1 zákona)	Úhm príjmov (základov dane) podľa § 5, 6 a 8 zákona zo zdrojov v zahraničí (zaokrúhlené na eurocenty nadol)	85							
	Daň zaplatená v zahraničí z príjmov z r. 85 - uvádza sa suma zaplatenej dane podľa zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia (zaokrúhlené na eurocenty nadol)	86							
	Výpočet percenta dane na účely zápočtu r. 85 : [(r. 36 + r. 57 + r. 65 + r. 71 - r. 82) alebo (r. 36 + r. 57 + r. 65 + r. 71)] x 100	87							
	Z dane zaplatenej v zahraničí možno započítať [(r. 84 alebo r. 81) x r. 87] : 100 (zaokrúhlené na eurocenty nahor)	88							
	Daň uznaná na zápočet (r. 88 maximálne do sumy na r. 86)	89							
<b>Daň zo základu dane zisteného podľa § 4 zákona po vyňatí a zápočte (daňová povinnosť)</b> (r. 84 alebo r. 81) alebo (r. 84 - r. 89 alebo r. 81 - r. 89)	90								
<b>Daň (19 %) z osobitného základu dane z príjmov podľa § 7 zákona</b> uvedeného na r. 68 zaokrúhlená na eurocenty nadol	91								
Výpočet dane z osobitného základu dane podľa § 7 zákona po vyňatí príjmov zo zdrojov v zahraničí	Úhm vyňatých príjmov podľa § 7 zákona [základov dane (+) a daňových strát (-)]	92							
	Základ dane znížený/zvýšený o úhm vyňatých príjmov (r. 68 - r. 92) (ak je rozdiel r. 68 a r. 92 záporný, uvádza sa na r. 93 nula)	93							
<b>Daň z osobitného základu dane podľa § 7 zákona po vyňatí príjmov zo zdrojov v zahraničí</b> uvedeného na riadku 93 zaokrúhlená na eurocenty nadol	94								





Výpočet dane z osobitného základu dane podľa § 7 zákona uznanej na zápočet na tuzemskú daňovú povinnosť zo zaplatenej dane v zahraničí podľa zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia (§ 45 ods. 1 zákona)	Úhrn príjmov (základov dane) podľa § 7 zákona zo zdrojov v zahraničí (zaokrúhlené na eurocenty nadol)	95		,	
	Daň zaplatená v zahraničí z príjmov z r. 95 - uvádza sa suma zaplatenej dane podľa zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia (zaokrúhlené na eurocenty nadol)	96		,	
	Výpočet percenta dane na účely zápočtu r. 95 : [(r. 68 - r. 92) alebo r. 68] x 100	97		,	
	Z dane zaplatenej v zahraničí možno započítať [(r. 94 alebo r. 91) x r. 97] : 100 (zaokrúhlené na eurocenty nahor)	98		,	
	Daň uznaná na zápočet (r. 98 maximálne do sumy na r. 96)	99		,	
<b>Daň z osobitného základu dane podľa § 7 zákona po vyňatí a zápočte</b> (r. 94 alebo r. 91) alebo (r. 94 - r. 99 alebo r. 91 - r. 99)		100		,	
Výpočet dane uznanej na zápočet podľa Smernice Rady č. 2003/48/ES z 3. 6. 2003 (ďalej len „smernica“) podľa § 45 ods. 4 zákona	Úhrn úrokových príjmov zo štátov a závislých území (podľa prílohy č. 3 zákona) (zaokrúhlené na eurocenty nadol)	101		,	
	Daň zaplatená v zahraničí z príjmov z r. 101 - uvádza sa len suma zaplatenej dane podľa smernice (zaokrúhlené na eurocenty nadol)	102		,	
	Daň z príjmov z r. 101 uznaná na zápočet (suma zaplatenej dane podľa smernice z r. 102 maximálne do sumy na r. 100)	103		,	
<b>Daň (daňová povinnosť) z osobitného základu dane podľa § 7 zákona po znížení o daň uznanú na zápočet</b> (r. 100 - r. 103) alebo r. 100		104		,	
<b>Daň (daňová povinnosť) zo základu dane zisteného podľa § 4 zákona a z osobitného základu dane podľa § 7 zákona</b> (r. 90 + r. 104) <sup>21)</sup>		105		,	
Nárok na daňový bonus (na jedno dieťa alebo úhrn na viac vyživovaných detí) podľa § 33 zákona <sup>21)</sup>		106		,	
<b>Daň (daňová povinnosť) znížená o daňový bonus</b> (r. 105 - r. 106) <sup>21)</sup>		107		,	
Suma daňového bonusu priznaného a vyplateného zamestnávateľom alebo správcom dane		108		,	
Rozdiel riadkov r. 106 - r. 108 > 0		109		,	
Suma daňového bonusu na poukázanie správcom dane <sup>21)</sup> r. 109 - r. 105 > 0		110		,	
Zamestnávateľom nesprávne vyplatený daňový bonus r. 108 - r. 106 > 0		111		,	
Suma zamestnaneckej prémie nesprávne vyplatenej zamestnávateľom alebo správcom dane		112		,	
Suma preddavku vybraná podľa § 43 zákona <sup>21)</sup>		113		,	
Suma preddavku vybraná pri vyplatení (vrátení) podielového listu obstaraného do 31. decembra 2003 podľa § 43 ods. 10 zákona (z príjmov uvedených v r. 12 tabuľky č. 2) <sup>21)</sup>		114		,	
Zrazený preddavok na daň	§ 35 zákona - z príjmov zo závislej činnosti <sup>21)</sup>	115		,	
	§ 44 zákona - na zabezpečenie dane	116		,	
Zaplatené preddavky na daň podľa § 34 zákona okrem preddavkov zaplatených podľa § 34 ods. 6 a 7 zákona <sup>30)</sup>		117		,	
Zaplatené preddavky na daň podľa § 34 ods. 6 a 7 zákona		118		,	
Zaplatená daň (časť dane) z úrokových príjmov uznaná za daňový preplatok (§ 45 ods. 4 zákona) (r. 102 - r. 103)		119		,	

DIČ (Rodné číslo)



<b>Daň na úhradu</b> vrátane zamestnávateľom nesprávne vyplateného daňového bonusu <sup>31)</sup> + r. 112 - r. 113 - r. 114 - r. 115 - r. 116 - r. 117 - r. 118 - r. 119 (+)	r. 105 - r. 106 + r. 108 + r. 110	120	+		,	
<b>Daňový preplatok</b> znížený o zamestnávateľom nesprávne vyplatený daňový bonus + r. 112 - r. 113 - r. 114 - r. 115 - r. 116 - r. 117 - r. 118 - r. 119 (-)	r. 105 - r. 106 + r. 108 + r. 110	121	-		,	
<p>20) Ak daňovník má vyšší základ dane (čiasťový základ dane zistený z príjmov podľa § 5 alebo § 6 ods. 1 a 2 zákona alebo súčet čiasťových základov dane z týchto príjmov) ako 100-násobok sumy životného minima platného k 1. januáru príslušného zdaňovacieho obdobia (ďalej len „platné životné minimum“), uplatní sa pre výpočet nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka postup podľa § 11 ods. 2 písm. b) zákona. Ak má vyšší základ dane (čiasťový základ dane zistený z príjmov podľa § 5 alebo § 6 ods. 1 a 2 zákona alebo súčet čiasťových základov dane z týchto príjmov) ako 176,8-násobok platného životného minima, uplatní sa na účely výpočtu nezdaniteľnej časti základu dane na manželku (manžela) postup podľa § 11 ods. 3 písm. b) druhého bodu zákona. Ak manželka (manžel) má vlastný príjem, nezdaniteľná časť základu dane na manželku (manžela) sa o tento vlastný príjem zníži. Ak daňovník môže uplatniť nezdaniteľnú časť základu dane na manželku (manžela) len jeden alebo niekoľko kalendárnych mesiacov, uplatní sa na účely výpočtu nezdaniteľnej časti základu dane na manželku (manžela) postup podľa § 11 ods. 5 zákona.</p> <p>21) Nezdaniteľnou časťou základu dane je podľa § 11 ods. 8 zákona aj suma preukázateľne zaplatených dobrovoľných príspevkov na starobné dôchodkové sporenie, a to najviac do výšky 2 % zo základu dane zisteného z príjmov podľa § 5 alebo § 6 ods. 1 a 2 zákona alebo súčtu čiasťových základov dane z týchto príjmov; suma nesmie presiahnuť výšku 2 % zo 60-násobku priemernej mesačnej mzdy v hospodárstve Slovenskej republiky zistených štatistickým úradom Slovenskej republiky za kalendárny rok, ktorý dva roky predchádza kalendárneho roku, za ktorý sa zisťuje základ dane.</p> <p>22) Nezdaniteľnou časťou základu dane podľa § 11 ods. 10 zákona sú aj príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie, ktoré je možné od základu dane odpočítavať vo výške, v akej boli tieto príspevky preukázateľne zaplatené, v úhrne najviac do výšky 180 eur. Na jej uplatnenie musia byť súčasne splnené podmienky podľa § 11 ods. 12 zákona.</p> <p>23) Ak daňovník neuplatňuje nárok na daňový bonus (r. 106) a výsledná suma dane nepresiahne 17 eur alebo ak daňovník neuplatňuje nárok na daňový bonus (r. 106) a jeho celkové zdaniteľné príjmy nepresiahnu 50 % sumy podľa § 11 ods. 2 písm. a) zákona alebo ide o daňovníka uvedeného v § 11 ods. 6 zákona, ktorý uplatňuje postup podľa § 46a zákona, na r. 105 sa uvádza nula.</p> <p>24) Ak sa uplatňuje daňový bonus podľa § 33 zákona, uvádza sa suma daňového bonusu na jedno dieťa alebo úhrn súm na viac detí (podľa údajov uvedených v IV. a XIII. oddiele).</p> <p>25) Ak je suma na r. 106 vyššia ako suma na r. 105, uvádza sa nula.</p> <p>26) Ak je na r. 110 suma daňového bonusu na vyplatenie správcom dane alebo kladná suma na r. 127, vyplní sa žiadosť o jej vyplatenie v XIV. oddiele daňového priznania.</p> <p>27) Uvádza sa len tá suma preddavku, ktorá sa vzťahuje k príjmom uvedeným v § 43 ods. 6 písm. a) až c) zákona, ktoré si daňovník priznáva v daňovom priznaní (§ 4 ods. 6 a § 7 ods. 10 zákona) okrem sumy preddavku vybranej pri vyplatení (vrátení) podielového listu obstaraného do 31. decembra 2003 podľa § 43 ods. 10 zákona (lato suma sa uvedie na r. 114). Suma preddavku vybraná u manželov sa delí v rovnakom pomere, ako si delia príjmy, ktoré si priznávajú na zdanenie v daňovom priznaní. Ak suma preddavku bola vybraná u v. o. s., spoločníci tejto spoločnosti uvádzajú na r. 113 len podiel z toho preddavku, ktorý je v rovnakej výške, ako si delia zisk. Rovnako sa postupuje aj, ak ide o komplementára kom. spol. Riadok 113 sa vyplní na základe kópii potvrdení o príjmoch, z ktorých sa daň vyberá podľa § 43 zákona, pri ktorých sa daňovník rozhodol vybrať daň povšovať za preddavok podľa § 43 ods. 6 zákona. Kópie potvrdení sú prílohami daňového priznania.</p> <p>28) Ak sa vyplní r. 114, prílohou daňového priznania je aj kópia potvrdenia (potvrdení) o týchto príjmoch a o sume preddavku vybranej pri vyplatení (vrátení) podielového listu obstaraného do 31. decembra 2003 podľa § 43 ods. 10 zákona.</p> <p>29) Preddavok (preddavky) z potvrdenia (potvrdení) o zdaniteľnej mzde a zrazených preddavkoch na zdanenie príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti bez uplatnenia daňového bonusu.</p> <p>30) Do tejto sumy sa uvádzajú aj preddavky, ktoré daňovník uhradil po skončení zdaňovacieho obdobia, do lehoty na podanie daňového priznania, ak sa vzťahujú k daňovej povinnosti za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa priznanie podáva. Rovnako súčasťou tejto sumy je aj preplatok použitý na úhradu preddavkov. Do tejto sumy sa nezapočítavajú preddavky platené daňovníkom na budúce zdaňovacie obdobie. Na r. 117 sa uvedú preddavky na daň podľa § 34 zákona okrem preddavkov platených podľa § 34 ods. 6 a 7 zákona. Preddavky na daň platené podľa § 34 ods. 6 a 7 zákona sa uvedú na r. 118.</p> <p>31) Daň na úhradu sa neplatí, ak nepresiahne 5 eur, a to aj vtedy, ak daňovník využije postup podľa § 50 zákona, pričom na tomto riadku sa uvedie nula.</p>						

**X. ODDIEL - ROZDIELY Z DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA - v eurách**

Daň (daňová povinnosť) z r. 107 daňového priznania <sup>31)</sup> alebo z r. 58 daňového priznania typ A <sup>32)</sup> alebo z kladného rozdielu (r. 06 - r. 10) ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti		122			,	
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) dane (r. 107 - r. 122)		123			,	
Daň na úhradu z r. 120 alebo daňový preplatok z r. 121 daňového priznania <sup>31)</sup> alebo z r. 65 alebo r. 66 daňového priznania typ A <sup>32)</sup> alebo r. 17 ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti		124			,	
Daň na úhradu (+) alebo daňový preplatok (-) (r. 120 alebo r. 121) - r. 124 + [(r. 134 daňového priznania <sup>30)</sup> - 2% alebo 3% z r. 107] > 0] alebo (r. 120 alebo r. 121) - r. 124 + [(r. 75 daňového priznania typ A <sup>32)</sup> - 2% alebo 3% z r. 107] > 0] alebo (r. 120 alebo r. 121) - r. 124 + [(r. 13 vyhlásenia o poukázaní sumy podielu zaplatenej dane - 2% alebo 3% z r. 107] > 0]		125			,	
Suma daňového bonusu na poukázanie správcom dane z r. 110 daňového priznania <sup>30)</sup> alebo z r. 61 daňového priznania typ A <sup>32)</sup> alebo r. 12a z ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti		126			,	
Rozdiel súm daňového bonusu na poukázanie správcom dane (+), na vrátenie správcovi dane (-) (r. 110 - r. 126) <sup>30)</sup>		127			,	
32) Ide o daňové priznanie podané v lehote na podanie daňového priznania podľa § 49 zákona alebo o bezprostredne predchádzajúce podané dodatočné daňové priznanie, ak daňovník podáva ďalšie dodatočné daňové priznanie.						

**XI. ODDIEL - ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI S OBMEDZENOU DAŇOVOU POVINNOSŤOU (nerezidentovi)**

128 - Štát daňovej rezidencie						
Úhrn všetkých zdaniteľných príjmov plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí v eurách <sup>33)</sup>		129			,	
Výška výnosu z prenájmu nehnuteľnosti podľa § 6 ods. 3 zákona, ak nerezident účtuje v sústave podvojného účtovníctva		130			,	



DIČ (Rodné číslo)



Výška príjmu (výnosu) z prevodu nehnuteľností, ktoré sú zaradené do obchodného majetku nerezidenta s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona	[131]	,	
Uplatňujem lehotu na podanie daňového priznania podľa § 49 ods. 7 prvej vety zákona	[132]	<input type="checkbox"/> áno	Počet stálych prevádzkami umiestnených na území Slovenskej republiky <sup>34)</sup>
33) Vyplní sa, ak ide o daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou na území Slovenskej republiky, ktorý si uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane podľa § 11 ods. 7 zákona, daňový bonus podľa § 33 ods. 10 zákona vrátane daňovníka uvedeného v § 11 ods. 6 zákona, ktorý uplatňuje postup podľa § 46a zákona			
34) Ak daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou má na území Slovenskej republiky viacej stálych prevádzkarní, uvádza sa ich počet do r. 133 a do XIII. oddielu sa uvádzajú ich presné adresy umiestnenia.			

**XII. ODDIEL - VYHLÁSENIE o poukázani podielu zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby podľa § 50 zákona**

<input type="checkbox"/> neuplatňujem postup podľa § 50 zákona (vyznačí sa x)	<input type="checkbox"/> splňam podmienky na poukázanie 3 % z dane <sup>35)</sup> (vyznačí sa x)	
2 % alebo 3 % <sup>36)</sup> zo zaplatenej dane (minimálne 3 eurá) z r. 107 zaokrúhlené na eurocenty nadol	[134]	
		<b>podpis daňovníka (zástupcu)</b> podpisuje sa len v prípade uplatňovania postupu podľa § 50 zákona
<b>[135] - ÚDAJE O PRIJÍMATEĽOVI</b>		
IČO / SID	Právna forma	
/		
Obchodné meno (názov)		
Sídlo		
Ulica		Súpisné/orientačné číslo
PSČ	Obec	
<input type="checkbox"/> súhlasím so zaslaním údajov (meno, priezvisko a trvalý pobyt) mnou určenému prijímateľovi podielu zaplatenej dane uvedenému na r. 135 podľa § 50 ods. 8 zákona (vyznačí sa x)		
35) Podiel do výšky 3 % dane podľa § 50 ods. 1 písm. a) zákona môže prijímateľovi poukázať fyzická osoba, ktorá v zdaňovacom období vykonávala dobrovoľnícku činnosť podľa zákona č. 406/2011 Z.z. o dobrovoľníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 440/2015 Z.z. počas najmenej 40 hodín, pričom písomné potvrdenie o výkone tejto činnosti je prílohou daňového priznania.		

**XIII. ODDIEL - MIESTO NA OSOBITNÉ ZÁZNAMY DAŇOVNÍKA**

<input type="checkbox"/> Uvádzam osobitné záznamy						
Údaje o príjmoch a výdavkoch dosahovaných daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou v zahraničí, ktoré sú súčasťou základu dane						
Kód štátu	Druh príjmu		Príjmy	Výdavky	z toho výdavky <sup>36)</sup>	
	§	ods. písm.				
36) Z toho výdavky na povinné zahraničné poistenie preukázateľne zaplatené z príjmov podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 zákona.						

DIČ (Rodné číslo)

**Údaje požadované v jednotlivých oddieloch pod tabuľkami č. 1, 2 a 3 sa uvádzajú v členení:**

druh a výška príjmov dosiahnutých zo zdrojov v zahraničí (vyplísa sa jednotlivito pre každý druh príjmov podľa § 5 až 8 zákona), pričom sa uvádza číselný kód štátu podľa vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 112/2012 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistický číselník krajín v znení vyhlášky č. 108/2014 Z. z.; ak má daňovník viac druhov príjmov dosiahnutých v zahraničí podľa § 5 až 8 zákona, uvedú sa v tabuľke najskôr príjmy podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 zákona, pričom ďalšie druhy príjmov sa rozpisú v mieste na osobitné záznamy pod tabuľkou; ak ide o spoločne dosiahnuté príjmy, uvádza sa meno, priezvisko, adresa trvalého pobytu, DIČ alebo rodné číslo a celkové spoločne dosiahnuté príjmy a výdavky; ak ide o účastníkov združenia, uvádza sa aj percentuálny podiel pripadajúci na každého účastníka združenia.

--	--

Ák nepostačuje miesto na osobitné záznamy, uvádzajú sa v tomto členení v osobitnej prílohe, ktorá je súčasťou daňového priznania.

Počet príloh

136

Uvádza sa počet všetkých príloh, ktoré sú súčasťou daňového priznania (vrátane Príloh č. 1 a 2, aj keď sa nevyplňajú)

Vyhlasujem, že všetky údaje uvedené v daňovom priznaní sú správne a úplné.

Dátum

. . 20

podpis daňovníka (zástupcu)

**XIV. ODDIEL - ŽIADOSŤ O VRÁTENIE DAŇOVÉHO PREPLATKU ALEBO O VYPLATENIE DAŇOVÉHO BONUSU**

- Žiadam o vyplatenie daňového bonusu alebo rozdielu daňového bonusu podľa § 33 zákona (r. 110 alebo rozdiel z r. 127, ak je kladný)
- Žiadam o vrátenie daňového preplatku podľa § 79 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (z r. 121 alebo rozdiel z r. 125, ak je záporný)
- poštovou poukážkou     na účet

IBAN

Daňovník, ktorý žiada vrátenie daňového preplatku alebo vyplatenie daňového bonusu na bankový účet vedený v zahraničí (cezhraničný prevod finančných prostriedkov) v inom formáte ako IBAN, uvádza v XIII. oddiele číslo účtu, SWIFT/BIC kód, názov banky, mesto a štát banky alebo pobočky banky daňovníka.

Dátum

. . 20

podpis daňovníka (zástupcu)


**PRÍLOHA č. 1 - Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj a údaje o projektoch výskumu a vývoja podľa § 30c zákona**

Projekt číslo / počet projektov	/	Dátum začiatku realizácie projektu	.	.	2 0
Zdaňovacie obdobie 1	Výška vykázaného nároku na odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj v zdaňovacom období 2	časť odpočítavaná v danom zdaňovacom období 3			
1	. 2 0 . 2 0				
2	. 2 0 . 2 0				
3	. 2 0 . 2 0				
4	. 2 0 . 2 0				
5	. 2 0 . 2 0				
6	SPOLU				

Ciele projektu, ktoré sú dosiahnuteľné podľa doby jeho realizácie a merateľné po jeho ukončení

7	SPOLU <sup>37)</sup> za všetky projekty výskumu a vývoja				
---	--	--	--	--	--

37) Pri daňovníkovi, ktorý odpočítava výdavky (náklady) na výskum a vývoj podľa § 30c zákona u viacerých projektov, sa vyplní príloha k § 30c zákona za každý projekt samostatne, pričom r. 7 sa vyplní len v prílohe k § 30c zákona, v ktorej sa uvádza projekt č. 1. Na r. 7 sa uvedie časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období v úhrne za všetky projekty najviac však do výšky čiastkového základu dane uvedeného na r. 55 a údaj z r. 7 sa prenáša na r. 56. Riadok 7 sa vyplní aj pri daňovníkovi, ktorý uplatňuje odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj iba za jeden projekt.





## PRÍLOHA č. 2 - Údaje na účely sociálneho poistenia a zdravotného poistenia

Na účely sociálneho poistenia a zdravotného poistenia		1	Příjmy (výnosy)	2	Výdavky (náklady)
Příjmy (výnosy) z výkonu osobnej asistencie uvádzané v VI. oddiele ako súčasť základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona / § 6 ods. 2 písm. b) zákona	01		,		,
Základ dane z príjmov z výkonu osobného asistenta (kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami); výsledok hospodárenia (zisk)	02	+			
Strata z príjmov z výkonu osobného asistenta (záporný rozdiel); výsledok hospodárenia (strata)	03	-			
Položky zvyšujúce základ dane (znižujúce stratu) (§ 17 až § 17b, § 17d, § 19 ods. 3 písm. n) a § 21 ods. 1 písm. h) tretí bod zákona)	04				
Položky znižujúce základ dane (zvyšujúce stratu) (§ 17 až § 17b a § 17d zákona)	05				
Základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov z výkonu osobného asistenta po úprave o položky zvyšujúce základ dane alebo znižujúce základ dane (r. 02 + r. 04 - r. 05) > 0 alebo (r. 03 + r. 04 - r. 05) > 0	06	+			
Daňová strata z príjmov z výkonu osobného asistenta po úprave o položky znižujúce stratu alebo zvyšujúce stratu (r. 02 + r. 04 - r. 05) < 0 alebo (r. 03 + r. 04 - r. 05) < 0	07	-			
Ak daňovník dosahuje príjmy za výkon osobnej asistencie podľa zákona č. 447/2008 Z. z. o peňažných príspevkoch na kompenzáciu ťažkého zdravotného postihnutia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, uvedú sa v tejto tabuľke príjmy a výdavky, základ dane, stratu z týchto príjmov a ak vedie podvojnú účtovnicu aj základ dane a daňová strata po uplatnení pripočítateľných a odpočítateľných položiek upravujúcich základ dane alebo daňová strata daňovníka z príjmov týkajúca sa tejto činnosti, ktoré daňovník zahrnul do základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona uvedeného v VI. oddiele.					
Na účely zdravotného poistenia					
Podiely na zisku vykázanom za zdaňovacie obdobie do 31. decembra 2003 uvádzané ako súčasť príjmov na r. 15 v VIII. oddiele v tabuľke č. 3	08				
Na účely sociálneho poistenia a zdravotného poistenia					
Úhm povinného poistného (§ 5 ods. 8 zákona)	09				
z toho	úhm poistného na sociálne poistenie (zabezpečenie)	10			
	úhm poistného na zdravotné poistenie	11			
Preukázateľne zaplatené poistné na sociálne poistenie z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona	12				
z toho	preukázateľne zaplatené poistné na dobrovoľné sociálne poistenie	13			
	Preukázateľne zaplatené poistné na zdravotné poistenie z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona	14			
z toho	preukázateľne zaplatené preddavky na zdravotné poistenie z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona príslušné k zdaňovaciemu obdobiu, za ktoré sa podáva daňové priznanie	15			
	Ak daňovník vyplní riadok preukázateľne zaplateného poistného z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona uvedeného pod tabuľkou č. 1 priznania, vyplní sa aj r. 12 a r. 15 bez ohľadu na spôsob uplatňovania výdavkov (podvojnú účtovnicu, jednoduchú účtovnicu, daňová evidencia podľa § 6 ods. 11 zákona, výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 zákona).				
Pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona vediem podvojnú účtovnicu					
Výnosy podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona (vyplňa sa len ak daňovník vedie podvojnú účtovnicu a nevyplňa r. 1 až 3 a r. 5 až 9 v Tabuľke č. 1)	16				
Dátum	.	.	20	podpis daňovníka (zástupcu)	