



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 REPUBLICE A NA SLOVENSKU**

COMPARISON OF PERSONAL INCOME TAX IN THE CZECH REPUBLIC AND THE SLOVAKIA

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Pavλίna Zámečníková

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.

BRNO 2018

Zadání bakalářské práce

Ústav: Ústav financí
Studentka: **Pavλίna Zámečníková**
Studijní program: Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a daně
Vedoucí práce: **JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.**
Akademický rok: 2017/18

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 na Slovensku. Cíle bude dosaženo nejprve charakterizováním daně z příjmu fyzických osob v České republice a následně na Slovensku. Následně tyto dva systémy budou porovnány na modelovém příkladu a poté bude zhodnoceno, která země je pro modelového poplatníka příznivější. Další část se bude zaměřovat na možnosti daňové optimalizace daně v České republice.

Základní literární prameny:

BRYCHTA, Ivan a Jiří VYCHOPĚŇ. Daň z příjmů 2017: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.9.2017. 13. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-750-9.

DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ. Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2017. 2. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-538-3.

HALABRINOVÁ, Dagmar. Praktický průvodce podnikatele, aneb, Jak vést daňovou evidenci: zdanitelné příjmy a výdaje, knihy pohledávek a dluhů, faktury přijaté a vystavené, karty dlouhodobého majetku, pokladní doklady, skladovací karty, DPH. Brno: Aprofitail Czech Republic, 2016. ISBN 978-80-905622-2-6.

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

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2016. 13. aktualiz. vyd. Praha: Vox, 2016. ISBN 978-80-87480-44-1.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2017/18

V Brně dne 1.3.2018

L. S.

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
ředitel

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

Abstrakt

Bakalářská práce se zaměřuje na vymezení pojmu daň v obecném pojetí a následné konkretizování v oblasti zdanění příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku. Rozebírá postup stanovení daňové povinnosti v daných státech. Analytickou část tvoří modelový příklad na vypočítání daňové povinnosti v obou státech a jejich vzájemné porovnání. Výstupem práce jsou možnosti optimalizace daně z příjmů fyzických osob v České republice.

Abstract

The bachelor thesis focuses on specification of tax in general and then it focuses specifically on personal income tax in Czech Republic and Slovakia. It analyses how to calculate the personal income tax in these states. The analytical part is made by model example of tax calculation and mutual comparison. The output of this thesis are options of personal income tax optimization in Czech Republic.

Klíčová slova

daň, daň z příjmů fyzických osob, samostatná výdělečná činnost, závislá činnost, daňová optimalizace, Česká republika, Slovensko

Key words

tax, personal income tax, self-employment, employment, tax optimization, Czech Republic, Slovakia

Bibliografická citace

ZÁMEČNÍKOVÁ, P. *Komparace zdaňování příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2018. 64 s.
Vedoucí bakalářské práce JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.

Čestné prohlášení

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

V Brně dne 16.05.2018

podpis studenta

Poděkování

Tímto bych chtěla poděkovat vedoucímu mé bakalářské práce, kterým je pan JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D., za velmi odborné vedení, cenné rady a připomínky, které mi byly z jeho strany poskytnuty při zpracování této práce.

OBSAH

Obsah	5
Úvod.....	10
1 Cíle práce, metody a postupy zpracování	11
2 Teoretická východiska	12
2.1 Základní daňové pojmy	12
2.1.1 Daň.....	12
2.1.2 Funkce daní.....	13
2.1.3 Konstrukční prvky daně.....	13
2.2 Klasifikace daní.....	16
2.2.1 Přímé daně	16
2.2.2 Nepřímé daně	17
2.3 Daň z příjmů fyzických osob v České republice.....	17
2.3.1 Legislativní východiska	17
2.3.2 Daňové subjekty	18
2.3.3 Registrace k dani z příjmů	19
2.3.4 Zdaňovací období	19
2.3.5 Daňové přiznání	20
2.3.6 Sazba daně	20
2.3.7 Placení daně	21
2.3.8 Sankce	21
2.3.9 Schéma vypočítání daně	22
2.3.10 Stanovení základu daně	24
2.3.11 Osvobozené příjmy	25
2.3.12 Příjmy ze závislé činnosti	26
2.3.13 Příjmy ze samostatné činnosti.....	28
2.3.14 Příjmy z kapitálového majetku	30
2.3.15 Příjmy z nájmu.....	31
2.3.16 Ostatní příjmy	33
2.3.17 Položky upravující základ daně	34
2.3.18 Snížení daně.....	35
2.4 Daň z příjmů fyzických osob na Slovensku	36
2.4.1 Daňové subjekty	36

2.4.2	Registrace k dani z příjmů	37
2.4.3	Zdaňovací období	37
2.4.4	Daňové přiznání	37
2.4.5	Sazba daně	38
2.4.6	Stanovení základu daně	38
2.4.7	Osvobozené příjmy	39
2.4.8	Základ daně a výpočet daně	40
2.4.9	Příjmy ze závislé činnosti	40
2.4.10	Příjmy z podnikání, z jiné samostatné výdělečné činnosti, z pronájmu a z užití díla a uměleckého výkonu	41
2.4.11	Příjmy z kapitálového majetku	42
2.4.12	Ostatní příjmy	42
2.4.13	Daňové zvýhodnění	42
3	Analýza současného stavu	44
3.1	Výpočet daňové povinnosti poplatníka s příjmem ze závislé činnosti.	44
3.1.1	Česká republika.....	44
3.1.2	Slovensko.....	45
3.1.3	Porovnání	46
3.2	Výpočet daňové povinnosti poplatníka s příjmem ze samostatné činnosti.....	46
3.2.1	Česká republika.....	47
3.2.2	Slovensko.....	48
3.2.3	Porovnání	48
3.3	Výpočet daňové povinnosti poplatníka s příjmem z kombinace příjmů.....	49
3.3.1	Česká republika.....	49
3.3.2	Slovensko.....	52
3.3.3	Porovnání	54
4	Vlastní návrhy řešení	55
	Závěr	58
	Seznam použitých zdrojů.....	59
	Seznam použitých zkratk a symbolů.....	61
	Seznam obrázků.....	62
	Seznam tabulek.....	63
	Seznam příloh	64

ÚVOD

Bakalářská práce se zabývá porovnáním daně z příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku. Hlavním cílem je nalezení shod a rozdílů mezi uvedenými daňovými systémy v oblasti daně z příjmů fyzických osob.

Práce je rozčleněna do tří hlavních částí. První část se zabývá teoretickými východisky. Vysvětluje základní pojmy související s problematikou daní obecně. Jedná se například o pojem daň, co si pod ní představit, jak ji poznat a co se s ní po vybrání od poplatníků nebo plátců děje. Další vysvětlované pojmy jsou již zmíněný poplatník a plátcé, dále základ daně a zdaňovací období, osvobození od daně, slevy na dani a další důležité pojmy patřící do oblasti daní. Poté se zabývá již konkrétní daní, a to z příjmů fyzických osob.

Nejprve je definována daň z příjmů fyzických osob v České republice a poté na Slovensku. Jsou vysvětleny principy a zásady určení příjmů předmětu daně. Tyto příjmy jsou dále rozděleny do skupin podle příslušných zákonů. U každé skupiny je uveden způsob stanovení dílčího základu daně. Základ daně lze dále upravovat, než se z něj dá určit daň, přičemž v každém státě se dá upravovat jiným způsobem. V poslední teoretické části u obou států jsou vymezeny způsoby, jak danou daň lze snižovat.

Druhá část této bakalářské práce zkoumá aktuální stav pomocí porovnání výsledné daňové povinnosti modelového poplatníka v České republice a na Slovensku. Nejprve jsou porovnány daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti obou států, poté ze samostatné činnosti, a nakonec z kombinace příjmů.

Na předešlé části navazuje poslední část. Uvádí možnosti daňové optimalizace pro českého poplatníka daně z příjmů fyzických osob. Jaké má poplatník možnosti optimalizace obecně a jaké konkrétně u závislé činnosti, samostatné činnosti a nájmu.

Bakalářská práce vychází z legislativy platné a účinné k 31.12. 2017.

1 CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ

Cílem práce je porovnání daně z příjmu fyzických osob v České republice a na Slovensku. Cíle bude dosaženo nejprve charakterizováním daně z příjmu fyzických osob v České republice a následně na Slovensku. Následně tyto dva systémy budou porovnány na vzorovém příkladu a poté bude zhodnoceno, která země je pro modelového poplatníka příznivější. Další část se bude zaměřovat na možnosti daňové optimalizace daně v České republice.

Hlavní metodou využitou v této práci je **metoda komparace**. Využívá porovnání dvou subjektů, v tomto případě se porovnává daň z příjmů fyzické osoby ve dvou různých státech. Účelem této metody je najít případy, ve kterých se porovnávané subjekty shodují anebo se různí, a to za stejných podmínek. Metoda je využita především v analýze současného stavu, kde se srovnává v modelovém příkladu výsledná daňová povinnost poplatníka, ale také v teoretických východiscích. (1, s. 14)

Metoda analogie navazuje na předchozí metodu komparace. Její podstatou je hledání podobností, na jejichž základě lze usoudit vlastnosti podobných situací. Metoda je využita jak v teoretické, tak analytické části. (1, s. 14)

Další je využita **metoda analýzy**. Ta využívá rozkladu jevů na jednotlivé části, které jsou dále zkoumány. Umožňuje oddělit od sebe podstatné a nepodstatné skutečnosti. Metoda je využita především v teoretické části práce. (1, s. 15)

Metoda syntézy naopak od analýzy sjednocuje jednotlivé části v celek a napomáhá tak k pochopení vzájemných souvislostí zkoumaného jevu. Syntéza je využita v teoretické i analytické části práce. (1, s. 15)

Důležitá je i **metoda modelování**, jelikož porovnání daňových povinností poplatníka v jednotlivých státech se provádí na modelovém příkladu. Model představuje zjednodušený popis skutečnosti, přičemž respektuje klíčové vlastnosti modelované situace. Metoda je použita v analytické části. (1, s. 16)

2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA

První část této kapitoly se zaměřuje na vysvětlení základních daňových pojmů, které je potřebné pochopit v problematice této bakalářské práce. Jsou jimi například samotný pojem daň, její funkce a konstrukční prvky. Druhá část kapitoly se zaměřuje již na konkrétní daň, kterou je daň z příjmů fyzických osob v České republice. Třetí část se zaměřuje na stejnou daň na Slovensku.

2.1 Základní daňové pojmy

Nejprve budou objasněny základní pojmy, se kterými se v problematice zdaňování příjmů fyzických osob setkáme. Především to je pojem daň, funkce daně a její konstrukční prvky.

2.1.1 Daň

Pojem daň není v žádném účinném právním předpise jednotně vymezen. Pouze zákon č.280/2009 Sb., daňový řád (dále jen DŘ), obsahuje v ustanovení §2 odst. 3 a 4, co se daní rozumí, ale pouze pro účely daného zákona. Z toho tedy plyne, že toto ustanovení nelze vztahovat na celý právní řád, ale pouze na DŘ (2, s. 17).

Z právního hlediska je daň povinná platba do veřejného rozpočtu. Z ekonomického hlediska se může tato platba jmenovat různě, ani nemusí mít ve svém názvu slovo daň. Zda se tedy jedná o daň musíme poznat z vlastností platby. *„Daň je povinná, zákonem uložená platba, která plyne do veřejného rozpočtu. Je nenávratná, neekvivalentní a zpravidla neúčelová.“* (3, s. 9)

Povinná, protože se z daní financují veřejné statky např. silnice a veřejné osvětlení, u kterých je náročné zakázat jejich spotřebu. Nebylo by spravedlivé, aby osoba neplatila daň, ze kterých se veřejné statky financují. **Zákonem uložená**, protože je to povinnost, která omezuje svobodu jednotlivce z právního hlediska. Takovéto omezení je možné pouze na základě všeobecně závazné právní normy. **Plynoucí do veřejného rozpočtu**, protože daně jsou určeny k hrazení společných potřeb. **Nenávratná**, protože zaplacená daň se nevrací, jako je tomu například u zápůjčky. **Neekvivalentní**, protože to, jakou měrou se jedinec podílí na tvorbě příjmů do veřejných rozpočtů nemá žádný vliv na to, jak moc bude spotřebovávat veřejné statky. **Neúčelová** proto, že nikdo neví, co bude z jeho platby daně financováno (3, s. 10).

2.1.2 Funkce daní

Daně mají celou řadu funkcí, ale těmi nejdůležitějšími jsou:

Fiskální

Tato funkce je primární, a jedná se o schopnost naplnit veřejný rozpočet finančními prostředky. Je obsažena ve všech třech následujících funkcích (4, s. 19).

Alokační

Tato funkce se využívá, pokud je trh neefektivní v rozdělování a přidělování zdrojů. Příčinami toho jsou například externality a nedokonalá konkurence. Fiskální funkce se zde projevuje při získání prostředků na financování méně efektivních oblastí trhu. Vláda ovšem nesmí zasahovat do ekonomiky příliš, aby neměla prostředky, které se dají lépe využít v rukách trhu (4, s. 19) (5, s. 20).

Redistribuční

Redistribuce je důležitá, protože lidé nesouhlasí s rozdělením důchodů a bohatství tak, jak to provádí trh. Toto rozdělení není podle nich spravedlivé. Stát zasahuje do ekonomiky, aby nedošlo k rozdělení bohatství a důchodů. To by zapříčinilo vysoké rozdíly mezi obyvatelstvem a celková úroveň blahobytu by byla na nízké úrovni. Proto vláda vybíráním daní a poskytováním transferu redistribuuje peněžní prostředky. Fiskální funkce je zde zastoupena při vybírání prostředků od bohatých pro chudé (4, s. 19) (5, s. 20).

Stabilizační

Poslední funkce daní má za úkol stabilizovat ekonomiku, a to především při cyklických výkyvech, které se snaží zmírnit, hlavně kvůli zaměstnanosti a cenové stabilitě. Tato funkce je velmi kontroverzní. Odpůrci tvrdí, že právě stabilizace způsobuje nestabilitu ekonomiky. Rozhodně ale daně jsou schopny ovlivňovat agregátní poptávku a nabídku. Fiskální funkce tady jde vyzorovat z regulování daňových příjmů podle hospodářského cyklu (4, s. 19).

2.1.3 Konstruktivní prvky daně

Pro stanovení daně je důležité i to, na koho daň působí, kdy a od koho se vybere a v jaké výši. Proto se musí definovat základní konstruktivní prvky rozhodující o míře zatížení daní

na jednotlivé subjekty. Jsou to: daňový subjekt, předmět daně, osvobození od daně, základ daně a zdaňovací období, odpočty od základu daně, sazba daně a slevy na dani (3, s. 13-14). Všechny konstrukční prvky budou konkrétizovány v kapitolách zabývajících se daní z příjmů fyzických osob v České republice a zvláště na Slovensku.

Daňový subjekt

Nejdůležitější osoby, kterých se daň týká, se rozdělují do dvou skupin. První skupinou jsou **poplatníci**, jejichž předmět je podroben dani, a druhou skupinou jsou **plátc**i daně pověřeni daní odvádět (3, s. 14).

Předmět daně

Předmětem daně je obecně to, z čeho se daň vybírá. Historicky nejstarším předmětem daně je tzv. **hlava**. Je to tedy sám daňový subjekt. V současnosti se skoro nevyužívá, jelikož má mnoho nevýhod, kterou je především neúnosnost. Druhým předmětem zdanění je **majetek**. Majetkové daně jsou doplňkovým daňovým příjmem a jedná se například o daň z nemovitých věcí. Třetím předmětem zdanění je **spotřeba**. Tato daň se zahrnuje do ceny nakupovaného zboží nebo služby. Posledním předmětem zdanění je **důchod**. Jedná se o daň z příjmů. Dani podléhají veškeré zdanitelné příjmy jednotlivců a veškeré příjmy z činností a z nakládání majetkem právnických osob (3, s. 17-18, 59-60).

Osvobození od daně

Je to část předmětu, která se nezahrnuje do základu daně. A to buď z důvodu, že daňový subjekt není povinen to zahrnout do základu daně, nebo není oprávněn. Platí to i pro položky, které se k tomuto předmětu vztahují. Je-li například osvobozen příjem z některé činnosti, nemůže si daňový subjekt odečíst od základu daně výdaje na tento příjem. Osvobození může být částečné nebo úplné (3, s. 19).

Základ daně a zdaňovací období

Základ daně musí být stanoven buď ve fyzikálních jednotkách (např. m² u daně z nemovitých věcí) nebo v korunách. Základ daně je tedy „*předmět daně vyjádřený v měrných jednotkách a upravený podle zákonných pravidel*“. (3, s. 20) Základ daně nemůže být záporný. Pokud je základem daně z příjmů záporná hodnota, jedná se o daňovou ztrátu. Ta se v následujících zdaňovacích obdobích může uplatnit jako odpočet od základu daně (3, s. 20-23).

„Zdaňovací období je pravidelný časový interval, za který nebo na který se základ daně stanoví a daň vybírá.“ (3, s. 22) Nejčastěji se jedná o interval dvanácti měsíců bezprostředně po sobě jdoucích u přímých daní, u daní ze spotřeby to je měsíc nebo kalendářní čtvrtletí.

Odpočty od základu daně

Odpočty snižují základ daně. **Standardní** odpočty snižují základ daně o předem danou částku nebo část základu daně stanovenou procentem, pokud daňový subjekt splní podmínky pro odpočet. Do **nestandardních** odpočtů spadají položky, které může daňový subjekt odečíst od základu daně ve výši, kterou prokazatelně vynaložil. Příkladem mohou být dary na veřejně prospěšné účely. Uplatnění nestandardních odpočtů může být omezeno. A to buď částkou absolutní, kterou odpočet nemůže přesáhnout, anebo relativně, kde může být částka uplatněna maximálně do určité výše daňového základu (3, s. 23).

Sazba daně

„Sazba daně je algoritmus, prostřednictvím kterého se ze základu daně (sníženého o odpočty) stanoví základní částka daně.“ (3, s. 24)

Existuje několik typů sazeb a dělí se podle nezávislých kritérií. První kritérium dělení je podle druhu předmětu daně nebo daňového subjektu. Zahrnuje to sazbu **jednotnou**, která je pro všechny typy a druhy subjektů stejná, jednotná. Týká se například i daně z příjmů fyzických osob. Opakem je sazba **diferencovaná**. Liší se podle druhu předmětu daně nebo podle druhu daňového subjektu. Příkladem může být DPH, kde jsou 3 různé sazby (3, s. 24).

Druhým kritériem je sazba rozdělena podle vztahu k velikosti základu daně. Spadá sem **pevná** sazba, u které musí základ daně být konkrétní. Používá se, pokud základ daně je vyjádřen ve fyzikálních jednotkách, sazba proto je pevná a stanovena v peněžních jednotkách. Pokud je základ daně vyjádřen v korunách, využívá se **relativní** sazba. Ta se dále dělí na **lineární** (zpravidla určená neměnným procentem ze základu daně) a **progresivní** (využívá se pásmové sazby, kdy se základ daně rozdělí do několika pásem podle jeho velikosti a podle pásem se mění i sazba) (3, s. 25,27).

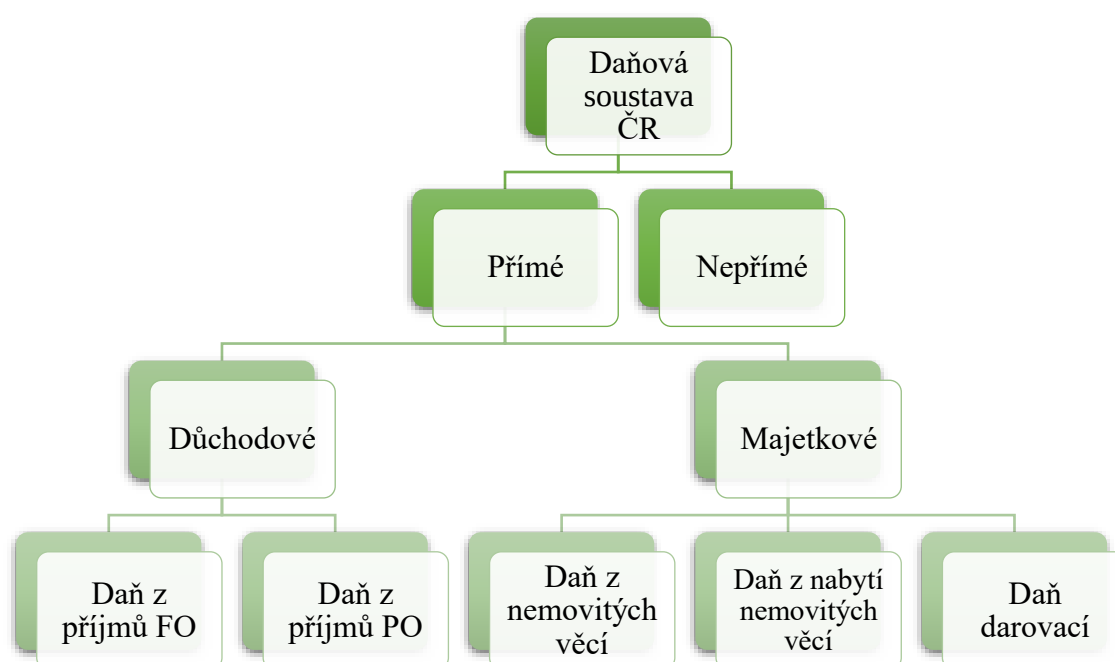
Slevy na dani

Jak již název vypovídá, jedná se o snižování daně, odečítání slev od částky daně. Je buď **absolutní** (stanovena pevnou částkou), nebo **relativní** (snižuje částku daně o stanovený díl vyjádřený většinou v procentech), nebo **standardní** (lze uplatnit při splnění zákonných podmínek), nebo **nestandardní** (prokazatelně vynaložené výdaje, v ČR se používá jen sleva za umístění dítěte). Vždy je potřeba mít na paměti pro správný výpočet daně, zda se jedná o slevu nebo odpočet (3, s. 31,32).

2.2 Klasifikace daní

Nejčastějším a nejzákladnějším rozdělením daní je podle vazby na důchod poplatníka, a to na daně přímé a nepřímé. **Přímé** daně platí poplatník ze svého důchodu a nemůže je přenést na jiný daňový subjekt. **Nepřímé** daně neplatí poplatník ze svého důchodu, ale přenáší se na plátce (projeví se to zvýšením ceny zboží nebo služeb), někdy se také nazývají spotřební (3, s. 20).

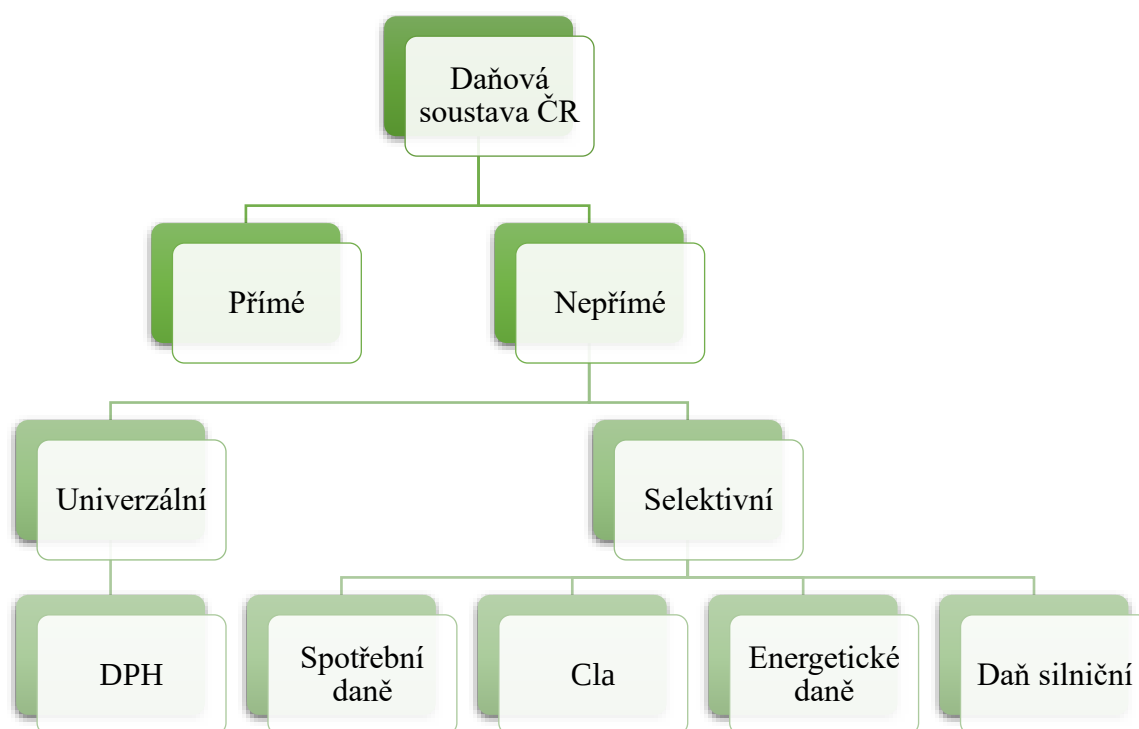
2.2.1 Přímé daně



Obrázek 1: Daňová soustava ČR – přímé daně (Upraveno podle (3, s. 58))

Přímé daně se dají dále dělit na důchodové (daně z příjmů FO a PO) a majetkové (daň z nemovitých věcí a z nabytí nemovitých věcí).

2.2.2 Nepřímé daně



Obrázek 2: Daňová soustava ČR – nepřímé daně (Upraveno podle (3, s. 61))

Nepřímé daně se dají rozdělit na univerzální (DPH) a selektivní (spotřební daně, cla, energetické daně a daň silniční). U zařazení daně silniční se názory liší, protože se nevybírá v ceně zboží a hradí ji poplatníci (3, s. 62).

2.3 Daň z příjmů fyzických osob v České republice

V této části kapitoly teoretických východisek budou specifikovány legislativní východiska, ze kterých se při určování daně vychází; daňový subjekt; registrace k dani; postup stanovení daně zahrnující určení předmětu daně a osvobození příjmů, rozdělení příjmů do daných skupin a zjištění základu daně, možnosti snížení základu daně a snížení daně pomocí slev a záloh na dani; vybrané daňové a nedaňové náklady.

2.3.1 Legislativní východiska

Zdanění příjmů FO je upraveno v **Zákoně č.586/1992 Sb., o daních z příjmů**. K tomuto zákonu jsou vydávány tzv. **pokyny řady D** (vydávané GŘŘ), případně sdělení či informace MF. D pokyny ani sdělení nebo informace MF nejsou právně závazné, je

ovšem dobré se jimi řídit, aby se předešlo neshodě v postupu při správě daní mezi daňovým subjektem a správcem daní. Takovou neshodu řeší nezávislý soud. Ten rozhodne, která zúčastněná strana je v právu. Nejvýznamnějším D pokynem je pokyn GFŘ č. **D-22** (6, s. 18, 21).

Dalším důležitým zákonem je **Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád**. Předmětem tohoto zákona je podle §1 odst. 1 následující: „*Tento zákon upravuje postup správců daní, práva a povinnosti daňových subjektů a třetích osob, které jim vznikají při správě daní.*“ (7) Samotný zákon nebo jednotlivá ustanovení se podle §4 DŘ použijí, pouze pokud jiný zákon (v tomto případě například ZDPč) neupravuje správu daní jiným způsobem (6, s. 23; 7).

2.3.2 Daňové subjekty

Obecně podle §20 odst. 1 DŘ jsou daňovým subjektem osoby, které jsou za daňový subjekt označovány zákonem a také které jsou označovány jako poplatník nebo plátcе daně. Poplatníkem je typicky OSVČ, plátcem daně pak zaměstnavatel, který odvádí daň z příjmů za své zaměstnance (6, s. 23,24; 7).

Poplatník

ZDP podle §2 pak dále upravuje konkrétně poplatníky daně z příjmů FO, které dělí na daňové rezidenty ČR a daňové nerezidenty. **Rezidenti** jsou poplatníci, kteří mají na území České republiky bydliště nebo se tady obvykle zdržují (minimálně 183 dní v kalendářním roce), mají daňovou povinnost vztahující se na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR a souběžně na příjmy plynoucí ze zahraničí. **Nerezidenti** jsou poplatníci, kteří nesplňují podmínky uvedené výše, anebo to musí vyplývat z mezinárodních smluv. Mají daňovou povinnost vztahující se jen na příjmy plynoucí z ČR (8).

Pokud jedna osoba splňuje kritéria pro rezidenta ve více zemích, vychází se ze smlouvy o zamezení dvojího zdanění, pokud existuje. ZDPč nezohledňuje smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Tyto smlouvy určují kritéria, podle kterých se rezidenství určí. U FO je prvním kritériem stálý byt; druhým středisko životních zájmů; třetím je stát, ve kterém se obvykle zdržuje; čtvrtým je státní příslušnost (2, s. 27).

Plátce

Podle § 38c, odstavce 1 ZDPč je plátce definován takto: „*Plátcem daně se rozumí poplatník se sídlem nebo bydlištěm na území České republiky, s výjimkou fondu penzijní společnosti, který je plátcem příjmů ze závislé činnosti, příjmu, které je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně, nebo příjmu, z kterého se sráží úhrada na zajištění daně.*“ (8)

2.3.3 Registrace k dani z příjmů

FO má povinnost se zaregistrovat k dani, pokud zahájí podnikatelskou činnost. Registrace je zakotvena v §39 ZDPč a také v §125 až 131 DŘ (2, s. 29).

Daňový **rezident** je povinen podat přihlášku k registraci do 15 dnů ode dne, ve kterém nastala minimálně jedna ze skutečností, které definuje §39 odst. 1 ZDPč:

- „*započal vykonávat činnost, která je zdrojem příjmů ze samostatné činnosti, nebo*
- *přijal příjem ze samostatné činnosti.*“ (8)

Daňový **nerezident** je povinen podat přihlášku k registraci do 15 dnů ode dne, ve kterém podle §39 odst. 3 ZDPč:

- „*mu na území ČR vznikla stálá provozovna, nebo*
- *získal povolení nebo oprávnění vykonávat činnost, která je zdrojem příjmů, vydané tuzemským orgánem veřejné moci.*“ (8)

Poplatník daně z příjmů FO **není povinen** podat přihlášku k registraci, pokud dle §39 odst. 4 ZDPč přijímá pouze příjmy:

- „*které nejsou předmětem daně,*
- *které jsou osvobozené od daně, nebo*
- *z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.*“ (8)

2.3.4 Zdaňovací období

Zdaňovací období daně z příjmů FO určuje § 16b ZDPč, podle kterého jím je pro fyzické osoby **kalendářní rok** (8).

2.3.5 Daňové přiznání

Daňové přiznání upravuje § 38g ZDPč. V DP má poplatník povinnost uvést veškeré své příjmy, které jsou předmětem daně a také zohlední slevy na dani a daňové zvýhodnění. Dále je zde vymezeno, za jakých podmínek jsou fyzické osoby povinny podat daňové přiznání, případně za jakých povinny nejsou. **Daňové přiznání musí** podat každý, jehož roční příjmy přesáhly 15.000 Kč, jsou předmětem daně z příjmů FO a nejsou osvobozené nebo vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně. V případě daňové ztráty musí FO podat daňové přiznání bez ohledu na limit 15.000 Kč (9, s. 20,21; 8).

Daňové přiznání nemusí podávat poplatník, který má pouze příjmy ze závislé činnosti podle § 6 ZDPč za podmínek, které stanovuje § 38g odst. 2 ZDPč:

- poplatník má příjmy pouze od jednoho, anebo postupně od více plátců daně včetně doplatků mezd od těchto plátců,
- u všech plátců daně na příslušné zdaňovací období podepsal prohlášení k dani,
- není daňovým nerezidentem ČR, který uplatňuje slevy podle § 35ba odst. 1 na manžela nebo manželku, na invaliditu, na průkaz ZTP, za umístění dítěte (9, s. 20; 8).

Řádný termín pro podání DP se řídí podle § 136 DŘ. Lhůta je stanovena na nejpozději 3 měsíce po uplynutí zdaňovacího období. Začíná běžet od 01.01. a poslední den, kdy je řádně podané je 01.04., pokud tento poslední den připadá na sobotu, neděli nebo svátek, prodlužuje se na první pracovní den. Lhůta se prodlužuje na 6 měsíců, pokud DP zpracovává a podává daňový poradce nebo účetní závěrka musí být zpracována auditorem (7).

2.3.6 Sazba daně

Sazba daně u fyzických osob je jednotná a zvláštní. **Jednotná** se vypočítá ze sníženého základu daně o nezdánitelné části a případné ztráty z minulých let. Takto snížený základ daně se zaokrouhlí na celé stovky dolů. Ze zaokrouhleného základu se vypočte daň ve výši **15 %** podle § 16 ZDPč. Pokud součet příjmů ze závislé činnosti (bez zvýšení o povinné pojistné) a dílčího základu ze samostatné činnosti přesáhne 48násobek průměrné mzdy, pak se vše, co přesahuje hodnotu 48násobku průměrné mzdy musí podrobit navíc

i **solidárnímu zvýšení daně** (definuje § 16a ZDPč), které má sazbu 7 %. Pro rok 2017 je hodnota, se kterou se příjmy porovnávají, 1.355.136 Kč (9, s. 29).

Zvláštní sazba daně je pro většinu případů 15 %. V ostatních případech (příjmy nerezidenta z finančního leasingu a rezidentů daňových rájů) jsou sazby odlišné, kterými se ovšem tato práce nezabývá. Zvláštní sazbě podléhají příjmy podle § 36 odst. 2 ZDPč: ze závislé činnosti na DPP do 10.000 Kč, pokud zaměstnanec nepodepsal prohlášení k dani, příjem autorů do 10.000 Kč, většina příjmů z kapitálového majetku, některé ostatní příjmy. Srážku provádí plátce většinou při výplatě poplatníkovi a sražená daň je konečná (9, s. 30, 31).

2.3.7 Placení daně

Daň je splatná v termínu pro podání daňového přiznání. Daň se platí třemi způsoby: vybíranou srážkou podle zvláštní sazby, ze závislé činnosti prostřednictvím zaměstnavatele a podáním daňového přiznání (9, s. 23, 24).

2.3.8 Sankce

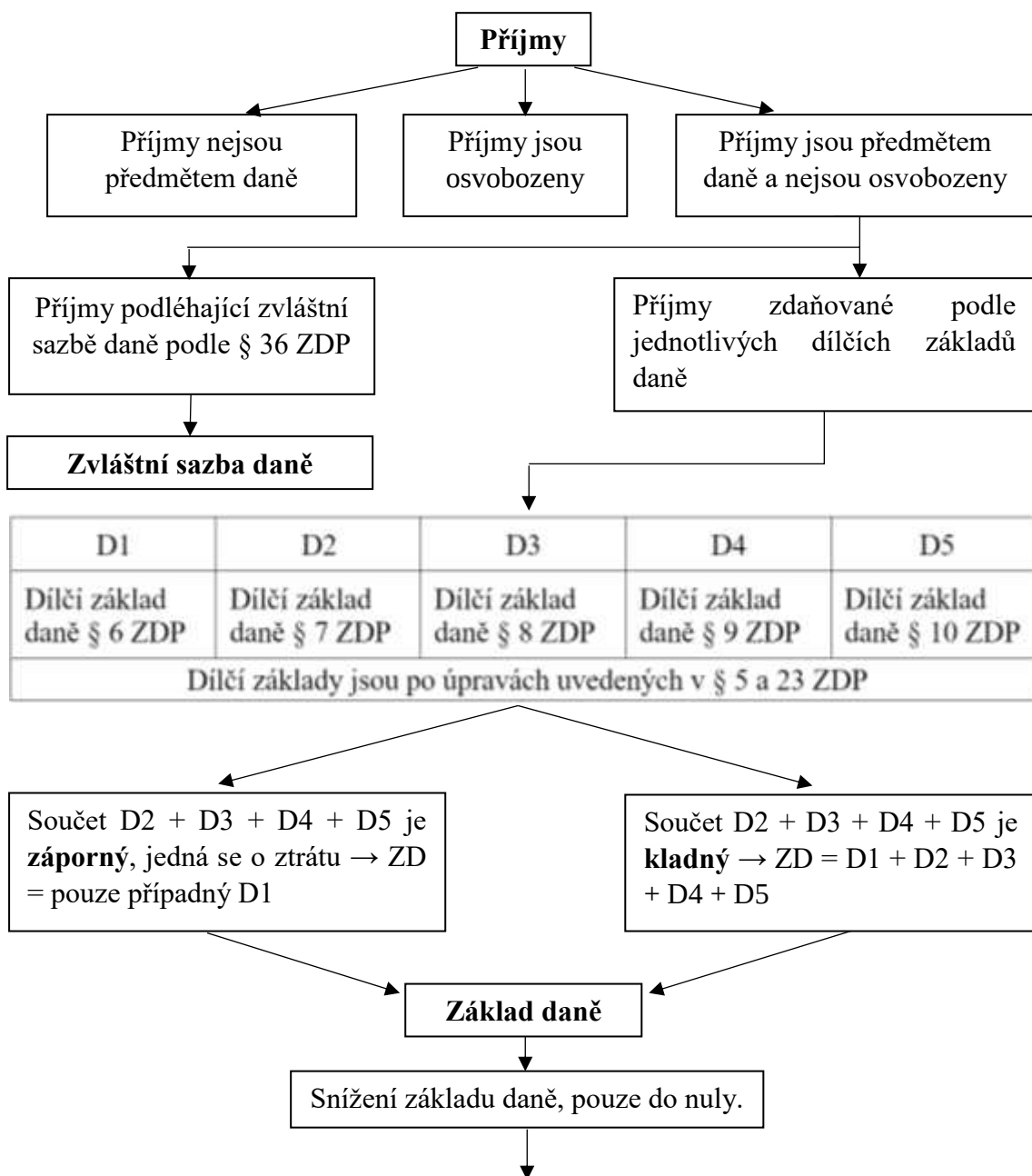
Sankce ze strany správce daně jsou uvedeny v § 250 DŘ a následujících. Hlavně jde o:

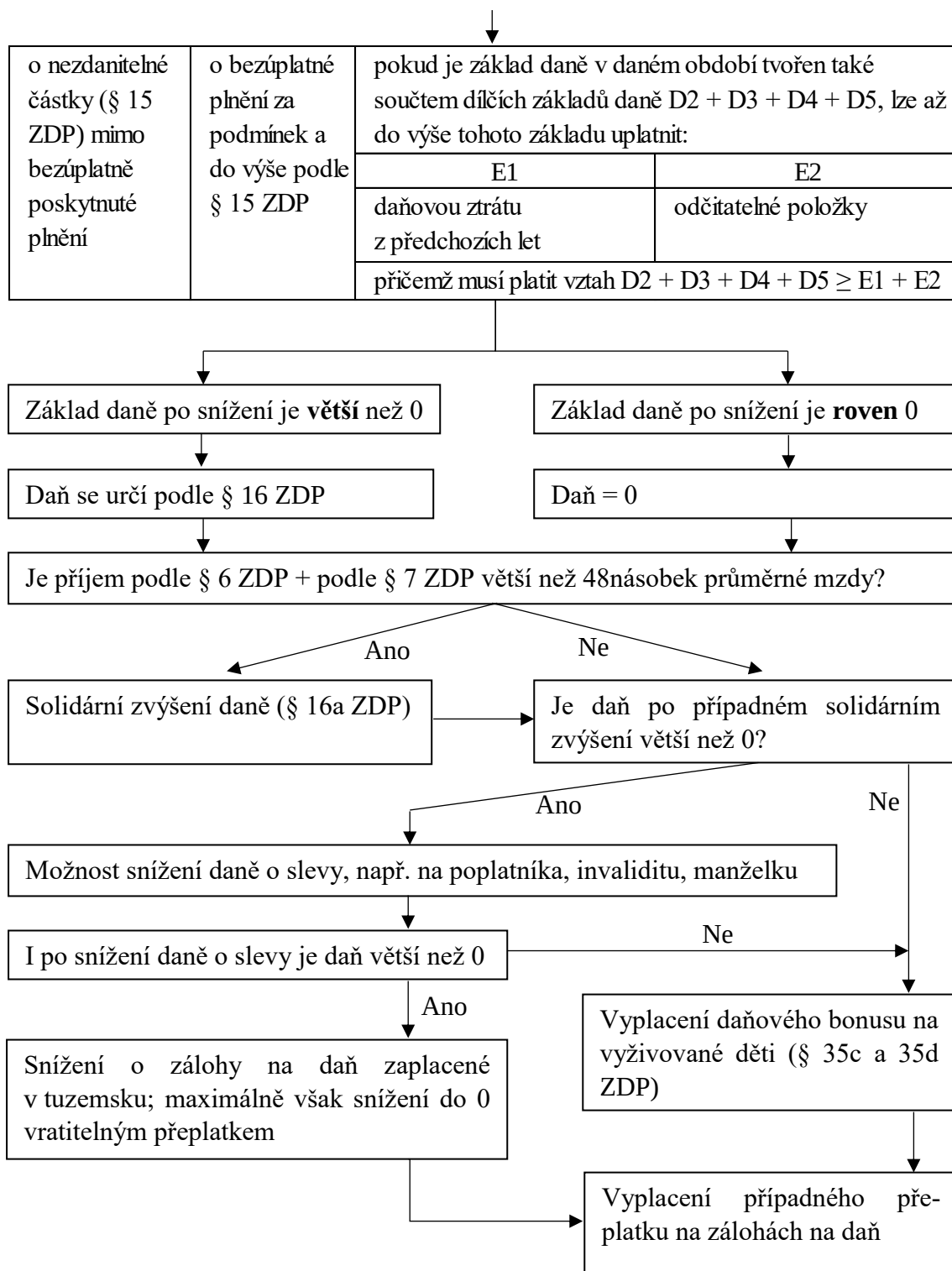
- úrok z prodlení, pokud daň není zaplacená včas. Začíná se počítat od pátého pracovního dne následujícím po dni splatnosti do dne platby včetně. Úrok z prodlení má hodnotu roční repo sazby ČNB + 14 %,
- penále, je-li zvyšována daň nebo snižován daňový odpočet daně o 20 % z doměřené daně a 1 % je-li snižována daňová ztráta,
- pokuta za opožděné tvrzení, 0,05 % daně nebo daňového odpočtu a 0,01 % za každý následující den prodlení, maximálně však 5 %,
- pokuta za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy, např. v podobě učinění podání jinak než elektronicky, i když to měl učinit elektronicky, za 2.000 Kč (9, s. 34, 35).

Penále a úroky z prodlení mohou být správcem daně částečně a úroky i zcela prominuty podle § 259a a § 259b DŘ (7).

2.3.9 Schéma vypočítání daně

Následující schéma přehledně ukazuje postup při zdanění příjmů fyzických osob.





Obrázek 3: Schéma vypočítání daně (Upraveno podle (9, s. 26 - 28))

2.3.10 Stanovení základu daně

Stěžejním pravidlem pro stanovení ZD je rozdělení na příjmy, které předmětem daně jsou a které nikoliv. Příjmy podléhající zdanění pak mohou být ještě osvobozeny. Od zdanitelných příjmů pak lze odečíst výdaje, které byly vynaloženy na dosažení právě těchto příjmů.

Předmětem daně **jsou** příjmy, a to jak peněžité, tak i nepeněžité, stanovené v §3 odst. 1 ZDPč:

- příjmy ze závislé činnosti,
- příjmy ze samostatné činnosti,
- příjmy z kapitálového majetku,
- příjmy z nájmu,
- ostatní příjmy (8; 9, s. 2).

Předmětem daně **nejsou** příjmy přesně vymezené v §3 odst. 4 ZDPč. Zejména se jedná o:

- příjmy získané nabytím akcií nebo podílových listů podle zákona upravujícího podmínky převodu majetku státu na jiné osoby,
- úvěry nebo zápůjčky s výjimkami, které jsou uvedeny v §3 odst. 4 písm. b) bodech 1 a 2 ZDPč,
- příjmy z rozšíření rozsahu nebo vypořádání společného jmění manželů,
- příjem au-pair, jedná-li se o příjem k uspokojování základních sociálních, kulturních nebo vzdělávacích potřeb,
- příjmy získané převodem majetku mezi osobami blízkými za podmínek uvedených v §3 odst. 4 písm. e,
- příjem z vypořádání spoluvlastnictví rozdělením věci podle velikosti spoluvlastnických podílů

- částka uhrazená zdravotní pojišťovnou, o kterou byl překročen limit regulačních poplatků a doplatků na léčiva nebo potraviny podle zvláštních právních předpisů (8; 9, s. 3, 4).

2.3.11 Osvobozené příjmy

Osvobození od daně definuje § 4 ZDPč, dají se rozdělit do větších skupin na osvobození nemovitých věcí, movitého majetku, úplatného převodu cenných papírů a ostatní.

Osvobození nemovitých věcí

V § 4 odst. 1 písm. a) ZDPč jsou uvedeny podmínky pro osvobození příjmu z prodeje rodinného domu a souvisejícího pozemku nebo jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor. Příjem je osvobozen za podmínek týkajících se **trvalého bydliště**:

- prodávající zde měl trvalé bydliště nejméně po dobu **2 let** bezprostředně před prodejem anebo
- méně než 2 roky, ale příjem z prodeje použil na **uspokojení bytové potřeby**,
- nemovitost nebyla zahrnuta v obchodním majetku 2 roky před prodejem (8; 9, s. 7, 8).

V ostatních případech při prodeji nemovitosti se použije § 4 odst. 1 písm. b) ZDPč. Osvobození lze uplatnit pouze po 5 letech od nabytí nemovitosti, popřípadě kratší dobu, byla-li nemovitost nabyta děděním. Osvobození nelze použít u nemovitostí zahrnutých v obchodním majetku ani 5 let po jeho vyřazení (9, s. 8).

Osvobození movitých věcí

Podle § 4 odst. 1. písm. c) ZDPč jsou osvobozeny všechny příjmy z prodeje movitých věcí, nejedná-li se o prodej cenných papírů, motorového vozidla, letadla nebo lodě v případě, že je doba mezi pořízením a prodejem kratší než 1 rok; nebo je zahrnuta, respektive byla zahrnuta v obchodním majetku 5 let před prodejem (8).

Osvobození z úplatného převodu cenných papírů

Toto osvobození, které řeší § 4 odst. 1 písm. w) a x) ZDPč, závisí na výši příjmů nebo na době držby. Lze osvobodit příjmy v úhrnu za zdaňovací období do 100.000 Kč. Po převýšení částky nelze osvobození využít ani částečně. Příjem lze ovšem osvobodit, pokud doba mezi nabytím a prodejem cenných papírů přesáhla 3 roky (9, s. 9).

Ostatní osvobozené úplatné příjmy

Těchto osvobozených příjmů je mnoho, jsou jimi například:

- cena z veřejné, reklamní, sportovní soutěže maximálně 10.000 Kč,
- příjmy získané ve formě dávek z nemocenského a důchodového pojištění, sociální zabezpečení, veřejného zdravotního pojištění,
- stipendia ze státního rozpočtu, z prostředků vysoké školy,
- náhrady účelně, hospodárně a prokazatelně vynaložených výdajů spojených s darováním a odběrem krve,
- příspěvky poskytované podle zákona o stavebním spoření,
- kurzový zisk při směně peněz z účtu vedeného v cizí měně, pokud není součástí obchodního majetku a není veden na zahraničním regulovaném trhu, kde se uskutečňují obchody s měnami (9, s. 11 - 14).

2.3.12 Příjmy ze závislé činnosti

Příjmy ze závislé činnosti vymezuje § 6 ZDPč, kde podle odst. 1 **příjmy jsou:**

- plnění v podobě příjmů ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního, služebního nebo členského poměru; funkčního požitku,
- příjmy za práci člena družstva, společníka s. r. o., komanditisty k. s.,
- odměny člena orgánu právnické osoby a likvidátora,
- příjmy plynoucí v souvislosti se současným, budoucím nebo dřívějším výkonem činnosti, ze kterého plynou příjmy z výše uvedených příjmů (8).

Podle § 6 odst. 3 ZDPč se nebere zřetel na to, zda jsou příjmy pravidelné nebo jednorázové; zda je na ně právní nárok; zda je od zaměstnavatele (plátce příjmů) dostává zaměstnanec (poplatník s příjmy ze závislé činnosti) nebo jiná osoba (8).

Příjmy mohou mít i nepeněžitou povahu, podle § 6 ZDPč to je bezplatné **poskytování motorového vozidla** zaměstnanci, kde se za příjem považuje 1 % vstupní ceny vozidla včetně DPH, minimálně však 1 000 Kč. Vozidlo musí být poskytnuto pro služební i soukromé účely (8).

Za příjmy ze závislé činnosti se podle § 6 odst. 7 nepovažují a **nejsou** tedy **předmětem daně**:

- náhrady cestovních výdajů poskytované v souvislosti s výkonem závislé činnosti do výše stanovené zvláštním právním předpisem, např. zákoníkem práce, hodnota bezplatného stravování poskytované zaměstnavatelem na pracovní cestě,
- hodnota osobních ochranných pracovních prostředků, oděvu a obuvi, mycí a desinfekční prostředky, stejnokroje a příspěvky na jejich udržování,
- částky přijaté zálohově od zaměstnavatele, aby je jeho jménem vydal nebo částky na úhradu prokazatelných výdajů, které za zaměstnavatele vynaložil ze svého,
- náhrady za opotřebení vlastního náradí pro výkon práce poskytované zaměstnanci podle zákoníku práce (8).

V § 6 odst. 9 jsou uvedené **příjmy osvobozené od daně**. Jsou to například:

- nepeněžní plnění vynaložená zaměstnavatelem na odborný rozvoj zaměstnanců související s předmětem činnosti zaměstnavatele nebo vynaložená na rekvalifikaci,
- nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnancům v podobě stravování na pracovišti nebo v rámci závodního stravování poskytované cizím subjektem,
- hodnota nealkoholických nápojů jako nepeněžité plnění ze sociálního fondu
- nepeněžní plnění z fondu kulturních potřeb zaměstnanci nebo jeho rodinnému příslušníkovi, pod tím si můžeme představit např. rekreaci a zájezd, maximálně v hodnotě 20.000 Kč za zdaňovací období (8).

Aby si zaměstnanec mohl uplatnit nezdánitelné částky, daňového zvýhodnění a slevy na dani, musí podepsat **daňové prohlášení** a doložit zaměstnavatel potřebné doklady. Zaměstnanec smí pracovat i u více různých zaměstnavatelů, a to buď v pracovním poměru, na dohodu o provedení práce nebo dohodu o pracovní činnosti, daňové prohlášení může podepsat pouze u jednoho zaměstnavatele. Zaměstnanci může vzniknout **daňový bonus**, pokud po uplatnění daňového zvýhodnění na děti vznikne záporná daňová povinnost (10, s. 35, 36).

Princip zdanění

Dílčím základem daně jsou příjmy ze závislé činnosti uvedené výše, s výjimkou příjmů podléhajících srážkové dani, zvýšené o povinné pojistné. Jedná se o pojistné na sociální zabezpečení 25 % a zdravotní pojištění 9 %, obě částky se počítají z dílčího základu daně a zaokrouhlují se na celé koruny směrem nahoru. Toto pojištění je povinen hradit zaměstnavatel. Takto navýšený dílčí základ daně se nazývá **superhrubá mzda**. Ta se zaokrouhlí na celé stokoruny nahoru a vznikne **daňový základ**, ze kterého se vypočte daň ve výši 15 %. Od té se odečtou **slevy na dani** a vypočte se daň po slevách (9, s. 61; 10, s. 37).

2.3.13 Příjmy ze samostatné činnosti

Příjmy ze samostatné činnosti stanovuje § 7 ZDPč. Příjmy podle odst. 1 a 2, pokud nejsou ze závislé činnosti, jsou z:

- zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
- živnostenského podnikání,
- jiného podnikání na základě podnikatelského oprávnění,
- podílu společníka v. o. s. a komplementáře k. s. na zisku,
- příjmu a užití nebo poskytnutí práv z průmyslového vlastnictví a autorských práv,
- nájmu majetku zařazeném v obchodním majetku,
- nezávislého povolání (8).

Dílčí základ daně

Dílčí základ daně ze samostatné činnosti definuje § 7 odst. 3 ZDPč a je tvořen ze zmíněných příjmů snížených o výdaje na jejich dosažení, zajištění a udržení. Pro zjištění dílčího základu daně se použijí ustanovení § 23 až § 33 ZDPč. Výdaje jde uplatnit třemi způsoby: na základě **účetnictví**, na základě **daňové evidence** a **procentem z příjmů** (9, s. 37).

Účetnictví

Poplatník má povinnost vést účetnictví, kde zachycuje skutečné výdaje, pokud se jedná o: osobu zapsanou v obchodním rejstříku; nebo její obrat (včetně osvobozených

zdanitelných plnění) přesáhl 25.000.000 Kč za předcházející kalendářní rok; nebo na základě jejího rozhodnutí; nebo je společníkem sdruženým ve společnosti a jiný společník v tomto sdružení vede účetnictví; nebo tak stanoví zvláštní právní předpis. Při vedení účetnictví se musí poplatník řídit ZÚ (9, s. 38).

Daňová evidence

Daňovou evidenci, kterou upravuje § 7b ZDPč, využívá poplatník, který chce uplatňovat výdaje skutečně vynaložené, ale nemusí vést účetnictví. Obsahuje údaje o příjmech a výdajích, o majetku (i pohledávkách) a dlužích (9, s. 41, 42).

Daňové výdaje stanovené procentem z příjmů

Třetí možností, jak uplatnit výdaje, je procentem z příjmů. Tuto variantu upravuje § 7 odst. 7 ZDPč. Osoba, která využívá stanovení procentem z příjmů neprokazuje skutečné výdaje. Nemusí tudíž uchovávat doklady o výdajích, ale musí vést evidenci příjmů a pohledávek a nevede daňovou evidenci (10, s. 41).

Takto vypočtené výdaje lze uplatnit pouze do stanovené maximální výše. Poplatník má pro zdaňovací období možnost volby z důvodu novely přijaté zákonem č. 170/2017 Sb., která snižuje maximální výši uplatnění výdajů až od 1.1.2018. Podle přechodných ustanovení (čl. II bod 13) může však uplatnit nižší maximální částky již pro rok 2017. Poté si může uplatnit slevu na manželku a daňové zvýhodnění na děti, což by jinak nemohl kvůli § 35ca ZDPč (9, s. 47).

Přehled maximálních částek pro jednotlivé činnosti je uveden v následující tabulce:

Tabulka 1: Výdaje stanovené procentem z příjmů. (Upraveno dle (9, s. 46; 8))

Druh samostatné činnosti	Procento z příjmů	Maximální částka do 1.1.2018	Maximální částka od 1.1.2018
Zemědělská výroba, lesní a vodní hospodářství; živnosti řemeslné	80 %	1.600.000 Kč	800.000 Kč
Ostatní příjmy na základě živnostenského podnikání	60 %	1.200.000 Kč	600.000 Kč
Nájem majetku zařazeného v obchodním majetku	30 %	600.000 Kč	300.000 Kč

Ostatní příjmy z podnikání, kromě příjmů společníka v. o. s. a komplementářů k. s. a příjmů z autorských honorářů do 10.000 Kč	40 %	800.000 Kč	400.000 Kč
--	------	------------	------------

Výdaje nelze uplatnit, pokud má poplatník příjmy z podnikání ve společnosti nebo ze společenství jmění a výdaje nejsou stejně rozděleny jako společné příjmy; nebo má příjmy ze spoluvlastnictví a výdaje nejsou rozdělovány podle spoluvlastnických podílů (9, s. 47).

2.3.14 Příjmy z kapitálového majetku

Daň z příjmů z kapitálového majetku si řídí § 8 ZDPč. Patří sem příjmy uvedené níže, pokud nejde o příjmy ze závislé činnosti nebo o podíly společníků v. o. s. nebo komplementářů na zisku. Dají se rozdělit podle způsobu zdanění na **zdanění v dílčím základu daně** a **zdanění zvláštní sazbou daně** (9, s. 95, 97).

Zdanění v dílčím základu daně

Tyto příjmy jsou zdaňovány podle obecných principů podle § 5 odst. 2 ZDPč. Dílčím základem daně jsou pouze příjmy nesnížené o výdaje, až na výjimky (příjem z úroků ze zápůjčky nebo úvěru, kde výdaj může být až do výše příjmu, nemůže tudíž vzniknout ztráta v tomto případě), a fyzická osoba s takovými příjmy je rezidentem ČR (9, s. 97, 98; 2, s. 97).

Samotné příjmy jsou vymezeny v § 8 odst. 5 a 4 ZDPč takto:

- *úrokové příjmy z dluhopisů vydaných v zahraničí poplatníkem se sídlem v České republice nebo Českou republikou plynoucí rezidentovi ČR,*
- *příjmy z úroků a jiných výnosů z poskytnutých úvěrů a zápůjček, úroků z prodlení, poplatků z prodlení, úroků z práva na dorovnání, úroků z vkladů na podnikatelských účtech (mimo případ stanovení daně paušální částkou) a úroků z hodnoty splaceného vkladu ve smluvené výši členů obchodních korporací,*
- *úrokové a jiné výnosy z držby směn, s výjimkou směn vystavených bankou k zajištění pohledávky vzniklé z vkladu věřitele, které jsou zdaňované zvláštní sazbou daně,*

- *příjmy z kapitálového majetku plynoucí ze zahraničí nesnížené o výdaje až na výjimky.*
(9, s. 97, 98)

Zdanění zvláštní sazbou daně

Ostatní příjmy z kapitálového majetku se zdaňují zvláštní sazbou daně 15 % a zdanění provádí ten, kdo dané příjmy vyplácí (10, s. 51). Podle § 8 odst. 3 ZDPČ jimi jsou:

- *„podíly na zisku tichého společníka z účasti na podnikání,*
- *úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách, úroky z peněžních prostředků na účtu, který není podle podmínek toho, kdo účet vede, určen k podnikání,*
- *výnos z jednorázového vkladu,*
- *dávky penzijního připojištění se státním příspěvkem, dávky doplňkového penzijního spoření a z penzijního pojištění po snížení podle § 8 odst. 6 ZDPČ,*
- *plnění ze soukromého životního pojištění nebo jiný příjem z pojištění osob, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy, po snížení dle § 8 odst. 7 ZDPČ,*
- *plnění ze soukromého životního pojištění nebo jiný příjem z pojištění osob, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy, po snížení podle odstavce 7,*
- *plnění ze zisku svěrenského fondu,*
- *rozdíly mezi vyplacenou jmenovitou hodnotou dluhopisu včetně vkladního listu nebo vkladu jemu na roveň postaveného a emisním kursem při jejich vydání,*
- *úrokové příjmy a jiné výnosy z držby směnky vystavené bankou k zajištění pohledávky vzniklé z vkladu věřitele, plynoucí ze zdrojů na území České republiky.“* (8)

2.3.15 Příjmy z nájmu

Příjmy z nájmu se řídí podle § 9 ZDPČ. Předmětem daně jsou příjmy z nájmu nemovitých věcí nebo bytů a z nepřiležitostného nájmu movité věci. Nemovitou věcí je např. pozemek, stavba, jednotka; pojem **nemovitá věc** je blíže specifikován v OZ. Ostatní věci se považují za **movité**, a to hmotné i nehmotné. Příjmy z nájmu nesmí spadat pod jiné druhy příjmů, např. pokud je pronajímaná věc v obchodním majetku pronajímatele, jedná se o příjem podle § 7 ZDPČ ze samostatné činnosti. Tato skutečnost má dopad i na sociální a zdravotní pojištění, protože z příjmu podle § 7 ZDPČ se pojištění hradí, z příjmů podle

§ 9 ZDPč ovšem nikoliv. V případě, že pronajímaná věc je součástí společného jmění manželů, zdaní veškeré příjmy pouze jeden z nich, přičemž nezáleží na počtu ani charakteru pronajímaných věcí (10, s. 53; 9, s. 99, 100).

Příjmy mohou mít i nepeněžitý charakter. Jde např. o technické zhodnocení podle § 33 ZDPč a za daných podmínek (souhlas pronajímatele, nad rámec smlouveného nájemného, nehrazené vlastníkem) a nájemce k tomu není příslušen. Nebo opravu, pokud ji provede nájemce, ale zavázal se k provedení pronajímatel, pak se jedná o nepeněžitý příjem (9, s. 101, 102).

Princip zdanění

Dílčím základem daně jsou podle § 9 odst. 3 ZDPč již zmíněné příjmy z nájmu snížené o výdaje vynaložené na jejich zajištění a udržení. Základ daně se zjistí stejným způsobem jako u příjmů ze samostatné činnosti, tzn. použitím ustanovení § 23 až 33 ZDPč. Výdaje lze vykazovat opět několika způsoby, které jsou téměř totožné s uplatňováním výdajů u samostatné činnosti:

- vedením **evidence o příjmech a výdajích**, které je velmi podobné daňové evidenci a slouží k uplatňování skutečných výdajů,
- vedením **účetnictví**, v případě že se poplatník rozhodne evidovat své skutečné výdaje pomocí něj, musí účetnictví využívat i při samostatné činnosti, pokud ji uskutečňuje, naopak to ovšem neplatí,
- vedením **záznamů o příjmech a evidence pohledávek**, pokud chce využívat uplatnění procentem z příjmů, kde platí podmínky a možnost výběru mezi dvěma maximálními částkami díky přijaté novele zákona jako u samostatné činnosti. Výdaje se uplatňují ve výši **30 %** z příjmů, a to buď maximálně ve výši 600.000 Kč v kombinaci s § 35ca ZDPč, anebo nejvýše 300.000 Kč s uplatněním slev na manželku a daňového zvýhodnění na dítě.

S nájmem bytu či nebytových prostor souvisí i **zálohy** na základní služby (ústřední vytápění, užívání výtahu, dodávka vody atd.) a pokud je pronajímatel nakupuje a nezajišťuje sám a zúčtuje je se skutečnými daňovými výdaji za tyto služby, nezahrnuje pak přijaté platby za tyto služby do zdanitelných příjmů ani výdaje na tyto služby do daňových výdajů (9, s. 104 - 106).

2.3.16 Ostatní příjmy

Ostatní příjmy se řídí ustanovením § 10 ZDPč. Jsou to příjmy, které nelze zařadit mezi předcházející druhy příjmů, zejména z příležitostných činností, z úplatného převodu věcí, z převodu účasti na obchodní korporaci, z výher ze soutěží atd. Podmínkou pro to, aby se jednalo o ostatní příjem je, že se při něm zvyšuje majetek poplatníka a příjmy se nezahrnují do jiných dílčích základů (9, s. 118). Tato problematika je velmi rozsáhlá, proto budou popsány pouze vybrané příjmy:

Příležitostné příjmy

Příležitostné **příjmy** jsou z činností; nájmu movité věci; zemědělské výroby a lesního a vodního hospodářství typu drobný pěstitelský a chovatelský celek anebo prodávání nezpracovaných rostlinných a živočišných výrobků (činnost není provozovaná podnikatelem); provozu výroben elektřiny bez potřeby licence. **Výdaje** musejí být prokazatelně vynaložené na dosažení příjmů, aby mohly být uplatněny, nejvýše ovšem do výše těchto příjmů. Výjimka je pro zemědělskou výrobu a lesní a vodní hospodářství, uvedená v § 10 odst. 4 ZDPč, kde lze výdaje uplatnit i prostřednictvím procentem z příjmů v hodnotě 80 %, nejvýše 1.600.000 Kč, podobně jako u zemědělské výroby zahrnující se do samostatné činnosti (9, s. 108, 109).

Převod věcí

Příjmy z prodeje nemovité věci, cenného papíru a jiné věci za úplatu patří do této části ostatních příjmů. **Výdajem** je cena, za kterou poplatník věc nabyl; výdaje na technické zhodnocení, opravu a údržbu související s uskutečněním prodeje (9, s. 109, 110).

Výhry a ceny

Mezi **příjmy** patří výhry z hazardních her, z reklamních soutěží a slosování. Dále jsou ostatním příjmem i ceny z veřejných a sportovních soutěží a ze soutěží, u kterých je omezený okruh soutěžících (9, s. 113, 114).

Princip zdanění

Dílčím základem daně podle § 10 odst. 4 ZDPč jsou příjmy podle snížené o výdaje prokazatelně na ně vynaložené. Ostatní příjmy se rozdělí na jednotlivé druhy, které zákon přímo nedefinuje a určují se podle poučení, které je součástí přílohy k DP FO. Jsou-li

výdaje spojené s jednotlivým druhem ostatních příjmů vyšší než příjem, pak se k rozdílu nepřihlíží. Ztráty spojené s jednotlivými druhy ostatních příjmů v rámci ostatních příjmů nelze vzájemně započítat, např. ztrátu z prodeje automobilu nelze uplatnit proti příjmu ze zdědění autorských práv. Jaké výdaje patří k jednotlivým příjmům jsou uvedeny v § 10 od odst. 5 ZDPč (9, s. 118, 119).

Vybrané příjmy, jako např. příjem z výher z reklamních soutěží a slosování, nebo příjem z rozpuštění rezervního fondu, jsou samostatným základem daně a daní se **zvláštní sazbou** (9, s. 119).

Ostatní příjmy lze osvobodit podle obecných pravidel a ještě podle § 10 odst. 3 ZDPč, kde jsou uvedené možnosti pro **osvobození** ostatních příjmů. Např. příležitostné příjmy lze osvobodit, pokud nepřesáhly 30.000 Kč za zdaňovací období, dále lze osvobodit výhry z tomboly do 100.000 Kč, příjmy z legálně provozovaných hazardních her, bezúplatné příjmy od příbuzného v přímé a vedlejší linii atd. (9, s. 114, 120; 8).

2.3.17 Položky upravující základ daně

Po vypočtení základu daně jej lze snížit do nuly. ZD lze snížit o nezdanitelné částky podle § 15 ZDPč a o odčitatelné položky podle § 34 ZDPč.

Nezdanitelné části základu daně

Základ daně si každý poplatník může snížit o:

- úroky ze stavebního spoření a hypotečních úvěrů použitého na financování svých bytových potřeb, nikoliv pro samostatnou činnost nebo pro účely nájmu, maximálně si může ZD snížit o 300.000 Kč ročně,
- penzijní spoření maximálně do výše 24.000 Kč ročně,
- soukromé životní pojištění také do výše 24.000 Kč ročně a za podmínky, že je výplata pojistného sjednána až po 60 měsících od uzavření smlouvy a zároveň až v kalendářním roce, kdy poplatník dosáhne 60 let,
- příspěvky odborovému svazu do 3.000 Kč ročně,
- bezúplatná plnění (dary), za daných podmínek: celková hodnota darů za období musí přesáhnout 2 % ZD anebo být v hodnotě alespoň 1.000 Kč, lze odečíst nejvýše 15 %

ze ZD a musí být poskytnut např. obci, organizační složce státu, pořadatelům veřejných sbírek atd.,

- úhradu za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání nejvýše 10.000 Kč (9, s. 249 - 253, 257 - 258).

Odčitatelné položky

Od ZD lze odečíst odčitatelné položky, které zahrnují **výdaje na podporu výzkumu a vývoje** a na **podporu odborného vzdělávání**. Pokud odpočet nebylo možné provést, z důvodu nulového nebo záporného ZD (ztráta), je možnost je odečíst nejpozději ve třetím období následujícím po období vzniku výdajů (9, s. 253).

Mezi odčitatelné položky patří také možnost **odpočtu daňové ztráty** z předchozích období a lze uplatnit nejpozději v pěti zdaňovacích obdobích bezprostředně následujících po období, kdy ztráta vznikla. Může vzniknout pouze z úhrnu dílčích základů daně:

- samostatná činnost,
- kapitálový majetek, který nemůže nabývat záporných hodnot,
- nájem,
- ostatní příjmy, které nemohou být záporné (9, s. 260, 262).

2.3.18 Snížení daně

Ze sníženého ZD (větší než 0) se vypočte daň, která může být snížena o **slevy na dani** podle § 35 ZDPČ a následujících. Poplatník může využít slevu na každého zaměstnance s těžkým zdravotním postižením 60.000 Kč nebo za každého dalšího zaměstnance se zdravotním postižením 18.000 Kč a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců desetinné číslo (9, s. 265). Další slevy jsou uvedeny níže v tabulce:

Tabulka 2: Slevy na dani v ČR. (Upraveno dle (9, s. 274 - 277))

Sleva na:	Speciální podmínka	Částka (Kč)
Poplatníka	nárok má každý	24.840
Invaliditu – základní	důchod na invaliditu 1. a 2. stupně	2.520
Invaliditu – rozšířená	důchod na invaliditu 3. stupně	5.040
Držitele ZTP/P	průkaz mimořádných výhod III. stupně	16.140

Studenta	soustavná příprava na budoucí povolání studiem do 26 let, do 28 let u do doktorského studia	4.020
Manžela/manželku	manželovy vlastní příjmy < 68.000 Kč/období	24.840
Umístění dítěte	dítě je umístěno do předškolního zařízení	výdaje za umístění
Evidence tržeb	Příjmy podle § 7 ZDPč, povinnost tržby evidovat	5.000

Výše uvedené slevy mohou hodnotu daně snížit pouze do nuly, přičemž sleva na manžela/manželku nelze použít při uplatňování výdajů paušální částkou podle právní úpravy před již zmíněnou novelou přijatou zákonem č. 170/2017 Sb.

Daň se da snížit i pomocí **daňového zvýhodnění** na vyživované dítě poplatníka. Dítě s ním musí žít ve společné domácnosti. Pojmem vyživované dítě se rozumí buď nezletilé, nebo zletilé do věku 26 let a soustavně se připravuje na budoucí povolání, další možnosti jsou uvedené v § 35c odst. 6 ZDPč. Částky se zvyšují podle počtu dětí na následující částky za rok: 13.404 Kč na první dítě, 19.404 Kč na druhé dítě, 24.404 Kč na třetí a každé další. Toto nelze uplatnit za stejných podmínek jako u slevy na manžela/manželku. Daňové zvýhodnění může poplatník uplatnit formou slevy na dani, daňového bonusu nebo kombinací. Ve formě slevy se daňové zvýhodnění použije pro snížení daňové povinnosti na 0 Kč. Pokud je sleva vyšší než daňová povinnost, pak vzniká ze zbytku hodnoty slevy **daňový bonus**, který se vrací poplatníkovi přeplatkem (9, s. 278 - 280).

Dále lze daňovou povinnost snížit o **zálohy na dani** zaplacené v rámci závislé činnosti. Princip je stejný jako daňového zvýhodnění, může tedy vzniknout přeplatek (9, s. 287).

2.4 Daň z příjmů fyzických osob na Slovensku

Hlavním legislativním východiskem při stanovení daně z příjmů FO na Slovensku je **Zákonem č. 595/2003 Z. z. o dani z příjmov**. V této části kapitoly teoretických východisek bude zákon rozebrán a vysvětlen pro účely zjištění daňové povinnosti poplatníka na Slovensku.

2.4.1 Daňové subjekty

Osoby, na které se ZDPs vztahuje, označuje podle § 2 ZDPs jako daňovníky (v ČR označované jako poplatníky). Ti mohou mít daňovou povinnost omezenou a neomezenou. Princip je téměř stejný jako v ČR, tedy **neomezenou povinnost** mají poplatníci, kteří mají

na území Slovenska trvalý byt, nebo se zde obvykle zdržují alespoň 183 dní v roce a předmětem jejich daně jsou tuzemské i zahraniční příjmy (jako rezident v ČR). **Omezenou povinnost** mají osoby, které nesplňují podmínky výše anebo, jsou na území Slovenska za účelem studia, léčení nebo denně překračuje hranice Slovenska za účelem výkonu závislé činnosti. Předmětem daně takového poplatníka jsou pouze příjmy na území Slovenska (11; 12). Zde už se zákony mírně liší, protože ZDPč, na rozdíl od ZDPs, nezmiňuje závislou činnost, ale že nerezidenta může stanovit i mezinárodní smlouva.

2.4.2 Registrace k dani z příjmů

Poplatník **má povinnost** se zaregistrovat především v případě, že:

- získá povolení nebo oprávnění k podnikání podle § 49a odst. 1 ZDPs,
- začal vykonávat jinou samostatnou výdělečnou činnost anebo pronajal nemovitost na území Slovenska kromě pozemku,
- vznikla mu na území Slovenska stálá provozovna (13).

Slovenský poplatník oproti tomu českému má značně více času na registraci. Musí podle § 49a ZDPs požádat o registraci do konce kalendářního měsíce po uplynutí měsíce, ve kterém získal povolení nebo oprávnění podnikat, nebo vznikla stálá provozovna (11).

Poplatník **nemá povinnost** se zaregistrovat, pokud má příjmy pouze ze závislé činnosti, kapitálového majetku, ostatních příjmů, příjmy z kterých se daň vybírá srážkou nebo má příjmy z kombinace výše uvedených příjmů (13).

2.4.3 Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím je v obou státech totožné, tedy **kalendářní rok** dle § 2 odst. 1 ZDPs (11).

2.4.4 Daňové přiznání

Poplatník je povinen podat DP za rok 2017, pokud jeho příjmy v daném zdaňovacím období přesáhly sumu 1.901,67 €. Do těchto příjmů se zahrnuje jakýkoliv dosažený příjem, který je předmětem daně a není osvobozen. DP je povinen podat i poplatník, jehož zdanitelné příjmy potřebnou částku nepřesáhly, ale vykazuje daňovou ztrátu (13).

Dle § 32 odst. 4 ZDPs není DP povinen podat poplatník, který má příjmy pouze:

- ze závislé činnosti, s výjimkou např. pokud zaměstnavatel není tuzemským ani zahraničním plátcem daně, nebo
- ze kterých se daň vybírá srážkou, nebo
- osvobozené, nebo
- ze závislé činnosti, pokud je zaměstnancem EU a tyto příjmy byly zdaněny ve prospěch všeobecného rozpočtu EU (11).

Řádné podání DP dle § 49 odst. 2 ZDPs je do 3 měsíců po skončení zdaňovacího období, tedy 31.3.2018. Tento den ovšem připadá na sobotu, lhůta se tedy posunuje na následující pracovní den 3.4.2018. Lhůta lze prodloužit na základě oznámení podaného správci daně z důležitých důvodů (13).

Rozdílem mezi českou a slovenskou právní úpravou v tomto případě je, že ZDPs ani Zákon č. 563/2009 Z. z. o správě daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov, který je významově blízký českému DŘ, nezmiňují prodloužení lhůty pro podání DP v případě, že jej zpracovává daňový poradce nebo pokud účetní závěrka vyžaduje ověření auditora, jak to umožňuje § 136 DŘ.

2.4.5 Sazba daně

Dle § 15 ZDPs je sazba daně 19 % z části základu daně, která nepřesahuje 176,8-násobek hodnoty platného životního minima včetně a 25 % z části základu daně, která přesahuje 176,8-násobek hodnoty platného životního minima. Platné životní minimum pro rok 2017 je 199,48 €, hraniční částka pro zvolení sazby je tedy 35.268,06 € za rok. Dále jsou v § 15 ZDPs uvedeny i výjimky a sazby se k nim vztahují. Některé příjmy jsou zdaňovány srážkou podle § 43 ZDPs, především příjmy z kapitálového majetku a nezahrnují se do dílčích základů daně (11; 14).

2.4.6 Stanovení základu daně

I ZDPs stejně jako ZDPč rozděluje příjmy, které jsou předmětem daně, které naopak nejsou a které sice předmětem daně jsou, ale jsou osvobozeny.

Předmětem daně podle § 3 odst. 1 ZDPs jsou především:

- „*příjmy ze závislé činnosti - § 5,*

- *příjmy z podnikání, z jiné samostatné výdělečné činnosti, z pronájmu a z užití díla a uměleckého výkonu - § 6,*
- *příjmy z kapitálového majetku - § 7*
- *ostatní příjmy - § 8. “ (11)*

Naopak **předmětem daně** podle § 3 odst. 2 ZDPs **nejsou** například:

- příjem získaný darováním anebo děděním nemovité a movité věci, mimo darů poskytnutých v souvislosti s § 5 a § 6 ZDPs,
- úvěr a půjčka,
- DPH zahrnuté v ceně zboží nebo služby pro plátce DPH
- příjem plynoucí z nabytí nových akcií nebo podílů (11).

2.4.7 Osvobozené příjmy

Osvobozené příjmy je dán taxativním výčtem v § 9 ZDPs. Jsou to například příjmy z:

- prodeje nemovitosti po 5 letech od nabytí (koupě i dědictví),
- prodeje movitostí,
- z prodeje cenných papírů za daných podmínek v § 9 odst. 1 ZDPs,
- dávky, podpory a služby z veřejného zdravotního pojištění, sociálního pojištění, nemocenského zabezpečení atd.,
- stipendia ze státního rozpočtu, nebo od vysoké školy,
- výhry v loteriích uskutečňovaných na základě povolení a další
- nájmu nemovité věci a příležitostných činností, pokud součet těchto příjmů nepřesáhl 500 € za zdaňovací období (11).

Přičemž nemovité a movité věci nesmí být zahrnuty v obchodním majetku poplatníka (11). Osvobozené příjmy jsou velmi podobné v ČR i na Slovensku. ZDPs se ale nezmiňuje v oblasti problematiky osvobozených příjmů např. o příjmech z darování krve, který je dle ZDPč v ČR osvobozený anebo o prodeji motorového vozidla, který je dle ZDPč v ČR osvobozen až 1 rok po jeho nabytí.

2.4.8 Základ daně a výpočet daně

Základ daně se skládá z dílčích základů daně a stanoví se podle § 4 ZDPs následovně:

Tabulka 3: Výpočet základu daně a daně (Upraveno dle (11))

dílčí ZD ze závislé činnosti (§ 5 ZDPs) a z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 6 odst. 1 a 2 ZDPs)
- nezdánitelné části daně (§ 11 ZDPs)
+ dílčí ZD z pronájmu a z užití díla a uměleckého výkonu (§ 6 odst. 3 a 4 ZDPs), kapitálového majetku (§ 7 ZDPs) a z ostatních příjmů (§ 8 ZDPs)
= Celkový ZD z příjmů fyzických osob
* sazba daně (§ 15 odst. 1 a) ZDPs)
= Daň
- daňový bonus (§ 33 ZDPs)
= Výsledná daňová povinnost

2.4.9 Příjmy ze závislé činnosti

Do kategorie příjmů ze závislé činnosti dle § 5 odst. 1 ZDPs patří především příjmy z:

- pracovněprávního vztahu,
- práce likvidátorů, prokuristů, členů družstev,
- platy ústavních činitelů Slovenska (11; 12, s. 301).

Stejně jako v ČR je příjmem ze závislé činnosti i **nepeněžní příjem** ve formě motorového vozidla, které zaměstnanec využívá i k soukromým účelům, ve výši 1 % měsíčně z pořizovací ceny vozu (12, s. 301).

Předmětem daně podle § 5 odst. 5 ZDPs naopak nejsou např. cestovní náhrady, poskytované osobní ochranné prostředky, náhrady za použití vlastního náradí atd. Dále jsou zde i další osvobození vztahující se k závislé činnosti, jako např. hodnota stravy poskytované zaměstnavatelem, nealkoholické nápoje atd., které uvádí § 5 odst. 7 ZDPs (11; 12, s. 301).

Dílčím ZD jsou příjmy ze závislé činnosti snížené o pojistné a příspěvky, které je zaměstnanec povinen platit (13,4 %), podle § 5 odst. 8 ZDPs (11; 15).

Největším rozdílem při výpočtu dílčího základu daně je skutečnost, že v ČR se využívá superhrubá mzda, kde se přičítá pojistné hrazené zaměstnavatelem, zatímco na Slovensku se odečítá pojistné hrazené zaměstnancem a dílčí ZD je tak mnohem nižší.

2.4.10 Příjmy z podnikání, z jiné samostatné výdělečné činnosti, z pronájmu a z užití díla a uměleckého výkonu

Rozdělení jednotlivých příjmů v této kategorii má vliv na to, jak se budou zdaňovat. Celé této kategorii se věnuje § 6 ZDPs. Dělí se na příjmy aktivní, kam patří příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti a na pasivní, kam se zahrnují příjmy z užití díla a uměleckého výkonu a z pronájmu (13).

Příjmy z **podnikání** jsou ze zemědělské činnosti, živnosti, podnikání na základě zvláštního předpisu. Příjmy z **jiné samostatné výdělečné činnosti** jsou např. příjmy tlumočnicků, znalců, sportovců atd. Dalšími příjmy dle § 6 odst. 5 ZDPs jsou i jakékoliv nakládání s obchodním majetkem, úroky z peněžních prostředků na běžných účtech, které se používají v rámci samostatné výdělečné činnosti atd. Příjmy z **užití díla a uměleckého výkonu** jsou podle § 6 odst. 4 ZDPs příjmy z udělení souhlasu na použití díla nebo uměleckého výkonu. Příjmy z **pronájmu** upravuje § 6 odst. 3 ZDPs, podle kterého jsou to příjmy z pronájmu nemovitostí a nespádají do příjmů z podnikání nebo závislé činnosti (12, s. 301; 11).

Poplatník má možnost **výdaje** vykazovat skutečně vynaložené pomocí účetnictví nebo daňové evidence. Druhou možností je výdaje uplatňovat paušální částkou, to ale není možné u nájmu. Paušální výdaje lze uplatňovat ve výši 60 % ze součtu příjmů z podnikání, samostatné výdělečné činnosti, max. 20.000 €. Dále také ve výši 60 % z užití díla a uměleckého výkonu, max. 20.000 € (13).

Dílčí ZD zahrnuje součet jednotlivých skupin příjmů snížené o výdaje podle jednotlivých skupin příjmů. Od součtu aktivních příjmů lze odečíst ještě daňovou ztrátu (13).

Největším rozdílem na Slovensku oproti ČR je zahrnutí příjmů z nájmu do stejného paragrafu jako příjmy z podnikání. Dále nelze uplatňovat paušální výdaje u příjmů z nájmu.

2.4.11 Příjmy z kapitálového majetku

Příjmy z kapitálového majetku jsou blíže specifikovány v § 7 ZDPs. Jsou to především příjmy z výher, úroků z vkladů a cenných papírů atd., pokud nejsou zařazeny do příjmů společníka veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti. Většina těchto příjmů je zdaňována srážkovou daní, pokud mají původ na území Slovenska, a mají se tak za vypořádané (11; 16).

2.4.12 Ostatní příjmy

Ostatní příjmy dle § 8 ZDPs jsou příjmy, které nejsou zahrnuty v předešlých příjmech, jsou to zejména příjmy z příležitostných činností, prodeje movitých a nemovitých věcí, převodu cenných papírů atd. (11).

Dílčí ZD se vypočítá jako rozdíl příjmů a výdajů. Pokud jsou výdaje vyšší než jednotlivý druh příjmů, na který byl účelně vynaložen, k rozdílu se nepřihlíží. Výpočet se řídí § 8 odst. 2 ZDPs (11).

2.4.13 Daňové zvýhodnění

Po součtu dílčího ZD ze závislé činnosti a dílčího ZD aktivních příjmů ze samostatné činnosti lze odečíst tzv. **nezdanitelná část ZD**. § 11 ZDPs stanovuje následující nezdanitelné části ZD, které si může poplatník z příjmů fyzických osob uplatnit:

- na **poplatníka** v hodnotě 3.803,33 €, pokud je jeho součet zmíněných dílčích ZD rovný nebo menší 19.809 €, pokud tuto hodnotu přesáhl, nezdanitelná část se rovná rozdílu sumy 8.755,578 a $\frac{1}{4}$ součtu dílčích ZD. Pokud je hodnota záporná, nezdanitelná část je 0,
- na **manželku/manžela**, pokud splnila alespoň 1 podmínku uvedenou v § 11 odst. 4 ZDPs, 1/12 za každý měsíc, kdy tuto podmínku splňovala. Hodnota, pokud poplatník má dílčí ZD nižší nebo roven 35.022,31 €, činí 3.803,33 €, pokud neměla žádný vlastní příjem, nebo rozdíl mezi 3.803,33 a příjmem manželky. Pokud má poplatník příjmy vyšší, určí se hodnota nezdanitelné části ZD jako rozdíl mezi sumou 12.558,906 a $\frac{1}{4}$ součtu dílčích ZD. V situaci, kdyby manželka měla své příjmy, ZD se sníží o vlastní příjmy manželky pro daný výpočet (13; 11).

Daňový bonus

Pokud poplatník dosahuje za zdaňovací období příjmy minimálně ve výšce 2.610 € ze závislé činnosti nebo aktivních příjmů, může si uplatnit daňový bonus za každé vyživované dítě v hodnotě 21,41 € za každý měsíc, kdy byly splněny podmínky, že se jedná o vyživované dítě, které jsou blíže vymezeny ve zvláštním předpise. O sumu daňového bonusu se snižuje daň (11; 13).

Pokud poplatník během zdaňovacího období platil **zálohy** na daň, pak se daňová povinnost dá snížit i o tyto zaplacené zálohy na daň z příjmů (16).

Velkým rozdílem oproti ČR je skutečnost, že ZD na Slovensku se snižuje o nezdánitelné části na poplatníka a manželku, které jsou ještě rozděleny do dvou pásem zohledňující výši ZD poplatníka. Daň se pak vypočte až ze ZD po těchto úpravách. Zatímco v ČR je tento způsob umožněn až při snižování daně pomocí slev, bez ohledu na výši příjmů poplatníka.

3 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

Tato část bakalářské práce je zaměřena na porovnání daňových povinností poplatníka na modelovém příkladu. Porovnávat se budou příjmy ze závislé činnosti, samostatné výdělečné činnosti a kombinace příjmů podle právní úpravy ČR s právní úpravou Slovenska. V modelovém příkladu má poplatník vždy stejné příjmy, výdaje a ostatní proměnné, jako např. počet dětí, pro stanovení daně, aby výsledné daňové povinnosti byly porovnatelné. V každém příkladu je poplatník rezidentem státu, pro který se daň počítá.

3.1 Výpočet daňové povinnosti poplatníka s příjmem ze závislé činnosti.

Příjmy poplatníků jsou v následujícím modelovém příkladu zvoleny tak, aby spadaly do různých pásem zdanění kvůli solidární dani v ČR a progresivnímu zdanění na Slovensku. Pro zjednodušení příkladu se počítá sociální a zdravotní pojištění nutné pouze k výpočtu základu daně.

3.1.1 Česká republika

Modelový poplatník, rezident ČR, je ženatý a má 1 nezaopatřené dítě ve věku 7 let. Jeho manželka má roční příjmy vyšší než 68.000 Kč. Poplatník pracuje na hlavní pracovní poměr a u svého zaměstnavatele podepsal prohlášení k dani, dále prokázal, že má 3 nezaopatřené děti. Výše jeho měsíčních příjmu a výpočet daňové povinnosti je v následující tabulce:

Tabulka 4: Daňová povinnost poplatníka s příjmem ze závislé činnosti ČR (vlastní zpracování)

Položky	Částky (Kč)		
Hrubá mzda	15 000	95 000	120 000
Pojištění zaměstnavatel 34 %	5 100	32 300	40 800
SHM	20 100	127 300	160 800
Zaokr. SHM	20 100	127 300	160 800
Daň 15 %	3 015	19 095	24 120
Solidární zvýšení 7 %	-	-	495
Záloha na daň	3 015	19 095	24 615
Slevy:	3 015	3 187	3 187
Poplatník	2 070	2 070	2 070
Daňové zvýhodnění (sleva)	945	1 117	1 117

Daňové zvýhodnění (daňový bonus)	172	0	0
Záloha na daň po slevách	- 172	15 908	21 428

Jako ZD pro výpočet slouží zaokrouhlená SHM, ta se vypočítá jako součet hrubé mzdy a zdravotního a sociálního pojištění za zaměstnavatele v hodnotě 34 % z hrubé mzdy. Dále se vypočte daň 15 % ze ZD, ve třetím případě i solidární daň z částky, o kterou hrubá mzda přesahuje částku 112.928, tedy 7 % z 2.928 Kč. Sečtením obou částek daně se vypočte záloha na daň před slevami. Slevu na poplatníka má vždy, na dítě také. Pouze v prvním případě daňové zvýhodnění na dítě přesahuje hodnotu daně po slevě na poplatníka a vzniká daňový bonus a přeplatek 172 Kč. Všechny částky jsou počítané za měsíc.

3.1.2 Slovensko

Za stejných podmínek je v následující tabulce vypočítaná daňová povinnost pro rezidenta Slovenska s příjmy ze závislé činnosti na Slovensku, přičemž manželka poplatníka má příjmy za rok přesahující částku 3.803,33 €. Kurz pro přepočtení měn je k 29.12.2017 1 Kč = 25,54 € (17).

Tabulka 5: Daňová povinnost poplatníka s příjmem ze závislé činnosti Slovensko (vlastní zpracování)

Položky	Částka (€)		
Hrubá mzda	587,31	3 719,66	4 698,51
Pojištění zaměstnance 13,4 %	78,70	498,44	629,61
Nezdanitelné části daně (poplatník)	316,94	0,00	0,00
Základ daně	191,67	3 221,22	4 068,90
Daň 19 %	36,42	558,41	558,41
Progresivní zvýšení 25 %	-	70,55	282,47
Záloha na daň	36,42	628,96	840,88
Daňový bonus	21,41	21,41	21,41
Záloha na daň po daňovém bonusu	15,01	607,55	819,47

ZD se vypočte jako rozdíl mezi hrubou mzdou, sociálním a zdravotním pojištěním a nezdanitelnou částí daně pouze na poplatníka, protože vlastní příjmy manželky přesáhly 3.803,33 € a rozdíl pro určení nároku na nezdanitelnou část na manželku je minusová. V druhém a třetím případě nemá nárok ani na nezdanitelnou část na poplatníka, protože má dílčí ZD vyšší než 1.650,75 € (hraniční částka pro splnění podmínky za měsíc) a rozdíl je také záporný. Daň se vypočte ve výši 19 % ze ZD, v druhém a třetím případě se využije i druhá sazba, protože poplatník ZD překročil hraniční částku 2.939 € za měsíc.

Zvýšená sazba 25 % se vypočte z rozdílu ZD a 2.939, standartní sazba 19 % se vypočte z hraniční částky 2.939. Záloha na daň je součtem obou daní. Na daňový bonus na nezaopatřené dítě má nárok ve všech případech a také mu vždy vznikla měsíční povinnost odvést zálohu na daň.

3.1.3 Porovnání

V následující tabulce jsou porovnány stěžejní body výpočtu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti. Jsou rozděleny do tří pásem. V prvním pásmu je hodnota hrubé mzdy zvolena tak, aby nevycházela v žádném státě solidární nebo zvýšená daň druhou sazbou. V druhém pásmu je hrubá mzda vybrána tak, aby se v ČR nepoužila solidární daň, ale na Slovensku se zvýšená daň použila. Ve třetím pásmu je daň zvýšena v obou případech.

Tabulka 6: Porovnání daně z příjmů ze závislé činnosti (vlastní zpracování)

Položky	1. pásmo		2. pásmo		3. pásmo	
	ČR	Slovensko	ČR	Slovensko	ČR	Slovensko
Hrubá mzda	15 000	15 000	95 000	95 000	120 000	120 000
Základ daně	20 100	4 895	127 300	82 270	160 800	103 920
Záloha na daň	3 015	930	19 095	16 064	24 615	21 476
Výsledná záloha na daň	- 172	383	15 908	15 517	21 428	20 929

Výsledná daňová povinnost je v 1. pásmu nižší v ČR než na Slovensku i přes fakt, že ZD v ČR je oproti Slovensku velmi vysoký. Důvodem je využití slevy na poplatníka, která výslednou zálohu na daň snižuje víc než nezdanitelné části na poplatníka a také daňové zvýhodnění na dítě je v ČR vyšší. Ve 2. pásmu je již v ČR výsledná záloha na daň vyšší, i když na Slovensku je použita progresivní daň. Ve 3. pásmu je záloha na daň také vyšší v ČR. Rozdíl mezi částkami se nepatrně navyšuje. Pokud by ovšem poplatník měl např. 2 děti, pak by daňová povinnost byla nižší v ČR ve všech třech případech tohoto modelového příkladu. Rozdíl mezi daňovým zvýhodněním na 2. dítě v ČR a na Slovensku je totiž 1.070 Kč při daném kurzu.

3.2 Výpočet daňové povinnosti poplatníka s příjmem ze samostatné činnosti

V následujícím modelovém příkladu budou srovnány příjmy ze samostatné činnosti v ČR a podnikání na Slovensku. Podmínky budou stejné pro oba poplatníky, aby byly

srovnatelné. Kurz pro přepočítání měn je stejný, jako v předešlém případě. Pro zjednodušení se nepočítá se sociálním a zdravotním pojištěním.

3.2.1 Česká republika

Poplatníkovi, rezidentovi ČR, plynou příjmy ze živnostenského podnikání na území ČR. Poplatník je ženatý, má 2 děti a nemá jiné příjmy než ze samostatné činnosti. První dítě chodí do základní školy. Druhé dítě má 22 let a již pracuje, nežije s rodiči a nevzdělává se. Manželka poplatníka po celé zdaňovací období nedosahuje žádných svých příjmů. Příjmy a výdaje za zdaňovací období jsou uvedeny v tabulce níže:

Tabulka 7: Daňová povinnost poplatníka daně z příjmů ze samostatné činnosti v ČR (vlastní zpracování)

Položky	Částky (Kč)	
	Maximální částka od 1.1.2018	Maximální částka do 1.1.2018
Příjmy	1 170 450	1 170 450
Skutečné výdaje	520 145	520 145
Paušální výdaje	600 000	702 270
Základ daně	570 450	468 180
Zaokr. Základ daně	570 400	468 100
Daň 15 %	85 560	70 215
Slevy	63 084	24 840
Na poplatníka	24 840	24 840
Na manželku	24 840	0
Daňové zvýhodnění (sleva)	13 404	0
Výsledná daňová povinnost	22 476	45 375

Pro zdaňovací období 2017 si může poplatník vybrat, jakou maximální částku paušálních výdajů použije. V prvním případě jsou paušální výdaje nižší, protože nemohou překročit částku 600.000 Kč, poplatník si však může uplatnit slevu na dítě a na manželku. Základ daně se tedy vypočte jako rozdíl příjmů a výdajů zaokrouhlený na stovky dolů. Výdaje byly použity paušální, protože jejich hodnota je vyšší a ZD tím pádem nižší. Po odečtení slev na poplatníka, manželku a daňového zvýhodnění na 1 dítě, protože druhé již nesplňuje podmínky vyživovaného dítěte, je výsledná povinnost při těchto příjmech a výdajích výhodnější v prvním případě. Využití skutečných příjmů není výhodné v tomto příkladu, protože slevy na manželku a dítě se dají již uplatnit i v případě prvním a paušální výdaje jsou vyšší než skutečné.

3.2.2 Slovensko

Za stejných podmínek je v následující tabulce vypočítaná daňová povinnost poplatníka, rezidenta Slovenska, s příjmy z podnikání na území Slovenska:

Tabulka 8: Daňová povinnost poplatníka daně z příjmů ze samostatné činnosti na Slovensku (vlastní zpracování)

Položky	Částky (€)
Příjmy	45 828,11
Skutečné výdaje	20 365,90
Paušální výdaje	20 000,00
Dílčí základ daně	25 462,21
Nezdanitelná část ZD	6 193,36
Poplatník	2 390,03
Manželka	3 803,33
Základ daně	19 268,85
Daň 19 %	3 661,08
Daňový bonus	21,41
Výsledná daňová povinnost	3 639,67

Dílčí základ daně se vypočte jako rozdíl mezi příjmy a výdaji. Paušální výdaje 60 % z příjmů dosáhly maxima 20.000 €. V tomto případě jsou skutečné výdaje vyšší, a tedy výhodnější pro poplatníka, proto byly vybrány. Dílčí ZD nepřekročil hodnotu 35.022,31 €, ale 19.809 € ano. Proto lze uplatnit nezdanitelnou část základu daně na manželku v plné výši, ale na poplatníka ne. Tato nezdanitelná část se vypočte následovně: $8.755,578 - \frac{1}{4} \text{ dílčího ZD } 6.365,553 = 2.390,03 \text{ €}$. Po odečtení nezdanitelných částí ZD vznikne ZD, ze kterého se vypočte daň. Od té se odečte daňový bonus na 1 dítě a vypočte se výsledná daňová povinnost.

3.2.3 Porovnání

V následující tabulce jsou porovnány stěžejní body výpočtu daně z příjmů fyzických osob ze samostatné činnosti. K porovnání jsou zvoleny výhodnější varianty pro poplatníka, tedy paušální výdaje v ČR a skutečné výdaje na Slovensku:

Tabulka 9: Porovnání daně z příjmů ze samostatné činnosti (vlastní zpracování)

Položky	Částky (Kč)	
	ČR	Slovensko
Příjmy	1 170 450	1 170 450
Výdaje	600 000	520 145
Základ daně	570 400	492 126
Daň	85 560	93 504
Výsledná daňová povinnost	22 476	92 957

Rozdíl mezi výslednou daňovou povinností v ČR a na Slovensku je téměř 70.500 Kč. I přesto, že ZD na Slovensku je menší kvůli nezdanitelným částem ZD na poplatníka a manželku, je daň vyšší a pak už se o daňový bonus na dítě moc nemění. Daň je o tolik nižší v ČR zejména kvůli slevám na poplatníka, manželku a dítě. Je tedy zřejmé, že slevy na dani jsou pro poplatníka mnohem výhodnější než nezdanitelné části ZD.

3.3 Výpočet daňové povinnosti poplatníka s příjmem z kombinace příjmů.

Většina poplatníků nemá příjmy pouze z jednoho zdroje příjmů, proto v tomto modelovém příkladu budou srovnány daňové povinnosti z kombinovaných příjmů: ze závislé činnosti, samostatné činnosti a nájmu současně.

Modelový poplatník vykonával závislou činnost na hlavní pracovní poměr, kde podepsal prohlášení k dani. Zaměstnavatel mu umožnil bezplatně využívat svůj služební automobil i k soukromým účelům. Vstupní cena vozidla je 460.000 Kč. Je svobodný a bezdětný. Vykonává samostatnou činnost, konkrétněji živnostenské podnikání. Za předchozí zdaňovací období roku 2016 vykázal ztrátu v hodnotě 45.000 Kč. Vlastní nemovitost, která není zahrnutá v obchodním majetku a pronajímá ji.

3.3.1 Česká republika

Je nutné příjmy rozdělit a u každých vypočítat dílčí základ daně. Příjmy se dělí na příjmy ze závislé činnosti, samostatné činnosti a nájmu.

Dílčí základ daně ze závislé činnosti

Je potřeba vypočítat jak dílčí základ daně, tak i zálohy na dani, které poplatník platí každý měsíc během zdaňovacího období. O tyto zálohy lze snížit celkovou daň. Výpočet je v následující tabulce:

Tabulka 10: Dílčí základ daně ze závislé činnosti v ČR (vlastní zpracování)

Položky	Částky (Kč)
Hrubá mzda	30 000
Motorové vozidlo	4 600
Celkový příjem ze závislé činnosti	34 600
Pojištění zaměstnavatel 34 %	11 764
SHM	46 364
Zaokr. SHM	46 400
Daň 15 %	6 960
Sleva na poplatníka	2 070
Záloha na daň po slevách	4 890

Postup je stejný jako v předchozím příkladu na výpočet daně ze závislé činnosti. Poplatník měl i k dispozici služební automobil, o který se musí navýšit jeho celkový příjem o 1 % vstupní ceny vozu, protože se jedná o nepeněžní příjem. Dílčím základem daně je superhrubá mzda za každý měsíc, který vykonával poplatník závislou činnost. Modelový poplatník ji vykonával celé zdaňovací období, SHM se tedy vynásobí dvanácti. Stejně tak zálohy se vynásobí dvanácti.

Dílčí základ daně ze samostatné činnosti

Dalším krokem je stanovení dílčího základu daně ze samostatné činnosti. Příjmy a výdaje jsou uvedeny v tabulce:

Tabulka 11: Dílčí základ daně ze samostatné činnosti v ČR (vlastní zpracování)

Položky	Částky (Kč)	
	Maximální částka od 1.1.2018	Maximální částka do 1.1.2018
Příjmy	1 152 100	1 152 100
Skutečné výdaje	501 451	501 451
Paušální výdaje	600 000	691 260
Dílčí základ daně	552 100	460 840

Poplatník si může vybrat mezi uplatněním skutečných nebo paušálních výdajů, 60 % z příjmů, a v roce 2017 i mezi maximální částkou paušálních výdajů a s tím spojených podmínek. V obou případech jsou paušální výdaje vyšší, proto se uplatní při zjištění dílčího ZD. Za daných příjmů a výdajů vycházejí lépe paušální výdaje s vyšší maximální částkou bez možnosti uplatnění slevy na děti nebo manželku. Bohužel se musí porovnat obě možnosti ještě s využitím slev u nižší maximální částky, proto se dále počítá s oběma možnostmi.

Dílčí základ daně z nájmu

Poslední příjem má poplatník z nájmu nemovitosti umístěné v ČR. Výpočet dílčího základu daně je v tabulce níže:

Tabulka 12: Dílčí základ daně z nájmu v ČR (vlastní zpracování)

Položky	Částky (Kč)
Příjmy	144 000
Skutečné výdaje	24 300
Paušální výdaje	43 200
Dílčí základ daně	100 800

U uplatňování paušálních výdajů z nájmu má možnost poplatník také využít v roce 2017 nižší a vyšší maximální částky a s tím spojených podmínek jako u samostatné činnosti, v tomto případě ovšem paušální výdaje nedosáhly ani nižší maximální částky, proto se s vyšší částkou nepočítá. Dílčí ZD byl vypočten jako rozdíl příjmů a paušálních výdajů.

Celkový základ daně a daňová povinnost

Finální krok pro určení daňové povinnosti z příjmů fyzické osoby v ČR je sečtení všech dílčích základů daně, uplatnění odčitatelných položek, výpočet daně, uplatnění slev a záloh na dani za celé zdaňovací období a výpočtu výsledné daňové povinnosti. Pro modelového poplatníka vyšla nejlépe varianta paušálních výdajů s maximální částkou použitelnou do 1.1.2018 bez možnosti využití slevy na dítě nebo manželku, jelikož poplatník je bezdětný a svobodný. Rozdíl činí 13.680 Kč. Kdyby poplatník uplatňoval slevu na manželku a daňové zvýhodnění minimálně na 1 dítě, nebo pouze daňové zvýhodnění minimálně na 2 děti, bylo by v jeho případě z tohoto důvodu výhodnější uplatnit paušální výdaje platné od 1.1.2018.

Tabulka 13: Daňová povinnost poplatníka s kombinovanými příjmy v ČR (vlastní zpracování)

Položky	Částky (Kč)	
	paušální výdaje od 1.1.2018	paušální výdaje do 1.1.2018
Dílčí ZD ze závislé činnosti	556 368	556 368
Dílčí ZD ze samostatné činnosti	552 100	460 840
Dílčí ZD z nájmu	100 800	100 800
Základ daně	1 209 268	1 118 008
Odpočet ztráty	45 000	45 000
Upravený základ daně	1 164 268	1 073 008
Zaokr. základ daně	1 164 200	1 073 000
Daň 15 %	174 630	160 950
Sleva na poplatníka	24 840	24 840
Daň po slevách	149 790	136 110
Zálohy na daň	58 680	58 680
Výsledná daňová povinnost	91 110	77 430

3.3.2 Slovensko

Také zde je nutné příjmy první rozdělit na ty ze závislé činnosti a samostatné činnosti, v tomto případě z podnikání a nájmu.

Dílčí základ daně ze závislé činnosti

Prvním krokem je vypočítání dílčího základu daně i záloh, které si poplatník může odečíst při výpočtu celkové daňové povinnosti.

Tabulka 14: Dílčí základ daně na Slovensku (vlastní zpracování)

Položky	Částky (€)
Hrubá mzda	1 174,63
Motorové vozidlo	180,11
Celkový příjem ze závislé činnosti	1 354,74
Pojištění zaměstnance 13,4 %	181,54
Dílčí základ daně	1 173,20
Nezdanitelné části daně (poplatník)	316,94
Základ daně	676,15
Daň 19 %	128,47
Záloha na daň	128,47

Hrubá mzda je navýšena o 1 % z vstupní ceny motorového vozidla, protože se jedná o nepeněžní příjem. Dále je postup stejný jako v kapitole 3.1 Výpočet daňové povinnosti poplatníka s příjmem ze závislé činnosti. Dílčí ZD i zálohy na daň se vynásobí počtem měsíců, za které tyto příjmy vykazoval, tedy 12.

Dílčí základ daně ze samostatné činnosti

Příjmy se rozdělí na aktivní z podnikání a na pasivní z nájmu nemovitosti, která je na území Slovenska.

Tabulka 15: Dílčí základ daně ze samostatné činnosti na Slovensku (vlastní zpracování)

Položky	Částky (€)	
	aktivní	pasivní
Příjmy	45 109,63	5 638,21
Skutečné výdaje	19 633,95	951,45
Paušální výdaje	20 000,00	-
Ztráta	1 761,94	-
Dílčí základ daně	23 347,69	4 686,77

U aktivních příjmů jsou paušální výdaje maximální a převyšují skutečné výdaje, proto jsou pro poplatníka výhodnější. V tomto kroku se odečte i ztráta. U pasivních příjmů nelze využít paušálních výdajů.

Celkový základ daně a daňová povinnost

Posledním krokem stanovení výsledné daňové povinnosti za celé zdaňovací období je sečíst dílčí základ daně ze závislé činnosti, aktivní příjmy ze samostatné činnosti a zjistit ZD. Od toho se odečtou nezdánitelné části ZD, v tomto případě poplatník neměl na toto nárok, protože překročil částku 19.809 € v ZD před úpravami, a rozdíl mezi hodnotou 8.755,578 a $\frac{1}{4}$ součtu dílčích ZD byl záporný. Poté se přičtou příjmy pasivní a vypočte se ZD po úpravách. Poplatník překročil částku 35.268,06 € svým základem daně o 6.844,85 €, proto je z této částky vypočítána daň 25 %. Součtem obou daní vzniká daňová povinnost, která se snižuje o zaplacené zálohy ze závislé činnosti.

Tabulka 16: Daňová povinnost poplatníka s kombinovanými příjmy na Slovensku (vlastní zpracování)

Položky	Částky (€)
Dílčí ZD závislá činnost	14 078,45
Dílčí ZD aktivní příjmy	23 347,69
Základ daně	37 426,15
Nezdanitelné části daně (poplatník)	0,00
Dílčí ZD pasivní příjmy	4 686,77
Základ daně po úpravách	42 112,91
Daň 19 %	6 700,93
Daň 25 %	1 711,21
Daňová povinnost	8 412,14
Zálohy	1 541,64
Výsledná daňová povinnost	6 870,50

3.3.3 Porovnání

V následující tabulce jsou porovnány nejvýhodnější varianty pro poplatníka v ČR a na Slovensku:

Tabulka 17: Porovnání daně z příjmů z kombinovaných příjmů (vlastní zpracování)

Položky	Částky (Kč)	
	ČR	Slovensko
Základ daně	1 118 008	955 864
Upravený základ daně	1 073 008	1 075 564
Daň	160 950	214 846
Výsledná daňová povinnost	77 430	175 473

Hned na první pohled je zřejmé, že slovenský poplatník má daňovou povinnost vyšší o téměř 100.000 Kč. Důvodů, proč tomu tak je, je několik. Při zadaných příjmech je výhodnější použít u obou poplatníků paušální výdaje. Bohužel na Slovensku je nelze uplatnit u příjmu z nájmu. Dalším faktorem je sazba daně. Na Slovensku poplatník měl příjmy vyšší, než je hraniční částka pro užití progresivní daně, byla tedy využita jak 19% sazba, tak i 25% sazba. Zatím co v ČR nebyla využita solidární daň. Dalším faktorem je sleva na poplatníka, resp. nezdanitelná část ZD na poplatníka. V ČR tato sleva není omezena výší ZD, ale na Slovensku ano a poplatník toto omezení překročil a jeho nezdanitelná část ZD se rovná 0. Také na zálohách ze závislé činnosti zaplatil český poplatník více, o 19.317 Kč, proto si mohl větší částkou snížit výslednou daňovou povinnost.

4 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

V následující kapitole jsou shrnuty úkony potřebné k optimalizaci daňové povinnosti poplatníka České republiky.

Optimalizace spočívá ve využití co nejvíce prostředků, které ZDPč umožňuje, k dosažení co nejmenší výsledné daňové povinnosti. ZDPč nabízí spoustu možností: některé příjmy vůbec nejsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, nebo příjmy sice předmětem daně jsou, ale mohou být osvobozené, nebo využití paušálních výdajů, nezdanitelných částí daně a především využití slev na dani.

Pro poplatníka s příjmy ze závislé činnosti je výhodné u svého zaměstnavatele podepsat prohlášení k dani, aby mohl využívat slev na dani při výpočtu jeho měsíčních záloh na dani. Protože nižší zálohy na dani znamenají vyšší čistou mzdu. Pokud má vyživované děti, může mu dokonce vzniknout i daňový bonus a tím přeplatek na dani.

Optimalizace poplatníka s příjmy ze samostatné činnosti spočívá především v možnosti využít uplatňování paušálními výdaji, ty ale mají maximální částku. Od roku 2018 jsou částky nižší, může si za to ale uplatnit slevu na manželku a daňové zvýhodnění na děti. To kvůli § 35ca nebylo dříve možné. Ve zdaňovacím období za rok 2017 si může poplatník vybrat, zda bude uplatňovat paušální výdaje podle staré nebo nové právní úpravy. Musí také správně příjmy zařadit, jelikož sazby a maximální částky nejsou jednotné.

Pokud má poplatník příjmy z nájmu, může si také vybrat, jaké výdaje bude uplatňovat, zda skutečné nebo paušální. Pro paušální výdaje platí stejná pravidla při uplatňování slev jako u paušálních výdajů ze samostatné činnosti. Jakmile ovšem použije paušální výdaje alespoň z jednoho z těchto dvou příjmů podle staré právní úpravy, nemůže si uplatnit slevu na manželku nebo daňové zvýhodnění na dítě, i když u druhého příjmu použil skutečné výdaje. Pokud v předchozím zdaňovacím období využíval skutečné výdaje a v aktuálním období chce přejít na paušální výdaje, musí upravit daňový základ za předchozí zdaňovací období přes dodatečné daňové přiznání.

Další možností optimalizace jsou nezdanitelné části daně. Tyto položky snižují základ daně, a proto je vhodné je sledovat a brát v úvahu. Základ daně se dá snížit například o

uhrazené příspěvky na spoření na penzi, členské příspěvky, soukromé zdravotní pojištění a mnoho dalších položek.

V situaci, kdy poplatník využívá spoření na penzi, může si snížit základ daně maximálně o 24.000 Kč ročně. Do tohoto spoření se zahrnují příspěvky na penzijní připojištění se státním příspěvkem, nebo doplňkové penzijní spoření.

Pokud je poplatník členem odborové organizace, může si snížit základ daně o zaplacené příspěvky této organizaci. Odečíst si může ze zaplacených příspěvků částku do výšky 1,5 % zdanitelných příjmů ze závislé činnosti, maximálně však 3.000 Kč za zdaňovací období.

Odečíst si může i zaplacené běžné pojistné na jeho soukromé životní pojištění podle pojistné smlouvy, kde poplatník je pojistník a zároveň pojištěný. Tato smlouva musí být uzavřena mezi ním a pojišťovnou, která má oprávnění k provozování pojišťovací činnosti na území ČR. Aby si poplatník mohl uplatnit snížení daně, musí být ve smlouvě sjednáno, že výplata pojistného plnění je až po 60 měsících od uzavření smlouvy a současně nejdříve v 60 letech poplatníka. U pojistných smluv s pevně sjednanou pojistnou částkou pro případ dožití musí splňovat i minimální pojistnou částku 40.000 Kč od 5 do 15 let pojistné doby a 70.000 Kč nad 15 let. Maximálně si může odečíst 24.000 Kč za zdaňovací období. Pokud ovšem poplatníkovi přispívá na soukromé životní pojištění jeho zaměstnavatel, jedná se o příjem poplatníka (zaměstnance) ze závislé činnosti. Ten je osvobozen do 50.000 Kč.

Základ daně lze snížit i o daňovou ztrátu, kterou lze uplatňovat až 5 zdaňovacích období. Je tedy výhodné je uplatňovat od nejstarší. Odčitatelné položky na podporu výzkumu a vývoje a odborného vzdělávání lze uplatnit nejpozději ve 3. zdaňovacím období, kdy vznikly.

V neposlední řadě lze optimalizovat i pomocí slev. Na slevu na poplatníka má nárok každý. Ostatní slevy již mají nějaké podmínky a je třeba si hlídat, zda je stále poplatník splňuje a zda má možnost nějakým způsobem nárok na slevu doložit.

Sleva na dani na invaliditu je ve více hodnotách, podle vážnosti invalidity. Poplatník musí buď pobírat invalidní důchod pro invaliditu 1. – 3. stupně nebo je držitelem průkazu ZTP/P. Od zdaňovacího období roku 2018 umožňuje novela ZDPč uplatnit tyto slevy již v případě přiznání nároku na invalidní důchod, resp. průkaz ZDP/P.

Sleva na dani na manželku/manžela lze ročně uplatnit ve výši 24.840 Kč, částka je stejná jako u slevy na poplatníka. Slevu na manželku/manžela lze ovšem uplatnit pouze za daných podmínek. Nesmí mít vlastní příjmy přesahující 68.000 Kč za zdaňovací období, do kterých se nezapočítávají např. dávky státní sociální podpory, dávky pěstounské péče atd. Zároveň poplatník tuto slevu chce poplatník využít, nesmí uplatňovat paušální výdaje s vyšší maximální částkou.

Důležitým způsobem, jak snížit daňovou povinnost, je daňové zvýhodnění, resp. daňový bonus. Toto zvýhodnění je důležité především pro rodiče, jelikož jim umožňuje snížit daň za každé vyživované dítě poplatníka žijící s ním ve společné domácnosti. Hodnota zvýhodnění je za každé dítě a postupně se zvyšuje: 13.404 Kč za první dítě, 19.404 Kč za druhé dítě a 24.404 Kč za třetí a každé další. V případě, kdy poplatník využívá paušální výdaje s vyšším limitem, nemůže tuto možnost využít.

ZÁVĚR

Téma této bakalářské práce bylo Komparace zdaňování příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku. Před rozdělením do dvou hlavních kapitol bylo zapotřebí vymezit důležité cíle a metodiku, která je použita v dalších částech práce.

V první části byly popsány teoretická východiska práce, jako jsou důležité pojmy v problematice daní, charakteristika daně z příjmů fyzických osob a způsob stanovení této daně v obou státech.

V druhé části, analýze současného stavu, byly teoretická východiska aplikovány na modelových příkladech stanovení daňové povinnosti poplatníka s příjmy ze zaměstnání, samostatné činnosti a nájmu obou států. Výsledky poté byly vzájemně porovnány. Oba systémy mají mnoho společných prvků, ale i odlišností, především při výpočtu záloh na daňovou povinnost ze závislé činnosti. Dalším velkým rozdílem, který u výpočtů hrál velkou roli, byly rozdílné slevy a nezdanitelné části základu daně.

Třetí část práce se zabývala možnostmi optimalizace v České republice. Jinak řečeno, jaké možnosti má český poplatník s příjmy na území České republiky podle ZDPč při snižování daňové povinnosti.

Z práce vyplývá, že poplatník z ČR jednoznačně podléhá nižšímu daňovému zatížení oproti slovenskému poplatníkovi. Má také více možností optimalizace. Na slovenského poplatníka je ZDPs dalo by se říci přísnější. Má maximální částky, od kterých si může nezdanitelnou část základu daně na poplatníka a manžela/manželku uplatnit pouze do určité míry nebo vůbec. Promítá se to i v sazbách daně, kdy hranice pro použití vyšší sazby 25 % je o dost nižší než použití 7% solidární daně v ČR.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

- (1) ČASTORÁL, Zdeněk. Tvůrčí přístup při tvorbě bakalářských a diplomových prací. Vyd. 1. Praha: Univerzita Jana Amose Komenského Praha, 2012. ISBN 978-80-7452-025-9.
- (2) DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ. Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2017. 2. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-538-3.
- (3) VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2016. 13. aktualiz. vyd. Praha: Vox, 2016. Ekonomie (VOX). ISBN 978-80-87480-44-1.
- (4) KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 3., přeprac. vyd. Praha: ASPI, 2004. ISBN 80-86395-84-7.
- (5) ŠIROKÝ, Jan. Základy daňové teorie s praktickými příklady. 2. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2016. Vzdělávání a certifikace účetních. ISBN 978-80-7552-315-0.
- (6) DUŠEK, Jiří. Daně z příjmů 2017: přehledy, daňové a účetní tabulky. 12. vyd. Praha: Grada Publishing, 2017. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0421-5.
- (7) Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů
- (8) Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- (9) BRYCHTA, Ivan a Jiří VYCHOPĚŇ. Daň z příjmů 2017: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.9.2017. 13. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-750-9.
- (10) HALABRINOVÁ, Dagmar. Praktický průvodce podnikatele, aneb, Jak vést daňovou evidenci: zdanitelné příjmy a výdaje, knihy pohledávek a dluhů, faktury přijaté a vystavené, karty dlouhodobého majetku, pokladní doklady, skladovací karty, DPH. Brno: Aprofitail Czech Republic, 2016. ISBN 978-80-905622-2-6.
- (11) Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- (12) NERUDOVÁ, Danuše. Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie. 4., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014. ISBN 978-80-7478-626-6.

- (13) Fyzické osoby - PFS. Finančná správa Slovenská republika [online]. Banská Bystrica: Finančné riaditeľstvo SR, 2013 [cit. 2018-05-07]. Dostupné z: <https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/dan-z-prijmov/fyzicke-osoby>
- (14) Výška životného minima od 1. júla 2017. Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky [online]. Bratislava [cit. 2018-05-08]. Dostupné z: <https://www.employment.gov.sk/sk/rodina-socialna-pomoc/hmotna-nudza/zivotne-minimum/vyska-zivotneho-minima-od-1-jula-2017.html>
- (15) Základ dane z príjmov zo závislej činnosti FO. Finančná správa Slovenská republika [online]. Banská Bystrica, 2013 [cit. 2018-05-08]. Dostupné z: <https://podpora.financnasprava.sk/604699-Základ-dane-z-príjmov-zo-závislej-činnosti-FO>
- (16) Ako vypočítať daň z príjmov fyzických osôb za rok 2015. Podnikajte.sk [online]. Považská Bystrica, c2005-2018 [cit. 2018-05-08]. Dostupné z: <https://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/2425/category/dan-z-prijmov/article/dan-prijmov-fyzicke-osoby-2015.xhtml>
- (17) Kurzy devizového trhu. Česká národní banka [online]. Praha, c2003-2018 [cit. 2018-05-09]. Dostupné z: https://www.cnb.cz/cs/financni_trhy/devizovy_trh/kurzy_devizoveho_trhu/denni_kurz.jsp

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ

ČR	Česká republika
DPH	Daň z přidané hodnoty
FO	Fyzická osoba
PO	Právnícká osoba
OECD	Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj
ZDPč	Zákon č.586/1992 Sb., o daních z příjmů
MF	Ministerstvo financí
GŘ	Generální finanční ředitelství
DŘ	Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
ZÚ	Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví
OZ	Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
DPP	Dohoda o provedení práce
DP	Daňové přiznání
ZDPs	Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z příjmů
SHM	Superhrubá mzda

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1: Daňová soustava ČR – přímé daně	16
Obrázek 2: Daňová soustava ČR – nepřímé daně.....	17
Obrázek 3: Schéma vypočítání daně.....	23

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Výdaje stanovené procentem z příjmů	29
Tabulka 2: Slevy na dani v ČR	35
Tabulka 3: Výpočet základu daně a daně	40
Tabulka 4: Daňová povinnost poplatníka s příjmem ze závislé činnosti ČR	44
Tabulka 5: Daňová povinnost poplatníka s příjmem ze závislé činnosti Slovensko	45
Tabulka 6: Porovnání daně z příjmů ze závislé činnosti	46
Tabulka 7: Daňová povinnost poplatníka daně z příjmů ze samostatné činnosti v ČR..	47
Tabulka 8: Daňová povinnost poplatníka daně z příjmů ze samostatné činnosti na Slovensku.....	48
Tabulka 9: Porovnání daně z příjmů ze samostatné činnosti.....	49
Tabulka 10: Dílčí základ daně ze závislé činnosti v ČR.....	50
Tabulka 11: Dílčí základ daně ze samostatné činnosti v ČR.....	50
Tabulka 12: Dílčí základ daně z nájmu v ČR	51
Tabulka 13: Daňová povinnost poplatníka s kombinovanými příjmy v ČR	52
Tabulka 14: Dílčí základ daně na Slovensku.....	52
Tabulka 15: Dílčí základ daně ze samostatné činnosti na Slovensku.....	53
Tabulka 16: Daňová povinnost poplatníka s kombinovanými příjmy na Slovensku	54
Tabulka 17: Porovnání daně z příjmů z kombinovaných příjmů.....	54

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1: Daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob v České republiceI

Příloha 2: Daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob na Slovensku V

Příloha 1: Daňové priznání k dani z příjmů fyzických osob v České republice

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 DAP¹⁾
 řádné ☐ opravné ☐ dodatečné ☐

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

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

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem⁴⁾

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

PŘIZNÁNÍ
 k dani z příjmů fyzických osob
 podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)
 za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část⁵⁾ 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 Ulice / část obce		14 Číslo popisné/orientační	
15 PSČ	16 Telefon / mobilní telefon	17 E-mail		18 Stát	

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

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

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

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

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

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami⁶⁾ ano ☐ ne ☐

26 5406 MFa 5406 v001 č. 24

1

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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhm příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 Úhm 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 Úhm 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 vymezení ($f. 36 - \text{úhm vyřazených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo } f. 36$)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona ($f. 113$ přílohy č. 1 DAP)		
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona ($f. 206$ přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona ($f. 209$ přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhm řádků ($f. 37 + f. 38 + f. 39 + f. 40$)		
41a Úhm dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vymezení ($f. 41 - \text{úhm vyřazených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo } f. 41$)		
42 Základ daně ($36a + \text{kladná hodnota z } f. 41a$)		
43 Úhm příjmů podle § 5 zákona od všech zaměstnavatelů po vymezení ($f. 31 - \text{úhm vyřazených příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů}$)		
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 příněti – daru/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		
49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
53 Další částky		
54 Úhm 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 § 16 zákona		

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 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 daň 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 manželek (manžela)	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	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, která/ktorej je držitelem ZTP/P)	
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)	
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)	
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)	
69b písm. h) zákona (sleva na evidenci tržeb)	
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 62 + f. 63 + f. 64 + f. 65a + f. 65b + f. 66 + f. 67 + f. 68 + f. 69 + f. 69a + 69b)	
71 Daň po uplatnění slevy podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 60 – f. 70)	

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH S POPLATNÍKEM VE SPOLEČNÉ HOSPODÁŘÍCÍ DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
			bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
	1	2	3		4		5	
1								
2								
3								
4								
	Celkem							
72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě							
73	Sleva na dani (částka z 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 případného doplatku na daňovém bonusu)							
77	Rozdíl na daňovém bonusu (f. 75 – f. 76)							

6. ODDÍL – Dodatečně 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 dani)	
85	Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	
86	Zaplacená daň stanovená pouštění částkou podle § 7a zákona	
87	Gražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	
87a	Gražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	
87b	Gražená daň podle § 36 odst. 8 zákona	
88	Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	
89	Gražená 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 dílčího základu daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38i odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené daně	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení 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: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.

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

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

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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

přeplatku na daně z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby¹⁾)

Příloha 2: Daňové priznání k dani z příjmů fyzických osob na Slovensku

DPFOB v17.1 FO typ: B		DAŇOVÉ PRIZNANIE K DANI Z PRÍJMOV FYZICKEJ OSOBY			
pre daňovníka, ktorý má príjmy podľa § 5 a § 6 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)					
Číselné údaje sa zorovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píše zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne. Údaje sa vyplňajú pečiatkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.					
A B C D E F G H I J K L M N O P Q R Š T Ú V X Y Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9					
01 - DIČ (ak nie je pridelené, uvádza sa rodné číslo)		Druh daňového priznania ☐ daňové priznanie ☐ opravnené daňové priznanie ☐ dodatočné daňové priznanie* (vymaž sa x)		Za rok 2 0 Dátum zistenia skutočnosti na podanie dodatočného daňového priznania . . . 2 0	
02 - Dátum nariadenia Riadok 02 sa vyplňa, len ak ide o daňovníka, ktorý nemá pridelené DIČ ani rodné číslo		03 - SK NACE Hlavná, prevažná činnosť			
I. ODDIEL - ÚDAJE O DAŇOVNÍKOV					
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 (nezident) podľa § 2 písm. e) bod 1 a 2 zákona a príslušného článku zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia* áno					
13 Ekonomické, personálne alebo iné prepojenie podľa § 2 písm. n) zákona* áno					
Adresa pobytu na území Slovenskej republiky, kde sa daňovník obvykle zdržiaval v zdaňovacom období*					
14 - Ulica		15 - Súpisné/orientačné číslo			
16 - PSČ		17 - Obec		18 - Štát	
II. ODDIEL - ÚDAJE O ZÁKONNOM ZÁSTUPCOVI ALEBO DEDIČOVI ALEBO ZÁSTUPCOVI ALEBO SPRÁVCOVI V KONKURZNOM KONANÍ, KTORÝ PODÁVA DAŇOVÉ PRIZNANIE (ďalej len "zástupca")					
19 - Priezvisko		20 - Meno		21 - Titul pred menom /za priezviskom	
22 - Rodné číslo		23 - Ulica		24 - Súpisné/orientačné číslo	
25 - PSČ		26 - Obec		27 - Štát	
28 - Telefónne číslo*		29 - Emailová adresa*			
Záznamy daňového úradu					
Miesto pre evidenčné číslo					
Ortlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu					

DIČ (Rodné číslo)



- 1) Ak sa podáva dodatočné daňové priznanie len zo zdrojov uvedených v § 32 ods. 8, 11 a 12 alebo § 40 ods. 7 zákona, uvedie sa tieto údaje v XIII. oddiele.
 2) Ak ide o daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou na území Slovenskej republiky, vyplní sa aj XI. oddiel.
 3) Zúčtovanie sa, ak daňovník, ktorý je prepojenou osobou podľa § 2 písm. n) zákona, v príslušnom zdaňovacom období vykonal vzájomnú obchodnú transakciu s osobou, voči ktorej je považovaný za závislú podľa zákona, pričom sa v XIII. oddiele uvedie druh prepojenia a identifikácia osôb, s ktorými je prepojený.
 4) Vyplní 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 e-mailová adresa. Ak za daňovníka podáva daňové priznanie zástupca, v tomto riadku sa uvedie telefónne číslo a e-mailová adresa tohto zástupcu, ak sa s daňovníkom nedohodli inak. Údaje v 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 (to) (to) dôchodok (ky) priznaný (é) ap. alebo k začiatku príslušného zdaňovacieho obdobia (vyplní sa, len ak daňovník bol poberateľom dôchodku uvedeného v § 11 ods. 6 zákona na začiatku zdaňovacieho obdobia alebo mu tento dôchodok bol priznaný späť k začiatku príslušného zdaňovacieho obdobia)

☒ áno

Úhrnná suma dôchodku (ov) uvedeného (ných) v § 11 ods. 6 zákona za zdaňovacie obdobie (v eurách)⁴

Údaje o manželke (manželovi), ktorá (ý) žije s daňovníkom v domácnosti⁵⁾

31 - Priezvisko a meno	Rodné číslo	Vlastné príjmy (v eurách) ⁶⁾	Počet mesiacov ⁷⁾
	/	,	

6) Ak daňovník vyplní r. 29, uvádza sa v 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 (uvedený údaj je potrebný na účely výpočtu poslednej známeho daňovej povinnosti na platenie prídavkov na deť podľa § 34 zákona).

7) Vyplní sa, len ak si daňovník uplatňuje na danie daňovú daň základu dane nemanželu (manžela) podľa § 11 ods. 3 zákona.

8) Uvádza sa vlastné príjmy manželky (manžela) za celé zdaňovacie obdobie, za ktoré sa podáva daňové priznanie znížené o zaplatené poistné a príspevky, ktoré manželka (manžel) v príslušnom zdaňovacom období bola (bol) povinná (povinný) zaplatiť z týchto príjmov a v súlade počtu mesiacov sa uvádza počet kalendárnych mesiacov zdaňovacieho obdobia (kalendárnym riadok), počas ktorých manželka (manžel) splnila 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 započítava každý 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 zákona⁸⁾

32 - Priezvisko a meno	Rodné číslo	V mesiacoch
	/	1-12 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
	/	1-12 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
	/	1-12 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
	/	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) Uvádza sa údaj o vyživovanom dieťati (deťoch), na ktoré zároveň 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 číslach podľa r. 32 v XIII. oddiele. Príslušné daňové priznanie 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 (dieťa) žije s daňovníkom v domácnosti, sa sústavne pripravuje (je) na povolanie štúdiom alebo potvrdenie príslušného úradu o poberaní prídavku na vyživované dieťa (dieťa), alebo potvrdenie príslušného úradu o tom, že dieťa (dieťa) žije s daňovníkom v domácnosti, sa považuje (je) za vyživované a nemôže (u) sa sústavne pripravovať na povolanie štúdiom alebo na výkon práce alebo činnosti pre chorobu alebo úraz, alebo potvrdenie príslušného úradu o poberaní prídavku na vyživované dieťa (dieťa). Ak daňovník v zdaňovacom období, za ktoré podáva daňové priznanie, takého dokladu 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

Úhrn príjmov od všetkých zamestnávateľov ⁹⁾	34	,
Úhrn príjmov plynúcich na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru	34a	,
Úhrn povinného poistného (§ 5 ods. 8 zákona) ¹⁰⁾	35	,
Základ dane (čiastkový základ dane) (r. 34 - r. 35)	36	,

10) Vyplní 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 poistnom preukazujúcich uvádzané skutočnosti vrátane dostatočnej identifikácie daňovníka. Údaje o príjmoch zo zdrojov v zahraničí sa uvádzajú v XIII. oddiele. Súčasťou príjmov v r. 34 sú aj príjmy podľa § 5 ods. 7 písm. k) zákona a príjmy podľa § 5 ods. 7 písm. j) zákona, pri ktorých nie sú v príslušnom zdaňovacom období splnené podmienky pre ich oslobodenie od dane. Kópia potvrdení (dokladov) sú prílohami daňového priznania.


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 (vyplní sa <u>len</u> , 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 /ods. 1 písm. a)		
2	zo živnosti /ods. 1 písm. b)		
3	z podnikania vykonávaného podľa osobitných predpisov /ods. 1 písm. c)		
4	spoločníkov v o. s. a komplementárov kom. spol. /ods. 1 písm. d)		
5	z vytvorenia diela; z podania umeleckého výkonu; z vytvorenia, zhotovenia, použitia alebo postúpenia práv k inému predmetu duševného vlastníctva /ods. 2 písm. a)		
6	z činností, ktoré nie sú živnosťou ani podnikaním /ods. 2 písm. b)		
7	znalcov a tímočníkov za činnosť podľa osobitného predpisu /ods. 2 písm. c)		
8	z činností sprostredkovateľov, ktoré nie sú živnosťou /ods. 2 písm. d)		
9	z činnosti športovca alebo športového odborníka podľa osobitného predpisu vrátane príjmov na základe zmlúvy o sponzorstve v športe /ods. 2 písm. e)		
10	spolu r. 1 až 9		
11	z prenájmu nehnuteľností ¹⁶ /ods. 3		
12	z použitia diela a umeleckého výkonu, ak nepatria do príjmov podľa § 6 ods. 2 písm. a) zákona uvedených v r. 5 ¹⁸ /ods. 4		
13	spolu r. 11 a 12		

V r. 5 sa uvedú 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 uvedú v r. 5 len vtedy, ak sa daňovník v súlade so zmenou § 43 ods. 14 zákona vopred písomne dohodol s platiteľom dane, že sa z nich nevyberie daň znížkou 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
☐ pri príjmoch podľa § 6 ods. 4 zákona

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

Uplatňujem osobitný spôsob zahrňovania 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 zahrňovania 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		

[illegible]

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		

1) V c. 11 st. 1. sa uvádza podľa § 9 ods. 1 písm. g) zákona Hlavný rozdel medzi príjmom z prenájmu nehnuteľnosti a sumou 500 eur. Vyššie prípadové k príjmom z prenájmu nehnuteľností zahŕňajúcim do základu dane sú v c. 11 st. 2. Zistia rovnakým porotom, ak je pomer príjmov z prenájmu nehnuteľností zahŕňajúcim do základu dane k celkovým príjmom príjmov (§ 9 ods. 1 písm. g) zákona). Ak daňovník či daňové daňovník príjmy podľa § 9 ods. 3, § 8 ods. 1 písm. a) a § 8 ods. 1 písm. d) a f) zákona, uplatní na oslobodenie od dane podľa § 9 ods. 1 písm. g) a) zákona najviac v sume 500 eur. Ak sú prístupné výstupu spoločne s príjmom z prenájmu v štátnej akcii príjmy, na rozdanie sa geografické a výdavky sa uvádzajú len do výšky príjmov.

12) Vc. 12 sa vedú príjmy z použitia diela a z použitia umelčelského výkonu zo zdrojov na území Slovenskej republiky vtedy, ak sa dohodnú v súlade so znením § 43 ods. 14 zákona o spoločnom pomere dňoch a platfórme doma, z čia z nich doba navyše z dôvodu podľa § 43 zákona. Ak sú prevádzkárne výdavky spoločné s inými z použitia diela a umelčelského výkonu výdavky do toho príjmu, na rozdiel sa na hradiela a výdavky sa vedú do výdavkov príjmov.

Súčasťou príjmov a výdavkov v z. 1 a 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 spoločnú vo.s. a komplementárnu kom. spol., uvádza sa v tejto tabuľke v r.4 vs.1 časť základu dane pripadajúca na spoločníka alebo komplementára. Ak vo.s. alebo kom. spol. vykazujú daňovú stratu, časť tejto straty pripadajúca na spoločníka alebo komplementára sa uvádza v r.4 vs.2. V r.4 vs.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 vo.s. alebo komplementárom kom. spol., uvádza sa v XIII. oddiele dohodnutý názov spoločnosti, DIC a výška jeho podielu vpercentách.

a) 1. odstavec příjmov v. 1 a 9, 12 je a) podle předádané na daňovníka, který dosahoval podrobně a dálejším daňovníkem nebo o vácením daňovníkem z důvodu spolupráce s k věc abo zpočasných práv § 6 odst. 1 zákona, přičemž údaje o těchto daňovnících za uvažují v XIII. období rovnalo se tu uvažují a přímý předádaní na daňovníka, který dosahoval přímým podniku abo zpočasných nej samostatně jak dříve v období 12. období na základě písemné zmluvy o zřízení předádaní zúčtování, abo dle oúčtového zúčtování, uvažuje se o celkové a nebo samostatně dosahujících příjmů v výnosových výdávky v XIII. období, přičemž začátek a daňovním písemným a předložení k účtu zmluvy o zřízení, to neoddá, ak b) ak z odpovědi dle předložení v. 1 a 2 za uvažují výdávky. Ak daňovník uvažuje podle § 6 odst. 12 zákona daňové výdávky, může se uvažovat v. 10, ak z uvažování k příjmům uvedených v. 1 a 9, ak daňovník uvažuje v výnosových výdávky podle § 6 odst. 10 zákona, neuvažuje se v. 12 za výnosových výdávky přímých druhů příjmů uvedených v. 1 v. 1 a 9, abo výdávky se uvažují v. 10, abo uvažování výnosových výdávky zaplacených poštovních a příspěvků v. 10 a 12. Především výdávky, které daňovník uvažuje přímých uvedených v. 11, se uvažují v tomto řádu maximálně do výšky příjmů. Rovnalo se postupuje a) přímých uvedených v. 12. Ak daňovník pod současně 1. uvažuje přeukázání zaplacené poštovní z příjmů podle § 6 odst. 1 a 2 zákona, uvažuje se řízení, ak se uvažují především výdávky na základě jednoduchého účtovníka abo z evidování účtu § 6 odst. 11 zákona abo výdávky procentem z příjmů podle § 6 odst. 10 zákona, ak a) ak se uvažují především výdávky na základě jednoduchého účtovníka.

[illegible]

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

Daňové straty vykázané za zdaňovací období 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		,		



2	úroky, výhry a iné výnosy z vkladov na vkladných knižkách, z peňažných prostriedkov na vkladovom účte, na účte stavebného sporenia a z bežného účtu okrem úrokov uvedených v § 6 ods. 5 písm. b) zákona /ods. 1 písm. b)		
3	úroky a iné výnosy z poskytnutých úverov a pôžičiek a úroky z hodnoty splateného vkladu v dohodnutej výške spoločníkov verejných obchodných spoločností /ods. 1 písm. c)		
4	dávky z doplnkového dôchodkového sporenia /ods. 1 písm. d)		
5	plnenia z poistenia pre prípad dožitia určitého veku, jednorazové vyrovnanie alebo odbytné vyplácané v prípade poistenia osôb pri predčasnom skončení poistenia /ods. 1 písm. e)		
6	výnosy zo zmeniek okrem príjmov z ich predaja /ods. 1 písm. f)		
7	príjmy z podielových listov dosiahnuté z ich vyplatenia (vrátenia) ¹⁴⁾ /ods. 1 písm. g)		
8	výnosy zo štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukážok /ods. 1 písm. h)		
9	výnos, ktorý vzniká pri splatnosti cenného papiera z rozdielu medzi menovitou hodnotou cenného papiera a emisným kurzom pri jeho vydaní /ods. 2		
10	rozdiel medzi menovitou hodnotou dlhopisu alebo pokladničnej poukážky a nižšou obstarávacou cenou /ods. 3		
11	spolu r. 1 až 10		
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		
14) Ak bol daňovník povinný v súvislosti s pobieraním príjmov uvádzaných v 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 v r. 1 až 3, 6, 8 až 10 sa uvedie len to preukázateľne zaplatené poisťné na verejné zdravotné poistenie, pričom žiadne iné výdavky sa v týchto riadkoch v stĺ. 2 neuvedajú. Ak bol daňovník povinný v súvislosti s pobieraním príjmov uvádzaných v 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. 15) Neuvedajú 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 v r. 7 v stĺ. 2 sú vyčíslené ako príjmy v stĺ. 1 v tomto riadku, uvedú sa tieto výdavky len do výšky príjmov (r. 7 stĺ. 1 = r. 7 stĺ. 2). V tabuľke č. 2 stĺ. 1 súčasťou príjmov v r. 1 až 10 je aj podiel pripadajúci na daňovníka, ktorý do spoločnosti s ďalším daňovníkom alebo s viacerými daňovníkmi z dôvodu spoluvlastníctva k ved 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 v 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 uvádzajú v XIII. oddiele. Súčasťou príjmov uvádzaných v tabuľke č. 2 nie sú príjmy dosahované na území Slovenskej republiky, pri ktorých sa dan' vyberá zrážkou, okrem príjmov uvedených v § 43 ods. 6 zákona.			

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 v 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 ¹⁵⁾
1	z príležitostných činností vrátane príjmov z príležitostnej poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva a z príležitostného prenájmu hnuteľných vecí /ods. 1 písm. a)				
2	z prevodu vlastníctva nehnuteľností /ods. 1 písm. b)				
3	z predaja hnuteľných vecí /ods. 1 písm. c)				



4	z prevodu opcií /ods. 1 písm. d)								
5	z prevodu cenných papierov /ods. 1 písm. e)								
6	z prevodu účastí (podielu) na s. r. o., kotm. spol. alebo z prevodu členských práv družstva /ods. 1 písm. f)								
7	zo zdedených práv z priemyselného a iného duševného 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 pŕ výkone klinického skúšania ¹⁸⁾ /ods. 1 písm. l)								
12	náhrada nemaješkovej ujmy, okrem náhrady nemaješkovej ujmy, ktorá bola spôsobená trestným činom /ods. 1 písm. n)								
13	na základe zmluvy o sponzorstve v športe, prijaté športovcom 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 nepeňažného vkladu započítanou na vklad spoločníka a hodnotou vkladného majetku ¹⁹⁾ /ods. 2								
17	Spolu r. 1 až 16								

18) Ak sú výdavky v r. 1 až 14 v sú. 2 vyššie ako príjem v týchto radkoch, uvádzajú sa tieto výdavky len do výšky príjmov. V r. 15 sa uvádzajú výdavky len do výšky každého jednotlivého druhu príjmu, ak ide o príjem uvedený v r. 1 až 14. Ak bol daňovník v závislosti a poberaním týchto príjmov povinný platiť poistné na verejné zdravotné poistenie podľa zákona o zdravotnom poistení, súčastou jeho výdavkov je aj preukázateľne zaplatené zdravotné poistenie.

19) V 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 poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti od dňa dňa podľa § 6 ods. 1 písm. l) zákona. V r. 11 v sú. 2 sa uvedie suma výdavkov preukázateľne vynaložených poskytovateľom zdravotnej starostlivosti, jeho zamestnancom alebo zdravotníckym pracovníkom v súlade s § 8 ods. 3 písm. c) zákona v závislosti s vykonaním klinického skúšania a preukázateľne zaplatené poistné na verejné zdravotné poistenie.

18) Ak daňovník vložil do základného imania obchodnej spoločnosti alebo družstva nepeňažný vklad, uvedie sa v tomto radku 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 pomerná časť tohto rozdielu, ak sa rozhodol tento zahmovať do základu dane (základného základu dane) podľa § 8 ods. 2 zákona postupne, najdlhšie počas siedmich bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, najmenej vo výške jednej sedminy ročne, počnúc zdaňovacím obdobím, v ktorom došlo k splateniu nepeňažného vkladu. Ak bol daňovník v súvislosti s poberaním tohto príjmu povinný platiť odvody na zdravotné poistenie, príjem v r. 16 v sú. 1 sa zníži o preukázateľne zaplatené zdravotné poistenie. Pri postupnom zahmovaní tohto rozdielu do základu dane sa uvedie v oddiele XII. kalendárny rok, v ktorom došlo k poskytnutiu nepeňažného vkladu a celková výška rozdielu zahmovaného do základu dane.

V tabuľke č. 3 sú. 1 súčastou príjmov v r. 1 až 15 sú aj príjmy zo zdrojov v zahraničí, pričom údaje o týchto príjmoch sa uvedú v XIII. oddiele. Rovnako súčastou 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 (v r. 1 až 15) vyššie ako príjem, na rozdiel sa nepočíta. V r. 1 sú. 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 priradené k príjmom podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona zahmovaných do základu dane sa v r. 1 sú. 2 zisťujú rovnakým pomerom, ako je pomer týchto príjmov zahmovaných do základu dane k celkovým takýmto príjmom (§ 9 ods. 1 písm. g) zákona). V r. 4, 5 a 6 sú. 1 sa uvádza podľa § 9 ods. 1 písm. i) zákona kladný rozdiel medzi príjmami uvádzanými v týchto radkoch znížených o výdavky podľa § 8 ods. 5 a 7 zákona a 500 eur. Príjmy uvedené v r. 8 plynúce zo zdrojov v zahraničí sa neznižujú o výdavky (§ 8 ods. 3 písm. a) zákona). Ak daňovník súčasne dosiahol príjmy podľa § 6 ods. 3, § 6 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 úhrnej výške 500 eur. V r. 14 sú. 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 priradené k príjmom podľa § 8 ods. 1 písm. r) zákona zahmovaných do základu dane sa v r. 14 sú. 2 zisťujú rovnakým pomerom, ako je pomer týchto príjmov zahmovaných do základu dane k celkovým takýmto príjmom (§ 9 ods. 1 písm. m) zákona).

Príjmy z tabuľky č. 3, r. 17, sú. 1	69								
Výdavky z tabuľky č. 3, r. 17, sú. 2	70								
Základ dane (časťový 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 ¹⁸ vypočítaná zo sumy v r. 72	73				+	
	ods. 3 - na manželku (manžela) ¹⁸ vypočítaná zo sumy v r. 72	74				+	
	ods. 10 - na preukázateľne zaplatené príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie ²⁰	75				+	
		76					
	Spolu (r. 73 + r. 74 + r. 75) maximálne do výšky základu dane v 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 ktorú sa zvyšuje základ dane podľa § 11 ods. 9 a 13 a § 52e zákona		79					+
Základ dane zistený podľa § 4 zákona (r. 78 + r. 65 + r. 71 + r. 79)		80					+
Daň zo základu dane zisteného podľa § 4 zákona uvedeného v 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 v r. 83 nula)	83					+
Daň zo základu dane zisteného podľa § 4 zákona po vyňatí príjmov zo zdrojov v zahraničí uvedeného v 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 v r. 86)	89					+
Daň zo základu dane zisteného podľa § 4 zákona po vyňatí a zápočte (daňová povinnosť) (r. 84 alebo r. 81) alebo (r. 84 - r. 89 alebo r. 81 - r. 89)		90					+
Daň (19 %) z osobitného základu dane z príjmov podľa § 7 zákona uvedeného v r. 88 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 v r. 93 nula)	93					+
Daň z osobitného základu dane podľa § 7 zákona po vyňatí príjmov zo zdrojov v zahraničí zo základu dane uvedeného v riadku 93 zaokrúhlená na eurocenty nadol		94					+

[illegible]

DIČ (Rodné číslo)



Daň na úhradu vrátane zamestnávateľom na správu vyplateného daňového bonusu ²⁰⁾ z. 105 - r. 106 + r. 108 + r. 110 + r. 112 - r. 113 - r. 114 - r. 115 - r. 116 - r. 117 - r. 118 - r. 119 (+)	120	
Daňový preplatok znížený o zamestnávateľom nesprítvne vyplatený daňový bonus z. 105 - r. 106 + r. 108 + r. 110 + r. 112 - r. 113 - r. 114 - r. 115 - r. 116 - r. 117 - r. 118 - r. 119 (-)	121	
19) Ak daňovník má vyšší základ dane (daňový základ dane zistený z príjmov podľa § 5 alebo § 6 ods. 1 a 2 zákona alebo súčet časťových 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 nezdaniťnej časti základu dane na daňovníka postup podľa § 11 ods. 2 písm. b) zákona. Ak má vyšší základ dane (daňový základ dane zistený z príjmov podľa § 5 alebo § 6 ods. 1 a 2 zákona alebo súčet časťových základov dane z týchto príjmov) ako 176,8-násobok platného životného minima, uplatní sa na účely výpočtu nezdaniťnej časti základu dane na manželku (manžela) postup podľa § 11 ods. 3 písm. b) druhého bodu zákona. Ak manželka (manžel) má vlastný príjem, nezdaniťná časť základu dane na manželku (manžela) sa o tento vlastný príjem zníži. Ak daňovník môže uplatniť nezdaniťnú časť základu dane na manželku (manžela) len jeden alebo niekoľko kalendárnych mesiacov, uplatní sa na účely výpočtu nezdaniťnej časti základu dane na manželku (manžela) postup podľa § 11 ods. 5 zákona. 20) Nezdaniťnou časťou základu dane podľa § 11 ods. 10 zákona sú aj príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie, ktoré je možné od základu dane odpočítať vo výške, v akej boli tieto príspevky predtým zaplatené, v úhrne najviac do výšky 180 eur. Na jej uplatnenie musia byť súčasnne splnené podmienky podľa § 11 ods. 12 zákona. 21) 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 zdaniťné 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, v r. 105 sa uvádza nula. 22) Ak sa uplatňuje daňový bonus podľa § 38 zákona, uvádza sa suma daňového bonusu na jedno dieťa alebo úhm súm na viac detí (podľa údajov uvedených v IV. a XIII. oddiele). 23) Ak je súmav r. 106 vyššia ako suma v r. 105, uvádza sa nula. 24) Ak je v r. 110 suma daňového bonusu na vyplatenie správcom dane alebo kladná suma v r. 127, vyplňa sa štatist. o jej vyplatení v XIII. oddiele daňového priznania. 25) Uvádza sa len tá suma prídavku, ktorá sa vzťahuje k príjmom uvedeným v § 43 ods. 6 písm. a) a) zákona, ktoré si daňovník priznáva v daňovom priznaní (§ 4 ods. 6 a § 7 ods. 10 zákona) okrem sumy prídavku vybraného pri vyplatení (vrátení) podieľového istu obstaraného do 31. decembra 2003 podľa § 43 ods. 10 zákona (táto suma sa uvádza v r. 114). Suma prídavku vybraného manželom sa deť v rovnakom pomere, ako si deťia príjmy, ktoré si priznávajú na zdanenie v daňovom priznaní. Ak suma prídavku bola vybraná v r. o. s., spoločnosť bola spoločnosť uvádzajú v r. 113 len podiel z toho prídavku, ktorý je v rovnakej výške, ako si deťia získali. Rovnako sa postupuje aj, ak ide o komplementárnu kom. spol. Riadok 113 sa vyplňa na základe kópií potvrdení o príjmoch, z ktorých sa daň vybral podľa § 43 zákona, pri ktorých sa daňovník rozhodol vybrať daň považovať za prídavok podľa § 43 ods. 6 zákona. Kópie potvrdení sú prílohami daňového priznania. 26) Ak sa vyplňa r. 114, prílohou daňového priznania je aj kópia potvrdenia (potvrdení) o týchto príjmoch a o sume prídavku vybraného pri vyplatení (vrátení) podieľového istu obstaraného do 31. decembra 2003 podľa § 43 ods. 10 zákona. 27) Prídavok (prídavky) z potvrdenia (potvrdení) o zdaniteľnej mzde a zrazených prídavkoch na zdanenie príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti bez uplatnenia daňového bonusu. 28) Do tejto sumy sa uvádzajú aj prídavky, ktoré daňovník uhradil po skončení zdaňovacieho obdobia, do ktorého 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 prídavkov. Do tejto sumy sa nezapočítavajú prídavky platené daňovníkom na budúce zdaňovacie obdobie. V r. 117 sa uvedú prídavky na daň podľa § 34 zákona okrem prídavkov platených podľa § 34 ods. 6 a 7 zákona. Prídavky na daň platené podľa § 34 ods. 6 a 7 zákona sa uvedú v r. 118. 29) Daň na úhradu sa nepriat, ak nepresiahne päť eur, a to aj vtedy, ak daňovník využije postup podľa § 50 zákona, pričom v tomto riadku sa uvádza nula.		

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

Daň (daňová povinnosť) z r. 107 daňového priznania ²¹⁾ alebo z r. 58 daňového priznania typ A ²²⁾ alebo z kladného rozdielu (r. 96 - r. 10) ročného zúčtovania prídavkov 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 ²³⁾ alebo z r. 65 alebo r. 66 daňového priznania typ A ²⁴⁾ alebo o r. 17 ročného zúčtovania prídavkov 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 ²⁵⁾ - 2% alebo 3% z r. 107) > 0] alebo (r. 120 alebo r. 121) - r. 124 + [(r. 75 daňového priznania typ A ²⁶⁾ - 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 ²⁷⁾ alebo z r. 61 daňového priznania typ A ²⁸⁾ alebo r. 12a z ročného zúčtovania prídavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti	126	
Rozdiel súm daňového bonusu na poukázanie správcom dane (+), na vrátenie správcom dane (-) (r. 110 - r. 126) ²⁹⁾	127	
30) 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 DAŇOVÍKOVÍ S OBMEDZENOU DAŇOVOU POVINNOSŤOU (nerezidentovi)

128 - Štát daňovej rezidencie		
Úhm všetkých zdaniťných príjmov plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí v eurách ³⁰⁾	129	
Výška výnosu z prenájmu nehnuteľností 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 neozoidenta spríjmaní podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona		131	
Uplatňujem lehotu na podanie daňového priznania podľa § 49 ods. 7 prvej vety zákona	132	áno	Počet stálych prevádzkami umiestnených na území Slovenskej republiky ³³
31) Vyplní sa, ak ide o daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou na území Slovenskej republiky, ktorý si uplatňuje rozhodnutie č. 124/2017 Z. z. o daňovom bonusoch podľa § 11 ods. 7 zákona, daňový bonus podľa § 33 ods. 10 zákona vrátane daňovníka uvedeného v § 11 ods. 6 zákona, ktorý uplatňuje postup podľa § 45a zákona.		133	
32) Ak daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou má na území Slovenskej republiky viaceré stálych prevádzkarní, uvádza sa ich počet v r. 133 av XIII oddiele sa uvádzajú ich adresy umiestnenia.			

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

neuplatí ujem postup podľa § 50 zákona (vymaž! sa x)	spĺňam podmienky na pouká- zanie 3 % z dane ²⁰ (vymaž! sa x)	
2 % alebo 3 % ²¹ zo zaplatenej dane (minimálne 3 eurá) z r. 107 zaokrúhlené na eurocenty nadol	134	
		podpis daňovníka (zástupcu) podpisuje sa len pri uplatňovaní postupu podľa § 50 zákona

135 - UDAJE O PRJIMATELOVI

ICO ¹⁴	Právna forma	
Obchodné meno (názov)		
Sídlo		
Ulica		Súpisné/orientačné číslo
PSČ	Obec	
súhlasím so zasláním údajov (meno, priezvisko a trvalý pobyt) mnou určenému príjemateľovi podielu zaplatenej dane uvedenému v r. 135 podľa § 50 ods. 8 zákona (vzťahuje sa aj)		
33) Podiel do výšky 3 % dane podľa § 50 ods. 1 písm. a) zákona môže príjemateľovi 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 ideja písomného potvrdenia o výkone tejto činnosti je prílohou daňového priznania.		
34) ICO sa zaoberá správou a ak obsahuje menej ako 12 čísiel, nepoužitie podľa odstavca prídruhá.		

XIII. ODDIEL - Miesto na osobitné záznamy daňovníka

Uvádzam osobitné záznamy									
Údaje o príjmoch a výdavkoch dosahovaných daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou zo zdrojov v zahraničí, ktoré sú súčasťou základu dane:									
Kód štátu	Druh príjmu			Príjmy	Výdavky	z toho výdavky ³⁵⁾			
	§	ods.	plsm.						

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

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

Počet príloh

138

Uvádza sa počet všetkých príloh, ktoré sú súčasťou daňového priznania (vrátane Príloh č. 1 až 3, 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 (zr. 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 XII. oddiele číslo účtu, SWIFT/BIC kód, názov banky, mesto a štát banky alebo pobočky banky daňovníka.

Dátum

. . 20

podpis daňovníka (zástupcu)