



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

Martina Plevová

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.

BRNO 2018

Zadání bakalářské práce

Ústav: Ústav financí
Studentka: **Martina Plevová**
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 bakalářské práce je porovnání daně z příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku, kdy tyto dva systémy budou porovnány na modelových příkladech dle vlastního zpracování a následně bude zhodnoceno, která země je pro daného podnikatele výhodnější.

Tohoto hlavního cíle bude dosaženo na základě několika dílčích cílů. Mezi dílčí cíle bakalářské práce patří rozbor daňového systému, respektive daňové soustavy, a to jak v České republice, tak na Slovensku. Dále pak charakteristika daní z příjmů fyzických osob a postup jejich zdanění v České republice a následně na Slovensku.

Základní literární prameny:

DUŠEK, Jiří. Daně z příjmů 2017: přehledy, daňové a účetní tabulky. 12. vyd. Praha: Grada, 2017. 206 s. ISBN 978-80-271-0421-5.

NERUDOVÁ, Danuše. Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie. 4. aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 336 s. ISBN 978-80-7478-626-6.

ŠIROKÝ, Jan. Základy daňové teorie s praktickými příklady. 2. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2016. 126 s. ISBN 978-80-7552-315-0.

ŠIROKÝ, Jan. Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 28 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SD, odraz ekonomické krize v daňové politice EU, zdanění finančního sektoru. 6. aktualiz. a přeprac. vyd. Praha: Linde, 2013. 392 s. ISBN 978-80-72-1-925-0.

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2016. 13. aktualiz. vyd. Praha: 1. VOX a.s., 2016. 393 s. 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 porovnání daně z příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku, a to za rok 2017. Popisuje daňové systémy a postupy při zdaňování příjmů fyzických osob v uvedených státech a obsahuje praktické příklady na problematiku zdanění a návrhy daňové optimalizace poplatníků.

Klíčová slova

daň z příjmů fyzických osob, Česká republika, Slovensko, komparace, poplatník daně, předmět daně

Abstract

The bachelor's thesis focuses on a comparison of personal income tax in the Czech Republic and Slovakia, in the year 2017. The thesis describes tax systems and procedures in personal income taxation in those States and contains practical examples of proposals on taxation and tax avoidance.

Key words

personal income tax, the Czech Republic, Slovakia, comparison, tax payer, object of tax

Bibliografická citace

PLEVOVÁ, M. *Komparace zdaňování příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2018. 77 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 15. května 2018

.....
podpis studenta

Poděkování

Chtěla bych poděkovat svému vedoucímu práce panu JUDr. Ing. Janu Kopřivovi, Ph.D. za cenné rady a připomínky, které mi pomohly zpracovat tuto bakalářskou práci.

OBSAH

ÚVOD.....	9
CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ	10
1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE	11
1.1 Základní pojmy	11
1.2 Daňový systém České republiky	13
1.3 Daň z příjmů fyzických osob v České republice.....	15
1.4 Daňový systém na Slovensku.....	32
1.5 Daň z příjmů fyzických osob na Slovensku	32
2 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU	42
2.1 Příjmy ze závislé činnosti.....	42
2.2 Příjmy z podnikání, pronájmu a ostatní příjmy.....	48
3 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ	62
3.1 Příjmy ze závislé činnosti.....	62
3.2 Příjmy z podnikání, pronájmu a ostatní příjmy.....	63
3.3 Možnosti daňové optimalizace.....	66
ZÁVĚR	68
SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ.....	70
SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ	74
SEZNAM OBRÁZKŮ	75
SEZNAM TABULEK.....	76
SEZNAM PŘÍLOH.....	77

ÚVOD

Daně jsou důležitým nástrojem k naplňování rozpočtů jednotlivých států a jsou součástí života lidí, kdy prostřednictvím nich dochází každý den k ovlivňování jejich rozhodnutí.

Bakalářská práce se proto zabývá tématem komparace zdaňování příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku. Dříve obě tyto země tvořily jeden stát, což je patrné i v této práci, neboť z legislativního hlediska toho mají mnoho společného.

Cílem bakalářské práce je porovnání daně z příjmů fyzických osob nejdříve v České republice a následně na Slovensku a zjistit na základě modelových příkladů, která země je z hlediska daňového zatížení výhodnější.

Tato bakalářská práce je rozčleněna do tří hlavních částí neboli kapitol, kdy každá tato část má určitý cíl.

V první části jsou vymezeny základní pojmy z daňové oblasti a jsou zde také obsaženy informace o daňovém systému a dani z příjmů fyzických osob v České republice a následně o daňovém systému a dani z příjmů fyzických osob na Slovensku. Cílem celé této první části je pochopení základních pojmů, daňových systémů a postup zdaňování v obou státech.

Ve druhé kapitole bakalářské práce jsou zpracovány modelové příklady na zdanění příjmů fyzických osob, a to jak v České republice, tak na Slovensku. Cílem je vypočítat daňovou povinnost modelového poplatníka či podnikatele pro oba státy a poté tyto daňové povinnosti porovnat.

Třetí část se zaměřuje na vlastní návrhy řešení a obsahuje vyhodnocení analytické části z hlediska daňového zatížení modelových poplatníků a možnosti daňové optimalizace daně z příjmů fyzických osob v České republice. Cílem této kapitoly je zhodnocení, na základě využití metody komparace jednotlivých příkladů, která země je pro podnikatele výhodnější a poté navrhnout různé způsoby, jak český poplatník může optimalizovat svoji daňovou povinnost.

CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ

Cílem bakalářské práce je porovnání daně z příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku, kdy tyto dva systémy budou porovnány na modelových příkladech dle vlastního zpracování a následně bude zhodnoceno, která země je pro daného podnikatele výhodnější.

Tohoto hlavního cíle bude dosaženo na základě několika dílčích cílů. Mezi dílčí cíle bakalářské práce patří rozbor daňového systému, respektive daňové soustavy, a to jak v České republice, tak na Slovensku. Dále pak charakteristika daní z příjmů fyzických osob a postup jejich zdanění v České republice a následně na Slovensku.

Metodika

Hlavní metodou, jež je v bakalářské práci využívána, je metoda komparace. Tato metoda je založena na porovnání daně z příjmů fyzických osob nejdříve v České republice a poté na Slovensku.

Další metodou je metoda analýzy, která je použita při analýze jednotlivých daní z příjmů fyzických osob pro oba státy a při analýze legislativních úprav daní z příjmů fyzických osob každého státu (1).

Postup zpracování

Bakalářská práce je zpracována do tří částí. První, teoretická část, je zaměřena na charakterizování daňových soustav a daně z příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku. V druhé, analytické části, jsou řešeny konkrétní příklady modelových poplatníků v různých situacích, kde jsou, z hlediska výpočtu daně z příjmů, porovnány systémy zdanění v České republice a na Slovensku. Třetí část je soustředěna na vlastní návrhy řešení a obsahuje vyhodnocení analytické části z hlediska daňového zatížení modelových poplatníků. Zde bude zhodnoceno, která země je pro poplatníky této daně výhodnější. Závěr bakalářské práce se bude ještě zaměřovat na možnosti daňové optimalizace daně z příjmů fyzických osob v České republice.

1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

Tato část bakalářské práce je zaměřena na vymezení základních pojmů související s danou problematikou, na popis daňové soustavy v České republice a na Slovensku a také na charakterizování daně z příjmů fyzických osob nejdříve v České republice a následně na Slovensku.

1.1 Základní pojmy

V této části jsou vysvětleny hlavní pojmy daňové teorie, jež jsou používány v bakalářské práci.

Daň

Daň lze charakterizovat jako povinnou, nenávratnou, neekvivalentní, zpravidla neúčelovou, zákonem stanovenou platbu plynoucí do veřejného rozpočtu (2, s. 11).

Mezi funkce, které daň plní, patří:

- 1) **fiskální funkce** – schopnost daně naplňovat veřejný rozpočet (3, s. 9).
- 2) **alokační funkce** – umístění vládních výdajů a optimální rozdělení mezi veřejnou a soukromou spotřebu (2, s. 20).
- 3) **redistribuční funkce** – daně napomáhají zmírnit rozdíly v důchodech mezi jednotlivými subjekty tak, že jsou ve větším množství vybírány od bohatších subjektů, což státu umožňuje zvyšovat příjmy chudším subjektům, a to prostřednictvím transferů (3, s. 12).
- 4) **stimulační funkce** – daně jsou subjekty vnímány zpravidla jako újma, a proto jsou tyto subjekty ochotny udělat hodně, aby svou daňovou povinnost omezily. Stát dokonce poskytuje subjektům různé formy daňových úspor nebo je naopak vystavuje vyššímu zdanění, aby například podpořil ekonomický růst nebo reguloval spotřebu určitých statků (3, s. 12).
- 5) **stabilizační funkce** – daně mohou také sloužit ke zmírnění výkyvů v rámci ekonomického cyklu (3, s. 13).

Daňový subjekt

Daňovým subjektem je osoba, která je povinna strpět, odvádět nebo platit daň. Touto osobou je poplatník a plátce daně (3, s. 14).

Poplatník daně

Poplatníkem daně je daňový subjekt, jehož předmět daně (příjem nebo majetek) je podroben dani. Nese daňové břemeno a je povinen sám daň odvádět (3, s. 14).

Plátce daně

Plátcem daně je daňový subjekt, jež je povinen odvést daň do veřejného rozpočtu (3, s. 15).

Předmět daně

Za předmět daně se považuje konkrétní a plné určení rozsahu objektu zdanění, a to zákonem, který danou daňovou povinnost ukládá (3, s. 16).

Zdaňovací období

Představuje období, za které se stanovuje základ daně a také je daň vybírána (3, s. 22).

Základ daně

Základem daně je předmět daně vyjádřený v měrných jednotkách (peněžních nebo naturálních), který je dále upraven podle zákonných pravidel. Nemůže se jednat o záporné číslo. (3, s. 20,22).

Sazba daně

Sazba daně se udává v procentech a určuje ji stát. Jedná se o algoritmus, díky kterému je stanovena velikost konkrétní daně daného daňového subjektu z jeho daňového základu (3, s. 24).

Sleva na dani

Slevou na dani se rozumí částka nebo procentní podíl snižující již vypočtenou daň (3, s. 31).

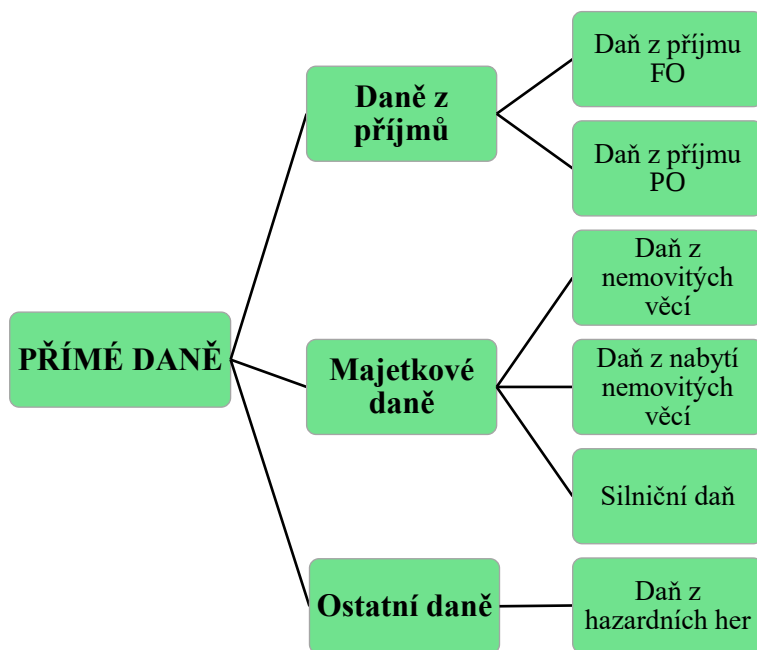
1.2 Daňový systém České republiky

Obecně platí, že daňový systém je souhrn všech daní, které se na daném území vybírají. Tento systém zahrnuje také vztahy mezi jednotlivými daněmi a pravidla, podle kterých se daně vybírají. V souvislosti s těmito vazbami mezi jednotlivými daněmi, jež slouží k naplňování veřejných rozpočtů, hovoříme o daňové soustavě. Z hlediska struktury daňové soustavy České republiky dělíme daně na přímé a nepřímé (3, s. 50).

Přímé daně

Přímé daně mohou pro svoji adresnost lépe vyhovět daňové spravedlnosti a tím i možnosti co nejlépe se přizpůsobit platební schopnosti jednotlivých subjektů. Na rozdíl od nepřímých daní, které jsou ukryty v cenách zboží, jsou přímé daně jasně viditelné a poplatníky tedy i více pocíťovány. Mezi nejvýznamnější přímé daně patří daně z příjmů jinak řečeno důchodové daně, které tvoří výraznou část rozpočtových příjmů. U přímých daní lze přesně určit osobu, tedy daňový subjekt, jež má daň zaplatit. Platí zde, že plátce těchto daní je současně i jejich poplatníkem. Předmětem daně je poplatníkův příjem nebo majetek, který podléhá zdanění a zdaňovacím obdobím je kalendářní rok (3, s. 57).

Jak se přímé daně dělí, je lépe vyobrazeno na následujícím obrázku.

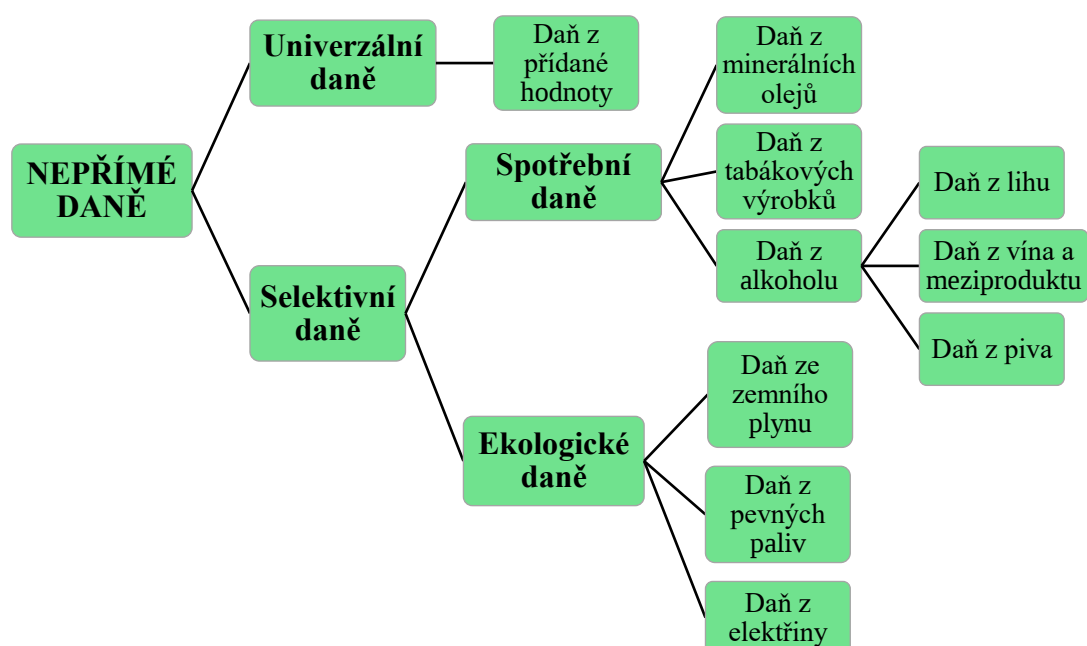


Obrázek č. 1: Přímé daně v ČR
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: (4; 5, s. 12))

Nepřímé daně

Zjednodušeně řečeno se jedná o daň ze spotřeby, která je zahrnuta v ceně nakupovaného zboží či služeb zákazníkem nebo spotřebitelem. Jinak řečeno tyto daně neplatíme přímo státním institucím, ale celou cenu včetně té daně uhradíme prodávajícímu, který má povinnost tuto daň státu odvést. Předmětem daně jsou statky nebo služby a zdaňovacím obdobím je měsíc nebo čtvrtletí (3, s. 60).

Dělení nepřímých daní je uvedeno v následujícím schématu.



Obrázek č. 2: Nepřímé daně v ČR
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: (6; 5, s. 12))

1.3 Daň z příjmů fyzických osob v České republice

Tato část bakalářské práce, která se zabývá daní z příjmů fyzických osob v České republice, vychází ze zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen „črZDP“).

Z pohledu státního rozpočtu se jedná o daň s nejvyšší úrovní sběru a tím pádem tvoří nezbytný pilíř každého moderního daňového systému. Daň z příjmů fyzických osob patří podle daňové soustavy České republiky mezi přímé daně (7).

Daň z příjmů fyzických osob je asi nejsložitěji konstruovanou daní v celém daňovém systému, protože na tuto daň jsou kladeny nejvyšší požadavky. Přispívá k zohlednění sociálního postavení poplatníků, čímž napomáhá redistribuci vytvořeného důchodu od osob s vyššími příjmy k osobám s nižšími příjmy. Tato daň svými konstrukčními prvky má dále přispívat k tomu, aby poplatník vedl své chování v souladu se stanovenými prioritami společnosti. K tomu jsou využívány prvky jako osvobození od daně, položky odčitatelné od základu daně, slevy na dani apod. (3, s. 149).

Poplatník daně

Poplatníkem této daně jsou všechny fyzické osoby, které dělíme do dvou skupin, a to na daňové rezidenty a daňové nerezidenty.

Daňový rezident – je fyzická osoba, jež má buď na území České republiky bydliště nebo se zde v průběhu kalendářního roku zdržuje, přičemž zde musí pobývat alespoň 183 dnů. Daňový rezident musí dani podrobit veškeré příjmy, přičemž nerozlišujeme, zda se jedná o příjmy, kterých bylo dosaženo na území České republiky nebo v zahraničí (8).

Daňový nerezident – je fyzická osoba nesplňující podmínky daňového rezidenta, kdy dani z příjmů fyzických osob podléhají pouze příjmy dosažené v České republice (8).

Poplatník je povinen uvést veškeré své příjmy podléhající dani v daňovém přiznání. Ukázka daňového přiznání z hlediska vzhledu, obsahu a struktury, je obsažena v rámci první přílohy bakalářské práce.

Předmět daně

Dani z příjmů fyzických osob podléhají veškeré příjmy fyzických osob kromě takových příjmů, které nejsou předmětem této daně. Jde nejen o peněžní, ale i nepeněžní příjmy,

jež jsou zpravidla oceněné dle zákona o oceňování. Zjednodušeně řečeno lze za příjem považovat vše, čím dochází ke zvýšení poplatníkovu majetku (3, s. 157).

Dle črZDP jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob:

- a) příjmy ze závislé činnosti,
- b) příjmy ze samostatné činnosti,
- c) příjmy z kapitálového majetku,
- d) příjmy z nájmu,
- e) ostatní příjmy (8).

Příjmy ze závislé činnosti

Jedná se o příjmy, které jsou zaměstnavatelem vypláceny zaměstnanci.

Za příjem ze závislé činnosti se považuje plnění ve formě příjmu ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního, služebního nebo členského poměru; příjmy za práci člena družstva; společníka či komanditisty v obchodních společnostech a odměny člena orgánu právnické osoby, likvidátora a další (8).

Zaměstnavatel může svému zaměstnanci poskytnout bezplatně motorové vozidlo k používání pro služební i soukromé účely. V takovém případě se za příjem zaměstnance považuje částka ve výši 1 % vstupní ceny vozidla, a to za každý i započatý kalendářní měsíc poskytnutí. Pokud je tato částka nižší než 1 000 Kč, tak se za příjem zaměstnance považuje částka ve výši 1 000 Kč (8).

Příjmy ze samostatné činnosti

Mezi příjmy ze samostatné činnosti patří např. příjem ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, příjem ze živnostenského a jiného podnikání; podíl společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti na zisku a také příjem z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku a další (9, s. 23).

Za příjem ze samostatné činnosti se rovněž považuje příjem z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového vlastnictví, autorských práv či příjem z výkonu nezávislého povolání apod. (8).

Poplatník může příjmy ze samostatné činnosti snížit o výdaje na jejich dosažení, zajištění a udržení. Při uplatňování těchto výdajů má poplatník daně z příjmů fyzických osob možnost vybrat si mezi dvěma způsoby. První zahrnuje vykazování a prokazování těchto výdajů, kdy většina poplatníků si zvolí vést pro větší jednoduchost daňovou evidenci o svých příjmech a výdajích z této samostatné činnosti, než aby vedli účetnictví. Druhá možnost zahrnuje uplatnění tzv. paušálních výdajů, tedy procentem z příjmů (3, s. 184).

V následující tabulce jsou zobrazeny výše paušálních výdajů podle toho, o jaký druh příjmu se jedná.

Tabulka č. 1: Paušální výdaje v ČR
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: (8; 10))

Druh příjmu	Paušální výdaje	Uplatnění paušálních výdajů max. do částky	
		Vyšší limity	Nižší limity
Příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů z živnostenského podnikání řemeslného	80 %	1 600 000 Kč	800 000 Kč
Příjmy ze živnostenského podnikání	60 %	1 200 000 Kč	600 000 Kč
Jiné příjmy ze samostatné činnosti	40 %	800 000 Kč	400 000 Kč
Příjmy z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku	30 %	600 000 Kč	300 000 Kč

Z výše uvedené tabulky plyne, že v rámci příjmů za rok 2017 si podnikatel může ještě vybrat, zda bude při využití paušálních výdajů uplatňovat vyšší limity těchto výdajů, jak tomu bylo doposud, nebo nižší limity paušálních výdajů. V případě využití ještě starého systému, tedy vyšších limitů, nelze uplatnit jak daňové zvýhodnění na dítě, tak i sleva na manželku (manžela). Při použití nového systému, tzv. nižších limitů, už lze uplatnit daňové zvýhodnění na dítě a slevu na manželku (manžela). V rámci příjmů za rok

2018 jsou už ale podnikatelé povinni používat pouze tyto nižší limity paušálních výdajů (10).

Příjmy z kapitálového majetku

Za tyto příjmy se vždy považuje držba nějakého finančního majetku, tedy příjmy z oné držby (3, s. 201).

Mezi takovéto příjmy patří např. úroky z držby cenných papírů; úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách; úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů nebo zápůjček; výnos z jednorázového vkladu; podíly na zisku z obchodní korporace; dávky penzijního připojištění se státním příspěvkem (8).

Většina těchto příjmů ze zdrojů na území České republiky tvoří samostatné základy daně a zdaňují se srážkou u zdroje, tedy tzv. srážkovou daní. Ta je v črZDP označena jako „zvláštní sazba daně“ z příjmů (3, s. 201; 8).

Příjmy z nájmu

Těmito příjmy z nájmu jsou dle črZDP příjmy z nájmu nemovitých věcí nebo bytů a příjmy z nájmu movitých věcí. Pokud se ale jedná o příležitostný nájem movitých věcí, tak se tento nájem řadí do ostatních příjmů (8).

Základem daně z těchto příjmů (dílčím základem daně z příjmů fyzických osob) jsou příjmy z nájmu výše uvedené snížené o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení (8).

Poplatník má možnost výdaje buď prokazovat, kdy tyto výdaje jsou poplatníkem prokazovány např. za pomoci evidence jeho příjmů a výdajů, nebo uplatnit paušální výdaje, a to ve výši 30 % z příjmů maximálně do částky 600 000 Kč, v případě využití vyšších limitů nebo max. do sumy 300 000 Kč v rámci nového systému, tzv. nižších limitů. Poplatník má u příjmů za rok 2017 ještě možnost volby, ale pro příjmy za rok 2018 lze využívat pouze nižší limity dle črZDP (3, s. 202; 10; 8).

Ostatní příjmy

Do dílčího základu daně ostatní příjmy patří veškeré příjmy, při kterých dochází ke zvýšení majetku a nebyly zachyceny v předchozích dílčích základech daně (8).

Tyto příjmy je možno snížit o prokázané výdaje potřebné na dosažení příjmů. Uplatnění paušálních výdajů zde není dovoleno až na jednu výjimku, která se týká pouze příležitostných příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství (3, s. 203).

Mezi ostatní příjmy patří i příležitostné příjmy, a to z nájmu hmotných movitých věcí a příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, v případě, že nejde o osobu, která má oprávnění k podnikání v zemědělské výrobě. Pro příležitostné příjmy platí, že pokud všechny tyto příležitostné příjmy ve svém souhrnu za zdaňovací období nepřesáhnou 30 000 Kč, tak jsou osvobozeny od daně z příjmů fyzických osob (3, s. 203).

Příjmy vyloučené z předmětu daně

Mezi příjmy, které nepatří do předmětu daně z příjmů fyzických osob jsou zařazeny například příjmy z restitucí majetku; příjmy z rozšíření rozsahu nebo vypořádání společného jmění manželů; příjem fyzické osoby, která vypomáhá s domácími pracemi v zahraničí, a to za stravu a ubytování (au-pair); příjem z vypořádání spoluvlastnictví rozdělením věci podle velikosti spoluvlastnických podílů (8).

Osvobozené příjmy

Mnoho příjmů jsou od daně osvobozeny, a to např. některé příjmy z prodeje majetku, některé bezúplatné příjmy, důchody a sociální transfery, některé výhry či náhrady škody a pojistná plnění s výjimkami (3, s. 157).

Zdaňované příjmy

V rámci daně z příjmů fyzických osob jsou za zdaňované příjmy považovány všechny příjmy fyzických osob, které jsou předmětem této daně a nejsou osvobozeny (3, s. 159).

Zdaňovací období

Podle črZDP je zdaňovacím obdobím daně z příjmů fyzických osob kalendářní rok (8).

Základ daně

„Základem daně je částka, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období, přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení.“ (8)

U poplatníka, kterému plynou ve zdaňovacím období souběžně dva nebo více druhů příjmů dle črZDP, je základem daně součet dílčích základů daně (dále jen „DZD“) zjištěných podle jednotlivých druhů příjmů (8).

Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob:

- **DZD z příjmů ze závislé činnosti** – zahrnuje příjmy ze závislé činnosti zvýšené o částku odpovídající pojistnému na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistnému na veřejné zdravotní pojištění, které je z těchto příjmů povinen platit zaměstnavatel (3, s. 161),
- **DZD z příjmů ze samostatné činnosti** – představuje příjmy ze samostatné činnosti snížené o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení (3, s. 161),
- **DZD z příjmů z kapitálového majetku** – patří sem veškeré příjmy z kapitálového majetku definované dle črZDP (3, s. 162),
- **DZD z příjmů z nájmu** – jsou příjmy z nájmu snížené o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení (3, s. 161),
- **DZD z ostatních příjmů** – tvoří příjem snížený o výdaje prokazatelně vynaložené na jeho dosažení (3, s. 162).

Platí, že do výše uvedených DZD se nezahrnují příjmy fyzických osob, jež nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny anebo jsou vybírány zvláštní sazbou daně (9, s. 26).

Nezdanitelné části základu daně

O nezdanitelné částky základu daně se sníží základ daně, tedy součet DZD, a to nejvýše do nuly (9, s. 30).

Mezi nezdanitelné části, které lze od základu daně odečíst patří např.:

- částka, která *odpovídá zaplaceným úrokům z úvěru ze stavebního spoření a z hypotečního úvěru*, jež byly použity na financování bytových potřeb, a to ve výši úroku z úvěru, ale max. do částky 300 000 Kč (9, s. 29).

- *příspěvek na penzijní připojištění* podle smlouvy o penzijním připojištění se státním příspěvkem, doplňkové penzijní spoření a penzijní pojištění. V úhrnu lze od základu daně odečíst nejvýše 24 000 Kč ve zdaňovacím období (9, s. 30).
- *pojistné na soukromé životní pojištění* zaplacené ve zdaňovacím období. Maximální částka, kterou lze za zdaňovací období odečíst, činí v úhrnu 24 000 Kč (8).
- *zaplacené členské příspěvky* zaplacené ve zdaňovacím období členem odborové organizace odborové organizaci, kdy lze odečíst částku do výše 1,5 % zdanitelných příjmů, nejvýše však do výše 3 000 Kč za zdaňovací období (8).
- *poskytnutá bezúplatná plnění a dary* a to, pokud hodnota daru činí minimálně 1 000 Kč nebo přesáhne 2 % ze základu daně. V úhrnu lze odečíst nejvýše 15 % ze základu daně. U bezúplatných plnění na zdravotnické účely je to následovně:
 - hodnota jednoho odběru krve se oceňuje částkou 3 000 Kč,
 - hodnota jednoho odběru orgánu od žijícího dárce se oceňuje částkou 20 000 Kč (9, s. 30; 8).
- *úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělání*. Nejvýše však lze uplatnit částku 10 000 Kč. U osoby se zdravotním postižením lze odečíst až 13 000 Kč a u osoby s těžším zdravotním postižením až 15 000 Kč (9, s. 30).

Odčitatelné položky od základu daně

Jedná se o položky, které společně s nezdánitelnými částmi základu daně snižují základ daně.

Patří sem:

- daňová ztráta,
- odpočet na podporu výzkumu a vývoje,
- odpočet na podporu odborného vzdělávání (8).

„Od základu daně lze odečíst daňovou ztrátu, která vznikla a byla vyměřena za předchozí zdaňovací období nebo jeho část, a to nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřuje.“ (8)

Pro odpočet na podporu výzkumu a vývoje a odpočet na podporu odborného vzdělávání platí, že pokud není možné je odečíst z důvodu nízkého základu daně nebo daňové ztráty, lze je odečíst nejpozději ve třetím období následujícím po období, ve kterém vznikly (9, s. 75; 8).

Sazba daně

Sazba daně z příjmů fyzických osob v České republice činí **15 %** (9, s. 32).

Daň se vypočte tak, že základ daně se sníží o nezdanitelné části základu daně (§ 15 črZDP) a o odčitatelné položky od základu daně (§ 34 črZDP) a zaokrouhluje se na celá sta Kč dolů (8).

Solidární zvýšení daně

Při výpočtu se daň zvýší o solidární zvýšení daně. Toto solidární zvýšení daně činí **7 %** z kladného rozdílu mezi:

- součtem příjmů zahrnovaných do dílčího základu daně podle § 6 črZDP (bez navýšení o povinné pojistné) a dílčího základu daně podle § 7 črZDP v příslušném zdaňovacím období,
- 48násobkem průměrné mzdy stanovené podle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení (9, s. 33; 8).

Průměrná mzda v roce 2017 činí 28 232 Kč. Tudíž maximální roční vyměřovací základ odpovídající 48násobku průměrné mzdy je 1 355 136 Kč (9, s. 302).

Slevy na dani

Jedná se o částky, které snižují již vypočtenou daň, tedy daňovou povinnost poplatníka daně z příjmů fyzických osob. Slevy na dani nelze uplatnit vůči dani, jež je vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně. V následující části jsou vyjmenovány jednotlivé slevy na dani snižující vypočtenou daň. Tyto slevy jsou uvedeny v ročních částkách (9, s. 35).

Vypočtenou daň lze snížit o:

- základní slevu *na poplatníka* ve výši **24 840 Kč**. Na tuto slevu a v celé výši má nárok každý poplatník (3, s. 219).

- slevu na manžela ve výši **24 840 Kč** na manželku (*manžela*) žijící ve společné domácnosti, pokud nemá vlastní příjmy přesahující za zdaňovací období 68 000 Kč, pokud je manželka (manžel) držitelkou průkazu ZTP/P, tak tato sleva činí dvojnásobek, tedy **49 680 Kč** (9, s. 33).
- základní slevu na invaliditu ve výši **2 520 Kč**, pokud poplatník pobírá invalidní důchod pro invaliditu *prvního nebo druhého stupně* (8).
- rozšířenou slevu na invaliditu ve výši **5 040 Kč**, pokud poplatník pobírá invalidní důchod pro invaliditu *třetího stupně* (8).
- slevu na držitele průkazu ZTP/P ve výši **16 140 Kč**, pokud je poplatník držitelem tohoto průkazu (8).
- slevu na studenta ve výši **4 020 Kč**, pokud se poplatník soustavně připravuje na budoucí povolání, a to max. do dovršení věku 26 let, nebo po dobu prezenční formy studia v doktorském studijním programu, poskytující vysokoškolské vzdělání, max. do dovršení věku 28 let (9, s. 34).
- slevu za umístění dítěte (8).
- slevu na evidenci tržeb (8).

Kromě výše uvedených slev, lze uplatnit i slevy, kdy *zaměstnavatel zaměstnává zaměstnance se zdravotním postižením*. Jedná se o slevu ve výši **18 000 Kč** za každého zaměstnance se zdravotním postižením nebo slevu v částce **60 000 Kč** za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením (3, s. 218; 8).

Daňové zvýhodnění a daňový bonus

Poplatník má nárok na daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící s ním ve společně hospodařící domácnosti, kdy poplatník tímto zvýhodněním sníží vypočtenou daň již sníženou o slevy na dani. Daňové zvýhodnění uplatňuje poplatník buď formou slevy na dani, daňového bonusu nebo slevy na dani a daňového bonusu (8).

Pro tyto účely se vyživovaným dítětem rozumí např. dítě vlastní, osvojenec, dítě v péči, která nahrazuje péči rodičů. Dále se musí jednat o nezletilé dítě, nebo zletilé dítě až do dovršení věku 26 let, jestliže mu není přiznán invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně (3, s. 223; 8).

Výše daňového zvýhodnění v roce 2017 činí **ročně 13 404 Kč** na jedno dítě, **19 404 Kč** na druhé dítě a **24 204 Kč** na třetí a každé další dítě (9, s. 36).

Pokud nárok poplatníka na daňové zvýhodnění je vyšší, než daňová povinnost jedná se o *daňový bonus*, který může poplatník uplatnit, pokud jeho výše činí alespoň 100 Kč, ale max. do výše 60 300 Kč (9, s. 36; 8).

Daňový bonus může uplatnit poplatník, jenž měl příjem (dle črZDP § 6, § 7, § 8 či § 9) ve zdaňovacím období alespoň ve výši šestinásobku minimální mzdy, což je 66 000 Kč za rok, neboť minimální měsíční mzda v roce 2017 činí 11 000 Kč (11, s. 42; 8).

Výpočet daně z příjmů fyzických osob

Postup, kterým fyzické osoby zdaňují své příjmy, je zobrazen v následující tabulce.

Tabulka č. 2: Výpočet daně z příjmů fyzických osob v ČR
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: (11, s. 39))

Základ daně (= součet všech DZD)
- nezdanitelné částky základu daně
- odčitatelné položky od základu daně
= Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a odčitatelné položky od základu daně (částka se zaokrouhluje na stovky dolů)
* sazba daně (15 %)
= Daň
- slevy na dani
= Daň po uplatnění slev
- daňové zvýhodnění
= Daň po uplatnění daňového zvýhodnění nebo Daňový bonus
- zaplacené zálohy
= Doplatek na dani (+) nebo Přeplatek na dani (-)

Daňové přiznání

„Daňové přiznání je povinen podat každý, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, přesáhly 15 000 Kč, pokud se nejedná o příjmy od daně osvobozené nebo o příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.“

(8)

Daňové přiznání je poplatník povinen podat za zdaňovací období, což je u daně z příjmů fyzických osob vždy kalendářní rok. Daňové přiznání je poplatník povinen podávat většinou do 1. dubna následujícího roku a k tomuto dni je daň i splatná. Ovšem někteří poplatníci jsou povinni odvádět v průběhu zdaňovacího období ještě před splatností této daně zálohy na daň. Tyto poplatníkem placené zálohy na daň jsou vyobrazeny v předchozím schématu výpočtu daně z příjmů fyzických osob (3, s. 243).

Dále je v črZDP uvedeno, že povinnost podat daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob je povinen i ten, jehož roční příjmy, jež jsou předmětem této daně, sice nepřesáhly 15 000 Kč, ale vykazuje daňovou ztrátu. V daňovém přiznání poplatník uvede všechny příjmy, jež jsou předmětem této daně s výjimkou příjmů osvobozených nebo příjmů, u kterých je daň vybírána zvláštní sazbou daně a také částku slevy na dani a daňového zvýhodnění (8).

V daňovém přiznání se základ daně **zaokrouhluje** na celá sta Kč dolů na rozdíl od měsíčního základu daně např. při výpočtu čisté mzdy, jež se zaokrouhluje na celá sta Kč nahoru, a to i záloha na daň. Samotná daň v daňovém přiznání se pak zaokrouhluje na celé Kč nahoru (12).

Na základě daňového přiznání vznikne daňovému subjektu buď nedoplatek daně (povinnost daň zaplatit) nebo přeplatek na dani, který správce daně vrací daňovému subjektu. Poplatník může uplatnit přeplatek na dani (daňový bonus) vůči finančnímu úřadu, pokud jeho výše činí **alespoň 100 Kč**, maximálně však do výše 60 300 Kč ročně (8).

Minimální výše daně

Daň se nepředepisuje ani neplatí, pokud nepřesáhne částku 200 Kč nebo celkové zdanitelné příjmy u fyzické osoby nečiní více než 15 000 Kč. To ovšem neplatí, pokud z těchto příjmů byla vybrána daň nebo záloha na daň srážkou (8).

Zálohy a zálohové období

Zálohy na daň z příjmů fyzických osob se platí během zálohového období. Podle črZDP dle § 38a se jedná o období od prvního dne následujícího po uplynutí posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání za minulé zdaňovací období do posledního dne lhůty určené k podání daňového přiznání v následujícím zdaňovacím období. Pro stanovení

periodicity a výše záloh v zálohovém období je nutno vycházet z poslední známé daňové povinnosti (8).

Poslední známou daňovou povinností se rozumí částka daně nebo daňová ztráta, a to ve výši, v jaké ji naposled stanovil pravomocně správce daně (9, s. 79).

Rovněž lze za poslední známou daňovou povinnost považovat částku, kterou si poplatník sám vypočítal a uvedl v daňovém přiznání za období bezprostředně předcházející zdaňovacímu období (8).

Tyto zálohy nejsou povinni platit poplatníci, kteří měli poslední známou daňovou povinnost do 30 000 Kč včetně, dále obce, kraje, zůstavitel ode dne jeho smrti nebo také poplatník, u kterého je daň stanovena paušální částkou (8).

Zálohové období je buď pololetní nebo čtvrtletní.

- **pololetní** – týká se poplatníků s poslední známou daňovou povinností nad 30 000 Kč do částky 150 000 Kč včetně. Výše zálohy činí 40 % poslední známé daňové povinnosti (9, s. 78).
- **čtvrtletní** – vztahuje se na poplatníky, jejichž poslední známá daňová povinnost je nad 150 000 Kč a výše zálohy činí 25 % neboli 1/4 poslední známé daňové povinnosti (9, s. 78).

Zdravotní pojištění

U **zaměstnance** se pojistné stanovuje z vyměřovacího základu, a to nejméně z minimálního vyměřovacího základu (minimální mzdy). Vyměřovacím základem u zaměstnance je úhrn jeho příjmů ze závislé činnosti, tedy ze zaměstnání, jež jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob (9, s. 288,289).

„Zaměstnavatel odvádí část pojistného, které je povinen hradit za své zaměstnance. Současně odvádí i část pojistného, které je povinen hradit zaměstnanec, srážkou z jeho mzdy nebo platu, a to i bez souhlasu zaměstnance.“ (13)

Pro zaměstnance a zaměstnavatele je rozhodným obdobím kalendářní měsíc. Pojistné za zaměstnance hradí zaměstnanec ve výši 4,5 % z vyměřovacího základu za rozhodné období a zaměstnavatel ve výši 9 % z vyměřovacího základu za rozhodné období. Pojistné se **zaokrouhluje** na celé koruny směrem nahoru (9, s. 293; 11, s. 22).

U osob samostatně výdělečně činných (dále jen „OSVČ“) je vyměřovacím základem pro výpočet záloh na zdravotní pojištění 50 % dosažených příjmů po odečtení výdajů a sazba zdravotního pojištění je pak 13,5 % z vyměřovacího základu za rozhodné období, což je kalendářní rok (13).

Minimální měsíční záloha u OSVČ pro rok 2017 činí 1 906 Kč (9, s. 294).

Výše zmíněné sazby zdravotního pojištění jsou obsaženy v následující tabulce.

Tabulka č. 3: Sazby zdravotního pojištění v ČR

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: (9, s. 293))

	Zdravotní pojištění
Zaměstnavatel	9 %
Zaměstnanec	4,5 %
OSVČ	13,5 %

Pojistné na sociální zabezpečení

U zaměstnance je vyměřovací základ tvořen úhrnem příjmů, jež jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob dle črZDP a nejsou od této daně osvobozeny a dále jsou jeho příjmem zúčtovaným zaměstnavatelem v souvislosti se zaměstnáním, kdy toto zaměstnání zakládá účast na nemocenském pojištění nebo jen na důchodovém pojištění (9, s. 299).

Pojistné se **zaokrouhluje** na celé koruny směrem nahoru (11, s. 22).

U OSVČ je vyměřovacím základem pro pojistné na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti částka, kterou si určí, ale ne méně než 50 % daňového základu (14).

OSVČ se může dobrovolně účastnit nemocenského pojištění. Pokud tak učiní, tak si sama určuje měsíční základ nemocenského pojištění svou platbou (9, s. 304).

Při dobrovolné účasti OSVČ na důchodovém pojištění je vyměřovacím základem částka, kterou si určuje sama a platí, že minimální měsíční vyměřovací základ činí nejméně

čtvrtinu průměrné mzdy. Ta se odhaduje v částce 28 232 Kč, a tudíž by tento minimální měsíční vyměřovací základ činil 7 058 Kč (9, s. 307).

Sazby pojistného na sociální zabezpečení jsou uvedeny v tabulce na následující straně.

Tabulka č. 4: Sazby pojistného na sociální zabezpečení v ČR
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: (9, s. 308))

	Nemocenské pojištění	Důchodové pojištění	Příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Celkem
Zaměstnavatelé nemocensky pojištěných zaměstnanců	2,3 %	21,5 %	1,2 %	25 %
Zaměstnanci nemocensky pojištění	0 %	6,5 %	0 %	6,5 %
OSVČ bez nemocenského pojištění	-	28 %	1,2 %	29,2 %
OSVČ s nemocenským pojištěním	2,3 %	28 %	1,2 %	31,5 %
Osoby dobrovolně účastné důchodového pojištění	-	28 %	-	28 %

Pro lepší orientaci a shrnutí výše řečeného jsou celkové sazby zdravotního pojištění a sazby pojistného na sociální zabezpečení pro zaměstnavatele, zaměstnance a OSVČ vyobrazeny v následující tabulce.

Tabulka č. 5: Celkové sazby pojistného v ČR
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: (9, s. 293, 308))

	Zdravotní pojištění	Sociální pojištění	Celkem
Zaměstnavatel	9 %	25 %	34 %
Zaměstnanec	4,5 %	6,5 %	11 %
OSVČ bez nemocenského pojištění	13,5 %	29,2 %	42,7 %
OSVČ s nemocenským pojištěním	13,5 %	31,5 %	45 %

1.4 Daňový systém na Slovensku

Daňový systém na Slovensku je tvořen jak daňovými orgány, tak daňovou soustavou, která rozděluje daně na přímé a nepřímé (15).

Přímé daně – tyto daně jsou subjektem daně odváděny přímo státu, a to z jeho příjmu a majetku (15).

Nepřímé daně – jsou odváděny nepřímo (jinou osobou). Jedná se o daně, které daňový subjekt platí v rámci ceny statků a služeb (15).

1.5 Daň z příjmů fyzických osob na Slovensku

Následující část popisuje daň z příjmů fyzických osob na Slovensku, která je upravována slovenským zákonem č. 595/2003 Z. z. „o dani z příjmů“ (dále jen „skZDP“).

Poplatník daně

Za poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou zde považováni rezidenti s neomezenou daňovou povinností a nerezidenti s omezenou daňovou povinností.

Daňový rezident je poplatník, jenž má na území Slovenské republiky trvalé bydliště, nebo se zde zdržuje déle jak 183 dní v roce, kromě poplatníků, kteří se na území Slovenska zdržují za účelem studia nebo lékařské péče (16).

Za *daňové nerezidenty* jsou pak považovány veškeré ostatní osoby (16).

Předmět daně

Předmětem daně z příjmů fyzických osob na Slovensku jsou příjmy, jež jsou rozděleny do různých skupin.

Dle skZDP jsou příjmy rozdělovány do následujících kategorií:

- příjmy ze závislé činnosti – § 5,
- příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti a z pronájmu – § 6,
- příjmy z kapitálového majetku – § 7,
- ostatní příjmy – § 8 (16).

Příjmy ze závislé činnosti zahrnují:

- příjmy ze současného nebo předcházejícího pracovněprávního poměru, služebního a jiného poměru,
- příjmy za práci členů družstev, společníků a jednatelů společnosti s ručením omezeným a komanditistů komanditní společnosti,
- platy a funkční požitky ústavních činitelů,
- odměny za výkon funkce v státních orgánech a jiné (17, s. 301).

U těchto příjmů je nutné zdanit i nepeněžní příjem zaměstnance, pokud mu je zaměstnavatelem poskytováno služební vozidlo i pro jeho soukromé účely, a to každý měsíc ve výši 1 % ze vstupní ceny vozidla (17, s. 301).

Předmětem daně ale nejsou např. cestovní náhrady, nepeněžní plnění poskytované ve formě osobních ochranných prostředků a náhrady za používání vlastního náradí (17, s. 301).

Příjmy z podnikání představují:

- příjmy ze zemědělské činnosti, lesního a vodního hospodářství,
- příjmy ze živnosti,
- příjmy z podnikání dle zvláštních předpisů,
- příjmy společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti (16).

Stejně jako český poplatník, tak i slovenský poplatník si v rámci příjmů z podnikání může vybrat mezi dvěma variantami uplatňování výdajů. Buď bude poplatník uplatňovat skutečné výdaje nebo paušální výdaje. Paušální výdaje si může poplatník zvolit pouze, pokud není plátcem DPH nebo jím je jen část roku. V případě příjmů z podnikání má poplatník možnost odečíst paušální výdaje ve výši 60 % avšak nejvýše do 20 000 EUR. (17, s. 301; 16).

Příjmy z pronájmu

Co se týče příjmů z pronájmu nemovitých věcí tak platí, že pokud úhrn těchto příjmů nepřesáhne za zdaňovací období 500 EUR, tak jsou tyto příjmy osvobozené od daně. Jakmile jsou ale tyto příjmy ve zdaňovacím období vyšší jak 500 EUR, tak do základu daně se zahrnují pouze příjmy nad tuto stanovenou částku (16).

Příjmy z kapitálového majetku

Mezi tyto příjmy patří např. výhry, výnosy a úroky z cenných papírů a další (16).

Ostatní příjmy

Ostatní příjmy zahrnují příjmy z převodu účasti na společnostech, příjmy ze zděděných práv, příjmy z převodu cenných papírů atd. (16).

Patří sem také příjmy z příležitostných činností, pro které platí, že úhrn těchto příjmů jsou ve zdaňovacím období do 500 EUR osvobozeny. Do základu daně se zahrnou jen ty příjmy, které přesáhnou takto vymezenou sumu 500 EUR. Výdaje k příjmům zahrnovaných do základu daně se zjišťují poměrem. Jedná se o poměr příjmů zahrnovaných do základu daně k celkovým příjmům. (16).

Pokud poplatník u příležitostných příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství neuplatní výdaje, které skutečně vynaložil při získání těchto příjmů, tak může uplatnit paušální výdaje z těchto příjmů ve výši 25 %, avšak max. do částky 5 040 EUR za rok (16).

Příjmy vyloučené z předmětu daně

Do předmětu daně z příjmů fyzických osob nepatří přijaté náhrady, příjmy z dědictví a darování, úvěry a půjčky a podíly na zisku, které jsou vyplácené po zdanění obchodní společností nebo družstvem (18, s. 323).

Osvobozené příjmy

Mezi příjmy, jež jsou osvobozeny od daně z příjmů fyzických osob, patří příjmy z prodeje bytu nebo domu, ale za podmínky, že nebyl zahrnut do obchodního majetku, dále sociální příjmy a transfery, úroky a jiné výnosy z vkladů či stipendia a další (18, s. 323).

Poplatník si může uplatnit příjmy osvobozené od daně max. do částky 500 EUR, pokud se jedná o získané příjmy např. z pronájmu nemovitostí nebo z příležitostných činností (19).

Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok (16).

Základ daně

Základem daně poplatníka je součet dílčích základů daně ze všech druhů příjmů (17, s. 301).

Nezdanitelné části základu daně

Předchozí základ daně se dále snižuje o tzv. **nezdanitelné části daně, mezi které patří:**

- Nezdanitelná část základu daně **na poplatníka**
 - **3 803,33 EUR** ročně na poplatníka (316,94 EUR za měsíc), jehož příjem nepřesahuje 19 809 EUR, tzn. že se základ daně rovná nebo je menší jak 100násobek životního minima (17, s. 301; 19),
 - **rozdíl částky 8 755,578 EUR** (částka ve výši 44,2násobku životního minima) **a 1/4 základu daně**, pokud základ daně je vyšší jak 19 809 EUR. Jestliže je výsledná částka nižší jak nula, tak si poplatník odpočet uplatnit nemůže a nezdanitelná část základu daně je rovna nule (17, s. 302).
- Nezdanitelná část základu daně **na manželku (manžela)**
 - pokud základ daně je **roven nebo nižší jak 35 022,31 EUR**, tak:
 - **3 803,33 EUR** v případě, že manželka nemá žádný vlastní příjem,
 - **3 803,33 EUR snížených o vlastní příjem manželky**, pokud vlastní příjem manželky je menší než 3 803,33 EUR,
 - **0,00 EUR**, jestliže manželka dosahuje vlastního příjmu, jež je vyšší jak 3 803,33 EUR (19).

- pokud základ daně je **vyšší jak 35 022,31 EUR**, tak:
 - **12 558,906 EUR snížených o 1/4 základu daně poplatníka**, a to v případě, že manželka nedosáhla žádného vlastního příjmu,
 - **rozdíl sumy 12 558,906 EUR a 1/4 základu daně poplatníka, který je ještě snížený o vlastní příjem manželky**. Používá se, když manželka dosahuje vlastního příjmu. Pokud výsledná suma je nižší jak nula, tak je nezdánitelná část na manželku (manžela) rovna nule (19).
- Nezdánitelná část základu daně na příspěvky **na doplňkové důchodové spoření do 3. pilíře**
 - může poplatník uplatnit v max. prokazatelně zaplacené výši **180 EUR** za rok. Podmínkou je, že smlouva o doplňkovém důchodovém spoření byla uzavřena po 31.12.2013 a zároveň nesmí být uzavřena jiná smlouva dle zákona o doplňkovém důchodovém spoření (19).

Životní minimum v roce 2017 činí měsíčně 198,09 EUR (19).

Daňový bonus

Kromě výše zmíněných nezdánitelných částí základu daně si poplatník může odečíst ještě tzv. daňový bonus na každé dítě žijící s poplatníkem ve společné domácnosti, a to tehdy pokud jeho příjem přesahuje šestinásobek minimální mzdy. Za zdaňovací období 2017 jde o částku 2 160 EUR (17, s. 302; 19).

Daňový bonus na každé dítě činí 21,41 EUR měsíčně a 256,92 EUR ročně (19).

Sazba daně

Sazba daně z příjmů fyzických osob činí 19 % z té části základu daně, která nepřesahuje 176,8násobek sumy platného životního minima včetně, to je suma 35 022,31 EUR, nebo 25 % z té části základu daně, která přesáhne 176,8násobek sumy platného životního minima, tedy onu částku 35 022,31 EUR (16).

Zálohy na daň

Povinnost platit zálohy na daň vzniká poplatníkovi, jehož poslední známá daňová povinnost přesáhla 2 500 EUR. V závislosti na výši poslední známé daňové povinnosti jsou poplatníci povinni platit zálohy na daň buď **měsíčně** či **čtvrtletně**. Zálohy na daň jsou splatné vždy k poslednímu dni kalendářního čtvrtletí. V případě, že poplatníkův základ daně tvoří součet dílčích základů daně, mezi nimiž je i základ daně z příjmů ze závislé činnosti, neplatí zálohy na daň, pokud dílčí základ daně ze závislé činnosti tvoří více jak 50 % celkového základu daně. Pokud ale dílčí základ daně ze závislé činnosti tvoří 50 % a méně z celkového základu daně, platí poplatník zálohy na daň v poloviční výši (17, s. 302).

Jestliže je poslední známá daňová povinnost vyšší jak 2 500 EUR a nepřevyšuje sumu 16 600 EUR, tak poplatník platí čtvrtletní zálohy na daň z příjmů, a to ve výši 1/4 poslední známé daňové povinnosti. Jakmile poslední známá daňová povinnost přesáhne částku 16 600 EUR, vzniká poplatníkovi povinnost platit zálohy na daň měsíčně ve výši 1/12 poslední známé daňové povinnosti (16).

Pokud jsou dílčím základem daně i ostatní příjmy musí se při výpočtu poslední známé daňové povinnosti vyloučit (16).

Postup pro výpočet poslední známé daňové povinnosti je uveden v následující tabulce.

Tabulka č. 6: Výpočet poslední známé daňové povinnosti na Slovensku
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: (16))

Základ daně z § 5 + § 6 odst. 1 a 2
+ základ daně z § 6 odst. 3 a 4
- nezdanitelná část ZD na poplatníka vždy ve výši 3 803,33 EUR
* sazba daně (19 % nebo 25 %)
- daňový bonus
= Poslední známá daňová povinnost

Výpočet daně z příjmů fyzických osob

Základ daně se zjišťuje jako součet DZD ze závislé činnosti (§ 5 skZDP) a DZD z podnikání (§ 6 odst. 1 skZDP) a DZD z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 6 odst. 2 skZDP). Tyto DZD se snižují o nezdanitelné části základu daně dle § 11 skZDP a vznikne upravený DZD. Takto upravený DZD se zvyšuje o DZD z pronájmu (§ 6 odst. 3 skZDP), DZD dle § 6 odst. 4 skZDP a DZD z ostatních příjmů (§ 8 skZDP). Daným součtem DZD vznikne základ daně (16).

Do uvedeného základu daně se nezapočítává DZD z kapitálového majetku (§ 7 skZDP). Příjmy z kapitálového majetku se zdaňují samostatně jako součást zvláštního základu daně, jež je zdaněn sazbou ve výši 19 % (16).

Daňovou ztrátou je snižován základ daně (DZD), který je zjištěn z příjmů z podnikání (§ 6 odst. 1 skZDP) a z příjmů z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 6 odst. 2 skZDP) (16).

Postup výpočtu daně z příjmů fyzických osob na Slovensku je uveden v následujícím schématu.

Tabulka č. 7: Výpočet daně z příjmů fyzických osob na Slovensku
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: (16))

DZD § 5 + DZD § 6 odst. 1 a 2
- nezdanitelné části základu daně (§ 11)
= upravený DZD dle § 5 a § 6 odst. 1 a 2
+ DZD § 6 odst. 3 a 4 + DZD § 8
= Základ daně
- daňová ztráta
= Základ daně
* sazba daně (19 %)
= Daň
- daňový bonus (§ 33)
= Daňová povinnost

Zaokrouhlování

Nezdanitelné části základu daně a daňový bonus se zaokrouhluje na eurocenty nahoru. Vše ostatní se zaokrouhluje na eurocenty dolů jako např. základ daně, zálohy na daň i samotná daň (16).

Daňové přiznání

Poplatník má povinnost podat daňové přiznání nejpozději do třech měsíců po skončení zdaňovacího období (tedy do 31. března následujícího roku po skončení zdaňovacího období). Správce daně může lhůtu pro podání daňového přiznání prodloužit o tři měsíce. V případě, že má poplatník i příjmy ze zahraničí, může správce daně lhůtu pro podání daňového přiznání prodloužit až o šest měsíců (17, s. 302).

Na základě daňového přiznání vznikne daňovému subjektu buď nedoplatek daně (povinnost daň zaplatit) nebo přeplatek na dani, který správce daně vrací daňovému subjektu. Aby správce daně vrátil vzniklý přeplatek na dani z příjmů fyzických osob daňovému subjektu musí být splněna **podmínka**, že tento daňový přeplatek musí být větší jak **5 EUR**. Pokud toto není splněno správce daně nevrací nic (19).

Minimální výše daně

Daň fyzická osoba neplatí, když za zdaňovací období nepřesáhne částku 17 EUR nebo celkové zdanitelné příjmy poplatníka za zdaňovací období nepřesáhne sumu 1 901,67 EUR. To ovšem neplatí pro poplatníka, který uplatňuje daňový bonus nebo pokud poplatník uplatňuje daňový bonus na zaplacené úroky nebo je daň vybírána srážkou anebo jsou sráženy zálohy na daň (16).

Zdravotní pojištění a pojistné na sociální zabezpečení

Zaměstnanci jsou povinni odvádět příspěvky na zdravotní pojištění a sociální zabezpečení z hrubých mezd (17, s. 303).

Výše maximálního vyměřovacího základu na rok 2017 pro všechny druhy sociálního pojištění představuje částku 6 181 EUR. Výjimku tvoří úrazové pojištění, u kterého limit není (20).

Pro zdravotní pojištění ze všech druhů příjmů s výjimkou dividend je maximální vyměřovací základ od roku 2017 zrušen (20).

Pro osoby samostatně výdělečně činné je pro účely sociálního a zdravotního pojištění stanoven minimální vyměřovací základ, a to ve výši 441,50 EUR (20).

Výše jednotlivých sazeb zdravotního a sociálního pojištění na Slovensku je vyobrazen v následující tabulce. Tyto sazby jsou počítány z vyměřovacího základu.

Tabulka č. 8: Sazby pojistného na Slovensku
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: (21; 22))

Příspěvek na	Zaměstnavatel	Zaměstnanec	OSVČ
Zdravotní pojištění	10 %	4 %	14 %
Nemocenské pojištění	1,4 %	1,4 %	4,4 %
Starobní (důchodové) pojištění	14 %	4 %	18 %
Invalidní pojištění	3 %	3 %	6 %
Úrazové pojištění	0,8 %	-	-
Garanční pojištění	0,25 %	-	-
Pojištění v nezaměstnanosti	1 %	1 %	-
Rezervní fond solidarity	4,75 %	-	4,75 %
Celkem	35,2 %	13,4 %	47,15 %

2 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

Tato kapitola je zaměřena na daňové zatížení poplatníků podléhajících dani z příjmů fyzických osob. Jedná se o poplatníky, kteří žijí buď v České republice nebo na Slovensku se svojí rodinou a dětmi. Daňové zatížení českých poplatníků je počítáno v českých korunách a u slovenského poplatníka v eurech.

Pro přepočet eura na české koruny je použit devizový kurz vyhlášený Českou národní bankou k 29. prosinci 2017, a to **25,540 Kč za 1 EURO** (23).

2.1 Příjmy ze závislé činnosti

Tato první část se věnuje ročnímu výpočtu příjmů ze zaměstnání a jejich porovnání z hlediska daňového zatížení nejprve v České republice a poté na Slovensku. V příkladech je pro obě země počítáno s průměrnou hrubou měsíční mzdou za třetí čtvrtletí roku 2017, jež je vynásobena dvanácti za účelem získání ročních průměrných příjmů ze závislé činnosti.

Cílem každého příkladu je provést u daného poplatníka roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti. Prvním krokem bude vypočítat měsíční zálohu na daň, která bude brána po odpočtu daňového zvýhodnění. Druhý krok bude představovat už samotné roční zúčtování daně, záloh a daňového zvýhodnění.

V České republice se tedy ročně bude jednat o částku 348 600 Kč, neboť měsíčně je to za dané období 29 050 Kč. Na Slovensku bude ročně počítáno s částkou 11 200 EUR, jelikož měsíční částka činí 935 EUR.

Příklad č. 1 – Česká republika

Pan Adam Boháč pracuje v Novém Městě na Moravě, kde také žije ve svém rodinném domě se svojí manželkou a dvěma dětmi ve věku 13 a 15 let, které studují na místní základní škole. Se zaměstnavatelem uzavřel pracovní smlouvu a také u něj podepsal prohlášení k dani. Výše jeho ročních příjmů ze závislé činnosti činí 348 600 Kč. Manželka pana Boháče za dané období dosáhla příjmů ve výši 252 500 Kč a daňové zvýhodnění na děti neuplatňuje.

Krok č. 1 – měsíční záloha na daň

Pro výpočet této zálohy na daň je potřeba znát výši měsíční hrubé mzdy. Měsíční hrubá mzda pana Adama Boháče činí 1/12 jeho ročních příjmů ze závislé činnosti, tedy 29 050 Kč po celé zdaňovací období.

Výpočet je uveden v následující tabulce.

Tabulka č. 9: Česká republika – Měsíční záloha na daň
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Adam Boháč	Kč
Hrubá mzda	29 050
Sociální pojištění – zaměstnavatel (25 %)	7 263
Zdravotní pojištění – zaměstnavatel (9 %)	2 615
Super hrubá mzda	38 928
Základ daně (zaokrouhlený)	39 000
Záloha na daň (15 %)	5 850
Sleva na poplatníka	- 2 070
Záloha na daň po slevách	3 780
Daňové zvýhodnění (2 děti)	- 2 734
Záloha na daň po daňovém zvýhodnění	1 046

Z tabulky plyne, že měsíční záloha na daň pana Boháče činí 946 Kč.

Krok č. 2 – roční zúčtování

Pro výpočet daně a daňového zvýhodnění u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti se sražená roční záloha na daň z příjmů rovná částce 11 352 Kč, kdy měsíční záloha ve výši 946 Kč je brána jako 1/12 roční výše zálohy na daň.

Výpočet je zobrazen v následující tabulce.

Tabulka č. 10: Česká republika – Roční zúčtování příjmů ze závislé činnosti
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Adam Boháč	Kč
Hrubá mzda	348 600
Sociální pojištění – zaměstnavatel (25 %)	87 150
Zdravotní pojištění – zaměstnavatel (9 %)	31 374
Dílčí základ daně (§ 6 črZDP)	467 124
Nezdanitelné částky	0
Základ daně snížený o nezdanitelné částky (zaokrouhlený na celé sto Kč dolů)	467 100
Daň (15 %)	70 065
Slevy na dani (sleva na poplatníka)	- 24 840
Daň po slev na dani	45 225
Daňové zvýhodnění (2 děti)	- 32 808
Daň po daňovém zvýhodnění	12 417
Sražené zálohy na daň	- 12 552
Daňová povinnost	- 135
Přeplatek na dani	135

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že panu Boháčovi vznikl daňový přeplatek ve výši 135 Kč, jelikož jeho zaplacené roční zálohy byly vyšší než daň po uplatnění daňového zvýhodnění. Podmínka pro uplatnění přeplatku byla splněna, neboť činí více jak 100 Kč, a tak pan Boháč má nárok na jeho vrácení od finančního úřadu.

Příklad č. 2 – Slovensko

Pan Milan Ďurica žije v Trnavě na Slovensku se svojí rodinou – manželkou a dvěma dětmi ve věku 10 a 12 let, které studují na místní škole. Manželka pracuje a její příjem překročil částku 3 803,33 EUR. Pan Ďurica je zaměstnancem zdejší firmy a se svým zaměstnavatelem uzavřel pracovní smlouvu. Podepsal u něj také prohlášení k dani a s manželkou se dohodl, že bude uplatňovat daňové zvýhodnění na obě děti. Suma jeho ročních příjmů ze zaměstnání činí 11 200 EUR.

Krok č. 1 – měsíční záloha na daň

Měsíční hrubá mzda pana Ďurici odpovídá 1/12 jeho ročních příjmů, což je 935 EUR.

Výpočet je a výše této zálohy je uveden v následující tabulce.

Tabulka č. 11: Slovensko – Měsíční záloha na daň
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Milan Ďurica	EUR
Hrubá mzda	935
Sociální pojištění – zaměstnanec (9,4 %)	- 87,89
Zdravotní pojištění – zaměstnanec (4 %)	- 37,4
Základ daně	809,71
Nezdanitelná část základu daně (poplatník)	- 316,94
Základ daně před zdaněním	492,77
Záloha na daň (19 %)	93,62
Daňový bonus (2 děti)	- 42,82
Záloha na daň po daňovém bonusu	50,8

Měsíční záloha na daň z příjmů pana Ďurici ze závislé činnosti je 50,8 EUR.

Krok č. 2 – roční zúčtování

Výše zjištěná měsíční záloha tvoří pro následující výpočet 1/12 skutečně sražených záloh, tudíž úhrn ročních záloh na daň z příjmů činí 609,6 EUR.

Roční zúčtování je uveden v následující tabulce.

Tabulka č. 12: Slovensko – Roční zúčtování příjmů ze závislé činnosti
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Milan Ďurica	EUR
Hrubá mzda	11 200
Sociální pojištění – zaměstnanec (9,4 %)	- 1 052,8
Zdravotní pojištění – zaměstnanec (4 %)	- 448
Základ daně	9 699,2
Nezdanitelná část základu daně (poplatník)	- 3 803,33
Základ daně před zdaněním	5 895,87
Daň (19 %)	1 120,21
Daňový bonu (2 děti)	- 513,84
Daň po daňovém bonusu	606,37
Sražené zálohy na daň	- 609,6
Daňová povinnost	- 3,23
Přeplatek na dani	3,23

Za zdaňovací období 2017 vznikl u dani z příjmů ze závislé činnosti pro pana Ďuricu přeplatek na dani ve výši 3,23 EUR, což je po přepočtu na české koruny zhruba 82 Kč. Jelikož ale není splněna podmínka a vzniklý přeplatek je menší jak 5 EUR, tak mu správce daně nic nevrátí. Z uvedeného tedy vyplývá, že pan Ďurica nemá ani povinnost zaplatit daň ani nárok na vrácení přeplatku.

Míra zdanění – příjmy ze závislé činnosti

Tato část je věnována zjištění, z jaké míry jsou daní poplatníci zatíženi daní z příjmů, a to bez ohledu na zdravotní a sociální pojištění.

Jde o míru zdanění v rámci ročního zúčtování pana Boháče z České republiky a pana Ďurici ze Slovenska. Tato míra zdanění bude počítána jako podíl daně na hrubé mzdě v procentním vyjádření. Pro upřesnění půjde o daň po odpočtu daňového zvýhodnění na děti.

Následující tabulka popisuje jak výchozí situaci, kdy oba poplatníci uplatňovali daňové zvýhodnění na své 2 děti, tak i případ, jak by se situace míry zdanění změnila, až děti dosáhnou určitého věku a daňové zvýhodnění už uplatnit nepůjde.

Tabulka č. 13: Míra zdanění – Příjmy ze závislé činnosti
(Zdroj: Vlastní zpracování)

	Hrubá mzda	Míra zdanění	
		s daňovým zvýhodněním	bez daňového zvýhodnění
Adam Boháč	348 600 Kč	3,22 %	12,97 %
Milan Ďurica	11 200 EUR	5,41 %	10,00 %

Z předchozího je patrné, že oba poplatníci jsou daní z příjmů ze závislé činnosti zatíženi při uplatňování daňového zvýhodnění zhruba stejně. Jakmile ale nepůjde daňové zvýhodnění na děti uplatňovat, tak se u obou poplatníků míra zdanění zvýší, a to tak, že český poplatník bude zatížen více jak slovenský poplatník. Přesněji u českého poplatníka dojde k nárůstu míry zdanění až o 9,75 % a u slovenského poplatníka jen o 4,59 %.

2.2 Příjmy z podnikání, pronájmu a ostatní příjmy

Následující část je zaměřena na poplatníky, jejichž příjmy tvoří zejména a převážně příjmy z podnikání a dále pak dosahují i příjmů z pronájmu nemovitých věcí a ostatních příjmů. Hlavním cílem je u každého poplatníka, nejprve českého a poté slovenského, provést jeho roční daňovou povinnost. Tato daňová povinnost bude prvně počítána se skutečně vynaloženými výdaji daného poplatníka a poté při uplatňování paušálních výdajů. Obě tyto varianty budou ve finále porovnány za účelem zjištění, která z nich je v dané situaci pro podnikatele výhodnější.

Tato část je věnována zjišťování DZD jednotlivých druhů příjmů s následným výpočtem daňové povinnosti za rok 2017 a po stanovení poslední známé daňové povinnosti je zaměřena na výpočet záloh na daň pro následující období.

K dosažení výše zmíněného jsou u každého poplatníka provedeny 3 kroky. První krok je zaměřen na stanovení DZD pro jednotlivé druhy příjmů, a to nejprve při uplatnění skutečných výdajů a poté paušálních výdajů. Druhý krok je věnován samotnému výpočtu daňové povinnosti, jak při uplatnění skutečných, tak i paušálních výdajů. Třetí krok je soustředěn na zálohy na daň z příjmů pro následující zálohové období. Tím je myšleno určení periodicity záloh a jejich výše v zálohovém období. U každého příkladu jsou tyto zálohy počítány v rámci varianty, která je pro daného podnikatele nejvýhodnější.

Příklad č. 1 – Česká republika – vyšší příjmy

Pan Jakub Veselý žije v Hodoníně společně se svojí manželkou a 2 dětmi studující na zdejší základní škole. Pan Veselý se už několik let věnuje řemeslné živnosti, a to v oblasti truhlářství a podlahářství. V roce 2017 také pronajímal byt a měl i ostatní příjmy. Manželka dosáhla příjmů převyšující částku 68 000 Kč a daňové zvýhodnění na obě děti neuplatňovala. Pan Veselý poskytl dar na podporu vzdělávání střední škole průmyslové a umělecké v Hodoníně v celkové výši 25 000 Kč a také si zasílá částku 1 500 Kč měsíčně na životní pojištění. Z titulu podnikání neměl pan Veselý povinnost platit zálohy na daň z příjmů.

V roce 2017 měl příjmy ze samostatné činnosti ve výši 1 895 000 Kč a skutečně vynaložené výdaje činí sumu 988 650 Kč. V tomto roce také pronajímal byt, který má v osobním vlastnictví.

Příjmy z nájmu jsou ve výši 138 000 Kč (měsíční nájem činil 11 500 Kč) a celkové roční výdaje i s náklady na opravu bytu evidoval v částce 54 000 Kč.

Z důvodu nespokojenosti prodal pan Veselý v roce 2017 osobní automobil, který koupil před 7 měsíci za částku 80 000 Kč. Nákupní cena vozu byla 100 000 Kč.

Kromě toho se také rozhodl prodat cenné papíry A, B a C. Cenný papír A – prodejní cena 25 000 Kč, kupní cena 40 000 Kč. Cenný papír B – prodejní cena 15 000 Kč, kupní cena 10 000 Kč. Cenný papír C – prodejní cena 50 000 Kč, kupní cena 20 000 Kč.

Krok č. 1 – stanovení DZD pro skutečné i paušální výdaje

a) Skutečné výdaje

Příjmy ze samostatné činnosti (živnostenské podnikání řemeslné)

- $DZD = 1\,895\,000 - 988\,650 = \mathbf{906\,350\,Kč}$

Příjmy z nájmu

- $DZD = 138\,000 - 54\,000 = \mathbf{84\,000\,Kč}$

Ostatní příjmy

- nejsou splněny podmínky pro osvobození příjmů z prodeje auta (doba mezi jeho nabytím a prodejem nepřesáhla dobu 1 roku) a cenných papírů dle § 4 črZDP
- $\text{auto} = 80\,000 - 100\,000 = -20\,000\,Kč \rightarrow DZD = 0\,Kč$
- $\text{cenné papíry} = 90\,000 - 70\,000 = 20\,000 \rightarrow DZD = 20\,000\,Kč$
- $\text{celkový DZD} = 170\,000 - 150\,000 = \mathbf{20\,000\,Kč}$

b) Paušální výdaje – vyšší limity

Příjmy ze samostatné činnosti (živnostenské podnikání řemeslné)

- lze uplatnit výdaje v hodnotě 80 % max. do částky 1 600 000 Kč
- $DZD = 1\,895\,000 - 1\,516\,000 = \mathbf{379\,000\,Kč}$

Příjmy z nájmu

- lze uplatnit výdaje v hodnotě 30 % max. do částky 600 000 Kč
- $DZD = 138\,000 - 41\,400 = \mathbf{96\,600\,Kč}$

Ostatní příjmy

- nelze uplatnit paušální výdaje
- auto = 80 000 – 100 000 = - 20 000 Kč → DZD = 0 Kč
- cenné papíry = 90 000 – 70 000 = 20 000 → DZD = 20 000 Kč
- celkový DZD = 170 000 – 150 000 = **20 000 Kč**

c) Paušální výdaje – nižší limity

Příjmy ze samostatné činnosti (živnostenské podnikání řemeslné)

- lze uplatnit výdaje v hodnotě 80 % max. do částky 800 000 Kč
- DZD = 1 895 000 – 800 000 = **1 095 000 Kč**
- výdaje = 1 516 000 Kč → nelze, proto je použit limit

Příjmy z nájmu

- lze uplatnit výdaje v hodnotě 30 % max. do částky 300 000 Kč
- DZD = 138 000 – 41 400 = **96 600 Kč**

Ostatní příjmy

- nelze uplatnit paušální výdaje
- auto = 80 000 – 100 000 = - 20 000 Kč → DZD = 0 Kč
- cenné papíry = 90 000 – 70 000 = 20 000 → DZD = 20 000 Kč
- celkový DZD = 170 000 – 150 000 = **20 000 Kč**

Krok č. 2 – daňová povinnost

Na základě stanovených dílčích základů daně pro jednotlivé druhy příjmů je následně u pana Veselého spočítána jeho daňová povinnost za rok 2017.

Tabulka č. 14: Česká republika – Vyšší příjmy z podnikání, daňová povinnost
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Jakub Veselý	Skutečné výdaje v Kč	Paušální výdaje v Kč	
		Vyšší limity	Nižší limity
ZD	1 010 350	495 600	1 211 600
Nezdanitelné části ZD (dar, životní pojištění)	- 43 000	- 43 000	- 43 000
Odčitatelné položky od ZD	-	-	-
ZD (zaokrouhlený)	967 300	452 600	1 168 600
Sazba daně	15 %	15 %	15 %
Daň	145 095	67 890	175 290
Slevy na dani (poplatník)	- 24 840	- 24 840	- 24 840
Daň po uplatnění slev	120 255	43 050	150 450
Daňové zvýhodnění (2 děti)	- 32 808	-	- 32 808
Daň po uplatnění daňového zvýhodnění	87 447	43 050	117 642
Zaplacené zálohy	-	-	-
Daňová povinnost	87 447	43 050	117 642

Komentář:

Z tabulky výpočtů vyplývá, že pan Veselý dosahuje nejmenší daňové povinnosti při uplatnění vyšších limitů v rámci paušálních výdajů, a to i tehdy, kdy si nemohl uplatnit daňové zvýhodnění na své 2 děti. Panu Veselému vznikl nedoplatek daně ve výši

43 050 Kč, který je povinen uhradit příslušnému finančnímu úřadu a také musí podat daňové přiznání, nejpozději do 3. dubna 2018, jelikož mu ho nezpracovává daňový poradce, ale on sám. Do této doby musí zaplatit i vzniklý nedoplatek.

Krok č. 3 – zálohy na daň z příjmů

Z výše uvedených výpočtů daňové povinnosti pana Veselého je nejvýhodnější varianta při uplatnění vyšších limitů paušálních výdajů, která je zároveň nejnižší a je vybrán k výpočtu záloh. Vzhledem k dosažení i ostatních příjmů je nutné tyto příjmy vyloučit a nově tak bez těchto příjmů vyčíslit poslední známou daňovou povinnost.

- Zálohové období: **4. 4. 2018 – 1. 4. 2019**
- Výpočet poslední známé daňové povinnosti:
 - $475\,600 - 25\,000 - 18\,000 = 432\,600 * 0,15 = 64\,890 - 24\,840 = 40\,050 \text{ Kč}$
- Periodicita záloh: **pololetní**
- Výše zálohy: $40\,050 * 0,40 = \mathbf{16\,100 \text{ Kč}}$

Příklad č. 2 – Slovensko – vyšší příjmy

Pan Július Tatarka žije se svojí manželkou ve městě Skalica. Jejich 2 děti studují na místním gymnáziu. Pan Tatarka provádí klempířské práce (řemeslná živnost) a není plátcem daně z přidané hodnoty, jelikož jeho obrat ještě nepřekročil limit stanovující tuto povinnost. Z titulu podnikání žádné zálohy na daň neplatil. Příjmy ze živnosti měl ve výši 45 000 EUR a výdaje 12 250 EUR. V roce 2017 pronajímal byt poskytující pouze základní služby, který má v osobním vlastnictví. Byt pronajímal za částku 325 EUR měsíčně.

Manželka pana Tatarky dosáhla za rok 2017 vlastních příjmů, a to pouze v částce 2 697 EUR a neuplatňovala si nárok na daňový bonus.

Krok č. 1 – stanovení DZD pro skutečné i paušální výdaje

a) Skutečné výdaje

Příjmy z podnikání (řemeslná živnost – § 6/1 skZDP)

- $DZD = 45\,000 - 12\,250 = \mathbf{32\,750 \text{ EUR}}$

Příjmy z pronájmu (§ 6/3 skZDP)

- osvobození do sumy 500 EUR
- $DZD = 3\,900 - 500 = \mathbf{3\,400\,EUR}$

b) Paušální výdaje

Příjmy z podnikání (řemeslná živnost – § 6/1 skZDP)

- lze uplatnit výdaje v hodnotě 60 % max. do sumy 20 000 EUR
- $DZD = 45\,000 - 20\,000 = \mathbf{25\,000\,EUR}$
- výdaje (60 %) = 27 000 EUR → nelze, proto je použit limit

Příjmy z pronájmu (§ 6/3 skZDP)

- nelze uplatnit paušální výdaje, jelikož jde o pronájem nemovitosti bez živnostenského oprávnění (poskytující jen základní služby)
- osvobození do sumy 500 EUR
- $DZD = 3\,900 - 500 = \mathbf{3\,400\,EUR}$

Krok č. 2 – daňová povinnost

Díky předešlému určení DZD u jednotlivých příjmů je u pana Tatarky vypočítána jeho daňová povinnost.

Tabulka č. 15: Slovensko – Vyšší příjmy z podnikání, daňová povinnost
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Július Tatarka	Skutečné výdaje v EUR	Paušální výdaje v EUR
DZD § 6 odst. 1	32 750	25 000
Nezdanitelné části ZD	- 1 674,41	- 3 611,91
Upravený DZD	31 075,59	21 388,09
DZD § 6 odst. 3	+ 3 400	+ 3 400
Základ daně	34 475,59	24 788,09
Daňová ztráta	0	0
Základ daně	34 475,59	24 788,09
Sazba daně	19 %	19 %
Daň	6 550,36	4 709,73
Daňový bonus	- 513,84	- 513,84
Daňová povinnost	6 036,52	4 195,89

Komentář:

Při využití paušálních výdajů dosáhl pan Tatarka nižší daňové povinnosti. Na základě vzniklého nedoplatku daně z příjmů za rok 2017 v částce **4 195,89 EUR** je pan Tatarka povinen podat daňové přiznání a uhradit nedoplatek daně. Posledním dnem lhůty pro podání tohoto přiznání je 3. 4. 2018, jelikož si ho zpracovává sám.

Krok č. 3 – zálohy na daň

Z předchozího výpočtu daňové povinnosti pana Tatarky je zřejmé, že je pro něj výhodné uplatnit paušální výdaje, za účelem snížit daňovou povinnost. V obou případech překročil částku 2 500 EUR, a tak mu vzniká povinnost platit zálohy na daň z příjmů. Pro účely výpočtu je vycházeno ze základu daně pro paušální výdaje.

- Zálohové období: **4. 4. 2018 – 1. 4. 2019**
- Poslední známé daňové povinnosti: **4 195,89 EUR**
- Periodicita záloh: **čtvrtletní**
- Výše zálohy: $4\,195,89 / 4 = \mathbf{1\,048,97\,EUR}$

Příklad č. 3 – Česká republika – nižší příjmy

Pan Zdeněk Procházka, žijící se svojí rodinou ve městě Lanžhot, vykonává živnostenské podnikání. Věnuje se konkrétně projektové činnosti ve výstavbě (vázaná živnost), ze které měl za rok 2017 příjmy ve výši 745 000 Kč, z toho skutečně vynaložené výdaje v částce 268 000 Kč. Také pronajímal byt, z kterého mu plynou příjmy ve výši 79 000 Kč a výdaje 36 000 Kč. Kromě toho prodal ovoce ze své zahrady za 8 000 Kč, jelikož měl nadúrodu. Jedná se o příležitostný příjem ze zemědělské výroby.

Manželka dosáhla v daném období příjmů ve výši 320 000 Kč a daňové zvýhodnění, na jejich 2 děti studující na místní základní škole, neuplatňovala. Pan Procházka neměl povinnost platit zálohy na daň z příjmů.

Krok č. 1 – stanovení DZD pro skutečné i paušální výdaje

a) Skutečné výdaje

Příjmy ze samostatné činnosti (živnostenské podnikání)

- $DZD = 745\,000 - 268\,000 = \mathbf{477\,000\,Kč}$

Příjmy z nájmu

- $DZD = 79\,000 - 36\,000 = \mathbf{43\,000\,Kč}$

Ostatní příjmy

- $DZD = \mathbf{0\,Kč} \rightarrow$ jedná se o **osvobozený příjem**

b) Paušální výdaje – vyšší limity

Příjmy ze samostatné činnosti (živnostenské podnikání)

- lze uplatnit výdaje v hodnotě 60 % max. do částky 1 200 000 Kč
- $DZD = 745\,000 - 447\,000 = \mathbf{298\,000\,Kč}$

Příjmy z nájmu

- lze uplatnit výdaje v hodnotě 30 % max. do částky 600 000 Kč
- $DZD = 79\,000 - 23\,700 = 55\,300\text{ Kč}$

Ostatní příjmy

- $DZD = 0\text{ Kč} \rightarrow$ jedná se o **osvobozený příjem**

c) Paušální výdaje – nižší limity

Příjmy ze samostatné činnosti (živnostenské podnikání)

- lze uplatnit výdaje v hodnotě 60 % max. do částky 600 000 Kč
- $DZD = 745\,000 - 447\,000 = 298\,000\text{ Kč}$

Příjmy z nájmu

- lze uplatnit výdaje v hodnotě 30 % max. do částky 300 000 Kč
- $DZD = 79\,000 - 23\,700 = 55\,300\text{ Kč}$

Ostatní příjmy

- nelze uplatnit paušální výdaje
- $DZD = 0\text{ Kč} \rightarrow$ jedná se o **osvobozený příjem**

Krok č. 2 – daňová povinnost

Z předchozího vyčíslení jednotlivých DZD u pana Procházky je vypočítána jeho daňová povinnost.

Tabulka č. 16: Česká republika – Nižší příjmy z podnikání, daňová povinnost
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Zdeněk Procházka	Skutečné výdaje v Kč	Paušální výdaje v Kč	
		Vyšší limity	Nižší limity
ZD	520 000	353 300	353 300
Nezdanitelné části ZD	-	-	-
Odčitatelné položky od ZD	-	-	-
ZD (zaokrouhlený)	520 000	353 300	353 300
Sazba daně	15 %	15 %	15 %
Daň	78 000	52 995	52 995
Slevy na dani (poplatník)	- 24 840	- 24 840	- 24 840
Daň po uplatnění slev	53 160	28 155	28 155
Daňové zvýhodnění (2 děti)	- 32 808	-	- 32 808
Daň po uplatnění daňového zvýhodnění	20 352	28 155	- 4 653
Zaplacené zálohy	-	-	-
Daňová povinnost	20 352	28 155	- 4 653

Komentář:

Z údajů uvedených v předchozí tabulce vychází panu Procházkovi daňová povinnost v podobě přeplatku na dani v případě zvolení nižších limitů pro paušální výdaje. Tyto nižší limity paušálních výdajů zohledňují právě daňové zvýhodnění, které pan Procházka uplatňuje, a tudíž pan Procházka nemusí hradit nedoplatek daně.

Pan Procházka je povinen podat daňové přiznání, jež si zpracovává sám, nejpozději do 3. dubna 2018, ve kterém uvede přeplatek ve výši **4 653 Kč**, který mu je povinen finanční úřad vrátit.

Krok č. 3 – zálohy na daň z příjmů

Z výpočtů daňové povinnosti pana Procházky je nejvýhodnější varianta při uplatnění nižších limitů paušálních výdajů. Tato varianta má za následek vznik přeplatku na dani, z kterého pan Procházka nemá povinnost platit zálohy na daň z příjmů pro následující zálohové období 4. 4. 2018 – 1. 4. 2019. V případě zvolení jiné varianty by také neplatil zálohy na daň, protože by jeho daňová povinnost nepřesáhla částku 30 000 Kč.

Příklad č. 4: Slovensko – nižší příjmy

Pan Juraj Mikulík vykonává řemeslnou živnost ve městě Kúty na západním Slovensku. Žije zde se svou manželkou a 2 dětmi, které jsou studenty místní základní školy. Manželka je zaměstnána a celkové její příjmy v roce 2017 převyšují částku 3 803,33 EUR a neuplatňovala si nárok na daňový bonus.

Příjmy z podnikání tvoří u pana Mikulíka částku 34 679 EUR a výdaje 13 682 EUR. Juraj Mikulík není plátcem daně z přidané hodnoty a v rámci podnikání neměl povinnost platit zálohy na daň. Kvůli nadprodukci ovoce a zeleniny dosáhl také příležitostných příjmů z prodeje těchto zemědělských produktů vypěstovaných ve vlastní zahradě, které prodal za sumu 780 EUR a skutečné výdaje evidoval ve výši 165 EUR.

Krok č. 1 – stanovení DZD pro skutečné i paušální výdaje

a) Skutečné výdaje

Příjmy z podnikání (řemeslná živnost – § 6/1 skZDP)

- $DZD = 34\,679 - 13\,682 = \mathbf{20\,997\,EUR}$

Ostatní příjmy (§ 8 skZDP)

- osvobození do sumy 500 EUR
- $Příjmy = 780 - 500 = 280\,EUR$
- $Výdaje = (280 / 780) * 165 = 59,23\,EUR$
- $DZD = 280 - 59,23 = \mathbf{220,77\,EUR}$

b) Paušální výdaje

Příjmy z podnikání (řemeslná živnost – § 6/1 skZDP)

- lze uplatnit výdaje v hodnotě 60 % max. do sumy 20 000 EUR
- $DZD = 34\,679 - 20\,000 = \mathbf{14\,679\,EUR}$
- výdaje (60 %) = 20 807,4 EUR → nelze, proto je použit limit

Ostatní příjmy (§ 8 skZDP)

- lze uplatnit výdaje v hodnotě 25 % max. do částky 5 040 EUR
- osvobození do sumy 500 EUR
- $Příjmy = 780 - 500 = 280\,EUR$
- paušální výdaje 25 % = $780 * 0,25 = 195\,EUR$
- $Výdaje = (280 / 780) * 195 = 70\,EUR$
- $DZD = 280 - 70 = \mathbf{210\,EUR}$

Krok č. 2 – daňová povinnost

V návaznosti na předchozí stanovení DZD je u pana Mikulíka vypočítána jeho daňová povinnost.

Tabulka č. 17: Slovensko – Nižší příjmy z podnikání, daňová povinnost
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Juraj Mikulík	Skutečné výdaje v EUR	Paušální výdaje v EUR
DZD § 6 odst. 1	20 997	14 679
Nezdanitelné části ZD	- 3 506,33	- 3 803,33
Upravený DZD	17 490,67	10 875,67
DZD § 8	+ 220,77	+ 210
Základ daně	17 711,44	11 085,67
Daňová ztráta	0	0
Základ daně	17 711,44	11 085,67
Sazba daně	19 %	19 %
Daň	3 365,17	2 106,27
Daňový bonus	- 513,84	- 513,84
Daňová povinnost	2 851,33	1 592,43

Komentář:

Panu Mikulíkovi ani v jednom z případů uplatnění výdajů nevznikl přeplatek na dani, ale vždy nedoplatek, a to v nejnižší sumě **1 592,43 EUR** při využití paušálních výdajů. Juraj Mikulík je proto povinen podat daňové přiznání a uhradit nedoplatek daně. Posledním dnem lhůty pro podání daňového přiznání za rok 2017 je 3. 4. 2018, jelikož si ho zpracovává sám.

Krok č. 3 – zálohy na daň

Jelikož nejnižší daňová povinnost pana Mikulíka činí 1 592,43 EUR a nebyla překročena částka 2 500 EUR, která určuje limit pro povinnost platit zálohy na daň z příjmů, není pan Mikulík povinen tyto zálohy platit.

Přehled daňové povinnosti jednotlivých poplatníků

V následující tabulce jsou uvedeny nejnižší daňové povinnosti jednotlivých poplatníků, které jsou pro lepší porovnání přepočítány do eur, co se týče českých poplatníků, a do českých korun v rámci daňové povinnosti slovenských poplatníků. Také je v tabulce uvedena varianta, pomocí které daný poplatník dosáhl oné nižší daňové povinnosti.

Tabulka č. 18: Přehled daňové povinnosti všech podnikatelů

(Zdroj: Vlastní zpracování)

VYŠŠÍ PŘÍJMY	Daňová povinnost v Kč	Daňová povinnost v EUR	Varianta
Jakub Veselý	43 050	1 685,59	Vyšší limity paušálních výdajů
Július Tatarka	107 163	4 195,89	Paušální výdaje
NIŽŠÍ PŘÍJMY	Daňová povinnost v Kč	Daňová povinnost v EUR	Varianta
Zdeněk Procházka	- 4 653	- 182,18	Nižší limity paušálních výdajů
Juraj Mikulík	40 670	1 592,43	Paušální výdaje

3 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

Tato kapitola se nejprve zaměřuje na vyhodnocení analytické části v rámci jednotlivých příjmů a jejich komparace z hlediska zdaňování v České republice a na Slovensku. Cílem je zjistit, která země je z hlediska daňového zatížení poplatníků lepší. Po zhodnocení všech výsledků je závěr této kapitoly soustředěn na různé návrhy a způsoby, jak si může český poplatník optimalizovat svoji daňovou povinnost.

3.1 Příjmy ze závislé činnosti

Za účelem zjištění daňového zatížení z příjmů ze zaměstnání pro českého a slovenského poplatníka bylo počítáno s průměrnou hrubou měsíční mzdou za třetí čtvrtletí roku 2017. V České republice to byla částka 348 600 Kč a na Slovensku suma 11 200 EUR, což je v přepočtu přes 280 000 Kč.

Z výsledků analýzy vznikl, jak u českého, tak i slovenského poplatníka přeplatek na dani. U českého pana Adama Boháče činí přeplatek 135 Kč u slovenského pana Milana Ďurici je ve výši 3,23 EUR. Ačkoliv oba poplatníci dosáhli přeplatku, tak pouze pan Boháč má právo o jeho zažádání. U slovenského poplatníka nedošlo k překročení limitu pro vrácení přeplatku, jež je stanoven slovenským zákonem o daních z příjmů, takže z hlediska daně z příjmů není povinen daň platit a ani nedostane nic od finančního úřadu.

Z hlediska porovnání daňových povinností u příjmů ze závislé činnosti u těchto poplatníků vychází lépe Česká republika, i když se jedná jen o malý rozdíl, a to z důvodu použití průměrné mzdy daných zemí.

Komparace zdaňování příjmů ze závislé činnosti v České republice a na Slovensku

Největším rozdílem při stanovování daňového zatížení poplatníků představují odlišné sazby. V České republice je sazba daně z příjmů fyzických osob ve výši 15 %. Slovensko má sazbu 19 %, je-li základ daně roven nebo nižší jak 35 022,31 EUR, a sazbu 25 %, pokud základ daně překročí částku 35 022,31 EUR.

Dalším rozdílným rysem u příjmů ze závislé činnosti je výpočet jak měsíční zálohy na daň, tak i ročního zúčtování. Slovensko totiž nemá a nepočítá s žádnou superhrubou mzdou. To znamená, že na Slovensku zaměstnavatelé rovnou od hrubé mzdy zaměstnance odečtou sociální a zdravotní pojištění hrazené zaměstnancem. V České

republiky jde o to, že hrubá mzda zaměstnance je navýšena o sociální a zdravotní pojištění zaměstnavatele, to je o 34 %, čímž vznikne právě ona superhrubá mzda.

Poslední odlišností jsou i rozdílné sazby u sociálního a zdravotního pojištění zaměstnavatele a zaměstnance. V souhrnu jde ale jen o velmi malé rozdíly, většinou kolem jednoho procenta. Největší skok představuje sociální pojištění zaměstnance, které je na Slovensku o 2,9 % vyšší než v případě českého zaměstnance.

3.2 Příjmy z podnikání, pronájmu a ostatní příjmy

Tato část je určena na porovnání daňových povinností u českých a slovenských podnikatelů s dosahovanými příjmy ze živnosti, z pronájmu a ostatních příjmů s cílem zjistit, která země je v případě srovnatelné nebo podobné výši příjmů, výhodnější. Nejprve je tato část zaměřena na porovnání podnikatelů s vyššími celkovými příjmy a následně na podnikatele s nižšími příjmy.

U českého a slovenského podnikatele byly porovnány daňové povinnosti jak při uplatnění skutečných výdajů, tak i paušálních výdajů. V rámci využití paušálních výdajů má český poplatník u příjmů za rok 2017 ještě možnost volby. Ta zahrnuje buď uplatnit vyšší limity paušálních výdajů, tedy řídit se ještě starým systémem, nebo uplatnit nižší limity paušálních výdajů a řídit se tak novým systémem, který je zakotven v zákonech o daních z příjmů. U příjmů za rok 2018 je platný už pouze tento nový systém. Starý systém dovozoval podnikatelům odečíst od příjmů sice vyšší výdaje, ale poplatník si nemohl uplatnit slevu na manželku (manžela) či daňové zvýhodnění na děti. Zavedením nového systému a snížením limitů pro uplatňování výdajů už nese pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob možnost uplatnit si jak slevu na manželku (manžela), tak i daňové zvýhodnění na děti.

Příjmy z podnikání, pronájmu a ostatní příjmy – vyšší příjmy

Jde o podnikatele s celkovými příjmy přes 1 milion korun českých, po přepočtu eur na české koruny u slovenského poplatníka.

U českého podnikatele byly provedeny celkem 3 výpočty jeho daňové povinnosti, a to jak při uplatňování skutečných výdajů, tak i využití paušálních výdajů s vyššími limity a nižšími limity. Ve všech případech vyšel českému podnikateli nedoplatek daně.

Nejmenší daňové povinnosti (nedoplatku) dosáhl v rámci vyšších limitů paušálních výdajů ve výši 43 050 Kč.

Slovenskému podnikateli vznikly také pouze nedoplatky daně, ať využil skutečné či paušální výdaje. Nejnižší nedoplatek mu vznikl při uplatnění paušálních výdajů v částce 4 195,89 EUR, což je po přepočtu kurzem 107 163 Kč.

Z hlediska těchto nejnižších daňových povinností u vyšších příjmů v rámci analýzy modelových příkladů je výhodnější zemí pro modelové podnikatele Česká republika, neboť u slovenského podnikatele je nedoplatek dvojnásobně vyšší.

Příjmy z podnikání, pronájmu a ostatní příjmy – nižší příjmy

Z tohoto titulu nižších příjmů se jedná o podnikatele, jejichž příjmy se pohybují kolem půl milionu korun českých, po přepočtu eur na české koruny u slovenského poplatníka.

Českému podnikateli vznikl, jak při uplatnění skutečných výdajů, tak i vyšších limitů pro paušální výdaje, nedoplatek daně. Pouze při využití paušálních výdajů v rámci nižší limitů dosáhl přeplatku ve výši 4 653 Kč.

Slovenskému podnikateli vznikly pouze nedoplatky daně. Nejnižšího dosáhl při uplatnění paušálních výdajů v sumě 1 592,43 EUR, což je po přepočtu kurzem 40 670 Kč.

Z výsledků analyzování modelových případů tedy vyplývá, že i při nižších příjmech je z hlediska daňové zátížení poplatníků výhodnější Česká republika. V daném případě šlo o to, že český poplatník díky uplatnění nižších limitů paušálních výdajů dosáhl nižšího základu daně a měl také možnost si uplatnit daňové zvýhodnění na své 2 děti, a tudíž mu vznikl zmíněný přeplatek.

Komparace zdaňování příjmů z podnikání, pronájmu a ostatní příjmy v České republice a na Slovensku

Nejvíce patrným rozdílem při zdaňování příjmů fyzických osob je samotná sazba daně. Česká republika má sazbu 15 % a Slovensko buď 19 % nebo 25 %.

Další odlišnost se týká možnosti, jak může slovenský a český poplatník optimalizovat svoji daň, kdy český poplatník má oproti slovenskému těch možností o mnoho více. K významnému snížení daňové povinnosti slouží slovenskému poplatníkovi jen nezdánitelné části základu daně, odpočet ztráty a daňový bonus. Navíc tyto nezdánitelné

části základu daně zahrnují jen slevu na poplatníka, manželku a příspěvky na doplňkové důchodové spoření. K tomu se ještě sleva na poplatníka a manželku liší v částkách, které si poplatník může odečíst. Výše jednotlivých slev se určuje podle toho, jakého základu daně poplatník dosáhl. Českému poplatníkovi slouží ke snížení jeho daňové povinnosti nezdanitelné části základu daně, odčitatelné položky od základu daně, slevy na dani a daňové zvýhodnění.

Taktéž stanovování dílčích základů daně pro jednotlivé příjmy je v obou zemích rozdílné. Co se týče příjmů ze samostatné činnosti neboli z podnikání, tak v České republice lze uplatnit paušální výdaje v hodnotě 80 %, 60 %, 40 % a 30 % a slovenský podnikatel může pouze 60 %. Tyto výdaje jsou v obou zemích omezeny limity, kdy každá sazba má svůj zákonem stanovený strop. U příjmů z pronájmu má český poplatník možnost uplatnit si paušální výdaje ve výši 30 %, kdežto v případě slovenského poplatníka to nelze, pokud se jedná o pronájem poskytující jen základní služby, kdy si musí uplatnit pouze skutečné výdaje. Navíc v rámci příjmů z pronájmu pro slovenského poplatníka platí osvobození do 500 EUR. Poslední kategorií jsou ostatní příjmy. V České republice jsou některé příjmy osvobozeny, pokud splňují zákonem stanovené podmínky. Při zjišťování dílčího základu daně z ostatních příjmů lze v České republice uplatnit jen skutečné výdaje. Na Slovensku jsou ostatní příjmy osvobozeny do částky 500 EUR a poplatník může uplatnit skutečné výdaje nebo paušální výdaje v hodnotě 25 %. Pro zpřesnění, tak dané osvobození do 500 EUR, dle slovenského zákona o daních z příjmů, platí pro příjmy z pronájmu a pro ostatní příjmy dohromady.

V případě zálohy na daň z příjmů, tak v rámci porovnání u obou zemí lze najít stejné znaky i rozdíly. Stejným prvkem je zálohové období, které je pro obě země stejné, a to od 4. 4. 2018 do 1. 4. 2019. Dalším stejným rysem je ten, že pokud poplatník dosahuje i ostatních příjmů, tak při zjišťování poslední známé daňové povinnosti je třeba tyto příjmy vyloučit. Což znamená stanovit si nový základ daně bez těchto příjmů. Rozdílným znakem je limit poslední známé daňové povinnosti, kdy při překročení jeho výše je poplatník povinen tyto zálohy platit. V České republice jsou poplatníci povinni platit tyto zálohy, pokud jejich poslední známá daňová povinnost překročila částku 30 000 Kč. Na Slovensku jde o překročení sumy 2 500 EUR. Mezi další odlišnosti patří jak samotná sazba daně, tak i periodicita záloh na daň z příjmů. Česká republika má sazbu daně z příjmů fyzických osob ve výši 15 %, kdežto Slovensko buď 19 % nebo 25 %.

Periodicita záloh je v České republice stanovena buď pololetně nebo čtvrtletně a na Slovensku se zálohy platí měsíčně nebo čtvrtletně.

3.3 Možnosti daňové optimalizace

Následující poslední část je věnována různým možnostem daňové optimalizace u poplatníka daně z příjmů fyzických osob v České republice.

Mezi možnosti, jak si může český poplatník v rámci daně z příjmů fyzických osob optimalizovat svoji daňovou povinnost dle črZDP, patří:

- vhodná volba uplatnění výdajů,
- znalost, co je nebo není předmětem daně,
- vědomí, že některé příjmy jsou osvobozené od daně,
- nezdánitelné části základu daně,
- odčitatelné položky,
- slevy na dani (24, s. 73).

Vhodná volba uplatnění výdajů

Tím je myšleno, aby si poplatník správně vybral, zda uplatnit skutečné či paušální výdaje. Nejlepší je porovnání obou variant a zvolení té, při které dosahuje poplatník nižší daňové povinnosti, a tak optimalizovat svou daňovou povinnost. Ovšem paušální výdaje lze uplatnit jen u příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 črZDP) a u příjmů z nájmu (§ 9 črZDP) (8).

Znalost, co je nebo není předmětem daně

Poplatník musí mít přehled o tom, co je předmětem daně a co ne. V zákoně o daních z příjmů je to uvedeno v § 3. Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou příjmy ze závislé činnosti, ze samostatné činnosti, z kapitálového majetku, z nájmu a ostatní příjmy (§ 6 až § 10 črZDP). Předmětem daně nejsou např. příjem fyzické osoby, která vypomáhá s domácími pracemi v zahraničí, a to za stravu a ubytování (au-pair), příjmy z rozšíření rozsahu nebo vypořádání společného jmění manželů, příjmy z restitucí majetku a tak dále (8).

Vědomí, že některé příjmy jsou osvobozené od daně

Jedná se o příjmy uvedené v § 4 črZDP jako např. některé příjmy z prodeje majetku, důchody a sociální transfery, některé výhry (8).

Nezdanitelné části základu daně

O nezdanitelné části základu daně se snižuje celkový základ daně, který je zjištěn jako součet jednotlivých dílčích základů daně. Mezi tyto nezdanitelné části základu daně patří např. bezúplatná plnění a dary, příspěvky na penzijní připojištění, pojistné na soukromé životní pojištění, zaplacené úroky z úvěru ze stavebního spoření z hypotečního úvěru (8).

Odčitatelné položky

Stejně jako nezdanitelné části základu daně, tak i odčitatelné položky snižují základ daně. Jedná se o základ daně po součtu jednotlivých dílčích základů. Tyto odčitatelné položky dle § 34 črZDP zahrnují daňovou ztrátu, odpočet na podporu výzkumu a vývoje nebo odpočet na podporu odborného vzdělávání (8).

Slevy na dani

Nejvýznamnější částí daňové optimalizace poplatníků daně z příjmů fyzických osob představují slevy na dani, které mohou výrazně snížit jejich daňovou povinnost. Nejzákladnější slevou je sleva na poplatníka v roční výši 24 840 Kč. Na tuto slevu má nárok každý poplatník daně z příjmů fyzických osob. Dále pak sleva na manželku (manžela) žijící s poplatníkem ve společné domácnosti, také ve výši 24 840 Kč ročně. Podmínkou je, že příjmy manželky (manžela) nepřesáhnou za zdaňovací období sumu 68 000 Kč nebo nedosahuje žádných vlastních příjmů. Pokud je manželka (manžel) držitelem průkazu ZTP/P, pak sleva činí dvojnásobek. Mezi další slevy patří např. sleva na invaliditu, sleva na držitele průkazu ZTP/P, sleva na studenta a sleva za zaměstnání zaměstnance se zdravotním postižením (8).

K významnému snížení daňové povinnosti přispívá daňové zvýhodnění. Jedná se o daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící s poplatníkem ve společné domácnosti. Toto zvýhodnění může uplatňovat jen jeden z rodičů. Roční výše daňového zvýhodnění činí na jedno dítě 13 404 Kč, na druhé dítě 19 404 Kč a na třetí a další dítě pak 24 204 Kč (8).

ZÁVĚR

Bakalářská práce byla zpracována na téma komparace zdaňování příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku.

První kapitola práce byla věnována k definování základních pojmů související s danou daňovou problematikou. Následně byly popsány daňové systémy obou zemí a také charakterizována daň z příjmů fyzických osob prvně v České republice a poté na Slovensku a vysvětlen postup zdaňování v obou státech.

Druhá kapitola bakalářské práce byla zaměřena na zpracování modelových příkladů na zdanění příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku. Šlo o aplikaci poznatků z teoretické části. Cílem bylo vypočítat daňovou povinnost českého a slovenského poplatníka s následným porovnáním a zjištění, která země je z hlediska daňového zatížení výhodnější. Modelové příklady byly zformulovány jak u českého, tak i slovenského poplatníka co možná nejpodobněji, za účelem lepší a kvalitnější komparace. Tím je myšleno, že poplatník z České republiky a ze Slovenska dosahoval podobných celkových příjmů po přepočtu eur na české koruny, vykonával obdobnou živnost a jeho rodinná situace byla taktéž srovnatelná.

Poslední kapitola práce byla soustředěna na vyhodnocení výsledků v rámci druhé kapitoly a porovnání zdaňování jednotlivých příjmů modelových příkladů v České republice a na Slovensku. Dále obsahovala i možnosti, jak mohou poplatníci daně z příjmů fyzických osob v České republice optimalizovat svoji daňovou povinnost.

Obě země mají jak podobné znaky, tak i velmi odlišné. Největším a nejvíce patrným rozdílem, který rovněž ovlivňuje výslednou daňovou povinnost poplatníků obou zemí, je samotná sazba daně z příjmů fyzických osob. V České republice tato sazba představuje 15 %. Na Slovensku je to buď 19 % nebo 25 %, kdy výběr sazby závisí na velikosti základu daně slovenského poplatníka.

V rámci zdaňování příjmů ze závislé činnosti jsou patrné odlišnosti nejen v sazbě daně, ale také ve způsobu a postupu zdaňování. Tím je myšlena jak superhrubá mzda, tak i jiné sazby zdravotního a sociálního pojištění. Superhrubá mzda se totiž počítá jen v České republice, kdy k hrubé mzdě českého zaměstnance je přičteno sociální a zdravotní pojištění zaměstnavatele, kdežto na Slovensku je rovnou od hrubé mzdy zaměstnance

odečteno jeho sociální a zdravotní pojištění. Co se týče sazeb zdravotního a sociálního pojištění, tak největší rozdíl představuje sociální pojištění zaměstnance, které je na Slovensku o 2,9 % vyšší než v České republice.

Druhou rozsáhlou část při výpočtu daňové povinnosti modelových podnikatelů tvořily příjmy z podnikání, pronájmu a ostatní příjmy. Zde rozdíly zahrnovaly nejen sazbu daně, ale i sazby při uplatňování paušálních výdajů, možnosti vedoucí ke snížení daňové povinnosti či osvobozené příjmy. V České republice má podnikatel možnost uplatnit si paušální výdaje v sazbě 30 % až 80 %, a to podle druhu příjmu. Slovenský podnikatel si může uplatnit paušální výdaje pouze ve výši 60 %, jelikož slovenský zákon o daních z příjmů nerozlišuje žádné druhy živností. Každá země má také své zákonem stanovené podmínky pro osvobození určitých příjmů, čímž dochází ke značnému odlišení výsledné daňové povinnosti.

Závěrečná část bakalářské práce byla v rámci třetí kapitoly věnována daňové optimalizaci českého poplatníka daně z příjmů fyzických osob. Český poplatník má oproti tomu slovenskému mnohem více možností, jak si svoji daňovou povinnost snížit. Mezi významné prvky patří více sazeb paušálních výdajů, nezdanitelné části základu daně, odčitatelné položky od základu daně, a především slevy na dani. Slovenskému poplatníkovi pomáhá k daňové optimalizaci zejména nezdanitelné části a daňový bonus.

Bakalářská práce byla věnována zdanění příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku a byla zpracována pro příjmy za rok 2017 na základě zákonů platné pro toto sledované období v rámci obou zemí. Daňové zákony se neustále mění, kdy se mění např. částky jednotlivých slev či daňového zvýhodnění. Po vypracování práce mohu říct, že český zákon je vůči poplatníkům shovívavější a umožňuje jim více optimalizovat daňovou povinnost, a tudíž jsou čeští poplatníci daní z příjmů fyzických osob zatíženi méně než ti slovenští.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

- (1) LIPKOVÁ, Ludmila, Martin GRESS a Alena PONCAROVÁ. Tax systems in the Czech Republic and the Slovak Republic: comparison with an emphasis on income tax. *Economic Annals-XXI* [online]. 2017, **165**(56), 47-51 [cit. 2017-12-02]. DOI: 10.21003/ea.V165-10. ISSN 17286220.
- (2) ŠIROKÝ, Jan. *Základy daňové teorie s praktickými příklady*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. 126 s. ISBN 978-80-7478-785-0.
- (3) VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2016*. 13. aktualiz. vyd. Praha: 1. VOX a. s., 2016. 393 s. ISBN 978-80-87480-44-1.
- (4) MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. *Daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění: Studijní text ke zvláštní části úřednické zkoušky pro obor státní služby* [online]. 3. aktualiz. vyd. studijního materiálu. Praha, 2016 [cit. 2017-12-18]. Dostupné z: <http://www.mvcr.cz/sluzba/soubor/skripta-studijni-texty-skripta-02-dane-poplatky-a-jopp-pdf.aspx>
- (5) DUŠEK, Jiří. *Daně z příjmů 2017: přehledy, daňové a účetní tabulky*. 12. vyd. Praha: Grada, 2017. 206 s. ISBN 978-80-271-0421-5.
- (6) Přímé a nepřímé daně. *Stormware.cz* [online]. © 2017 [cit. 2017-12-09]. Dostupné z: <https://www.stormware.cz/ucetni-pojmy/dane/>
- (7) BŘETISLAV ANDRLÍK, . Measurement of Effectiveness of Personal Income Tax in the Tax System of the Czech Republic. *Acta Universitatis Agriculturae et Silviculturae Mendelianae Brunensis* [online]. Mendel University Press, 2014, **62**(2), 307-314 [cit. 2017-11-17]. DOI: 10.11118/actaun201462020307. ISSN 1211-8516.

- (8) Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ze dne 20. listopadu 1992. *Zákony pro lidi.cz* [online]. © 2010-2018 [cit. 2018-02-14]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>
- (9) BRYCHTA, I., M. HAJŠMANOVÁ a P. KAMENÍK. *Tabulky a informace pro daně a podnikání 2017*. 13. vyd. Praha: Wolters Kluwer; Brno: DATEV: Komora daňových poradců ČR, 2017. 431 s. ISBN 978-80-7552-439-3.
- (10) Výdaje procentem z příjmů 2018, 2017. *Jak podnikat* [online]. © 2018 [cit. 2018-04-08]. Dostupné z: <http://www.jakpodnikat.cz/pausalni-vydaje-procentem.php>
- (11) PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. *Daň z příjmů srozumitelně*. 1. vyd. Ostrava: Key Publishing s.r.o., 2015. 168 s. ISBN 978-80-7418-243-3.
- (12) Daňové tiskopisy: Databáze aktuálních daňových tiskopisů. *Finanční správa* [online]. © 2013 - 2017 [cit. 2017-12-15]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/danove-tiskopisy/databaze-aktualnich-danovych-tiskopisu>
- (13) Zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění ze dne 20. listopadu 1992. *Zákony pro lidi.cz* [online]. © 2010-2018 [cit. 2018-02-14]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-592>
- (14) Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti ze dne 20. listopadu 1992. *Zákony pro lidi.cz* [online]. © 2010-2018 [cit. 2018-02-14]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-589>
- (15) Daňový systém Slovenskej republiky. *EuroEkonom.sk* [online]. © 2004 - 2017 [cit. 2017-12-12]. Dostupné z: <http://www.euroekonom.sk/danovy-system-slovenskej-republiky/>

- (16) Zákon č. 595/2003 Z. z., o dani z príjmov zo 4. decembra 2003. *Zákony pre ľudí.sk* [online]. © 2010-2018 [cit. 2018-02-14]. Dostupné z: <http://www.zakonypreludi.sk/zz/2003-595>
- (17) NERUDOVÁ, Danuše. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. 4. aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 336 s. ISBN 978-80-7478-626-6.
- (18) ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 28 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SD, odraz ekonomické krize v daňové politice EU, zdanění finančního sektoru*. 6. aktualiz. a přeprac. vyd. Praha: Linde, 2013. 392 s. ISBN 978-80-7201-925-0.
- (19) Dôležité čísla pre daňové priznanie za rok 2017. *Podnikajte.sk* [online]. © 2005-2018 [cit. 2018-03-11]. Dostupné z: <https://www.podnikajte.sk/dane-a-uuctovnictvo/c/3522/category/dan-z-prijmov/article/dolezite-cisla-danove-priznanie-2017.xhtml>
- (20) PWC SLOVENSKO. *Dane do vrecka 2017: Praktický sprievodca slovenským daňovým systémom* [online]. © 2017 [cit. 2018-03-15]. Dostupné z: <https://www.pwc.com/sk/sk/publikacie/assets/2017/final-na-web-sk-verzia.pdf>
- (21) Zákon č. 580/2004 Z. z., o zdravotnom poistení z 21. októbra 2004. *Zákony pre ľudí.sk* [online]. © 2010-2018 [cit. 2018-02-22]. Dostupné z: <http://www.zakonypreludi.sk/zz/2004-580>
- (22) Zákon č. 461/2003 Z. z., o sociálnom poistení z 30. októbra 2003. *Zákony pre ľudí.sk* [online]. © 2010-2018 [cit. 2018-02-22]. Dostupné z: <http://www.zakonypreludi.sk/zz/2003-461>
- (23) Kurzy devizového trhu. *Česká národní banka* [online]. © 2003-2018 [cit. 2018-04-07]. Dostupné z:

https://www.cnb.cz/cs/financni_trhy/devizovy_trh/kurzy_devizoveho_trhu/denni_kurz.jsp

- (24) KLIMEŠOVÁ, Ludmila. *Daňová optimalizace*. 1. vyd. Praha: Ústav práva a právní vědy, 2014. 248 s. ISBN 978-80-87974-06-3.
- (25) Daňové přiznání k dani z příjmu fyzických osob. *Peníze.cz* [online]. © 2000 - 2018 [cit. 2018-04-26]. Dostupné z: <https://www.penize.cz/formulare/66945-danove-priznani-k-dani-z-prijmu-fyzickych-osob>
- (26) Vzory tlačív: Zoznam záväzných alebo odporúčaných vzorov tlačív. *Finančná správa Slovenská republika* [online]. © 2013 - 2017 [cit. 2018-04-26]. Dostupné z: <https://www.financnasprava.sk/sk/elektronicke-sluzby/verejne-sluzby/katalog-danovych-a-colnych/katalog-vzorov-tlaciv>

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ

apod.	a podobně
atd.	a tak dále
č.	číslo
ČR	Česká republika
črZDP	zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
DPH	daň z přidané hodnoty
DZD	dílčí základ daně
EUR	euro
FO	fyzická osoba
Kč	koruna česká
max.	maximálně
např.	například
odst.	odstavec
OSVČ	osoba samostatně výdělečně činná
§	paragraf
PO	právnícká osoba
%	procento, procent
Sb.	Sbírka zákonů České republiky
skZDP	zákon č. 595/2003 Z. z., o dani z příjmů
tzv.	takzvaný, takzvaně
tzn.	to znamená
ZD	základ daně
ZTP/P	zvlášť těžké postižení s průvodcem
Z. z.	Zbierka zákonov Slovenskej republiky

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek č. 1: Přímé daně v ČR.....	13
Obrázek č. 2: Nepřímé daně v ČR	14

SEZNAM TABULEK

Tabulka č. 1: Paušální výdaje v ČR.....	17
Tabulka č. 2: Výpočet daně z příjmů fyzických osob v ČR	25
Tabulka č. 3: Sazby zdravotního pojištění v ČR	28
Tabulka č. 4: Sazby pojistného na sociální zabezpečení v ČR.....	30
Tabulka č. 5: Celkové sazby pojistného v ČR.....	31
Tabulka č. 6: Výpočet poslední známé daňové povinnosti na Slovensku	37
Tabulka č. 7: Výpočet daně z příjmů fyzických osob na Slovensku	39
Tabulka č. 8: Sazby pojistného na Slovensku.....	41
Tabulka č. 9: Česká republika – Měsíční záloha na daň.....	43
Tabulka č. 10: Česká republika – Roční zúčtování příjmů ze závislé činnosti	44
Tabulka č. 11: Slovensko – Měsíční záloha na daň.....	45
Tabulka č. 12: Slovensko – Roční zúčtování příjmů ze závislé činnosti.....	46
Tabulka č. 13: Míra zdanění – Příjmy ze závislé činnosti	47
Tabulka č. 14: Česká republika – Vyšší příjmy z podnikání, daňová povinnost.....	51
Tabulka č. 15: Slovensko – Vyšší příjmy z podnikání, daňová povinnost.....	54
Tabulka č. 16: Česká republika – Nižší příjmy z podnikání, daňová povinnost	57
Tabulka č. 17: Slovensko – Nižší příjmy z podnikání, daňová povinnost.....	60
Tabulka č. 18: Přehled daňové povinnosti všech podnikatelů.....	61

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1: Daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob v České republice

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

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⁾

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodloužené lhůty¹⁾

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

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 část²⁾ 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 vyplníte 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 vyplníte 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 osobami¹⁾ ano ne

25 5405 MFN 5405 vzor č. 24

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

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

	poplatník	finanční úřad
31 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 (ř. 31 + ř. 32 – ř. 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 (ř. 34)		
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyloučení (ř. 36 – úhm vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)		
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 208 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhm řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).		
41a Úhm dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyloučení (ř. 41 – úhm vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)		
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)		
43 Úhm příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vyloučení (ř. 31 – úhm vyloučených příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)		
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)		

3. ODDÍL – Nezdanitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění – daru/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		
49 Odst. 6 zákona (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 (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)		
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů		
57 Daň podle § 16 zákona		

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

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

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)	
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)	
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)	
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)	
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)	
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)	
69b písm. h) zákona (sleva na evidenci tržeb)	
70 Úhm slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a + ř. 69b)	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)	

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

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

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

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

7. ODDÍL – Placení daně

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

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

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

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

Údaje o podepisující osobě¹⁾:

Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk
razítkaVlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.²⁾ Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených
v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve
znění pozdějších předpisů.³⁾ Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je
DAP 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 dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby³⁾)

PŘÍLOHA č. 1

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2017 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 24 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo:

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

Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Vedu daňovou evidenci ¹⁾		Vedu účetnictví ¹⁾		Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾	
-------------------------------------	----------------------	-------------------------------	----------------------	---	----------------------

Uplatňuji nižší limit u výdajů stanovených procentem z příjmů

	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona		
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona		
103 (neobsazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)		
105 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhm částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
106 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhm částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
111 (neobsazeno)		
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Výkáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (–)		
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112)		
114 Dílčí základ daně z příjmů podle § 7 zákona po vynětí (ř. 113 – úhm vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 zákona)		

2. Doplňující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhm čistého obratu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitých věcí

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti

----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Název dalších činností

Celkem				

25 5405/P1 MFin 5405/P1 - vzor č. 13

(1)

C. Údaje o samostatné činnosti

Datum zahájení činnosti Datum přerušení činnosti Datum ukončení činnosti Datum obnovení činnosti Počet měsíců činnosti

--	--	--	--	--

D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona

Vypíšte pouze v případě, vedete-li daňovou evidenci podle § 7b zákona. Údaje, prosím, vyplňte v celých Kč.

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek		
2. Peněžní prostředky v hotovosti*)		
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech*)		
4. Zásoby		
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a zápůjček		
6. Ostatní majetek*)		
7. Dluhy včetně přijatých úvěrů a zápůjček		
8. Rezervy		

9. Mzdy

*) označené údaje jsou nepovinné

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona ¹⁾

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

F. Údaje o společnících společnosti ²⁾

Jste-li společníkem společnosti, která není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních společnících společnosti					
	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výdajích v %
1.					
2.					
3.					

G. Údaje o spolupracujících osobě ²⁾

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o spolupracujících osobě				
	Jména	Příjmení	DIČ (RČ)	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				
2.				

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o osobě, která na Vás rozdělila příjmy a výdaje				
	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti ²⁾

Daňové identifikační číslo veřejné obchodní společnosti, kde jste společníkem, nebo komanditní společnosti, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu v procentech			DIČ	%

¹⁾ Z předtisknutých možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem²⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

PŘÍLOHA č. 2

Rodné číslo:

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2017 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 24 (dále jen „DAP“)

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

Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy ze zdrojů v zahraničí

Uplatňuji výdaje procentem z příjmů (30 %)¹⁾

Dosáhl jsem příjmů ze společného jmění manželů²⁾

Uplatňuji nižší limit u výdajů stanovených procentem z příjmů

	poplatník	finanční úřad
201 Příjmy podle § 9 zákona celkem		
201a Příjmy podle § 9 zákona pouze z nájmu nemovitých věcí (z ř. 201)		
202 Výdaje podle § 9 zákona		
203 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 201 – ř. 202) nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
204 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
205 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
206 Dílčí základ daně, daňová ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 203 + ř. 204 – ř. 205)		

Rezervy na začátku
zdaňovacího období

Rezervy na konci
zdaňovacího období

2. Výpočet dílčího základu daně z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Druh příjmů podle § 10 odst. 1 zákona	Příjmy	Výdaje	Rozdíl (sloupec 2 – sloupec 3)	Kód ²⁾
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
Úhrn kladných rozdílů jednotlivých druhů příjmů				

Číslo rozhodnutí
katastrálního úřadu

	poplatník	finanční úřad
207 Příjmy podle § 10 zákona		
208 Výdaje podle § 10 zákona (maximálně do výše příjmů)		
209 Dílčí základ daně připadající na ostatní příjmy podle § 10 zákona (ř. 207 – ř. 208)		

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.

²⁾ Pokud jste uplatnil výdaje procentem z příjmů (týká se pouze zemědělské výroby), uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „p“. Pokud příjmy plynou z majetku, který je ve společném jmění manželů, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „s“. Pokud příjmy plynou ze zdrojů v zahraničí, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „z“. Pokud je v tabulce uveden bezúplatný příjem a jedná se o nemovitou věc, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „n“.

PŘÍLOHA č. 3

Rodné číslo:

je součástí tiskopisu P Ř Í Z N Á N Í k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2017 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 24 (dále jen „DAP“).

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

Výpočet daně z příjmů ze zdrojů v zahraničí (§ 38f zákona)

Příjmy ze zdrojů v zahraničí – metoda zápočtu daně zaplacené v zahraničí

Podle § 38f odst. 8 zákona se metoda prostého zápočtu provádí za každý stát samostatně. Proto v případě, že Vám plynou příjmy z více států, použijte k výpočtu za každý další stát Samostatný list Přílohy č. 3 zveřejněný na webové adrese www.financnisprava.cz.

Kód státu

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

Příloha č. 2: Daňové priznání k dani z příjmů fyzických osob na Slovensku
(Zdroj: (26))

DPFOBv17_1		DAŇOVÉ PRIZNANIE		K DANI Z PRÍJMOV FYZICKEJ OSOBY	
FO typ: B		pre daňovníka, ktorý má príjmy podľa § 5 až 8 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)			
Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne. Údaje sa vyplňujú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.					
Á Á B Č 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		Za rok 2 0	
02- Dátum narodenia		☐ daňové priznanie ☐ opravné daňové priznanie ☐ dodatočné daňové priznanie ¹⁾ (vyznačí sa x)		Dátum zistenia skutočnosti na podanie dodatočného daňového priznania	
03- SK NACE		Hlavná, prevažná činnosť			
I. ODDIEL - ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI					
04- Priezvisko		05- Meno		06- Titul pred menom / za priezviskom	
Adresa trvalého pobytu v deň podania daňového priznania na území Slovenskej republiky alebo v zahraničí					
07- Ulica		08- Súpisné/orientačné číslo			
09- PSČ		10- Obec		11- Štát	
12- Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident) podľa § 2 písm. e) bod 1 a 2 zákona a príslušného článku zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia ²⁾		13- Ekonomické, personálne alebo iné prepčenie podľa § 2 písm. n) zákona ³⁾			
Adresa pobytu na území Slovenskej republiky, kde sa daňovník obvykle zdržiaval v zdaňovacom období ⁴⁾					
14- Ulica		15- Súpisné/orientačné číslo			
16- PSČ		17- Obec			
II. ODDIEL - ÚDAJE O ZÁKONNOM ZÁSTUPCOVI ALEBO DEDIČOVI ALEBO ZÁSTUPCOVI ALEBO SPRÁVCOVI V KONKURZNOM KONANÍ, KTORÝ PODÁVA DAŇOVÉ PRIZNANIE (ďalej len "zástupca")					
18- Priezvisko		19- Meno		20- Titul pred menom / za priezviskom	
21- Rodné číslo		22- Ulica		23- Súpisné/orientačné číslo	
24- PSČ		25- Obec		26- Štát	
27- Telefónne číslo ⁵⁾		28- Emailová adresa ⁶⁾			
Záznamy daňového úradu					
Miesto pre evidenčné číslo Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu					

DIČ (Rodné číslo)



- 1) Ak sa podáva dodatočné daňové priznanie len z dôvodov uvedených v § 32 ods. 8, 11 a 12 alebo § 40 ods. 7 zákona, uvedú sa tieto dôvody v XIII. oddiele.
 2) Ak ide o daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou na území Slovenskej republiky, vyplní sa aj XI. oddiel.
 3) Zaškrtnúť sa, ak daňovník, ktorý je prepojenou osobou podľa § 2 písm. n) zákona, v príslušnom zdaňovacom období vykonával 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 emailová adresa. Ak za daňovníka podáva daňové priznanie zástupca, v tomto riadku sa uvedie telefónne číslo a emailová 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) dôchodok (ky) priznaný (é) späťne 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 späťne k začiatku príslušného zdaňovacieho obdobia)

29 ☐ áno

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

30 ,

Údaje o manželke (manželovi), ktorá (ý) žije s daňovníkom v domácnosti⁷⁾

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

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 známej daňovej povinnosti na platenie preddavkov na daň podľa § 34 zákona).

7) Vyplní sa, len ak si daňovník uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane na manželku (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 stĺpci počet mesiacov sa uvádza počet kalendárnych mesiacov v zdaňovacom období (kalendárnom roku), počas ktorých manželka (manžel) splnila podmienky uvedené v § 11 ods. 4 zákona (už za kalendárny mesiac, nakoľko za začiatku boli splnené ustanovené podmienky; ak sú súčasne splnené dve a viac podmienok v tom istom kalendárnom mesiaci, do počtu mesiacov sa započíta takýto mesiac len jedenkrát).

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

Údaje o vyživovaných deťoch žijúcich s daňovníkom v domácnosti na uplatnenie daňového bonusu podľa § 33 zákona⁹⁾

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 za rovnaké obdobie kalendárneho roka neuplatnil nárok na daňový bonus iný daňovník.

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

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

Úhrn príjmov od všetkých zamestnávateľov ¹⁰⁾	34 ,
z toho 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. l) zákona, pri ktorých nie sú v príslušnom zdaňovacom období splnené podmienky pre ich oslobodenie od dane. Kópie 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 (vyplňa sa len, ak daňovník účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva alebo uplatňuje výdavky percentom z príjmov, alebo vedie evidenciu podľa § 6 ods. 11 zákona)

R.	Druh príjmov podľa § 6 zákona	1	Príjmy	2	Výdavky
1	z poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva /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 tlmočníkov 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 odbomika podľa osobitného predpisu vrátane príjmov na základe zmluvy o sponzorstve v športe /ods. 2 písm. e)				
10	spolu r. 1 až 9				
11	z prenájmu nehnuteľností ¹¹⁾ /ods. 3				
12	z použitia diela a umeleckého výkonu, ak nepatria do príjmov podľa § 6 ods. 2 písm. a) zákona uvádzaných v r. 5 ¹²⁾ /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 znením § 43 ods. 14 zákona vopred písomne dohodol s platiteľom dane, že sa z nich nevyberie daň zrážkou podľa § 43 zákona.

Uplatňujem preukázateľné výdavky z daňovej evidencie podľa § 6 ods. 11 zákona

☐ pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona ☐ pri príjmoch podľa § 6 ods. 3 zákona ☐ pri príjmoch podľa § 6 ods. 4 zákona

Uplatňujem výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 zákona

☐ pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona

☐ 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				



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

11) V § 11 stl. 1 sa uvažda podľa § 9 ods. 1 písm. g) zákona kladný rozdiel medzi príjmom z prenájmu nehnuteľnosti a sumou 500 eur. Výdavky priradené k príjmom z prenájmu nehnuteľnosti zahrňovaným do základu dane sa v § 11 stl. 2 zisťovávajú pomerom, ako je pomer príjmov z prenájmu nehnuteľnosti zahrňovaných do základu dane k celkovým takýmto príjmom [§ 9 ods. 1 písm. g) zákona]. Ak daňovník usporiada dosiahol príjmy podľa § 6 ods. 3, § 8 ods. 1 písm. a) a § 9 ods. 1 písm. d) a) f) zákona, uplatní sa osobitná daň podľa § 9 ods. 1 písm. g) zákona najviac vo výške 500 eur. Ak sa preukázateľné výdavky spojené s príjmom z prenájmu vyššie ako tieto príjmy na rozdiel sa nepriladžia a výdavky sa uvoľňujú len do výšky príjmov.

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

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

Ak v.o.s. alebo spoločníka v.o.s. a komplementára kom. spol., uvádza sa v tejto tabuľke v r.4 v.st.1 časť základu dane pripadajúca na spoločníka alebo komplementára. Ak v.o.s. alebo kom. spol. uvádza daňovú stratu, časť tejto straty pripadajúca na spoločníka alebo komplementára sa uvádza v r.4 v.st.2 v r.4 v.st.2 sa tiež uvádza podiel na verejné zdravotné poistenie, na sociálne poistenie a povinné príspevky na starobné dôchodkové sporenie (ďalej len "poistné a príspevky"). Ak je daňovník spoločníkom v.o.s. alebo komplementárom kom. spol., uvádza sa v XIII. oddiele obchodný názov spoločnosti, DIC a výška jeho podielu v percentách. V.st.1 súčasťou príjmov v r.1 a 2, 9, 11 a 12 je aj podiel pripadajúci nadanovníka, ktorý dosiahol spoločne s ďalším daňovníkom alebo s viacerými daňovníkmi z dôvodu spoluvlastníctva k veci alebo k právomoci práv (§ 10 ods. 1 zákona), pričom údaje o týchto daňovníkoch sa uvádzajú v XII. oddiele; rovnako sa tu uvádza aj príjem pripadajúci na daňníka, ktorý dosiahol prípočítaným podnikaním alebo zo spoločnej inej samostatnej zárobkovej činnosti na základe písomnej zmluvy o združení (účastník združenia). Ak ide o účastníka združenia, uvádza sa celková suma spoločne dosiahnutých príjmov a vynaložených výdavkov v XII. oddiele, pričom súčasne s daňovým priznaním sa predloží aj kópia zmluvy o združení; toto neplatí, ak bola už správcovi dane predložená. V.st.2 sa uvádzajú výdavky. Ak daňovník uplatňuje podľa § 19 zákona daňové výdavky, môžu sa uviesť úhrnom v r.10, ak sa vzťahujú len k príjmom uvedeným v r.1 a 2, 9; ak daňovník uplatňuje výdavky percentom: príjmom podľa § 6 ods. 10 zákona, neuvádza sa v st.2 suma výdavku pri jednotlivých druhoch príjmov uvedených v st.1 v r.1 a 2, 9, ale výdavky sa uvedú úhrnom vrátane preukázateľnej výšky zaplateného poistného a príspevkov v r.10 st.2. Preukázateľné výdavky, ktoré daňovník uplatňuje pri príjmoch uvedených v r.11, sa uvedú v tomto riadku maximálne do výšky príjmov. Rovnako sa postupuje aj pri príjmoch uvedených v r.12. Ak daňovník pod tabuľkou č.1 uvádza preukázateľné zaplatené poistné z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona, uvádza sa nielen, ak sa uplatňujú preukázateľné výdavky na základe jednoduchého účtovníctva alebo z evidencie podľa § 6 ods. 11 zákona alebo výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 zákona, ale aj ak sa uplatňujú preukázateľné výdavky na základe podvojného účtovníctva.

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

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

DIČ (Rodné číslo)



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

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

Tabuľka č. 2 - prehľad príjmov a výdavkov podľa § 7 zákona ¹⁴⁾					
R.	Druh príjmov podľa § 7 zákona	Príjmy		Výdavky	
1	úroky a ostatné výnosy z cenných papierov (ods. 1 písm. a)				



2	úroky, výhry a iné výnosy z vkladov na vkladných knižkách, z peňažných prostriedkov na vkladovom účte, na účte stavebného sporiteľa 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) ¹⁹ /ods. 1 písm. g)		
8	výnosy zo štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukázok /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 poukázky 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 poberaním 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 toto preukázateľne zaplatené poisťné na verejné zdravotné poistenie, pričom žiadne iné výdavky sa v týchto riadkoch v stĺ. 2 neuvádzajú. Ak bol daňovník povinný v súvislosti s poberaním 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) Neuvádzajú sa tu príjmy z podielových listov dosiahnuté z ich vyplatenia (vrátenia) obstaraných do 31. decembra 2003, na ktoré sa uplatňuje oslobodenie od dane podľa § 52b ods. 11 v súlade s § 52 ods. 20 zákona. Ak výdavky v r. 7 v stĺ. 2 sú vyššie ako príjem 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 dosiahol spoločne s ďalším daňovníkom alebo s viacerými daňovníkmi z dôvodu spoluvlastníctva k veci alebo zo spoločných práv alebo bezpodielového spoluvlastníctva manželov (§ 10 ods. 1 zákona a § 7 ods. 9 zákona). Údaje o týchto daňovníkoch sa uvádzajú v XIII. oddiele. Súčasťou príjmov 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 uvedú v XIII. oddiele. Súčasťou príjmov uvádzaných v tabuľke č. 2 nie sú príjmy dosahované na území Slovenskej republiky, pri ktorých sa daň vyberá zrážkou, okrem príjmov uvedených v § 43 ods. 6 zákona.			

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	2
		Príjmy	Výdavky ¹⁹
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)		

[illegible]

16) Ak sú výdavky v r. 1 až 14 v stĺ. 2 vyššie ako príjem v týchto riadkoch, 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 neuvádzaný v r. 1 až 14. Ak bol daňovník v súvislosti s poberaním týchto príjmov povinný platiť poisťné na verejné zdravotné poistenie podľa zákona o zdravotnom poistení, súčasťou jeho výdavkov je aj preukázateľné zaplatené zdravotné poistenie.

17) V r. 11 sa uvádzajú príjmy prijateľé ako peňažné plnenie a nepeňažné plnenie [okrem príjmov za vykonávanie klinického skúšania, ktoré sú súčasťou príjmov podľa § 6 ods. 1 písm. c) zákona v súvislosti s vykonávaním klinického skúšania poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti od držiteľa podľa § 8 ods. 1 písm. i) zákona. V r. 11 v stl. 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 súvislosti s výkonom klinického skúšania a preukázateľne zaplatené poistné na verejnej zdravotnej poisťovni.

18) Ak daňovník vložil do základného imania obchodnej spoločnosti alebo družstva nepenažný vklad, uvedie sa v tomto riadku kladný rozdiel medzi vyššou hodnotou nepenažného vkladu započítanou na vklad spoločníka a hodnotou vkladného majetku, v tom zadržanom období, v ktorom došlo k splateniu nepenažného vkladu alebo pomerá časť tohto rozdielu, ak sa rozhodol tento zahŕňať do základu dane (časťovke základu dane) podľa § 8. Zväčšona postupne, najdlhšie počas siedmich bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, najmenej vo výške jedného sedeminy ročne, počnúc zdaňovacím obdobím, v ktorom došlo k splateniu nepenažného vkladu. Ak bol daňovník v súvislosti s poberaním tohto príjmu povinný platiť odvody na zdravotné poisťenie, príjem v r. 16 v § 1 sa zníži o preukázateľne zaplatené zdravotné poisťenie. Pri postupnom zahrňovaní tohto rozdielu do základu dane sa uvidí v oddiele XIII, kdejdámrovok, v ktorom došlo k poskvnutiu nepenažného vkladu a celková výška rozdielu zahrňovaného do základu dane.

V tabuľke č. 3 stĺ. 1 sú časťou príjmov v r. **1 až 15** sú aj príjmy zo zdrojov v zahraničí, pričom údaje o týchto príjmoch sa uvedú v XII. oddiele. Rovnako súčasťou týchto príjmov je aj podiel pripadajúci na daňovníka, ktorý dosiahol spoločne s ďalším daňovníkom alebo s viacerými daňovníkmi z dôvodu spoluvlastníctva alebo zo spoločných práv (§ 8 ods. 1 písm. g) zákona. Údaje o týchto daňovníkoch sa uvádzajú v XII. oddiele podľa § 8 ods. 2 zákona. Základom sú jednotlivé príjmy v r. 1 až 15, výška ako príjmy sa neprihľadá. V r. 1 stĺ. 1 uvádza kladný rozdiel medzi príjmami podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona a súmou 500 eur podľa § 9 ods. 1 písm. g) zákona. Výdavky prirodzené k príjmom podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona zahrňovaných do základu dane sa v r. 1 stĺ. 2 zisťujú rovnakým spôsobom, ako je pomer týchto príjmov zahrňovaných do základu dane k celkovým takýmto príjmom (§ 9 ods. 1 písm. g) zákona). V r. 4, 5 a 6 stĺ. 1 sa uvádza podľa § 9 ods. 1 písm. i) zákona kladný rozdiel medzi príjmami uvádzanými v týchto riadkoch znížených o výdavky podľa § 8 ods. 5 a 7 zákona a 500 eur. Príjmy uvedené v r. 9 plynúce zo zdrojov v zahraničí sa nezisťujú o výdavky (§ 8 ods. 3 písm. a) zákona). Ak daňovník súčasne dosiahol príjmy podľa § 6 ods. 3, 3 § 8 ods. 1 písm. a) a § 8 ods. 1 písm. d) až f) zákona, uplatní sa oslobodenie od dane podľa § 9 ods. 1 písm. g) a) zákona najviac v úhrnnej výške 500 eur. V r. 14 stĺp. 1 sa uvádza kladný rozdiel medzi príjmami podľa § 8 ods. 1 písm. r) zákona a súmou 500 eur podľa § 9 ods. 1 písm. m) zákona. Výdavky prirodzené k príjmom podľa § 8 ods. 1 písm. r) zákona zahrňovaných do základu dane sa v r. 14 stĺ. 2 zisťujú rovnakým spôsobom, ako je pomer týchto príjmov zahrňovaných do základu dane k celkovým takýmto príjmom (§ 9 ods. 1 písm. m) zákona).

[illegible]

[illegible]

DIČ (Rodné číslo)



Daň na úhradu vrátane zamestnávateľom nesprávne vyplateného daňového bonusu ²⁰ $r. 105 - r. 106 + r. 108 + r. 110 + r. 112 - r. 113 - r. 114 - r. 115 - r. 116 - r. 117 - r. 118 - r. 119$ (+)	120 +	,
Daňový preplatok znížený o zamestnávateľom nesprávne vyplatený daňový bonus $r. 105 - r. 106 + r. 108 + r. 110 + r. 112 - r. 113 - r. 114 - r. 115 - r. 116 - r. 117 - r. 118 - r. 119$ (-)	121 -	,

19) Ak daňovník má vyšší základ dane (zistový základ dane zistený z príjmov podľa § 5 alebo § 6 ods. 1 a 2 zákona alebo súčet čiastkových základov dane z týchto príjmov) ako 100-násobok sumy životného minima platného k 1. januáru príslušného zdaňovacieho obdobia (ďalej len „platné životné minimum“), uplatní sa pre výpočet nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka postup podľa § 11 ods. 2 písm. b) zákona. Ak má vyšší základ dane (čiastkový základ dane zistený z príjmov podľa § 5 alebo § 6 ods. 1 a 2 zákona alebo súčet čiastkových základov dane z týchto príjmov) ako 176,8-násobok platného životného minima, uplatní sa na účely výpočtu nezdaniteľnej časti základu dane na manželku (manžela) postup podľa § 11 ods. 3 písm. b) druhého bodu zákona. Ak manželka (manžel) má vlastný príjem, nezdaniteľná časť základu dane na manželku (manžela) sa o tento vlastný príjem zníži. Ak daňovník môže uplatniť nezdaniteľnú časť základu dane na manželku (manžela) len jeden alebo niekoľko kalendárnych mesiacov, uplatní sa na účely výpočtu nezdaniteľnej časti základu dane na manželku (manžela) postup podľa § 11 ods. 5 zákona.

20) Nezdaniteľnou 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 preukázateľne zaplatené, v úhrne najviac do výšky 180 eur. Na jej uplatnenie musia byť súčasne 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 zdaniteľné príjmy nepresiahnu 50 % sumy podľa § 11 ods. 2 písm. a) zákona alebo ide o daňovníka uvedeného v § 11 ods. 6 zákona, ktorý uplatňuje postup podľa § 46 a zákona, v r. 105 sa uvádza nula.

22) Ak sa uplatňuje daňový bonus podľa § 33 zákona, uvádza sa suma daňového bonusu na jedno dieťa alebo úhrn súm na viac detí (podľa údajov uvedených v IV. a XIII. oddiele).

23) Ak je suma v r. 106 vyššia ako súmav r. 105, uvádza sa nula.

24) Ak je v r. 110 suma daňového bonusu na vyplatenie správcom dane alebo kladná suma v r. 127, vyplní sa žiadosť o jej vyplatenie v XIV. oddiele daňového priznania.

25) Uvádza sa len tá suma predadvky, ktorá sa vzťahuje k príjmom uvedeným v § 43 ods. 6 písm. a) až c) zákona, ktoré si daňovník priznáva v daňovom priznaní (§ 4 ods. 6 a § 7 ods. 10 zákona) okrem sumy predadvky vybranej pri vyplatení (vrátení) podielového listu obstaraného do 31. decembra 2003 podľa § 43 ods. 10 zákona (táto suma sa uvedie v r. 114). Suma predadvky vybranej a manželov sa delí v rovnakom pomere, ako si delia príjmy, ktoré si priznávajú na zdanenie v daňovom priznaní. Ak suma predadvky bola vybraná v o. s. s., spoločníci tejto spoločnosti uvádzajú v r. 113 len podiel z toho predadvky, ktorý je rovnakej výšky, ako si delia zisk. Rovnako sa postupuje aj, ak ide o komplementára kom. spol. Riadok 113 sa vyplní na základe kopii potvrdení o príjmoch, z ktorých sa daň vybrala podľa § 43 zákona, pri ktorých sa daňovník rozhodol vybrať daň považovať za predadvku podľa § 43 ods. 6 zákona. Kópie potvrdení sú prílohami daňového priznania.

26) Ak sa vyplní r. 114, prílohou daňového priznania je aj kópia potvrdenia (potvrdení) o týchto príjmoch a o sume predadvky vybranej pri vyplatení (vrátení) podielového listu obstaraného do 31. decembra 2003 podľa § 43 ods. 10 zákona.

27) Predadvka (predadvky) z potvrdenia (potvrdení) o zdaniteľnej mzde a zrazených predadvkách na zdanenie príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti bez uplatnenia daňového bonusu.

28) Do tejto sumy sa uvádzajú aj predadvky, ktoré daňovník uhradil po skončení zdaňovacieho obdobia, do lehoty na podanie daňového priznania, ak sa vzťahujú k daňovej povinnosti za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa priznanie podáva. Rovnako súčasťou tejto sumy je aj preplatok použitý na úhradu predadvkov. Do tejto sumy sa nezapočítavajú predadvky platené daňovníkom na budúce zdaňovacie obdobie. V r. 117 sa uvedú predadvky na daň podľa § 34 zákona okrem predadvkov platených podľa § 34 ods. 6 a 7 zákona. Predadvky na daň platené podľa § 34 ods. 6 a 7 zákona sa uvedú v r. 118.

29) Daň na úhradu sa nepočíta, ak nepresiahne päť eur, a to aj vtedy, ak daňovník využije postup podľa § 50 zákona, pričom v tomto riadku sa uvedie nula.

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

Dañ (daňová povinnosť) z r. 107 daňového priznania ³⁰⁾ alebo z r. 58 daňového priznania typ A ³⁰⁾ alebo z kladného rozdielu (r. 06 - r. 10) ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti	122
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) dane (r. 107 - r. 122)	123
Dañ na úhradu z r. 120 alebo daňový preplatok z r. 121 daňového priznania ³⁰⁾ alebo z r. 65 alebo r. 66 daňového priznania typ A ³⁰⁾ alebo r. 17 ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti	124
Dañ na úhradu (+) alebo daňový preplatok (-) (r. 120 alebo r. 121) - r. 124 + [(r. 134 daňového priznania ³⁰⁾ - 2% alebo 3% z r. 107] > 0] alebo (r. 120 alebo r. 121) - r. 124 + [(r. 75 daňového priznania typ A ³⁰⁾ - 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 poukávanie správcovi dane z r. 110 daňového priznania ³⁰⁾ alebo z r. 61 daňového priznania typ A ³⁰⁾ alebo r. 12a z ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti	126
Rozdiel súm daňového bonusu na poukávanie správcovi dane (+), na vrátenie správci dane (-) (r. 110 - r. 126) ³⁰⁾	127

30) Ide o daňové priznanie podané v lehote na podanie i daňového priznania podľa § 49 zákona alebo o bezprostredne predchádzajúce podané do dátum daného oznámenia, ak daňovník podáva ďalšie do dátumu daného priznania.

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

[128] - Štát daňovej rezidence					
Úhm všetkých zdaniteľných príjmov plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí v eurách ³⁹⁾	[129]			,	
Výška výnosu z prenájmu nehnuteľnosti podľa § 6 ods. 3 zákona, ak nerezident účtuje v sústave podvojného účtovníctva	[130]			,	



Výška príjmu (výnosu) z prevodu nehnuteľností, ktoré sú zaradené do obchodného majetku nerezidenta s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona	[f31]						,	
Uplatňujem lehotu na podanie daňového priznania podľa § 49 ods. 7 prvej vety zákona	[f32]	☐	áno	Počet stálych prevádzkami umiestnených na území Slovenskej republiky ³⁰⁾	[f33]	☐		
31) Vyplňa sa, ak ide o daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou na území Slovenskej republiky, ktorý si uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane podľa § 11 ods. 7 zákona, daňový bonus podľa § 33 ods. 10 zákona vrátane daňovníka uvedeného v § 11 ods. 6 zákona, ktorý uplatňuje postup podľa § 46a zákona.								
32) Ak daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou má na území Slovenskej republiky viacej stálych prevádzkami, uvádza sa ich počet v r. 133 a v XIII oddiele sa uvádzajú ich adresy umiestenia.								

neuplatňujem postup podľa
§ 50 zákona (vyznačí sa x)

☐ spĺňam podmienky na pouká-
zanie 3 % z dane³³⁾ (vyznačí sa x)

2 % alebo 3 %³³⁾ 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 - ÚDAJE O PRIJÍMATEL'OVI

IČO ³⁴	Právna forma

Obchodné meno (názov)

Sídlo

Ulica

Súpisné/orientačné číslo

PSČ

Obec

odbylých se zastavením údajů (mimo přírodní a tvrdý pohyb) mohou uživateli přidělovat podíly zastavení dle

súhlasím so zaslaním údajov (meno, priezvisko a trvalý pobyt) mnou určenému prijímateľovi podielu zaplatenej dane uvedenému v r. 135 podľa § 50 ods. 8 zákona (vyznačí sa x)

33) Podiel do výšky 3 % dane podľa § 50 ods. 1 písm. a) zákona môže prijímateľovi poukázať fyzická osoba, ktorá v zdaňovacom období vykonávala dobrovoľnícku činnosť podľa zákona č. 406/2011 Z.z. o dobrovoľníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 440/2015 Z.z. počas najmenej 40 hodín, pričom kópia písomného potvrdenia o výkone tejto činnosti je prílohou daňového priznania.

34) IČO sa zarovnáva sprava a ak obsahuje menej ako 12 čísiel, nepoužité polia ostávajú prázdne.

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

[illegible]

35) Z toho výdavky na povinné zahraničné poistenie preukázateľne zaplatené z príjmov podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 zákona.

DIČ (Rodné číslo)



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

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

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

Počet príloh

136

Uvádza sa počet všetkých príloh, ktoré sú súčasťou daňového priznania (vrátane Príloh č. 1 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 (z r. 121 alebo rozdiel z r. 125, ak je záporný)
- ☐ poštovou poukážkou ☐ na účet

IBAN

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

Dátum

. . 20

podpis daňovníka
(zástupcu)



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

Projekt číslo / počet projektov		/	Dátum začiatku realizácie projektu	. . 2 0
	Zdaňovacie obdobie 1	Výška vykázaného nároku na odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj v zdaňovacom období 2	čast' odpočitavaná v príslušnom zdaňovacom období 3	
1	. 2 0 . 2 0	, 	, 	
2	. 2 0 . 2 0	, 	, 	
3	. 2 0 . 2 0	, 	, 	
4	. 2 0 . 2 0	, 	, 	
5	. 2 0 . 2 0	, 	, 	
6	SPOLU		, 	
Ciele projektu, ktoré sú dosiahnuteľné podľa doby jeho realizácie a merateľné po jeho ukončení				

7	SPOLU ³⁸⁾ za všetky projekty výskumu a vývoja	
36) Prídatníovníkovi, ktorý odpočítava výdavky (náklady) na výskum a vývoj podľa § 30c zákona u viacerých projektov, sa vyplňa príloha k § 30c zákona za každý projekt samostatne, pričom r. 7 sa vyplňa len v prílohe k § 30c zákona, v ktorej sa uvádza projekt č. 1. V r. 7 sa uvedie časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období v úhmie za všetky projekty najviac však do výšky čiastkového základu dane uvedeného h. vr. 55 a údaj z r. 7 sa prenáša do r. 56. Riadok 7 sa vyplňa aj prídatočníkovi, ktorý uplatňuje odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj iba za jeden projekt.		



PRÍLOHA č. 2 - Podiely na zisku (dividendy) a ostatné príjmy, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e zákona

Podiely na zisku (dividendy) a ostatné príjmy, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e zákona, ak sú vyplácané od právnickej osoby, ktorá je daňovníkom štátu, s ktorým má Slovenská republika uzavretú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia a od právnickej osoby, ktorá je daňovníkom štátu, s ktorým nemá Slovenská republika uzavretú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia, pričom nejde o nezmluvný štát podľa § 2 písm. x) zákona

Druh príjmu (výnosu) plynúci od právnickej osoby, ktorá je daňovníkom štátu, s ktorým má Slovenská republika uzavretú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia a od právnickej osoby, ktorá je daňovníkom štátu, s ktorým nemá Slovenská republika uzavretú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia, pričom nejde o daňovníka nezmluvného štátu podľa § 2 písm. x) zákona		Suma príjmu (výnosu)	Suma výdavku (nákladu)
		1	2
Podiel na zisku (dividenda)	01		
Podiel člena pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou na zisku a na majetku ³⁷⁾	02		
Podiel na výsledku podnikania vyplácaný tichému spoločníkovi	03		
Vyrovnač podiel ³⁸⁾	04		
Podiel na likvidačnom zostatku ³⁸⁾	05		
Spolu	06		

37) Uvedie sa suma presahujúca 500 eur. Ak je tento podiel vyplácaný viazanými pozemkovými spoločenstvami so sídlom v zahraničí, uvedie sa úhm súm presahujúcich 500 eur od každého jedného pozemkového spoločenstva.

38) Suma výdavku (nákladu) sa uplatní v hodnote splateného vkladu zistenej podľa § 25a písm. c) až f) zákona za každý podiel jednotlivo, pričom ak je hodnota splateného vkladu vyššia ako vyrovnač podiel alebo podiel na likvidačnom zostatku, na rozdiel sa nepohláda.

Výpočet dane z osobitného základu dane podľa § 51e zákona podielov na zisku (dividendy) a ostatných príjmov, ktoré sú súčasťou tohto osobitného základu dane, ktoré sú vyplácané od právnickej osoby, ktorá je daňovníkom štátu, s ktorým má Slovenská republika uzavretú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia

Osobitný základ dane podľa § 51e zákona (r. 06 stl. 1 - r. 06 stl. 2)	07		
Sadzba dane (v %)	08	7	
Daň z osobitného základu dane (zaokrúhlená na eurocenty nadol) vypočítaná sadzbou dane podľa § 15 písm. a) tretieho bodu zákona (r. 07 x r. 08) : 100	09		

Výpočet dane po vyňatí podielov na zisku (dividend) a ostatných príjmov zo zdrojov v zahraničí, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e zákona

Úhm vyňatých podielov na zisku (dividend) a ostatných príjmov (základov dane), ktoré sú súčasťou príjmov uvedených v r. 06	10		
Podiely na zisku (dividendy) a ostatné príjmy (základy dane) znížené o úhm vyňatých podielov na zisku (r. 07 - r. 10)	11		
Daň po vyňatí podielov na zisku (dividend) a ostatných príjmov (základov dane) zo zdrojov v zahraničí (zaokrúhlená na eurocenty nadol) (r. 11 x r. 08) : 100	12		

Výpočet dane uznanej na zápočet na daňovú povinnosť v tuzemsku zo zaplatenej dane v zahraničí z podielov na zisku (dividend) a ostatných príjmov, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e zákona

Úhm podielov na zisku (dividend) a ostatných príjmov (základov dane), ktoré sú súčasťou príjmov uvedených v r. 06	13		
Daň zaplatená v zahraničí z príjmov z r. 13 - uvádza sa suma zaplatenej dane podľa zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia (zaokrúhlené na eurocenty nahor)	14		
Výpočet percenta dane na účely zápočtu r. 13 : [(r. 07 - r. 10) alebo r. 07] x 100	15		
Z dane zaplatenej v zahraničí možno započítať [(r. 12 alebo r. 09) x r. 15] : 100	16		
Daň uznaná na zápočet (r. 16 maximálne do sumy v r. 14)	17		

DIČ (Rodné číslo)



Daň z osobitného základu dane podľa § 51e zákona po vyňatí a zápočte (zaokrúhlená na eurocenty nadol) (r. 12 alebo r. 09) alebo (r. 12 - r. 17 alebo r. 09 - r. 17)		18		
Podiely na zisku (dividendy) a ostatné príjmy, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e zákona, ak sú vyplácané od právnickej osoby, ktorá je daňovníkom nezmluvného štátu podľa § 2 písm. x) zákona				
Druh príjmu (výnosu) plynúci od právnickej osoby, ktorá je daňovníkom nezmluvného štátu podľa § 2 písm. x) zákona		Suma príjmu (výnosu)	1	Suma výdavku (nákladu)
Podiel na zisku (dividenda)	19			
Podiel člena pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou na zisku a na majetku ³⁹⁾	20			
Podiel na výsledku podnikania vyplácaný tichému spoločníkovi	21			
Vyrovnači podiel ³⁹⁾	22			
Podiel na likvidačnom zostatku ³⁹⁾	23			
Spolu	24			
Výpočet dane z osobitného základu dane podľa § 51e zákona podielov na zisku (dividendy) a ostatných príjmov, ktoré sú súčasťou tohto osobitného základu dane, ktoré sú vyplácané od právnickej osoby, ktorá je daňovníkom nezmluvného štátu podľa § 2 písm. x) zákona				
Osobitný základ dane podľa § 51e zákona (r. 24 stĺ. 1 - r. 24 stĺ. 2)	25			
Sadzba dane (v %)	26		3 5	
Daň z osobitného základu dane (zaokrúhlená na eurocenty nadol) vypočítaná sadzbou dane podľa § 15 písm. a) štvrtého bodu zákona (r. 25 x r. 26) : 100	27			
Daň z osobitného základu dane podľa § 51e zákona (zaokrúhlená na eurocenty nadol) (r. 18 + r. 27)	28			



PRÍLOHA č. 3 - Údaje na účely sociálneho poistenia a zdravotného poistenia

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