

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí

Studijní program: 6208 N Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku



Srovnání daně z příjmů u zaměstnanců a osob
samostatně výdělečně činných v ČR a v Itálii

(diplomová práce)

Vedoucí diplomové práce:

Ing. Václav Boněk

Autor:

Bc. Iveta Kindlmannová

2010

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí
Akademický rok: 2008/2009

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Iveta KINDLMANNOVÁ**
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Název tématu: **Srovnání daně z příjmů u zaměstnanců a osob samostatně
výdělečně činných v ČR a v Itálii**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cíl práce:

Porovnat zdanění příjmů zaměstnanců a fyzických osob - podnikatelů v České republice a v Itálii a zhodnotit, zda a jak je ten daňový systém pro zaměstnanace a podnikající fyzické osoby z hlediska daně z příjmů výhodnější

Metodický postup:

1. Daň z příjmů fyzických osob, její princip, účel a konstrukce
2. Postup při zdanění mezd v ČR a v Itálii
3. Nezdánitelné části základu daně, slevy na dani v ČR a v Itálii
4. Příklad výpočtu měsíční zálohy na daň a daně u zaměstnanců v ČR v roce 2009
5. Příklad výpočtu daně u zaměstnanců v Itálii v roce 2009
6. Postup při zdanění příjmů fyzických osob - podnikatelů v ČR a v Itálii
7. Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a slevy v ČR a v Itálii
8. Příklad výpočtu daně u fyzických osob - podnikatelů v ČR v roce 2009
9. Příklad výpočtu daně u fyzických osob - podnikatelů v Itálii v roce 2009
10. Závěry vyplývající ze srovnání zdanění v ČR a v Itálii

Rozsah grafických prací:
Rozsah pracovní zprávy: 50 - 60 stran
Forma zpracování diplomové práce: tištěná

Seznam odborné literatury:

Pelech P., Pelc V.: Daně z příjmů s komentářem 2009, Anag 2009
Macháček I.: Zaměstnanecké benefity a daně, Aspi 2008
Pelech P.: Zdanění mezd, platů a ostatních příjmů ze závislé činnosti v roce 2009, Anag 2009
Nerudová D.: Harmonizace daňových systémů zemí EU, Aspi 2008
Vybíhal V.: Zdaňování příjmů fyzických osob, prakticky průvodce, Grada 2008
Široký J.: Daně v EU, Linde 2007
Láchová L.: Daňové systémy v globálním světě, Aspi 2007
www.mfcr.cz
webové stránky italské daňové správy

Vedoucí diplomové práce: Ing. Václav Boněk
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání diplomové práce: 9. března 2009
Termín odevzdání diplomové práce: 30. dubna 2010


prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc.
děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (1)
370 05 České Budějovice


prof. Ing. František Střeleček, CSc., Dr.h.c.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 9. března 2009

Prohlášení:

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci na téma Srovnání daně z příjmů u zaměstnanců a osob samostatně výdělečně činných v ČR a v Itálii vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v seznamu použité literatury.

Dále prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své diplomové práce, a to v nezkrácené podobě Ekonomickou fakultou elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách.

Ve Zlivi 23. 4. 2010

Bc. Iveta Kindlmannová

Poděkování:

Tímto bych chtěla poděkovat Ing. Václavu Boňkovi za cenné rady a konzultace při zpracování diplomové práce. Zároveň mé poděkování patří Simoně Zíkové, která mi poskytla cenné podkladové materiály a informace a Mgr. Michaele Procházkové za pomoc s překladem z Italštiny.

Ve Zlivi 23. 4. 2010

Iveta Kindlmannová

Obsah

1. Úvod.....	12
2. Cíle a metodický postup.....	13
3. Daň z příjmů fyzických osob	14
3.1. Daň z příjmů fyzických osob - účel.....	14
3.2. Princip a konstrukce daně z příjmů FO v České republice a v Itálii	14
4. Postup při zdanění mezd	42
4.1. Postup při zdanění mezd v ČR	42
4.2. Postup při zdanění mezd v Itálii	50
5. Nezdánitelné části základu daně, slevy na dani v ČR a v Itálii.....	55
5.1. Nezdánitelná část základu daně v ČR	55
5.2. Slevy na dani v ČR.....	56
5.3. Uplatnění nezdánitelných částek ze základu daně a slevy na dani vč. daňového zvýhodnění.....	57
5.4. Nezdánitelná část základu daně v Itálii	60
5.5. Slevy na dani v Itálii.....	61
5.6. Uplatnění nezdánitelných částek ze základu daně a slevy na dani.....	62
6. Příklad výpočtu měsíční zálohy na daň a daně u zaměstnanců v ČR v roce 2009.....	63
6.1. Příklady výpočtu měsíční zálohy na daň 2009.....	63
6.2. Příklady výpočtu daňové povinnosti z příjmů ze závislé činnosti v roce 2009.....	67
7. Příklad výpočtu měsíční zálohy na daň a daně u zaměstnanců v Itálii v roce 2009.....	70
7.1. Příklady výpočtu měsíční zálohy na daň 2009.....	70
7.2. Příklady výpočtu daňové povinnosti z příjmů ze závislé činnosti v roce 2009.....	73
8. Postup při zdanění příjmů fyzických osob – podnikatelů v ČR a v Itálii.....	76
8.1. Postup při zdanění příjmů fyzických osob – podnikatelů v ČR	76
8.2. Postup při zdanění příjmů fyzických osob – podnikatelů v Itálii.....	81
8.3. Daňové přiznání a placení záloh	87
9. Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a slevy v ČR a v Itálii	88

9.1.	Nezdanitelné části základu daně v ČR	88
9.2.	Odčitatelné položky v ČR	88
9.3.	Slevy na dani v ČR.....	89
9.4.	Odčitatelné náklady od základu daně v Itálii (Oneri deducibili).....	89
9.5.	Slevy na dani v Itálii (Oneri detraibili)	91
10.	Příklad výpočtu daně u fyzických osob – podnikatelů v ČR v roce 2009.....	92
11.	Příklad výpočtu daně u fyzických osob – podnikatelů v Itálii v roce 2009.....	95
12.	Závěry vyplývající ze srovnání zdanění v ČR a v Itálii	98
12.1.	Závěry vyplývající ze srovnání zdanění mezd v ČR a v Itálii.....	98
12.2.	Závěry vyplývající ze srovnání zdanění příjmů podnikatelů v ČR a v Itálii.....	102
12.3.	Závěry vyplývající ze srovnání zdanění mezd a příjmů podnikatelů v ČR a v Itálii.....	106
13.	Summary	108
14.	Použitá literatura	109
15.	Seznam tabulek, grafů a vzorců:	111
16.	Seznam příloh.....	113
17.	Přílohy	114

1. Úvod

Daně z příjmů jsou významným politickým nástrojem, protože se dotýkají všech ekonomicky aktivních obyvatel. Daně z příjmů lze rozdělit podle plátců na daně z příjmů fyzických osob a daně z příjmů právnických osob. V této diplomové práci se zabývám daněmi z příjmů fyzických osob v České republice a jejich komparací s daněmi z příjmů fyzických osob v Itálii.

Zákon o daních z příjmů České republiky rozlišuje pět druhů příjmů, zatímco italský zákon o daních z příjmů definuje šest druhů zdanitelných příjmů. V této práci jsem se zaměřila především na příjmy ze závislé činnosti a příjmy z podnikání a samostatné výdělečné činnosti, které se dotýkají největšího počtu daňových poplatníků. V Itálii jsou příjmy ze samostatné výdělečné činnosti označeny pojmem příjmy z nezávislé činnosti a jsou samostatným dílčím daňovým základem a nejsou tedy součástí příjmů z podnikání jako v České republice.

Daně z příjmů fyzických osob by měly zohledňovat sociální postavení poplatníků a to především pomocí slev na dani. Každá země uplatňuje jinou sociální politiku a s ní spojené slevy na dani na rodinu poplatníka.

V první části této práce jsem se zaměřila na porovnání daní z příjmů v České republice a v Itálii jako celku, zatímco v dalších dvou částech jsem se zaměřila na komparaci zdanění příjmů ze závislé činnosti a srovnání zdanění příjmů z podnikání.

2. Cíle a metodický postup

Stěžejním cílem této diplomové práce je porovnat zdanění příjmů zaměstnanců a fyzických osob – podnikatelů v České republice a v Itálii a zhodnotit, zda a jak je tento daňový systém pro zaměstnance a podnikající fyzické osoby z hlediska daně z příjmů výhodnější.

Nejprve jsem vyhledala italský zákon o daních z příjmů platný v roce 2009 a přeložila části týkající se fyzických osob. Při této činnosti se mi podařilo zkontaktovat se se zaměstnancem Finančního úřadu ve městě Bari (Agenzia delle entrate, Bari) Massimilianem Ciuffinim, který mě odkázal na stránky finančního úřadu (www.agenziaentrate.gov.it), kde se nachází mnoho publikací k dani z příjmů.

Po nastudování všech potřebných informací jsem přistoupila k vypracování teoretických částí diplomové práce. Při psaní teoretické části jsem objevila nové otázky a problémy, které vyžadovaly nastudování dalšího materiálu. Díky pomoci Simony Zíkové, která žije a pracuje v Itálii, jsem získala mnoho dalších potřebných informací a publikací.

V praktické části jsem zvolila 5 příkladů, na kterých jsem demonstrovala rozdíly mezi zdaněním mezd v České republice a v Itálii a 5 příkladů pro srovnání zdanění příjmů z podnikání v České republice a v Itálii. Pro ověření správnosti výpočtů jsem použila daňové kalkulačky na internetových stránkách www.sfinance.cz pro Českou republiku a www.irpef.info pro výpočet daňové povinnosti v Italské republice.

V závěrečné části jsem vyhodnotila rozdíly mezi zdaněním příjmů ze závislé činnosti a příjmů z podnikání v České republice a v Itálii.

3. Daň z příjmů fyzických osob

3.1. Daň z příjmů fyzických osob - účel

Daň z příjmů fyzických osob je tzv. přímou daní. Přímé daně se rozdělují na daně důchodového typu a majetkové daně. Důchodové daně tvoří daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob.

Daně z příjmů jsou důležitým zdrojem příjmů státního rozpočtu země. V ČR se daň z příjmů podílí z necelých 10 % na celkových daňových příjmech. V roce 2008 byl výtěžek daně z příjmů fyzických osob 143 miliard Kč a celkové daňové příjmy 1 474 miliard Kč. V Itálii se daň z příjmů podílí z 33% na celkových daňových příjmech státního rozpočtu. V roce 2006 byl výtěžek daně z příjmů fyzických osob 206 902 mil. EUR a celkové daňové příjmy 628 175 mil. EUR (zdroj: Eurostat).

„Struktura osobních důchodových daní v zemích Evropské unie je velmi různorodá a silně odráží národní tradice jednotlivých členských zemí. Liší se přístup jednotlivých zemí k možnostem zohledňování sociálních podmínek daňových poplatníků jako je počet vyživovaných dětí, rodinná situace, invalidita nebo věk. Některé země využívají formu odpočtů od základu daně, jiné slev na dani.“ (Láchová, L.)

V České republice se příjmy fyzických osob zdaňují rovnou sazbou, v Itálii je používáno progresivní zdanění.

3.2. Princip a konstrukce daně z příjmů FO v České republice a v Itálii

V České republice (zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, §2), stejně jako v Itálii (Testo unico del 22/12/1986 n. 917, art. 2), jsou **poplatníky** daně z příjmů fyzické osoby. Fyzické osoby, které mají na území daných zemí bydliště nebo se zde zdržují déle než 183 dní v roce, a to souvisle nebo v několika obdobích, jsou tzv. daňovými rezidenty (residenti), kteří zde zdaňují příjmy plynoucí ze zdrojů na území daného státu a taktéž příjmy plynoucí

ze zdrojů v zahraničí. Fyzické osoby, které v dané zemi nemají trvalé bydliště nebo se zde nezdržují alespoň 183 dní v roce, jsou označovány za daňové nerezidenty (non residenti). Daňoví nerezidenti zdaňují pouze příjmy plynoucí ze zdrojů na území daného státu, České republiky nebo Itálie.

V Itálii se dle § 4 zákona o daních z příjmů „manželé zdaňují každý zvlášť, pokud se však jedná o příjem ze společného majetku, zdaňují každý polovinu takto dosaženého příjmu.“ (Široký J.)

Předmětem daně z příjmů fyzických osob v České republice jsou dle §3, zákona o daních z příjmů:

- **příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky §6,**
- **příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti §7,**
- příjmy z kapitálového majetku §8,
- příjmy z pronájmu §9,
- ostatní příjmy §10,

Příjmem se rozumí příjem peněžní i nepeněžní dosažený i směnou.

Předmětem daně nejsou dle §3 odst. 4 zákona o daních z příjmů:

- příjmy získané nabytím akcií nebo podílových listů podle zvláštního právního předpisu,
- úvěry a půjčky s výjimkou
 - příjmu, který věřitel nabyl z vrácené půjčky nebo úvěru úplatným postoupením pohledávky vzniklé na základě této půjčky nebo úvěru, a to ve výši rovnající se rozdílu mezi příjmem plynoucím z vrácení půjčky nebo úvěru a cenou, za kterou byla pohledávka postoupena,
 - příjmu plynoucího poplatníkovi, který vede daňovou evidenci, z eskontního úvěru ze směnky, kterou je hrazena pohledávka,

- příjmy z rozšíření nebo zúžení společného jmění manželů,
- příjem plynoucí z titulu spravedlivého zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou je Česká republika povinna uhradit, nebo z titulu smírného urovnání záležitosti před Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou se Česká republika zavázala uhradit,
- příjem plynoucí poplatníkovi, rezidentovi, který vypomáhá s domácími pracemi v zahraničí, nebo poplatníkovi, nerezidentovi, který vypomáhá s domácími pracemi v České republice, a to za stravu a ubytování, jde-li o příjem k uspokojování základních sociálních, kulturních nebo vzdělávacích potřeb (au-pair),
- příjmy získané převodem majetku mezi osobami blízkými v souvislosti s předčasným ukončením provozování zemědělské činnosti zemědělského podnikatele, od osoby blízké, která byla zemědělským podnikatelem a předčasně ukončila provozování zemědělské činnosti,
- příjem plynoucí z vypořádání mezi podílovými spoluvlastníky rozdělením majetku podle velikosti jejich podílů, příjmy z vypořádání společného jmění manželů,
- částka uhrazená zdravotní pojišťovnou, o kterou byl překročen limit regulačních poplatků a doplatků na léčiva nebo potraviny podle zvláštních právních předpisů upravujících limity regulačních poplatků a doplatků na léčiva nebo potraviny.

Předmětem daně z příjmů fyzických osob v Italské republice jsou dle § 6, zákona o daních z příjmů fyzických osob:

- příjmy z nemovitého majetku (redditi fondiari) od §25 až §43,
- příjmy z kapitálového majetku (redditi di capitale) od §44 až §48,
- **příjmy ze závislé činnosti (redditi di lavoro dipendente) od §49 až §52,**
- příjmy z nezávislé činnosti (redditi di lavoro autonomo) od §53 až §55,
- **příjmy z podnikatelské činnosti (redditi d'impresa) od §56 až §66,**

- jiné příjmy (redditi diversi) od §67 až §71.

Za příjem fyzických osob se považuje peněžní příjem nebo příjem v naturáliích.

Pod pojmem příjmy z nezávislé činnosti jsou zahrnuty příjmy z výkonu uměleckých profesí, příjmy pocházející z duševního vlastnictví, patentů apod. Další skupinou příjmů z nezávislé činnosti jsou příjmy sportovců, kteří nevykonávají svou činnost na základě pracovní smlouvy.

Z daňového základu jsou dle §3 odst. 3 zákona o daních z příjmů vyloučeny:

- příjmy osvobozené od daně a ty, které podléhají srážkové dani,
- pravidelně vyplácené platby v podobě alimentů, které přísluší manželovi (manželce), v důsledku účinné odluky nebo zrušení, rozpuštění nebo ukončení manželství a to v míře stanovené rozhodnutím soudního orgánu,
- rodinné přídavky a příspěvky na domácnost,
- zvýšení sociálních důchodů dle zákona č. 544 o Zvýšení úrovně sociální podpory a zlepšení důchodů (Elevazione dei livelli dei trattamenti sociali e miglioramenti delle pensioni),
- částky zaplacené za stipendium od Italské vlády cizincům v rámci mezinárodních dohod a ujednání.

Zdaňovací období (periodo d'imposta)

V České republice, stejně tak i v Itálii, se zdaňovacím obdobím rozumí kalendářní rok u zdaňování příjmů fyzických osob (§5 odst. 1, zákona o daních z příjmů v ČR, §7 zákona o daních z příjmů v Itálii).

Osvobození od daně z příjmů v ČR

Osvobozením se zabývá § 4 zákona o daních z příjmů. Od daně jsou osvobozeny zejména:

- příjmy z prodeje rodinného domu, bytu, včetně podílu na společných částech domu nebo spoluvlastnického podílu, včetně souvisejícího pozemku, pokud v něm prodávající měl bydliště nejméně po dobu 2 let bezprostředně před prodejem. Obdobně se postupuje také u příjmů z prodeje rodinného domu, bytu, včetně podílu na společných částech domu nebo spoluvlastnického podílu, včetně souvisejícího pozemku, pokud v něm prodávající měl bydliště bezprostředně před prodejem po dobu kratší dvou let a použije-li získané prostředky na uspokojení bytové potřeby,
- příjmy z prodeje nemovitostí, bytů nebo nebytových prostor neuvedených pod písmenem a), přesáhne-li doba mezi nabytím a prodejem dobu 5 let,
- příjmy z prodeje movitých věcí. Osvobození se vztahuje na příjmy z prodeje motorových vozidel, letadel a lodí, přesahuje-li doba mezi nabytím a prodejem dobu 1 roku. Osvobození se nevztahuje na příjmy z prodeje movitých věcí, pokud jsou nebo byly zahrnuty do obchodního majetku pro výkon podnikatelské a jiné samostatné výdělečné činnosti poplatníka, a to do 5 let od jejich vyřazení z obchodního majetku,
- přijatá náhrada škody, náhrada nemajetkové újmy, plnění z pojištění majetku a plnění z pojištění odpovědnosti za škody, kromě plateb přijatých náhradou za ztrátu příjmu a plateb přijatých jako náhrada za škody způsobené na majetku, který byl zahrnut do obchodního majetku pro výkon podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti nebo pronájmu v době vzniku škody, kromě plnění z pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s podnikatelskou nebo jinou samostatnou výdělečnou činností poplatníka a za škodu způsobenou poplatníkem v souvislosti s pronájmem,
- cena z veřejné soutěže, z reklamní soutěže nebo z reklamního slosování, pokud se nejedná o spotřebitelskou loterii podle zvláštního právního předpisu, cena ze sportovní soutěže v hodnotě nepřevyšující 10 000 Kč s výjimkou ceny ze sportovní soutěže u poplatníků, u nichž je sportovní činnost podnikáním (§ 10 odst. 8), a ocenění v oblasti kultury podle zvláštních právních předpisů,
- příjem získaný ve formě dávek a služeb z nemocenského pojištění, důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění, státní sociální podpory, peněžní pomoci obětem trestné činnosti podle zvláštního zákona, sociálního zabezpečení,

plnění z uplatnění nástrojů státní politiky zaměstnanosti a všeobecného zdravotního pojištění, a plnění ze zahraničního povinného pojištění stejného druhu; jde-li však o příjmy ve formě pravidelně vyplácených důchodů nebo penzí, je od daně osvobozena z úhrnu těchto příjmů pouze částka ve výši 36násobku minimální mzdy, která je platná k 1. lednu kalendářního roku ročně,

- příjem přijatý v rámci plnění vyživovací povinnosti nebo náhrada za tento příjem podle zákona o rodině nebo obdobná plnění poskytovaná ze zahraničí,
- dávky sociální péče, sociální služby, dávky pomoci v hmotné nouzi, dávky státní sociální podpory, příspěvky z veřejných rozpočtů a státní dávky (příspěvky) upravené zvláštními předpisy nebo obdobná plnění poskytovaná ze zahraničí, příjem plynoucí z důvodu péče o blízkou nebo jinou osobu, která má nárok na příspěvek na péči podle zákona o sociálních službách, a to do výše poskytovaného příspěvku,
- odměny vyplácené zdravotní správou dárčům za odběr krve a jiných biologických materiálů z lidského organismu,
- stipendia ze státního rozpočtu, z rozpočtu kraje, z prostředků vysoké školy nebo veřejné výzkumné instituce, stipendia z prostředků právnické osoby, která vykonává činnost střední školy nebo vyšší odborné školy, anebo obdobná plnění ze zahraničí, podpory a příspěvky z prostředků nadací, nadačních fondů a občanských sdružení,
- plnění poskytovaná ozbrojenými silami vojákům v základní (náhradní) službě, žákům škol, kteří nejsou vojáky v činné službě, vojákům v záloze povolaným na cvičení a vojákům v aktivní záloze dobrovolné podle zvláštních právních předpisů,
- kázeňské odměny poskytované příslušníkům ozbrojených sil a bezpečnostních sborů podle zvláštních právních předpisů,
- výsluhové náležitosti a přídavek na bydlení u vojáků z povolání a výsluhové nároky u příslušníků bezpečnostních sborů podle zvláštních právních předpisů,
- úroky z vkladů ze stavebního spoření, včetně úroků ze státní podpory podle zvláštního zákona,

- dotace ze státního rozpočtu, z rozpočtu obcí, krajů, státních fondů, Národního fondu, regionální rady regionu soudržnosti podle zvláštního právního předpisu,
- příjmy z prodeje cenných papírů, přesáhne-li doba mezi nabytím a převodem těchto cenných papírů při jejich prodeji dobu 6 měsíců,
- příjmy z úroků z přeplatků zaviněných správcem daně, orgánem sociálního zabezpečení a příjmy z penále z přeplatků pojistného, které příslušná zdravotní pojišťovna vrátila po uplynutí lhůty stanovené pro rozhodnutí o přeplatku pojistného,
- příjmy plynoucí ve formě daru přijatého v souvislosti s podnikáním nebo jinou samostatnou výdělečnou činností jako reklamního předmětu opatřeného obchodním jménem nebo ochrannou známkou poskytovatele tohoto daru, jehož hodnota nepřesahuje 500 Kč,
- příjmy plynoucí ve formě darů poskytnutých pro provoz zoologické zahrady, jejíž provozovatel je držitelem platné licence a darů poskytnutých fyzickým osobám pro poskytování veřejných kulturních služeb,
- renta, náhrady a naturální plnění poskytované bývalému prezidentu republiky podle zvláštního právního předpisu.

Obchodním majetkem se dle zákona o daních z příjmů rozumí souhrn majetkových hodnot (věcí, pohledávek a jiných práv a penězi ocenitelných jiných hodnot), které jsou ve vlastnictví poplatníka a o kterých bylo nebo je účtováno anebo jsou nebo byly uvedeny v evidenci majetku a závazků pro účely stanovení základu daně a daně z příjmů. Dnem vyřazení majetku z obchodního majetku poplatníka se rozumí den, kdy poplatník o tomto majetku naposledy účtoval nebo jej naposledy uváděl v daňové evidenci.

Osvobození od daně z příjmů v Itálii

Dle zákona o daních z příjmů se za osvobozené příjmy považují zejména:

- důchody, příspěvky, které byly vyplaceny nevidomým a doprovodným osobám, neslyšícím a zdravotně postiženým osobám,

- sociální dávky,
- INAIL příjmy, kromě denní dávky pro celkové dočasné pracovní neschopnosti. INAIL příjmy se rozumí pojistné plnění vyplacené Národním institutem pro pojištění proti pracovním úrazům (Istituto nazionale per l'assicurazione contro gli infortuni sul lavoro),
- příjmy z amatérské sportovní aktivity nepřesahující 7.500,00 eur,
- výsluhové důchody a invalidní důchody spojené s výkonem vojenské služby,
- výsluhové důchody vyplácené těm, kteří vykonávali službu u státní policie (Arma dei Carabinieri, Polizia di stato), u celního úřadu (Guardia di Finanza), a u hasičů (Vigili del Fuoco),
- plnění poskytované v souvislosti s výkonem dobrovolnické služby,
- mateřské dávky poskytované dle zákona č. 448 z roku 1998 Stabilizace a rozvoj veřejných financí,
- stipendia poskytovaná obětem terorismu a organizovaného zločinu sirotkům a dětem pozůstalým po těchto činech (zákon z 23. listopadu 1998 č. 407 Speciální fondy pro závislé osoby),
- stipendia poskytovaná studentům univerzity specializace lékařství a chirurgie (dle zákona č. 257 z roku 1991),
- stipendia poskytovaná univerzitou nebo jinými instituty v souvislosti s aktivitami post-doktorandského výzkumu a stipendia na pokročilé kurzy v zahraničí.

Základ daně a daňová ztráta v ČR

Základ daně a daňová ztráta jsou v ČR upraveny v § 5 zákona o daních z příjmů. Základem daně je částka, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období, přesahují výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení.

U poplatníka, kterému plynou ve zdaňovacím období souběžně dva, nebo více druhů příjmů je základem daně součet dílčích základů daně zjištěných podle jednotlivých druhů příjmů.

Pokud výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů přesáhnou příjmy vykázané v účetnictví, daňové evidenci nebo podle záznamů o příjmech a výdajích u podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti a u pronájmu, je rozdíl ztrátou. O ztrátu se sníží úhrn dílčích základů daně. Tuto daňovou ztrátu nebo její část, kterou nelze uplatnit při zdanění příjmů ve zdaňovacím období, ve kterém vznikla, lze odečíst od úhrnu dílčích základů daně v následujících zdaňovacích obdobích podle § 34 Položky odčitatelné od základu daně. Daňovou ztrátu lze odečíst od základu daně nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po zdaňovacím období, za které se daňová ztráta vyměřuje.

Do základu daně se nezahrnují příjmy osvobozené od daně a příjmy, pro které je dále stanoveno, že se z nich daň vybírá zvláštní sazbou daně podle § 36 ze samostatného základu daně.

Základ daně a daňová ztráta v Itálii

Dle Italského zákona o daních z příjmů je celkový příjem (základ daně) stanoven sečtením jednotlivých příjmů každé kategorie předmětu daně (dílní daňové základy) po odečtení ztráty z podnikatelské činnosti, která je určena §66, a ztráty z nezávislé činnosti podle § 54.

Dílní příjmy, které tvoří celkové příjmy (základ daně) jsou určeny odlišně pro každou kategorii předmětu daně (jednotlivé dílní základy daně).

Pro určení příjmů a výdajů, výnosů a nákladů v cizí měně se oceňují v souladu s denním směnným kurzem, ve kterém byly vydány. Příjmy a výdaje, které vznikly v naturáliích, se oceňují podle obvyklé hodnoty (valore normale) zboží a služeb, z nichž se dané příjmy a výdaje skládají. Pro stanovení obvyklé hodnoty, není-li možné použití konkurenčních cen, se použijí tarify tržní správy nebo ceník obchodní komory, s přihlédnutím k amortizaci.

Nezdanitelná část základu daně v ČR

Nezdanitelnou část základu daně tvoří částky, které se od základu daně odečítají, tedy částky, o které se základ daně snižuje pro účely zdanění.

Mezi částky, které lze od základu daně odečíst u všech skupin předmětů daně patří podle §15 zákona o daních z příjmů:

- Hodnota darů poskytnutých:
 - obcím, krajům, organizačním složkám státu, právnickým osobám na veřejně prospěšné aktivity, kterými jsou zejména: financování vědy a vzdělání, kultury, školství, na policii a požární ochranu, na ochranu zvířat a jejich zdraví, na účely sociální, zdravotnické a ekologické, humanitární, charitativní,
 - fyzickým osobám s bydlištěm na území České republiky provozujícím školská a zdravotnická zařízení a zařízení na ochranu opuštěných zvířat nebo ohrožených druhů zvířat, na financování těchto zařízení,
 - fyzickým osobám s bydlištěm na území České republiky, které jsou poživateli invalidního důchodu nebo jsou nezletilými dětmi závislémi na péči jiné osoby, na zdravotnické prostředky nebo na rehabilitační a kompenzační pomůcky a na majetek usnadňující těmto osobám vzdělání a zařazení do zaměstnání,
 - na financování odstraňování následků živelní pohromy, ke které došlo na území České republiky,

pokud úhrnná hodnota darů ve zdaňovacím období přesáhne 2 % ze základu daně anebo činí alespoň 1000 Kč. V úhrnu lze odečíst nejvýše 10 % ze základu daně.

- Jako dar na zdravotnické účely se hodnota jednoho odběru krve bezpříspěvkového dárce oceňuje částkou 2 000 Kč.
- Částka, která se rovná úrokům zaplaceným ve zdaňovacím období z úvěru ze stavebního spoření, úrokům z hypotečního úvěru sníženým o státní příspěvek, pokud byly tyto úvěry použity na financování bytových potřeb. Používá-li se bytová potřeba podle písmen nebo její část k podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné

činnosti anebo k pronájmu, lze odečít úroků po dobu užívání bytové potřeby k uvedeným účelům uplatnit pouze v poměrné výši. Úhrnná částka úroků, o které se snižuje základ daně ze všech úvěrů poplatníků v téže domácnosti, nesmí překročit 300 000 Kč. Při placení úroků jen po část roku nesmí uplatňovaná částka překročit jednu dvanáctinu této maximální částky za každý měsíc placení úroků.

- Příspěvek zaplacený poplatníkem na jeho penzijní připojištění se státním příspěvkem podle smlouvy o penzijním připojištění se státním příspěvkem uzavřené mezi poplatníkem a penzijním fondem. Částka, kterou lze takto odečíst, se rovná úhrnu příspěvků zaplacených poplatníkem na jeho penzijní připojištění se státním příspěvkem na zdaňovací období sníženému o 6 000 Kč. Maximální částka, kterou lze takto odečíst za zdaňovací období, činí 12 000 Kč.
- Poplatníkem zaplacené pojistné na jeho soukromé životní pojištění podle pojistné smlouvy uzavřené mezi poplatníkem jako pojistníkem a pojištěným v jedné osobě a pojišťovnou, která je oprávněna k provozování pojišťovací činnosti. Maximální částka, kterou lze odečíst za zdaňovací období, činí v úhrnu 12 000 Kč, a to i v případě, že poplatník má uzavřeno více smluv s více pojišťovnami.
- Úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání podle zákona o ověřování a uznávání výsledků dalšího vzdělávání, pokud nebyly hrazeny zaměstnavatelem ani nebyly uplatněny jako výdaj poplatníka s příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti, nejvýše však 10 000 Kč. U poplatníka, který je osobou se zdravotním postižením, lze za zdaňovací období odečíst až 13 000 Kč, a u poplatníka, který je osobou s těžším zdravotním postižením, až 15 000 Kč.
- U nerezidentů se základ daně sníží, pokud úhrn jeho příjmů ze zdrojů na území České republiky činí nejméně 90 % všech jeho příjmů s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, nebo jsou od daně osvobozeny, nebo příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.

Položky odčitatelné od základu daně v ČR

Od základu daně lze dle § 34 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,
- 100 % výdajů, které poplatník vynaložil v daném zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, při realizaci projektů výzkumu a vývoje¹. Pokud vynaložené výdaje souvisejí s realizací projektů výzkumu a vývoje pouze zčásti, je možné od základů daně odečíst pouze tuto jejich část. Nelze-li odpočet výdajů na vývoj a výzkum uplatnit v roce, kdy nárok na odpočet vznikl z důvodu, že poplatník vykázal daňovou ztrátu nebo základ daně² je nižší než odpočet výdajů vynaložených na výzkum a vývoj, lze odpočet nebo jeho zbývající část uplatnit v nejbližším zdaňovacím období, nejvýše však ve třech zdaňovacích obdobích bezprostředně následujících po zdaňovacím období, ve kterém nárok na odpočet vznikl,
- 50 % částky, kterou vypořádal v peněžní, případně v nepeněžní formě v období 1993 až 2005 oprávněným osobám jejich majetkový podíl podle zákona č. 42/1992 Sb., o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků v družstvech. Odpočet lze uplatnit v jednom zdaňovacím období nebo postupně ve více zdaňovacích obdobích, nejpozději však do konce zdaňovacího období, které započalo v roce 2009,
- 50 % částky, kterou ve zdaňovacím období vypořádá v peněžní nebo v nepeněžní formě oprávněným osobám jejich majetkový podíl nebo kterou poplatník v průběhu zdaňovacího období uhradí jako postupník oprávněným osobám za postoupení jejich pohledávky vzniklé z titulu vypořádání tohoto majetkového podílu. Takto lze postupovat naposledy za zdaňovací období, které započalo v roce 2009.

¹ mající podobu experimentálních či teoretických prací, projekčních či konstrukčních prací, výpočtů, návrhů technologií, výroby funkčního vzorku či prototypu produktu nebo jeho části a na certifikaci výsledků dosažených prostřednictvím projektů výzkumu a vývoje.

² základ daně snížený o nezdánitelné částky podle § 15 a o daňovou ztrátu.

Odčitatelné náklady v Itálii

České pojmy nezdanitelná část základu daně a položky odčitatelné od základu daně jsou v Itálii zastoupeny pojmem odčitatelné náklady (Oneri deducibili). V rámci reformy daní z příjmů byla většina odčitatelných nákladů nahrazena slevami na dani (Oneri detraibili).

„Odčitatelné náklady od daně z příjmů jsou tvořeny výdaji, které mají zvláštní sociální význam, jako například ty, které vznikly ze zdravotních důvodů, hypoteční úroky na bydlení nebo náklady na studium.

V závislosti na případě, se tyto odpočty získají jejich uvedením v daňovém přiznání a mohou nabýt hodnoty dvěma různými způsoby:

- náklady v pevné výši mohou být odečteny od dosažených příjmů, nebo
- mohou tvořit slevu na dani ve výši 19% nebo v paušální výši.“

(Agenzia delle entrate - Le spese detraibili dall IRPEF, vlastní překlad)

Z uvedeného vyplývá, že poplatník může uplatnit některé výdaje buď jako odčitatelnou položku nebo jako slevu na dani.

Z celkových příjmů se odečítají, pokud nejsou odečteny podle jednotlivých příjmů zejména následující náklady vynaložené poplatníkem:

Příspěvky

- příspěvky na sociální zabezpečení se odečítají v plné výši,
- příspěvky na doplňkové pojištění - příspěvky na kolektivní formy doplňkových penzijních fondů (fondy uzavřené a otevřené fondy) a soukromé pojištění (životní pojištění) jsou odčitatelné z celkových příjmů vykázaných pro účely daně z příjmů v maximální výši 5,164.57 €,
- příspěvky pro spolupracovníky v domácnosti (chůva, výpomoc starším lidem) až do výše 1 549,37 €.

Dary (erogazioni liberali)

- Neziskovým organizacím;

Fyzické osoby, které mají příjmy z podnikání, mohou z těchto příjmů odečíst až 10 %, do maximální výše 70 000 €, dary:

- nevládním organizacím pro rozvojové země,
 - neziskovým sociálním organizacím,
 - nadacím a sdružením, která se zabývají propagací historie, kulturních a uměleckých aktivit,
 - dary na podporu vědeckého výzkumu.
- Lidem postiženým zemětřesením z 6. dubna 2009, v provincii Aquila;
Fyzické osoby, které mají příjmy z podnikání, mohou z tohoto příjmu odečíst dary ve prospěch lidí postižených zemětřesením ze dne 6. dubna 2009 v provincii L'Aquila prostřednictvím subjektů, jež byly založeny dekretem „Prefetto dell'Aquila del 5 maggio 2009“.

- Náboženským institucím;

Dary na podporu církevních institucí jsou odečitatelné z celkových příjmů fyzických osob do výše 1032,91 € pro každý dar.

- Univerzitám a výzkumným institucím;

Fyzické osoby mohou odečíst z celkových příjmů dary pro univerzity, vysoké školy, veřejné výzkumné instituce nebo výzkumné instituce pod dohledem Ministerstva školství, univerzitního vzdělávání a výzkumu.

Daňoví poplatníci mohou odečíst od daně z příjmů 19 % z titulu poskytnutí peněžních darů pro neziskové organizace, lidem postižených přírodní katastrofou, náboženským institucím a vzdělávacím institucím, maximálně do částky 2 065,83 €.

Ostatní odčitatelné náklady

- Pravidelné platby vyplácené manželovi;

Pravidelné platby vyplácené manželovi (manželce) v důsledku rozvedení manželství jsou odčitatelné od celkového příjmu. Částky určené na výživu dětí nejsou daňově uznatelné.

- Zdravotní výdaje a prostředky vynaložené na pomoc zdravotně postiženým;

Všeobecné zdravotní výdaje (např. služby poskytované praktickým lékařem, nákup léků) a výdaje na konkrétní pomoc zdravotně postiženým jsou plně odečitatelné z celkových příjmů.

- Výdaje vzniklé adoptivním rodičům;

Výdaje vzniklé v souvislosti s adopcí dětí z národnostních menšin jsou odečitatelné v 50 % míře, jedná-li se o adopci z oprávněné instituce, která byla schválena Komisí pro mezinárodní adopce.

Sazba daně v ČR

Daň ze základu daně sníženého o nezdánitelnou část základu daně (§ 15) a o odčitatelné položky od základu daně (§ 34) zaokrouhleného na celá sta Kč dolů činí 15 %.

Sazba daně v Itálii

Daň ze základu daně, po odečtení odčitatelných nákladů dle § 10, je stanovena dle následujících sazeb:

Tab. 3.2.1: Sazby daně z příjmů v Itálii (v eurech)

Základ daně		Daň
od EUR	do EUR	
0	15 000	23 %
15 000	28 000	3 450 + 27 % z částky nad 15 000
28 000	55 000	6 960 + 38 % z částky nad 28 000
55 000	75 000	17 220 + 41 % z částky nad 55 000
75 000	a více	25 420 + 43 % z částky nad 75 000

Zdroj: Vlastní

Při přepočtu na koruny dle denního kurzu 26,00 CZK/EUR ke dni 22. 1. 2010 jsou sazby daně následující:

Tab. 3.2.2: Sazby daně z příjmů v Itálii (v Kč)

Základ daně		Daň
od Kč	do Kč	
0	389 700	23 %
389 700	727 440	89 631 + 27 % z částky nad 389 700
727 440	1 428 900	180 821 + 38 % z částky nad 727 440
1 428 900	1 948 500	447 376 + 41 % z částky nad 1 428 900
1 948 500	a více	660 412 + 43 % z částky nad 1 948 500

Zdroj: vlastní

„Národní sazby daně z příjmů se dále ještě zvyšují o tzv. regionální příplatky v rozmezí 0,9 % - 1,4 % v závislosti na regionu. Dále ještě mohou být zvýšeny o tzv. místní příplatky v rozmezí 0 % - 0,5 % v závislosti na municipalitě.“ (Nerudová, D.)

Bez zdanění zůstávají celkové příjmy do 7.500 €.

Slevy na dani v ČR

Slevy na dani, které může v ČR uplatnit fyzická osoba za zdaňovací období, jsou vymezeny § 35 Slevy na dani zákona o daních z příjmů, a jedná se zejména o:

- Slevy dle §35a a § 35b- příslib investiční pobídky;

Poplatník, kterému byl poskytnut příslib investiční pobídky (podle zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách a o změně některých zákonů), který zahájil podnikání na základě poskytnutí příslibu a zaregistroval se jako poplatník, může, splnil-li všeobecné podmínky stanovené zákonem o investičních pobídkách a zvláštní podmínky stanovené tímto zákonem³ uplatnit slevu na dani. Poplatník daně z příjmů fyzických osob uplatní slevu ve 100 % výši daně vypočtené podle § 16 Sazba daně z dílčího základu daně - příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7). Slevu na dani lze uplatňovat po dobu pěti po sobě bezprostředně následujících zdaňovacích období.

- Slevy dle § 35ba - Poplatníkům fyzickým osobám se za zdaňovací období daň snižuje o:

- **24 840 Kč** na poplatníka,
- **24 840 Kč** na manželku (manžela) žijící s poplatníkem v domácnosti, pokud nemá vlastní příjem přesahující za zdaňovací období 68 000 Kč;

„Do příjmů manžela/manželky se počítají veškeré výdělky, podpora v nezaměstnanosti, nemocenská, mateřská, invalidní i starobní důchod, alimenty. Nepočítají se tam přídatky na dítě, sociální příplatky, příspěvek na bydlení a školní pomůcky, rodičovský příspěvek, dávky pěstounské péče, porodné, pohřebné a příspěvek na péči o blízkou nebo jinou osobu, která má nárok na péči podle zákona o sociálních službách. Pokud máme majetek ve společném jmění manželů, nezahrnuje se do příjmu ani příjem, který plyne druhému z manželů nebo se

³ Zvláštní podmínky jsou stanoveny v § 35a odst. 2 zákona o daních z příjmů.

pro účely daně z příjmů považuje za příjem druhého z manželů.“
(www.jakpodnikat.cz)

- **2 520 Kč**, pobírá-li poplatník invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění.
- **5 040 Kč**, pobírá-li poplatník invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně nebo jiný důchod z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění.
- **16 140 Kč**, je-li poplatník držitelem průkazu ZTP/P,
- **4 020 Kč** u poplatníka po dobu, po kterou se soustavně připravuje na budoucí povolání⁴ studiem nebo předepsaným výcvikem, a to až do dovršení věku 26 let nebo po dobu prezenční formy studia v doktorském studijním programu, který poskytuje vysokoškolské vzdělání až do dovršení věku 28 let.
- U nerezidentů se daň sníží za zdaňovací období, pokud úhrn jeho příjmů ze zdrojů na území České republiky činí nejméně 90 % všech jeho příjmů s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, nebo jsou od daně osvobozeny, nebo příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.

Poplatník může uplatnit snížení daně o částku ve výši jedné dvanáctiny za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byly podmínky pro uplatnění nároku na snížení daně splněny, výjimkou je sleva na poplatníka, kterou může poplatník uplatnit vždy v plné roční výši.

- Slevy dle § 35c – sleva nebo daňový bonus na dítě;

Poplatník má nárok na daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící s ním v domácnosti, ve výši **10 680 Kč** ročně, pokud neuplatňuje slevu na dani podle § 35a nebo § 35b. Poplatník o daňové zvýhodnění sníží daň. Daňové zvýhodnění může poplatník uplatnit formou slevy na dani, daňového bonusu nebo slevy na dani a daňového bonusu.

⁴ Dobou soustavně přípravou na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem se rozumí doba uvedená podle zvláštních právních předpisů pro účely státní sociální podpory.

Slevu na dani může poplatník uplatnit až do výše daňové povinnosti vypočtené podle zákona o daních z příjmů za příslušné zdaňovací období.

Je-li nárok poplatníka na daňové zvýhodnění vyšší než daňová povinnost za příslušné zdaňovací období, je vzniklý rozdíl daňovým bonusem⁵. Poplatník může daňový bonus uplatnit, pokud jeho výše činí alespoň 100 Kč, maximálně však do výše 52 200 Kč ročně.

U nerezidentů lze využít slevy nebo daňového bonusu na dítě za zdaňovací období, pokud úhrn jeho příjmů ze zdrojů na území České republiky činí nejméně 90 % všech jeho příjmů s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, nebo jsou od daně osvobozeny, nebo příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.

Slevy na dani v Itálii (Oneri detraibili)

Slevy na dani jsou v Italské republice rozděleny do dvou hlavních skupin:

- slevy na dani na vyživované členy rodiny §12,
- ostatní slevy na dani §13.

Veškeré slevy se zaokrouhlují na celá eura dolů.

Dle § 12 italského zákona o daních z příjmů se od hrubé daně odečítají následující slevy na dani:

- Sleva na vyživovaného manžela nebo manželku;

⁵ Daňový bonus může uplatnit poplatník, který ve zdaňovacím období měl příjem podle § 6, 7, 8 nebo § 9 zákona o daních z příjmů alespoň ve výši šestinásobku minimální mzdy stanovené pro zaměstnance odměňovaného měsíční mzdou k počátku příslušného zdaňovacího období a neupravené s ohledem na odpracovanou dobu a další okolnosti, podle zvláštního právního předpisu upravujícího výši minimální mzdy.

Tab. 3.2.3: Slevy na manžela (manželku) v Itálii

Příjem v EUR	Odpočet v EUR
Do 15 000	800 – 110 x celkový příjem / 15000
15 001 – 40 000	690
40 001 – 80 000	690 x (80000 x celkový příjem) / 40000

Zdroj: Nerudová, D. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*

Tato sleva se dále zvyšuje podle tabulky č. 4:

Tab. 3.2.4: Zvýšení slevy na manžela (manželku) v Itálii

Celkový příjem	Zvýšení
Více než 29 000 € až do 29 200 €	10 €
Více než 29 200 € až do 34 700 €	20 €
Více než 34 700 € až do 35 000 €	30 €
Více než 35 000 € až do 35 100 €	20 €
Více než 35 100 € až do 35 200 €	10 €

Zdroj: Agenzia delle entrate, *Guida al nuovo sistema di tassazione* (v překladu do češtiny)

Uvedme si na příkladu. Manželka je po dobu půl roku závislá na příjmu manžela, který má celkový roční příjem 30 000 € a kterému tedy náleží sleva na manželku na 6 měsíců.

Sleva na manželku se tedy vypočte: $(690 / 12) \times 6 = 345$... základní sleva, která může být zvýšena o 20 €. Celková roční sleva na manželku tedy činí 365 €.

- Sleva na vyživované dítě;

„Za každé vyživované dítě přísluší další sleva ve výši 800 EUR (900 EUR do tří let věku dítěte).“ (Široký, J.)

Výše uvedené slevy se zvyšují o částku 220 € za každé dítě se zdravotním postižením. V případě, že poplatník vyživuje více než 3 děti, pak se sleva zvyšuje o 200 € na každé

dítě do věku 26-ti let. Poplatník může uplatnit slevu na vyživované dítě starší 18-ti let, u kterého prokáže, že je studentem presenční formy studia.

Tab. 3.2.5: Základ slevy na dani na vyživované dítě

Dítě ve věku do 3 let		900 €
Dítě ve věku nad 3 roky		800 €
Handicapované dítě	Do 3 let (900 + 220)	1 120 €
	Nad 3 roky (800 + 220)	1 020 €
Má-li poplatník více než 3 děti ⁶ , sleva se zvyšuje o 200 € na každé dítě		

Zdroj: Agenzia delle entrate, *Guida al nuovo sistema di tassazione* (v překladu do češtiny)

Tyto slevy jsou pouze teoretické, ve skutečnosti výše slevy závisí na celkovém příjmu poplatníka. Pro výpočet slevy je nezbytné vynásobit základ slevy koeficientem, který se vypočte jako podíl rozdílu částky 95 000 € a celkového příjmu k částce 95 000 €.

Vz. 1: Výpočet slevy na vyživované dítě

$$Sleva = základ\ slevy * \frac{95\ 000 - celkový\ příjem}{95\ 000}$$

Sleva je rozdělena na polovinu mezi rodiče, jejichž manželství nebylo právně ukončeno nebo je v plné výši uplatněna jedním z manželů, na základě jejich dohody.

- Sleva na ostatní členy rodiny;

Sleva je poskytována za podmínky, že tito členové rodiny bydlí ve společné domácnosti s poplatníkem a nemají příjem převyšující 2.840,51 €. Jedná se o rodiče, sourozence, zetě a snachy, tchána a tchýni. Poplatník může uplatnit slevu v maximální výši 750 € za zdaňovací období. Sleva se poskytuje poplatníkovi do výše celkového příjmu 80 000 €.

⁶ Poplatník má alespoň 4 děti.

Vz. 2: Výpočet slevy na ostatní členy rodiny

$$Sleva = 750 * \frac{80\,000 - \text{celkový příjem}}{80\,000}$$

Dle § 13 italského zákona o daních z příjmů se od hrubé daně odečítají následující slevy na dani:

- Sleva na zaměstnance;

Slevy na zaměstnance uplatňuje poplatník s příjmy ze závislé činnosti, tyto slevy jsou rozděleny dle celkového příjmu poplatníka následovně:

Tab. 3.2.6: Sleva na zaměstnance

Celkový příjem	Sleva (v eurech)
Do 8 000 €	1 840
V rozmezí 8 001 € - 15 000 €	$1338 + (502 * (15\,000 - \text{celkový příjem}) / 7\,000)$
V rozmezí 15 001 € - 55 000 €	$1338 * (55\,000 - \text{celkový příjem}) / 40\,000$

Zdroj: vlastní

Sleva na zaměstnance může být dále zvýšena v rozmezí od 10 do 40 €. Sleva se dále krátí počtem dní, kdy byl poplatník v pracovně-právním vztahu.

- Sleva na důchodce;

Slevu na důchodce může uplatnit poplatník pobírající starobní důchod. Sleva na důchodce se rozděluje na dvě skupiny podle toho, zda poplatník dosáhl nebo nedosáhl věku 75 let.

Tab. 3.2.7: Sleva na důchodce s věkem do 75 let

Celkový příjem	Sleva (v eurech)
Do 7 500 €	1 725
Od 7 500 až 15 000 €	$1\,255 + (470 * (15\,000 - \text{celkový příjem}) / 7\,500)$
Od 15 000 až 55 000 €	$1\,255 * (55\,000 - \text{celkový příjem}) / 40\,000$

Zdroj: Agenzia delle entrate, *Guida al nuovo sistema di tassazione* (v překladu do češtiny)

Tab. 3.2.8: Sleva na důchodce s věkem převyšujícím 75 let

Celkový příjem	Sleva (v eurech)
Do 7 750 €	1 783
Od 7 750 až 15 000 €	$1\,297 + (486 * (15\,000 - \text{celkový příjem}) / 7\,250)$
Od 15 000 až 55 000 €	$1\,297 * (55\,000 - \text{celkový příjem}) / 40\,000$

Zdroj: Agenzia delle entrate, *Guida al nuovo sistema di tassazione* (v překladu do češtiny)

- Sleva pro poplatníky s jinými příjmy;

Tab. 3.2.9: Sleva pro poplatníky s jinými příjmy

Celkový příjem	Sleva (v eurech)
Do 4 800 €	1 104
Od 4 800 až 55 000 €	$1\,104 * (55\,000 - \text{celkový příjem}) / 50\,200$

Zdroj: Agenzia delle entrate, *Guida al nuovo sistema di tassazione* (v překladu do češtiny)

Jinými příjmy se rozumí:

- příjmy z nezávislé činnosti,
- příjmy z podnikatelské činnosti,
- ostatní příjmy dle § 67 až § 71.

Poplatník s různými druhy příjmů může uplatnit pouze jednu z uvedených slev na dani dle § 13 italského zákona o daních z příjmů.

Zvláštní sazba daně v ČR

Zvláštní sazbou daně z příjmů, jinak též označovanou srážková daň, jsou zdaněny některé příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky. Zdanění se provádí prostřednictvím srážky přímo u zdroje příjmu. Zvláštní sazba daně činí 15 % s výjimkou finančního leasingu (5 %). Srážkovou daní jsou zdaněny zejména tyto příjmy:

- „Dividendy či úroky z dluhopisů a směnek,
- podíl připadající na podílový list při zrušení podílové fondu,
- příjmy autorů za příspěvek do novin, časopisů, rozhlasu nebo televize, pokud měsíčně nepřesáhnou částku 7 000 Kč u jednoho plátce,
- úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách, vkladových účtech, vkladních listech na jméno a běžných účtech (nepodnikatelských, např. spořicí účty, devizové účty),
- dávky penzijního připojištění se státním příspěvkem (státní příspěvek se nedaní) a plnění ze soukromého životního pojištění nebo jiného příjmu z pojištění osob, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy (snížené o zaplacené pojistné), s výjimkou situace při zániku smlouvy o penzijním připojištění nebo soukromém životním pojištění,
- mzdy od vedlejšího zaměstnavatele, pokud hrubá mzda nepřesahuje 5 000 Kč za měsíc,
- příjmy plynoucí fyzickým osobám z výher a cen v loteriích a jiných podobných hrách, v reklamních soutěžích a reklamním slosování (pokud nejsou osvobozeny),
- příjmy plynoucí fyzickým osobám z cen z veřejných soutěží, ze sportovních soutěží a ze soutěží, v nichž je okruh soutěžících omezen podmínkami soutěže anebo jde o soutěžící vybrané pořadatelem soutěže (pokud nejsou osvobozeny),
- podíl na zisku z členství v družstvu, z účasti na společnosti s ručením omezeným, z účasti komanditisty na komanditní společnosti, nebo tichého společníka,
- vypořádací podíl při zániku účasti společníka ve společnosti s ručením omezeným, komanditisty v komanditní společnosti a při zániku členství v družstvu,

- podíl na likvidačním zůstatku kapitálové společnosti nebo družstva,
- příjmy z jednorázového odškodnění budoucích nároků na náhradu za ztrátu příjmu na základě písemné dohody o jejich úplném a konečném vypořádání mezi oprávněným a pojišťovnou (pokud nejsou osvobozeny),
- příjmy plynoucí fyzické osobě při zániku smlouvy o penzijním připojištění se státním příspěvkem a smlouvy na soukromé životní pojištění ve formě odbytného (opět snížené o státní příspěvek, resp. zaplacené pojistné).“ (Měšec.cz)

Zvláštní sazba daně v Itálii

V Itálii se zvláštní sazbou daně zdaňují především tyto příjmy:

- odstupné z titulu ukončení pracovního poměru,
- nedoplatky mezd a platů ze závislé činnosti náležící do předchozích období,
- důchodové dávky vyplácené v podobě kapitálu,
- dávky vyplácené z titulu ukončení funkce notáře,
- kompenzace vyplácené sportovci při ukončení sportovní aktivity,
- kapitálové zisky fyzických osob, které vykonávají zemědělskou činnost déle než 5 let.

Zvláštní sazba daně se stanoví jako průměr sazeb za poslední dvě zdaňovací období, avšak v maximální výši 27 %.

Při zdaňování finančních rent fyzických osob se obvykle používá zvláštní sazba daně z příjmů.

„Zdanění finančních rent se člení na dva druhy zdanitelných příjmů:

- příjmy z kapitálu (jistiny),
- jiné příjmy finanční povahy.“ (Agenzia delle entrate, *Annuario del contribuente 2009*)

Tab. 3.2.10: Zdanění nejčastějších příjmů z kapitálu

Příjem z kapitálu	Sazba
Úroky z vkladů	27 %
Příjmy z dluhopisů emitovaných společnostmi, kótovaných na burze, se splatností delší než 18 měsíců	27 %
Příjmy z dluhopisů emitovaných společnostmi, kótovaných na burze, se splatností kratší než 18 měsíců	12,50 %
Příjmy z dluhopisů emitovaných společnostmi, nekótovaných na burze	12,50 % nebo 27 % dle doby splatnosti (delší nebo kratší 18–ti měsíců)
Úroky a výnosy ze státních dluhopisů	12,50 %

Zdroj: Agenzia delle entrate, Annuario del contribuente 2009 (vlastní překlad)

Dividendy přijaté fyzickými osobami se nejčastěji zdaňují ve výši 12,50 %.

Jiné příjmy finanční povahy jsou především příjmy z prodeje podílů ve společnostech, příjmy ze směny peněz a prodeje drahých kovů a příjmy z finančních derivátů. Tyto příjmy jsou obvykle zdaněny sazbou ve výši 12,50 %.

Zálohy v ČR

Dle § 38a se zálohy na daň z příjmů platí v průběhu zálohového období⁷. Při stanovení výše a periodicity záloh se vychází z poslední známé daňové povinnosti. Po skončení zdaňovacího období, se zaplacené zálohy na daň, splatné v jeho průběhu, započítávají na úhradu skutečné výše daně.

Zálohy neplatí poplatníci, jejichž poslední známá daňová povinnost nepřesáhla 30 000 Kč, a dále obce a kraje.

⁷ Zálohové období je období od prvního dne následujícího po uplynutí posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání za minulé zdaňovací období do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání v následujícím zdaňovacím období.

Poplatníci, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 30 000 Kč, avšak nepřesáhla 150 000 Kč, platí zálohy na daň na zdaňovací období, a to ve výši 40 % poslední známé daňové povinnosti. První záloha je splatná do 15. června a druhá je splatná do 15. prosince.

Poplatníci, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 000 Kč, platí zálohy na daň na zdaňovací období, a to ve výši 1/4 poslední známé daňové povinnosti. První záloha je splatná do 15. března, druhá záloha je splatná do 15. června, třetí záloha je splatná do 15. září a čtvrtá záloha je splatná do 15. prosince.

Zálohy v Itálii

„Daňový systém v Itálii vyžaduje, aby každá osoba, která zde měla příjmy, odváděla zálohy na daň. Tato osoba může následně po skončení pracovního poměru nebo finančního roku požádat o vrácení přeplatku daně. Daňový poplatník může požádat o přeplatek nejdříve po skončení finančního roku. To je potřebné udělat formou vyplnění daňového přiznání, kde jsou sečtené všechny výdělků a odvedené zálohy na daň. Následně je vypočítán zdanitelný výdělek a případný přeplatek na dani ze mzdy.

Finanční rok je shodný s kalendářním rokem a trvá od 1. 1. do 31. 12.

O vrácení přeplatku na dani je možné požádat až 10 let nazpět.“ (Vraceni-dani.cz)

Daňové přiznání v ČR

Daňové přiznání se v České republice podává do 31. března následujícího zdaňovacího období. Poplatníci, kterým daňové přiznání zpracovává daňový poradce, mají tuto lhůtu prodlouženou do 30. června následujícího zdaňovacího období.

Daňové přiznání v Itálii

„Poplatníci jsou povinni podávat roční daňové přiznání mezi 1. květnem a 31. červencem následujícího zdaňovacího období, v případě elektronického podání se tato lhůta prodlužuje do 31. října. Poplatníci odvádějí dvě zálohy na daň v průběhu zdaňovacího období.“
(Široký, J.)

4. Postup při zdanění mezd

4.1. Postup při zdanění mezd v ČR

Zdanění mezd se v České republice řídí § 6 Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky, zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Poplatníkem daně z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků je zaměstnanec, **plátcem** daně z příjmů ze závislé činnosti je zaměstnavatel.

Předmětem daně z příjmů ze závislé činnosti jsou následující příjmy:

- příjmy ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního, služebního nebo členského poměru a obdobného poměru, v nichž poplatník při výkonu práce pro plátce příjmu je povinen dbát příkazů plátce. Těmito příjmy jsou i příjmy za práci žáků a studentů z praktického výcviku,
- příjmy za práci členů družstev, společníků a jednatelů společností s ručením omezeným a komanditistů komanditních společností a to i když nejsou povinni při výkonu práce pro družstvo nebo společnost dbát příkazů plátce a příjmy za práci likvidátorů,
- odměny členů statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob,
- příjmy plynoucí v souvislosti se současným, budoucím nebo dřívějším výkonem závislé činnosti nebo funkce bez ohledu na to, zda plynou od plátce, u kterého poplatník vykonává závislou činnost nebo funkci, nebo od plátce, u kterého poplatník závislou činnost nebo funkci nevykonává.

Předmětem daně z příjmů z funkčních požitků jsou dle § 6 odst. 10 zákona o daních z příjmů:

- funkční platy členů vlády, poslanců a senátorů Parlamentu České republiky a poslanců Evropského parlamentu, zvolených na území České republiky a platy vedoucích ústředních úřadů státní správy,

- odměny za výkon funkce v orgánech obcí, v jiných orgánech územní samosprávy, státních orgánech, občanských a zájmových sdruženích, komorách a v jiných orgánech a institucích.

Pojmem příjmy se rozumějí příjmy pravidelné nebo jednorázové bez ohledu na to, zda je na ně právní nárok či nikoli, zda je od zaměstnavatele dostává zaměstnanec nebo osoba, na kterou přešlo příslušné právo a zda jsou vypláceny nebo připisovány k dobru anebo spočívají v jiné formě plnění prováděné zaměstnavatelem za zaměstnance, kteří jsou poplatníky z příjmů ze závislé činnosti. Příjmem se rozumí rovněž částka, o kterou je úhrada zaměstnance zaměstnavateli za poskytnutá práva, služby nebo věci, nižší, než je cena zjištěná, nebo cena, kterou zaměstnavatel účtuje jiným osobám.

„Za příjmy se považují příjmy v penězích i příjmy nepeněžní. Příjmy zaměstnanců v cizích měnách se pro výpočet měsíční zálohy na daň z příjmů přepočtou na koruny podle kurzu vyhlášeného Českou národní bankou poslední kalendářní den měsíce předcházejícího měsíci, v němž byl příjem dosažen, resp. v době výplaty, poukázání nebo připsání k dobru.“
(Pelech, P.)

Příjmy, jejichž úhrnná výše za kalendářní měsíc nepřevýší částku 5 000 Kč, jsou zdaněny zvláštní sazbou daně (srážkovou daní) podle § 36 odst. 2 zákona o daních z příjmů, pokud zaměstnanec u zaměstnavatele nepodepsal prohlášení k dani.

Poskytuje-li zaměstnavatel zaměstnanci bezplatně motorové vozidlo k používání pro služební i soukromé účely, považuje se za příjem zaměstnance částka ve výši 1 % vstupní ceny vozidla za každý i započatý kalendářní měsíc⁸ poskytnutí vozidla. Je-li částka, která se posuzuje jako příjem zaměstnance za každý i započatý kalendářní měsíc poskytnutí vozidla, nižší než 1 000 Kč, považuje se za příjem zaměstnance částka ve výši 1 000 Kč. Poskytne-li zaměstnavatel zaměstnanci bezplatně v průběhu kalendářního měsíce více motorových vozidel současně, považuje se za příjem zaměstnance částka ve výši 1 % z úhrnu vstupních cen všech motorových vozidel používaných pro služební i soukromé účely.

⁸ tj. 12%, pokud je vozidlo takto poskytnuto celý kalendářní rok.

„V částce 1% ze vstupní ceny nejsou zahrnuty pohonné hmoty spotřebované pro soukromé jízdy. Jediné bezproblémové řešení je to, že si zaměstnanec bude kupovat pohonné hmoty pro soukromé použití ze svého, tj. např. z čisté mzdy.“ (Pelech, P.)

Dle § 6 odst. 7 zákona o daních z příjmů se za příjmy ze závislé činnosti nepovažují a předmětem daně nejsou:

- náhrady cestovních výdajů poskytované v souvislosti s výkonem závislé činnosti do výše stanovené nebo umožněné zákoníkem práce, jakož i hodnota bezplatného stravování poskytovaná zaměstnavatelem na pracovních cestách,
- hodnota osobních ochranných pracovních prostředků, pracovních oděvů a obuvi, mycích, čisticích a dezinfekčních prostředků a ochranných nápojů poskytovaných v rozsahu stanoveném zákoníkem práce, včetně nákladů na udržování osobních ochranných a pracovních prostředků, jakož i hodnota poskytovaných stejnokrojů, včetně příspěvků na jejich udržování, dále hodnota pracovního oblečení, určeného zaměstnavatelem pro výkon zaměstnání, včetně příspěvků na jeho udržování,
- částky přijaté zaměstnancem zálohově od zaměstnavatele, aby je jeho jménem vydal, nebo částky, kterými zaměstnavatel hradí zaměstnanci prokázané výdaje, které za zaměstnavatele vynaložil ze svého tak, jako by je vynaložil přímo zaměstnavatel,
- náhrady za opotřebení vlastního náradí, zařízení a předmětů potřebných pro výkon práce poskytované zaměstnanci podle zákoníku práce.

Dle § 6 odst. 11 zákona o daních z příjmů se za příjmy z funkčních požitků nepovažují a předmětem daně nejsou:

- náhrady výdajů poskytované v souvislosti s výkonem funkce, na které vzniká nárok podle zvláštních předpisů, s výjimkou náhrady ušlého příjmu,
- příjmy znalců a tlumočnicků, zprostředkovatelů kolektivních sporů a rozhodců za činnost vykonávanou podle obchodního zákoníku.

Osvobození od daně z příjmů ze závislé činnosti

Od daně jsou dle § 6 odst. 9 zákona o daních z příjmů, kromě příjmů uvedených v § 4⁹, zejména osvobozeny:

- nepeněžní plnění vynaložená zaměstnavatelem na odborný rozvoj zaměstnanců související s předmětem činnosti zaměstnavatele nebo nepeněžní plnění vynaložená zaměstnavatelem na rekvalifikaci zaměstnanců podle zákoníku práce; toto osvobození se nevztahuje na příjmy plynoucí zaměstnancům v této souvislosti jako mzda, plat, odměna nebo jako náhrada za ušlý příjem, jakož i na další peněžní plnění poskytovaná v této souvislosti zaměstnancům,
- hodnota stravování poskytovaného jako nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnancům ke spotřebě na pracovišti nebo v rámci závodního stravování zajišťovaného prostřednictvím jiných subjektů,
- hodnota nealkoholických nápojů poskytovaných jako nepeněžní plnění ze sociálního fondu, ze zisku (příjmu) po jeho zdanění anebo na vrub výdajů (nákladů), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů zaměstnavatelem zaměstnancům ke spotřebě na pracovišti,
- nepeněžní plnění poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnancům z fondu kulturních a sociálních potřeb, ze sociálního fondu, ze zisku (příjmu) po jeho zdanění anebo na vrub výdajů (nákladů), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, ve formě možnosti používat rekreační, zdravotnická a vzdělávací zařízení, předškolní zařízení, závodní knihovny, tělovýchovná a sportovní zařízení nebo ve formě příspěvku na kulturní pořady a sportovní akce. Jde-li o poskytnutí rekreace včetně zájezdů, je u zaměstnance z hodnoty nepeněžního plnění od daně osvobozena částka v úhrnu nejvýše 20 000 Kč za kalendářní rok,

⁹ § 4 zákona o daních z příjmů stanovuje osvobození od daně z příjmů zejména: na nemocenské dávky, dávky v nezaměstnanosti, dávky státní sociální podpory, stipendia studujících poskytovaná s prostředků státního rozpočtu.

- zvýhodnění poskytovaná zaměstnavatelem provozujícím veřejnou dopravu osob svým zaměstnancům a jejich rodinným příslušníkům ve formě bezplatných nebo zlevněných jízdenek,
- hodnota nepeněžních darů poskytovaných z fondu kulturních a sociálních potřeb podle vyhlášky č. 114/2002 Sb., o FKSP, u zaměstnavatelů, na které se tento předpis nevztahuje, hodnota nepeněžních darů poskytovaných za obdobných podmínek ze sociálních fondů nebo ze zisku (příjmu) po jeho zdanění, anebo na vrub výdajů (nákladů), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, a to až do úhrnné výše 2000 Kč ročně u každého zaměstnance,
- peněžní plnění za výstrojní a proviantní náležitosti poskytované příslušníkům ozbrojených sil a naturální náležitosti poskytované příslušníkům bezpečnostních sborů,
- náhrady za ztrátu na služebním příjmu poskytované příslušníkům bezpečnostních sborů podle právních předpisů účinných do 31. prosince 2005,
- hodnota přechodného ubytování, nejde-li o ubytování při pracovní cestě, poskytovaná jako nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnancům v souvislosti s výkonem práce, pokud obec přechodného ubytování není shodná s obcí, kde má zaměstnanec bydliště a to maximálně do výše 3 500 Kč měsíčně,
- mzdové vyrovnání vyplácené podle zvláštních předpisů ve výši rozdílu mezi dávkami nemocenského pojištění,
- peněžní zvýhodnění plynoucí zaměstnancům v souvislosti s poskytováním bezúročných půjček nebo půjček s úrokem nižším, než je obvyklá výše úroku, zaměstnavatelem z fondu kulturních a sociálních potřeb podle zvláštního předpisu a u zaměstnavatelů, na které se tento předpis nevztahuje, ze sociálního fondu nebo ze zisku (příjmu) po jeho zdanění, jedná-li se o návratné půjčky poskytnuté zaměstnanci na bytové účely do výše 100 000 Kč nebo k překlenutí tíživé finanční situace do výše 20 000 Kč a u zaměstnance postiženého živelní pohromou do výše 1 000 000 Kč na bytové účely a do výše 200 000 Kč k překlenutí tíživé finanční situace,

- zvláštní příplatek nebo příplatek za službu v zahraničí poskytovaný v cizí měně podle zvláštních právních předpisů vojákům a příslušníkům bezpečnostních sborů vyslaným v rámci jednotky mnohonárodních sil nebo mezinárodních bezpečnostních sborů mimo území České republiky po dobu působení v zahraničí,
- odstupné podle vyhlášky č. 19/1991 Sb., o pracovním uplatnění a hmotném zabezpečení pracovníků v hornictví dlouhodobě nezpůsobilých k dosavadní práci, vyplácené pracovníkům přeřazeným nebo uvolněným ze zdravotních důvodů pro pracovní riziko, nemoc z povolání, pracovní úraz nebo onemocnění vznikající nebo se zhoršující vlivem pracovního prostředí,
- příjmy do výše 500 000 Kč poskytnuté zaměstnavatelem jako sociální výpomoc zaměstnanci v přímé souvislosti s překlenutím jeho mimořádně obtížných poměrů v důsledku živelní pohromy, ekologické nebo průmyslové havárie na územích, na kterých byl vyhlášen nouzový stav, za předpokladu, že tyto příjmy jsou vypláceny z fondu kulturních a sociálních potřeb nebo ze sociálního fondu za obdobných podmínek u zaměstnavatelů, na které se předpis o fondu kulturních a sociálních potřeb nevztahuje nebo ze zisku (příjmu) po jeho zdanění anebo na vrub výdajů (nákladů), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů,
- příspěvek zaměstnavatele na penzijní připojištění se státním příspěvkem poukázaný na účet jeho zaměstnance u penzijního fondu, částky pojistného, které hradí zaměstnavatel pojišťovně za zaměstnance na soukromé životní pojištění nebo na důchodové pojištění, za podmínky, že ve smlouvě byla sjednána výplata pojistného plnění až po 60 kalendářních měsících a současně nejdříve v roce dosažení věku 60 let; v úhrnu však maximálně do výše 24 000 Kč ročně od téhož zaměstnavatele.

Základ daně

Dílčím základem daně dle § 6 odst. 13 zákona o daních z příjmů jsou příjmy ze závislé činnosti nebo funkční požitky, zvýšené o částku odpovídající pojistnému na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistnému na všeobecné zdravotní

pojištění, které je z těchto příjmů podle zákona o pojistném na sociální zabezpečení povinen platit zaměstnavatel.

Částka odpovídající povinnému pojistnému se při výpočtu základu daně připočte k příjmu ze závislé činnosti nebo funkčnímu požitku i u zaměstnance, u kterého povinnost platit povinné pojistné zaměstnavatel nemá.

Tab. 4.1.1: Sazby zákonného zdravotního a sociálního zabezpečení v roce 2009

Poplatník	Sazba zdravotního pojištění	Sazba sociálního pojištění	Celkem
Zaměstnanec	4,5 %	6,5 %	11 %
Zaměstnavatel	9 %	25 %	34 %

Zdroj: vlastní

Povinné pojistné se zaokrouhluje na celé koruny směrem nahoru. Při výpočtu základu daně se při stanovení částky povinného pojistného nepřihlíží ke slevám nebo k mimořádným slevám na pojistném u zaměstnavatele a ani k jiným částkám, o které si zaměstnavatel snižuje odvody povinného pojistného.

Vz. 3: Výpočet dílčího základu daně ze závislé činnosti a funkčních požitků

$$\text{Dílčí základ daně} = \text{Hrubá mzda} * 1,34$$

Tento výpočet ovšem neplatí u zaměstnanců s vyššími příjmy. Pokud poplatník přesáhne maximální odvody pojistného na sociální a zdravotní pojištění, pak z dalších příjmů již neodvádí zdravotní a sociální pojištění a dílčím základem daně z příjmů ze závislé činnosti je pro něho jen **hrubá mzda**.

„Maximálním vyměřovacím základem zaměstnance pro placení pojistného v kalendářním roce bude 48násobek průměrné mzdy, tj. 1 130 640 Kč pro rok 2009. Pokud tuto částku zaměstnanec pracující u jednoho zaměstnavatele přesáhne, z částky, o kterou ji přesáhne, nebude platit pojistné. Částka nad maximální vyměřovací základ, z níž zaměstnanec nebude platit pojistné, se nezahrne ani do vyměřovacího základu zaměstnavatele. Jestliže zaměstnanec

dosáhne maximální vyměřovací základ u více zaměstnavatelů, bude si moci po skončení kalendářního roku požádat o vrácení pojistného.“ (Česká správa sociálního zabezpečení)

Vybírání a placení záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

Dle § 38h zákona o daních z příjmů plátce daně (zaměstnavatel) vypočte zálohu z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků ze základu pro výpočet zálohy.

Základem pro výpočet zálohy je úhrn příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků zúčtovaný nebo vyplacený poplatníkovi za kalendářní měsíc nebo za zdaňovací období, vyjma příjmů zdanitelných daní vybíranou srážkou sazbou daně a příjmů, které nejsou předmětem daně.

Základ pro výpočet zálohy na daň se tedy snižuje o částky, které jsou od daně osvobozeny, a zvyšuje o povinné pojistné. Základ se zaokrouhluje na celé 100 Kč nahoru (u základu do 100 Kč se zaokrouhluje na celé Kč nahoru). Záloha za kalendářní měsíc činí 15% ze základu pro výpočet zálohy.

Takto vypočtenou zálohu plátce daně, u kterého poplatník podepsal na příslušné zdaňovací období prohlášení, sníží o částku měsíční slevy na dani a následně o částku měsíčního daňového zvýhodnění (sleva nebo bonus na dítě). Pokud poplatník u plátce daně nepodepsal prohlášení k dani, nepřísluší mu slevy na dani ani měsíční daňové zvýhodnění.

„Nemá-li zaměstnavatel od zaměstnance podepsané Prohlášení a v úhrnné výši plyne zaměstnanci od zaměstnavatele příjem nepřesahující 5 000 Kč hrubého v kalendářním měsíci, sráží zaměstnavatel z takového příjmu konečnou srážkovou daň sazbou 15%, a to ze základu, kterým je zdanitelný příjem zvýšený v případech, kdy tento příjem patří do vyměřovacího základu pro pojistné na zdravotní pojištění, o tato pojistná připadající na zaměstnavatele.“
(Pelech, P.)

Plátce daně srazí zálohu při výplatě nebo připsání příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků poplatníkovi k dobru bez ohledu na to, za kterou dobu se tyto příjmy vyplácí.

Roční zúčtování záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků a daňového zvýhodnění

Roční zúčtování záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti se provádí dle § 38ch zákona o daních z příjmů. Poplatník, který ve zdaňovacím období pobíral mzdu pouze od jednoho nebo od více plátců daně postupně¹⁰ a podepsal u těchto plátců prohlášení k dani, může požádat písemně o provedení ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění u posledního z uvedených plátců daně, a to nejpozději do 15. února po uplynutí zdaňovacího období.

Výpočet daně a roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění provede plátce daně nejpozději do 31. března z úhrnu mezd zúčtovaných nebo vyplacených poplatníkovi všemi plátcí postupně.

Poplatníkovi, který neuplatňuje daňové zvýhodnění, vrátí plátce daně jako přeplatek kladný rozdíl mezi zálohově sraženou daní a daní vypočtenou a sníženou o slevu na dani, a to nejpozději při zúčtování mzdy za březen činí-li tento rozdíl více než 50 Kč. Případný nedoplatek z ročního zúčtování záloh se poplatníkovi nesráží.

4.2. Postup při zdanění mezd v Itálii

Zdanění mezd v Itálii upravuje zákon o daních z příjmů v § 49 až § 52.

Poplatníkem daně z příjmů ze závislé činnosti dle § 49 jsou osoby, které poskytují práci pod vedením jiné osoby a jsou tedy považováni za zaměstnance dle ustanovení pracovně právních předpisů. **Plátcem** daně je zaměstnavatel.

Za **předmět** daně ze závislé činnosti se považuje příjem zaměstnance dle § 50 zejména:

¹⁰ Plátce daně provede roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění jen na základě dokladů od všech předchozích plátců daně o zúčtované nebo vyplacené mzdě, povinném pojistném, sražených zálohách na daň z těchto příjmů, poskytnuté měsíční slevě na dani a vyplacených měsíčních daňových bonusech.

- odměny přijaté zaměstnanci, kteří pracují v oblasti výroby a služeb, v zemědělských družstvech a ve společnostech prvotně zpracovávajících zemědělské produkty,
- částky přijaté jako stipendium, nebo příspěvek na studium nebo odbornou profesní přípravu, pokud příjemce není v pracovně-právním vztahu s plátcem,
- částky obdržené z jakéhokoliv titulu za zdaňovací období (včetně darů) osobami zastávající různé funkce (správce, starosta, auditor společnosti),
- částky vyplacené státem, regiony a obcemi osobám zastávající veřejné funkce,
- platy kněží,
- platy přijaté členy Národního parlamentu a Evropského parlamentu,
- doživotní penze a renty na určité období vyplácené v souvislosti s výkonem jiné funkce,
- příjmy z výkonu sociálně prospěšné práce.

Příjem ze závislé činnosti je tvořen všemi částkami z jakéhokoli titulu přijaté ve zdaňovacím období, a to i ve formě darů, pokud se jedná o pracovně právní vztah. Za příjmy obdržené ve zdaňovacím období se považují i platy, odměny nebo penze přijaté do 12. ledna následujícího zdaňovacího období.

Dle § 51 zákona o daních z příjmů se za příjmy ze závislé činnosti nepovažují a předmětem daně nejsou zejména:

- pojistné na sociální zabezpečení placené zaměstnavatelem a zaměstnancem,
- příspěvky na zdravotní péči placené zaměstnavatelem a zaměstnancem do částky nepřesahující celkem 1.807,60 € (příspěvky nad tuto výši jsou příjmem ze závislé činnosti),
- dary poskytnuté zaměstnavatelem zaměstnanci z důvodu svátků nebo při zvláštních příležitostech. Pokud za zdaňovací období tyto dary nepřesahují výši 258,23 €,
- příspěvky na poskytování stravy na pracovišti, nebo v závodních jídelnách organizovaných zaměstnavatelem nebo provozovaných třetími stranami, do celkové

výše 5,29 € na den, pokud se nacházejí v oblastech, kde nejsou poskytovány dostatečné stravovací služby,

- příspěvky na veřejnou hromadnou dopravu,
- příspěvky na mateřské školky nebo příspěvky na hlídání dětí rodinnými příslušníky.

Základ daně

Dílčím základem daně dle zákona o daních z příjmů jsou příjmy ze závislé činnosti, snížené o částku odpovídající pojistnému na sociální zabezpečení, kterou je zaměstnavatel povinen zaměstnanci srazit z hrubé mzdy a odvést.

Pojistné na sociální zabezpečení

„Příspěvky na sociální zabezpečení platí zaměstnavatel i zaměstnanec v různých výších podle typu podniku a kategorie zaměstnanců. Kromě příspěvků na sociální pojištění (nemocenské a důchodové pojištění) a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti odvádí zaměstnavatelé ještě pojistné na úrazové pojištění a na rodinné přídavky. Obecně lze říci, že zaměstnavatel platí příspěvky mezi 30 až 37 % z příjmu a zaměstnanec obvykle 9 % z příjmu.“
(Česká správa sociálního zabezpečení)

Vz. 4: Výpočet dílčího základu daně ze závislé činnosti

Dílčí základ daně = Hrubá mzda - sociální pojištění

Zálohy na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

Zálohy na daň z příjmů ze zaměstnání se vypočítávají a platí z měsíčních příjmů ze závislé činnosti snížených o sociální pojištění.

Tab. 4.2.1: Měsíční sazby daně z příjmů v Itálii (v eurech)

Základ daně		Daň
od EUR	do EUR	
0	1 250	23 %
1 250	2 333	287,5 + 27 % z částky nad 1 250
2 333	4 583	580 + 38 % z částky nad 2 333
4 583	6 250	1 435 + 41 % z částky nad 4 583
6 250	a více	2 118 + 43 % z částky nad 6 250

Zdroj: Università degli studi di Firenze

Vybírání a placení záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti.

Zaměstnavatel je povinen vypočítat zálohu na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti z měsíčního základu pro výpočet zálohy na daň.

Takto vypočtenou zálohu zaměstnavatel, u kterého poplatník podepsal na příslušné zdaňovací období prohlášení, sníží o částku měsíční slevy na dani.

Zaměstnavatel srazí zálohu na daň z příjmů fyzických osob poplatníkovi při výplatě příjmů ze závislé činnosti.

Zaměstnavatel dále srazí zaměstnanci měsíční zálohu na regionální a místní daň z příjmů ze závislé činnosti. Například v regionu Piemonte je regionální sazba dodatečné daně z příjmů 0,9 % a v městě Turíně 0 % (zaměstnavatel tedy zaměstnanci žijícímu v Turíně srazí ze mzdy ještě 0,9 % na regionální daň z příjmů), oproti tomu v regionu Lazio je z příjmů srážena regionální sazba ve výši 1,4 % a dále v hlavním městě Římě se platí místní sazba daně z příjmů ve výši 0,5% ze základu daně (zaměstnanci bude tedy sraženo ještě 1,9 % na místní a regionální sazbě daně).

Roční zúčtování záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

Roční zúčtování záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti provádí zaměstnavatelé u všech svých zaměstnanců do 28. února po uplynutí zdaňovacího období. Zaměstnavatel vystaví zaměstnanci formulář CUD (Certificato Unico Dipendente), jež je potvrzením o výši příjmů, výši sražených záloh na daň z příjmů a částek sražených na sociální pojištění. Formulář CUD zaměstnavatel vystaví zaměstnanci i v případě ukončení pracovního poměru a to do 12-ti dnů od ukončení pracovního poměru.

Přeplatky na daních z příjmů ze závislé činnosti vyplatí poplatníkovi zaměstnavatel při následující výplatě mzdy. Vznikne-li zaměstnanci nedoplatek daně z příjmů ze závislé činnosti, pak bude zaměstnanci sražen při výplatě mzdy v měsíci následujícím po uskutečnění zúčtování.

Poplatníci, kteří během zdaňovacího období změnili zaměstnavatele, nebo jsou současně zaměstnání na částečný pracovní úvazek u více zaměstnavatelů, mohou požádat jednoho ze zaměstnavatelů o provedení ročního zúčtování a podání daňového přiznání zaměstnavatelem. Pak jsou povinni poskytnout tomuto zaměstnavateli přehledy příjmů od ostatních zaměstnavatelů, nebo mohou podat daňové přiznání sami.

V případě příjmů ze závislé činnosti je možno použít model daňového přiznání č. 730 (Modello 730), který je podáván do 30. dubna v případě, že poplatník využívá při zpracování pomoc Daňového poradního centra (Centro di assistenza fiscale) nebo dává zpracovat daňové přiznání daňovému poradci, pak může podat daňové přiznání do 31. května následujícího roku po skončení zdaňovacího období. Pokud poplatník daně z příjmů ze závislé činnosti bude podávat daňové přiznání v elektronické podobě, pak může podat daňové přiznání „Modello UNICO“ do 31. července následujícího roku.

5. Nezdánitelné části základu daně, slevy na dani v ČR a v Itálii

5.1. Nezdánitelná část základu daně v ČR

Nezdánitelné části základu daně lze uplatnit jen v ročním vyúčtování daně z příjmů. Poplatník s příjmy ze závislé činnosti může uplatnit následující nezdánitelné části základu daně:

- částka darů vynaložených na vymezené účely,
- částka zaplacených úroků z úvěrů ze stavebního spoření nebo z hypotečního úvěru,
- částka uhrazená na poplatníkovu penzijní připojištění,
- částka uhrazená na poplatníkovu soukromé životní pojištění,
- částka zaplacená v podobě členských příspěvků u členů odborové organizace,
- částka uhrazená poplatníkem na zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání.

Částka zaplacená v podobě členských příspěvků u členů odborové organizace; tuto nezdánitelnou část základu daně mohou uplatnit poplatníci s příjmy ze závislé činnosti. Jedná se o zaplacené členské příspěvky členem odborové organizace odborové organizaci, která podle svých stanov obhájí hospodářské a sociální zájmy zaměstnanců. Takto lze odečíst částku do výše 1,5 % zdanitelných příjmů podle § 6 Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky, s výjimkou příjmů zdaněných srážkou podle zvláštní sazby daně, maximálně však do výše 3 000 Kč za zdaňovací období.

Ostatní podmínky uplatnění nezdánitelných částí základu daně byly popsány v části 1.1 Princip a konstrukce daně z příjmů FO v České republice a v Itálii - Nezdánitelná část základu daně v ČR.

5.2. Slevy na dani v ČR

Slevy na dani poplatníků s příjmy ze závislé činnosti jsou upraveny v § 35d zákona o daních z příjmů. Poplatník může uplatnit následující slevy na dani:

Tab. 5.2.1: Přehled slev na dani pro rok 2009 dle § 35ba a § 35c (v Kč)

Sleva na dani	Ročně	Měsíčně pro výpočet daňové zálohy
Na poplatníka (včetně starobního důchodce)	24 840	2 070
Na druhého z manželů bez příjmů	24 840	Jen v RZ
U poživatele částečného invalidního důchodu	2 520	210
u poživatele plného invalidního důchodu	5 040	420
U držitele průkazu ZTP/P	16 140	1345
U studujícího poplatníka do 26 (resp. 28) let věku	4 020	335
Na dítě, popřípadě daňový bonus na dítě do 26 let věku	10 680	890
Maximální daňový bonus	52 200	4350

Zdroj: Pelech, P.

Podle § 35d odst. 2 se měsíční záloha na daň sníží u poplatníka s podepsaným prohlášením k dani o částku ve výši odpovídající jedné dvanáctině částky stanovené v § 35ba a o daňové zvýhodnění na dítě ve výši odpovídající jedné dvanáctině částky stanovené v § 35c. Měsíční daňové zvýhodnění plátce poskytne poplatníkovi formou měsíční slevy na dani, měsíčního daňového bonusu nebo měsíční slevy na dani a měsíčního daňového bonusu.

Je-li výše zálohy na daň snížena o měsíční slevu na dani na dítě, nižší, než částka měsíčního daňového zvýhodnění, je vzniklý rozdíl měsíčním daňovým bonusem. Měsíční daňový bonus lze vyplatit, pokud jeho výše činí alespoň 50 Kč, maximálně však do výše 4 350 Kč měsíčně.

Plátce daně je povinen vyplatit poplatníkovi měsíční daňový bonus ve výši stanovené zákonem o daních z příjmů při výplatě příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků, jestliže jejich úhrn vyplacený nebo zúčtovaný tímto plátcem za příslušný kalendářní měsíc dosahuje u poplatníka alespoň výše poloviny minimální mzdy¹¹, zaokrouhlené na celé koruny dolů. Do těchto příjmů se nezahrnují příjmy od daně osvobozené a příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.

Dle § 35d zákona o daních z příjmů za poskytnutí daňového zvýhodnění odpovídá plátce daně obdobně jako za vrácení přeplatku na dani nebo na záloze. Pokud plátce daně poskytne na daňovém zvýhodnění částky vyšší, než je stanoveno, budou se na něm tyto částky vymáhat obdobně, jako jím nezaplacená daň a rovněž bude povinen zaplatit z dlužné částky sankci.

5.3. Uplatnění nezdanitelných částek ze základu daně a slevy na dani vč. daňového zvýhodnění

Problematikou uplatnění nezdanitelných částek, slev na dani a daňového zvýhodnění na dítě se zabývá zákon o daních z příjmů v § 38k. Poplatník je dle tohoto zákona povinen prokázat plátcí daně skutečnosti rozhodné pro poskytnutí měsíční slevy na dani a měsíčního daňového zvýhodnění při výpočtu záloh nejpozději do konce kalendářního měsíce, v němž tyto okolnosti nastaly.

K předloženým dokladům plátce daně přihlédne počínaje kalendářním měsícem, v němž budou tyto skutečnosti plátcí daně prokázány. Při nástupu do zaměstnání je lhůta dodržena, prokáže-li poplatník tyto skutečnosti do 30 dnů ode dne nástupu do zaměstnání. Narodí-li se poplatníkovi dítě, plátce daně k této skutečnosti přihlédne již v kalendářním měsíci, v němž se narodilo, prokáže-li poplatník jeho narození plátcí daně do 30 dnů po narození dítěte.

Pobírá-li poplatník za stejný kalendářní měsíc mzdu současně nebo postupně od více plátců daně, přihlédne k měsíční slevě na dani a k měsíčnímu daňovému zvýhodnění pouze jeden plátce daně, u kterého uplatní poplatník nárok a podepíše prohlášení.

¹¹ Výše minimální mzdy na rok 2009 činí 8 000 Kč.

Prohlášení k dani

Plátce daně srazí zálohu a přihlédne k měsíční slevě na dani a k měsíčnímu daňovému zvýhodnění na dítě, podepíše-li poplatník do 30 dnů po vstupu do zaměstnání a každoročně nejpozději do 15. února na příslušné zdaňovací období prohlášení o tom:

- jaké skutečnosti jsou u něho dány pro přiznání slevy na dani, popř. kdy a jak se změnily,
- že současně za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období neuplatňuje nárok na slevu na dani u jiného plátce daně a že současně na stejné období kalendářního roku nepodepsal u jiného plátce prohlášení k dani,
- jaké skutečnosti jsou u něho dány pro přiznání daňového zvýhodnění na vyživované dítě, popřípadě kdy a jak se změnily a jedná-li se o zletilé studující dítě, že nepobírá invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně,
- že současně za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období neuplatňuje daňové zvýhodnění na vyživované dítě u jiného plátce daně a že daňové zvýhodnění na to samé vyživované dítě za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období neuplatňuje jiná osoba.

Plátce daně, u kterého poplatník podepsal prohlášení, provede výpočet daně, roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění a současně přihlédne k nezdanitelným částkám ze základu daně a ke slevě na dani za bezprostředně uplynulé zdaňovací období, podepíše-li poplatník do 15. února za toto období písemné prohlášení o tom:

- že nepobíral v uplynulém zdaňovacím období kromě mzdy od jednoho plátce nebo postupně od více plátců, jiné příjmy podléhající dani z příjmů fyzických osob vyšší než 6 000 Kč,
- zda pobíral v uplynulém zdaňovacím období postupně od dalších plátců daně příjmy podléhající dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků,

- že manželka (manžel) žijící v domácnosti, na kterou (kterého) uplatňuje slevu na dani, neměla (neměl) v uplynulém zdaňovacím období vlastní příjem přesahující ročně hranici 68 000 Kč,
- v jaké hodnotě poskytl dar (dary),
- v jaké výši byly zaplacený v uplynulém zdaňovacím období úroky z úvěru ze stavebního spoření, z hypotečního úvěru použitého na financování bytových potřeb a v jaké výši z takového úvěru uplatňuje nárok na odpočet ze základu daně¹²,
- v jaké výši zaplatil příspěvky na své penzijní připojištění,
- v jaké výši zaplatil pojistné na své soukromé životní pojištění,
- v jaké výši zaplatil jako člen odborové organizace v uplynulém zdaňovacím období členské příspěvky,
- v jaké výši zaplatil úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání.

Poplatník může podepsat prohlášení podle odstavce 4 na stejné období kalendářního roku pouze u jednoho plátce.

Neprokáže-li poplatník skutečnosti rozhodné pro poskytnutí měsíční slevy na dani nebo na měsíční daňové zvýhodnění anebo nepodepíše-li prohlášení ve stanovené lhůtě, přihlédne k nim plátce daně počínaje měsícem následujícím po měsíci, v němž tyto rozhodné skutečnosti poplatník prokáže a současně podepíše prohlášení. Dodatečně přihlédne plátce k uvedeným skutečnostem při ročním zúčtování záloh, a to i v případě, byla-li daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků vybrána srážkou podle zvláštní sazby daně, prokáže-li poplatník rozhodné skutečnosti pro poskytnutí slevy na dani nebo na daňové zvýhodnění nejpozději do 15. února roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období a podepíše-li současně v této lhůtě prohlášení k dani.

¹² částka úroků, o kterou se snižuje základ daně, v úhrnu u všech účastníků smluv o úvěrech žijících v jeho domácnosti nesmí překročit za zdaňovací období 300 000 Kč.

Dojde-li během roku ke změně skutečností rozhodných pro výpočet záloh na daň a daně nebo ke změně podmínek pro poskytnutí slevy na dani a daňového zvýhodnění, je poplatník povinen oznámit je písemně plátcí daně nejpozději poslední den kalendářního měsíce, v němž změna nastala.

Způsob prokazování nároku na odečet nezdaniitelné části základu daně, slevy na dani a daňového zvýhodnění z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků u plátce daně je stanoven zákonem o daních z příjmů v § 38l.

5.4. Nezdaniitelná část základu daně v Itálii

Nezdaniitelná část základu daně tzv. odčitatelné náklady (Oneri deducibili) lze odečíst od příjmů ze závislé činnosti pouze v ročním zúčtování, jedinou výjimku tvoří příspěvky na sociální pojištění ve výši přibližně 9%, o které lze snížit daňový základ i v měsíčním zúčtování.

Poplatník může v ročním zúčtování uplatnit zejména následující odčitatelné náklady:

- příspěvky na doplňkové pojištění,
- příspěvky pro spolupracovníky v domácnosti,
- dary neziskovým organizacím,
- dary náboženským institucím,
- dary univerzitám a výzkumným institucím a
- ostatní odčitatelné náklady.

Podmínky uplatnění nezdaniitelných nákladů odčitatelných od základu daně byly popsány v části 1.1 Princip a konstrukce daně z příjmů FO v České republice a v Itálii - Odčitatelné náklady v Itálii.

Poplatník, který v ročním zúčtování uplatňuje odčitatelné náklady (Oneri deducibili) je povinen doložit tyto odčitatelné položky dokumenty (např. fakturou), kde bude také vyčíslena výše daně z přidané hodnoty, o kterou musí poplatník tyto náklady snížit. Poplatník musí uchovávat také kopie dokladů k uplatněným odčitatelným položkám, pokud lze očekávat, že by se doklad mohl stát nečitelným a to po dobu 4 let od uplatnění daného odčitatelného nákladu.

5.5. Slevy na dani v Itálii

Poplatník s příjmy ze zaměstnání může uplatňovat zejména následující slevy na daních z příjmů (Oneri detraibili):

Tab. 5.5.1: Přehled slev na dani uplatňovaných poplatníky s příjmy ze závislé činnosti

Sleva na dani	V ročním zúčtování	Měsíčně pro výpočet daňové zálohy
Sleva na vyživovaného manžela nebo manželku	800 €	66 €
Sleva na vyživované dítě	800 popř. 900 €	66 popř. 75 €
Sleva na ostatní členy rodiny	750 €	Jen v RZ
Sleva na zaměstnance	1 840 €	153 €

Zdroj: Vlastní

Částky v tabulce 14 jsou uváděny v jejich maximální výši, které je možno dosáhnout. Slevy jsou upravovány podle výše dosažených ročních příjmů.

Při výpočtu měsíční zálohy na daň z příjmů sníží zaměstnavatel hrubou daň o částky ve výši odpovídající jedné dvanáctině částky stanovené v § 13 u poplatníka s podepsaným prohlášením k dani. Měsíční daňové zvýhodnění plátce poskytne poplatníkovi formou měsíční slevy na dani, měsíčního daňového bonusu nebo měsíční slevy na dani a měsíčního daňového bonusu.

5.6. Uplatnění nezdanitelných částek ze základu daně a slevy na dani

Dle § 13 zákona o daních z příjmů se veškeré slevy na dani z příjmů ze závislé činnosti uplatňují pouze za dny, ve kterých byly splněny podmínky pro jejich získání. Součet těchto dní nemůže překročit 365.

Pro uplatnění slev na dani při měsíčním placení záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti je nutné podepsat prohlášení k dani u zaměstnavatele, u kterého bude zaměstnanec uplatňovat slevy na dani. Poplatník při výpočtu záloh může uplatňovat slevy pouze u jednoho zaměstnavatele.

Prohlášení k dani

Prohlášení je možné vyplnit v tištěné i v elektronické podobě pokud má zaměstnavatel intranetový portál.

Prohlášení musí zaměstnanec vyplnit do 30 dnů od nastoupení do pracovně-právního vztahu a pak jej každoročně podepisovat (aktualizovat), a to i v případě, že během roku nedošlo k žádné změně.

V prohlášení zaměstnanec uvádí:

- roční výši příjmů, pokud měl v minulém zdaňovací období i příjmy jiné než ze závislé činnosti,
- osobní údaje o manželovi/manželce uplatňuje-li na něj/ni slevu na dani,
- osobní údaje o dětech, na které uplatňuje slevu na dani a zda některé má zdravotní handicap,
- poměr, ve kterém uplatňuje slevu na dani na vyživované děti (100 %, 50 % nebo 0 %),
- osobní údaje o ostatních členech rodiny, na které poplatník uplatňuje slevu na dani,
- pokud zaměstnanec vstupuje do pracovního poměru, pak musí uvést, jakou výši slev na dani již uplatňoval u předchozího zaměstnavatele.

6. Příklad výpočtu měsíční zálohy na daň a daně u zaměstnanců v ČR v roce 2009

6.1. Příklady výpočtu měsíční zálohy na daň 2009

Pro snazší srovnatelnost mezd v ČR a v Itálii uvádím příklady s minimální mzdou v ČR a v Itálii a s průměrnou mzdou v ČR a v Itálii na rok 2009. Pro srovnání zdanění vyšších příjmů ze zaměstnání použiji 10-ti násobek průměrné mzdy v ČR.

Zákon nestanovuje fixní sazbu určující minimální mzdu v Itálii. „Minimální mzda je stanovena v kolektivních smlouvách pro každé odvětví a obor výkonu práce. Minimální mzda tedy vyplývá ze dvou typů ustanovení a to:

- z Národní kolektivní smlouvy,
- z Kolektivní úmluvy místních odborů.

Výše minimální mzdy se pohybuje okolo 70% průměrné mzdy. Průměrná mzda v současné době činí cca € 1 890.“ (Ministerstvo práce a sociálních věcí ČR)

V České republice je minimální mzda stanovena zákonem č. 262/2006 Sb., zákoníkem práce. Již od 1. ledna 2007 je neměnná ve výši 8 000 Kč. Průměrná mzda se v ČR pohybuje na úrovni 22 896 Kč¹³.

¹³ Průměrná mzda za 1. až 3. čtvrtletí vyhlášená ministerstvem práce a sociálních věcí dne 23. prosince 2009.

Př. 1: Poplatník s příjmy ze zaměstnání, pobírající minimální mzdu v ČR, která je ve výši 8 000 Kč měsíčně.

Tab. 6.1.1: Měsíční zdanění minimální mzdy v ČR

Hrubá mzda	8 000
Super hrubá mzda	10 720
Základ daně	10 800
Daň z příjmů	1 620
Sleva na poplatníka	2 070
Daň z příjmů po slevě	0

Zdroj: Vlastní

Při měsíčním příjmu 8 000 Kč, z titulu slevy na dani na poplatníka má poplatník nulovou povinnost k dani z příjmů.

Př. 2: Poplatník s příjmy ze zaměstnání, pobírající průměrnou mzdu, která v ČR na rok 2009 činí 22 896 Kč měsíčně.

Tab. 6.1.2: Měsíční zdanění průměrné mzdy v ČR

Hrubá mzda	22 896
Super hrubá mzda	30 681
Základ daně	30 700
Daň z příjmů	4 605
Sleva na poplatníka	2 070
Daň z příjmů po slevě	2 535

Zdroj: Vlastní

Poplatník s měsíčními příjmy ve výši 22 896 Kč, platí měsíční zálohy ve výši 2 535 Kč. V úhrnu za rok zaplatí zálohy ve výši 30 420 Kč.

Př. 3: Poplatník s příjmy ze zaměstnání, pobírající minimální mzdu, která v Itálii na rok 2009, v přepočtu na Kč, činí 34 398 Kč.

Tab. 6.1.3: Měsíční zdanění minimální mzdy v Itálii

Hrubá mzda	34 398
Super hrubá mzda	46 093
Základ daně	46 100
Daň z příjmů	6 915
Sleva na poplatníka	2 070
Daň z příjmů po slevě	4 845

Zdroj: Vlastní

Poplatník s měsíčními příjmy ve výši 34 398 Kč, platí měsíční zálohy ve výši 4 845 Kč. V úhrnu za rok zaplatí zálohy ve výši 58 140 Kč.

Př. 4: Poplatník s příjmy ze zaměstnání, pobírající průměrnou mzdu, která v Itálii na rok 2009, v přepočtu na Kč, činí 49 140 Kč.

Tab. 6.1.4: Měsíční zdanění průměrné mzdy v Itálii

Hrubá mzda	49 140
Super hrubá mzda	65 848
Základ daně	65 900
Daň z příjmů	9 885
Sleva na poplatníka	2 070
Daň z příjmů po slevě	7 815

Zdroj: Vlastní

Poplatník s měsíčními příjmy ve výši 49 140 Kč, platí měsíční zálohy ve výši 7 815 Kč. V úhrnu za rok zaplatí zálohy ve výši 93 780 Kč.

Př. 5: Poplatník s příjmy ze zaměstnání, pobírající deseti násobek průměrné mzdy v ČR tedy 228 960 Kč měsíčně.

Tab. 6.1.5: Měsíční zdanění deseti-násobku minimální mzdy v ČR

leden - květen

Hrubá mzda	228 960
Super hrubá mzda	306 806
Základ daně	306 900
Daň z příjmů	46 035
Sleva na poplatníka	2 070
Daň z příjmů po slevě	43 965

Zdroj: Vlastní

Tento výpočet platí pouze do měsíce května, ve kterém poplatník přesáhne maximální strop pro odvod sociálního a zdravotního pojištění, proto pro měsíce červen až prosinec bude výpočet zálohy na daň z příjmů následující:

Tab. 6.1.6: Měsíční zdanění deseti-násobku minimální mzdy v ČR

červen - prosinec

Hrubá mzda	228 960
Základ daně	229 000
Daň z příjmů	34 350
Sleva na poplatníka	2 070
Daň z příjmů po slevě	32 280

Zdroj: Vlastní

Poplatník s měsíčními příjmy ve výši 228 960 Kč, platí v měsících leden až květen měsíční zálohy ve výši 43 965 Kč a v měsících červen až prosinec platí zálohy na daň z příjmů ve výši 32 280 Kč. V úhrnu za rok zaplatí zálohy ve výši 445 785 Kč.

6.2. Příklady výpočtu daňové povinnosti z příjmů ze závislé činnosti v roce 2009

Roční příjmy na úrovni minimální mzdy v ČR činí 96 000 Kč a na úrovni minimální mzdy v Itálii 412 776 Kč. Roční úhrn příjmů ve výši průměrné mzdy činí za Českou republiku 275 832 Kč a za Itálii 589 680 Kč. Roční příjmy ve výši 10-ti násobku průměrné mzdy v ČR činí 2 747 520 Kč.

Př. 1: Poplatník s příjmy ze zaměstnání, pobírající minimální mzdu v ČR, která v ročním úhrnu činí 96 000 Kč.

Tab. 6.2.1: Roční zúčtování minimální mzdy v ČR

Hrubá mzda	96 000
Super hrubá mzda	128 640
Základ daně	128 600
Daň z příjmů	19 290
Sleva na poplatníka	24 840
Daň z příjmů po slevě	0

Zdroj: Vlastní

V úhrnu uhradil 0 Kč na zálohách na dani z příjmů. Poplatník má doplatit 0 Kč za daňovou povinnost.

Př. 2: Poplatník s příjmy ze zaměstnání, pobírající průměrnou mzdu v ČR v roční výši 274 752 Kč.

Tab. 6.2.2: Roční zúčtování průměrné mzdy v ČR

Hrubá mzda	274 752
Super hrubá mzda	368 168
Základ daně	368 100
Daň z příjmů	55 215
Sleva na poplatníka	24 840
Daň z příjmů po slevě	30 375

Zdroj: Vlastní

V úhrnu uhradil **30 420 Kč** ($2\,535 \cdot 12$) na zálohách na dani z příjmů. Poplatník má přeplatek na dani z příjmů 45 Kč. (nevrací se)

Př. 3: Poplatník s příjmy ze zaměstnání, pobírající minimální mzdu v Itálii, která v ročním úhrnu činí 412 776 Kč.

Tab. 6.2.3: Roční zúčtování minimální mzdy v Itálii

Hrubá mzda	412 776
Super hrubá mzda	553 120
Základ daně	553 100
Daň z příjmů	82 965
Sleva na poplatníka	24 840
Daň z příjmů po slevě	58 125

Zdroj: Vlastní

V úhrnu uhradil **58 140 Kč** ($4\,845 \cdot 12$) na zálohách na dani z příjmů. Poplatník má přeplatek na dani z příjmů 15 Kč. (nevrací se)

Př. 4: Poplatník s příjmy ze zaměstnání, pobírající průměrnou mzdu v Itálii, která v přepočtu na Kč, činí 589 680 Kč ročně.

Tab. 6.2.4: Roční zúčtování průměrné mzdy v Itálii

Hrubá mzda	589 680
Super hrubá mzda	790 171
Základ daně	790 100
Daň z příjmů	118 515
Sleva na poplatníka	24 840
Daň z příjmů po slevě	93 675

Zdroj: Vlastní

V úhrnu uhradil **93 780 Kč** ($7\,815 \cdot 12$) na zálohách na dani z příjmů. Poplatník má přeplatek na dani z příjmů 105 Kč. Tento přeplatek mu bude vrácen.

Př. 5: Poplatník s příjmy ze zaměstnání, pobírající deseti násobek průměrné mzdy v ČR ve výši 2 747 520 Kč.

Zaměstnavatel za poplatníka odvedl 384 418 Kč na zdravotní a sociální pojištění, pak tedy super hrubá mzda bude činit 3 131 938 Kč.

Tab. 6.2.5: Roční zúčtování deseti-násobku průměrné mzdy v ČR

Hrubá mzda	2 747 520
Super hrubá mzda	3 131 938
Základ daně	3 131 900
Daň z příjmů	469 785
Sleva na poplatníka	24 840
Daň z příjmů po slevě	444 945

Zdroj: Vlastní

V úhrnu uhradil 445 785 Kč na zálohách na dani z příjmů. Poplatník má přeplatek na dani z příjmů 840 Kč. Tento přeplatek mu bude vrácen.

7. Příklad výpočtu měsíční zálohy na daň a daně u zaměstnanců v Itálii v roce 2009

7.1. Příklady výpočtu měsíční zálohy na daň 2009

V Itálii Zaměstnanec odvádí přibližně 9,5 % z hrubé mzdy na sociální pojištění.

Minimální mzda v ČR činí v přepočtu na eura přibližně 308 € a průměrná mzda 881 €. Minimální mzda v Itálii činí 1 323 € a průměrná mzda se pohybuje okolo 1 890 €. Desetinásobek české průměrné mzdy v přepočtu na eura činí 8 806 €.

Př. 1: Poplatník s měsíčními příjmy na úrovni české minimální mzdy, pobírající 308 € měsíčně.

Tab. 7.1.1: Měsíční zdanění minimální mzdy v ČR

Hrubá mzda	308
Sociální pojištění	29
Základ daně	279
Daň	64
Sleva na poplatníka	153
Daň po slevě	0

Zdroj: Vlastní

Měsíční příjem 308 € je zdaňován nejnižší sazbou daně 23 %, poplatník nemá povinnost platit zálohy na daň díky uplatňování slevy na poplatníka.

Př. 2: Poplatník s měsíčními příjmy na úrovni české průměrné mzdy, pobírající 881 € měsíčně.

Tab. 7.1.2: Měsíční zdanění průměrné mzdy v ČR

Hrubá mzda	881
Sociální pojištění	84
Základ daně	797
Daň	183
Sleva na poplatníka	144
Daň po slevě	39

Zdroj: Vlastní

Poplatník je zdaňován sazbou daně 23 %. Platí měsíční zálohy ve výši 39 €, což odpovídá 1 014 Kč. V úhrnu za rok zaplatí zálohy ve výši 468 € (12 168 Kč).

Př. 3: Poplatník s měsíčními příjmy na úrovni italské minimální mzdy, pobírající 1 323 € měsíčně.

Tab. 7.1.3: Měsíční zdanění minimální mzdy v Itálii

Hrubá mzda	1 323
Sociální pojištění	126
Základ daně	1 197
Daň	275
Sleva na poplatníka	115
Daň po slevě	160

Zdroj: Vlastní

Poplatník je zdaňován sazbou daně 23 %. Platí měsíční zálohy ve výši 160 €, což odpovídá 4 160 Kč. V úhrnu za rok zaplatí zálohy ve výši 1 920 € (49 920 Kč).

Př. 4: Poplatník s měsíčními příjmy na úrovni italské průměrné mzdy, pobírající 1 890 € měsíčně.

Tab. 7.1.4: Měsíční zdanění průměrné mzdy v Itálii

Hrubá mzda	1 890
Sociální pojištění	179
Základ daně	1 711
Daň	412
Sleva na poplatníka	96
Daň po slevě	316

Zdroj: Vlastní

Poplatník je zdaňován sazbou daně 27 %. Platí měsíční zálohy ve výši 316 €, což odpovídá 8 216 Kč. V úhrnu za rok zaplatí zálohy ve výši 3 792 € (98 592 Kč).

Př. 5: Poplatník s měsíčními příjmy na úrovni deseti násobku průměrné mzdy v ČR, pobírající 8 806 € měsíčně.

Tab. 7.1.5: Měsíční zdanění deseti-násobku minimální mzdy v ČR

Hrubá mzda	8 806
Sociální pojištění	836
Základ daně	7 970
Daň	2 858
Sleva na poplatníka	0
Daň po slevě	2 858

Zdroj: Vlastní

Poplatník je zdaňován nejvyšší sazbou daně 43 %. Platí měsíční zálohy ve výši 2 858 €, což odpovídá 74 308 Kč. V úhrnu za rok zaplatí zálohy ve výši 34 296 € (891 696 Kč).

7.2. Příklady výpočtu daňové povinnosti z příjmů ze závislé činnosti v roce 2009

Roční příjmy na úrovni minimální mzdy v ČR činí 3 696 € a na úrovni minimální mzdy v Itálii 15 876 €. Roční úhrn příjmů ve výši průměrné mzdy činí za Českou republiku 10 572 € a za Itálii 22 680 €. Roční příjmy ve výši 10-ti násobku průměrné mzdy v ČR činí 105 672 €.

Př. 1: Poplatník s příjmy ze zaměstnání pobírající českou minimální mzdu, která v úhrnu za rok činí 3 696 €.

Tab. 7.2.1: Roční zúčtování minimální mzdy v ČR

Hrubá mzda	3 696
Sociální pojištění	351
Základ daně	3 345
Daň	769
Sleva na poplatníka	1 840
Daň po slevě	0

Zdroj: Vlastní

V úhrnu uhradil 0 € na zálohách na dani z příjmů. Poplatník má doplatit 0 € za daňovou povinnost.

Př. 2: Poplatník s příjmy ze zaměstnání pobírající českou průměrnou mzdu, která v úhrnu za rok činí 10 572 €.

Tab. 7.2.2: Roční zúčtování průměrné mzdy v ČR

Hrubá mzda	10 572
Sociální pojištění	1 003
Základ daně	9 569
Daň	2 201
Sleva na poplatníka	1 727
Daň po slevě	473

Zdroj: Vlastní

V úhrnu uhradil 468 € na zálohách na daních z příjmů. Poplatník má daňovou povinnost ve výši 5 €, avšak do částky 12 €, se rozdíl nedoplácí.

Př. 3: Poplatník s příjmy ze zaměstnání pobírající italskou minimální mzdu, která v úhrnu za rok činí 15 876 €.

Tab. 7.2.3: Roční zúčtování minimální mzdy v Itálii

Hrubá mzda	15 876
Sociální pojištění	1 506
Základ daně	14 370
Daň	3 305
Sleva na poplatníka	1 383
Daň po slevě	1 922

Zdroj: Vlastní

V úhrnu uhradil 1 920 € na zálohách na daních z příjmů. Poplatník má daňovou povinnost ve výši 2 €, avšak do částky 12 €, se rozdíl nedoplácí.

Př. 4: Poplatník s příjmy ze zaměstnání pobírající italskou průměrnou mzdu, která v úhrnu za rok činí 22 680 €.

Tab. 7.2.4: Roční zúčtování průměrné mzdy v Itálii

Hrubá mzda	22 680
Sociální pojištění	2 152
Základ daně	20 528
Daň	4 943
Sleva na poplatníka	1 153
Daň po slevě	3 789

Zdroj: Vlastní

V úhrnu uhradil 3 792 € na zálohách na daních z příjmů. Poplatník má přeplatek 3 €, o tuto částku bude poplatníkovi snížena daňová povinnost při následující výplatě mezd.

Př. 5: Poplatník s příjmy ze zaměstnání pobírající deseti-násobek průměrné mzdy v ČR, která v úhrnu za rok činí 105 672 €.

Tab. 7.2.5: Roční zúčtování deseti-násobku průměrné mzdy v ČR

Hrubá mzda	105 672
Sociální pojištění	10 027
Základ daně	95 645
Daň	34 297
Sleva na poplatníka	0
Daň po slevě	34 297

Zdroj: Vlastní

V úhrnu uhradil 34 296 € na zálohách na dani z příjmů. Poplatník má doplatit 1 € za daňovou povinnost, avšak do částky 12 €, se rozdíl nedoplácí.

8. Postup při zdanění příjmů fyzických osob – podnikatelů v ČR a v Itálii

8.1. Postup při zdanění příjmů fyzických osob – podnikatelů v ČR

„Z hlediska zdaňování příjmů, kterých dosahují při své činnosti OSVČ a jiné fyzické osoby vykonávající jinou samostatně výdělečnou činnost, je nutno postupovat zejména podle § 7 ZDP.“ (Valouch, P.)

Tento zákon definuje **příjmy z podnikání** v odstavci 1 jako:

- příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
- příjmy ze živnosti,
- příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů,
- podíly společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti na zisku.

Předmět daně z příjmů z jiné samostatné výdělečné činnosti upravuje § 7, odst. 2 zákona o daních z příjmů a jsou to následující příjmy:

- příjmy z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového nebo jiného duševního vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných právu autorskému, a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem,
- příjmy z výkonu nezávislého povolání, které není živností ani podnikáním podle zvláštních předpisů,
- příjmy znalce, tlumočnicka, zprostředkovatele kolektivních sporů, zprostředkovatele kolektivních a hromadných smluv podle autorského zákona, rozhodce za činnost podle zvláštních právních předpisů,
- příjmy z činnosti insolvenčního správce, včetně příjmů z činnosti předběžného insolvenčního správce, zástupce insolvenčního správce, odděleného insolvenčního správce a zvláštního insolvenčního správce, které nejsou živností ani podnikáním podle zvláštního právního předpisu.

Příjmy autorů za příspěvky do novin, časopisů, rozhlasu nebo televize plynoucí ze zdrojů na území České republiky jsou samostatným základem daně pro zdanění zvláštní sazbou daně za předpokladu, že úhrn těchto příjmů od téhož plátce nepřesáhne v kalendářním měsíci 7 000 Kč.

Základ daně – dílčí základ daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti

Dílčím základem daně jsou příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti snížené o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení.

Výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů

Podle § 24 se pro zjištění základu daně od dosažených příjmů odečtou výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů ve výši prokázané poplatníkem nebo ve výši stanovené zákonem o daních z příjmů a zvláštními předpisy¹⁴.

Výdaji vynaloženými na dosažení, zajištění a udržení příjmů jsou zejména výdaje na suroviny a materiál, resp. zboží, na energii, na mzdu zaměstnanců, reklamu, pojištění a další. V § 24 odst. 2 zákona o daních z příjmů je stanoveno, co je **také** považováno za výdaj na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Výdaji dle § 24 odst. 2 zákona o daních z příjmů jsou také:

- daňové odpisy hmotného majetku,
- zůstatková cena hmotného majetku,
- zůstatková cena hmotného majetku vyřazeného v důsledku škody jen do výše náhrad, za podmínek dle § 24, odst. 2, písmene c),

¹⁴ Zejména část sedmá hlava třetí zákoníku práce.

- uhrazená daň z převodu nemovitostí, daň z nemovitostí, dále ostatní daně a poplatky, s výjimkou uvedenou v § 25 zákona o daních z příjmů,
- rezervy a opravné položky, jejichž způsob tvorby a výši pro daňové účely stanoví zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů,
- výdaje vynaložené na pracovní a sociální podmínky, péči o zdraví a zvýšený rozsah doby odpočinku zaměstnanců,
- výdaje na zabezpečení požární ochrany,
- vstupní cena hmotného majetku vyloučeného z odpisování, zejména vstupní cena hmotného majetku využívaného k dosahování příjmů osvobozených od daně podle § 19 odst. 1 písm. g), pořizovací cena nehmotného majetku zjištěná podle zvláštního právního předpisu¹⁵ a pořizovací cena pozemku,
- daň z příjmů fyzických osob zaplacená plátcem za poplatníka z příjmů uvedených v § 10 odst. 1 písm. h) a ch), u nichž se uplatňuje zvláštní sazba daně, je-li výhra nebo cena v nepeněžním plnění,
- silniční daň z vozidla používaného pro podnikatelskou a jinou samostatnou výdělečnou činnost, za podmínek dle § 24, odst. 2, písmene u).

Výdaje, které nelze pro daňové účely uznat jako výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů z podnikání, jsou dle § 25 zejména:

- penále, úroky z prodlení a pokuty,
- pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na všeobecné zdravotní pojištění hrazené poplatníkem majícím příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti,
- výdaje vynaložené na příjmy od daně osvobozené nebo nezahrnované do základu daně,
- výdaje nad limity stanovené zákonem o daních z příjmů nebo zvláštními předpisy (zákon o péči o zdraví lidu a zákoník práce),

¹⁵ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

- manka a škody přesahující náhrady,
- technické zhodnocení,
- daň dědická, darovací, daň z příjmů fyzických osob,
- výdaje na reprezentaci, kterými jsou zejména výdaje na pohoštění, občerstvení a dary¹⁶,
- výdaje na osobní potřebu poplatníka,
- účetní odpisy dlouhodobého majetku,
- hodnota nealkoholických nápojů poskytovaných jako nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnancům ke spotřebě na pracovišti.

Neuplatní-li poplatník výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmu, může uplatnit výdaje ve výši:

- 80 % z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a u řemeslné výroby,
- 60 % u živnosti neřemeslné a u ostatních příjmů.

V roce 2009 byly tyto sazby navýšené jako součást opatření ke snížení dopadů hospodářské krize. Od roku 2010 se vrátí v platnost původní výše výdajů:

- 80 % z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a u řemeslné výroby,
- 60 % z příjmů u živnosti neřemeslné,
- 40 % u ostatních příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti.

Uplatní-li poplatník výdaje v procentní výši (dané odstavcem 7), má se za to, že v částce výdajů jsou zahrnuty veškeré výdaje poplatníka vynaložené v souvislosti s dosahováním

¹⁶ Za dar se nepovažuje reklamní nebo propagační předmět, který je opatřen obchodní firmou nebo ochrannou známkou poskytovatele tohoto předmětu nebo názvem propagovaného zboží nebo služby, jehož hodnota bez daně z přidané hodnoty nepřesahuje 500 Kč a který není s výjimkou tichého vína předmětem spotřební daně.

příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti. Poplatník, který uplatňuje výdaje v procentní výši, je povinen vždy vést záznamy o příjmech a evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti s podnikatelskou nebo jinou samostatnou výdělečnou činností.

Poplatníci, kteří nevedou účetnictví a neuplatňují výdaje v procentní výši, jsou povinni vést daňovou evidenci podle § 7b zákona o daních z příjmů.

Daň stanovená paušální částkou

Poplatník, kterému kromě příjmů od daně osvobozených a příjmů zdanitelných zvláštní sazbou daně plynou příjmy ze zemědělské výroby, ze živnosti, z jiného podnikání podle zvláštních předpisů a úroky z vkladů na běžném účtu (který je podle podmínek banky určen k podnikání poplatníka), může požádat správce daně nejpozději do 31. ledna běžného zdaňovacího období o stanovení daně paušální částkou dle § 7a zákona o daních z příjmů.

Pokud poplatník provozuje podnikatelskou činnost bez zaměstnanců nebo spolupracujících osob, roční výše těchto příjmů v bezprostředně předcházejících 3 zdaňovacích obdobích nepřesáhla 5 000 000 Kč a není účastníkem sdružení, které není právnickou osobou, může správce daně stanovit daň paušální částkou.

V žádosti poplatník uvede předpokládané příjmy ze zemědělské výroby, ze živnosti, z jiného podnikání podle zvláštních předpisů a předpokládané výdaje k těmto příjmům a další skutečnosti rozhodné pro stanovení daně paušální částkou.

Daňová evidence

Daňová evidence existuje od roku 2004, kdy bylo zrušeno jednoduché účetnictví pro podnikatele, fyzické osoby. Daňová evidence zajišťuje pro poplatníka fyzickou osobu s příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti zjištění dílčího základu daně z příjmů podle § 7 zákona o daních z příjmů.

Pro zjištění základu daně daňová evidence obsahuje údaje:

- o příjmech a výdajích, v členění potřebném pro zjištění základu daně,
- o majetku¹⁷ a závazcích.

Zjištění skutečného stavu zásob, hmotného majetku, pohledávek a závazků provede poplatník k poslednímu dni zdaňovacího období. O případné rozdíly upraví základ daně.

8.2. Postup při zdanění příjmů fyzických osob – podnikatelů v Itálii

Příjmy z podnikání jsou určeny § 55 až § 66 zákona o daních z příjmů.

V § 55 odst. 1 jsou určeny příjmy, které vytváří „obchodní podniky“ (imprese commerciali). Pro účely daně z příjmů fyzických osob se jedná zejména o podnikatele jednotlivce (imprenditori individuali), osobní společnosti (società di persone) a rodinné podniky. Aktivity obchodních podniků jsou stanoveny obecně pro fyzické i právnické osoby občanským zákonem v § 2195 a v zákoně o daních z příjmů v § 32 odst. 2 písmena b) a c) které určují zemědělské aktivity.

Aktivity určené v § 2195 občanského zákona jsou následující:

- aktivity zaměřené na průmyslovou výrobu zboží a služeb,
- zprostředkovatelská činnost v oblasti volného pohybu zboží,
- činnosti v dopravě,
- bankovníctví a pojišťovnictví a
- další pomocné činnosti.

¹⁷ Obsahové vymezení složek majetku upravují zvláštní právní předpisy o účetnictví.

Činnosti, na které odkazuje § 32 odst. 2 písmena b) a c) zákona o daních z příjmů jsou:

- činnosti zaměřené na živočišnou výrobu,
- aktivity zaměřené na manipulaci, skladování, zpracování, uvádění na trh a používání produktů získaných převážně z kultivace půdy nebo lesů či stáda zvířat.

V souladu s § 55, odst. 2 zákona o daních z příjmů, jsou považovány za příjmy z podnikání:

- příjmy z činností, které, ačkoli nejsou zahrnuty do § 2195 občanského zákoníku, jsou organizovány jako podnikání (např. soukromé školy nebo soukromé nemocnice),
- příjmy z činnosti zaměřené na využívání dolů, lomů, bažin, slanisek, jezer, rybníků a jiných vnitrozemských vod.

Příjmy z podnikání fyzických osob určené podle subjektů, jsou takové příjmy, které vytvořili veřejné společnosti a fyzické osoby, které mají jediným nebo hlavním předmětem podnikání „obchodní činnost“.

Dle § 56 jsou příjmy z podnikání také podíly na zisku společníků veřejné obchodní společnosti (società in nome collettivo) a komplementářů komanditní společnosti (accomandita semplice).

Dále zákon o daních z příjmů určuje příjmy z podnikání rodinných podniků. Rodinný podnik je takový, ve kterém spolupracují s podnikatelem příbuzní. Příjmy z rodinných podniků se dělí na jednotlivé členy rodiny, přičemž 1 člen nesmí mít podíl na zisku (a zároveň na řízení podniku) vyšší než 49%. Pokud by člen rodiny měl vyšší podíl, pak by se nejednalo o příjmy rodinného podniku, ale o příjmy podnikatele a spolupracujících osob.

Příjmy ze samostatné výdělečné činnosti (Redditi da lavoro autonomo) se řídí § 53 – 54. Podle § 53 odst. 1 jsou příjmy ze samostatné výdělečné činnosti definované jako příjmy z činnosti prováděné soustavně, ale i vyjimečně a dále jako příjmy z uměleckých a řemeslných činností. Jedná se tedy o příjmy, které jsou vyloučeny z příjmů z podnikání.

Příjmy ze samostatné výdělečné činnosti jsou tedy příjmy z:

- činnosti s odborným nebo uměleckým obsahem,
- činnosti s osobním obsahem,
- činnosti prováděné bez zaměstnanců,
- činnosti obvykle považované za zaměstnání, ale prováděné samostatně.

Předmětem daně z příjmů z podnikání a samostatné výdělečné činnosti jsou tedy příjmy z činností uvedených výše.

Základ daně – dílčí základ daně z příjmů z podnikání

Základ daně z příjmů z podnikání a samostatné výdělečné činnosti se určuje v závislosti na volbě účetnictví, které daňový poplatník vede. V Itálii fyzická osoba může vést buď podvojně účetnictví (contabilità ordinaria) nebo jednoduché účetnictví (contabilità semplificata).

Podvojně účetnictví

V podvojném účetnictví se při stanovení příjmů z podnikání fyzických osob vychází z hospodářského výsledku, tedy zisku nebo ztráty, který se upravuje o částky, které daný výsledek hospodaření zvyšují nebo snižují.

Položky zvyšující hospodářský výsledek jsou upraveny v § 85, § 86, § 87 a § 88. Jedná se zejména o:

- běžnou hodnotu zboží spotřebovaného podnikatelem,
- provozní dotace vyplácené podle právních norem,
- zjištěné chyby vztahující se k minulým obdobím.

Položky snižující hospodářský výsledek upravuje zákon o daních z příjmů v § 95, § 96, § 99, § 100, § 101, § 102 a jsou to zejména:

- náklady na zaměstnance,
- úrokové náklady,
- daňové odpisy majetku,
- daně a platby na sociální pojištění,
- zjištěné chyby vztahující se k minulým obdobím.

Náklady na reprezentaci

Tyto náklady mohou být daňově uznatelné jen za zdaňovací období, ve kterém vznikly a zároveň musejí splňovat pravidla inherence¹⁸.

Pro účely uznatelnosti nákladů je nutná existence úzkého vztahu s obchodními aktivitami, tedy jsou neuznatelné všechny ty náklady, které jsou zaměřené na splnění osobních či rodinných požadavků nebo jiných než podnikatelských požadavků (auta, reprezentace, restaurace, atd.)

Uznatelnost nákladů na reprezentaci závisí na posouzení těchto podmínek:

- povaha a účel nákladů,
- objem příjmů z obchodních aktivit,
- případně zahraniční činnost podniku.

Zboží na reprezentaci, které je poskytované zdarma, je daňově uznatelným nákladem, jestliže jednotková hodnota takového zboží je nižší než 50 €.

¹⁸ časová sounáležitost

Jednoduché účetnictví

V jednoduchém účetnictví jsou základem daně z příjmů z podnikání dosažené příjmy snížené o výdaje na podnikání. Jednoduché účetnictví používají poplatníci s příjmy ze samostatné výdělečné činnosti a fyzické osoby s příjmy z podnikání, jejichž obrat za zdaňovací období nepřesáhl:

- 309 874,14 € v případě, že je poplatník zaměřen na poskytování služeb,
- 516 456,90 € v případě, že poplatník vykonává ostatní činnosti spojené se směnou zboží nebo prodejem vlastních výrobků.

Výdaje, které lze odečíst od příjmů pro účely zdanění jsou zejména:

- výdaje vzniklé za účelem výkonu podnikání nebo samostatné výdělečné činnosti,
- výdaje, jejichž použití by mohlo být i pro soukromé potřeby podnikatele, jsou uznatelné jen částečně.

Daňově uznatelné výdaje:

- strojní zařízení – daňově uznatelný výdaj je jen ve výši daňového odpisu nebo celý výdaj na pořízení stroje, jehož vstupní cena nepřevyšuje 516,40 €,
- ostatní nemovitý majetek ve smíšeném použití – daňově uznatelný výdaj ve výši 50 % vstupní ceny majetku nižší než 516,40 € nebo v 50 % výši ročního daňového odpisu,
- nemovitý majetek ve smíšeném použití – daňově uznatelné výdaje jsou (odpisy, údržba apod.) na takový majetek výdaje do výše 50 %,
- výdaje na ubytování a stravování – daňově uznatelná jsou jen 2 % výdajů na ubytování a stravování vynaložených za zdaňovací období,
- výdaje na reprezentaci jsou daňově uznatelným výdajem ve výši 1 % výdajů vynaložených za účelem reprezentace za zdaňovací období.

Výdaje uplatňované paušální částkou

Poplatníci daně z příjmů ze samostatné výdělečné činnosti mají možnost uplatňovat výdaje paušální částkou. Dle § 54 odst. 8 jsou paušální výdaje:

- 25 % u příjmů dle § 53 odst. 2 plynoucích z využití autorských práv, patentů a duševního vlastnictví,
- 40 % jestliže příjmy dle § 53 odst. 2 byly obdrženy osobou ve věku do 35 let.

Poplatník uplatňující výdaje paušální částkou musí vést alespoň evidenci příjmů a pohledávek.

Poplatníci s ostatními druhy příjmů mají povinnost vést účetnictví.

Režim „Contribuenti Minimi“

Tento režim stanoví náhradní daň ve výši 20 % ze základu daně zjištěného, jako rozdíl mezi příjmy a výdaji na podnikání a samostatnou výdělečnou činnost, včetně kapitálových zisků a odpisů majetku souvisejícího s podnikáním.

Požadavky pro použití režimu „Contribuenti Minimi“:

- fyzické osoby s trvalým bydlištěm v Italské republice, které mají příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti,
- příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti nepřekročily za předchozí zdaňovací období částku 30 000 €.

Takto stanovená daň nahrazuje ostatní daně mimo jiné daň z příjmů fyzických osob, regionální a komunální daň z příjmů, DPH.

Tento režim v žádném případě u osob s nižšími příjmy nenahrazuje povinnost vést jednoduché účetnictví, nebo evidenci příjmů, při uplatnění výdajů paušální částkou.

8.3. Daňové přiznání a placení záloh

Fyzické osoby s příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti podávají daňové přiznání „Modello Unico Persone Fisiche“. Tento model daňového přiznání jsou všechny osoby povinny podat elektronicky, pokud nemají speciální výjimku k podání daňového přiznání na tiskopise.

Daňové přiznání zkráceně „Unico“ musí být podáno do 30. června v tištěné podobě a do 30. září v elektronické podobě.

Zálohy na daň z příjmů

Pokud v předchozím zdaňovacím období daňová povinnost nepřesahovala částku 51,65 €, pak není povinnost platit zálohy na daň z příjmů.

Pokud daňová povinnost předchozího zdaňovacího období přesáhla částku 51,65 €, pak mají poplatníci povinnost platit zálohy na daň z příjmů a to:

- je-li daňová povinnost nižší než 257,52 € platí se pouze jedna záloha, a to do 30. listopadu ve výši 100 % předchozí známé daňové povinnosti,
- je-li daňová povinnost vyšší než 257,52 € platí se 2 zálohy. První záloha je splatná do 16. července ve výši 40 % a druhá záloha je splatná do 30. listopadu ve výši 60 %.

9. Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a slevy v ČR a v Itálii

9.1. Nezdánitelné části základu daně v ČR

Poplatník s příjmy z podnikání a samostatné výdělečné činnosti může uplatnit následující nezdánitelné části základu daně:

- částka darů vynaložených na vymezené účely,
- částka zaplacených úroků z úvěrů ze stavebního spoření nebo z hypotečního úvěru pro vlastní bydlení,
- částka uhrazená na poplatníkovu penzijní připojištění,
- částka uhrazená na poplatníkovu soukromé životní pojištění,
- částka uhrazená poplatníkem na zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání.

Podmínky uplatnění nezdánitelných částí základu daně byly popsány v části 1.1 Princip a konstrukce daně z příjmů FO v České republice a v Itálii - Nezdánitelná část základu daně v ČR.

9.2. Odčitatelné položky v ČR

Poplatník s příjmy z podnikání a samostatné výdělečné činnosti může uplatnit následující odčitatelné položky:

- daňovou ztrátu, z předchozích let,
- 100 % výdajů, které poplatník vynaložil v daném zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, při realizaci projektů výzkumu a vývoje.

Podmínky uplatnění odčitatelných položek byly popsány v části 1.1 Princip a konstrukce daně z příjmů FO v České republice a v Itálii - Položky odčitatelné od základu daně v ČR.

9.3. Slevy na dani v ČR

Poplatník s příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti může uplatnit slevu 100 % daně z příjmů podle § 7, dostal-li příslib investiční pobídky a splnil-li všechny podmínky uplatnění této slevy.

Dále může uplatnit slevy na dani dle § 35ba:

- **24 840 Kč** na poplatníka,
- **24 840 Kč** na manželku (manžela),
- **2 520 Kč**, pobírá-li poplatník invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně,
- **5 040 Kč**, pobírá-li poplatník invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně,
- **16 140 Kč**, je-li poplatník držitelem průkazu ZTP/P,
- **4 020 Kč** u studenta,
- **10 680 Kč** daňové zvýhodnění na vyživované dítě.

Podmínky uplatnění slev na dani vč. daňového bonusu byly popsány v části 1.1 Princip a konstrukce daně z příjmů FO v České republice a v Itálii – Slevy na dani v ČR.

9.4. Odčitatelné náklady od základu daně v Itálii (Oneri deducibili)

O nezdanitelné části základu daně tzv. odčitatelné náklady (Oneri deducibili) se snižují příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti. Platby na sociální pojištění jsou součástí daňově uznatelných výdajů a nejsou tedy zahrnovány do odčitatelných nákladů.

Poplatník může uplatnit zejména následující odčitatelné náklady:

- příspěvky na doplňkové pojištění,
- příspěvky pro spolupracovníky v domácnosti,

- dary neziskovým organizacím,
- dary náboženským institucím,
- dary univerzitám a výzkumným institucím a
- ostatní odčitatelné náklady.

Podmínky uplatnění nezdaniitelných nákladů odčitatelných od základu daně byly popsány v části 1.1 Princip a konstrukce daně z příjmů FO v České republice a v Itálii - Odčitatelné náklady v Itálii.

Poplatník, který uplatňuje odčitatelné náklady (Oneri deducibili) je povinen doložit tyto odčitatelné položky dokumenty (např. fakturami), kde bude také vyčíslena výše daně z přidané hodnoty, o kterou musí poplatník tyto náklady snížit. Poplatník musí uchovávat také kopie dokladů k uplatněným odčitatelným položkám, pokud lze očekávat, že by se doklad mohl stát nečitelným a to po dobu 4 let od uplatnění daného odčitatelného nákladu.

Daňová ztráta

Ztráty z podnikatelské činnosti a jiné samostatné výdělečné činnosti, které určuje §66 a § 54 zákona o daních z příjmů, lze odečíst od základu daně.

Před rokem 2006, kdy proběhla novelizace zákona o daních z příjmů, mohl poplatník vedoucí jednoduché účetnictví uplatnit ztrátu z podnikání vůči ostatním příjmům (tzn., Měl-li podnikatel příjmy ze závislé činnosti a ztrátu z podnikání, pak celkovými příjmy byly příjmy ze závislé činnosti snížené o ztrátu z podnikání.) Poplatník mohl takto snížit své celkové příjmy jen v období, ve kterém mu ztráta vznikla. Neexistovala tedy možnost převést ztrátu do následujících období. Toto bylo změněno novelou v roce 2006, pro poplatníka vedoucího jednoduché účetnictví, nyní platí stejná pravidla jako pro poplatníka vedoucího podvojně účetnictví.

V podvojném účetnictví ztráta z podnikání snižuje pouze příjmy z podnikání. Má-li tedy poplatník dvě různé firmy a jedna vykazuje ztrátu, zatímco druhá zisk, pak celkové příjmy

poplatníka jsou určené ve výši zisku druhé firmy sníženého o ztrátu první firmy. Poplatník může uplatnit ztrátu i v následujících obdobích maximálně do 5 let. Výjimku z možnosti uplatnit daňovou ztrátu v následujících 5 letech tvoří ztráta z prvních 3 let podnikání, kterou lze uplatňovat bez časového omezení. Poplatník může ztrátu uplatnit najednou, nebo ji rozložit do několika let.

Stejná pravidla platí pro uplatnění ztráty ze samostatné výdělečné činnosti.

9.5. Slevy na dani v Itálii (Oneri detraibili)

Poplatník s příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti může uplatňovat zejména následující slevy na daních z příjmů (Oneri detraibili):

- **800 €**, sleva na vyživovaného manžela nebo manželku,
- **800** popř. **900 €**, sleva na vyživované dítě,
- **750 €**, sleva na ostatní členy rodiny,
- **1 104 €**, sleva pro poplatníky s jinými příjmy.

Částky slev na dani jsou uváděny v jejich maximální výši, které je možno dosáhnout. Slevy jsou upravovány podle výše dosažených celkových ročních příjmů.

Slevu pro poplatníky s jinými příjmy ovšem nemohou využít poplatníci vedoucí podvojně účetnictví. Tato sleva se vztahuje pouze na poplatníky s nižšími příjmy, kteří mají možnost využít režim jednoduchého účetnictví, režim uplatňování výdajů paušální částkou.

10. Příklad výpočtu daně u fyzických osob – podnikatelů v ČR v roce 2009

Ve výpočtu neuvažují platby na zdravotní a sociální pojištění, které by daň z příjmů ještě zvýšilo. Příjmy již byly o tyto daňově neuznatelné výdaje upraveny.

Př. 1: Poplatník, který má příjmy pouze z podnikání, vykázal v roce 2009 příjmy ve výši 743 500 Kč a výdaje ve skutečné výši 588 200 Kč.

Tab. 10.1: Zdanění příjmů z podnikání v ČR

Dílčí základ daně	155 300
Daň	23 295
Sleva na poplatníka	24 840
Daňová povinnost	0

Zdroj: Vlastní

Poplatník se základem daně 155 300 Kč nemá daňovou povinnost z titulu slevy na dani na poplatníka.

Př. 2: Poplatník, který má příjmy pouze z podnikání, vykázal v roce 2009 příjmy ve výši 938 700 Kč a výdaje ve skutečné výši 668 300 Kč.

Tab. 10.2: Zdanění příjmů z podnikání v ČR

Dílčí základ daně	270 400
Daň	40 560
Sleva na poplatníka	24 840
Daňová povinnost	15 720

Zdroj: Vlastní

Poplatník se základem daně 270 400 Kč má daňovou povinnost ve výši 15 720 Kč.

Př. 3: Poplatník, který má příjmy pouze z podnikání, vykázal v roce 2009 příjmy ve výši 1 238 200 Kč a výdaje ve skutečné výši 815 400 Kč.

Tab. 10.3: Zdanění příjmů z podnikání v ČR

Dílčí základ daně	422 800
Daň	63 420
Sleva na poplatníka	24 840
Daňová povinnost	38 580

Zdroj: Vlastní

Poplatník se základem daně 422 800 Kč má daňovou povinnost ve výši 38 580 Kč.

Př. 4: Poplatník, který má příjmy pouze z podnikání, vykázal v roce 2009 příjmy ve výši 1 504 800 Kč a výdaje ve skutečné výši 914 600 Kč.

Tab. 10.4: Zdanění příjmů z podnikání v ČR

Dílčí základ daně	590 200
Daň	88 530
Sleva na poplatníka	24 840
Daňová povinnost	63 690

Zdroj: Vlastní

Poplatník se základem daně 590 200 Kč má daňovou povinnost ve výši 63 690 Kč.

Př. 5: Poplatník, který má příjmy pouze z podnikání, vykázal v roce 2009 příjmy ve výši 7 820 600 Kč a výdaje ve skutečné výši 5 070 000 Kč.

Tab. 10.5: Zdanění příjmů z podnikání v ČR

Dílčí základ daně	2 750 600
Daň	412 590
Sleva na poplatníka	24 840
Daňová povinnost	387 750

Zdroj: Vlastní

Poplatník se základem daně 2 750 600 Kč má daňovou povinnost ve výši 387 750 Kč.

11. Příklad výpočtu daně u fyzických osob – podnikatelů v Itálii v roce 2009

Ve výpočtu neuvádím částky odvedené na sociální pojištění, daň z příjmů by byla o tyto sazby vyšší. V Itálii podnikatel odvádí na sociální pojištění přibližně 20 - 27 % z příjmu z podnikání.

Př. 1: Poplatník s příjmy pouze z podnikání měl v roce 2009 příjmy ve výši 28 596 € a výdaje ve výši 22 623 €.

Tab. 11.1: Zdanění příjmů z podnikání v Itálii

Základ daně	5 973
Daň	1 374
Sleva na ostatní příjmy	1 078
Daň po slevě	296

Zdroj: Vlastní

Poplatník se základem daně 5 973 €, což odpovídá 155 298 Kč má daňovou povinnost 296 € (7 696 Kč).

Př. 2: Poplatník s příjmy pouze z podnikání měl v roce 2009 příjmy ve výši 36 104 € a výdaje ve výši 25 704 €.

Tab. 11.2: Zdanění příjmů z podnikání v Itálii

Základ daně	10 400
Daň	2 392
Sleva na ostatní příjmy	981
Daň po slevě	1 411

Zdroj: Vlastní

Poplatník se základem daně 10 400 €, což odpovídá 270 400 Kč má daňovou povinnost 1 411 € (36 686 Kč).

Př. 3: Poplatník s příjmy pouze z podnikání měl v roce 2009 příjmy ve výši 47 623 € a výdaje ve výši 31 362 €.

Tab. 11.3: Zdanění příjmů z podnikání v Itálii

Základ daně	16 261
Daň	3 790
Sleva na ostatní příjmy	852
Daň po slevě	2 938

Zdroj: Vlastní

Poplatník se základem daně 16 261 €, což odpovídá 422 786 Kč má daňovou povinnost 2 938 € (76 388 Kč).

Př. 4: Poplatník s příjmy pouze z podnikání měl v roce 2009 příjmy ve výši 57 877 € a výdaje ve výši 35 177 €.

Tab. 11.4: Zdanění příjmů z podnikání v Itálii

Základ daně	22 700
Daň	5 529
Sleva na ostatní příjmy	710
Daň po slevě	4 819

Zdroj: Vlastní

Poplatník se základem daně 22 700 €, což odpovídá 590 200 Kč má daňovou povinnost 4 819 € (125 294 Kč).

Př. 5: Poplatník s příjmy pouze z podnikání měl v roce 2009 příjmy ve výši 300 792 € a výdaje ve výši 195 000 €.

Tab. 11.5: Zdanění příjmů z podnikání v Itálii

Základ daně	105 792
Daň	38 661
Sleva na ostatní příjmy	0
Daň po slevě	38 661

Zdroj: Vlastní

Poplatník se základem daně 105 792 €, což odpovídá 2 750 592 Kč má daňovou povinnost 38 661 € (1 005 186 Kč).

12. Závěry vyplývající ze srovnání zdanění v ČR a v Itálii

12.1. Závěry vyplývající ze srovnání zdanění mezd v ČR a v Itálii

Př. 1: Srovnání zdanění na úrovni minimální mzdy v ČR

Příjmy na úrovni minimální mzdy v ČR tedy ve výši 8 000 Kč (308 €) měsíčně a ve výši 96 000 Kč (3 696 €) ročně jsou zdaněny následovně:

Tab. 12.1.1: Srovnání zdanění na úrovni minimální mzdy v ČR

	V ČR (v Kč)		V Itálii (v EUR)		V Itálii (v Kč)	
	Měsíčně	ročně	měsíčně	ročně	měsíčně	ročně
Základ daně	10 800	128 600	279	3 345	7 254	86 970
Daň	1 620	19 290	64	769	1 664	19 994
Sleva na poplatníka	2 070	24 840	153	1 840	3 978	47 840
Daň po slevě	0	0	0	0	0	0

Zdroj: Vlastní

V České republice neplatí daň z příjmů ze závislé činnosti poplatník s příjmy do celkové výše ročního příjmu 165 600 Kč (což odpovídá měsíčnímu příjmu ve výši 13 800 Kč) v důsledku uplatnění slevy na dani na poplatníka. V Itálii neplatí daň z příjmů ze závislé činnosti poplatníci, jejichž příjmy ze zaměstnání nepřevýší v ročním úhrnu v přepočtu částku 208 000 Kč (měsíční příjem ve výši 17 333 Kč).

Př. 2: Srovnání zdanění na úrovni průměrné mzdy v ČR

Poplatník s příjmy na úrovni průměrné mzdy v ČR, tedy příjmy ve výši 22 896 Kč (881 €) měsíčně a ve výši 275 832 Kč (10 572 €) ročně jsou zdaněny následovně:

Tab. 12.1.2: Srovnání zdanění na úrovni průměrné mzdy v ČR

	V ČR (v Kč)		V Itálii (v EUR)		V Itálii (v Kč)	
	Měsíčně	ročně	měsíčně	ročně	měsíčně	ročně
Základ daně	30 700	368 100	797	9 569	20 722	248 794
Daň	4 605	55 215	183	2 201	4 758	57 226
Sleva na poplatníka	2 070	24 840	144	1 727	3 744	44 902
Daň po slevě	2 535	30 375	39	474	1 014	12 324

Zdroj: Vlastní

V České republice poplatník s příjmy ze zaměstnání na úrovni průměrné mzdy ročně odvede na daních o 18 051 Kč více než poplatník se stejnými příjmy v Itálii. Daňové zatížení daní z příjmu po uplatnění slevy na dani na poplatníka (v Itálii po uplatnění slevy na dani ze závislé činnosti) činí u poplatníka v České republice přibližně 11%, zatímco v Itálii cca 4,5 %.

Př. 3: Srovnání zdanění na úrovni minimální mzdy v Itálii

Příjmy na úrovni minimální mzdy v Itálii tedy ve výši 34 398 Kč (1 323 €) měsíčně a ve výši 412 776 Kč (15 876 €) ročně jsou zdaněny následovně:

Tab. 12.1.3: Srovnání zdanění na úrovni minimální mzdy v Itálii

	V ČR (v Kč)		V Itálii (v EUR)		V Itálii (v Kč)	
	Měsíčně	ročně	měsíčně	ročně	měsíčně	ročně
Základ daně	46 100	553 100	1 197	14 370	31 122	373 620
Daň	6 915	82 965	275	3 305	7 150	85 930
Sleva na poplatníka	2 070	24 840	115	1 383	2 990	35 958
Daň po slevě	4 845	58 125	160	1 922	4 160	49 972

Zdroj: Vlastní

V České republice poplatník s příjmy ze zaměstnání na úrovni italské minimální mzdy ročně odvede na daních o 8 153 Kč více než poplatník se stejnými příjmy v Itálii. Daňové zatížení daní z příjmu po uplatnění slevy na dani na poplatníka (v Itálii po uplatnění slevy na dani

ze závislé činnosti) činí u poplatníka v České republice přibližně 14%, zatímco v Itálii cca 12,1 %.

Př. 4: Srovnání zdanění na úrovni průměrné mzdy v Itálii

Příjmy na úrovni průměrné mzdy v Itálii tedy ve výši 49 140 Kč (1 890 €) měsíčně a ve výši 589 680 Kč (22 680 €) ročně jsou zdaněny následovně:

Tab. 12.1.4: Srovnání zdanění na úrovni průměrné mzdy v Itálii

	V ČR (v Kč)		V Itálii (v EUR)		V Itálii (v Kč)	
	Měsíčně	ročně	měsíčně	ročně	měsíčně	ročně
Základ daně	65 900	790 100	1 711	20 528	44 486	533 728
Daň	9 885	118 515	412	4 943	10 712	128 518
Sleva na poplatníka	2 070	24 840	96	1 153	2 496	29 978
Daň po slevě	7 815	93 675	316	3 790	8 216	98 540

Zdroj: Vlastní

V České republice poplatník s příjmy ze zaměstnání na úrovni italské průměrné mzdy ročně odvede na daních o 4 865 Kč méně než poplatník se stejnými příjmy v Itálii. Daňové zatížení daní z příjmu po uplatnění slevy na dani na poplatníka (v Itálii po uplatnění slevy na dani ze závislé činnosti) činí u poplatníka v České republice přibližně 15,9 %, zatímco v Itálii cca 16,7 %.

Př. 5: Srovnání zdanění na úrovni deseti-násobku průměrné mzdy v ČR

Poplatník s příjmy na úrovni deseti-násobku průměrné mzdy v ČR, tedy příjmy ve výši 228 960 Kč (8 806 €) měsíčně a ve výši 2 747 520 Kč (105 672 €) ročně jsou zdaněny následovně:

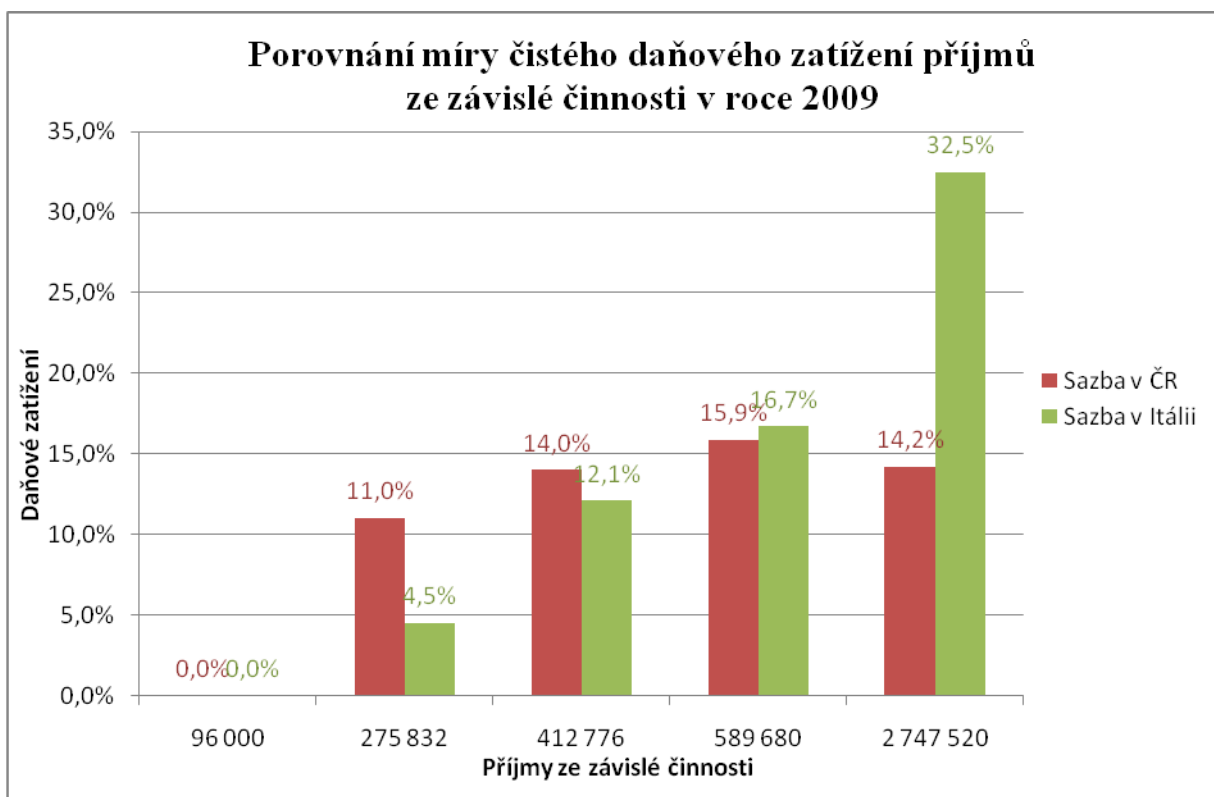
Tab. 12.1.5: Srovnání zdanění na úrovni deseti-násobku průměrné mzdy v ČR

	V ČR (v Kč)		ročně	V Itálii (v EUR)		V Itálii (v Kč)	
	Měsíčně			měsíčně	ročně	měsíčně	ročně
	1. - 5.	6. - 12.					
Základ daně	306 900	229 000	3 131 900	7 970	95 645	207 220	2 486 770
Daň	46 035	34 350	469 785	2 858	34 297	74 308	891 722
Sleva na poplatníka	2 070	2 070	24 840	0	0	0	0
Daň po slevě	43 965	32 280	444 945	2 858	34 297	74 308	891 722

Zdroj: Vlastní

V České republice poplatník s příjmy ze zaměstnání na úrovni deseti-násobku průměrné mzdy v ČR ročně odvede na daních o 446 777 Kč méně než poplatník se stejnými příjmy v Itálii. Daňové zatížení daní z příjmů po uplatnění slevy na dani na poplatníka (v Itálii po uplatnění slevy na dani ze závislé činnosti) činí u poplatníka v České republice přibližně 14,2 %, zatímco v Itálii cca 32,5 %.

Graf 1:



12.2. Závěry vyplývající ze srovnání zdanění příjmů podnikatelů v ČR a v Itálii

V České republice zvyšují daňový základ a tedy i daň z příjmů platby na zdravotní a sociální pojištění podnikatelů, které jsou daňově neuznatelnými výdaji, zatímco v Itálii jsou platby na sociální pojištění podnikatelů daňově uznatelným výdajem a tudíž snižují daň z příjmů.

Př. 1: Poplatník vykázal v roce 2009 příjmy ve výši 743 500 Kč (28 596 €) a výdaje ve skutečné výši 588 200 Kč (22 623 €).

Tab. 12.2.1: Srovnání zdanění příjmů z podnikání v roční výši 155 300 Kč

	V ČR (v Kč)	V Itálii (v EUR)	V Itálii (v Kč)
Základ daně	155 300	5 973	155 298
Daň	23 295	1 374	35 724
Sleva na poplatníka	24 840	1 078	28 028
Daň po slevě	0	296	7 696

Zdroj: Vlastní

V České republice neplatí daň z příjmů z podnikání poplatník s příjmy do celkové výše ročního příjmu 165 600 Kč v důsledku uplatnění slevy na dani na poplatníka. V Itálii neplatí daň z příjmů z podnikání poplatníci, jejichž příjmy nepřevýší v ročním úhrnu v přepočtu částku 121 861 Kč.

Daňové zatížení daní z příjmu po uplatnění slevy na dani na poplatníka (v Itálii po uplatnění slevy na dani z ostatních činností) činí u poplatníka v České republice 0 %, zatímco v Itálii 5 %.

Př. 2: Poplatník vykázal v roce 2009 příjmy ve výši 938 700 Kč (36 104 €) a výdaje ve skutečné výši 668 300 Kč (25 704 €).

Tab. 12.2.2: Srovnání zdanění příjmů z podnikání v roční výši 270 400 Kč

	V ČR (v Kč)	V Itálii (v EUR)	V Itálii (v Kč)
Základ daně	270 400	10 400	270 400
Daň	40 560	2 392	62 192
Sleva na poplatníka	24 840	981	25 506
Daň po slevě	15 720	1 411	36 686

Zdroj: Vlastní

V České republice poplatník s příjmy z podnikání ve výši 270 400 Kč ročně odvede na daních z příjmů o 20 966 Kč méně než poplatník se stejnými příjmy z podnikání v Itálii. Daňové zatížení daní z příjmu po uplatnění slevy na dani na poplatníka (v Itálii po uplatnění slevy na dani z ostatních činností) činí u poplatníka v České republice 5,8 %, zatímco v Itálii 13,6 %.

Př. 3: Poplatník vykázal v roce 2009 příjmy ve výši 1 238 200 Kč (47 623 €) a výdaje ve skutečné výši 815 400 Kč (31 362 €).

Tab. 12.2.3: Srovnání zdanění příjmů z podnikání v roční výši 422 800 Kč

	V ČR (v Kč)	V Itálii (v EUR)	V Itálii (v Kč)
Základ daně	422 800	16 261	422 786
Daň	63 420	3 790	98 540
Sleva na poplatníka	24 840	852	22 152
Daň po slevě	38 580	2 938	76 388

Zdroj: Vlastní

V České republice poplatník s příjmy z podnikání ve výši 422 800 Kč ročně odvede na daních z příjmů o 37 808 Kč méně než poplatník se stejnými příjmy z podnikání v Itálii. Daňové zatížení daní z příjmu po uplatnění slevy na dani na poplatníka (v Itálii po uplatnění

slevy na dani z ostatních činností) činí u poplatníka v České republice 9,1 %, zatímco v Itálii 18,1 %.

Př. 4: Poplatník vykázal v roce 2009 příjmy ve výši 1 504 800 Kč (57 877 €) a výdaje ve skutečné výši 914 600 Kč (35 177 €).

Tab. 12.2.4: Srovnání zdanění příjmů z podnikání v roční výši 590 200 Kč

	V ČR (v Kč)	V Itálii (v EUR)	V Itálii (v Kč)
Základ daně	590 200	22 700	590 200
Daň	88 530	5 529	143 754
Sleva na poplatníka	24 840	710	18 460
Daň po slevě	63 690	4 819	125 294

Zdroj: Vlastní

V České republice poplatník s příjmy z podnikání ve výši 590 200 Kč ročně odvede na daních z příjmů o 61 604 Kč méně než poplatník se stejnými příjmy z podnikání v Itálii. Daňové zatížení daní z příjmu po uplatnění slevy na dani na poplatníka (v Itálii po uplatnění slevy na dani z ostatních činností) činí u poplatníka v České republice 10,8 %, zatímco v Itálii 21,2 %.

Př. 5: Poplatník vykázal v roce 2009 příjmy ve výši 7 820 600 Kč (300 792 €) a výdaje ve skutečné výši 5 070 000 Kč (195 000 €).

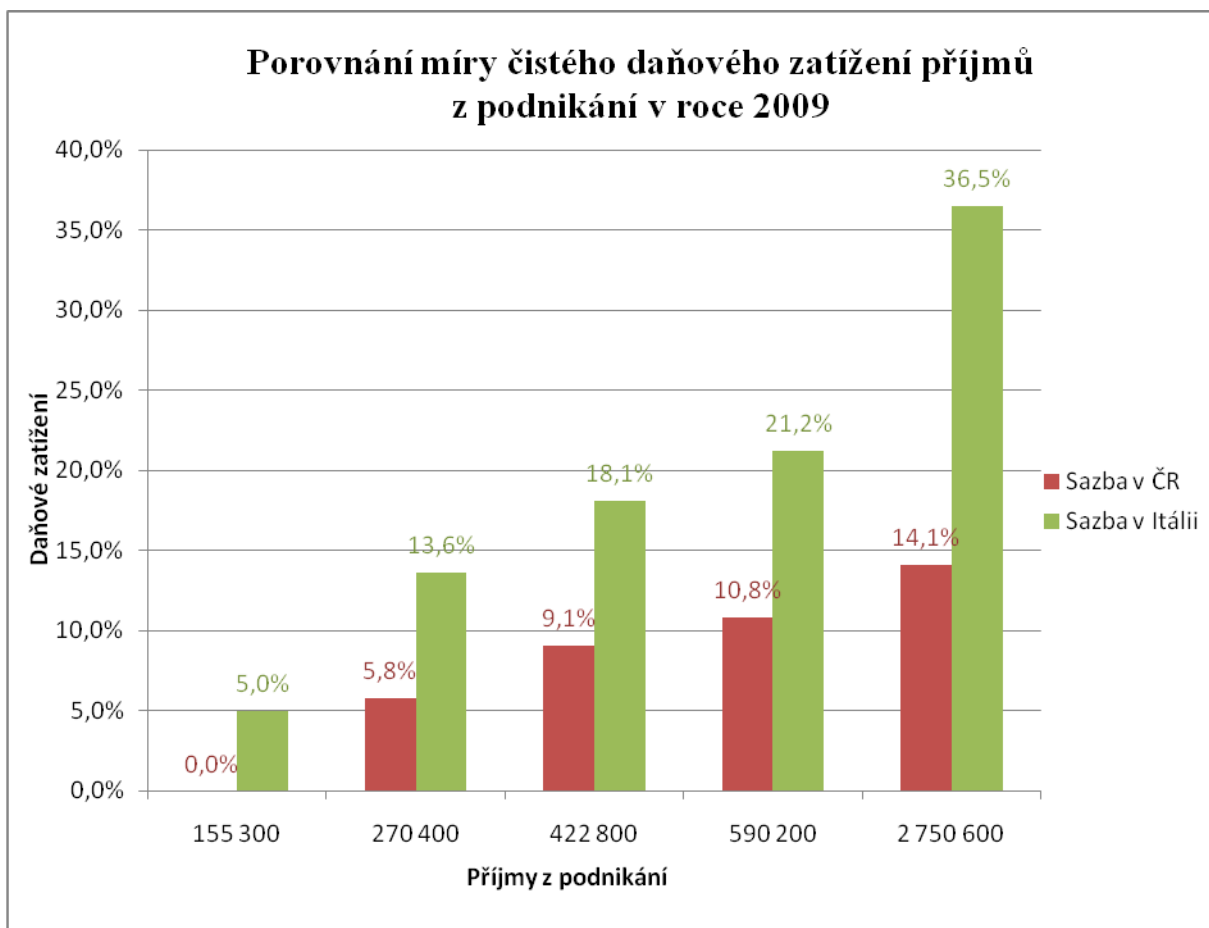
Tab. 12.2.5: Srovnání zdanění příjmů z podnikání v roční výši 2 750 600 Kč

	V ČR (v Kč)	V Itálii (v EUR)	V Itálii (v Kč)
Základ daně	2 750 600	105 792	2 750 592
Daň	412 590	38 661	1 005 186
Sleva na poplatníka	24 840	0	0
Daň po slevě	387 750	38 661	1 005 186

Zdroj: Vlastní

V České republice poplatník s příjmy z podnikání ve výši 2 750 600 Kč ročně odvede na daních z příjmů o 617 436 Kč méně než poplatník se stejnými příjmy z podnikání v Itálii. Daňové zatížení daní z příjmu po uplatnění slevy na dani na poplatníka (v Itálii po uplatnění slevy na dani z ostatních činností) činí u poplatníka v České republice 14,1 %, zatímco v Itálii 36,5 %.

Graf 2:



12.3. Závěry vyplývající ze srovnání zdanění mezd a příjmů podnikatelů v ČR a v Itálii

Z porovnání zdanění průměrné mzdy v ČR je zřejmé, že tato je v ČR zdaněna více než v Itálii. Příjmy z podnikání, vysoké příjmy ze závislé činnosti a příjmy OSVČ jsou v Itálii zdaněny výrazně více než v ČR.

Největším rozdílem ve zdaňování příjmů v Itálii a v České republice je již sazba daně. V České republice je daňová sazba na jednotné úrovni 15 %, zatímco v Itálii existuje progresivní zdanění příjmů a to v rozmezí od 23 do 43 %. Kvůli zvláštnosti ve tvorbě dílčího základu daně nejsou ve skutečnosti příjmy zaměstnanců zdaňovány ve výši 15 %, ale ve výši 22,58 %, která je pro poplatníky s ročními příjmy převyšujícími 1 130 640 Kč nižší z titulu osvobození od placení zdravotního a sociálního pojištění z příjmů převyšujících výše uvedenou částku. Tato rovná daň je velmi výhodná pro poplatníky s vyššími příjmy.

Dalším aspektem znevýhodňujícím poplatníky s vysokými příjmy v Itálii jsou slevy na dani. Italské slevy na dani jsou regresivní, odvislé od výše příjmů, které poplatník dosahuje. Slevy, které jsou poskytovány poplatníkům s vysokými příjmy, jsou slevy na vyživované děti a sleva na vyživovaného manžela (manželku), které jsou poskytovány poplatníkům až do maximální výše ročního příjmu 80 000 € (2 080 000 Kč), ovšem v nižší částce, než poplatníkům s nižšími příjmy. Také sleva na poplatníka se v Itálii liší podle typu příjmů, které u poplatníka převažují. Poplatníci s příjmy ze závislé činnosti uplatňují vyšší slevu na dani z příjmů než poplatníci s ostatními typy příjmů. Na rozdíl od Itálie se v České republice slevy na dani poskytují všem poplatníkům ve stejné výši bez ohledu na jejich příjmy.

V Itálii mají povinnost platit zálohy na daň poplatníci s podstatně nižší daňovou povinností než v České republice, v ČR nemají povinnost platit zálohy na daň poplatníci s daňovou povinností do výše 30 000 Kč, zatímco v Itálii nemají povinnost platit zálohy poplatníci s daňovou povinností nižší než 51,65 €, (1 343 Kč). V Itálii platí zálohy na daň z příjmů většina daňových poplatníků, což zaručuje státu relativně stabilní příjem pro státní rozpočet.

Při srovnání příjmů ze závislé činnosti na úrovni české průměrné mzdy je zdanění italskou progresivní daní pro poplatníka výhodnější než zdanění českou rovnou daní. V Itálii také

poplatníci s touto výší příjmů uplatňují slevu na dani na příjmy ze závislé činnosti vyšší, než je sleva na dani na poplatníka v České republice. Tato sleva na příjmy ze závislé činnosti činí v přepočtu 44 902 Kč v ročním úhrnu, zatímco sleva na poplatníka v ČR činí 24 840 Kč ročně. Takže i když je u poplatníka v Itálii použita daňová sazba vyšší o 8 %, poplatník je zdaněn podstatně méně než v České republice.

Zatímco zdanění průměrných příjmů ze závislé činnosti v ČR je výhodnější při použití italského zdaňovacího systému, pak zdanění průměrných příjmů ze závislé činnosti v Itálii je výhodnější při využití českého zdaňovacího režimu. Při příjmech na úrovni italské průměrné mzdy může poplatník v Itálii uplatnit roční slevu na dani vyšší než v ČR, ale tento rozdíl činí pouze 5 138 Kč, což při použití daňové sazby 27 % nepokryje vyšší daňovou povinnost. Při porovnání zdanění příjmů ze závislé činnosti v České republice a v Itálii vyplyne, že zdanění poplatníků s nižšími příjmy ze zaměstnání je pro poplatníky výhodnější v Itálii, zatímco zdanění vyšších příjmů ze závislé činnosti je výhodnější v České republice.

Při porovnání příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti je výhodnější zdaňovat tyto příjmy v České republice. Maximální sleva na dani na ostatní příjmy v Itálii, kterou může uplatnit jen poplatník s příjmy do 4 800 €, činí v přepočtu 28 704 Kč. Tato sleva se snižuje při vyšších příjmech, zatímco v České republice mohou uplatnit slevu na poplatníka 28 840 Kč poplatníci, při jakékoli výši příjmů.

V Itálii se velmi využívají odčitatelné položky od základu daně (Oneri deducibili) nebo také ostatní slevy na dani (Oneri detraibili), díky kterým má poplatník v Itálii větší možnost optimalizovat svou daňovou povinnost.

Velmi výhodné pro Italské podnikatele je také možnost odečíst daňovou ztrátu z prvních 3 let podnikání bez časového omezení. Tuto možnost čeští začínající podnikatelé nemají.

13. Summary

In this thesis I describe principles, purpose and construction of income taxes for individual persons in Czech Republic and in Italy and analyse differences between income taxes according to the Czech and Italian legal regulations.

The Czech income taxes for individual person result from the Law n. 586/1992 Digest, about the income taxes and the Italian income taxes for individual persons result from Testo unico del 22/12/1986 n. 917.

In the theoretical part there were analysed parts of the Czech and Italian income tax laws and taxation revenue from employment and from entrepreneurial activity more detailed.

In the practical part there were chosen 5 examples on taxation of wages and 5 examples on taxation business revenues. There are demonstrated the biggest differences in revenue taxation between Czech Republic and Italy in these examples.

KEY WORDS:

Income taxes in Czech Republic; Income taxes in Italy; wages taxation; taxation of business revenues; Individual person income tax

14. Použitá literatura

1. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
2. Testo unico del 22/12/1986 n. 917
3. LÁCHOVÁ, L. *Daňové systémy v globálním světě*. 1. vyd. Praha: ASPI, 2007, s. 272
4. ŠIROKÝ, J. *Daně v EU*. 3. vyd. Praha: Linde 2007, s. 354
5. NERUDOVÁ, D. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*, 2. vyd. Praha: ASPI, 2008, s. 260
6. PELECH, P. *Zdanění mezd, platů a ostatních příjmů ze závislé činnosti v roce 2009*, 17. vyd. ANAG, 2009
7. VALOUCH, P. *Daňové tipy (a triky) pro fyzické osoby 2009 jak ušetřit na dani z příjmů*, 1. vyd. Praha: GRADA, 2010, s. 128
8. LUPI, A. *Economy and finance*. Eurostat [online]. Dostupný z www: <http://epp.eurostat.ec.europa.eu/cache/ITY_OFFPUB/KS-SF-08-047/EN/KS-SF-08-047-EN.PDF>
9. JAK PODNIKAT, *Sleva na dani na manželku*. [online]. Dostupný z www: <<http://www.jakpodnikat.cz/sleva-na-dani-manzelku.php>>
10. AGENZIA DELLE ENTRATE, *Guida al nuovo sistema di tassazione*. [online]. Dostupný z www: <http://www.handylex.org/schede/allegati/GUIDAirpef.pdf>
11. AGENZIA DELLE ENTRATE, *Le spese detraibili dall'IRPEF*. [online]. Dostupný z www: http://www.agenziaentrate.it/ilwcm/connect/Nsi/Documentazione/Guide+Fiscali/Annuario+2009/2_Le_imposte_sul_reddito/2_4_Le_spese_detraibili_dall_irpef.html
12. AGENZIA DELLE ENTRATE, *Le spese deducibili dal reddito*. [online]. Dostupný z www: http://www.agenziaentrate.it/ilwcm/connect/Nsi/Documentazione/Guide+Fiscali/Annuario+2009/2_Le_imposte_sul_reddito/2_5_Le_spese_deducibili_dal_reddito.html
13. AGENZIA DELLE ENTRATE, *Annuario del contribuente 2009* [online]. Dostupný z www: http://www.nuovofiscooggi.it/files/annuario_2009.pdf
14. MĚŠEC.CZ, *Srážková daň – zvláštní sazby daně*. [online]. Dostupný z www: <http://www.mesec.cz/dane/dan-z-prijmu/pruvodce/srazkova-dan-zvlastni-sazby-dane/>
15. KAČENOVÁ, J. *Itálie – životní a pracovní podmínky*, Ministerstvo práce a sociálních věcí v ČR [online]. Dostupný z www: http://portal.mpsv.cz/eures/prace_v_eu/zeme/italie/#o11
16. ŠTĚPÁNKOVÁ, P. *Systémy sociálního zabezpečení v EU – Itálie*. Česká správa sociálního zabezpečení [online]. Dostupný z www: <http://www.cssz.cz/cz/casopis-narodni-pojisteni/archiv-vydanych-cisel/clanky/casopis-narodni-pojisteni-c-2-2008-systemy-socialniho-zabezpeceni-v-eu---italie.htm>
17. ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ, *Pojistné na sociální zabezpečení od 1. ledna 2009* [online]. Dostupný z www:

<http://cms.cssz.cz/cz/informace/media/tiskove-zpravy/tiskove-zpravy-2009/pojistne-na-socialni-zabezpeceni-od-1-ledna-2009.htm>

18. VRACENI-DANI.CZ, *Vrácení daní z Itálie* [online]. Dostupný z [www: http://www.italie.vraceni-dani.cz/](http://www.vraceni-dani.cz/)
19. UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE: *Imposta sul reddito delle persone fisiche* [online]. Dostupný z [www: http://www.unifi.it/CMpro-v-p-2860.html](http://www.unifi.it/CMpro-v-p-2860.html)
20. EUROSKOP, *Aktualizovaná a rozšířená pravidla pro volný pohyb služeb a svobodu usazování v EU* [online]. Dostupný z [www: http://www.euroskop.cz/gallery/36/11013-it.pdf](http://www.euroskop.cz/gallery/36/11013-it.pdf)
21. MARCHEGIANIONLINE.NET, *Le perdite delle imprese*. [online]. Dostupný z [www: http://www.marcegianionline.net/appro/appro_05.htm](http://www.marcegianionline.net/appro/appro_05.htm)

15. Seznam tabulek, grafů a vzorců:

Tabulky:

- Tab. 3.2.1: Sazby daně z příjmů v Itálii (v eurech)
- Tab. 3.2.2: Sazby daně z příjmů v Itálii (v Kč)
- Tab. 3.2.3: Slevy na manžela (manželku) v Itálii
- Tab. 3.2.4: Zvýšení slevy na manžela (manželku) v Itálii
- Tab. 3.2.5: Základ slevy na dani na vyživované dítě
- Tab. 3.2.6: Sleva na zaměstnance
- Tab. 3.2.7: Sleva na důchodce s věkem do 75 let
- Tab. 3.2.8: Sleva na důchodce s věkem převyšujícím 75 let
- Tab. 3.2.9: Sleva pro poplatníky s jinými příjmy
- Tab. 3.2.10: Zdanění nejčastějších příjmů z kapitálu

- Tab. 4.1.1: Sazby zákonného zdravotního a sociálního zabezpečení v roce 2009
- Tab. 4.2.1: Měsíční sazby daně z příjmů v Itálii (v eurech)

- Tab. 5.2.1: Přehled slev na dani pro rok 2009 dle § 35ba a § 35c (v Kč)
- Tab. 5.5.1: Přehled slev na dani uplatňovaných poplatníky s příjmy ze závislé činnosti

- Tab. 6.1.1: Měsíční zdanění minimální mzdy v ČR
- Tab. 6.1.2: Měsíční zdanění průměrné mzdy v ČR
- Tab. 6.1.3: Měsíční zdanění minimální mzdy v Itálii
- Tab. 6.1.4: Měsíční zdanění průměrné mzdy v Itálii
- Tab. 6.1.5: Měsíční zdanění deseti-násobku minimální mzdy v ČR, leden - květen
- Tab. 6.1.6: Měsíční zdanění deseti-násobku minimální mzdy v ČR, červen - prosinec

- Tab. 6.2.1: Roční zúčtování minimální mzdy v ČR
- Tab. 6.2.2: Roční zúčtování průměrné mzdy v ČR
- Tab. 6.2.3: Roční zúčtování minimální mzdy v Itálii
- Tab. 6.2.4: Roční zúčtování průměrné mzdy v Itálii
- Tab. 6.2.5: Roční zúčtování deseti-násobku průměrné mzdy v ČR

- Tab. 7.1.1: Měsíční zdanění minimální mzdy v ČR
- Tab. 7.1.2: Měsíční zdanění průměrné mzdy v ČR
- Tab. 7.1.3: Měsíční zdanění minimální mzdy v Itálii
- Tab. 7.1.4: Měsíční zdanění průměrné mzdy v Itálii

- Tab. 7.2.1: Roční zúčtování minimální mzdy v ČR
- Tab. 7.2.2: Roční zúčtování průměrné mzdy v ČR
- Tab. 7.2.3: Roční zúčtování minimální mzdy v Itálii
- Tab. 7.2.4: Roční zúčtování průměrné mzdy v Itálii

- Tab. 10.1: Zdanění příjmů z podnikání v ČR
- Tab. 10.2: Zdanění příjmů z podnikání v ČR
- Tab. 10.3: Zdanění příjmů z podnikání v ČR
- Tab. 10.4: Zdanění příjmů z podnikání v ČR
- Tab. 10.5: Zdanění příjmů z podnikání v ČR

- Tab. 11.1: Zdanění příjmů z podnikání v Itálii

Tab. 11.2: Zdanění příjmů z podnikání v Itálii

Tab. 11.3: Zdanění příjmů z podnikání v Itálii

Tab. 11.4: Zdanění příjmů z podnikání v Itálii

Tab. 11.5: Zdanění příjmů z podnikání v Itálii

Tab. 12.1.1: Srovnání zdanění na úrovni minimální mzdy v ČR

Tab. 12.1.2: Srovnání zdanění na úrovni průměrné mzdy v ČR

Tab. 12.1.3: Srovnání zdanění na úrovni minimální mzdy v Itálii

Tab. 12.1.4: Srovnání zdanění na úrovni průměrné mzdy v Itálii

Tab. 12.1.5: Srovnání zdanění na úrovni deseti-násobku průměrné mzdy v ČR

Tab. 12.2.1: Srovnání zdanění příjmů z podnikání v roční výši 155 300 Kč

Tab. 12.2.2: Srovnání zdanění příjmů z podnikání v roční výši 270 400 Kč

Tab. 12.2.3: Srovnání zdanění příjmů z podnikání v roční výši 422 800 Kč

Tab. 12.2.4: Srovnání zdanění příjmů z podnikání v roční výši 590 200 Kč

Tab. 12.2.5: Srovnání zdanění příjmů z podnikání v roční výši 2 750 600 Kč

Vzorce:

Vz. 1: Výpočet slevy na vyživované dítě

Vz. 2: Výpočet slevy na ostatní členy rodiny

Vz. 3: Výpočet dílčího základu daně ze závislé činnosti a funkčních požitků

Vz. 4: Výpočet dílčího základu daně ze závislé činnosti

Grafy:

Graf 1: Porovnání míry čistého daňového zatížení příjmů ze závislé činnosti v roce 2009

Graf 2: Porovnání míry čistého daňového zatížení příjmů z podnikání v roce 2009

16. Seznam příloh

- Příloha č. 1: Formulář daňového přiznání FO za rok 2009 v ČR
- Příloha č. 2: Formulář daňového přiznání FO za rok 2009 v Itálii
- Příloha č. 3: Prohlášení k dani v ČR
- Příloha č. 4: Prohlášení k dani v Itálii
- Příloha č. 5: Formulář CUD

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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 13 zákona		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)		
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 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 vyněti (ř. 36 – úhrn vynatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné 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 pronájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)		
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyněti (ř. 41 – úhrn vynatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)		
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)		
43 (neobsazeno)		
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 – Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců		Počet měsíců	
46 Odst. 1 zákona (hodnota darů/darů)				
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)				
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění)				
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)				
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)				
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)				
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)				
53 Další částky				
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 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 (neobsazeno)		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58)		
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 § 35 odst. 6 až 8, § 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		Počet měsíců
64 písm. a) zákona (na poplatníka)			
65a) písm. b) zákona (na manželku/manžela)			
65b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)			
66 písm. c) zákona (na poživatele část. invalidního důchodu)			
67 písm. d) zákona (na poživatele plného invalidního důchodu)			
68 písm. e) zákona (na držitele průkazu ZTP/P)			
69 písm. f) zákona (studium)			
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69)			
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)			

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1				
2				
3				
4				
	Celkem			

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě		
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)		
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)		
75 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)		
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)		
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 – ř. 76)		

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78 Poslední známá daňová povinnost		
79 Zjištěná daňová povinnost podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (ř. 74)		
80 Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje		
81 Poslední známá daňová povinnost - daňová ztráta podle § 5 zákona		
82 Zjištěná ztráta podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (ř. 61)		
83 Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81) : zvýšení (+) - daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje		

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)		
85 Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem		
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)		
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 4 zákona		
91 Zbývá doplatit (ř. 74 – ř. 77 – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 88 – ř. 89 – ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více		

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona) a daně po slevě“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovým zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 36j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém daru	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
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 zástupci: Kód zástupce:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

Datum Otisk razítka

Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD

Za finanční úřad přiznanou daňovou povinností a ztrátu vyměnil¹⁾ – dodatečně vyměnil¹⁾ podle § 46 odst. 5 zákona č. 337/1992 Sb.,
o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne ke dni
Podpis odpovědného pracovníka

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 64 odst. 4 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

Přeplatek vratte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis poplatníka (zástupce)

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD

Otisk podacího razítka finančního úřadu

1) Označte křížkem odpovídající variantu

2) Údaj vyplňte, **pouze** máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 38gb zákona a dále v případech uvedených v § 40 a v § 40b zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů

CODICE FISCALE

SCELTA PER LA DESTINAZIONE DELL'OTTO PER MILLE DELL'IRPEF
per scegliere, FIRMARE in UNO SOLO dei riquadri

Stato	Chiesa cattolica	Unione Chiese cristiane avventiste del 7° giorno	Assemblee di Dio in Italia
Unione delle Chiese Metodiste e Valdesi	Chiesa Evangelica Luterana in Italia	Unione Comunità Ebraiche Italiane	IN CASO DI SCELTA NON ESPRESSA DA PARTE DEL CONTRIBUENTE, LA BRANCONI DELLA QUOTA D'IMPOSTA NON ATTRIBUITA SI STABILISCE IN PROPORZIONE ALLE SCELTE ESPRESSE. LA QUOTA NON ATTRIBUITA SPETTANDE ALLE AGENZIE DI EDIO IN ITALIA E DEVOLTA ALLA GESTIONE STATALE.

In aggiunta a quanto spiegato nell'informativa sul trattamento dei dati, si precisa che i dati personali del contribuente verranno utilizzati solo dall'Agenzia delle Entrate per attuare la scelta.

SCELTA PER LA DESTINAZIONE DEL CINQUE PER MILLE DELL'IRPEF
per scegliere, FIRMARE in UNO SOLO dei riquadri. Per alcune delle finalità è possibile indicare anche il codice fiscale di un soggetto beneficiario

<p>Sostegno del volontariato e delle altre organizzazioni non lucrative di utilità sociale, delle associazioni di promozione sociale e delle associazioni e fondazioni riconosciute che operano nei settori di cui all'art. 10, c. 1, lett a), del D.Lgs. n. 460 del 1997</p> <p>FIRMA</p> <p>Codice fiscale del beneficiario (eventuale) <input type="text"/></p>	<p>Finanziamento della ricerca scientifica e dell'università</p> <p>FIRMA</p> <p>Codice fiscale del beneficiario (eventuale) <input type="text"/></p>
<p>Finanziamento della ricerca sanitaria</p> <p>FIRMA</p> <p>Codice fiscale del beneficiario (eventuale) <input type="text"/></p>	<p>Sostegno delle attività sociali svolte dal comune di residenza del contribuente</p> <p>FIRMA</p>
<p>Sostegno alle associazioni sportive dilettantistiche riconosciute ai fini sportivi dal CONI a norma di legge, che svolgono una rilevante attività di interesse sociale</p> <p>FIRMA</p> <p>Codice fiscale del beneficiario (eventuale) <input type="text"/></p>	

In aggiunta a quanto spiegato nell'informativa sul trattamento dei dati, si precisa che i dati personali del contribuente verranno utilizzati solo dall'Agenzia delle Entrate per attuare la scelta.

FIRMA DELLA DICHIARAZIONE

Invio avviso telematico all'intermediario **CON LA FIRMA SI ESPRIME ANCHE IL CONSENSO AL TRATTAMENTO DEI DATI SENSIBILI EVENTUALMENTE INDICATI NELLA DICHIARAZIONE** FIRMA del CONTRIBUENTE

IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA

Codice fiscale dell'intermediario N. iscrizione all'albo dei C.A.F.

Impegno a presentare in via telematica la dichiarazione Ricezione avviso telematico

Riservato all'intermediario

Data dell'impegno giorno mese anno FIRMA DELL'INTERMEDIARIO

MODELLO GRATUITO

PROHLÁŠENÍ

poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

Příjmení (rodné příjmení) _____	Jméno _____	Titul _____
Rodné číslo ¹⁾ _____	Rodinný stav _____	
Adresa bydliště (trvalého pobytu) _____		PSČ _____
Prohlášení podepisuji pro plátce (název a adresa) _____		

I.

1. Podle § 35ba odst. 1 písm. a) a § 35d odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“), slevu na dani na poplatníka na zdaňovací období nebo uvedenou část zdaňovacího období:

<input type="checkbox"/> uplatňuji ²⁾ <input type="checkbox"/> neuplatňuji ²⁾	<input type="checkbox"/> uplatňuji ²⁾ <input type="checkbox"/> neuplatňuji ²⁾	<input type="checkbox"/> uplatňuji ²⁾ <input type="checkbox"/> neuplatňuji ²⁾
--	--	--

2. Podle § 35ba odst. 1 písm. c) až f) a § 35d odst. 2 zákona uplatňuji slevu na dani z důvodu, že³⁾

- a) pobírám částečný invalidní důchod z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění nebo u mne zanikl nárok na částečný invalidní důchod z důvodu souběhu nároku na výplatu částečného invalidního důchodu a starobního důchodu,
- b) pobírám plný invalidní důchod nebo jiný důchod z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění, u něhož jednou z podmínek přiznání je, že jsem plně invalidní, zanikl mi nárok na plný invalidní důchod z důvodu souběhu nároku na výplatu plného invalidního důchodu a starobního důchodu nebo jsem podle zvláštních předpisů plně invalidní, avšak žádost o plný invalidní důchod mi byla zamítnuta z jiných důvodů než proto, že nejsem plně invalidní,
- c) jsem držitelem průkazu ZTP/P

Druh přiznaného důchodu z důvodu invalidity	Číslo a datum rozhodnutí o přiznání důchodu, popř. potvrzení FÚ č. j., ze dne	Důchod přiznán od	Datum vystavení průkazu ZTP/P

- d) se soustavně připravuji na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem, ve zdaňovacím období

od - do ²⁾	od - do ²⁾	od - do ²⁾
-----------------------	-----------------------	-----------------------

a to až do dovršení věku 26 let nebo po dobu prezenční formy studia v doktorském studijním programu, který poskytuje vysokoškolské vzdělání až do dovršení věku 28 let.

3. Podle § 35c a § 35d zákona uplatňuji daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící se mnou v domácnosti (vlastní, osvojené, dítě v péči, která nahrazuje péči rodičů, dítě druhého z manželů a vnuka-vnučku, pokud jeho rodiče nemají příjmy, z nichž by mohli daňové zvýhodnění uplatnit):

- a) Nežletilé dítě

Jméno a příjmení	Rodné číslo	Jméno a příjmení	Rodné číslo

- b) Zletilé dítě až do dovršení 26 let, jestliže nepobírá plný invalidní důchod a – soustavně se připravuje na budoucí povolání:

Jméno a příjmení	Rodné číslo	Jméno a příjmení	Rodné číslo

- nemůže se soustavně připravovat na budoucí povolání nebo vykonávat výdělečnou činnost pro nemoc nebo úraz, anebo
- z důvodu dlouhodobě nepříznivého zdravotního stavu je neschopno vykonávat soustavou výdělečnou činnost.

Jméno a příjmení	Rodné číslo	Stav	Potvrzení FÚ č. j. ze dne

c) Z dětí uvedených pod písmeny a) a b) jsou držitelé průkazu ZTP/P:

Jméno a příjmení	Rodné číslo	Jméno a příjmení	Rodné číslo

Údaje o manželce (manželovi) žijící (žijícím) se mnou v domácnosti⁶⁾:

Příjmení a jméno _____

Název a adresa zaměstnavatele _____

II.

Prohlašuji, že

1. současně neuplatňuji za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období

- nárok na slevy na dani podle § 35ba zákona u jiného plátce daně a že současně na stejné období kalendářního roku jsem nepodepsal(-a) u jiného plátce prohlášení k dani⁹⁾;
- daňové zvýhodnění¹⁰⁾ na vyživované dítě u jiného plátce daně a že daňové zvýhodnění na to samé vyživované dítě za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období neuplatňuje jiná osoba;

2. k 1. lednu zdaňovacího období

_____ jsem¹¹⁾
_____ nejsem¹²⁾

_____ jsem¹¹⁾
_____ nejsem¹²⁾

_____ jsem¹¹⁾
_____ nejsem¹²⁾

požívatelem starobního důchodu;

Dojde-li během zdaňovacího období ke změně skutečností rozhodných pro výpočet záloh na daň a daně nebo ke změně podmínek pro poskytnutí slev na dani podle § 35ba zákona, nebo daňového zvýhodnění, písemně je oznámím plátcí daně (např. změnou v prohlášení) nejpozději poslední den kalendářního měsíce, v němž změna nastala.

Jsem si vědom(-a) následků, kdyby toto prohlášení neodpovídalo pravdě a jsem si vědom(-a) toho, že rozdíl z nesprávně sražených záloh na daň nebo daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků a daňového zvýhodnění z mé viny bude v plné výši včetně příslušenství sražen z mé mzdy.

Změny, k nimž během zdaňovacího období došlo, níže uvádím:

Druh změny	Změna nastala	Datum podpisu	Podpis poplatníka

Potvrzují pravdivost a úplnost údajů uvedených v tomto prohlášení

Na zdaňovací období	Datum	Podpis
Dodatečně za zdaňovací období (za kalendářní měsíce)	Datum	Podpis
Na zdaňovací období	Datum	Podpis
Dodatečně za zdaňovací období (za kalendářní měsíce)	Datum	Podpis
Na zdaňovací období	Datum	Podpis
Dodatečně za zdaňovací období (za kalendářní měsíce)	Datum	Podpis

Nárok na uznání slev na dani podle § 35ba zákona a nárok na daňové zvýhodnění prokázal poplatník⁶⁾

Na zdaňovací období	Za plátce ověřil	Na zdaňovací období	Za plátce ověřil	Na zdaňovací období	Za plátce ověřil

III.

Žádám o provedení ročního zúčtování záloh na daň a daňového zvýhodnění²⁾ a o provedení výpočtu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

za zdaňovací období

a současně prohlašuji, že za uvedené zdaňovací období

1. nejsem povinen(-na) podat ze svých příjmů přiznání k dani z příjmů fyzických osob

2. jsem nepobíral(-a) v uplynulém zdaňovacím období kromě mzdy od jednoho plátce nebo postupně od více plátců včetně mezd dodatečně vyplacených nebo zúčtovaných těmito plátců v době, kdy jsem pro ně již nevykonával(-a) závislou činnost nebo funkci, příjmů zdanitelných srážkou podle zvláštní sazby daně a kromě příjmů, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny, jiné příjmy podle § 7 až 10 zákona podléhající dani z příjmů fyzických osob vyšší než 6 000 Kč

3. jsem pobíral(-a) v uplynulém zdaňovacím období kromě příjmů zdanitelných srážkou podle zvláštní sazby daně a kromě příjmů, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny, příjmy podléhající dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků a) pouze od jednoho plátce ve zdaňovacím období²⁾

b) postupně od dalších plátců daně včetně mezd dodatečně vyplacených nebo zúčtovaných těmito plátců v době, kdy jsem pro ně již nevykonával(-a) závislou činnost nebo funkci, které níže uvádím a potvrzení o vyplacených příjmech a sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění od těchto plátců současně předkládám²⁾.

Ve zdaňovacím období	Jména plátců

4. v uplynulém zdaňovacím období jsem

uplatňoval(-a)²⁾ uplatňoval(-a)²⁾ uplatňoval(-a)²⁾
 neuplatňoval(-a)²⁾ neuplatňoval(-a)²⁾ neuplatňoval(-a)²⁾

u předchozích plátců daně měsíční slevu na dani podle § 35ba zákona a měsíční daňové zvýhodnění

Prohlašuji, že:

(vyplní pouze poplatník uplatňující nezdanitelnou část základu daně podle § 15 odst. 3 a 4 zákona)

- odpočet úroků ze základu daně, na které uplatňuji nárok z důvodu zaplacených úroků z úvěru použitého na financování bytových potřeb ze stavebního spoření²⁾, úroků z hypotečního úvěru²⁾ anebo z jiného úvěru poskytnutého v souvislosti s těmito úvěry²⁾, stavební spořitelnou²⁾, bankou²⁾, nebo pobočkou zahraniční banky²⁾ anebo zahraniční bankou²⁾, za zdaňovací období

- neuplatňuje jiná osoba²⁾,
- uplatňují tyto osoby: ²⁾ /uveďte v tabulce/

Zdaňovací období	Jméno a příjmení	Rodné číslo	Adresa trvalého pobytu

- předmět bytové potřeby, na který uplatňuji odpočet úroků z poskytnutého úvěru, byl užíván v souladu s § 15 odst. 4 zákona, a že částka úroků, o kterou se snižuje základ daně podle § 15 odst. 3 a 4 zákona v úhmu u všech účastníků smluv o úvěrech žijících v mé domácnosti nepřekročila v uplynulém zdaňovacím období 300 000 Kč. Při placení úroků jen po část roku uplatňovaná částka nepřekročila jednu dvanáctinu této maximální částky za každý měsíc placení úroků.

Kromě nároku na slevy na dani a nároku na daňové zvýhodnění podle údajů uvedených již v prohlášení uplatňuji nárok na:

1. Slevy na dani:

a) Podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona na manželku (manžela)

Jméno _____ Příjmení _____ RČ _____

kteřá (který) v uplynulém zdaňovacím období

od - do²⁾ od - do²⁾ od - do²⁾

se mnou žila (žil) v domácnosti a nemá (neměl) v tomto zdaňovacím období vlastní příjem přesahující 38 040 Kč a v uplynulém zdaňovacím období

byla (byl)³⁾ byla (byl)³⁾ byla (byl)³⁾
nebyla (byl)³⁾ nebyla (byl)³⁾ nebyla (byl)³⁾

držitelkou (-lem) průkazu ZTP/P.

b) Podle § 35ba odst. 1 písm. a) zákona na poplatníka z důvodu, že výše mého starobního důchodu z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění nebo ze zahraničního povinného pojištění stejného druhu nepřesáhla v uplynulém zdaňovacím období částku 38 040 Kč

Zdaňovací období	Výše mého starobního důchodu (Kč)	Zdaňovací období	Výše mého starobního důchodu (Kč)	Zdaňovací období	Výše mého starobního důchodu (Kč)

Starobní důchod byl přiznán od: _____

2. Nezdánitelné části základu daně:

a) Podle § 15 odst. 1 zákona z důvodu poskytnutí daru

Zdaňovací období	Hodnota daru (Kč)	Zdaňovací období	Hodnota daru (Kč)	Zdaňovací období	Hodnota daru (Kč)

b) Podle § 15 odst. 3 a 4 zákona z důvodu zaplacených úroků z úvěru

Zdaňovací období	Výše úroků (Kč)	Zdaňovací období	Výše úroků (Kč)	Zdaňovací období	Výše úroků (Kč)

c) Podle § 15 odst. 5 zákona z důvodu platby příspěvků na své penzijní připojištění

Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)	Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)	Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)

d) Podle § 15 odst. 6 zákona z důvodu zaplaceného pojistného na své soukromé životní pojištění

Zdaňovací období	Výše pojistného (Kč)	Zdaňovací období	Výše pojistného (Kč)	Zdaňovací období	Výše pojistného (Kč)

e) Podle § 15 odst. 7 zákona z důvodu zaplacených členských příspěvků člena odborové organizace

Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)	Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)	Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)

Potvrzuji pravdivost a úplnost uvedených údajů

Za zdaňovací období	Datum podpisu	Podpis poplatníka

¹⁾ U cizích státních příslušníků uvést datum narození

²⁾ Nehodí-li se škrtně, popř. podle jednotlivých zdaňovacích období

³⁾ § 38k odst. 4 zákona

⁴⁾ § 35c a § 35d zákona

⁵⁾ § 38l zákona

⁶⁾ Vyplňte pouze v případě, je-li druhý z manželů zaměstnán

Příloha č. 4: Prohlášení k dani v Itálii

**DICHIARAZIONE DEL LAVORATORE PER RITENUTE E DETRAZIONI D'IMPOSTA
ANNO 2008** (art. 23,D.P.R. n. 600/73 e successive modificazioni)

Datore di lavoro			
Dipendente			
Cognome e nome		Cod. Fisc.:	
Luogo di nascita		Nato il :	
Residente in			
Stato civile		N° matricola	

nella veste di dipendente/collaboratore di codesta impresa **DICHIARA** sotto la propria responsabilità che i familiari di seguito indicati non possiedono nel 2008 un reddito complessivo superiore a 2.840,51 Euro e, quindi, di aver diritto alle seguenti DETRAZIONI IRPEF annue:

<input type="checkbox"/> da calcolarsi ed attribuirsi in base al reddito complessivo presunto annuo.
<input type="checkbox"/> da calcolarsi ed attribuirsi in base al seguente reddito complessivo presunto:
• Importo reddito di lavoro dipendente
• Importo altri redditi (di cui abitazione principale

DETRAZIONI PER LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATO (Altre detrazioni – Art. 13 Tuir)

DETRAZIONE PER CONIUGE A CARICO (1) (non legalmente ed effettivamente separato):

Cognome e nome

CF:

DETRAZIONI PER FIGLI E ALTRI FAMILIARI A CARICO (2), sulla base dei seguenti dati:

• n. figli a carico al 100% 50% :

Cognome e nome	Codice fiscale	Portatore handicap

• n. Altri familiari a carico al 100% 50% :

Cognome e nome	Codice fiscale

• mancanza dell'altro genitore (3): SI' NO

ULTERIORE DETRAZIONE PER ALMENO 4 FIGLI A CARICO (4) ; al 100% 50% Altro

In caso di rapporti inferiori all'anno (licenziamento e/o assunzione in corso d'anno):

- CHIEDE di calcolare ed attribuire l'importo minimo di detrazione spettante, pari a € 690,00 per rapporti di lavoro a tempo indeterminato, o € 1.380,00 per rapporti di lavoro a tempo determinato.
- CHIEDE di calcolare ed attribuire le detrazioni per carichi di famiglia per l'intero anno.

Inoltre

- CHIEDE di applicare una aliquota più elevata di quella che deriva dal ragguaglio al periodo di paga degli scaglioni annui di reddito pari a _____ %

La presente dichiarazione ha validità annuale e si impegna a comunicare le variazioni se intervenute nel corso del periodo di imposta.

Data

In fede,

(1) Le detrazioni teoriche per carichi di famiglia ammontano a:

- € 800 (redditi fino 15.000) o € 690 (redditi da 15.000 fino 80.000) per il coniuge a carico;
- € 800 per ciascun figlio, inclusi i figli naturali riconosciuti, quelli adottivi e quelli affidati o affiliati.
L'importo delle detrazioni per ciascun figlio aumenta di:
 - € 100 qualora il figlio abbia un'età inferiore a 3 anni;
 - € 220 per ogni figlio portatore di handicap ex art. 3 L. n. 104/1992
 - € 200 per ogni figlio, quando sono più di tre.
- € 750 per ogni altra persona indicata nell'articolo 433 C.C.

(2) L'indicazione dei codici fiscali è obbligatoria. Se lo spazio non è sufficiente allegare alla presente un foglio con gli ulteriori c.f.

(3) E' possibile applicare per il primo figlio se più conveniente la detrazione per il coniuge a carico nel caso in cui l'altro genitore manca.

(4) Barrare la casella per beneficiare della ulteriore detrazione annua di euro 1.200,00.

Příloha č. 5: Formulář CUD

**CUD
2010**

CERTIFICAZIONE DI CUI ALL'ART. 4, COMMI 6-ter e 6-quater,
DEL D.P.R. 22 LUGLIO 1998, n. 322, RELATIVA ALL'ANNO



DATI RELATIVI AL DATORE DI LAVORO, ENTE PENSIONISTICO O ALTRO SOSTITUTO D'IMPOSTA	Codice fiscale		Cognome o Denominazione			Nome			
	Comune		Prov.	Cap.	Indirizzo				
	Telefono, fax		Indirizzo di posta elettronica			Codice attività		Codice sede	
PARTE A DATI GENERALI DATI RELATIVI AL DIPENDENTE, PENSIONATO O ALTRO PERCEPTORE DELLE SOMME	Codice fiscale 1		Cognome 2			Nome 3			
	Sesso M = M 4	Data di nascita 5 giorno mese anno		Comune (o Stato estero) di nascita 6		Prov. nasc. (sigla) 7	Previdenza complementare 8	Data iscrizione al fondo 9 giorno mese anno	Eventi eccezionali 11
	DOMICILIO FISCALE AL 1/1/2009								
	Comune 12					Provincia (sigla) 13		Codice comune 14	
	DOMICILIO FISCALE AL 31/12/2009 O ALLA DATA DI CESSAZIONE DEL RAPPORTO DI LAVORO SE PRECEDENTE								
	Comune 15					Provincia (sigla) 16			
	DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2010								
	Comune 17					Provincia (sigla) 18		Codice comune 19	
	PARTE B DATI FISCALI DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI	Redditi per i quali è possibile fruire della detrazione di cui all'art. 13, commi 1, 2, 3 e 4 del Tuir 1		Redditi per i quali è possibile fruire della detrazione di cui all'art. 13, commi 5 e 5-bis del Tuir 2			Numero di giorni per i quali spartano le detrazioni di cui all'art. 13, commi 1, 2, 3 e 4 del Tuir 3 Lavoro dipendente 4 Pensione		
		Addizionale comunale all'Irpef							
Ritenute Irpef 5		Addizionale regionale all'Irpef 6		Acconto 2009 10	Saldo 2009 11	Acconto 2010 13		Ritenute Irpef sospese 14	
Addizionale comunale all'Irpef sospesa									
Addizionale regionale all'Irpef sospesa 15		Acconto 2009 17	Saldo 2009 18	Primo acconto Irpef trattenuto nell'anno 21		Secondo o unico acconto Irpef trattenuto nell'anno 22		Acconti Irpef sospesi 23	
Acconto addizionale comunale all'Irpef 24		Acconto addizionale comunale all'Irpef sospeso 25		Credito Irpef non rimborsato 30		Credito di addizionale regionale all'Irpef non rimborsato 31		Credito di addizionale comunale all'Irpef non rimborsato 32	
Imposta lorda 33		Detrazioni per carichi di famiglia 34		Detrazioni per famiglie numerose 35		Credito riconosciuto per famiglie numerose 36		Credito non riconosciuto per famiglie numerose 37	
Credito per famiglie numerose recuperato 38		Detrazioni per lavoro dipendente, pensioni e redditi assimilati 39		Detrazioni per oneri 40		Detrazioni per canoni di locazione 41		Credito riconosciuto per canoni di locazione 42	
Credito non riconosciuto per canoni di locazione 43		Credito per canoni di locazione recuperato 44		Totale detrazioni 45		Credito d'imposta per le imposte pagate all'estero 46		Detrazione fruita comparto sicurezza 50	
Compenso erogato comparto sicurezza 51		Contributi previdenza complementare esclusi dai redditi di cui ai punti 1 e 2 52		Contributi previdenza complementare non esclusi dai redditi di cui ai punti 1 e 2 53		Contributi previdenza complementare lavoratori di prima occupazione Versati nell'anno 54		Importo totale 55	
Previdenza complementare per familiari a carico 56		Totale oneri sostenuti esclusi dai redditi indicati nei punti 1 e 2 58		Totale oneri per i quali è prevista la detrazione d'imposta 59		Contributi versati a enti e casse oneri esclusivamente fini assistenziali 60		Assicurazioni sanitarie 62	
Casi particolari 64		Bonus erogato 65						Applicazione maggiore ritenuta 63	
ALTRI DATI									
DATI RELATIVI AI CONGUAGLI	INCAPENZA IN SEDE DI CONGUAGLIO				REDDITI EROGATI DA ALTRI SOGGETTI				
	Irpef da trattenere dal sostituto successivamente al 28 febbraio 70		Irpef da versare all'erario da parte del dipendente 72		Totale redditi conguagliato già compreso nel punto 1 73		Totale redditi conguagliato già compreso nel punto 2 74		
SOMME EROGATE PER L'INCREMENTO DELLA PRODUTTIVITÀ DEL LAVORO	SOMME EROGATE PER L'INCREMENTO DELLA PRODUTTIVITÀ DEL LAVORO								
	Totale redditi 90		Totale ritenute operate 91		Ritenute sospese 92		Vedere istruzioni 93		
REDDITI ASSOGGETTI A RITENUTA A TITOLO DI IMPOSTA	REDDITI ASSOGGETTI A RITENUTA A TITOLO DI IMPOSTA								
	Totale redditi 99		Totale ritenute Irpef 100		Totale addizionale regionale all'Irpef 101		Totale ritenute Irpef sospese 102		Totale addizionale regionale all'Irpef sospesa 103

Codice fiscale del percipiente

**COMPENSI RELATIVI
AGLI ANNI PRECEDENTI**

COMPENSI RELATIVI AGLI ANNI PRECEDENTI SOGGETTI A TASSAZIONE SEPARATA (da non indicare nella dichiarazione dei redditi)			
Totale compensi arretrati per i quali è possibile fruire delle detrazioni	Totale compensi arretrati per i quali non è possibile fruire delle detrazioni	Totale ritenute operate	Totale ritenute sospese
12	113	114	115

**TRATTAMENTO DI FINE
RAPPORTO, INDENNITÀ
EGUIPOLLENTI, ALTRE
INDENNITÀ E PRESTAZIONI
IN FORMA DI CAPITALE**

INDENNITÀ E SOMME SOGGETTE A TASSAZIONE SEPARATA (da non indicare nella dichiarazione dei redditi)				
Indennità, acconti, anticipazioni e somme erogate nell'anno	Acconti ed anticipazioni erogati in anni precedenti	Detrazioni	Ritenuta operata nell'anno	Ritenute sospese
124	125	126	127	128
Ritenute operate in anni precedenti	Ritenute di anni precedenti sospese	Quota spartante per indennità erogata ai sensi art. 2122 c.c.	TR maturato fino al 31/12/2000 e rimasto in azienda	TR maturato dall'1/1/2001 e rimasto in azienda
129	130	131	132	133
TR maturato fino al 31/12/2000 e versato al fondo	TR maturato dall'1/1/2001 al 31/12/2006 e versato al fondo	TR maturato dall'1/1/2007 e versato al fondo		
134	135	136		

**PARTE C
DATI
PREVIDENZIALI
ED ASSISTENZIALI
INPS
SEZIONE 1
LAVORATORI
SUBORDINATI**

Ente pensionistico		CONTRIBUTI DOVUTI				
1	2	3	4	5	6	7
Matricola azienda	INPS	Altro	Imponibile previdenziale	Sono stati interamente versati	Sono stati parzialmente versati	Non sono stati versati
Contributi a carico del lavoratore trattenuti			MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA EMens			
8			Tutti			
			Tutti con l'esclusione di			
			T G F M A M G L A S O N D			

**SEZIONE 2
COLLAB. COORDINATE
E CONTINUATIVE**

Contributi a carico del collaboratore		Contributi dovuti		Contributi a carico del collaboratore trattenuti		Contributi versati	
12	13	14	15	16	17	18	19
MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA EMens				Tutti			
				Tutti con l'esclusione di			
				T G F M A M G L A S O N D			

**DATI
PREVIDENZIALI
ED ASSISTENZIALI
INPDAP**

Codice fiscale Amministrazione		Codice identificativo INPDAP		Codice identificativo attribuito da SPT del MEF		Cassa		Anno di riferimento	
18	19	20	21	22	23	24	25	26	27
Totale imponibile pensionistico		Totale contributi pensionistici		Totale imponibili TFS		Totale contributi TFS		Totale imponibile TR	
28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
Totale contributi TR		Totale imponibile Cassa Credito		Totale contributo Cassa Credito		Totale imponibile ENDEP		Totale contributi ENDEP	
38	39	40	41	42	43	44	45	46	47

**DATI
PREVIDENZIALI
ED ASSISTENZIALI
IPOST**

Inquadramento			Codice fiscale Amministrazione			Decorrenza giuridica		
38	39	40	41	42	43	44	45	46
Data inizio			Data fine			N. giorni utili ai fini del TR		
47	48	49	50	51	52	53	54	55
Maggiorazioni			Retribuzioni fisse e continuative			Retribuzioni accessorie		
56	57	58	59	60	61	62	63	64
Indennità non annualizzabili			D.Lgs. 165/97, art. 4			Tredicesima mensilità		
65	66	67	68	69	70	71	72	73
Codice fiscale Amministrazione versante retribuzione fissa e continuativa			Codice fiscale Amministrazione versante retribuzione accessoria			CONTRIBUTI A CARICO DEL LAVORATORE TRATTENUTI		
74	75	76	77	78	79	80	81	82
Contributi ai fini del TR			L. 388/2000, art. 78, comma 6			Indennità integrativa speciale annua conglobata		
83	84	85	86	87	88	89	90	91
CONTRIBUTI SOSPESI			CONTRIBUTI SOSPESI			CONTRIBUTI SOSPESI		
92	93	94	95	96	97	98	99	100
Anno 2004			Anno 2005			Anno 2006		
101	102	103	104	105	106	107	108	109
Anno 2007			Anno 2008			Anno 2009		
110	111	112	113	114	115	116	117	118
Anno 2010			Anno 2011			Anno 2012		
119	120	121	122	123	124	125	126	127

ANNOTAZIONI

giorno DATA mese anno

FIRMA DEL DATORE DI LAVORO

**CUD
2010****Scheda per la scelta della destinazione
dell'8 per mille dell'IRPEF e del 5 per mille dell'Irpef**

Da utilizzare esclusivamente nei casi di esonero dalla presentazione della dichiarazione

ALLEGATO A
PERIODO D'IMPOSTA

SOSTITUTO D'IMPOSTA		CODICE FISCALE (obbligatorio)		
CONTRIBUENTE		CODICE FISCALE (obbligatorio)		
DATI ANAGRAFICI		COGNOME (per le donne indicare il cognome da nubile)	NOME	SESSO (M o F)
		DATA DI NASCITA GIORNO MESE ANNO	COMUNE (o Stato estero) DI NASCITA	PROVINCIA (sigla)

LA SCELTA DELLA DESTINAZIONE DELL'OTTO PER MILLE DELL'IRPEF E QUELLA DEL CINQUE PER MILLE DELL'IRPEF
NON SONO IN ALCUN MODO ALTERNATIVE FRA LORO. PERTANTO POSSONO ESSERE ESPRESSE ENTRAMBE LE SCELTE

SCELTA PER LA DESTINAZIONE DELL'OTTO PER MILLE DELL'IRPEF (in caso di scelta FIRMARE in UNO degli spazi sottostanti)

Stato	Chiesa cattolica	Unione Chiese cristiane avventiste del 7° giorno	Assemblee di Dio in Italia
Chiesa Valdese unione delle chiese metodiste e valdesi	Chiesa Evangelica Luterana in Italia	Unione Comunità Ebraiche Italiane	

In aggiunta a quanto indicato nell'informativa sul trattamento dei dati, contenuta nel paragrafo 1 delle "Informazioni per il contribuente", si precisa che i dati personali del contribuente verranno utilizzati solo dall'Agenzia delle Entrate per attuare la scelta.

AVVERTENZE Per esprimere la scelta a favore di una delle sette istituzioni beneficiarie della quota dell'otto per mille dell'IRPEF, il contribuente deve apporre la propria firma nel riquadro corrispondente ad una di dette istituzioni. La scelta deve essere fatta esclusivamente per una delle istituzioni beneficiarie. La mancanza della firma in uno dei sette riquadri previsti costituisce scelta non espressa da parte del contribuente. In tal caso, la ripartizione della quota d'imposta non attribuita è stabilita in proporzione alle scelte espresse. La quota non attribuita spettante alle Assemblee di Dio in Italia è devoluta alla gestione statale.

SE SI È ESPRESSA LA SCELTA È NECESSARIO APPORRE LA FIRMA ANCHE NELL'APPOSITO RIQUADRO POSTO IN FONDO ALLA PAGINA.

SCELTA PER LA DESTINAZIONE DEL CINQUE PER MILLE DELL'IRPEF (in caso di scelta FIRMARE in UNO degli spazi sottostanti)

<p>Sostegno del volontariato e delle altre organizzazioni non lucrative di utilità sociale, delle associazioni di promozione sociale e delle associazioni e fondazioni riconosciute che operano nei settori di cui all'art. 10, c. 1, lett a), del D.Lgs. n. 460 del 1997</p> <p>FIRMA</p> <p>Codice fiscale del beneficiario (eventuale) </p>	<p>Finanziamento della ricerca scientifica e dell'università</p> <p>FIRMA</p> <p>Codice fiscale del beneficiario (eventuale) </p>
<p>Finanziamento della ricerca sanitaria</p> <p>FIRMA</p> <p>Codice fiscale del beneficiario (eventuale) </p>	<p>Sostegno delle attività sociali svolte dal comune di residenza del contribuente</p> <p>FIRMA</p>
<p>Sostegno alle associazioni sportive dilettantistiche riconosciute ai fini sportivi dal CONI a norma di legge, che svolgono una rilevante attività di interesse sociale</p> <p>FIRMA</p> <p>Codice fiscale del beneficiario (eventuale) </p>	

In aggiunta a quanto indicato nell'informativa sul trattamento dei dati, contenuta nel paragrafo 1 delle "Informazioni per il contribuente", si precisa che i dati personali del contribuente verranno utilizzati solo dall'Agenzia delle Entrate per attuare la scelta.

AVVERTENZE Per esprimere la scelta a favore di una delle finalità destinarie della quota del cinque per mille dell'IRPEF, il contribuente deve apporre la propria firma nel riquadro corrispondente. Il contribuente ha inoltre la facoltà di indicare anche il codice fiscale di un soggetto beneficiario. La scelta deve essere fatta esclusivamente per una delle finalità beneficiarie.

SE SI È ESPRESSA LA SCELTA È NECESSARIO APPORRE LA FIRMA ANCHE NELL'APPOSITO RIQUADRO POSTO IN FONDO ALLA PAGINA.

Il sottoscritto dichiara, sotto la propria responsabilità, che non è tenuto né intende avvalersi della facoltà di presentare la dichiarazione dei redditi (Mod. 730 o UNICO - Persone fisiche)
Per le modalità di invio della scheda, vedere il paragrafo 3.3 delle "Informazioni per il contribuente".

FIRMA