

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

**Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí**

**Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: Obchodní podnikání**



Zdanění příjmů ve vybrané zemi Evropské unie

**Vedoucí bakalářské práce
Ing. Jarmila Křížová**

**Autor
Marie Hrobská**

2008

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí
Akademický rok: 2006/2007

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Marie HROBSKÁ**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Obchodní podnikání**

Název tématu: **Zdanění příjmů ve vybrané zemi Evropské unie**

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

Cíl práce:

Cílem bakalářské práce je analyzovat zdanění příjmů ve vybrané zemi u rezidentů i nerezidentů se zaměřením na závislou činnost.

Osnova:

1. Úvod.
2. Daňový systém ve vybrané zemi.
3. Zdanění příjmů fyzických a právnických osob.
4. Vymezení základních pojmů.
5. Metodika výpočtu daňové povinnosti, uplatnění odčitatelných položek a slev na dani.
6. Zdanění příjmů nerezidentů.
7. Smlouva o zamezení dvojího zdanění mezi vybranou zemí a Českou republikou.
8. Konfrontace zdanění příjmů ve vybrané zemi se zdaněním příjmů v České republice.
9. Závěr.
10. Přehled literatury.
11. Přílohy - vybraná daňová přiznání.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: 30 - 40 stran

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná

Seznam odborné literatury:

Lee, N.: Revenue Law - Principles and Practise, 24th edition, Southampton University, September 2006, ISBN 1845922484
Finance Act 2006, No.6 of 2006
Taxes Consolidation Act 1997 (2006 Edition)

Odborná periodika:

www.mzv.cz/dublin

www.revenue.ie

www.industry-eu.cz/dane

www.mesec.cz

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Jarmila Křížová

Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce:

22. března 2007

Termín odevzdání bakalářské práce:

15. dubna 2008


prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc.

děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13
370 05 České Budějovice
IČ 600 76 668, DIČ CZ60076658


prof. Ing. František Strelček, CSc., Dr.h.c.

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 22. března 2007

Abstract

The Comparison of The Income Tax in The Czech Republic and Ireland. The purpose of this work is comparison of the legal regulations of the income taxes in the Czech Republic and Ireland and the analyse of the main differences. The income taxes are included into the direct taxes and they have got the stabil place in the tax system of the both countries.

The Income taxes are in the Czech Republic and also in Ireland divided into the personal income tax and the corporation income tax. In the Czech Republic the both income taxes are regulated by only revenue act, against this in Ireland there has each of these taxes their own revenue act.

The personal income tax and the corporation income tax are described separately for the greater clarity and comprehensibility.

There are many differences between the legal regulation in the both countries, some are very important, by the most of them are only formal. Among the most distinctive differences are ranked for example: the modification of the tax base, the calculation of the tax liability, transmission of the tax waste into the next years. These most important differences are summarized in the table at the end of this bachelor work.

This Bachelor's Thesis deals with the income-tax-administration issues specializing in the field of selection of taxpayers to be inspected. The Thesis describes the income-tax-administration from the tax administrator's point of view, i.e. from the first meeting between the administrator and taxpayer during the registration procedure up to the possible tax inspection.

The Thesis describes forthcoming and drafted procedures to select the taxpayers to be inspected based on the data on file, the data from income tax returns and from the respective accounting statements.

Key words: income tax, tax system, corporation tax, tax rate, double income tax relief

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma “ Zdanění příjmů ve vybrané zemi Evropské unie” vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v seznamu literatury. Dále prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části database STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách.

V Českých Budějovicích, dne.....

podpis autora práce

Poděkování

Děkuji Ing. Jarmile Křížové za odborné vedení bakalářské práce, cenné rady, podněty, připomínky a ochotu pomoci s řešením problému během zpracování této bakalářské práce. Dále chci poděkovat svým přátelům a především své rodině za vytvoření podmínek, bez kterých by nebylo možno věnovat se studiu a této práci.

OBSAH

1. ÚVOD	9
2.DAŇOVÝ SYSTÉM VE VYBRANÉ ZEMI.....	10
2.1. Daňový systém České Republiky	10
2.2. Daňový systém Irska.....	11
3.ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ A VYMEZENÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ.....	14
3.1.Daň z příjmů fyzických osob v ČR	14
3.1.1. Poplatníci DPFO	14
3.1.2. Předmět DPFO	15
3.1.3. Příjmy vyňaté ze zdanění DPFO	15
3.1.4. Osvobození od DPFO	15
3.1.5. Základ daně	16
3.1.6. Nezdanitelné části základu daně	16
3.1.7. Položky odčitatelné od základu daně	17
3.1.8. Sazba daně.....	18
3.1.9. Slevy na dani	18
3.1.10. Společné zdanění manželů	19
3.2. Daň z příjmů FO v Irsku.....	20
3.2.1 Poplatníci DPFO v Irsku	20
3.2.2. Předmět DPFO.	21
3.2.3. Příjmy osvobozené od daně	21
3.2.4. Základ daně a výpočet daňové povinnosti	22
3.2.5. Daňová pásma a sazba daně.....	24
3.2.6. Daňové úlevy	25
3.3. Systém PRSI a příspěvky na zdravotní pojištění.....	26
3.4. Daň z příjmu PO v České republice	27
3.4.1. Poplatníci daně z příjmu PO v České republice.....	27
3.4.2. PO osvobozené od DPPO	27
3.4.3 Předmět daně PO.....	27
3.4.4. Základ daně včetně jeho úprav.....	28
3.4.5 Sazba daně	28

3.4.6. Příjmy vyňaté, osvobozené a nezahrnované do základu daně	28
3.4.7 Slevy na dani	29
3.4. Daň z příjmu právnických osob v Irsku.....	29
3.4.1. Plátcí a předmět daně	29
3.4.2. Sazby daně	30
4. METODIKA VÝPOČTU DAŇOVÉ POVINNOSTI, UPLATNĚNÍ ODČITATELNÝCH POLOŽEK A SLEV NA DANI.....	31
4.1. Metodika výpočtu daně z příjmu fyzických osob.....	31
4.2. Metodika výpočtu daně z příjmu fyzických osob v Irsku	32
4.3. Metodika výpočtu daně z příjmu právnických osob v České republice.....	32
5. ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ NEREZIDENTŮ	33
5.1. Číslo PPS	33
5.2. Ukončení pracovního poměru	34
5.3. Refundace daní z příjmů	34
6. SMLOUVY O ZAMEZENÍ DVOJÍHO ZDANĚNÍ	36
6.1. Metoda prostého zápočtu.....	36
6.2. Postup výpočtu.....	36
7. KONFRONTACE ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ VE VYBRANÉ ZEMI SE ZDANĚNÍM PŘÍJMŮ V ČESKÉ REPUBLICE	37
8. ZÁVĚR.....	38
9. PŘEHLED LITERATURY.....	39
10.PŘÍLOHY – VYBRANÁ DAŇOVÁ PŘIZNÁNÍ	41

1. Úvod

Hlavním cílem této bakalářské práce je analyzovat zdanění příjmů v České Republice a Irsku u rezidentů i nerezidentů se zaměřením na závislou činnost.

Tato práce byla psána v době, kdy doposud nebyla schválena novela zákona č.261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, v jehož první části tohoto zákona byla schválena i rozsáhlá novela zákona o daních z příjmů (čtvrtá novela zákona o daních z příjmů schválená v roce 2007).

Daň z příjmů má své místo ve všech daňových systémech v současné Evropě. Je rozdělena do dvou samostatných skupin a to na daň z příjmu fyzických osob a daň z příjmů právnických osob. Stejně jako ostatní daně, tvoří jednu z podstatných složek státního rozpočtů. Jelikož se jedná o přímou daň, může do značné míry podporovat či omezovat svou povahou aktivitu jednotlivců i společností. Použitím dalších nástrojů může zasahovat například do oblasti sociální, podporovat žádoucí aktivity nebo naopak stíhat zvýšenou daňovou zátěží činnosti nežádoucí. Daň z příjmu byla do daňového systému, v rámci České Republiky, zavedena k 1. lednu 2003 v rámci velké daňové reformy. Během následujících let prošla její právní úprava řadou změn. Daň z příjmu se obecně řídí podle platného zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Tato práce byla psána v době, kdy doposud nebyla schválena novela zákona č.261/2007Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, v jehož první části tohoto zákona byla schválena i rozsáhlá novela zákona o daních z příjmů (čtvrtá novela zákona o daních z příjmů schválená v roce 2007).

Hlavním cílem této bakalářské práce je prostřednictvím literárního přehledu analyzovat a porovnat zdanění příjmů u rezidentů a nerezidentů v České republice a vybrané zemi Evropské unii.

Pro bakalářskou práci „Zdanění příjmů ve vybrané zemi Evropské unie „ jsem se rozhodla pro Irskou republiku (dále jen Irsko). Irsko totiž patří do jedné z prvních zemí, které otevřely v roce 2004 svůj pracovní trh pro naše občany. Toto téma je velmi rozsáhlé a často zde dochází k řadě změn.

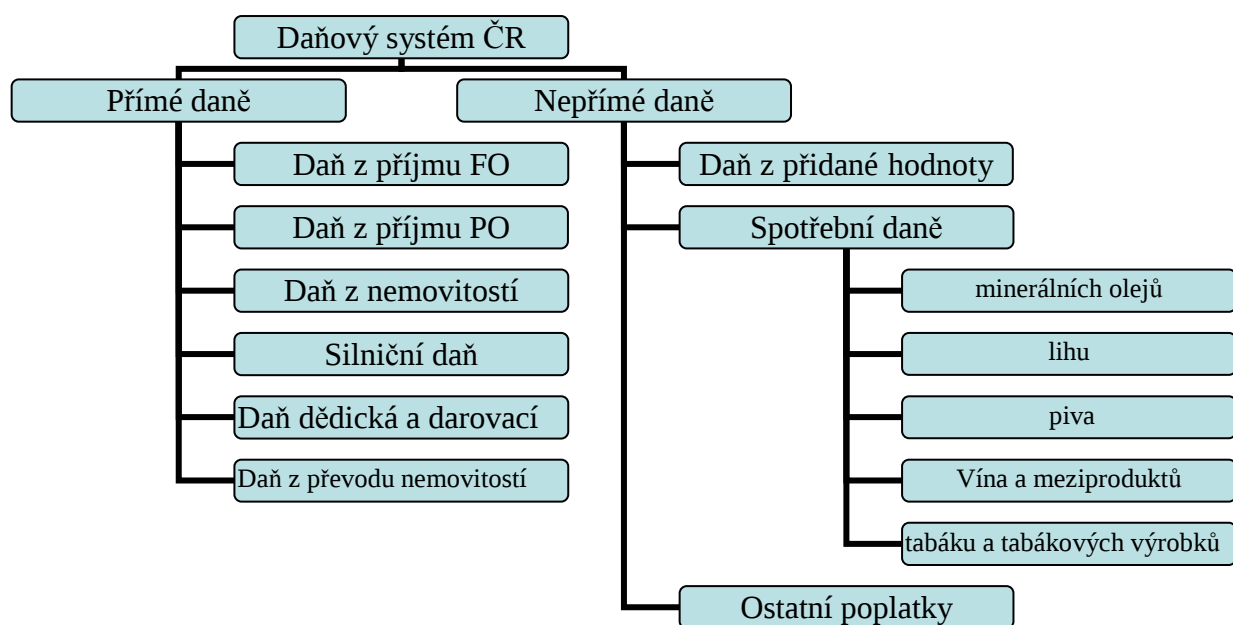
2. Daňový systém ve vybrané zemi

2.1. Daňový systém České Republiky

Daňový systém České republiky je ve svých hlavních znacích podobný systémům většiny vyspělých zemí, zejména evropských. Daňové příjmy pocházejí zhruba ve stejné míře z nepřímých a přímých daní.

Výběrem daní jsou v České republice pověřeny finanční úřady a u některých druhů daní jsou to celní úřady. Na území České republiky se nachází 222 finančních úřadů a 54 celních úřadů. Zastřešujícím orgánem je Česká daňová správa. Daně se platí příslušnému úřadu v české měně. Při každé platbě musí být uvedeno, na kterou daň je platba určena. Poplatníci (plátcí) mohou daň (zálohy na daň, splátky daně) uhradit bezhotovostně prostřednictvím bankovního příkazu z bankovního účtu i prostřednictvím poštovní poukázky.

Schéma 1: Daňový systém ČR



zdroj: Vlastní zpracování

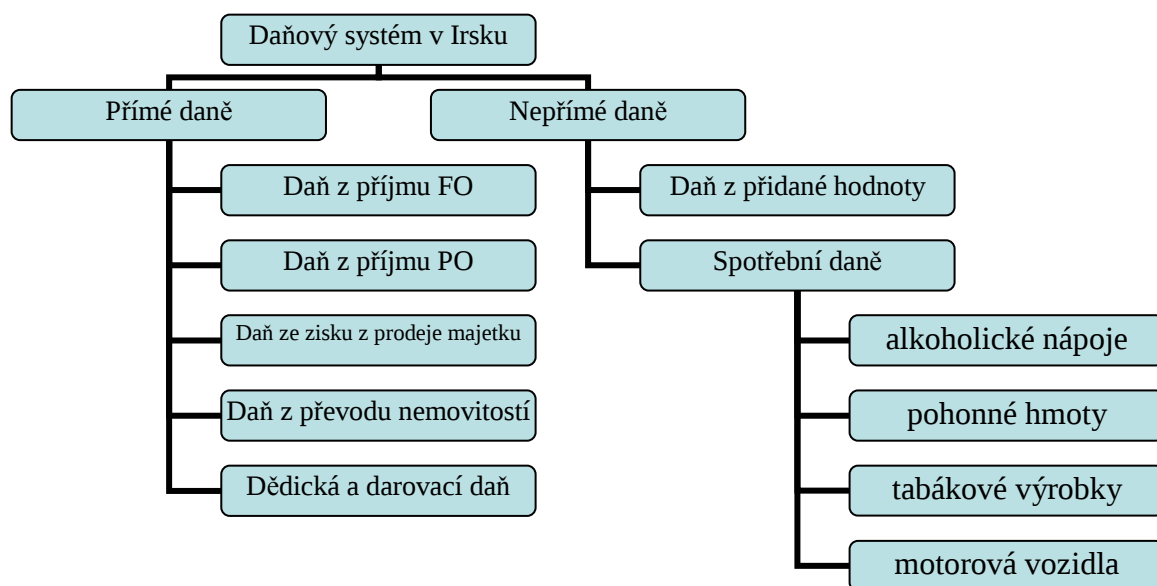
Tabulka 1: Sazby hlavních daní v roce 2007 v České Republice

Hlavní daně	Standardní sazba	Zvláštní sazby
daň z příjmu fyzických osob	12% 19% 25% 32%	
daň z příjmu právnických osob	24%	snížená 5% a 15%
daň z přidané hodnoty	19%	5%
daň z nemovitosti (daň z pozemků a staveb)	záleží na lokalitě pozemku a na velikosti	
Silniční daň	daň se vypočítá dle objemu motoru	
daň z převodu nemovitosti	3%	
dědická a darovací daň	1- 40%	
Spotřební daně		
Ekologická daň (z plynu, z pevných paliv, z elektřiny		

2.2 Daňový systém v Irsku

Výběr daní a poplatků je v Irsku pověřena Office of the Revenue Commissioners (finanční úřad). Nejvýznamnější pro irský hospodářský úspěch je nízká daň z příjmu právnických osob (corporation tax), jejíž základní sazba je na úrovni 12,5% (pro příjmy z hlavní činnosti, pro ostatní příjmy platí sazba 25%) a výjimečné zvýhodněné sazby 10% pro některé firmy, budou na tuto hodnotu upraveny do r. 2010. Skončí tak zvýhodněné zdaňování ve vybraných oborech zavedené za účelem podpory investic. Dodatečný daňový výtěžek je díky transferům výnosů nadnárodních firem odhadován na cca 5,5 mld. € ročně.

Schéma 2: *Daňový systém v Irsku*



zdroj: *Vlastní zpracování*

Přímé daně

- Daň z příjmu fyzických osob (Individual Income Tax)
- Daň z příjmu právnických osob (Corporate Income Tax)
- Daň ze zisku z prodeje majetku (Capital Gains Tax)
- Daň z převodu nemovitosti (Stamp Duty – Kolkovné)
- Dědická a darovací daň (Capital Acquisition Tax)

Nepřímé daně

- Daň z přidané hodnoty (Value Addend Tax- VAT)
- Spotřební daně (Excise Duties)

Spotřební daně

Spotřební daně jsou stanoveny na několik položek - především **alkoholické nápoje, tabákové výrobky, pohonné hmoty a motorová vozidla**. Některé druhy zboží mohou být do Irska dovezeny pouze se zvláštní licencí – **střelné zbraně, munice,**

výbušniny, nebezpečné omamné látky, knihy s obscénní tematikou. Seznam je k obsažen v Celním a daňovém tarifu Irska.

Ostatní daně

- Daň ze zisku z prodeje majetku - 20 %
- Daň z převodu nemovitosti 9 %
- Dědická daň 20 % (při dědění v první skupině je daň 0 %)
- Darovací daň 20 %

Tabulka 2: Sazby hlavních daní v roce 2007 v Irsku

Hlavní daně	Standardní sazba	Zvláštní sazby
daň z příjmu (income tax)	41%	snížená 20%
daň ze zisku (corporation tax)	12,5%	25%, 10%
daň z přidané hodnoty (value added tax)	21%	4,4%, 13,5%
daň ze zisku z prodeje majetku (capital gains tax)	20%	40%, 0%
daň z úroku z vkladu (deposit interest retention tax)	20%	0%
daň z převodu nemovitosti (stamp duty)	9%	dle typu 0 – 12%
dědická a darovací daň (capital acquisitions tax)	20%	0%

zdroj www.ida.ie

3.Zdanění příjmů a vymezení základních pojmů

3.1.Daň z příjmů fyzických osob v ČR

„Daň z příjmů fyzických osob (dále jen FO) je daní přímou, která s účinností od 1.1. 1993 nahradila daň ze mzdy, daň z příjmů z literární a umělecké činnosti a daň z příjmů obyvatelstva.“[Boněk, 2001]

Daň z příjmů FO řeší zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění dalších předpisů (dále jen ZDP).

V České republice je daň z příjmů vybírána **progresivním způsobem**, tzn. že nižší příjmy jsou zdaněny nižší sazbou a se zvyšujícím se příjmem daň roste. V současné (r.2007) době je v ČR daň příjmů FO **od 12 do 32 %**. Zatím tedy máme progresivní daň, ale uvažuje se o možnosti zavedení 15 % rovné daně.

3.1.1. Poplatníci DPFO

Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby, které mají bydliště na území ČR nebo se zde obvykle zdržují. Jejich daňová povinnost se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí. Poplatníky daně z příjmů FO dělíme do dvou skupin, na daňové rezidenty a nerezidenty

Rezident (tuzemec) je FO, která má na území české republiky bydliště, může jí však být i osoba, která tu nemá bydliště, avšak na území ČR pobývá alespoň 183 dnů souvisle nebo v několika obdobích.

Toto druhé pravidlo má dvě výjimky. Za daňového rezidenta se nepovažuje osoba, která nemá na území ČR bydliště, ale zdržuje se převážně na území našeho státu, avšak: účelem pobytu na území ČR je **léčení** nebo zde pobývá za **účelem studia**.

Nerezident je FO, která na území našeho státu nesplňuje podmínky stanovené pro rezidenta. Jeho daňová povinnost v daném státě je omezená a vztahuje se pouze na příjmy, jejichž zdroj je v daném státě. V České republice se tedy daňová povinnost nerezidenta vztahuje pouze na příjmy, jejichž zdroj je v České republice. [Jakubský, 2007].

3.1.2. Předmět DPFO

Předmětem daně se rozumí rozdíl mezi jednotlivými příjmy a výdaji poplatníka, jsou to příjmy získané peněžní i nepeněžní směnou a patří sem:

- a) příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky
 - 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 se rozumějí i příjmy za práci žáků a studentů z praktického výcviku.
 - Příjmy za práci členů družstev, společníků a jednatelů společností s.r.o. a komanditistů k.s., a to i když nejsou povinni při výkonu práce pro družstvo nebo společnost dbát příkazů plátce
- b) příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti
- c) příjmy z kapitálového majetku
- d) příjmy z pronájmu
- e) ostatní příjmy

3.1.3. Příjmy vyňaté ze zdanění DPFO

- příjmy získané zděděním (podléhají dědické dani)
- přijaté úvěry a půjčky
- příjmy získané darováním (podléhají darovací dani)
- příjmy z nabytí majetků v rámci restituce a soudní a mimosoudní rehabilitace
- cestovní náhrady přijaté od zaměstnavatele v souvislosti s výkonem závislé činnosti

3.1.4. Osvobození od DPFO

Od daně z příjmů je osvobozena řada příjmů, na tyto příjmy se daňová povinnost nevztahuje. V §4 je výčet všech příjmů osvobozených od daně.

Patří sem např. **příjmy z provozu malých elektráren, ceny z veřejné a reklamní soutěže nepřevyšující 10 tis.Kč, příjmy související s nápravou majetkových křivd,**

dávky nemocenského pojištění, dávky státní podpory, stipendia a jiné. [Kejík, 2007]

3.1.5. Základ daně

Obecně lze základ daně charakterizovat jako **rozdíl, o který příjmy převyšují náklady** prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, pokud není u příjmů dle § 6 až 10 stanoveno jinak. Pokud výše specifikované náklady převyšují příjmy, jedná se o daňovou ztrátu. [Kejík, 2007]

Pokud má poplatník současně více příjmů, je základem daně součet dílčích základů daně. Do základu daně se nezahrnují příjmy osvobozené od daně a příjmy, které jsou zdaněny zvláštní sazbou daně (§ 36) ze samostatného základu daně.

Pokud výdaje přesáhnou příjmy uvedené v § 7 a 9, jedná se o daňovou ztrátu. Daňovou ztrátu nebo její část lze odečíst od úhrnu dílčích základů daně dle § 7 až 10 i v následujících zdaňovacích obdobích a to až v 5 zdaňovacích obdobích následujících po vyměření ztráty.

Zdanitelné příjmy občanů, které jsou předmětem daně z příjmu FO a nejsou od ní osvobozeny, se v závislosti na druhu příjmu zdaňují obecní pěti různými způsoby:

1. Konečná srážková daň: týká se vybraných příjmů: ze závislé činnosti (§6), z kapitálu (§8), ostatních (§10ZDP),
2. Záloha na daň
3. Zajištění daně
4. Samostatné zdanění
5. V daňovém přiznání

[Děrgel, 2007]

3.1.6. Nezdánitelné části základu daně

Od základu daně lze odečíst některé položky, které jsou ze zákona nezdanitelné. Tyto položky jsou vyjmenovány a popsány v § 15 zákona o daních z příjmů. Mezi nejčastěji používané patří:

Dary, jejichž hodnota musí přesáhnout **2 % ze základu daně** nebo činit alespoň **1000 korun**, v úhrnu lze odečíst **nejvýše 10 % ze základu daně**. Hodnota jednoho odběru krve bezpříspěvkového dárce se oceňuje částkou 2000 korun.

Úroky zaplacené ve zdaňovacím období z úvěru ze stavebního spoření nebo hypotečního úvěru poskytnutého na bytové potřeby, max. ve výši **300 000 korun ročně**. v rámci jedné domácnost. (Od roku 2008 mohou tento odpočet daňoví nerezidenti uplatnit pouze, pokud nejméně 90 % příjmů daňového nerezidenta má zdroj na území ČR.)

Příspěvky zaplacené poplatníkem na penzijní připojištění se státním příspěvkem. Částka, kterou lze odečíst se rovná celkově zaplaceným příspěvkům **sníženým o 6000 korun**. Max. výše činí **12 000 korun ročně**.

Pojistné zaplacené poplatníkem v kalendářním roce na jeho soukromé životní pojištění splňující zákonem dané podmínky, od roku 2008 také u pojištění od pojišťoven z EU a EHS. Max. lze ročně **odečíst 12 000 korun**.

Členské příspěvky zaplacené ve zdaňovacím období členem odborové organizaci. Odečíst lze částku do výše 1,5% zdanitelných příjmů dle § 6, maximálně 3000 korun ročně.

Úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání nejvýše do částky 10000 korun ročně (zdravotně postižení 13000 korun, těžce zdravotně postižení 15000 korun). [Novotný, 2007]

3.1.7. Položky odčitatelné od základu daně

Položky odečitatelné od základu daně zjistíme v § 34 zákona o daních z příjmů. Jedná se například o daňovou ztrátu nebo výdaje na realizaci projektů výzkumu a vývoje.

3.1.8. Sazba daně

Daň je v ČR vybírána progresivním způsobem, tzn. že čím vyšší je příjem tím roste i sazba daně. Od roku 2008 je však zavedená jednotná 15% sazba daně.

Tabulka 3: Daňová pásma

Základ daně (roční) v Kč	daň	Ze základu přesahujícího
0 – 121 200	12%	0
121 200 – 218 400	14 544 Kč + 19%	121 200 Kč
218 400 – 331 200	33 012 Kč + 25 %	218 400 Kč
331 200 a více	61 212 Kč + 32 %	331 200 Kč

[Novotný, 2007]

3.1.9. Slevy na dani

Některé nezdanitelné částky tzv. „Standardní odpočty“ byly od roku 2007 zrušeny, nahradila je ale sleva na dani z příjmů FO.

Tabulka 4: Sleva na dani 2007

Sleva na dani	Výše slevy
Na poplatníka	7 200 Kč
Na vyživované dítě	6 000 Kč
Na dítě ZTP/P	12 000 Kč
Na vyživovanou manželku/manžela	4 200 Kč
Na partnera ZTP/P	8 400 Kč
Částečný invalidní důchod	1 500 Kč
Plný invalidní důchod	3 000 Kč
ZTP/P	9 600 Kč
Student	2 400 Kč

zdroj: www.mesec.cz

¹ Standardní odpočty jsou paušálními částkami, nárok na ně vzniká splněním podmínek stanovených zákonem. Standardní odpočty zohledňují sociální postavení poplatníka a částečně i domácnosti.

3.1.10. Společné zdanění manželů

Od roku 2005 je možné uplatnit tzv. „Společné zdanění manželů“ (dále jen SZM). Tento institut mohli manželé naposledy využít za zdaňovací období 2007. Od roku 2008 se tento institut ruší. Pokud chce manželský pár využít možnosti společného zdanění musí naplnit 2 základní podmínky

1. existence manželství
2. existence alespoň jednoho dítěte v domácnosti, na které se vztahuje vyživovací povinnost²

Tyto podmínky musí být splněny nejpozději poslední den daného zdaňovacího období. Pokud tedy manželé budou podávat přiznání za rok 2007 a chtějí uplatnit společné zdanění příjmu, je nutné, aby byli manželé s jedním dítětem žijící ve společné domácnosti alespoň k 31. 12. 2007.

SZM nelze uplatnit, pokud alespoň jeden z manželů:

1. má stanovenou daň paušální částkou
2. má povinnost stanovit minimální základ daně

Společné zdanění manželé mohou uplatnit i v případě, kdy jeden z manželů nemá žádné příjmy podle zákona o daních z příjmů.

Společným základem daně se rozumí součet dílčích základů daně- ze zaměstnání, z podnikání či z jiné samostatné výdělečné činnosti, z kapitálového majetku, z pronájmu a ostatní příjmy za oba manžele.

Každý z manželů může naplnit všechny zmiňované dílčí základy, přičemž všechny tyto se u obou manželů zahrnou do společného základu daně. Společný základ daně je dále snížen o nezdanitelné částky, na které mají oba manželé nárok. Nezdanitelné částky přitom může uplatnit i ten z manžel, který neměl žádné zdanitelné příjmy. [Macháček, 2007]

² pojem vyživované dítě je definován v § 35c zákona o daních z příjmu

Vykáží-li manželé neb některý z nich ve zdaňovacím období, ve kterém uplatňují SZM daňovou ztrátu (připadá v úvahu pouze u příjmů z podnikání nebo pronájmu), může ji jako položku snižující základ daně v některém z následujících 5 zdaňovacích období vykázet ten z manželů, který ji vykázal za podmínky, že v tomto zdaňovacím období neuplatní společné zdanění. [Machová, 2008]

Podle novelizace zákona č.261/2007 Sb. § 13a- byl společný základ daně manželů zrušen. Vzhledem k tomu, že byla zavedena jednotná sazba daně z příjmů FO, je společné zdanění bezpředmětné a jeho výhody jsou kompenzovány zvýšením slev na dani podle zákona § 35ba zákona. [Sedláková, 2008]

3.2. Daň z příjmů FO v Irsku

Dle irské daňové správy dani z příjmů fyzických osob (dále daň z příjmu FO), podléhají příjmy plynoucí od jednotlivců, společenstvích, společností neobchodní povahy, ale patří sem rovněž některé z příjmů obchodních společností a jiných.

3.2.1 Poplatníci DPFO v Irsku

Jednotlivci

Rezident je taková osoba, která v Irsku v příslušném daňovém roce stráví 183 či více dnů, nebo jestliže v Irsku stráví 280 či více dnů v průběhu dvou po sobě jdoucích daňových let. V tomto případě bude považován(a) za daňového rezidenta v druhém daňovém roce. Jestliže zde například strávíte 140 dnů v roce prvním a 150 dnů v roce druhém, stanete se irským daňovým rezidentem až v roce druhém.

Standartní („ordinarily“) rezident se vztahuje na osoby, které v Irsku pobývají již delší dobu. Jestliže přijedete do Irska poprvé, a zůstanete rezidentem po dobu tří po sobě jdoucích let, získáte statut standardního rezidenta („ordinarily resident“) počátkem čtvrtého daňového roku.

Společenství

Společenství jako takové nepodává přiznání k dani z příjmů FO. Ale každý z partnerů podává individuálně své daňové přiznání na svůj díl příjmů ze společenství.

Společnosti neobchodní povahy zdaňují normálně veškerý svůj příjem standardní sazbou 20%.

Evropská ekonomická zájmová seskupení (dále jen EEIG) se rozhodla, že její příjmy budou podléhat stejnému principu jako ve společenstvích. Každý z členů EEIG zdaňuje individuálně svůj díl svojí část z příjmů získaných z činnosti EEIG. [McAteer, 2007]

Společnosti, které nemohou být zdaněny sazbou daně z příjmu právnických osob, jsou povinny zdanit tyto příjmy daní z příjmu FO.

3.2.2. Předmět DPFO

Předmětem daně z příjmů FO, jsou veškeré příjmy poplatníků, bez ohledu na to, odkud tento příjem pochází. Nicméně každá FO má nárok na určité zápočty a odpočty.

3.2.3. Příjmy osvobozené od daně

Na některé příjmy se povinnost zaplatit daň nevztahuje, nejčastěji jsou to:

1. Příjmy, které nevykazují zisk
2. Příjmy, pocházející z pronájmu hospodářské půdy
3. Příjmy spisovatelů, hudebních skladatelů a umělců
4. Úroky z spořitelních certifikátů, amerických státních ukládacích papírů a splátek úspor plánu(programu)

Dále sem patří příjmy osob, jejichž příjem v roce 2007 nepřesáhl určité částky tzn. nezdanitelná minima, viz.tabulka 4.

Tabulka 4: Nezdanitelná minima

Osobní poměry	Zdaňovací rok 2006	Zdaňovací rok 2007	Zdaňovací rok 2008
Osoby svobodné/ovdovělé ve věku do 65let	€5,210	€5,210	€5,210
Osoby svobodné/ovdovělé ve věku 65let a více	€17,000	€19,000	€20,000
Osoby žijící v manželství ve věku do 65 let	€10,420	€10,420	€10,420
Osoby žijící v manželství ve věku 65 let a více	€34,000	€38,000	€40,000
Příplatek na první a druhé vyživované dítě	€575	€575	€575
Příplatek na každé další dítě	€830	€830	€830
Úleva mezní daňové sazby	40%	40%	40%

zdroj: www.revenue.ie

3.2.4. Základ daně a výpočet daňové povinnosti

Daň z příjmu FO se v Irsku vypočte jednoduchým způsobem, plátce si sečte svojí celkovou hrubou mzdu, tzn.sečte veškeré své příjmy a poté z této částky vpočítá svoje PRSI (zdravotní a sociální pojištění) základ daně a obě tyto položky od hrubé mzdy odečte. Od vzniklé částky nakonec odečítá příslušné daňové kredity. Tento systém je jednoduchý, přehledný a efektivní. V následujících tabulkách podle Office of the Revenue Commissioners uvádím jednotlivé daňové zápočty, které se využívají ke snižování hrubé mzdy.

Osobní daňové zápočty

Tabulka 5: *Osobní daňové zápočty*

Osobní daňové zápočty (Personal Tax Credit)	Zdaňovací období 2006	Zdaňovací období 2007	Zdaňovací období 2008
Svobodné osoby	€1,630	€1,760	€1,830
Osoby žijící v manželství	€3,260	€3,520	€3,660
Osoby ovdovělé z neúplné rodiny (s jedním rodičem)	€1,630	€1,760	€1,830
Osoby ovdovělé bez vyživovaných dětí	€2,130	€2,310	€2,430
Ovdovělé osoby v roce úmrtí partnera	€3,260	€3,520	€3,660
Rodina s jedním rodičem, ovdovělé osoby, opuštěné, žijící odděleně, rozvedené (s vyživovaným dítětem)	€1,630	€1,760	€1,830
Osoby ovdovělé v roce 2007	---	---	€4,000
Osoby ovdovělé v roce 2006	---	€3,750	€3,500
Osoby ovdovělé v roce 2005	€3,100	€3,250	€3,000
Osoby ovdovělé v roce 2004	€2,600	€2,750	€2,500
Osoby ovdovělé v roce 2003	€2,100	€2,250	€2,000
Osoby ovdovělé v roce 2002	€1,600	€1,750	---
Osoby zajišťující domácí péči	€770	€770	€900
V rámci systému PAYE	€1,490	€1,760	€1,830
Pro osoby ve vysokém věku svobodné/ovdovělé	€250	€275	€325
Pro osoby ve vysokém věku žijící v manželství	€500	€550	€650
Daňový zápočet za invalidní dítě	€1,500	€3,000	€3,660
Daňový zápočet za vyživování závislé osoby z příbuzenského vztahu	€80	€80	€80

Osobní daňové zápočty (Personal Tax Credit)	Zdaňovací období 2006	Zdaňovací období 2007	Zdaňovací období 2008
Nevidomé osoby svobodné	€1,500	€1,760	€1,830
Nevidomé osoby – jeden z manželů je nevidomý	€1,500	€1,760	€1,830
Nevidomé osoby- oba manželé jsou nevidomí	€3,000	€3,520	€3,660
Doplňkový příspěvek na slepeckého psa	€825*	€825*	€825*
Invalidní osoba- příspěvek na pečující osobu	€50,000*max	€50,000*max	€50,000*max

Příspěvky na slepeckého psa a pečující osobu lze uznat při nejvyšších individuálních sazbách daně tj. 20% resp. 41% přiměřeně k dané situaci v obou letech.

3.2.5. Daňová pásma a sazba daně

V Irsku existují dvě daňové sazby a to standardní a zvýšená. Dále v Irsku existují také 2 platební systémy. Kdo do jakého pásma patří, nám prozradí následující tabulka.

Tabulka 6: Sazby daně a daňové pásmo

Osobní podmínky	Zdaňovací období 2006	Zdaňovací období 2007	Zdaňovací období 2008
Osoby svobodné bez vyživovaných dětí	€32,000 @ 20%, Balance @ 42%	€34,000 @ 20%, Balance @ 41%	€35,400 @ 20%, Balance @ 41%
Osoby svobodné/ovdovělé s oprávněním daňových zápočtů pro neúplné rodiny	€36,000 @ 20%, Balance @ 42%	€38,000 @ 20%, Balance @ 41%	€39,400 @ 20%, Balance @ 41%

Osobní podmínky	Zdaňovací období 2006	Zdaňovací období 2007	Zdaňovací období 2008
Manželský pár- pouze jeden z partnerů se zdanitelným příjmem ³	€41,000 @ 20%, Balance @ 42%	€43,000 @ 20%, Balance @ 41%	€44,400 @ 20%, Balance @ 41%
Manželský pár- oba partneři se zdanitelným příjmem	€41,000 @ 20% (s max. přírůstkem €23,000 max), Balance @ 42%	€43,000 @ 20% (s max. přírůstkem €25,000 max), Balance @ 41%	€44,400 @ 20% (s max. přírůstkem €26,400 max), Balance @ 41%

3.2.6. Daňové úlevy

V Irsku máme rovněž položky příjmu, které jsou od určité výše od daně osvobozeny. Mezi nejznámější patří:

Daňová úleva při nájmu pokoje

- pokud FO pronajímá pokoj (nebo více pokojů) za účelem bydlení v jediném nebo hlavním místě svého pobytu, může být roční hrubý příjem osvobozen od daňové povinnosti a to až do výše 7,620€ (v roce 2006 a 2007)
- Sleva na úrocích při splácení hypotéky však není touto úlevou dotčena. Příslušná ustanovení, které se týkají daně z kapitálového zisku nebo kolkovného nejsou rovněž dotčeny.

Daňová úleva při péči o dítě

Sleva na dani při poskytování péče dítěti je plán daňových slev pro příjmy pocházející ze zaopatření péče dítěte. Pokud hrubý roční příjem ze zaopatření dítěte nepřekročí částku €15,000 v roce 2007 příjem je osvobozen od daně. Péče o dítě musí být poskytována v domácnosti nikoliv ve školce a nesmí se pečovat o více než 3 děti zároveň.

³ Zvýšení daňového pásma ve standardní sazbě je omezeno na výši příjmu nedosahujících 25,000€ (v roce 2007) nebo částku příjmu jednoho z manželů s nižším příjmem. Toto zvýšení není mezi manželi převoditelné.

Úleva na nájemném při soukromém ubytování

Tato daňová úleva je splatná při standardní sazbě daně (20%) v daňových letech 2006 a 2007, přičemž podléhá následujícím horním limitům:

Tabulka 7: *Limity úlev na nájemném*

Osobní podmínky	Zdaňovací období 2006	Zdaňovací období 2007	Zdaňovací období 2008
Osoby svobodné do věku 55 let	€1,650	€1,800	€2,000
Osoby svobodné nad 55 let	€3,300	€3,600	€4,000
Ovdovělé osoby/ žijící v manželství do věku 55 let	€3,300	€3,600	€4,000
Ovdovělé osoby/ žijící v manželství nad 55 let	€6,600	€7,200	€8,000

3.3. Systém PRSI a příspěvky na zdravotní pojištění

FO v Irsku je povinna odvádět část ze své mzdy do systému sociálního a zdravotního pojištění. Výše odvodů je přímo závislá na výši mzdy a počítá se z neupraveného základu daně. Podle úřadu pro sociální záležitosti (welfare institut) dělíme občany do několika tříd (A, B, C, H, K, S, M) My se blíže budeme zabývat třídou A. Někteří poplatníci jsou od této povinnosti zproštěni. Kdo a jak velkou částku platí nám objasní tabulka 8.

Tabulka 8 *Příspěvek do systému PRSI*

Třída A	Příjem do € 50 700	Příjem nad €50 700	Sazba pro zaměstnavatele
2007	8,5%	8,5%	

3.4. Daň z příjmu PO v České republice

„Je daní přímou, která s účinností od 1.1. 1993 nahradila odvody ze zisku, důchodovou daň a zemědělskou daň. Z principu stanovení základu daně z příjmů je zřejmé, že DPPO je daní ze zisku.“ [Boněk, 2001]

3.4.1. Poplatníci daně z příjmu PO v České republice

Poplatníky daně z příjmů jsou osoby, které nejsou fyzickými osobami a organizační složky státu podle zvláštního právního předpisu.

Daňový rezident

Poplatníci, kteří mají na území České republiky své sídlo nebo místo svého vedení jsou daňovými rezidenty, mají daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdroje na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí.

Daňový nerezident

Poplatníci, kteří nemají na území České republiky své sídlo jsou nerezidenty, mají daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy ze zdrojů na území České republiky. [Novotný, 2007]

3.4.2. PO osvobozené od DPPO

- Nepodnikatelské a podnikatelské PO, které nejsou v české republice založené za účelem dosažení zisku, jsou osvobozeny od povinnosti platit daň z příjmu PO.
- Česká národní banka
- veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení

3.4.3 Předmět daně PO

jsou příjmy (výnosy) z veškeré činnosti vykonávané PO a z nakládání s veškerým majetkem.

3.3.4. Základ daně včetně jeho úprav

Základem daně je rozdíl mezi příjmy a výdaji poplatníka v příslušném daňovém období. Tento základ daně se dále může zvyšovat či snižovat o určité položky, jejich přesný výčet nalezneme v §23/3a3b.

3.3.5 Sazba daně

Sazba pro rok 2007 má hodnotu 24%, v následujících letech se však očekává její postupné snižování. Snižená sazba daně činí 5% a 15% podmínky pro její užití najdeme v §21/2-4.

Tabulka 9: Vývoj sazby DPPO

Rok	Sazba daně
2006	24%
2005	26%
2004	28%
2003	31%
2002	31%
2001	31%
2000	31%
1999	35%

3.3.6. Příjmy vyňaté, osvobozené a nezahrnované do základu daně

Tyto příjmy jsou vyjmenovány v § 23 odst. 4 v zákoně o dani z příjmů, mezi nejčastěji používané patří:

- Výnosy z nákupu vlastních akcií ve jmenovité hodnotě

- podíl na likvidačním zůstatku nebo vypořádací podíl společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti

3.3.7 Slevy na dani

- Sleva na dani z důvodu zaměstnávání osob se změněnou pracovní schopností. Podle §35, zákona, je možné odečíst od základu daně z příjmů následující částky (nebo jejich poměrnou část): 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením (s výjimkou zaměstnance s těžším zdravotním postižením)
- 60 000Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením
- 1/2 daně u právnických osob, které zaměstnávají nejméně 25 zaměstnanců, u nichž podíl zaměstnanců, kteří jsou osobami se zdravotním postižením činí více než 50% průměrného ročního přepočteného počtu všech jejich zaměstnanců
- Sleva na dani pro držitele příslibu investiční pobídky se řídí podle §35a

3.4. Daň z příjmu právnických osob v Irsku

Sazba daně z příjmů PO v Irsku patří k nejnižším v celé Evropě, díky tomu přilákalo Irsko do své země mnoho zahraničních investorů a díky tomu se v poměrně krátké době výrazně zvýšil hrubý domácí produkt. [McGrath, 2006]

V některých oblastech podnikání je možnost použít zvýšenou sazbu odpisů a to do výše 100% v prvním roce.

3.4.1. Plátcí a předmět daně

Daň z příjmu PO osob mají povinnost odvést ty společnosti, které jsou daňovými rezidenty v Irsku a společnosti, které zde jsou v pozici nerezidentů (non-residents), ale mají své sídlo nebo pobočku na území Irska.

Společnosti, které mají statut **rezidenta** v Irsku jsou povinny odvést daň z příjmu PO, z veškerých svých příjmů i z těch, jejichž zdroje se nenacházejí na území Irska. Zda jsou tyto zisky do Irska přineseny, je v tomto případě nepodstatné.

Irské PO jsou povinny odvést daň z veškerých svých příjmů bez ohledu na to, odkud jejich příjmy pocházejí. [Brennan, 2007]

3.4.2. Sazby daně

Základní sazba činí **12,5%** z výsledku hospodaření

Sazbou **25%** se účtují tzn. příjmy neobchodní povahy (non-trading income). Tyto příjmy jsou vyjmenovány v §3 zákona o daních z příjmů. Mezi nejznámější patří např.

- příjmy ze zahraničí
- příjmy z patentových či licenčních poplatků
- příjmy ze zpracování některých nerostných surovin
- příjmy z obchodování s rozvojovými zeměmi

10 %. daňová sazba je uplatňována:

- Pro výrobní a některé další firmy zřízené do r. 1998 (platnost do roku 2010)
- Pro firmy zřízené v zóně Shannon Airport do r. 1998 (platnost do roku 2005)
- Pro firmy zřízené v centru IFSC Dublin do r. 1998 (platnost do roku 2005)

4. Metodika výpočtu daňové povinnosti, uplatnění odčitatelných položek a slev na dani

4.1. Metodika výpočtu daně z příjmu fyzických osob v ČR

Schéma 3: Výpočet DPFO v ČR

SOUČET VEŠKERÝCH PŘÍJMŮ, KTERÉ JSOU ZÁKLADEM DANĚ
-příjmy vyňaté ze zdanění
-příjmy osvobozené od daně
-příjmy tvořící samostatné daňové základy zdaňované zvláštní sazbou daně srážkou u zdroje
-uznatelné výdaje na dosažení zdanitelných příjmů
= ZÁKLAD DANĚ
-pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti
-pojistné na veřejné zdravotní pojištění
= ZÁKLAD DANĚ
-odčitatelné položky
= UPRAVENÝ ZÁKLAD DANĚ
* sazba daně
= DAŇOVÁ POVINNOST PŘED SLEVAMI
-slevy na dani
= DAŇOVÁ POVINNOST

4.2. Metodika výpočtu daně z příjmu fyzických osob v Irsku

Schéma 4: Výpočet DPFO v Irsku

CELKOVÝ SOUČET PŘÍJMŮ
-příjmy osvobozeny od daně
-příjmy nepodléhající dani
=HRUBÁ MZDA
*sazba daně
= základ daně
- (celkový součet příjmů * sazba PRSI a zdravotních příspěvků)
- osobní daňové kredity
= DAŇOVÁ POVINNOST

4.3. Metodika výpočtu daně z příjmu právnických osob v České republice

VEŠKERÉ PŘÍJMY, KTERÉ JSOU ZÁKLADEM DANĚ
-příjmy vyňaté ze zdanění
-příjmy osvobozené od daně
-příjmy tvořící samostatné daňové základy zdaňované zvláštní sazbou daně srážkou u zdroje
-uznatelné výdaje na dosažení zdanitelných příjmů
=ZÁKLAD DANĚ
-pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti
=ZÁKLAD DANĚ
-odčitatelné položky
=UPRAVENÝ ZÁKLAD DANĚ
*sazba daně
=DAŇOVÁ POVINNOST PŘED SLEVAMI
-slevy na dani
=DAŇOVÁ POVINNOST

5. Zdanění příjmů nerezidentů

Nerezident, který je zaměstnán v Irsku, ze zákona podléhá povinnosti odvést daň z příjmu irským úřadům. Prvním krokem nerezidenta je získání PPS number. Pokud toto číslo nerezident nemá dosud přiděleno, jeho příjmy jsou automaticky zdaňovány vyšší sazbou 41%.

5.1. Číslo PPS

PPS (personal public service) number potřebujete pro jednání se státními úřady např.

- finanční úřad
- vyřízení řidičského průkazu
- vyřízení zdravotního pojištění

Toto číslo můžete získat na nejbližším úřadu sociální správy (Social Welfare Office). Pro jeho obdržení je nezbytné

- vyplnit příslušné formuláře
- předložit 2 platné doklady totožnosti (nejčastěji je občanský průkaz, cestovní pas nebo řidičský průkaz)
- doklad o doložení místa bydliště v Irsku (např. nájemní smlouva, dopis od pronajímatele bytu, účet za energie, výpis z bankovního účtu se jménem a adresou nerezidenta)

Po vyplnění žádosti je PPS číslo obvykle do 2 týdnů zasláno na adresu bydliště, které je uvedeno ve formuláři. Nerezident poté PPS číslo předá svému zaměstnavateli.

Do doby než nerezident obdrží své PPS číslo, spadá jeho příjem do režimu tzv. **přechodné daně (Emergency Tax)**. Což znamená, že v prvním měsíci v zaměstnání je poplatník od placení daně z příjmu osvobozen, ovšem pokud si své PPS číslo nezřídí do konce prvního měsíce, počínaje 9. týdnem v zaměstnání začnete automaticky spadat do zvýšené daňové sazby 41% bez ohledu na výši mzdy.

5. 2. Ukončení pracovního poměru

Při ukončení pracovního poměru musí zaměstnavatel vydat formulář P45, kterým nerezident doloží finančnímu úřadu, že zaměstnavatel z jeho mzdy odváděl daně a sociální pojištění (PRSI) přesně podle pokynů, které od místní pobočky finančního úřadu dostal při nástupu do zaměstnání. PRSI (Personal Related Social Insurance) představuje odvody na sociální pojištění z příjmu.

Formulář P45 obsahuje:

- Hrubou mzdu k datu ukončení pracovního poměru
- Výše odvedených daní k datu ukončení pracovního poměru
- Sociální pojištění odvedené k datu ukončení pracovního poměru a počet týdnů, kdy bylo pojištění placeno
- Daňové zápočty, výše mzdy, od níž se daň počítá zvýšenou sazbou (41%) oproti základní sazbě (20%) a přehled sazeb včetně daňových úlev (+zápočtů), které byly použity v průběhu daňového roku pro výpočet daně.
- mzdu, která Vám byla zaměstnavatelem vyplacena
- výši daní odvedených za nerezidenta jako zaměstnance
- výši odvedeného sociálním pojištění

Na konci daňového roku dostane nerezident od zaměstnavatele doklad o výši mzdy a výši zaplacených daní a sociálního pojištění, které za něj v průběhu roku odvedl. Tento doklad se nazývá formulář P60.

5.4. Refundace daní z příjmů

Nárok na daňovou refundaci mohl vzniknout zejména, pokud jste zahájili novou práci a odváděli jste tzv. emergency taxbyli zaměstnání pouze část roku. Irish Revenue porovná daň odvedenou v průběhu daňového roku se skutečně vzniklou daňovou povinností a případný přeplatek vrátí..

Pokud se nerezident chce zažádat o refundaci daní musí nejprve:

- získat o d svých zaměstnavatelů formulář P45 (pokud jste ukončili zaměstnání) nebo P60 (na konci daňového roku)
- navštívit příslušný daňový úřad s vyplněnými formuláři a vyplnit žádost o refundaci daní. Do žádosti se mimo jiné uvádí jakým způsobem má být případný přeplatek zaslán (č. bankovního spojení v ČR, pro případ že jste již mimo území Irska).

Studenti a jiné osoby, které jsou zde krátce, si můžou nechat dát vrátit daň použitím formuláře P50. Ale měli by ji přiznat v ČR, kde jsou daňoví rezidenti. Zákon o dvojím zdanění říká, že daň zaplacená v jednom státě se započte jako daň i v druhém státě. Musí proto vyplnit jedno daňové přiznání, kde uvede své veškeré příjmy a ty celkově zdaní v jednom státě.

6. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění

Smlouva o zamezení dvojího zdanění mezi ČR a Irskem byla uzavřena 21.4. 1996 a najdeme ji v 163/1996 Sb.č. 5/98

6.1. Metoda prostého zápočtu

Daňová povinnost se sníží o daň z příjmů zaplacenou v zahraničí, ale pouze do výše částky daně z příjmů vypočtenou dle našeho zákona o daních z příjmů připadající na příjmy ze zdrojů v zahraničí. Způsobů může být několik.

6.2. Postup výpočtu

Daňová povinnost vztahující se k příjmům plynoucím ze zdrojů na území ČR i ze zdrojů v zahraničí * (**příjmy** ze zdrojů v **zahraničí** / **základ daně** před uplatněním odpočitatelných položek a nezdanitelných částí ZD).

Postup výpočtu:

+Základ daně z příjmů z tuzemska
+Základ daně z příjmů ze zahraničí
=Celkový základ daně
=Daň, kterou by zaplatil v ČR
=Podíl(%) příjmů ze zahraničí na celkovém základu daně
Maximální výše zápočtu daně
Daň k zápočtu
Daňová povinnost v ČR

Podíl příjmů ze zahraničí na celkových příjmech: = (základ daně z příjmů ze zahraničí / základ daně z příjmů v ČR * 100)

Maximální výše zápočtu daně: = Daň, kterou by zaplatil v ČR * Podíl příjmů

Daňová povinnost v ČR: = Daň, kterou by zaplatil v ČR - Maximální výše zápočtu daně

7. Konfrontace zdanění příjmů ve vybrané zemi se zdaněním příjmů v České republice

Celková daňová zátěž v Irsku je nejnižší mezi všemi ostatními členskými státy EU. V obou zemích je možnost podat své daňové přiznání v elektronické formě.

Nejzásadnější rozdíl mezi českým a irským systémem spočívá v tom, že v Čechách se daňově odpočitatelné položky odečítají z hrubé mzdy, zatímco v Irsku se odečítají až z vypočtené hrubé daně. Podle mého názoru je irský systém výpočtu snadnější a lépe se v něm orientuje. Oba systémy zohledňují sociální postavení poplatníků, ale v Irsku máme širší výběr

Při výpočtu se u obou zemí používá víceméně stejný postup, ale na rozdíl od České republiky nemusí poplatníci dané částky složitě zaokrouhlovat a samotný postup je rozčleněn na méně úseků.

Další odlišností je četnost výpočtu daně, jelikož v Irsku se mzda obvykle vyplácí každé 2 týdny, je proto i počet odvodů daně četnější. I přes větší četnost nevzniká vyšší administrativní nároky.

Daňové zápočty jsou tvořeny různými odpočty a úlevami, které můžete v závislosti na okolnostech uplatňovat. (Každá osoba např. uplatňuje odečitatelnou částku na sebe, dále je také možné uplatňovat odpočet na soukromého zdravotního připojištění, úroky ze splátek hypotéky, atp.) Podrobnosti o daňových zápočtech a jednotlivých daňově odečitatelných položkách jsou uvedeny v prohlášení, které každoročně zasílá Revenue Commissioners (fin. úřad). Tyto informace jsou také k dispozici na finančním úřadu v místě Vašeho bydliště anebo na internetových stránkách Revenue Commissioners.

8. Závěr

Cílem mé bakalářské práce bylo popsání zdanění příjmů ve vybrané zemi Evropské unie a jeho následné porovnání s Českou republikou.

Pro získávání údajů a informací, potřebných ke zpracování mé práce jsem vycházela z platné legislativy v obou zemích. V České republice to byl zákon o dani z příjmů č. 586/1992 Sb. ve znění pozdějších předpisů. A v Irsku Finance Act 2007 a také internetové stránky Office of the Revenue Commissioners (irská daňová správa).

Daň z příjmů, stále zůstává velmi diskutovaným tématem a to zejména po vstupu do EU, kdy i naši občané si na vlastní kůži mohou vyzkoušet daňové systémy v ostatních zemích. Jelikož Irsko patří mezi první země, které nám od 1. května 2004 otevřely svůj pracovní trh, mohou naši občané zkušenost s tímto daňovým systémem. I přesto však zůstává spousta otázek o dani z příjmu velkou neznámou pro většinu občanů.

Celková daňová zátěž v Irsku je nejnižší mezi všemi ostatními členskými státy EU.

I postup výpočtu u obou daní se značně liší, Irským systémem je snadnější a lépe pochopitelný jeho poplatníkům. Ale v poslední novelizaci zákona o dani z příjmu, se Česká republika pokusila o zjednodušení systému zavedením jednotné 15% daně.

Vstupem ČR do EU a tím i otevřením pracovního trhu započala nová éra politických, hospodářských, společenských a kulturních vztahů uvnitř společné Evropy. Dosud nastavený trend uspořádání EU balancuje na hranici o zavedení jednotné regulace a volnosti úprav v kompetencích národních vlád.

Problematika daně z příjmu je ve velmi rozsáhlá a vyžaduje naši pozornost, neboť se osobně dotýká každého z nás. Je zřejmé, že náš systém není tak efektivní jako v Irsku, ale věřím, že jsme na dobré cestě k přiblížení se tomuto daňovému systému v rámci Evropské unie.

9. Přehled literatury a zdrojů

1. Informace o daňovém systému ČR. Ministerstvo zahraničních věcí, c2007 [cit.2008-08-25]. Dostupné z Internetu: <<http://www.czech.cz/cz/dane/danovy-system/>>.
2. MCGRATH, T., Derivatives & Financial Instruments. IBFD. Amsterdam: Mar/Apr 2006. Vol. 8, Iss. 2; s. 108, ISSN: 13891865
3. MACHOVÁ, H., Společné zdanění manželů, *Daně a účetnictví – bez chyb, pokut a penále*. 2007, roč.8, č.1, s.25-27. ISSN 1214-522X.

4. BONĚK, V., a kol., *Lexikon- Daňové Pojmy*, Nakladatelství Jiří Motloch – Sagit, 2001, ISBN 80-7208-265-5
5. MCATEER, W., REDDIN, G., AND DEEGAN, G., *Income tax, Finance Act 2007*, 20th ed., Irish Taxation Institute, 2007, ISBN 9781842601556
6. BRENNAN, F., MOORE, P., O'SULLIVAN H., *Corporation tax, Finance act 2007*, 19th ed., Irish Taxation Institute, 2007, ISBN 9781842601532
7. VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém ČR 2006*. Praha: VOX, 2006. ISBN 80-86324-60-5
8. KEJÍK, I., *Diplomová práce Ekonomické aspekty daně z příjmu fyzických osob v České republice*
9. MACHÁČEK, I. Vyberte si z řady slev. *Profit*. 2007, roč.19, č.5, s.46-49. ISSN 2579-8031.
10. DĚRGEL, M. Zálohy na DPFO. *Daně a účetnictví bez chyb, pokut a penále*. 2007, roč.8, č.1, s.18-24. ISSN 1214-522X.
11. PELECH, P. a PELC, V. *Daně z příjmů s komentářem 2005*, 6. aktualit. vyd. Olomouc: vyd. ANAG, 2005, 816 s. ISBN 80-7263-278-7
12. MACHÁČEK, I., Využijte výhod společného zdanění, *Profit*. 2007. roč.18, č.3, s.50-52. ISSN 1212-3498.
13. SEDLÁKOVÁ, E., *Daně a účetnictví 1/2008, vzory a případy*, 2-64 str.
14. Zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Internetové zdroje

15. www.iota-tax.org/iota-members

16. www.revenue.ie
17. www.ida.ie
18. www.mfcr.cz
19. www.mesec.cz
20. www.bussinesinfo.cz
21. www.czech.cz
22. www.mzv.cz/dublin
23. www.finance.cz

11. Příloha – Daňové přiznání DPPO

Form CT1
Pay and File Corporation Tax Return 2007
(for accounting periods ending in 2007)



Tax Reference Number

Remember to quote this number in all correspondence or when calling at the company's Revenue office

GCD

TAIN

According to our records the Company Accounting Period end date is

Return Address

Office of the Revenue Commissioners,
Collector-General's Division,
PO Box 354,
Limerick.

The company's Corporation Tax affairs are dealt with by:

RETURN OF PROFITS, CHARGEABLE GAINS, CHARGEABLE ASSETS ACQUIRED AND OTHER PARTICULARS FOR THE ACCOUNTING PERIOD INDICATED HEREUNDER

State Company Accounting Period

FROM A1

TO A2

If the company is trading in the State through a branch or agency, tick ☒ box ☐ and state the number of associated companies A4

Expression of Doubt - If you have a genuine doubt about any item in the return, tick ☒ the box ☐ and enclose a letter setting out clearly the point at issue.

- This tax return should be completed and returned to the address shown above within 9 months after the end of the accounting period or by the 21st day of the ninth month if earlier.
- **Revenue On-Line Service (ROS)** allows you to meet the company's Pay and File obligations electronically. Access ROS at www.revenue.ie
- **Penalties** - The law provides for penalties for failure to make a return, or the making of a false return, or helping to make a false return, or claiming allowances or reliefs which are not due. These penalties include fines up to €126,970, up to double the tax in question and/or imprisonment.

If there are changes under the following headings, not already notified to Revenue, enter the new details below:

Nature of Trade, Business or Activity	
---------------------------------------	--

Business Address:	Registered Office Address:
Telephone	Telephone

YOU MUST SIGN THIS DECLARATION

I DECLARE that, to the best of my knowledge and belief, this return is correct and complete

Signature

Date

Capacity of Signatory

Contact Details (in case of query about this return)

Agent's TAIN

Contact Name

Client's Ref.

Telephone or E-Mail

Int. Version 2007