

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

DIPLOMOVÁ PRÁCE

2008

Bc. Jaroslava Faltýnová

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí

Studijní program: N6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Problematika zdaňování fyzických osob nerezidentů
na území České republiky

Vedoucí diplomové práce
Ing. Jarmila Rybová

Autorka
Bc. Jaroslava Faltýnová

2008

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

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

Název tématu: **Problematika zdaňování fyzických osob nerezidentů na území České republiky**

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

Cíl práce:

Zpracovat ucelenou formou daňovou problematiku cizinců na území ČR, vysvětlit vliv mezinárodních smluv, porovnat jednotlivé kategorie výdělečné činnosti, postihnout související otázku sociálního a zdravotního pojištění, aplikovat problematiku na konkrétní příklady

Osnova:

1. Mezinárodní dvojí zdanění
2. Daňový domicil
3. Zdroj příjmů
4. Stálá provozovna
5. Specifika zdanění jednotlivých kategorií fyzických osob
6. Nerezidenti v systému českého sociálního a zdravotního pojištění
7. Aktuální změny ve zdaňování nerezidentů

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy:

60 - 70 stran

Forma zpracování diplomové práce:

tištěná

Seznam odborné literatury:

1. Mezinárodní smlouvy

2. Daňové zákony a související předpisy k sociálnímu a zdravotnímu pojištění

3. Jan Tůma - Jan Báča: Přímé daně při aplikaci smluv o zamezení dvojího zdanění, Management Press 1994

4. Kolektiv autorů: Zaměstnávání cizinců a vysílání zaměstnanců a OSVČ do ciziny, Anag 2005

5. Rylová, Kyselák - Mezinárodní dvojí zdanění, Anag 2008

6. Časopisy Účetní a daně, Mzdová účetní, Anag

Vedoucí diplomové práce:

Ing. Jarmila Křížová

Katedra účetnictví a financí

Datum zadání diplomové práce:

21. dubna 2008

Termín odevzdání diplomové práce:

30. dubna 2009

prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc.

děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13
370 05 České Budějovice
IČ 600 76 658, DIČ CZ60076658

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

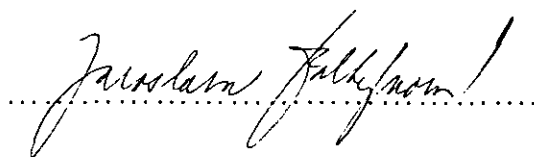
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 21. dubna 2008

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci na téma „Problematika zdaňování fyzických osob nerezidentů na území České republiky“ zpracovala samostatně. Použitou literaturu a podkladové materiály uvádím v přiloženém seznamu literatury.

V Českých Budějovicích 15.7.2009

.....

Poděkování

Děkuji ing. Jarmile Rybové za vedení diplomové práce, za připomínky, odbornou podporu a za čas strávený nad jejím pročitáním.

OBSAH:

1. Úvod	1
1.1. Cíl práce.....	3
1.2. Metodický postup.....	4
2. Mezinárodní smlouvy.....	5
3. Daňový domicil.....	7
4. Stálá provozovna.....	13
5. Metody vyloučení dvojího zdanění.....	16
5.1. Úplné vynětí příjmů.....	18
5.2. Příjmy s výhradou progresu.....	18
5.3. Plný zápočet daně.....	19
5.4. Prostý zápočet daně.....	20
6. Zdroj příjmů.....	21
7. Příjmy nerezidentů z ČR.....	23
7.1. Zálohová daň.....	24
7.2. Daň vybíraná srážkou.....	25
7.3. Zajištění daně.....	27
7.4. Platební zprostředkovatel.....	29
7.5. Mezinárodní pronájem pracovní síly.....	31
7.6. Specifika zdanění jednotlivých kategorií fyzických osob.....	32
7.6.1. Zaměstnanec.....	32
7.6.2. Osoba samostatně výdělečně činná.....	32
7.6.3. Sportovci, herci, umělci a podobné profese.....	33
7.6.4. Fyzické osoby pobírající příjmy z ostatního kapitálového majetku.....	34
7.6.5. Fyzické osoby pobírající příjmy z pronájmu.....	34
8. Zdravotní pojištění nerezidentů.....	35
9. Sociální pojištění nerezidentů.....	37
9.1. Důchodové pojištění.....	41
10. Aplikace zdanění nerezidentů na konkrétních příkladech.....	41
Příklad č. 1.....	42
Příklad č. 2.....	48
Příklad č. 3.....	57

11. Změny a novinky ve zdanění příjmů nerezidentů.....	70
12. Závěr.....	72
13. Abstrakt, summary.....	75
14. Seznam použité literatury.....	76
15. Seznam příloh	77
Přílohy	78

1. Úvod

Celosvětový globalizační vývoj stále rychleji a důsledněji spěje ke vzájemnému přibližování států, ke stírání ekonomických hranic, k otevírání se a k postupnému zanikání uzavřených národních ekonomik. Nadnárodní kapitálové společnosti neznají hranice. S tím zákonitě souvisí i migrace osob za prací. Ovládnutí většiny výrobních odvětví nadnárodními společnostmi vede k přemísťování manažerů na vrcholových i středních řídicích pozicích i mezi státy rozdílných světadílů. Přibývá manažerů, techniků i dělníků a zaměstnanců ve službách, kteří pracují na území jiných států, než je stát jejich daňového domicilu. Tato skutečnost může pro ně být zdrojem daňových problémů.

Otevřenost české ekonomiky zahraniční konkurenci na jedné straně znamená možnost přímého zapojení se do podnikání v zahraničí, na druhé straně pak skutečnost, že na domácím trhu se prosazují ve stále větší míře zahraniční podnikatelé. Podnikání, které s sebou nese přímý styk se zahraničím a zahraničními podnikateli, je příležitostí pro dosahování efektivních výsledků, je však také spojeno s řadou možných rizik. Daňové otázky jsou významným aspektem určujícím ekonomickou efektivnost podnikatelských aktivit a jejich znalost je základní podmínkou úspěšného podnikání.

Při výkonu práce pro zahraničního podnikatele, ať už na území České republiky nebo v cizině, je nutno počítat se zdaňováním příjmů dosahovaných z těchto aktivit. Je nutné si také uvědomit, že zahraniční podnikatelé působící na našem území, ale i v rámci svých běžných podnikatelských aktivit ve své zemi, mohou mít daňovou povinnost vůči České republice (dále jen ČR) vyplývající z kontaktů s českými podnikateli. Tato povinnost zahraničních podnikatelů se dotýká nejen jich samotných, ale v určitých případech i přímo jejich českých partnerů, kteří pak mají určité povinnosti, jejichž nesplnění může mít za následek závažné ekonomické postihy.

1.1. Cíl práce

Cílem této diplomové práce je zpracovat ucelenou formou daňovou problematiku cizinců na našem území, vysvětlit vliv mezinárodních smluv na zdanění, porovnat jednotlivé kategorie

výdělečné činnosti a postihnout i související otázku sociálního a zdravotního pojištění. V práci je objasněn vznik dvojího zdanění a způsoby jeho vyloučení, určení daňového domicilu, výběr daně zajištěním daně a zvláštní sazbou daně. Zvláštní důraz je kladen na význam smluv o zamezení dvojího zdanění a na objasnění postupu výběru daně dle těchto smluv. Diplomová práce také poukazuje na možnost omezit daňové úniky změnou zákona, a to provedením přechodu z automatického přiznávání daně na systém refundační.

Cílem práce je také aplikovat teorii na praktické příklady. Práce není striktně rozdělena na část teoretickou a část praktickou. Domnívám se, že u zpracovávané problematiky je pro čtenáře srozumitelnější, pokud po teoretickém výkladu následuje krátká názorná ukázka praktického postupu. Hlavní praktická část je řešena v kapitole desáté. Pro úplnost pak v kapitole jedenácté prezentuji novinky a aktuality týkající se zadaného tématu.

1.2. Metodický postup

Při zpracování diplomové práce bude použit následující postup:

- 1) V úvodní fázi bude přistoupeno ke studiu literárních pramenů s cílem sběru informací týkajících se dané problematiky.
- 2) Získané informace budou doplněny o poznatky z vlastní praxe a kontinuálního profesního vzdělávání v rámci KDP ČR a Svazu účetních.
- 3) Následně bude přistoupeno k praktické aplikaci mezinárodního zdanění nerezidentů. Budou řešeny příjmy třech fyzických osob, z nichž každá má různé dílčí základy daně. Tím by praktická část měla co nejvíce postihnout zadané téma.
- 4) Po praktické části následuje seznámení s aktualitami, zhodnocení splnění cíle, návrhy změn a posouzení možnosti využití práce v praxi.

2. Mezinárodní smlouvy

Suverénním právem každého státu je stanovit podmínky vybírání daní od daňových subjektů na svém území bez jakéhokoli omezení, tj. i bez ohledu na daňové systémy jiných států. Daňové povinnosti jsou v každém státě zásadně stanovovány zákony. Nad nimi však mohou stát a modifikovat je mezinárodní daňové smlouvy. Ustanovení mezinárodních smluv mají nad ustanoveními národních zákonů nadřazené postavení.

Sjednávání mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění má již dlouhodobou historii. První smlouvy tohoto druhu byly podepsány již v poslední třetině 19. století. V té době bylo ujednání o zamezení dvojího zdanění mnohdy součástí jiných smluv, nejčastěji smluv o přátelství a vzájemné pomoci. K výraznějšímu rozšíření uzavírání těchto mezinárodních smluv došlo ve druhé polovině 20. století. V současné době je jen málo států, které se dosud nestaly účastníkem alespoň jedné smlouvy tohoto druhu. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění (dále též SZDZ) byly před rokem 2000 vyhlášovány ve Sbírce zákonů, od roku 2000 jsou vyhlášovány ve Sbírce mezinárodních smluv a jsou součástí českého právního pořádku (Kyselák, 2002).

Jejich úkolem je, jak už ze samotného názvu plyne, zabránit tzv. dvojímu zdanění, což je situace, kdy tentýž předmět daně je podroben dvakrát či vícekrát zdanění toutéž nebo obdobnou daní. K dvojímu zdanění dochází proto, že se určitým způsobem překrývají daňové zákony dvou nebo více států v působení na příjmy téhož poplatníka, tedy dochází k současnému zdanění téhož příjmu téže osoby jak ve státě příjemce, tak ve státě zdroje. Smlouvy neupravují stanovení daňové povinnosti u jednotlivých druhů příjmů, ale smluvní státy se zavazují, že osvobodí od daně některé příjmy, sníží daňové zatížení u dohodnutých příjmů, stanoví si oprávnění k výběru daně u jednotlivých příjmů a přijímají obsahové vymezení určitých pojmů (stálá provozovna, daňový domicil, licenční poplatky, nezávislé povolání atd.).

Je zřejmé, že dvojí zdanění jednoho příjmu na dvou různých místech tento příjem výrazně snižuje a tím snižuje i zájem příjemce o takovou formu podnikání. Jednotlivé státy ale mají zájem na tom, aby jejich podnikatelé podnikali a tedy dosahovali i zisků ze zahraničí a naopak aby zahraniční investoři svými investicemi přispívali k ekonomickému rozvoji těchto států.

Proto se snaží dvojímu zdanění zabránit. To mohou učinit jednostranným opatřením na své straně např. tím, že příjem rezidenta, který byl zdaněn v zahraničí, nějakým způsobem zohlední, nejčastěji vynětím ze zdanění nebo započtením daně zaplacené v zahraničí. Jednostranné opatření není však pro stát, který jej přijímá, příliš výhodné, protože se jím obvykle vzdává celého nebo převážné části daňového výnosu z daného příjmu. Proto se státy snaží uzavírat daňové smlouvy, ve kterých stanoví přesná kritéria, podle nichž se právo na vybírání daně vyhradí pouze jednomu státu, nebo se státy o daňový výnos v určitém dohodnutém poměru rozdělí.

Podle rozsahu příjmů, které jsou předmětem smlouvy, lze mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění rozdělit do dvou skupin (Tůma, Báča, 1994):

- 1) *smlouvy omezené*, upravující jen určité druhy příjmů a majetku;
- 2) *smlouvy komplexní*, které upravují vztah smluvních států při zdanění všech druhů příjmů a majetku.

Do kategorie omezených smluv přísluší např. smlouvy upravující zamezení dvojího zdanění příjmů z mezinárodní letecké, námořní a silniční dopravy. V současné době jsou v platnosti dvě omezené smlouvy. Komplexní smlouvy jsou vytvářeny podle vzorových smluv a mají zásadně shodnou vnitřní strukturu. Při jejich přípravě se využívají vzorové smlouvy, a to buď vzorová smlouva OECD nebo vzorová smlouva OSN. Vzorová smlouva OECD (OECD Model Tax Convention) byla vydána v roce 1963 Organizací pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (Organization for Economic Cooperation and Development) a v roce 1977 byla zásadně aktualizována. Předpokládá vyvážený oboustranný tok investic a příjmů. Podle této vzorové smlouvy se příjmy zdaňují převážně ve státě bydliště u fyzické osoby a ve státě sídla právnické osoby. Využívá se při přípravě většiny mezinárodních smluv. Tato vzorová smlouva není závazná. Vzorová smlouva OSN vypracovaná Organizací spojených národů (United Nations) je postavena na zásadě, že příjmy jsou zdaňovány v zemi jejich zdroje. Tento vzor se uplatňuje zejména ve vztahu s rozvojovými státy. Z mezinárodních smluv sjednaných československým a českým státem jsou podle této vzorové smlouvy zpracovány např. smlouvy s Čínou, Indií, Kypr, Nigerií, Srí Lankou a Tuniskem. Vzorové smlouvy jsou vydávány v mnoha jazykových mutacích. Ve sporech (arbitrážích) je rozhodující znění anglické a francouzské.

Mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění mohou být *dvoustranné*, tzv. *bilaterální*, vždy mezi dvěma smluvními státy a *mnohostranné*, tzv. *multilaterální*, kde je účastno více smluvních států (Děrgel, 2006). Dvoustranné mezinárodní smlouvy jsou v současnosti téměř výhradním typem mezinárodních smluv, mnohostranné mezinárodní smlouvy již nejsou běžně uzavírány. Evropská komise usiluje o vytvoření modelu evropské smlouvy o zamezení dvojího zdanění (European Union Model Tax Convention). Na jeho základě by měla vzniknout multilaterální smlouva, kterou by podepsaly všechny členské státy Evropské unie. Tato mnohostranná smlouva by nahradila současné bilaterální smlouvy mezi jednotlivými členskými státy.

V příloze č.1 uvádím přehled platných smluv o zamezení dvojího zdanění podle stavu k 1.1.2009. Tabulka je převzata z webových stránek Ministerstva financí ČR. Ministerstvo financí vydává také sdělení k uplatnění jednotlivých mezinárodních smluv. Zde podává vysvětlení k jednotlivým článkům smluv a návody postupu při uplatňování smluv. Sdělení a pokyny jsou i určitým nástrojem aktualizace výkladu smluv. V případě odlišnosti úpravy daňové povinnosti mezi českými daňovými zákony a smlouvou o zamezení dvojího zdanění se vždy uplatňují ustanovení mezinárodní smlouvy (viz § 37 zákona o daních z příjmů). Ustanovení českého daňového zákona se uplatní vždy u cizinců ze zemí, se kterými smlouva o zamezení dvojího zdanění uzavřena není. Smlouva mimo to, že zamezuje dvojímu zdanění, má za cíl zamezit i případnému dvojímu nezdanění, tj. daňovým únikům. Pro poplatníka má být smlouva z hlediska daňového zatížení v zásadě neutrální.

3. Daňový domicil

Daňovým domicilem se rozumí daňová příslušnost fyzické nebo právnické osoby k určitému státu. Při určení daňového domicilu se vychází ze dvou druhů daňové jurisdikce (Děrgel, 2006), a to

- ♦ jurisdikce zdroje (in rem)
- ♦ jurisdikce rezidence (in personam)

Při uplatňování jurisdikce zdroje se v příslušném státu zdaňují jen ty příjmy, jejichž zdroj je na území příslušného státu. Nezdaňují se v něm příjmy vzniklé ze zdrojů na území jiných států, tj. příjmy, které plynou ze zahraničí.

Při uplatňování jurisdikce rezidence daňový rezident zdaňuje ve státě své daňové rezidence všechny své příjmy bez ohledu na to, ve kterém státu je zdroj těchto příjmů. V České republice i ve většině států světa se uplatňují oba druhy jurisdikce. Jen v některých státech se používá výhradně jurisdikce rezidence.

Poplatníci jsou pro daňové účely rozděleni do dvou skupin na:

- ◆ daňové rezidenty
- ◆ daňové nerezidenty

Daňový rezident (*daňový tuzemec*) má daňovou povinnost neomezenou, platí daň ze všech svých příjmů podléhajících dani bez ohledu na místo jejich zdroje.

Příklad č. 1

Pan Kadlec je zaměstnán u české s.r.o. jako kuchař . Dostal nabídku od hotelu v USA, aby u nich dva měsíce vařil. Byla s ním sjednána pracovní smlouva a dohodnuta odměna 10 000 USD. Z této mzdy mu byla sražena 20 % daň. Pan Kadlec si do ČR přivezl tedy 8 000 USD.

► Protože pan Kadlec je český daňový rezident, musí v ČR povinně zdanit všechny své celosvětové příjmy, musí tedy podat daňové přiznání a přiznat ke zdanění nejen českou mzdu, ale také mzdu z Ameriky, a to v hrubé výši 10 000 USD (po přepočtu na české Kč). Jak si dále ukážeme, nebude konečný dopad pro pana Josefa tak tristní, neboť mezi ČR a USA existuje smlouva, podle které se o daň zaplacenou v USA sníží daňová povinnost vypočtená v ČR z celosvětových příjmů. Pokud by ale této smlouvy nebylo, pak by skutečně byla daň v ČR zaplacená podruhé z téhož zahraničního příjmu.

Daňový nerezident (*daňový cizozemec*) má daňovou povinnost limitovanou. Platí daň jen z příjmů získaných ze zdrojů na území České republiky.

U právnické osoby je určení daňového rezidentství relativně jednoduché, rozhodující je její sídlo. Složitějším rozhodovacím procesem je stanovení státu daňového rezidentství u fyzické osoby. O daňovém domicilu fyzické osoby rozhoduje splnění několika podmínek. Přesvědčení, že jediným rozhodujícím kritériem pro stanovení daňového domicilu je státní příslušnost, je dosti obecně rozšířeným omylem. Občan České republiky nemusí být vždy daňovým rezidentem v České republice. Může nastat situace, že z českého rezidenta se stane rezident jiného státu. Občan České republiky není daňovým rezidentem v České republice, jestliže v žádném místě v České republice není přihlášen k trvalému pobytu, ani zde nemá stálý byt ani se zde obvykle nezdržuje. Možnost přechodného bydlení nemá na daňový domicil žádný vliv.

Daňový nerezident je v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, vymezen negativně – jako osoba, která nesplňuje ani jednu ze dvou podmínek, tj. *nemá na území ČR bydliště a ani se na území ČR obvykle nezdržuje, resp. v kalendářním roce se zde zdržuje méně než 183 dnů.*

Pojem bydliště je chápán ve smyslu občanského práva. Podle něj se za bydliště považuje *místo, kde má fyzická osoba stálý byt za okolností, z nichž lze usuzovat na její úmysl trvale se v tomto bytě zdržovat.* U fyzické osoby, která je v některém místě přihlášená k trvalému pobytu, se toto místo považuje za její bydliště. U osoby bez místa trvalého pobytu v České republice se bydlištěm rozumí místo, kde má tato osoba stálý byt. Pojmem stálý byt se označuje místo k bydlení, které má fyzická osoba k dispozici pro stálé přebývání. Jako stálý byt může sloužit vlastní či najatý dům i vlastní nebo najatý byt. Při posuzování, zda jde o stálý byt, se berou v úvahu i takové skutečnosti, zda je tento byt užíván i k pobytu druhého z manželů, dětí nebo rodičů, zda je využíván v návaznosti na ekonomické aktivity apod.. Místo pro příležitostné přebývání se za stálý byt nepovažuje.

Za osobu obvykle se zdržující na území České republiky se považuje ta fyzická osoba, jejíž pobyt zde trval alespoň 183 kalendářních dnů v příslušném kalendářním roce. Vůbec není rozhodující, zda šlo o časově souvislou nebo přerušovanou dobu pobytu. Za den pobytu se považuje i jen započatý kalendářní den, včetně dne příjezdu a odjezdu, sobot, nedělí, svátků a dovolených strávených na území České republiky. Do časového období 183 dní v kalendářním roce se u občana státu, se kterým nemá Česká republika účinnou smlouvu o zamezení dvojího zdanění, počítají nejen dny fyzické přítomnosti na území České

republiky, ale i dny strávené v zahraničí, jako jsou soboty a neděle, dny pracovního volna, státem uznané svátky, dovolená a pracovní cesty související s činností v České republice, po kterých je pokračováno v pracovní činnosti v České republice. Ve vztahu k občanům států, se kterými je uzavřena účinná smlouva o zamezení dvojího zdanění, se postupuje podle konkrétního znění článku smlouvy, který buď obsahuje informaci o způsobu počítání dnů pobytu, nebo stanoví uplatnění metody tzv. fyzické přítomnosti. Zjištění skutečné doby pobytu může být dosti složité, protože evidence o přechodu státních hranic se nevede a dny vstupu na české území a jeho opuštění prokazuje osoba sama svou evidencí, jejíž správnost není zpravidla spolehlivě ověřitelná. Osoby, které u nás pobývají pouze za účelem studia nebo léčení, se bez ohledu na délku pobytu za rezidenty nepovažují (Vyškovská, 2003).

Příklad č. 2

Paní Isabela je španělská pěvkyně, které nabídlo angažmá divadlo v Praze. Zpěvačka za tím účelem navštívila ČR od 1.10.2007 do 31.3.2008 a dále od 1.5.2008 do 30.6.2008, v červenci se ještě vrátila do Španělska a od 1.8.2008 se natrvalo přestěhovala do Prahy.

► *Pro určení daňového domicilu je nutno rok 2008 rozdělit na období před bydlištěm v ČR (1.1.2008 – 31.7.2008) a od bydliště v ČR (1.8.2008 – 31.12.2008). Doba pobytu od srpna 2008 nás nezajímá, to již je paní Isabela rezidentem ČR. Musíme ale zjistit, jak je tomu v období od ledna do července: leden, únor, březen, květen a červen jsou měsíce, ve kterých paní Isabela pobývala na území ČR, dohromady tedy 151 dnů, paní Isabela je za toto období v ČR nerezidentem.*

Zásady pro vymezení daňové rezidence jsou obdobně upraveny i v daňových zákonech jiných států. Může se stát, že určitá osoba splňuje kritéria daňové rezidence podle českého daňového zákona, ale zároveň je považována za daňového rezidenta i v jiném státě. V takovém případě se jedná o osobu s dvojí daňovou rezidencí (Janda, 2008). To by znamenalo, že taková osoba by musela v obou státech přiznat své celosvětové příjmy a prakticky platit daň ve dvou státech. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění stanoví postup, jak určit rezidentství jen v jednom státě, a to v článku označeném zpravidla jako „Rezident“ nebo „Daňový domicil“. Podmínky daňového domicilu fyzických osob mohou být v některých smlouvách o zamezení dvojího zdanění formulovány výrazně odlišně od ustanovení § 2 zákona o daních z příjmů. Příkladem může být smlouva se Slovenskou republikou, kde v článku 4 není jako kritérium

pro určení domicilu stanoven ani pobyt či zdržování se na území jednoho ze smluvních států po dobu nejméně 183 dní v kalendářním roce. Odlišný údaj o délce času pobytu, než je uvedeno v § 2, odst. 4 zákona o daních z příjmů, obsahují i mnohé další smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Chybné určení vlastního daňového domicilu může vést k závadám ve zdanění příjmů. Může dojít ke zkrácení daňové povinnosti a následně k doměření daně včetně penále. Proto je důležité dokonalé prostudování smlouvy o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmů a majetku s příslušným státem, z něhož plynou zdanitelné příjmy.

Při určení daňového domicilu právnické osoby se vychází z toho, kde má právnická osoba své sídlo. Jestliže má sídla v obou smluvních státech, předpokládá se, že má sídlo v tom státě, v němž je místo jejího skutečného vedení.

Pravidla řešící dvojí rezidenci fyzických osob se používají v určitém pořadí a sledují obvykle následující linii (Sojka, 2008):

1. zásadní je existence stálého bytu;
2. má-li osoba byt v obou státech, bude považována za rezidenta toho státu, k němuž má užší osobní a hospodářské vztahy;
3. jestliže nemůže být určen stát, v němž má osoba středisko životních zájmů, bude považována za rezidenta toho státu, ve kterém se obvykle zdržuje;
4. jestliže se obvykle zdržuje v obou státech, bude považována za rezidenta toho státu, jehož je státním příslušníkem;
5. jestliže je osoba státním příslušníkem v obou státech nebo žádném z nich, musí být její postavení upraveno dohodou příslušných úřadů obou smluvních států.

Pojem „užší osobní a hospodářské vztahy“ nebývá zpravidla ve smlouvách o zamezení dvojího zdanění vysvětlen. Obecně se proto přijímá postup uplatněný ve vzorové smlouvě o zamezení dvojího zdanění zpracované OECD. Rezidenta označuje jako „usídlenou osobu“ a středisko životních zájmů jako „těžiště životních zájmů“. Užšími osobními a hospodářskými

vztahy se rozumí zejména rodinné a společenské vztahy, zaměstnání, politické, kulturní a jiné aktivity, místo podnikání, místo z něhož osoba spravuje svůj majetek atp.

Daňový domicil může fyzická i právnická osoba ovlivnit vlastním rozhodnutím. O změně daňového domicilu je možno se rozhodnout i v průběhu podnikatelské činnosti, nejen při jejím zahájení. Volba daňového domicilu je součástí daňového plánování a může být i významným daňově optimalizačním opatřením. Jestliže fyzická osoba v průběhu roku změni bydliště přestěhováním do jiného státu, dochází zpravidla současně i ke změně daňového domicilu. Doba trvání daňového domicilu k příslušnému státu je pak shodná s obdobím, v němž má osoba v příslušném státu své bydliště. Daňové přiznání se podává ve státě, kde má poplatník daňový domicil v den, k němuž se přiznání k dani z příjmů fyzických osob zpracovává. Změna daňového domicilu není důvodem pro vznik povinnosti podat daňové přiznání. Ke dni přestěhování do jiného státu se tedy přiznání k dani z příjmů fyzických osob nepodává.

Příklad č. 3

Manželé Kříhovi trávili každoročně léto v Chorvatsku. Loni si na pobřeží koupili malý domek a 5.5.2008 se do Chorvatska natrvalo přestěhovali.

► *Při změně bydliště v průběhu roku je nutno samostatně hodnotit každou část zdaňovacího období. Manželé Kříhovi budou až do 5.5.2008 považováni za rezidenty ČR. Od 6.5.2008 jsou rezidenty Chorvatska. Do 5.5.2008 mají neomezenou daňovou povinnost v ČR, takže do daňového přiznání za tento rok budou uvádět všechny příjmy do tohoto dne. Od 6.5.2008 pak již měli v ČR omezenou daňovou povinnost pouze na příjmy mající v ČR svůj zdroj.*

Správným určením vlastního daňového rezidentství ještě není vše vyřešeno. Je dána jen odpověď na otázku, v kterém státě je třeba zdanit veškeré dosažené příjmy. Je nutné vypořádat se ještě s řadou dalších problémů, například jakou metodu vyloučení dvojího zdanění je nutné použít. Uplatnění nesprávné metody může mít za následek chybné zpracování daňového přiznání a nesprávně zjištěnou výši daně. Metody vyloučení dvojího zdanění budou předmětem další části práce.

4. Stálá provozovna

Pojem stálá provozovna je výhradně daňovým termínem a byl zaveden za účelem účinného zdanění zisků z podnikání nerezidentů. Často je zaměňován s pojmem „organizační složka zahraniční osoby“, což je pojem obchodněprávní a zásadně není shodný s pojmem „stálá provozovna“, i když často je stálá provozovna zároveň organizační složkou zahraniční osoby.

Podle § 22, odst. 2 zákona o daních z příjmů (dále též ZDP) se stálou provozovnou rozumí místo k výkonu činnosti poplatníků, daňových nerezidentů, na území České republiky. Jedná se zejména o dílnu, kancelář, místo k těžbě přírodních zdrojů, místo prodeje, staveniště. Staveniště a místa provádění stavebně montážních projektů se za stálou provozovnu považují až tehdy, přesáhne-li doba jejich trvání 6 měsíců v jakémkoli období 12 kalendářních měsíců po sobě jdoucích.

Charakter stálé provozovny může mít i poskytování služeb, včetně poradenských nebo manažerských, podnikem jednoho smluvního státu ve druhém smluvním státě nebo jiných pracovníků najatých podnikem. I v tomto případě jsou uvedené činnosti stálou provozovnou, ale jen tehdy, když v průběhu roku doba jejich poskytování přesáhne určitou dobu, zpravidla šest měsíců.

Podle podmínek vzniku rozlišujeme 5 kategorií stálých provozoven (Děrgel, 2006):

♦ ***kamenná***

určujícím znakem je relativní trvalost místa výkonu činnosti

♦ ***staveniště***

nutno naplnit současně 3 podmínky (časovou, věcnou, místní)

♦ ***poskytování ostatních služeb***

nutno splnit 2 podmínky (časovou, věcnou)

♦ *závislý zástupce*

nutno naplnit současně 3 podmínky (osobní, věcnou, místní)

♦ *fiktivní*

z titulu příjmů společníků v.o.s., k.s., účastníků sdružení atd.

Příklad č. 4

Pan Gerald je advokátem ve Vídni. Dlouhodobě si pronajal kancelář v Českých Budějovicích, kde poskytuje poradenství týkající se rakouského práva, a to vždy ve středu od 10.00 do 17.00 hodin.

► *Ačkoli pan Gerald pobývá v ČR méně než 183 dnů a zůstává tedy nerezidentem ČR, přesto mu zde vznikla stálá provozovna z důvodu pevného, stálého místa činnosti. Jde o kamennou stálou provozovnu.*

Příklad č. 5

Slovenský výrobce hasicích přístrojů si otevřel v Praze kancelář, jejíž činnost se omezuje výlučně na různé formy prezentace jeho výrobků, zajištění reklamy, provádění průzkumu trhu, shromažďování nejrozličnějších informací. Zaměstnanci této kanceláře se nesmí žádným způsobem podílet na sjednávání konkrétních podmínek případných dovozních nebo vývozních kontraktů se zákazníky. Všechny smlouvy se uzavírají na Slovensku, případně formou internetového obchodu. Počítačový server je umístěn také na Slovensku.

► *Jedná se o tzv. čistou obchodní reprezentaci. Tato forma sice splňuje obecné znaky stálé provozovny (kamenná kancelář), v souladu se Smlouvou o zamezení dvojího zdanění mezi ČR a Slovenskem se ale za stálou provozovnu nepovažuje, neboť nefakturuje v ČR žádné výkony, nerealizuje zde žádné příjmy, náklady na její činnost nese slovenský zřizovatel. Proto také nebude v ČR podléhat zdanění.*

Příklad č. 6

Holandská firma staví na Moravě větrnou elektrárnu. Výstavba potrvá 5 měsíců. Poté se přesune do Čech, kde postaví další větrnou elektrárnu, a to za 4 měsíce.

► *U stavebně montážních stálých provozoven se posuzuje každý projekt samostatně, to znamená, že doby trvání jednotlivých akcí se nesčítají, a to i když probíhají současně nebo po sobě. Stálá provozovna tedy nevznikne ani u jednoho stavebně montážního projektu, ani za oba dohromady, i když souhrnná doba přesahuje 6 měsíců.*

Příklad č. 7

Německá firma poskytující finanční poradenství sjedná v ČR sedm nezávislých kontraktů s různými českými firmami na proškolení jejich manažerů v oblasti mezinárodních financí. Podstatou každého kontraktu je měsíční intenzivní kurs realizovaný přímo u klienta.

► *Uvedené aktivity založí německé poradenské společnosti v ČR tzv. službovou stálou provozovnu za podmínky, že jednotlivá školení budou probíhat postupně za sebou, protože pak překročí 6 měsíční lhůtu. Pokud by alespoň dvě školení probíhala současně, stálá provozovna by nevznikla, neboť souběžná časová období se nesčítají.*

Příklad č. 8

Obchodní společnost z Turecka má v ČR smluvně zajištěnou osobu, která připravuje k podpisu závazné smlouvy na prodej zboží jménem turecké firmy.

► *Turci mají v ČR tzv. závislého zástupce. Tento závislý zástupce založí turecké firmě stálou provozovnu v ČR. Turecká firma tak bude muset přiznat ke zdanění v ČR obchody sjednané zástupcem pro zákazníky usídlené v ČR.*

Právní a daňovou úpravu stálé provozovny českých daňových rezidentů na území jiných států zákon o daních z příjmů neupravuje. Tato oblast je předmětem úpravy v mezinárodních smlouvách, zpravidla v článku 5 příslušné smlouvy, kde je definována jako trvalé místo pro podnikání, jehož prostřednictvím je zcela nebo zčásti vykonávána podnikatelská činnost.

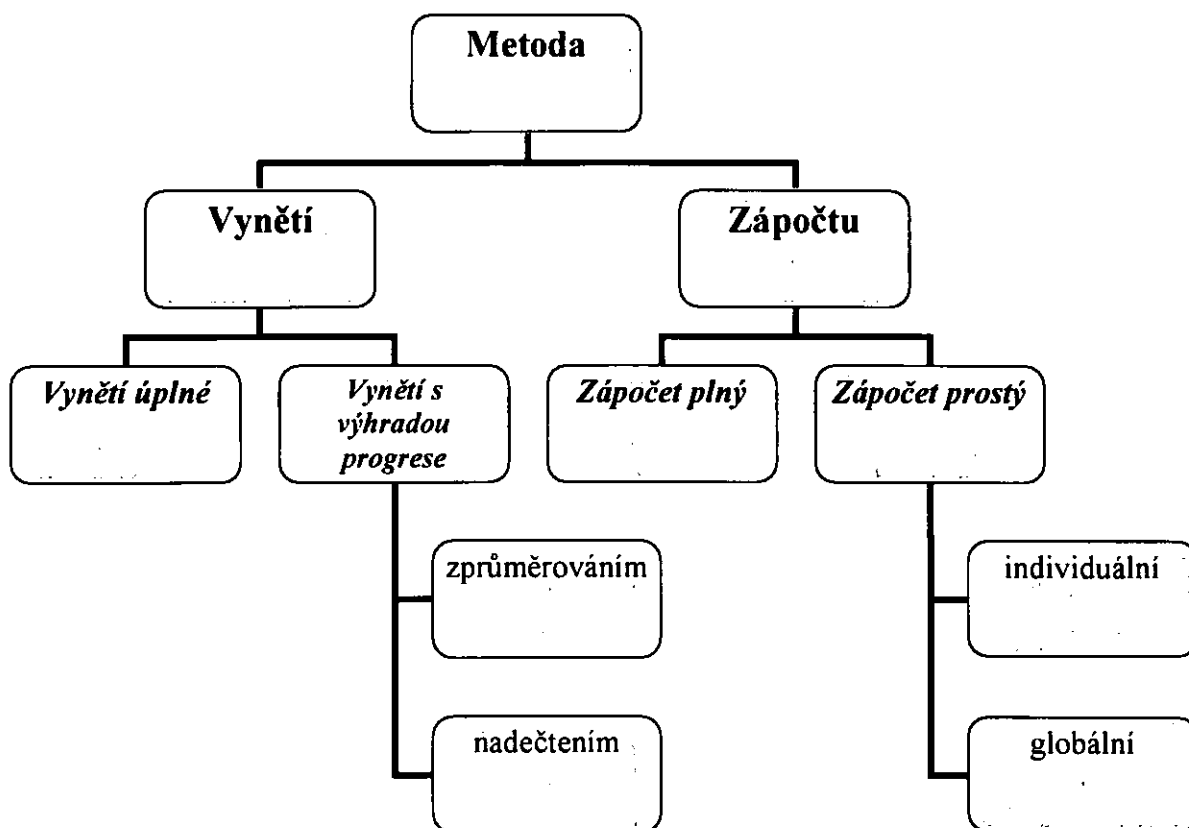
Stálou provozovnou je zpravidla místo vedení, kancelář, továrna, dílna, důl, naleziště ropy nebo plynu, lom nebo jakékoliv jiné místo vztahující se k průzkumu nebo těžbě přírodních zdrojů. Staveniště, montážní, stavební, konstrukční nebo instalační projekt nebo dozor s tím spojený vytváří stálou provozovnu, pokud takové staveniště, projekt nebo dozor trvají určitou nejkratší dobu stanovenou příslušnou mezinárodní smlouvou. Výraz „stálá základna“ používaný v mezinárodních smlouvách je obsahově totožný s výrazem „stálá provozovna“. Toto označení se používá zejména u svobodných profesí fyzických osob.

5. Metody vyloučení dvojího zdanění

Mezinárodní dvojí zdanění vyplývá z široce pojaté konstrukce daňové rezidence a z vymezení zdrojů zdanitelných příjmů daňových nerezidentů. Není tedy úmyslem zákonodárce a nemá přímé ekonomické ani fiskální důvody. Je to důsledek kolize dvou nebo více daňově právních systémů různých států. Dvojí zdanění se definuje jako situace, kdy se stejný předmět daně podrobuje dvojnásobnému či vícenásobnému zdanění stejnou daní nebo daní podobné povahy. Dvojí zdanění nelze zaměňovat se situací, kdy je stejná transakce zatížena dvěma různými daněmi z důvodu dvou odlišných předmětů daně, např. u prodeje nemovitosti, kdy u prodávajícího příjem podléhá dani z příjmů a ten samý příjem zároveň podléhá dani z převodu nemovitosti.

Existence dvojího zdanění výrazně omezuje zájem daňových nerezidentů o ekonomické aktivity na území státu zdroje příjmů. Dvojí zdanění není ani v zájmu státu, protože omezuje zahraniční investice i jiné ekonomické aktivity a následně vede k zaostávání národní ekonomiky. Nástrojem řešení vyloučení dvojího zdanění jsou dvě možné metody postupu, z nichž každá má další variantní řešení:

Graf č. 1 Metody vyloučení dvojího zdanění



Zdroj: Dérgeľ, 2006

Pokud bychom seřadili jednotlivé metody podle výhodnosti, získáme toto pořadí:

1. vynětí úplné
2. vynětí s výhradou progrese zprůměrováním
3. vynětí s výhradou progrese nadečtením
4. zápočet plný
5. zápočet prostý globální
6. zápočet prostý individuální

5.1 Úplné vynětí příjmů

Při použití metody vynětí se ve státě rezidenta zahraniční příjem nezahrne do základu daně. Tento způsob, kdy se k zahraničním příjmům vůbec nepřihlíží se nazývá úplné vynětí nebo také neomezené osvobození.

Příklad č. 9

Poplatník měl ve zdaňovacím období příjmy z ČR ve výši 160 000 Kč a příjmy ze zahraničního zaměstnání ve výši 600 000 Kč. Zahraniční daň činila 120 000 Kč. Pro výpočet daňové povinnosti bude použita metoda úplného vynětí.

► *Souhrn dílčích základů daně: $160\,000 + 600\,000 = 760\,000$*

Základ daně po vynětí, tedy příjmy z tuzemska: 160 000

Daňová povinnost 15 %: 24 000

(pro zjednodušení neuvažují slevy na dani a odpočitatelné položky)

Metoda úplného vynětí se ve smlouvách, které má uzavřeny ČR nevyužívá, výjimkou je pouze smlouva s Brazílií.

5.2 Příjmy s výhradou progresu

Jestliže se ve státě rezidenta příjmy zdaňují progresivní sazbou daně (jako např. v ČR před 1.1.2008), potom používáme metodu vynětí s výhradou progresu, tzn., že pro výpočet sazby daně se použije celosvětový příjem, ale daň se touto sazbou vypočte ze základu daně, který zahraniční příjem neobsahuje.

Při variantě nadečtení je příjem dosažený ve státě rezidence jakoby zařazen nad příjmy dosažené v zahraničí, tedy jakoby tuzemských x Kč bylo posledních z celkového souhrnu

příjmů. Procento daně, které vyplývá pro danou úroveň příjmů, se pak použije pro zdanění domácího příjmu.

Při variantě zprůměrování pracujeme s průměrnou progresivní sazbou, je to metoda obvyklejší a pro poplatníka příznivější. Používá se plně i v české daňové praxi.

Příklad č. 10

Poplatník měl v roce 2007 příjmy z ČR ve výši 160 000 Kč a příjmy ze zahraničního zaměstnání ve výši 600 000 Kč. Zahraniční daň činila 120 000 Kč. Pro výpočet daňové povinnosti bude použita metoda vynětí s progresí zprůměrováním.

► *Souhrn dílčích základů daně: $160\,000 + 600\,000 = 760\,000$*

Daňová povinnost (podle roku 2007 z důvodu progrese): 198 428

Průměrné daňové zatížení: $198\,428 / 760\,000 = 26,11\%$

Základ daně po vynětí, tedy příjmy z tuzemska: 160 000

*Daňová povinnost v ČR = $160\,000 * 26,11\%$, tj. 41 776*

(pro zjednodušení neuvažují slevy na dani a odpočitatelné položky)

Naprostá většina smluv umožňující metodu vynětí má na mysli právě metodu vynětí s výhradou progrese. Je logické, že efekt se projeví pouze u progresivní sazby daně, u lineárního zdanění tato metoda prakticky splývá s metodou úplného vynětí. Smyslem této konstrukce je snaha reagovat při stanovení daně rezidenta na jeho celkovou majetkovou situaci, což vychází z obecně akceptovatelného principu daňové spravedlnosti.

5.3 Plný zápočet daně

Metoda zápočtu funguje tak, že ve státě rezidenta se do daňového základu zahrnou celosvětové příjmy a vypočte se daň. Od takto vypočtené daně se odečte daň zaplacená v zahraničí bez jakéhokoliv omezení její výše.

Příklad č. 11

Poplatník měl ve zdaňovacím období příjmy z ČR ve výši 160 000 Kč a příjmy ze zahraničního zaměstnání ve výši 600 000 Kč. Zahraniční daň činila 120 000 Kč. Pro výpočet daňové povinnosti bude použita metoda plného zápočtu.

► Souhrn dílčích základů daně: $160\,000 + 600\,000 = 760\,000$

Daňová povinnost 15 %: 114 000

Zápočet daně zaplacené v zahraničí: - 120 000

Přeplatek na dani v ČR: 6 000

(pro zjednodušení neuvažují slevy na dani a odpočitatelné položky)

Plný zápočet je spíše teoretickou možností, v praxi se nepoužívá, neboť je tento způsob nevýhodný v případě, že zahraniční daň je vyšší než tuzemská.

5.4 Prostý zápočet daně

Jak jsem uvedla výše, plný zápočet se obecně státům příliš nezamlouvá, ve smlouvách se tedy setkáme spíše se zápočtem prostým. Ten vychází ze stejného principu jako zápočet plný, ale od daňové povinnosti umožňuje odečíst maximálně takovou částku daně, která odpovídá tuzemské sazbě daně. Při variantě zápočtu prostého individuálního přistupujeme ke každému smluvnímu státu samostatně. U varianty zápočtu prostého globálního se všechny příjmy z různých smluvních států posuzují v souhrnu.

Příklad č. 12

Poplatník měl ve zdaňovacím období příjmy z ČR ve výši 160 000 Kč a příjmy ze zahraničního zaměstnání ve výši 600 000 Kč. Zahraniční daň činila 120 000 Kč. Pro výpočet daňové povinnosti bude použita metoda prostého zápočtu.

► Souhrn dílčích základů daně: $160\,000 + 600\,000 = 760\,000$

Daňová povinnost 15 %: 114 000

Podíl příjmů ze zahraničí na celkové základu daně: 78,95 %

Maximální možná výše zápočtu daně zaplacené v zahraničí: $114\,000 \cdot 78,95\%$, tj. 90 003

Zápočet daně zaplacené v zahraničí: - 90 003

Doplatek na dani v ČR: $114\,000 - 90\,003 = 23\,997$

(pro zjednodušení neuvažují slevy na dani a odpočitatelné položky)

Ve státě rezidence poplatníka se obvykle umožňuje zohlednit část daně zaplacené v zahraničí, která se při zápočtu nevyužila. I český zákon o daních z příjmů tuto nevyužitou část zahraniční daně z příjmů umožňuje uplatnit jako daňový výdaj v následujícím roce ve smyslu § 24, odst. 2, písm. ch):

„Daň z příjmů zaplacená v zahraničí je u poplatníka uvedeného v § 2, odst. 2 a v § 17 odst. 3 výdajem (nákladem) pouze u příjmů, které se zahrnují do základu daně, případně do samostatného základu daně podle § 20b, a to pouze v rozsahu, v němž nebyla započtena na daňovou povinnost v tuzemsku podle § 38f. Tento výdaj (náklad) se uplatní ve zdaňovacím období nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání, následujícím po zdaňovacím období, nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání, jehož se týká zahraniční daň, která nebyla započtena na daňovou povinnost v tuzemsku.“

6. Zdroj příjmů

Jak jsem již uvedla, daňový rezident má celosvětovou, resp. neomezenou daňovou povinnost, to znamená, že dani podléhají jak jeho příjmy dosahované na území České republiky, tak i příjmy, které mají zdroj v zahraničí. Oproti tomu daňový nerezident má omezenou daňovou povinnost a v České republice podléhají zdanění jen příjmy, které mají zdroj na našem území.

Taxativní výčet příjmů ze zdrojů na území České republiky je podrobně uveden v § 22 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů. Zde jsou příjmy rozděleny na dvě základní kategorie. Jedná se o příjmy, které jsou považovány za příjmy ze zdrojů na území ČR v každém případě, tj. bez ohledu na skutečnost, od koho plynou a příjmy, které jsou považovány za příjem ze zdrojů na území ČR pouze v případě, pokud jsou placeny českými daňovými rezidenty nebo

pokud jsou hrazeny stálými provozovny daňových nerezidentů, které jsou umístěné na území ČR.

Za příjmy, které mají zdroj na území ČR, ať jsou placeny kýmkoli, jsou považovány:

- *příjmy z činností vykonávaných prostřednictvím stálé provozovny;*
- *příjmy ze závislé činnosti vykonávané na území ČR nebo na palubách lodí či letadel, které jsou provozovány českými daňovými rezidenty;*
- *příjmy ze služeb, příjmy z obchodního, technického nebo jiného poradenství, příjmy ze zprostředkovatelské činnosti a obdobných činností poskytovaných na území ČR;*
- *příjmy z prodeje nemovitostí umístěných na území ČR a z práv s nimi spojených;*
- *příjmy z užívání nemovitostí včetně bytů umístěných na území ČR;*
- *příjmy z nezávislé činnosti vykonávané na území ČR, např. příjmy architektů, lékařů, inženýrů, právníků, vědců, učitelů, umělců, daňových poradců a podobných profesí;*
- *příjmy z činnosti veřejně vystupujících umělců, sportovců, artistů a spoluúčinkujících osob, jsou-li tyto činnosti osobně vykonávány na území ČR, nebo jsou-li zde tyto činnosti zhodnocované, a to bez ohledu, komu tyto příjmy plynou a z jakého právního vztahu.*

Za příjmy mající zdroj v ČR jen, plynou-li od rezidentů nebo stálých provozoven nerezidentů, se považují:

- *náhrady za poskytnutí práva nebo za užití předmětů průmyslového vlastnictví, počítačových programů, výrobně technických a jiných hospodářsky využitelných poznatků (know-how);*
- *náhrady za poskytnutí práva na užití nebo za užití práva autorského nebo práva příbuzného právu autorskému;*
- *podíly na zisku, vypořádací podíly, podíly na likvidačním zůstatku obchodních společností a družstev a jiné příjmy z držby kapitálového majetku a část zisku po zdanění vyplácená tichému společníkovi;*
- *úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů a půjček a obdobné příjmy plynoucí z jiných obchodních vztahů, z vkladů a z investičních instrumentů;*
- *příjmy z užívání movité věci umístěné na území ČR;*
- *odměny členů statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob;*

- *příjmy z prodeje movitých věcí, které jsou v obchodním majetku stále provozovny;*
- *příjmy z prodeje investičních instrumentů vymezených zákonem o cenných papírech;*
- *příjmy z prodeje majetkových práv registrovaných na území ČR;*
- *příjmy z prodeje podílu na obchodní společnosti nebo družstvu se sídlem na území ČR;*
- *výhry v loteriích, sázkách a jiných podobných hrách, výhry z reklamních soutěží a slosování;*
- *ceny z veřejných soutěží a ze sportovních soutěží;*
- *výživné a důchody;*
- *příjmy plynoucí společníkovi obchodní společnosti v souvislosti se snížením základního kapitálu;*
- *příjmy z úhrad pohledávek nabyté postoupením.*

Je třeba si uvědomit, že příjmem se rozumí nejenom příjem peněžní, ale i nepeněžní. Rovněž je vhodné poznamenat, že pokud zákon osvobozuje od zdanění některé příjmy v případě, že jsou splněny stanovené podmínky, pak se toto osvobození vztahuje i na daňové nerezidenty. Jako vhodný příklad lze uvést prodej obchodního podílu po lhůtě uvedené v § 4 zákona o daních z příjmů.

7. Příjmy nerezidentů z ČR

Daňoví nerezidenti podléhají v ČR zdanění pouze z příjmů plynoucích ze zdrojů na území ČR. Všechny tyto příjmy úplným výčtem uvádí § 22 zákona o daních z příjmů. Předmět zdanění v ČR je tedy vcelku jasný, problémem ale je, jak zajistit, aby nerezident svou daňovou povinnost v ČR splnil. Tento problémem vyvstává zejména proto, že tyto subjekty se vůbec nemusí zdržovat na území ČR, zpravidla zde nemají žádný hodnotný majetek, daňová kontrola je zde prakticky nevyužitelná a nelze spoléhat ani na přeshraniční pomoc jiných států s vymáháním daně pro náš stát.

Z těchto důvodů se vyvinuly různé instituty, techniky a postupy k co možná nejefektivnějšímu dosažení splnění daňové povinnosti zahraničního subjektu. Všechny jsou založeny na principu změny osoby odpovědné za zdanění z nerezidentního poplatníka na rezidentního plátce

příjmů. Protože má stát zdroje omezené možnosti vymáhání daňové povinnosti přímo na nerezidentním poplatníkovi, vynutí si splnění této povinnosti přímo na rezidentu vyplácejícím předmětný příjem. Tohoto plátce může daleko účinněji než nerezidenta kontrolovat a daňově postihovat za nesplnění povinností.

Ze strany tohoto plátce pak nejde o úhradu daně za jiného poplatníka, ale plátce zadrží výplatu určité části příjmů náležejících nerezidentovi a tu poukáže českému správci daně.

Existují tři způsoby vybírání daně, které lze aplikovat (Rylová, 2009):

1. vybírání záloh u daní z příjmů ze závislé činnosti dle § 38h zákona o daních z příjmů s možností následného ročního zúčtování ve smyslu § 38ch
2. vybírání daně srážkou podle zvláštní sazby daně podle § 38d zákona o daních z příjmů podle sazeb stanovených v § 36
3. na podkladě daňového přiznání podle § 38g zákona o daních z příjmů u fyzických osob a § 38m zákona o daních z příjmů u právnických osob, které je spojeno se zajištěním daně. Zajištění daně řeší ustanovení § 38e.

Techniku splnění daňové povinnosti nerezidenta jednoznačně určuje zákon o daních z příjmů ve vazbě na druh zdanitelného příjmu ze zdroje na území ČR. Všem třem metodám se budu věnovat podrobněji v samostatných podkapitolách.

7.1. Zálohová daň

Zálohová daň se týká pouze příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků. Jedná se o stejný daňový režim jaký známe u zaměstnanců – rezidentů. Na zdanění mzdy má určující vliv to, zda-li nerezident podepsal u zaměstnavatele tzv. prohlášení k dani. Pokud ano, plátce daně vypočte zálohu ze základu pro výpočet daně. Pokud ne a příjem je vyšší než Kč 5 000,--, srazí zaměstnavatel rovněž zálohovou daň. Nepožádá-li zaměstnanec o roční zúčtování záloh, je sraženými zálohami jeho daňová povinnost splněna, pokud není povinen

podat přiznání podle § 38g. Pokud poplatník nepodepsal prohlášení a jeho příjem je nižší než Kč 5 000,-- za měsíc, pak plátce srazí ze mzdy 15 % srážkovou daň a toto zdanění je již konečné.

Z výše uvedeného pravidla platí výjimka, která je upravená v § 6, odst. 9, písm. f). Podle tohoto ustanovení jsou od daně osvobozeny příjmy ze závislé činnosti vykonávané na území České republiky, plynoucí nerezidentům

► od zaměstnavatelů se sídlem nebo bydlištěm v zahraničí

► pokud časové období související s výkonem této činnosti nepřesáhne 183 dnů v jakémkoli období 12 měsíců po sobě jdoucích.

Tato výjimka se nevztahuje na osobně vykonávanou činnost umělců, sportovců, artistů a spoluúčinkujících osob vystupujících na veřejnosti a dále na činnosti vykonávané ve stálé provozovně.

7.2. Daň vybíraná srážkou

Poplatníci s omezenou daňovou povinností, kteří v ČR zdaňují pouze příjmy např. z poskytnuté licence, dividend, úroků, podílů na likvidačním zůstatku apod. se v naší republice nemusí vůbec zdržovat. V takovém případě by bylo velice obtížné zajistit, aby poplatník v ČR podal daňové přiznání. Proto se aplikuje provedení tzv. srážky u zdroje.

Co to znamená? Osoba, která vyplácí příjem, nevyplatí příjemci celou částku, ale z celkové částky srazí daň a zbytek poukáže příjemci, tzv. netto částku. Takto sraženou daň pak odvede místo poplatníka na účet příslušného finančního úřadu. Pokud by toto plátce daně neprovedl, bude na něm tato částka vymáhána jako dluh dle § 38d, odst. 5, přičemž je uplatněno ustanovení § 38s o tzv. „bruttaci“. Další sankcí je předpis úroku z prodlení podle § 63 zákona č. 337/1992 Sb. o správě daní a poplatků.

Při výpočtu postupuje plátce tak, že základ daně zaokrouhluje na celé koruny dolů a vypočtenou daň pak rovněž na celé koruny dolů. Obecně lze říci, že plátce provádí srážku při výplatě nebo poukázání úhrady ve prospěch poplatníka, ovšem v případě úhrady příjmu uvedeného v § 22, odst. 1, písm. c), f), g) bod 1., 2., 5., 6. a u úroků a jiných výnosů z poskytnutých úvěrů a půjček se srážka provede nejpozději v den, kdy se o závazku účtuje. Pro úplnost uvádím, že cizí měna se pro daňové účely přepočítává na Kč způsobem uvedeným v § 38 ZDP.

Sraženou daň odvádí plátce svému správci daně podle § 38d, odst. 3 do konce kalendářního měsíce následujícího po kalendářním měsíci, ve kterém byl povinen srážku provést. Současně je povinen oznámit tuto skutečnost správci daně na formuláři „*Oznámení plátce daně o dani z příjmu vybírané srážkou*“ - tiskopis MFin 5478 (příloha č. 2). Po ukončení zdaňovacího období podává plátce ještě „*Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně*“ – tiskopis MFin 5466 (příloha č. 3).

Příklad č. 12

Akciová společnost vyplácí akcionářům dividendy na základě rozhodnutí valné hromady. Akcionář z bezsmluvního státu má obdržet dividendu ve výši Kč 100,-- hrubého.

► *Akciová společnost jako plátce má dle § 38d povinnost srazit daň podle § 36, odst. 1, písm. b), bod 1 ve výši 15 %, tj. Kč 15,--. Akcionáři tedy vyplatí 100 – 15, tedy Kč 85,-- a Kč 15,-- odvede do státního rozpočtu.*

V případě, že akciová společnost svoji povinnost nesplní, tedy akcionáři vyplatí celých Kč 100,-- a při kontrole toto pochybení odhalí správce daně, případně sám plátce při samokontrole, nastupuje již výše zmíněná bruttace:

► $Kč\ 100,-- = 85\ \% (100\ \% - 15\ \%)$

► $100 : 85 = 1,18$

► $1,18 * 15 = \underline{Kč\ 17,--}$, tj. daň, kterou musí zaplatit plátce ze zvýšeného základu daně.

Tuto částku si plátce nemůže uplatnit jako daňový náklad, neboť podle § 25, odst. 1, písm. r) se jedná o daň zaplacenou za jiného poplatníka, která nesnižuje základ daně akciové společnosti.

Nerezident má možnost, ať už sám, anebo prostřednictvím českého plátce, požádat správce daně o potvrzení daně zaplacené v ČR. Toto potvrzení pak nerezident využije ve státě své rezidence, kde bude muset přiznat celosvětové příjmy (tedy i ty z ČR), uplatněním konkrétní metody zamezující dvojímu zdanění, jde-li o smluvní stát.

7.3. Zajištění daně

Pokud zdanitelný příjem nerezidenta ze zdrojů na území ČR nepodléhá zálohové ani srážkové dani, podléhá obecně tzv. zajištění daně. Jeho podstatou je opět přesunout povinnost zdanění na příjemce plnění, princip je tedy velice podobný tomu, jaký jsem popsala u srážkové daně. Oproti srážkové dani je však mírnější v tom, že zajištění daně není konečným zdaněním. Zahraniční poplatník má povinnost podat v ČR daňové přiznání, ve kterém může uplatnit vynaložené daňové výdaje a zajištěnou daň si odečíst jako zálohu od celkové daňové povinnosti.

V případě, že nerezidentní poplatník nepodá daňové přiznání a nereaguje ani na výzvy správce daně, může správce daně považovat částky zajištění daně za vyměřenou a uhrazenou daňovou povinnost poplatníka. Nicméně závazek zahraničního poplatníka podat přiznání trvá i nadále.

Zajištění daně se neprovádí obecně ve čtyřech případech (Janda, 2008):

- poplatník je rezidentem smluvního státu a smlouva neumožňuje příjem v ČR zdanit
- poplatník je rezidentem Evropské unie nebo dalších států tvořících Evropský hospodářský prostor
- jsou prováděny úhrady za zboží či služby v maloobchodě, kde prodejcem je nerezident

- jde o úhradu nájemného placené fyzickými osobami za bytové prostory užívané k bydlení

Obecná sazba zajištění daně činí 10 % a v praxi se nejčastěji týká příjmů stálých provozoven a příjmů z prodeje a užívání nemovitého majetku umístěného na území ČR. Vzhledem k tomu, že zajištění se počítá z hrubého příjmu nesníženého o žádné výdaje, je pro nerezidenty většinou výhodné podat si daňové přiznání v ČR. Nižší zajištění daně se týká jen okrajových případů. Vypočtené zajištění se zaokrouhluje na celé koruny nahoru.

V případě, že nerezident, jehož příjem podléhá zajištění daně, je zároveň v ČR plátcem daně z přidané hodnoty, srážka zajištění daně se provede z částky zdanitelného příjmu bez DPH. Daň z přidané hodnoty totiž nelze považovat za zdanitelný příjem nerezidentního poplatníka.

Do konce měsíce následujícího po měsíci, ve kterém vznikla povinnost zajištění daně, odvede plátcem zajištěnou daň svému místně příslušnému finančnímu úřadu. Zároveň podá „*Hlášení plátce daně o provedení srážky zajištění daně ze zdanitelných příjmů*“ – tiskopis MFin 5516 (příloha č. 4).

Příklad č. 13

Česká stavební firma zadala subdodávku Ukrajinci, který v ČR pracuje jako fyzická osoba na svůj živnostenský list. Ukrajinec vyfakturoval stavební firmě práce v hodnotě Kč 50 000,—. Faktura byla zaúčtována dne 18.7.2009 a zaplacená byla 5.8.2009.

► *Česká stavební firma má povinnost provést zajištění daně ve výši 10 %, a to ke dni 18.7.2009. K tomuto dni zajistí daň ve výši Kč 5 000,—. Dne 5.8.2009 uhradí odběrateli částku sníženou o zajištěnou daň, tedy Kč 45 000,—. Do konce srpna pak odvede svému FÚ zajištěnou daň a podá „Hlášení plátce daně“.*

Je vhodné upozornit na to, že v odůvodněných případech může správce daně rozhodnout o tom, že zajištění daně bude nižší nebo nebude prováděno vůbec, a to na základě žádosti poplatníka. Proti tomuto rozhodnutí se nelze odvolat a je závazné i pro obchodní partnery nerezidenta.

Pokud plátce (obchodní partner nerezidenta) nesplní svoji povinnost srážky a odvodu zajištění daně, mohou prakticky nastat tyto situace:

- nerezidentní poplatník podal v ČR daňové přiznání a uhradil svou celkovou daňovou povinnost, v takovém případě plátce bude postižen pouze vyměřením časového penále;
- nerezidentní poplatník v ČR nesplnil svoji povinnost a daň neuhradil, potom celá částka zajištění daně bude vymáhána na plátcí jako jeho dluh a dále zaplatí časové penále (na rozdíl od srážkové daně nedochází k bruttaci).

7.4. Platební zprostředkovatel

V červnu 2003 přijala Evropská unie Směrnicí Rady 2003/48/ES o zdanění příjmů z úspor ve formě úrokového charakteru (dále jen Směrnice), která měla zajistit formou automatické výměny informací údaje o úrokových příjmech z úspor daňových rezidentů EU, kteří obdrží příjmy z úspor ve formě vyplácených úroků v jiném členském státě, než je stát, ve kterém jsou daňovými rezidenty. Cílem bylo zefektivnit zdanění příjmů u jejich skutečných vlastníků. Ke Směrnici přistoupily státy EU, pět tzv. třetích zemí (Švýcarsko, Lichtenštejnsko, San Marino, Monako, Andora) a deset závislých a přidružených území Spojeného království Velké Británie a Severního Irska a Nizozemí, tj. Persey, Guernsey, Ostrov Man, Anguilla, Monserrat, Britské Panenské ostrovy, Kajmanské ostrovy, Turks & Caicos, Nizozemské Antily a Aruba (Sojka, 2008).

Po vstupu ČR do EU byla tato Směrnice zapracována do zákona o daních z příjmů, konkrétně do ustanovení § 38fa a začala se provádět od 1.7.2005. Postupem dle tohoto ustanovení je zajištěno, že úrokové příjmy, které mají zdroj na našem území a jsou zdaňovány dle tuzemského zákona ve vazbě na příslušnou SZDZ, jsou oznámeny smluvním státům, ve kterých je rezidentem skutečný vlastník úrokových příjmů. Postup je zajištěn formou podávání hlášení daňových subjektů, a to jak právnických tak i fyzických osob. O tomto ustanovení mnoho poplatníků neví nebo mají za to, že se týká pouze bank a finančních institucí. Pravdou ale je, že se vztahuje na každého poplatníka, který sám nebo pro jiného vyplácí úrokové příjmy skutečnému vlastníkov.

Platebním zprostředkovatelem ve smyslu Směrnice je právnická nebo fyzická osoba, obecně finanční instituce, která příjem úrokového charakteru vyplácí, poukazuje nebo připisuje jeho úhradu ve prospěch skutečného vlastníka. Skutečným vlastníkem se pak rozumí fyzická osoba, které je příjem úrokového charakteru vyplácen, poukazován nebo připisován. Za skutečného vlastníka se nepovažuje osoba, která platebnímu zprostředkovateli prokáže, že je v daném právním vztahu sama platebním zprostředkovatelem, nebo že jedná jménem nebo za osobu, která je skutečným vlastníkem a sdělí o ní informace platebnímu zprostředkovateli.

Směrnice se aplikuje ve dvou alternativách (Sojka, 2008):

1) Většina zemí (včetně ČR) postupuje tak, že platební zprostředkovatelé mají povinnost do 15. dne třetího měsíce následujícího po skončení zdaňovacího období oznámit orgánům pověřeným výměnou informací údaje o úrokových platbách daňovým rezidentům zúčastněných států. Oznamuje se výše úrokového příjmu a identifikace věřitele na formuláři *Hlášení platebního zprostředkovatele o příjmech úrokového charakteru obdržených skutečným vlastníkem* – formulář MFin (příloha č. 5).

2) Země, které chtěly zachovat anonymitu skutečných vlastníků, jsou namísto oznamovací povinnosti povinny z úrokových příjmů srazit daň ve výši 15 % v období od 1.7.2005 do 30.6.2008, 20 % v době od 1.7.2008 do 30.6.2011 a od 1.7.2011 daň ve výši 35 %. K tomuto režimu přistoupilo všech pět „třetích zemí“, šest „přidružených území“ a z EU dále státy Belgie, Lucembursko a Rakousko. O daňový výnos se dělí ve stanoveném poměru: 75 % připadá státu rezidence skutečného vlastníka příjmů, 25 % daňového výnosu zůstává v zemi zdroje. Skutečný vlastník příjmu má možnost prokázat, že příjmy ve státě rezidence oznámil a v tomto případě by stát zdroje postupoval podle tuzemských předpisů, resp. dle Smlouvy o zamezení dvojího zdanění.

Podrobný komentář k této problematice je uveden v pokynu Ministerstva financí D-282. Na příkladu zdanění úrokových příjmů lze demonstrovat důležitost mezinárodní spolupráce při zamezování daňovým únikům.

7.5. Mezinárodní pronájem pracovní síly

Zaměstnanec je možné si rovněž „pronajmout“. V ČR je jedinou legální možností tzv. agenturní zaměstnávání. Jde o právní institut dočasného přidělení zaměstnance k výkonu práce k jinému zaměstnavateli. Pokud přitom nastane situace, kdy právní zaměstnavatel i pronajatý zaměstnanec jsou nerezidenti ČR, pak se jedná o tzv. mezinárodní pronájem pracovní síly. Většinou se tak řeší nedostatek pracovníků určitých profesí.

Ekonomický zaměstnavatel, tedy ten, který si najímá zahraniční zaměstnance, hradí právnímu, ale čistě formálnímu zahraničnímu zaměstnavateli určitou provizi, která zahrnuje i mzdu těchto zaměstnanců. Zahraniční zaměstnavatel vyplácí svým zaměstnancům mzdu, která by ale unikla zdanění v ČR, třebaže práce byla vykonána na našem území. Proto ZDP v § 6, odst. 2 jasně stanovuje, že v tomto případě se za příjem zaměstnance považuje nejméně 60 % z celkové částky úhrady zahraničnímu zaměstnavateli. Z tohoto příjmu srazí ekonomický zaměstnavatel najatému zaměstnanci zálohu na daň z příjmů a tu nejpozději do 20. dne po uplynutí kalendářního měsíce, v němž o závazku účtuje, odvede českému správci daně. Český zaměstnavatel se tak stává plně zodpovědným za správné zdanění mezd zahraničních pracovníků v Česku.

V případě mezinárodního pronájmu pracovní síly nedochází z titulu činnosti nerezidentních pracovníků ke vzniku stálé provozovny zahraničního pronajímatele. Je to v souladu jak s českým ZDP tak s mezinárodními smlouvami. Podle vzorové smlouvy OECD je jako zaměstnavatel chápán ekonomický zaměstnavatel a nikoli právní (čistě formální) zaměstnavatel (Kyselák, 1998). V ČR tedy nepracují zaměstnanci nerezidentního zaměstnavatele, ale českého zaměstnavatele. Příjem zahraniční firmy za zprostředkovatelskou činnost podléhá zdanění v ČR jen v případě, že ji provádí na našem území prostřednictvím své stálé provozovny. Protože role zaměstnavatele přešla z nerezidenta na rezidenta, podléhají najatí zaměstnanci zdanění v ČR od 1. dne výkonu své práce. Nelze tedy uplatit dále zmíněné osvobození příjmů podle § 6, odst. 9, písm. f).

7.6. Specifika zdanění jednotlivých kategorií fyzických osob

7.6.1. Zaměstnanec

Příjmy ze závislé činnosti podléhají zdanění podle § 6 ZDP. Příjmy ze závislé činnosti jsou příjmy z pracovněprávního, služebního nebo členského a obdobného poměru. Charakteristickým rysem je, že zaměstnanec je povinen při výkonu práce dbát pokynů zaměstnavatele. Zdanění podléhají všechny příjmy, ať už ve formě peněžní nebo nepeněžní. Příjmem ze zdrojů na území ČR se podle § 22, odst. 1, písm. b) u nerezidentů rozumí i příjmy ze závislé činnosti, která je vykonávána na území ČR nebo na palubách lodí a letadel, které jsou provozovány poplatníky, kteří jsou daňovými rezidenty v ČR.

Smlouvy o zamezení dvojího zdanění pojednávají o příjmech ze závislé činnosti většinou pod články označenými „Závislá zaměstnání“, „Příjmy ze závislé činnosti“ nebo „Zaměstnání“. Základní princip je ten, že příjmy ze závislé činnosti jsou u rezidenta jednoho smluvního státu zdaňovány jen ve státě této rezidence, to však za podmínky, že je i v tomto státě zaměstnání vykonáváno. Není-li tomu tak, dávají SZDZ právo zdanit příjem tam, kde je zaměstnání vykonáváno. Ve státě, kde jsou fyzické osoby daňovými rezidenty, pak přiznávají tento příjem obvykle také s tím, že mohou využít některé z metod vyloučení dvojího zdanění (Vyškovská, 2003).

Zásadní je určit statut zaměstnavatele. V případě, že zaměstnavatel je zahraniční osoba, která nemá v ČR stálou provozovnu nebo se nejedná o zahraničního plátce daně a časové období související s výkonem činnosti nepřesáhne 183 dnů, se uplatní osvobození podle § 6, odst. 9, písm. f).

Nelze-li toto osvobození u nerezidenta uplatnit, je postup pro zaměstnavatele shodný jako u rezidentního zaměstnance.

7.6.2. Osoba samostatně výdělečně činná

U OSVČ je důležité určit, zda je cizinec daňovým rezidentem, či nerezidentem. U rezidenta bude postup zdanění stejný jako u tuzemské OSVČ. U nerezidenta bude nutné posoudit, zda

mu vznikla stálá provozovna, případně zda jeho příjem podléhá zdanění, i když stálá provozovna nevznikne. To zjistíme vždy z § 22 a příslušné SZDZ. SZDZ upravují tuto skutečnost v článku „Stálá provozovna“ a postup zdanění OSVČ v článku „Zisky podniků“.

Cizinec - nerezident, který vykonává činnost na základě živnostenského oprávnění, bude bezesporu mít v ČR stálou provozovnu, a to od zahájení své činnosti. Tuzemští plátcí, kteří budou v jeho prospěch vyplácet, poukazovat nebo připisovat úhrady, jsou povinni zajistit z nich daň (bližší viz 7.3. Zajištění daně). Vzhledem k tomu, že zajištěním daně není daňová povinnost definitivně vyrovnána, musí živnostník – nerezident podat přiznání k dani z příjmů fyzických osob. Zajištěnou daň si započte na celkovou daňovou povinnost (Rylová, 2009).

Základ daně nemůže být podle § 23, odst. 11 nižší nebo daňová ztráta vyšší, než jaké by dosáhl z téže nebo podobné činnosti vykonávané za obdobných podmínek poplatník se sídlem nebo bydlištěm v ČR. Prioritně se vychází ze základu daně vykázaného v daňové evidenci, resp. účetnictví. Pokud nerezident ví, že jeho účetnictví nebude dostatečně zobrazovat jeho základ daně, je vhodné sjednat daň s místně příslušným správcem daně předem. Správce daně na základě jednání vydá rozhodnutí, v němž stanoví způsob zdanění, případně daň.

7.6.3. Sportovci, herci, umělci a podobné profese

U této kategorie osob jsou příjmy z činnosti osobně a veřejně vykonávané na území ČR nebo zde zhodnocované, zdaňovány jako samostatný základ daně srážkovou daní podle § 36, odst. 1, písm. a) ve výši 15 %. Pokud by nebyla nezávislá činnost umělce vykonávána veřejně, ale byla by přesto vykonávána na území ČR (například houslový virtuos by dával hodiny hry na housle), pak se u nerezidenta z nesmluvního státu, pokud u nás nebude pobývat déle než 183 dní, aplikuje srážková daň. V případě, že kontrakt v ČR přesáhne 183 dnů, budou jeho povinnosti stejné jako u živnostníka (zajištění daně, povinnost podat daňové přiznání).

U sportovců je mírná komplikace rozeznat, zda se jedná o příjem profesionálního či neprofesionálního sportovce. U profesionálních sportovců se jedná o podnikání a tedy podmínky zdanění jsou stejné jako u živnostníka. U neprofesionálního sportovce přichází v úvahu osvobození nebo zdanění podle § 10 (Janda, 2008).

7.6.4. Fyzické osoby pobírající příjmy z ostatního kapitálového majetku

Nejčastějším typem tohoto příjmu budou u nerezidentů podíly na zisku z majetkového podílu společníka s.r.o. či komanditisty k.s., dividendy z akcií v akciové společnosti a jiné výnosy z držby cenných papírů (Vyškovská, 2003). Forma zdanění těchto příjmů je stejná jako u českých rezidentů. Co se výše daně týká, je třeba přednostně použít sazbu daně, kterou určuje příslušná SZDZ.

Dalším častějším druhem příjmu v této kategorii jsou úroky, o nichž je blíže pojednáno v kapitole 7.4. Platební zprostředkovatel a vyskytují se i podíly na zisku tichého společníka. Podle § 36, odst. 1, písm. b) se tyto zdaní 15 % srážkovou daní za podmínky, že daňový nerezident nemá v České republice stálou provozovnu. Pokud má, postupuje se stejně jako u českého rezidenta, tedy podle druhu příjmu přichází v úvahu buď srážková daň, anebo zahrnutí do dílčího základu daně s tím rozdílem, že u daňového nerezidenta by plátce příjmu musel zajišťovat daň.

7.6.5. Fyzické osoby pobírající příjmy z pronájmu

Příjmy z pronájmu movitých věcí jsou zdaňovány podle § 36, odst. 1, písm. a) bod 2 srážkovou daní ve výši 15 %. Pokud SZDZ uvádí nižší sazbu daně, použije se pro zdanění tato nižší sazba. SZDZ uvádí příjmy z pronájmu movitých věcí obvykle pod článkem „Licenční poplatky“. Za příjem ze zdrojů na území ČR se podle § 22, odst. 1, písm. g), bod 5 ZDP považuje pronájem movitých věcí jen tehdy, pokud je nájemné hrazeno českým daňovým rezidentem nebo stálou provozovnou daňového nerezidenta umístěnou na území ČR.

Oproti tomu příjmy z pronájmu nemovitostí a bytů se podle § 22, odst. 1, písm. e) ZDP považují u nerezidentů za příjmy ze zdrojů na území ČR vždy, bez ohledu na to, kdo příjem vyplácí. Tyto příjmy z nájemného vstupují do dílčího základu daně podle § 9 a zdaňují se podle § 16 ZDP. Plátcí nájemného jsou povinni provádět zajištění daně podle § 38e ZDP.

8. Zdravotní pojištění nerezidentů

Za cizince je pro účely veřejného zdravotního pojištění považován občan, který není občanem ČR nebo EU, EHP a Švýcarska ani jeho rodinným příslušníkem. Účastníky veřejného zdravotního pojištění jsou (Kolektiv autorů, 2005)

► cizinci s trvalým pobytem na území ČR

Do této kategorie jsou dále zařazeni

- cizinci svěřeni do náhradní výchovy;
- azylanti a děti narozené azylantům;
- děti narozené na území, jejichž zákonný zástupce má na území povolen trvalý pobyt a je za ně podána žádost o povolení k trvalému pobytu.

► cizinci bez trvalého pobytu na území ČR, kteří jsou zaměstnáni u zaměstnavatele se sídlem na území ČR

V rámci EU jsou základními právními normami pro účastníky veřejného zdravotního pojištění nařízení Rady (EHS) 1408/71 a 574/72. Tato nařízení jsou přímo platná ve všech státech EU a mají přednost před zákonem. Základním principem ve smyslu uvedených nařízení je, že v jednom okamžiku má osoba ze země EU podléhat zákonné pojišťovací povinnosti pouze v jednom státě. V návaznosti na místo výkonu výdělečné činnosti platí, že osoby ze států EU a EHP jsou vždy pojištěny v té zemi, na jejímž území pracují. Podle tohoto pravidla se nepostupuje, jedná-li se o výjimečné kategorie osob, kterými jsou

- vyslaní pracovníci;
- osoby zaměstnané na diplomatických misích a konzulárních úřadech;
- diplomaté.

Specifické podmínky platí pro pracovníky zaměstnané nebo podnikající zároveň ve dvou státech (Kolektiv autorů, 2005):

► zaměstnanec - jde o případ, kdy osoba je zaměstnaná ve dvou státech

→ je-li jednou z těchto zemí stát, kde má zaměstnanec bydliště, je pojištěn v zemi bydliště;

→ jestliže zaměstnanec pracuje pro jednoho zaměstnavatele ve dvou zemích, z nichž ani jedna není zemí bydliště zaměstnance, je zaměstnanec pojištěn v zemi sídla firmy;

→ jde-li o dvě nezávislá zaměstnání pro různé zaměstnavatele, přičemž ani jeden z nich nemá sídlo v zemi zaměstnancova bydliště, je zaměstnanec pojištěn v zemi bydliště.

► OSVČ

→ OSVČ, která vykonává svoji činnost na území dvou a více členských států, se řídí právními předpisy státu, ve kterém bydlí, za předpokladu, že v tomto státě vykonává alespoň část své činnosti. Pokud tato podmínka není splněna, postupuje OSVČ podle právních předpisů státu, ve kterém vykonává svoji hlavní činnost.

► Souběh zaměstnání a podnikání

→ obecně platí, že OSVČ podnikající na území jednoho členského státu a zaměstnaná na území druhého členského státu podléhá právním předpisům země, kde pracuje v placeném zaměstnání. *Pro ČR platí výjimka, je-li česká OSVČ zároveň zaměstnaná v kterémkoliv jiném členském státě, podléhá nadále právním předpisům obou zemí.*

Zaměstnává-li český zaměstnavatel občana ze zemí EU a EHP, musí nejprve zjistit, zda tento zaměstnanec nemá současně další příjmy ze zaměstnání nebo podnikání v jiné zemi. V případě, že tyto další příjmy vykazuje, musí tento zaměstnanec předložit zaměstnavateli tiskopis E 101 deklarující, že nadále podléhá právním předpisům jiného státu. Zaměstnavatel pak naváže kontakt s jeho zdravotní pojišťovnou a přihlásí se u této cizí pojišťovny jako plátce pojistného. Dále bude plnit všechny zákonné povinnosti vyplývající z legislativy země, ve které je zaměstnanec pojištěn (příhlášky, odhlášky, oznámení změn, měsíční výkazy o pojistném atd.). Jsou-li zúčtovány příjmy v cizí měně, přepočítává se vyměřovací základ pro odvod pojistného z cizí měny na českou podle kurzu platného k poslednímu dni kalendářního měsíce, za který se pojistné platí.

Je-li zaměstnání u českého zaměstnavatele jediným zdrojem příjmů cizince a zakládá-li sjednaný pracovněprávní vztah účast na nemocenském pojištění, stává se tento pojištěncem českého systému veřejného zdravotního pojištění. Zaměstnaní cizinci mají právo na svobodný výběr zdravotní pojišťovny. Pokud si zaměstnanec sám nezvolil zdravotní pojišťovnu, plní zaměstnavatel oznamovací povinnost u místně příslušných úřadoven VZP ČR.

Zvláštní kategorii tvoří přeshraniční pracovníci, tzv. pendleři (Joklová, 2009). **Českým přeshraničním pracovníkem** rozumíme zaměstnance nebo OSVČ, pracující na území ČR a bydlící na území jiného, zpravidla sousedního, členského státu EU, který se denně nebo nejméně jednou týdně vrací do svého bydliště. Za této situace je státem jeho pojištění ČR. Jestliže je tento pracovník vyslán svým podnikem na takové místo, odkud se nemůže do státu bydliště pravidelně vracet, je nadále považován po dobu čtyř měsíců za přeshraničního pracovníka. **Cizím přeshraničním pracovníkem** rozumíme zaměstnance nebo OSVČ, pracující na území jiného, zpravidla sousedního, státu a bydlícího na území ČR, který se denně nebo nejméně jednou týdně vrací do ČR. Za této situace je příslušný členský stát EU státem jeho pojištění. Jestliže je tento pracovník vyslán svým podnikem na takové místo, odkud se nemůže do státu bydliště pravidelně vracet, je nadále považován po dobu čtyř měsíců za přeshraničního pracovníka.

9. Sociální pojištění nerezidentů

Pod sociální pojištění zahrnujeme nemocenské a důchodové pojištění. Při určování příslušnosti k právním předpisům té které země platí obecné pravidlo: *jestliže je určena příslušnost k právním předpisům jedné země, vztahují se na pracovníka předpisy týkající se všech systémů sociálního zabezpečení této země. Není přípustné, aby osoba byla například zdravotně pojištěna v jedné zemi a důchodově a nemocensky v jiné zemi.* Pro tyto účely jsou státy rozděleny do tří skupin:

- státy EU
- státy, s nimiž ČR uzavřela smlouvu o sociálním zabezpečení
- třetí státy.

Oblast sociálního pojištění je upravena třemi druhy předpisů:

- vnitrostátní předpisy
- dvoustranné smlouvy
- koordinační nařízení EU

Pokud tyto předpisy upravují stejnou problematiku, platí, že koordinační nařízení EU jsou nadřazena jak dvoustranným smlouvám, tak vnitrostátním předpisům. Dvoustranné smlouvy jsou pak nadřazeny vnitrostátní úpravě. Koordinační nařízení EU a dvoustranné smlouvy o sociálním zabezpečení zajišťují, aby se s občany států EU a s občany smluvních států, kteří pracují na území jiného státu EU nebo na území smluvního státu, zacházelo stejně jako s vlastními občany. Koordinační nařízení EU a dvoustranné smlouvy o sociálním zabezpečení neupravují nároky na jednotlivé dávky ani jejich výši. To patří do výlučné kompetence jednotlivých států. Tyto dokumenty stanoví, podle jakých právních předpisů jsou zaměstnanci nebo OSVČ účastni sociálního pojištění. Zároveň upravují některé otázky související s pracovní migrací občana, aby nebyl v důsledku migrace poškozen.

Základním pravidlem pro příslušnost k právním předpisům je, že zaměstnanec je pojištěn podle předpisů toho státu, v němž pracuje. Z této zásady je ve smlouvách uvedena výjimka pro vyslané zaměstnance. Za **vyslaného zaměstnance** se považuje zaměstnanec, který pracuje na území jednoho státu, je v tomto státě účasten nemocenského pojištění a svým zaměstnavatelem je přechodně vyslán k výkonu práce na území druhého státu, aby zde pro něho přechodně pracoval. Zaměstnanec tedy i nadále pracuje pro zaměstnavatele, který jej vyslal. Za těchto podmínek zůstává účasten nemocenského pojištění ve státě, z něhož byl vyslán bez ohledu na předpokládanou délku doby vyslání (Joklová, 2009).

Příslušnost k právním předpisům v rámci EU se řídí:

- místem výkonu práce
- místem bydliště zaměstnance
- místem sídla zaměstnavatele

Velmi důležitá je zásada obsažená v koordinačních nařízeních, podle níž občan EU může být pojištěn jen v jednom státě EU, i když vykonává práci na území dvou nebo více států EU. Koordinační nařízení také respektují základní pravidlo pro příslušnost k právním předpisům, podle něhož je zaměstnanec pojištěn v tom státě, v němž vykonává práci. Z této zásady platí několik výjimek, který se týkají

- vyslaných zaměstnanců
- zaměstnanců vykonávajících práci zároveň na území dvou nebo více států EU pro jednoho zaměstnavatele
- zaměstnanců vykonávajících práci zároveň na území dvou nebo více států EU pro více zaměstnavatelů.

Vyslaný zaměstnanec

Podle koordinačního nařízení EU se za vyslaného považuje zaměstnanec, u něhož vyslání nemá trvat déle než 1 rok. Je-li zaměstnanec vyslán z jednoho státu EU do druhého státu EU na dobu delší než 1 rok, podléhá od prvního dne vyslání předpisům toho státu, do něhož byl vyslán.

Zaměstnanec vykonávající práci na území dvou nebo více států EU pro jednoho zaměstnavatele

Rozlišujeme tyto situace (Kolektiv autorů, 2005):

- 1) zaměstnanec má bydliště v ČR a místo výkonu práce v ČR a na území dalšího státu EU
 - takový zaměstnanec je pojištěn v ČR
- 2) zaměstnanec má bydliště v ČR a místo výkonu práce nemá na území ČR
 - zaměstnanec je pojištěn v ČR, protože má v ČR bydliště
- 3) zaměstnanec nemá bydliště v ČR
 - má-li zaměstnanec bydliště ve státě EU, ve kterém pracuje, je pojištěn ve státě bydliště

Zaměstnanec vykonávající práci na území dvou nebo více států EU pro více zaměstnavatelů

Zaměstnanec, který pracuje pro více zaměstnavatelů zároveň na území dvou nebo více států, je pojištěn ve státě, v němž má bydliště. Přitom rozsah výkonu práce není stanoven. I když ve státě, kde bydlí, vykonává činnost menšího rozsahu, přesto podléhá jeho předpisům. Podmínkou ale je, že v obou státech vykonává činnost v takovém rozsahu, která podle vnitrostátních pravidel zakládá účast na nemocenském pojištění.

Bydliště ve významu koordinačních nařízení EU nelze zaměňovat s trvalým pobytem podle českého práva. I když má osoba trvalý pobyt na území ČR, může mít bydliště zároveň v jiném státě EU. Za osobu s bydlištěm ve státě EU je automaticky považována osoba, která na území státu EU bydlí alespoň po dobu 1 roku. Při posuzování bydliště se přihlíží například k tomu, zda posuzovaná osoba pracuje na území státu, v němž má bydliště, zda zde registrovala svůj

pobyt, má-li zde vlastní byt, sféru svých zájmů, zda zde vlastní nemovitý majetek, kde bydlí rodina apod.. V případě pochybností rozhodují kompetentní instituce.

Každá osoba, která v rámci EU podléhá předpisům jiného státu, než je stát, v němž vykonává práci, musí mít u sebe tiskopis E 101. Tento formulář vydává sice každý stát ve svém jazyce, ale obsah i forma jsou jednotné pro celou EU. V případě vyslání zaměstnance podává žádost o vydání tiskopisu E 101 zaměstnavatel. Je-li zaměstnanec zaměstnán zároveň na území dvou nebo více států a není vyslaným zaměstnancem, musí si sám požádat o vystavení tiskopisu.

U OSVČ platí stejná pravidla jako u zaměstnanců, ovšem s těmito výjimkami (Kolektiv autorů, 2005):

► pokud je samostatná výdělečná činnost vykonávána na území dvou a více států a ani v jednom OSVČ nebydlí, pak je podnikatel pojištěn ve státě, v němž vykonává hlavní činnost. Kritériem pro hlavní činnost je umístění pevných a stálých budov pro výkon výdělečné činnosti. Pokud takové budovy nejsou, je dalším kritériem rozsah poskytovaných služeb a dosažený příjem;

► pokud OSVČ vykonává výdělečnou činnost na území jednoho státu a zaměstnání na území jiného státu, je pojištěna ve státě, v němž vykonává zaměstnání. Z této zásady platí výjimka v případě podnikání v některém státě uvedeném v Příloze VII nařízení Rady (EHS) 1408/71, kdy taková OSVČ je pojištěna v obou státech. Pro ČR plynou z této přílohy tyto zásady:

1. Vykonává-li OSVČ samostatnou výdělečnou činnost v ČR a je zároveň zaměstnána v jiném státě EU, je souběžně pojištěna v obou státech, v ČR jako OSVČ, v jiném státě jako zaměstnanec.

2. Vykonává-li OSVČ zaměstnání v ČR a zároveň samostatnou výdělečnou činnost v jiném státě EU, bude pojištěna buď v obou státech, nebo jen v ČR, podle toho zda stát, v němž vykonává podnikatelskou činnost, je uveden v příloze. Ze států bezprostředně sousedících s ČR, je taková OSVČ pojištěna v obou státech jde-li o Slovensko a Německo (v Německu pouze, vykonává-li tam zemědělskou činnost).

9.1. Důchodové pojištění

Pro účast na důchodovém pojištění není stanovena podmínka státního občanství ČR, trvalého pobytu na území ČR ani není rozhodující, jakým právem se řídí uzavřený pracovněprávní vztah. Důchodového pojištění jsou povinně účastny osoby vyjmenované v § 5 zákona č. 155/1955 Sb., o důchodovém pojištění, pokud splňují podmínku účasti na nemocenském pojištění. Z důchodového pojištění jsou poskytovány starobní důchody, invalidní důchody, vdovské a vdovecké důchody a sirotčí důchody. Nároky cizinců na důchod za dobu práce v ČR se řídí českými právními předpisy.

Věková hranice pro nárok na starobní důchod se v ČR postupně zvyšuje. Hranicí by měl být věk 65 let, u žen se věková hranice bude snižovat až na 62 let podle počtu vychovaných dětí. Podmínkou nároku na starobní důchod je získání alespoň 25 let pojištění a dosažení důchodového věku nebo získání minimálně 15 let pojištění a dosažení 65 let věku.

Dobou pojištění se rozumí doba účasti na důchodovém pojištění, za kterou bylo zapláceno pojistné. Doby pojištění získané v jednotlivých zemích se pro určení splnění potřebné doby sčítají. Pokud se doby pojištění v obou státech překrývají, započítávají se pouze jednou. Každý ze smluvních států pak vyplácí důchod pouze ve výši příslušného dílu odpovídajícího poměru doby pojištění získané na jeho území (Joklová, 2009). Z každého důchodového systému jednotlivých členských zemí EU jsou tedy poskytovány jakési dílčí důchody, přičemž každý důchod odpovídá době pojištění získané v jednotlivém státě EU. Jde o jeden z principů koordinace sociálního zabezpečení v EU. Pro výplatu důchodu z českého důchodového systému do ciziny neplatí žádná omezení.

10. Aplikace zdanění nerezidentů na konkrétních příkladech

Nyní uvedeme teorii do praktického života a ukážeme si na třech příkladech konkrétních osob aplikaci zdanění cizinců v praxi:

Příklad č. 1

Pan Christian Hauf je rakouský občan, kterého vyslal jeho rakouský zaměstnavatel do své dceřiné s.r.o. se sídlem v Praze, aby zde působil jako manager od 1.1.2008 do 31.12.2008. Za tuto činnost nepobírá v českém s.r.o. žádný příjem, je placen na základě pracovněprávního vztahu s rakouským zaměstnavatelem. Pan Hauf se na začátku roku 2008 přestěhoval se svou ženou a 2 adoptivními dcerami do Prahy. Žena se starala o domácnost, dcery navštěvovali v Praze mateřskou školku pro cizince. Naším úkolem je sestavit pro pana Haufa daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2008. Pan Hauf předložil potvrzení rakouského zaměstnavatele o výši příjmů ze zaměstnání. Z toho potvrzení vyplývá, že hrubé příjmy pana Haufa činily 123 109,66 EUR, povinné odvody 9 883,50 EUR a čistá mzda 113 226,16 EUR. Zároveň rakouský zaměstnavatel potvrdil, že za pana Haufa odvedl na povinném sociálním a zdravotním pojištění celkem 11 971,58 EUR.

Řešení:

Jelikož pan Christian Hauf žije po celý rok 2008 v ČR, kde má i svoji rodinu a středisko životních zájmů, můžeme ho považovat v souladu s mezinárodní smlouvou za daňového rezidenta ČR. Jako daňový rezident ČR má povinnost přiznat u nás ke zdanění své celosvětové příjmy, v konkrétním případě tedy příjmy ze zaměstnání od rakouského zaměstnavatele.

Nejprve převedeme hrubou mzdu v EUR na Kč přepočítacím kurzem podle pokyn D-321, kterým se stanoví jednotné kurzy za zdaňovací období roku 2008. Kurz EUR činil 25,05.

$$\rightarrow 123\,109,66 \text{ EUR} * 25,05 = 3\,083\,896,98 \text{ Kč}$$

Protože pro rok 2008 platí v ČR princip tzv. superhrubé mzdy, musíme k celkové hrubé mzdě připočíst ještě pojistné, které za pana Haufa zaplatil rakouský zaměstnavatel sám za sebe.

$$\rightarrow 11\,971,58 \text{ EUR} * 25,05 = 299\,888,08 \text{ Kč}$$

Jiné příjmy pan Hauf neměl. Jeho základ daně tedy činí:

$$\rightarrow 3\,083\,897 + 299\,888 = 3\,383\,785 \text{ Kč}$$

Základ daně zaokrouhlíme na stokoruny dolů a vypočteme daň podle § 16 ZDP:

$$\rightarrow 3\,383\,700 * 15 \% = 507\,555,-- \text{ Kč}$$

Takto vypočtenou daň může pan Hauf dále snížit uplatněním slev podle § 35ba ZDP na poplatníka ve výši Kč 24 840,--, na manželku bez vlastního příjmu žijící s ním ve společné domácnosti ve výši Kč 24 840,-- a dále může uplatnit daňové zvýhodnění na 2 vyživované děti, celkem ve výši Kč 21 360,--.

→ $507\,555 - 24\,840 - 24\,840 - 21\,360 = 436\,515,--$ Kč

Panu Haufovi vznikla za rok 2008 daňová povinnost ve výši Kč 436 515,--. Z této daňové povinnosti by mu plynula povinnost úhrady záloh vždy ve výši Kč 109 200,-- za čtvrtletí. Vzhledem k tomu, že jeho činnost v ČR byla ukončena k 31.12.2008 a on se vrátil zpět do Rakouska, nebude tyto zálohy hradit s odkazem na ustanovení § 38a, odst. 8 ZDP. Sociální a zdravotní pojištění v ČR jako vyslaný zaměstnanec neplatí, podléhá předpisům Rakouska.

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Prahu 4

01 Daňové identifikační číslo

C Z 6 3 0 8 2 2 7 2 2 2

02 Rodné číslo

6 3 0 8 2 2 / 7 2 2 2

Otisk podacího razítka finančního úřadu

03 DAP¹⁾

řádné ☒

opravné ☐

dodatečné ☐

Důvody pro podání dodatečného
DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

Datum

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování,
která byla podána správci daně před uplynutím neprodávající lhůty¹⁾

ano ☐

ne ☒

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano ☐

ne ☒

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období (kalendářní rok) **2008** nebo jeho část²⁾ od do

dále jen „DAP“

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Hauf	07 Rodné příjmení 	08 Jméno Christian
09 Titul Dipl. Ing.	10 Státní příslušnost Rakousko	11 Číslo pasu

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) v den podání DAP

12 Obec Bludersch	13 Ulice / část obce Wingert	14 Číslo popisné / orientační 26
15 PSČ 6719	16 Telefon / mobilní telefon 	17 Fax / e-mail
		18 Stát Rakousko

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v dan podání DAP.

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

Adresa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec Praha 4	24 Ulice / část obce Na Lysinách	25 Číslo popisné / orientační 7/527
26 PSČ 147 00	27 Telefon / mobilní telefon 244402874	28 Fax / e-mail

29 Kod státu - vyplní jen daňový nerezident

29a Vyše celosvětových příjmů

Kč

30 Spojení se zahraničními osobami¹⁾

ano ☒

ne ☐

2. ODDÍL - 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 příjmu od všech zaměstnavatelů	3 083 897	
32 Úhrn pojistného, které je povinen platit zaměstnavatel sám za sebe	299 888	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona	0	
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (f. 31 + f. 32 - f. 33)	3 383 785	
35 Úhrn příjmu plynoucí ze zahraničí zvýšený o pojistné hrazené zaměstnavatelem	3 383 785	

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (f. 34)	3 383 785	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyněti (f. 36 - úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo f. 36)	3 383 785	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (f. 113 přílohy č. 1 DAP)	0	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona	0	
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (f. 206 přílohy č. 2 DAP)	0	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (f. 209 přílohy č. 2 DAP)	0	
41 Úhrn řadků (f. 37 + f. 38 + f. 39 + f. 40)	0	
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až 10 zákona po vyněti (f. 41 - vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až 10 zákona nebo f.	0	
42 Základ daně (f. 36a + kladná hodnota z f. 41a)	3 383 785	
43 (neobsazeno)		
44 Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vymeřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše f. 41a	0	
45 Základ daně po odečtení ztráty (f. 42 - f. 44)	3 383 785	

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)		0	
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroku)	0	0	
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění)			
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)			
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		0	
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)		0	
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		0	
53 Další částky	0	0	
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (f. 46 + f. 47 + f. 48 + f. 49 + f. 50 + f. 51 + f. 52 + f. 53)		0	
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (f. 45 - f. 54)	3 383 785		
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	3 383 700		
57 Daň podle § 16 zákona	507 555		

4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (f. 57) nebo částka z f. 330 přílohy č. 3 DAP	507 555	
59 (neobsazeno)		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (f. 58)	507 555	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	0	

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	0	

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželek (manžela)	Hauf Elke		Rodné číslo	6 8 0 3 1 0 / 0 0 0 0	
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců		
64 písm. a) zákona (na poplatníka)		24 840			
65a) písm. b) zákona (na manželku/manžela)	12	24 840			
65b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/ktý je držitelem ZTP/P)	0	0			
66 písm. c) zákona (na poživatele část. invalidního důchodu)	0	0			
67 písm. d) zákona (na poživatele plného invalidního důchodu)	0	0			
68 písm. e) zákona (na držitele průkazu ZTP/P)	0	0			
69 písm. f) zákona (studium)	0	0			
70 Úhm slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (t. 62 + t. 63 + t. 64 + t. 65a + t. 65b + t. 66 + t. 67 + t. 68 + t. 69)		49 680			
71 Dan po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (t. 60 – t. 70)		457 875			

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců po ZTP/P
	1	2	3	4
1	Hauf Elsa	0 2 0 9 1 0 / 0 0 0 0	12	0
2	Hauf Tsaga	0 2 0 4 2 2 / 0 0 0 0	12	0
3		/		
4		/		
	Celkem		24	0

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	21 360	
73 Sleva na dani (částka z t. 72, uplatněná maximálně do výše daně na t. 71)	21 360	
74 Dan po uplatnění slevy podle § 35c zákona (t. 71 – t. 73)	436 515	
75 Daňový bonus (t. 72 – t. 73)	0	
76 Úhm vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	0	
77 Rozdíl na daňovém bonusu (t. 75 – t. 76)	0	

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 (t. 74)		
80 Rozdíl řádků (t. 79 – t. 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 (t. 81)		
83 Rozdíl řádků (t. 82 – t. 81) : zvýšení (+) daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje		

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhm srazených záloh na daň z příjmu ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)	0	
85 Na zbyvajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	0	
86 Zaplácená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	0	
87 Srazená daň podle § 36 odst. 7 zákona (státní dluhopisy)	0	
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	0	
89 Srazená daň podle § 38f odst. 11 zákona	0	
90 Zaplácená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 4 zákona	0	
91 Zbývá doplatit (t. 74 – t. 77 – t. 84 – t. 85 – t. 86 – t. 87 – t. 88 – t. 89 – t. 90) : (+) zbyvá doplatit, (-) zapláceno více	436 515	

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 - „Výpočet dílčího základu daně z příjmu z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)*“	
Příloha č. 2 - „Výpočet dílčího základu daně z příjmu 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 vylovení dvojího zdanění podle § 38f odst. 9 zákona	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	1
Potvrzení 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	2
Počet listů příloh celkem	3

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO DAP JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ

v Praha 4 dne 13. 03. 2009

ÚDAJE O ZÁSTUPCI

Podpis poplatníka (zástupce)

Příjmení a jméno		Titul	Telefon / mobilní telefon
Adresa - obec	PSČ	Ulice / část obce	Číslo popisné / orientační

Pokud DAP zpracovává daňový poradce, uveďte dále evidenční číslo osvědčení

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD

Za finanční úřad přiznanou daňovou povinností a zbrátou vyměnitel¹⁾ () - dodatečně vyměnitel¹⁾ () podle § 48 odst. 5 zákona ČNR č. 337/1992 Sb.

o správě daní a poplatku, ve znění pozdějších předpisů, dne ke dni

Podpis odpovědného pracovníka

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 84 odst. 4 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů. Žádám o vrácení:

přeplatku na daní z příjmu fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

Přeplatek vraťte na účet vedený u č.

kod 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

Příklad č. 2

Pan Rolf Schinagel je občanem Německa. V Německu pobírá příjmy ze svého GmbH, celkem za rok 2008 ve výši 105 000,-- EUR. Je 100 % společníkem 2 českých s.r.o., ve kterých je zároveň jednatelem a za tuto funkci pobírá u každé s.r.o. jednatelskou odměnu ve výši Kč 600 000,-- ročně, celkem tedy Kč 1 200 000,--. Na zálohách za něj obě s.r.o. odvedly celkem Kč 243 000,-- a na pojistném za organizaci celkem Kč 420 000,--. Pan Schinagel vlastní v ČR nemovitost, kterou pronajímá. Příjmy z pronájmu za rok 2008 činily Kč 914 000,--, prokázané výdaje Kč 731 454,--. Do Česka přijíždí pravidelně na jeden den v týdnu.

Řešení:

Pan Schinagel je pro rok 2008 rezidentem Německa. V ČR má tedy povinnost zdanit pouze ty příjmy, které mu plynou ze zdrojů na našem území, tj. příjmy ze závislé činnosti od 2 zaměstnavatelů a příjmy z pronájmu:

$$\rightarrow 1\,200\,000 + 420\,000 + 914\,000 - 731\,454 = 1\,802\,546 \text{ Kč}$$

Základ daně zaokrouhlíme na celé stokoruny dolů a vypočteme daň podle § 16 ZDP:

$$\rightarrow 1\,802\,500 * 15 \% = 270\,375,-- \text{ Kč}$$

Pan Schinagel může dále uplatnit slevu na poplatníka ve výši Kč 24 840,--:

$$\rightarrow 270\,375 - 24\,840 = 245\,535,-- \text{ Kč}$$

Na zálohách na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků zaplatil pan Schinagel Kč 243 000,--, které započte na celkovou daňovou povinnost:

$$\rightarrow 245\,535 - 243\,000 = 2\,535,-- \text{ Kč}$$

Za rok 2008 doplatí pan Schinagel na dani Kč 2 535,--. Zálohy platit nemusí, neboť podle § 38a, odst. 5 zálohy neplatí poplatník, u něhož základ daně tvoří součet dílčích základů daně a dílčí základ daně z příjmů ze závislé činnosti je roven nebo činí více než 50 % z celkového základu daně. Zajištění daně z příjmů z pronájmu nájemci neprovádí, neboť pan Schinagel je rezidentem EU.

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Českých Budějovicích

01 Daňové identifikační číslo

C Z 5 8 0 7 0 3 9 7 2 2

02 Rodné číslo

5 8 0 7 0 3 / 9 7 2 2

Otisk podacího razítka finančního úřadu

03 DAP¹⁾



Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾



Datum

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla podána správci daně před uplynutím neprodávající lhůty¹⁾

ano ☐

ne ☒

05a Zakonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano ☐

ne ☒

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období (kalendářní rok) 2008 nebo jeho část²⁾ od

dále jen „DAP“

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Schinagel	07 Rodné příjmení	08 Jméno Rolf
09 Titul	10 Státní příslušnost Česká republika	11 Číslo pasu 412383765

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) v den podání DAP

12 Obec České Budějovice	13 Ulice / část obce Zelená	14 Číslo popisné / orientační 273
15 PSČ 370 01	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax / e-mail
18 Stát Česká republika		

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměňuje

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

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

Adresa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

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

29 Kod státu - vyplní jen daňový rezident

D E

29a Výše celosvětových příjmů

0 Kč

30 Spojení se zahraničními osobami¹⁾

ano ☐

ne ☒

2. ODDÍL - Základ daně, ztráta

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

	poplatek	finanční úřad
31 Úhrn příjmu od všech zaměstnavatelů	1 200 000	
32 Úhrn pojistného, které je povinen platit zaměstnavatel sám za sebe	420 000	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona	0	
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 - ř. 33)	1 620 000	
35 Úhrn příjmu plynoucího ze zahraničí zvýšený o pojistné hrazené zaměstnavatelem	0	

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)	1 620 000	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vymezení (ř. 36 - úhrn vyňatých příjmů ze zdroje v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	1 620 000	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	0	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona	0	
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	182 546	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)	0	
41 Úhrn řadků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)	182 546	
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až 10 zákona po vymezení (ř. 41 - úhrn vyňatých příjmů ze zdroje v zahraničí podle § 7 až 10 zákona nebo ř. 41)	182 546	
42 Základ daně (ř. 36a + kladná hodnota z ř. 41a)	1 802 546	
43 (neobsazeno)		
44 Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vymezené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a	0	
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 - ř. 44)	1 802 546	

3. ODDÍL - Nezdaniitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota darů/darů)		0
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroku)	0	0
48 Odst. 5 zákona (penzijní příspěvky)		0
49 Odst. 6 zákona (z.votní pojistění)		0
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		0
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)		0
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		0
53 Další částky	0	0
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)		0
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 - ř. 54)	1 802 546	
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů	1 802 500	
57 Daň podle § 16 zákona	270 375	

4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	270 375	
59 (neobsazeno)		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58)	270 375	
61 Danová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka mínus		

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	0	

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželek (manžela)	Rodné číslo	/
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsícu	Počet měsícu
64 písm. a) zákona (na poplatníka)	24 840	
65a) písm. b) zákona (na manželku/manžela)	0	0
65b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)	0	0
66 písm. c) zákona (na poživatele část invalidního důchodu)	0	0
67 písm. d) zákona (na poživatele peněžního invalidního důchodu)	0	0
68 písm. e) zákona (na držitele průkazu ZTP/P)	0	0
69 písm. f) zákona (studium)	0	0
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (t. 62 + t. 63 + t. 64 + t. 65a + t. 65b + t. 66 + t. 67 + t. 68 + t. 69)	24 840	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (t. 60 – t. 70)	245 535	

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsícu	Počet měsícu se ZTP/P
1	2	3	4
1	/		
2	/		
3	/		
4	/		
Celkem			

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	0
73 Sleva na dani částka z t. 72, uplatněna maximálně do výše daně na t. 71)	0
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (t. 71 – t. 73)	245 535
75 Daňový bonus (t. 72 – t. 73)	0
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	0
77 Rozdíl na daňovém bonusu (t. 75 – t. 76)	0

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 (t. 74)	
80 Rozdíl řádku (t. 79 - t. 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 (t. 61)	
83 Rozdíl řádku (t. 82 - t. 81) : zvýšení (+) daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje	

7. ODDÍL - Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmu ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)	243 000
85 Na zbyvajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	0
86 Zaplácená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	0
87 Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona (stažní důchodci)	0
88 Zajištěná daň platcom podle § 38e zákona	0
89 Sražená daň podle § 38f odst. 11 zákona	0
90 Zaplácená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 4 zákona	0
91 Zbývá doplatit (t. 74 – t. 77 – t. 84 – t. 85 – t. 86 – t. 87 – t. 88 – t. 89 – t. 90) : (+) zbyvá doplatit, (-) zapláceno více	2 535

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 - „Vypočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 - „Vypočet dílčího základu daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	1
Příloha č. 3 - „Vypočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona) a daně po slově“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojitého zdanění podle § 38f odst. 9 zákona	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	2
Potvrzení o poskytnutém daru	
Potvrzení o poskytnutém uveru na bytové potřeby a o výši úroku z tohoto uveru	
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	3

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO DAP JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ

v České Budějovici

dne 25. 05. 2009

Podpis poplatníka (zastupce)

ÚDAJE O ZÁSTUPCI

Příjmení a jméno	Titul	Telefon / mobilní telefon
Adresa - obec	PSC	Ulice / část obce
		Číslo popisné / orientační

Pokud DAP zpracovává daňový poradce, uveďte dále evidenční číslo osvědčení

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD

Za finanční úřad přiznanou daňovou povinnost a ztrátu vyměnil¹⁾ ☐ - dodatečně vyměnil¹⁾ ☐ podle § 46 odst. 5 zákona ČNR 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 daní z příjmu fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

Přeplatek vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis poplatníka (zastupce)

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

PŘÍLOHA č. 2

Rodné číslo. 5 8 0 7 0 3 / 9 7 2 2

je součástí listopisu P Ř Í Z N Á N Í k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2008 - 25 5405 MFin 5405 vzor č. 15 (dále jen „DAP“)

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazatelé ve smyslu ustanovení § 46a odst. 3 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa.

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

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

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

Uplatňuji výdaje procentem z příjmu (30 %) ¹⁾		Dosáhl jsem příjmu ze společného jmění manželů ²⁾	
--	--	--	--

	poplatník	finanční úřad
201 Příjmy podle § 9 zákona	914 000	
202 Výdaje podle § 9 zákona	731 454	
203 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (t. 201 - t. 202) nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)	182 546	
204 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)	0	
205 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)	0	
206 Dílčí základ daně, daňová ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (t. 203 + t. 204 - t. 205)	182 546	

Rezervy na začátku zdaňovacího období	0	Rezervy na konci zdaňovacího období	0
---------------------------------------	---	-------------------------------------	---

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

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

Druh příjmů podle § 10 odst. 1 zákona	Příjmy	Výdaje	Rozdíl (sloupec 2 - sloupec 3)	Kód ²⁾
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
Úhrn kladných rozdílů jednotlivých druhů příjmů			0	

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

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.

²⁾ Pokud jste uplatnil výdaje procentem z příjmu (tj. za se pouze zemědělské výroby) uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „P“. Pokud příjmy plynou z majetku Manž. je ve společném jmění manželů uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „S“. Pokud příjmy plynou ze zdroje v zahraničí uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „Z“.

Z titulu zaměstnání v ČR podléhá pan Schinagel českým předpisům. Příjmy z pronájmu pojistnému nepodléhají. Pan Schinagel překročil maximální vyměřovací základ pro pojistné a vzniká mu tak přeplatek na pojistném:

1) Sociální pojištění

- maximální vyměřovací základ Kč 1 034 880,--
- úhrn vyměřovacích základů pana Schinagela Kč 1 200 000,--
- maximální výše pojištění $1\,034\,880 \cdot 8\% = 82\,791,--$ Kč
- úhrn pojistného zaplaceného panem Schinagelem Kč 96 000,--

Přeplatek na sociálním pojištění Kč 13 209,--.

2) Zdravotní pojištění

- maximální vyměřovací základ Kč 1 034 880,--
- úhrn vyměřovacích základů pana Schinagela Kč 1 200 000,--
- maximální výše pojištění $1\,034\,880 \cdot 4,5\% = 46\,570,--$ Kč
- úhrn pojistného zaplaceného panem Schinagelem Kč 54 000,--

Přeplatek na zdravotním pojištění Kč 7 430,--.

Oba přeplatky vrátí panu Schinagelovi příslušná OSSZ a VZP na základě žádosti o vrácení přeplatku.

Žádost zaměstnance o vrácení přeplatku na pojistném na zdravotní pojištění za rok 2008

Jméno a příjmení: **Rolf Schnigel**

Rodné číslo (číslo pojistěnce): **5 8 0 7 0 3 / 9 7 2 2**

Adresa trvalého pobytu: **Zelená 273, 370 01 České Budějovice**

Telefon:

Žádám tímto o vrácení přeplatku na pojistném, který vznikl překročením maximálního vyměřovacího základu stanoveného § 3 odst. 15 zákona č. 592/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

V kalendářním roce 2008 činil úhm mých vyměřovacích základů částku, která překročila zákonem stanovenou maximální výši pojistného.

Přeplatek pojistného žádám zaslat: *) na účet č.: /
na výše uvedenou adresu

Potvrzení od jednotlivých zaměstnavatelů přikládám na**2**..... stranách příloh.

1	Úhm vyměřovacích základů zaměstnance u všech zaměstnavatelů za celý kalendářní rok (součet řádků A1, příp. A1 a B1 Potvrzení)	1 200 000.00
2	Úhm pojistného zaplaceného zaměstnancem u všech zaměstnavatelů za celý kalendářní rok (součet řádků A2, příp. řádků A2 a B2 Potvrzení)	54 000.00
3	Přeplatek pojistného: řádek 2 - 46 570	7 430.00

Dáte vyplňují osoby, které v kalendářním roce, za který žádají vrátit přeplatek na pojistném změnily zdravotní pojišťovnu.

Zdravotní pojišťovna č. 1, kód (viz Poučení)

4	Poměrná výše přeplatku pojistného zaplaceného této zdravotní pojišťovně: ř. 3 x (součet vyměřovacích základů zdravotní pojišťovny č. 1 / řádek 1 Žádosti) vypočtená částka se zaokrouhlí na korunu nahoru	
----------	--	--

Zdravotní pojišťovna č. 2, kód (viz Poučení)

5	Poměrná výše přeplatku pojistného zaplaceného této zdravotní pojišťovně: ř. 3 x (součet vyměřovacích základů zdravotní pojišťovny č. 2 / řádek 1 Žádosti) vypočtená částka se zaokrouhlí na korunu dolů	
----------	--	--

*) nehodící se škrtněte

Datum: **25.05.2009**

Podpis:

vytvořeno pomocí TaxEdt 3 2 0

**Žádost zaměstnance o vrácení přeplatku na pojistném na sociální
zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti za rok 2008**

Jméno a příjmení: **Rolf Schinagel**

Rodné číslo (číslo pojištěnce): **5 8 0 7 0 3 / 9 7 2 2**

Adresa trvalého pobytu: **Zelená 273, 370 01 České Budějovice**

Telefon:

Žádám tímto o vrácení přeplatku na pojistném, který vznikl překročením maximálního vyměřovacího základu stanoveného § 15a odst. 15 zákona č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

V kalendářním roce 2008 činil úhrn mých vyměřovacích základů částku, která překročila zákonem stanovenou maximální výši pojistného.

Přeplatek pojistného žádám zaslat: *) na účet č.: /
na výše uvedenou adresu

Potvrzení od jednotlivých zaměstnavatelů přikládám na²..... stranách příloh.

1	Úhrn vyměřovacích základů zaměstnance u všech zaměstnavatelů za celý kalendářní rok	1 200 000
2	Úhrn pojistného zaplaceného zaměstnancem u všech zaměstnavatelů za celý kalendářní rok	96 000
3	Přeplatek pojistného: řádek 2 - 82 791	13 209

Datum: **25.5.2009**

Podpis:

*) Nehodící se škrtněte

Příklad č. 3

Pan Karl Krug je občanem Rakouska, kde je také zaměstnán. Jeho roční příjem ze zaměstnání činil 88 000,-- EUR. V ČR si v roce 2007 zřídil živnost, podniká v oboru podlahářství. Není zapsán v obchodním rejstříku. Podle daňové evidence dosáhl v roce 2008 příjmy ze živnosti ve výši 696 258,38 Kč, z toho 77,18 Kč tvořily úroky z běžného účtu určeného pro podnikání. Výdaje činily Kč 222 286,85. Pan Krug má dále v obchodním majetku automobil, roční odpisy činily 205 539,--. Tímto automobilem v roce 2008 ujel 35 % z celkového počtu km pro firemní potřebu, zbytek byly soukromé cesty. Jiné příjmy neměl. Na zálohách na sociální pojištění zaplatil 29 304,-- Kč, na zálohách na zdravotním pojištění pak 17 472,-- Kč. V ČR strávil během roku celkem 165 dní za účelem splnění zakázek. Bydliště, své blízké i středisko životních zájmů má v Rakousku.

Řešení:

Pan Krug je v ČR daňovým nerezidentem. Z důvodu jeho podnikatelské činnosti v Česku má povinnost podat zde daňové přiznání, ve kterém uvede pouze příjmy ze zdrojů na území ČR. Úroky tvoří dílčí základ daně podle § 8, proto je odečteme od celkových příjmů z podnikání:

$$\rightarrow 696\,335,56 - 77,18 = 696\,258,38 \text{ Kč}$$

Od celkových příjmů podle § 7 odečteme prokázané výdaje podle § 7 a dále snížíme dílčí základ daně o 35 % z celkové hodnoty odpisů:

$$\rightarrow 696\,258,38 - 222\,286,85 - 71\,939 = 402\,032,53 \text{ Kč}$$

Základ daně pana Kruga tedy činí dílčí základ daně podle § 7 a dílčí základ daně podle § 8:

$$\rightarrow 402\,032 + 77 = 402\,109,-- \text{ Kč}$$

Základ daně zaokrouhlíme na celé stokoruny dolů a vypočteme daň podle § 16 ZDP:

$$\rightarrow 402\,109 * 15 \% = 60\,315,-- \text{ Kč}$$

Pan Krug může dále uplatnit slevu na poplatníka ve výši Kč 24 840,--:

$$\rightarrow 60\,315 - 24\,840 = 35\,475,-- \text{ Kč}$$

Za rok 2008 vznikla panu Krugovi daňová povinnost ve výši Kč 35 475,--. Protože daňová povinnost přesáhla Kč 30 000,--, vzniká panu Krugovi povinnost platit zálohy ve výši 40 % poslední známé daňové povinnosti, a to pololetně vždy ve výši Kč 14 200,--.

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Českých Budějovicích

01 Daňové identifikační číslo

C Z 4 6 1 0 2 1 1 1 2

02 Rodné číslo

4 6 1 0 2 1 / 1 1 1 2

Otisk podacího razítka finančního úřadu

03 DAP¹⁾

řádné



opravné



dodatečné



Důvody pro podání dodatečného
DAP zjištěny dne

04 Kod rozlišení typu DAP²⁾



Datum

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování,
která byla podána správci daně před uplynutím neprodložené lhůty¹⁾

ano



ne



05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano



ne



PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období (kalendářní rok) 2008 nebo jeho část²⁾ od

dále jen „DAP“

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Krug	07 Rodné příjmení	08 Jméno Karl
09 Titul	10 Státní příslušnost Rakousko	11 Číslo pasu

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) v den podání DAP

12 Obec České Budějovice	13 Ulice / část obce K. Šafáře	14 Číslo popisné / orientační 251/22
15 PSČ 370 05	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax / e-mail
		18 Stát Česká republika

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

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

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

Adresa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

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

29 Kod státu - vyplni jen daňový nerezident

A T

29a Výše celosvětových příjmů

0 Kč

30 Spojení se zahraničními osobami¹⁾

ano



ne



2. ODDÍL - 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 příjmu od všech zaměstnavatelů	0	
32 Úhrn pojistného, které je povinen platit zaměstnavatel sám za sebe	0	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona	0	
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (f. 31 + f. 32 - f. 33)	0	
35 Úhrn příjmu plynoucí ze zahraničí zvýšený o pojistné hrazené zaměstnavatelem	0	

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (f. 34)	0	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyloučení (f. 36 - úhrn vyloučených příjmů ze zdroje v zahraničí podle § 6 zákona nebo f. 36)	0	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (f. 113 přílohy č. 1 DAP)	402 032	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona	77	
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (f. 206 přílohy č. 2 DAP)	0	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (f. 209 přílohy č. 2 DAP)	0	
41 Úhrn řadků (f. 37 + f. 38 + f. 39 + f. 40)	402 109	
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až 10 zákona po vyloučení (f. 41 - vyloučených příjmů ze zdroje v zahraničí podle § 7 až 10 zákona nebo f. 41a)	402 109	
42 Základ daně (f. 36a + kladná hodnota z f. 41a)	402 109	
43 (neobsazeno)		
44 Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vymezené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše f. 41a	0	
45 Základ daně po odečtení ztráty (f. 42 - f. 44)	402 109	

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

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota darů/darů)	0	
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)	0	0
48 Odst. 5 zákona (penzijní příspěvky)		
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)	0	
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)	0	
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)	0	
53 Další částky	0	0
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (f. 46 + f. 47 + f. 48 + f. 49 + f. 50 + f. 51 + f. 52 + f. 53)	0	
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (f. 45 - f. 54)	402 109	
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů	402 100	
57 Daň podle § 16 zákona	60 315	

4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (f. 57) nebo částka z f. 330 přílohy č. 3 DAP	60 315	
59 (neobsazeno)		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (f. 58)	60 315	
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	0	

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželek (manžela)		Rodné číslo	
Částka podle § 35ba odst. 1		Počet měsíců	Počet měsíců
64	písm. a) zákona (na poplatníka)	24 840	
65a)	písm. b) zákona (na manželku/manžela)	0	0
65b)	písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/kteřý je držitelem ZTP/P)	0	0
66	písm. c) zákona (na poživatele část invalidního důchodu)	0	0
67	písm. d) zákona (na poživatele plného invalidního důchodu)	0	0
68	písm. e) zákona (na držitele průkazu ZTP/P)	0	0
69	písm. f) zákona (studium)	0	0
70	Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (t. 62 + t. 63 + t. 64 + t. 65a + t. 65b + t. 66 + t. 67 + t. 68 + t. 69)	24 840	
71	Dan po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (t. 60 - t. 70)	35 475	

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTÍCH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

Příjmení a jméno		Rodné číslo		Počet měsíců	Počet měsíců po ZTP,P
1		2		3	4
1		/			
2		/			
3		/			
4		/			
Celkem					

72	Danové zvýhodnění na vyživované dítě	0
73	Sleva na dani (částka z t. 72, uplatněná maximálně do výše daně na t. 71)	0
74	Dan po uplatnění slevy podle § 35c zákona (t. 71 - t. 73)	35 475
75	Danový bonus (t. 72 - t. 73)	0
76	Úhrn vyplacených měsíčních danových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na danovém bonusu)	0
77	Rozdíl na danovém bonusu (t. 75 - t. 76)	0

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 (t. 74)	
80	Rozdíl řádku (t. 79 - t. 78) : zvýšení (+) částka dane 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 (t. 81)	
83	Rozdíl řádku (t. 82 - t. 81) : zvýšení (+) daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje	

7. ODDÍL - Placení daně

84	Úhrn sražených záloh na daň z příjmu ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)	0
85	Na zbyvajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	0
86	Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	0
87	Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona (statní dluhopisy)	0
88	Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	0
89	Sražená daň podle § 38f odst. 11 zákona	0
90	Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 4 zákona	0
91	Zbývá doplatit (t. 74 - t. 77 - t. 84 - t. 85 - t. 86 - t. 87 - t. 88 - t. 89 - t. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více	35 475

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 - „Výpočet dílčího základu daně z příjmu z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)“	1
Příloha č. 2 - „Výpočet dílčího základu daně z příjmu z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 - „Výpočet daně z příjmu ze zahraničí (§ 38f zákona) a daně po slově“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojitého zdanění podle § 38f odst. 9 zákona	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Potvrzení o poskytnutém daru	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroku 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	1

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO DAP JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ

v České Budějovici

dne 18. 06. 2009

Podpis poplatníka (zástupce)

ÚDAJE O ZÁSTUPCI

Příjmení a jméno	Titul	Telefon / mobilní telefon
Adresa - obec	PSČ	Ulice / část obce
		Číslo popisné / orientační

Pokud DAP zpracovává daňový poradce, uveďte dále evidenční číslo osvědčení

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD

Za finanční úřad přiznanou daňovou povinností a zbrátou vyměřil¹⁾ ☐ - dodatečně vyměřil²⁾ ☐ podle § 48 odst. 5 zákona ČNR č. 337/1992 Sb.

o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne

ke dni

Podpis odpovědného pracovníka

ŽADOST O VRACENÍ 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 vracení:

přeplatku na daní z příjmu fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

Přeplatek vraťte 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

Ověř 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

PRÍLOHA č. 1

je součástí tiskopisu PRÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2008 - 25 5405 MFin 5405 vzor č. 15 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo:

4 6 1 0 2 1 / 1 1 1 2

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazatele ve smyslu ustanovení § 46a odst. 3 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa.

Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)

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

Vedu daňovou evidenci ¹⁾	☒	Vedu účetnictví ¹⁾	☐	Uplatňuji výdaje procentem z příjmu ¹⁾	☐
-------------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------	--------------------------	---	--------------------------

	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona	696 258	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	222 287	
103 (neobsazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (t. 101 - t. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	473 971	
105 Úhrn částek podle § 5, § 23 a ostatní úpravy podle zákona zvyšující - uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)	0	
106 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující - uveďte úhrn částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)	71 939	
107 Část příjmu nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona	0	
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona	0	
109 Část příjmu nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která případla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona	0	
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která případla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona	0	
111 (neobsazeno)		
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (-)	0	
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmu podle § 7 zákona (t. 104 + t. 105 - t. 106 - t. 107 + t. 108 + t. 109 - t. 110 - t. 111 + t. 112)	402 032	

2. Doplnění údajů (§ 7 zákona)

A. Údaje o obrátech a odpisech

Roční úhrn čistého obrátu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitostí

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (prevazující) činnosti

Sazba výdajů

% z příjmu

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

Pokládání podlahových krytín a obkládání stěn				454300
---	--	--	--	--------

Název dalších činností

Celkem				

C. Údaje o podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti

Datum zahájení činnosti	Datum přerušení činnosti	Datum ukončení činnosti	Datum obnovy činnosti	Počet měsíců činnosti
01.05.2007				12

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

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

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek	513 847	308 308
2. Peněžní prostředky v hotovosti ¹⁾		
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech ¹⁾		
4. Zásoby	35 992	9 837
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a půjček	186 413	
6. Ostatní majetek ¹⁾		
7. Závazky včetně přijatých úvěrů a půjček	3 161	51 106
8. Rezervy		

9. Mzdy

¹⁾ označené údaje jsou nepovinné**E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona²⁾**

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

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.	Odpis	71 939
2.		
3.		
4.		

F. Údaje o účastnících sdružení²⁾

Jste-li účastníkem sdružení, které není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních členech sdružení					
	Jméno	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výdajích v %
1.					
2.					
3.					

G. Údaje o spolupracující osobě²⁾

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

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

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

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti²⁾

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

¹⁾ Z předtisků, jejich možností v rámci u vyberte odpovídající variantu a označte křížkem²⁾ Údaje, pro které nedostatečně vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k taxonomu

(2)

FC 2008-461C21/1112 - Zpracováno pomocí TaxExpert 3.2.0

Rodné číslo:

4 6 1 0 2 1 / 1 1 1 2

Příloha - Výpočet záloh na daň z příjmů na rok 2009/2010

Poslední známá daňová povinnost pro výpočet záloh:	35 475	
Povinnost platit zálohy:	Ano	Zálohy budou placeny v plné výši.
Periodicita placení záloh:	Pololetně	Zálohy budou placeny pololetně ve výši 40% poslední známé daňové povinnosti, neboť ta činila více než 30 000 Kč a neptosáhla částku 150 000 Kč.
Výše zálohy:	14 200	

Platební kalendář

Pondělí 15.06.2009	14 200
Úterý 15.12.2009	14 200

Jak bylo již vysvětleno v části 9. Sociální pojištění nerezidentů, platí pro ČR výjimka z obecného pravidla určování příslušnosti. Je-li česká OSVČ zároveň zaměstnaná v kterémkoliv jiném členském státě, podléhá právním předpisům obou zemí. Pan Krug podléhá tedy rakouskému systému pojištění jako rakouský zaměstnanec a českému systému pojištění jako česká OSVČ. Má tedy v ČR ještě povinnost podat Přehled o příjmech a výdajích OSVČ příslušné OSSZ a Přehled o příjmech a výdajích ze samostatné výdělečné činnosti příslušné zdravotní pojišťovně. Výše pojistného se určí následovně:

1) Sociální pojištění

- příjmy po odpočtu výdajů činí Kč 402 032,--
- vyměřovacích základ 50 % = Kč 201 016,--
- pojistné 29,6 % z vyměřovacího základu = Kč 59 501,--
- úhrn zaplacených záloh Kč 29 304,--

Doplatek na sociálním pojištění činí Kč 30 197,--.

2) Zdravotní pojištění

- příjmy po odpočtu výdajů činí Kč 402 032,--
- vyměřovacích základ 50 % = Kč 201 016,--
- pojistné 13,5 % z vyměřovacího základu = Kč 27 138,--
- úhrn zaplacených záloh Kč 17 472,--

Doplatek na zdravotním pojištění činí Kč 9 666,--.

HHHHHHHHHHHHH
Nastavení psacího stroje
HHHHHHHHHHHHH

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2008

podle § 15 odst. 1 zákona č. 639/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů

řádný opravný



1. Příjmení Krug	2. Jméno Karl	3. Titul	4. Datum narození 21.10.1946	Rodné číslo 461 021 1112
5. Ulice K. Šafaře	6. Číslo popisné / orient. 251/22	7. Telefon	8. Stát Česká republika	Variabilní symbol 3256118
7. Obec České Budějovice	PSČ (Post Code) 37004			

9. V roce 2008 jsem vykonával/a samostatnou výdělečnou činnost: ☒ jen hlavní ☐ jen vedlejší ☐ hlavní i vedlejší

10. Daňové přiznání zpracovává a předává daňový poradce: ano ☒ ne ☐

11. Jsem povinen/povinna podávat daňové přiznání: ano ☒ ne ☐

12. Jsem poplatníkem daně z příjmů stanovené paušální částkou: ano ☒ ne ☐

13. Účtování v hospodářském roce (§ 7 odst. 14 zák. č. 586/1992 Sb.): ano ☒ ne ☐

14. Rozhodnutí finančního úřadu o prodloužení lhůty pro předložení daňového přiznání: ze dne prodlouženo do dne

15. Protokol o platbě daně z příjmů paušální částkou předložen dne

16. Vykonával/a jsem zaměstnání s příjmem dosahujícím alespoň 96 000,- Kč (nutné doložit spolu s Přehledem): ano ☒ ne ☐

17. Měl/a jsem nárok na výplatu částečného nebo inval. důchodu nebo mi byl přiznán starobní důchod: od do

18. Měl/a jsem nárok na rodičovský příspěvek nebo jsem osobně pečoval/a o osobu mladší 10 let, která závislá na péči jiné osoby ve stupni I, nebo o osobu, která je závislá na péči jiné osoby ve stupni II - IV: od do

19. Vykonával/a jsem vojenskou službu v ozbrojených silách ČR: od do

20. Byl/a jsem nezaopatřeným dítětem podle § 20 odst. 3 písm. a) zák. č. 156/1995 Sb.: od do

21. Byl/a jsem ve vazbě nebo výkonu trestu omezení svobody déle než 3 kalendářní měsíce: od do

22. Příjmy: **696 258 Kč**

23. Výdaje: **294 226 Kč**

24. Příjmy (22) po odpočtu Výdajů (23): **402 032 Kč**

25. Počet měsíců, v nichž jsem považován/a za OSVČ: hlavní ☒ vedlejší ☐ 12

25a. Počet měsíců, v nichž jsem vykonával/a samostatnou výdělečnou činnost alespoň po část měsíce: hlavní ☒ vedlejší ☐ 12

26. Průměrný měsíční příjem: **33 502,67 Kč**

26a. Rozdělení příjmů po odpočtu výdajů: hlavní činnost **Kč** vedlejší činnost **Kč**

27. Vypočtený vyměřovací základ: hlavní činnost **201 016,00 Kč** vedlejší činnost **,00 Kč**

27a. Dílčí vyměřovací základ: hlavní činnost **,00 Kč** vedlejší činnost **,00 Kč**

28. Minimální vyměřovací základ: **201 016,00 Kč**

29. Určený vyměřovací základ: **201 016,00 Kč**

30. Vyměřovací základ ze zaměstnání: **,00 Kč**

31. Součet řádku 29 a 30: **201 016,00 Kč**

32. Vyměřovací základ ze SVČ: **201 016,00 Kč**

33. Pojistné na DP: **59 501,00 Kč**

34. Úhm zaplacených záloh na DP: **29 304 Kč**

35. Rozdíl mezi Pojistným (33) a úhmem záloh (34): **30 197 Kč**



strana 1

ČSSZ 89 324 6 - 02009

Zpracováno pomocí: TaxEid 3.7.0

HHHHHHHHHHHHHHH
Nastavení psacího stroje
HHHHHHHHHHHHHHH

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2008 - 2. strana

Rodné číslo OSVČ
4 6 1 0 2 1 1 1 2



Přeplatek (částka přeplatku) ve výši

Kč

použijte (pokud nemám vůči OSSZ/PSS
splatný závazek) na úhradu záloh
na pojistné, na měsíce:

1/09 2/09 3/09 4/09 5/09 6/09 7/09 8/09 9/09 10/09 11/09 12/09 1/10 2/10 3/10 4/10 5/10 6/10

Přeplatek (zbývající část přeplatku)

IBAN (mezinárodní číslo účtu použijte při platbě do ciziny)

a) vrate na účet:

Předčíslí účtu Číslo účtu Kod banky Variabilní symbol Specifický symbol

b) pošlete poštovní poukázkou
na adresu:

Příjmení Jméno Titul
Ulice Číslo popisné / orient.
Obec PSČ (Post Code)
Stát

Pro účely placení záloh na pojistné budu v roce 2009 považován/a za OSVČ vykonávající:

☒ hlavní činnost

☐ vedlejší činnost

36. Měsíční vyměřovací základ:

16 752,00 Kč

37. Měsíční záloha na DP:

4 892,00 Kč

Příjmení	Jméno	Titul	Datum narození	Rodné číslo
Ulice	Číslo popisné/orient.			
Obec	PSČ (Post Code)	Stát		

Vzhledem k tomu, že jsem v roce 2008 nedosáhl/a z výkonu vedlejší samostatné výdělečné činnosti zákonem stanoveného
příjmu pro povinnou účast na důchodovém pojištění OSVČ, přihlašuji se k této účasti dnem podání tohoto Přehledu:

ano ne

Datum zjištění nové výše vyměřovacího základu ze SVČ

Důvod předložení opravného přehledu

Název příslušné OSSZ/PSSZ

České Budějovice

Prohlašuji, že všechny údaje uvedené v tomto Přehledu jsou pravdivé, a že OSSZ/PSSZ ohlásím všechny změny údajů, a to do 8 dnů ode dne,
kdy jsem se o těchto změnách dozvěděl/a.

Datum vyplnění formuláře

18.6.2009

Počet příloh

Datum přijetí formuláře



Podpis (a razítko) OSVČ

Podpis a razítko OSSZ

strana 2

ČSSZ 82 324 8 - 02009

zpracováno pomocí TaxEde 3.2.0

PŘEHLED

za rok 2008

Datum podání PŘEHLEDU (vyplňuje VZP):

Razítko podatelny VZP, podpis

o příjmech a výdajích ze samostatné výdělečné činnosti a úhrnu záloh na pojistné
(§ 24 odst. 2 a 3 zák. č. 592/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů)

Typ PŘEHLEDU: *) ☒ řádný ☐ opravný

Příjmení a jméno: Krug Karl		Číslo pojistnice z průkazu pojistnice VZP (rodné číslo): <table border="1" style="display: inline-table; text-align: center; width: 150px;"><tr><td>4</td><td>6</td><td>1</td><td>0</td><td>2</td><td>1</td><td>1</td><td>1</td><td>1</td><td>2</td></tr></table>		4	6	1	0	2	1	1	1	1	2		
4	6	1	0	2	1	1	1	1	2						
Adresa trvalého pobytu: K. Šatáře 251/22 České Budějovice		E-mail: PSČ: 3 7 0 0 5 tel.:													
Adresa místa podnikání:		IČO (je-li přiděleno): PSČ: tel.:													
Adresa pro doručování, na kterou má být zasílána korespondence, je-li odlišná od adresy trvalého pobytu: PSČ:															
Mám daňového poradce*)		ano ☒ ne													
Mám povinnost podávat daňové přiznání*)		ano ☒ ne													
DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ jsem podal u FÚ dne :		. 2 0 0 9													
DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ mělo být podáno dne :		3 0 . 0 6 . 2 0 0 9													
Přeplatek viz bod 7 Poučení: *) ☒ Nemám přeplatek pojistného Nežádám o vrácení přeplatku. Žádám o použití přeplatku na úhrady záloh na pojistné v dalším období. Žádám o vrácení přeplatku ve výši: Kč															
Přeplatek bude vrácen poštovní poukázkou nebo převodem na účet podle níže uvedených údajů.															
Pojistné (zálohy na pojistné) platím: *)															
Poštovní poukázkou. Žádám o zaslání (max. 13)		kusu poštovních poukázek.													
☒ Bezhotovostním převodem z účtu č.:		směrový kód banky:													
Prohlášení: *)															
A V roce 2008 pro mne neplatila povinnost hradit zálohy na pojistné v měsících: (uveďte písmeno a nebo b podle bodu 9 Poučení) zkrácené označení a - zaměstnání 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 b - nemoc OSVČ <table border="1" style="display: inline-table; text-align: center; width: 120px;"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>															
B V roce 2008 pro mne nebyl stanoven minimální vyměřovací základ v měsících: (uveďte písmeno a až f podle bodu 10 Poučení) zkrácené označení a - stat d - osoba s postižením 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 b - zaměstnání e - důchodový věk <table border="1" style="display: inline-table; text-align: center; width: 120px;"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table> c - nemocenské f - péče o děti Použijte v řádku 6 Přehledu															
Při volbě písmene f, uveďte rodná čísla dětí: / /															
Prohlašuji, že všechny údaje v tomto PŘEHLEDU jsou pravdivé, a že oznámím VZP všechny změny údajů, a to do 8 dnů ode dne, kdy jsem se o změně skutečnosti dozvěděl.															
Dne: 1 8 . 0 6 . 2 0 0 9		Podpis:													

*) označte křížkem odpovídající variantu

Zpracováno pomocí TaxEdat 3.2.0

Pojistné OSVČ

Řádek	Text	Vyplní pojistětec (Kč, měsíce)	Záznamy VZP
1	Příjmy ze samostatné výdělečné činnosti v roce 2008 (viz bod 2 Poučení)	696 258.00	
2	Výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů ze samostatné výdělečné činnosti v roce 2008 (viz bod 2 Poučení)	294 226.00	
3	Vyměřovací základ zaměstnance za rok 2008: Pokud OSVČ nebyl v roce 2008 zaměstnancem, nebo neuplatňuje snížení maximálního vyměřovacího základu OSVČ, zapisuje se 0. Pokud OSVČ uplatňuje snížení maximálního vyměřovacího základu, zapisuje úhrn vyměřovacích základů pro odvod pojistného na zdravotní pojištění zaměstnance, kterých dosahla v roce 2008 u všech zaměstnavatelů. Tuto částku OSVČ doloží potvrzením od zaměstnavatele. (viz bod 3 Poučení)	0.00	
4	Počet kalendářních měsíců, ve kterých v roce 2008 trvala samostatná výdělečná činnost.	12	
5	Z toho počet měsíců, kdy byla OSVČ pojištěna u VZP ČR.	12	
6	Počet kalendářních měsíců, ve kterých byla samostatná výdělečná činnost v roce 2008 hlavním zdrojem příjmu. Neuvádějí se takové měsíce, ve kterých OSVČ patřila po celý kalendářní měsíc mezi osoby, kterým nebyl stanoven minimální vyměřovací základ. (viz body 10 a 11 Poučení a bod B Prohlášení)	12	
9	Minimální vyměřovací základ 10 780 x řádek 6	129 360.00	
12	0,50 x (řádek 1 - řádek 2) Pokud je tato částka menší než částka řádku 9, zapisuje se částka řádku 9	201 016.00	
13	Částka přesahující maximální vyměřovací základ (řádek 12 + řádek 3) - 1 034 880 Pokud je tato částka menší než 0, zapisuje se 0.	0.00	
14	Vyměřovací základ OSVČ za rok 2008: řádek 12 - řádek 13 Pokud je tato částka menší než 0, zapisuje se 0.	201 016.00	
15	_____ řádek 14 x řádek 5 _____ řádek 4	201 016	
16	Pojistné za rok 2008: 0,135 x řádek 15 Zaokrouhлено na korunu nahoru.	27 138	

Přeplatek - doplatek

Řádek	Text	Vyplní pojistětec (Kč, měsíce)	Záznamy VZP
41	Úhrn zaplacených záloh na pojistné za měsíce roku 2008, odvedených na účet VZP ČR, a nevráceného přeplatku podle Přehledu za rok 2007, použitého na úhradu záloh v roce 2008. (viz bod 7 Poučení)	17 472.00	
43	řádek 41 - řádek 16 + = PŘEPLATEK - = DOPLATEK Doplatek je nutno poukázat na účet územního pracoviště VZP. (viz bod 4 Poučení)	-9 666	

Nová výše zálohy

Řádek	Text	Vyplní pojistětec (Kč, měsíce)	Záznamy VZP
51	Nová výše zálohy OSVČ $Z = \frac{0,135 \times 0,5 \times (\text{řádek 1} - \text{řádek 2})}{\text{řádek 4}}$ Zaokrouhлено na korunu nahoru. Pokud záloha vyjde větší než 12 720, zapisuje se 12 720. Pokud je překročen max. vyměřovací základ, je ve výpočtu zohledněn vyměřovací základ ze zaměstnání. Výše zálohy může být nižší než 12 720. (viz bod 12 Poučení) a) jsem OSVČ, pro kterou platí minimální vyměřovací základ - zapisuje se částka 1590 (viz bod 12 Poučení) b) jsem OSVČ, pro kterou není stanoven minimální vyměřovací základ - ponechává se částka vypočtená podle vzorce (viz bod 10 Poučení) c) jsem OSVČ, která je zároveň zaměstnávána, samostatná výdělečná činnost není hlavním zdrojem mých příjmů a nejsem povinna platit zálohy na pojistné - zapisuje se nula a do závorky částka vypočtená podle vzorce (viz body 9 a 13 Poučení)	2 282	

*) označte křížkem odpovídající variantu

Zpracováno pomocí TazEdk 3.2.0

11. Změny a novinky ve zdanění příjmů nerezidentů

Novela ZDP přijatá v rámci zákona č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, zrušila možnost uplatnit základní slevu na dani u zaměstnanců nerezidentů již v průběhu zdaňovacího období. Tím došlo k omezení osob, které měli na tuto slevu nárok. Od začátku roku 2008 ji mohli uplatnit jen ti daňoví nerezidenti, u nichž 90 % celkových zdanitelných příjmů plyne z ČR, a to za stejných podmínek, jaké platí pro uplatnění dalších slev na dani vztahujících se k osobě poplatníka, tzn. v daňovém přiznání. Daňovým nerezidentům tak zůstala jen jediná sleva na dani, která se netestovala na výši jejich příjmů plynoucích ze zdrojů v ČR a kterou mohou zaměstnanci uplatnit již v průběhu zdaňovacího období, a to sleva na dani pro studenty soustavně se připravující na budoucí povolání. Zrušení možnosti uplatnit základní slevu na dani již v průběhu zdaňovacího období však mělo velký dopad jak na zahraniční zaměstnance, tak i na zaměstnavatele, kteří doposud nemuseli v případě základní slevy na dani zkoumat, zda se jedná o daňového rezidenta či nerezidenta. S ohledem na výrazné zvýšení základní slevy z částky Kč 7 200,-- na Kč 24 840,-- se zahraniční zaměstnanci cítili diskriminováni. Rovněž zaměstnavatelé se dostali do složité situace, protože ne vždy je určení daňového rezidentství jednoduchou záležitostí. Tlak na Ministerstvo financí byl nakonec tak velký, že byla v rámci projednávání novely zákona o přeměnách obchodních společností navržena a poslaneckou sněmovnou také schválena novela ZDP, která daňovým nerezidentům vrátila základní slevu na dani, a to poprvé při zúčtování mzdy za červenec 2008. Protože by schválením novely zahraničním zaměstnancům vznikaly velké přeplatky na zálohách na daň z příjmů ze závislé činnosti, přijalo Ministerstvo financí opatření za účelem odstranění tvrdosti zákona. Tímto opatřením se u zahraničních zaměstnanců v případě poskytnutí slevy na dani podle § 35ba, odst. 1, písm. a) ZDP upravuje způsob vybírání záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti v průběhu roku – tj. zálohy u zahraničních zaměstnanců se stanoví za stejných podmínek a ve stejné výši, jako u českých daňových rezidentů. Podle tohoto Opatření č.j. 05/13 797/2008-152 lze postupovat od okamžiku zveřejnění, tzn. od 7.2.2008.

Další změna nastala u nezdanitelné částky ve výši úroků plynoucích ze smlouvy o úvěru na financování bytové potřeby. Obdobně jako v případě uplatnění ostatních slev na dani se postupuje i v případě úroků zaplacených ve zdaňovacím období z úvěru ze stavebního spoření nebo z hypotečního úvěru poskytnutého bankou. Pro uplatnění této nezdanitelné částky jsou u daňových nerezidentů nastavena stejná pravidla jako v případě slev na dani, tzn. že je lze uplatnit jen tehdy, pokud úhrn příjmů ze zdrojů na území ČR 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. Tuto nezdanitelnou částku bude možné uplatnit pouze v daňovém přiznání, není ji tedy možné uplatnit v rámci ročního zúčtování daně. Toto omezení se však bude týkat pouze úroků plynoucích ze smlouvy o úvěru na financování bytové potřeby, která bude uzavřena až po 1.1.2008.

Další významnou změnou týkající se daňových nerezidentů je výše zvláštní sazby daně, tzv. srážkové daně podle § 36 ZDP. Sazby této daně byly do konce roku 2007 nastaveny pro daňové nerezidenty v úrovni 1 % - 25 %. V souvislosti se zavedením jednotné sazby daně pro fyzické osoby došlo i k úpravě výše srážkové daně, a to na stejnou úroveň, jako je jednotná sazba daně, tedy 15 %. Jediným druhem příjmů, na který se uvedená sazba srážkové daně nepoužije, jsou úhrady nájemného z titulu finančního leasingu zahraničnímu pronajímateli, na které se použije sazba 5 %. Do konce roku 2007 se na uvedený druh příjmů aplikovala sazba ve výši 1 %, došlo tedy k výraznému nárůstu míry zdanění. U smluv uzavřených do 31.12.2007 však lze využít přechodná ustanovení k ZDP a až do doby ukončení tohoto leasingu uplatňovat srážkovou daň ve výši 1 %.

V únoru 2009 zahájila Evropská komise proceduru proti České republice pro porušení práva EU a požádala ji, aby změnila ve svém daňovém právu ta ustanovení, podle kterých se určité příjmy daňových nerezidentů zdaňují na hrubém základě konečnou srážkovou daní, zatímco rezidenti mají možnost uplatnit vůči takovým příjmům výdaje a podat daňové přiznání. Této otázky se týkala i kauza Evropského soudního dvora č.j. C-234/01 „Gerritse“, kdy soud konstatoval, že Smlouva o založení Evropského společenství zakazuje taková ustanovení národního práva, která obecně berou v úvahu hrubý příjem při zdaňování nerezidentů, zatímco daňovým rezidentům je zdaňován čistý příjem po odečtu nákladů. Naopak skutečnost, že členský stát poskytuje svým daňovým rezidentům určité výhody formou slev, nezdanitelných částek apod. se nepovažuje za diskriminaci (Šmejkal, 2007). Ministerstvo financí připravilo nápravu tohoto stavu a ustanovení, které tuto diskriminaci odstraňuje, již bylo schváleno Poslaneckou sněmovnou v rámci třetího čtení novely zákona o daních z příjmů (tisk č. 768) a čeká na schválení Senátem. Pokud bude novelované ustanovení schváleno, budou mít daňoví rezidenti z EU a EHP možnost odečtu souvisejících nákladů, a to např. u odměn ze svobodných povolání, u licenčních poplatků, příjmů z pronájmu movitého majetku atd.. Neznamená to ale zrušení srážkové daně, nerezident bude mít možnost volby, buď ponechá srážkovou daň jako konečné zdanění svého příjmu anebo alternativně

podá daňové přiznání, vyčíslí příslušné výdaje a vůči vypočtené daňové povinnosti si započte srážkovou daň. Tato změna není navrhována jako retroaktivní, ale jistě posílí pozici zahraničních osob, které by chtěly žádat o refundaci daně v minulosti vybrané na základě zmíněných diskriminujících ustanovení.

12. Závěr

Daň z příjmů fyzických osob je daní, která je veřejností citelně vnímána. Je nejviditelnější, má nejvyšší počet daňových subjektů, politické reprezentace s ní spojují největší očekávání. Jakékoliv změny v její konstrukci mají rozsáhlé dopady, nejen na veřejné rozpočty, ale např. i na ochotu lidí pracovat, na strukturu spotřebních výdajů domácností, na jejich ekonomické rozhodování a koneckonců i na jejich daňové plánování.

V dnešní globalizované době je možné, aby si občan založil firmu kdekoliv na světě, otevřel si účet v zahraniční bance, obchodoval s akcemi na zahraničních trzích. Stále modernějším prvkem v daňovém plánování jsou offshore společnosti nebo-li daňové ráje¹. Mezi hlavní motivy jejich využívání patří nižší daňové zatížení, ochrana osobního majetku a soukromí. V rámci EU je navíc tato přirozená svoboda ještě podpořena pravidly o volném pohybu kapitálu a svobodě usazování. Státní administrativy vyspělých zemí se pak snaží zabránit daňovým únikům, ať už změnou legislativy, shromažďováním dat nebo výměnou informací s daňovými správami jiných zemí. Důsledně se rozlišují nerezidenti smluvních a bezesmluvních států. Nerezidentům ze smluvních států lze poskytovat výhody plynoucí se SZDZ. Nerezidenti ze států, s nimiž není uzavřena SZDZ podléhají plně tuzemským předpisům a může se stát, že část jejich příjmu bude zdaněna dvakrát. Na příjmy nerezidentů z bezesmluvních států ČR aplikuje zajištění daně. Zajištění daně je postup, kterým se stát snaží pojistit zdanění příjmu a zabránit tak jeho nezdanění. Jde o jednostranné opatření s cílem zamezit fiskální nekázní daňových nerezidentů (Sojka, 2008). Zajištění daně se neprovádí u daňových rezidentů EU.

¹ „Termíny daňový ráj a offshore finanční centrum jsou velmi blízké a jsou často zaměňovány. Rozdíl tkví zejména v tom, že za daňový ráj by mohla být považována každá země nabízející větší daňové úlevy pro investory například přijetím jediného zákona osvobozujícího určitý druh společnosti od daní. Za offshore finanční centrum jsou však pokládány pouze země, které kromě speciálního daňového režimu pro investory splňují i další podmínky pro rozvoj podnikání na svém území, mezi které se řadí kvalitní infrastruktura, spolehlivý bankovní systém, funkční soudní systém a kvalitní právní předpisy.“ (Petrovič, 1998)

V rámci EU se také diskutuje o sjednocení daňových systémů jednotlivých zemí. Dnes má každá členská země vlastní daňový režim, pro daňové nerezidenty by tedy záměr jednotného systému přímého zdanění byl jistě velkým zjednodušením a snížil by i jejich administrativní náklady. V blízké budoucnosti se však zřejmě takové harmonizace nedočkáme, protože většina členských zemí EU se vyslovila proti harmonizaci. Zejména státům s nízkým zdaněním určitá forma daňové konkurence vyhovuje. Tyto státy nepřímo donutily některé staré členské země snížit sazbu daně z příjmů právnických osob. Vyšší míra daňové zátěže totiž vedla k přesunu zisků do států s nižším zdaněním, což mělo negativní dopad na výši vybraných daní.

Pro ČR by bylo přínosné, kdyby změnila systém aplikace sazby srážkové daně z automatické metody na metodu refundačního systému, který využívá např. Rakousko nebo Německo. V současné době se uplatňuje v případě daně prováděné srážkou z příjmů zahraničních subjektů ze zdrojů na území ČR sazba daně ze SZDZ hned v okamžiku, kdy je prováděna srážka daně. Odpovědnost za ověření správnosti daňového domicilu zahraničního poplatníka je plně přenesena na tuzemský subjekt. Případné omyly je možno zjistit až při daňové kontrole a může tak docházet i ke spekulativnímu krácení daně. Pokud by byl používán refundační systém, český plátcе by srážel daň podle tuzemského zákona a následně, na základě žádosti poplatníka, by finanční úřad vrátil rozdíl mezi sraženou tuzemskou daní a výší daně stanovenou SZDZ. Pro tuzemské subjekty provádějící srážku by byl tento model administrativně méně náročný. Odpadla by povinnost zjišťovat daňový domicil a zejména odpovědnost za to, že daň byla sražena v nesprávné výši. Dopad na veřejné rozpočty by byl rovněž příznivý, jelikož stát by mohl disponovat sraženou daní po celou dobu, než bude rozdíl ve zdanění vrácen zahraničnímu poplatníkovi a nelze vyloučit ani případy, kdy zahraniční poplatník z různých důvodů možnost vrácení daně vůbec nevyužije. Další výhodou je dokonalá kontrola správnosti určení daňového domicilu. Nevýhodou může být určité zvýšení administrativy na straně daňových orgánů z důvodů vyřizování žádosti o vrácení daně.

České daňové zákony jsou složité a mnohdy nejasné. Přitom je zřejmé, že nelze klást vysoké nároky na ekonomické a právní znalosti daňových poplatníků. Velkým nedostatkem české daňové legislativy je, že se příliš rychle mění. Orientace v daňových zákonech je pak náročná i pro tuzemce, natož cizince. Tato práce si kladla za cíl zpracovat uceleně a přehledně problematiku zdaňování příjmů fyzických osob s omezenou daňovou povinností. Je zpracována podle znění zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění platném

k 1.1.2009. Na praktické příklady v části 10. je aplikováno znění zákona platné k 31.12.2008. Vzhledem k předem stanovenému rozsahu práce nebylo možné zacházet do přílišných podrobností a detailů, doufám ale, že se mi podařilo popsat všechny nejdůležitější druhy příjmů a běžné kategorie cizinců a stanovený cíl splnit. I když tato práce obsahuje praktické příklady, v praxi je nutné mít na paměti, že do zdaňování fyzických osob zasahuje mnoho subjektivních skutečností, které je třeba brát v úvahu a že nelze vytvořit jakousi šablonu na zdaňování nerezidentů.

Domnívám se, že práce může přispět k pochopení problematiky zdaňování cizinců a být tak přínosná a zajímavá nejen pro ty, kteří se s problematikou zdaňování cizinců teprve seznamují, ale např. je využitelná i jako praktická pomůcka pro účetní, pedagogy či samotné cizince.

13. Abstrakt

Tato práce poskytuje základní orientaci v problematice zdaňování nerezidentů – fyzických osob na území ČR. Na začátku vysvětluje pojmy, metody zamezení dvojího zdanění, dále rozebírá zdanění jednotlivých kategorií příjmů fyzických osob a dotýká se i sociálního a zdravotního pojištění. V praktické části je problematika řešena na konkrétních příkladech včetně vyplnění daňového přiznání, přehledů sociálního a zdravotního pojištění a dalších souvisejících formulářů. V závěru jsou uvedeny novinky z oblasti zdanění nerezidentů fyzických osob a náměty autorky. Práce poukazuje na možnost omezit daňové úniky provedením přechodu z automatického přiznávání daně na systém refundační. Připojeny jsou i užitečné přílohy.

Klíčová slova: mezinárodní dvojí zdanění, daňová povinnost, daňový poplatník, rezident, nerezident, daňové přiznání

13. Summary

This work provides a basic orientation in matters of taxation of non-residents - natural persons in the Czech Republic. At the beginning are explained the concepts, methods to avoid double taxation, and examines the various categories of income taxation of individuals and also affects the social and health insurance. In the practical part are a questions addressed to the specific practical examples, including file and completing tax return, social security and health insurance reports and other related forms. In conclusion are mentioned the news regarding the taxation of non-natural persons and author's proposals. The work shows the possibility to limit tax evasion carry out the transition from the system of automatic oneself declaration to the tax international refund system. There are added also useful attachments.

Key words: international double taxation, tax liabilities, taxpayer, resident, non-resident, tax return

14. Seznam použité literatury

1. Rylová Zuzana: *Mezinárodní dvojí zdanění*, Olomouc: Anag, 2009. 423 s. ISBN 978-80-7263-511-5
2. Sojka Vlastimil: *Mezinárodní zdanění příjmů, Smlouvy o zamezení dvojího zdanění*, Praha: ASPI Wolters Kluwer, 2008, 328 s. ISBN 978-80-7357-354-6
3. Vyškovská Magdaléna: *Cizinci a daně*, Praha: ASPI Wolters Kluwer, 2003, 132 s. ISBN 80-86395-90-1
4. Kolektiv autorů: *Zaměstnávání cizinců a vysílání zaměstnanců a OSVČ do ciziny z hlediska zaměstnanosti, povolování pobytu cizinců na území ČR, nemocenského pojištění, zdravotního pojištění, důchodového pojištění, zdaňování příjmů*, Olomouc: Anag, 2005, 175 s. ISBN 80-7263-297-3
5. Joklová Kateřina, Ryšavá Jitka a kolektiv: *Zaměstnávání cizinců a vysílání pracovníků do zahraničí*, Praha: ASPI Wolters Kluwer, 2009, 312 s. ISBN 978-80-7357-437-6
6. Tůma Jan, Báča Jan: *Přímé daně při aplikaci smluv o zamezení dvojího zdanění*, Praha: Management Press, 1994, 191 s. ISBN 80-85603-58-6
7. Kyselák Pavel: *Průvodce smlouvou o zamezení dvojího zdanění*, Metodické aktuality č. 8/2002, Praha: Svaz účetních, 2002, 48 s. ISSN 1211-4138
8. Kyselák Pavel: *Zdaňování příjmů nerezidentů z pohledu plátců*, Metodické aktuality č. 6/1998, Praha: Svaz účetních, 1998, 48 s. ISSN 1211-4138
9. Zákon o dani z příjmů ve znění pozdějších změn a doplňků, Český Těšín: Poradce, 2009, 576 s. ISSN 1802-8268
10. Děrgel Martin: *Zdanění plateb do zahraničí*, Daně, účetnictví, vzory a případy, číslo 6-7/2006, Český Těšín: Poradce, 2006, 4-155 s. ISSN 1213-9270
11. Janda Karel: *Zdaňování příjmů ze zahraničí*, Daně, účetnictví, vzory a případy, číslo 7/2008, Český Těšín: Poradce, 2008, 2-67 s. ISSN 1213-9270
12. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění, přístupné na www.mfcr.cz
13. Finanční zpravodaje, přístupné na www.mfcr.cz
14. Petrovič Pavel a kol.: *Encyklopedie daňových rájů a jejich využití*, Praha: AKONT, 1998, 458 s. ISBN není uvedeno
15. V. Šmejkal: *Judikatura Evropského soudního dvora*, Daně a finance, číslo 1-12/2007, Praha, ISSN 1801-6006

15. Seznam příloh

Příloha č.1 – Přehled platných smluv o zamezení dvojího zdanění

Příloha č. 2 – Oznámení plátce daně o dani z příjmu vybírané srážkou

Příloha č. 3 – Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně

Příloha č. 4 – Hlášení plátce daně o provedení srážky zajištění daně ze zdanitelných příjmů

Příloha č. 5 – Hlášení platebního zprostředkovatele o příjmech úrokového charakteru
obdržených skutečným vlastníkem

Příloha č. 1

Přehled platných smluv České republiky

o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu, resp. z příjmu a z majetku podle stavu k 1.1.2009

Smluvní stát	Platnost ode dne	Sbírka zákonů (event. Sbírka mezinárodních smluv)	Finanční zpravodaj	Poznámka
Albánie	10.09.1996	270/1996 Sb.	č. 12/96	
Austrálie	27.11.1995	5/1996 Sb.	č. 2/96	
Ázerbájdžán	16.06.2006	74/2006 Sb.m.s.	č. 1/2007	
Belgie	24.07.2000	95/2000 Sb.m.s.	č. 4/2001, č. 9- 10/2003	Sdělení č. 127/2003 Sb.m.s.
Bělorusko	15.01.1998	31/1998 Sb.	č. 5/98, č. 11/98	redakční oprava část. 74/1998 Sb.
Brazílie	14.11.1990	200/1991 Sb.		
Bulharsko	02.07.1999	203/1999 Sb.		
Čína	23.12.1987	41/1988 Sb.	č. 6/88, č. 11/97, č. 3/2000	
Dánsko	27.12.1982	53/1983 Sb.	č. 4/83	Protokol č. 249/93 Sb.
Egypt	04.10.1995	283/1995 Sb.	č. 1/96	
Estonsko	26.05.1995	184/1995 Sb.	č. 12/2/95	redakční oprava č. 17/2004 Sb.m.s.
Etiopie	30.05.2008	54/2008 Sb.		
Filipiny	23.09.2003	132/2003 Sb.m.s.	č. 11/2004	
Finsko	12.12.1995	43/1996 Sb.	č. 2/98, 1/2005	
Francie	01.07.2005	79/2005 Sb.m.s.	č. 12/1/2005	
Gruzie	04.05.2007	40/2007 Sb.m.s.	č. 8-9/2007	
Chorvatsko	28.12.1999	42/2000 Sb.m.s.	č. 6/2000, č. 3/2001	
Indie	27.09.1999	301/1999 Sb.	č. 7/8/2000	
Indonésie	26.01.1996	67/1996 Sb.	č. 4-5/99	
Irsko	21.04.1996	163/1996 Sb.	č. 5/98	
Island	28.12.2000	11/2001 Sb.m.s.		
Itálie	26.06.1984	17/1985 Sb.	č. 4-5/87, č. 12/97, č. 4- 5/99, č. 1/1/2003	
Izrael	23.12.1994	21/1995 Sb.	č. 1/95, 4/95	

Japonsko	25.11.1978	46/1979 Sb.	č. 5/80	
JAR (Jihoafrická republika)	03.12.1997	7/1998 Sb.	č. 3/99	
Jordánsko	7.11.2007	88/2007 Sb.		
SFRJ (bývalá Jugoslávie)*	17.04.1983	99/1983 Sb.	č. 3-4/84, č. 5/94	* smlouva se vztahuje na území Bosny a Hercegoviny
Kanada	28.05.2002	83/2002 Sb.m.s.	č. 11-12/2002	
Kazachstán	29.10.1999	3/2000 Sb.m.s.	č.4-5/2000	
Korejská republika	03.03.1995	124/1995 Sb.	č. 10/95	
KLDR (Korejská lidově demokratická republika)	07.12.2005	3/2006 Sb.m.s.		
Kuvajt	03.03.2004	48/2004 Sb.m.s.		
Kypr	30.12.1980	30/1981 Sb.	č. 3/82	
Libanon	24.01.2000	30/2000 Sb.m.s.		
Litva	08.08.1995	230/1995 Sb.	č. 12/2/95, č. 12/97	
Lotyšsko	22.05.1995	170/1995 Sb.	č. 9/95, č. 5/96	
Lucembursko	30.12.1992	79/1993 Sb.	č. 10-11/93	
Maďarsko	27.12.1994	22/1995 Sb.	č. 1/95	
Makedonie	17.06.2002	88/2002 Sb.m.s.	č. 9-10/2002	
Malajsie	09.03.1998	71/1998 Sb.	č. 4-5/99	
Malta	06.06.1997	164/1997 Sb.	č. 11/97	
Maroko	18.07.2006	83/2006 Sb.m.s.	č.1/2007	
Mexiko	27.12.2002	7/2003 Sb.m.s.	č. 2-3/2004	
Moldávie	26.04.2000	88/2000 Sb.m.s.		Protokol č. 97/2005 Sb.m.s.
Mongolsko	22.06.1998	18/1999 Sb.	č. 2/99	
Německo	17.11.1983	18/1984 Sb.	č. 3-4/84	
Nigérie	02.12.1990	339/1991 Sb.		redakční oprava č. 371/1999 Sb.
Nizozemí	05.11.1974	138/1974 Sb.	č. 5/80, č. 9/97, č. 1/98, č. 7-8/99	Protokol č. 112/97 Sb.
Norsko	09.09.2005	121/2005 Sb.m.s.	č. 12/1/2005	
Nový Zéland	29.8.2008	75/2008 Sb.m.s.		
Polsko	20.12.1993	31/1994 Sb.	č. 2/96	Protokol č. 64/94 Sb.
Portugalsko	01.10.1997	275/1997 Sb.	č. 3/99	
Rakousko	22.03.2007	31/2007 Sb.m.s.	č. 6-7/2007	redakční oprava

Rumunsko	11.08.1994	180/1994 Sb.	č. 12-1/94	
Rusko	18.07.1997	278/1997 Sb.	č. 12/98, č. 1/2/99	
Řecko	23.05.1989	98/1989 Sb.	č. 11-12/89	
SAE (Spojené arabské emiráty)	09.08.1997	276/1997 Sb.		Sdělení č. 122/2004 Sb.m.s.
Singapur	21.08.1998	224/1998 Sb.	č. 1/2/99	
Slovensko	14.07.2003	100/2003 Sb.m.s.	č. 7-8/2003	
Slovinsko	28.04.1998	214/1998 Sb.	č. 10/98	
Srbsko a Černá Hora	27.06.2005	88/2005 Sb.m.s.	č. 10/1/2005	
Sri Lanka	19.06.1979	132/1979 Sb.	č. 5/80	
Španělsko	05.06.1981	23/1982 Sb.	č. 3/82	
Švédsko	08.10.1980	9/1981 Sb.	č. 1/81, č.2/98	
Švýcarsko	23.10.1996	281/1996 Sb.	č. 12/96, 4/2/2005	redakční oprava část. 5/1997 Sb.
Tádžikistán	19.10.2007	89/2007 Sb.		
Thajsko	14.08.1995	229/1995 Sb.	č. 1/98	
Tunis	25.10.1991	419/1992 Sb.	č. 10/95	
Turecko	16.12.2003	19/2004 Sb.m.s.	č. 4-5/2004	
Ukrajina	20.04.1999	103/1999 Sb.	č. 3/2000*	*redakční oprava FZ č. 4-5/2000
USA (Spojené státy americké)	23.12.1993	32/1994 Sb.	č. 11/94, č. 3/96	redakční oprava č. 370/1999 Sb.
Uzbekistán	15.01.2001	28/2001 Sb.m.s.	č. 6/2001	
Velká Británie (Spojené království Velké Británie a Severního Irska)	20.12.1991	89/1992 Sb.	č. 6/92, č. 12/96	redakční oprava část. 37/1992 Sb.
Venezuela	12.11.1997	6/1998 Sb.	č. 4-5/99	
Vietnam	03.02.1998	108/1998 Sb.	č. 6/98	

OZNÁMENÍ PLÁTCE DANĚ

o dani z příjmu vybírané srážkou

Oznámení o splnění povinnosti odvodu sražené daně z příjmů uvedené v § 22 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“), které je povinen plátce daně podat současně s úhradou daně podle § 38d odst. 3 zákona o daních z příjmů

radno*)



opravně*)



před vyplněním si láskavě přečtěte pokyny

PLÁTCE DANĚ					
01	Jméno a příjmení				
02	Název právnické osoby				
03	Danové identifikační číslo přidělené v ČR (DIČ)				
Adresa plátce daně v ČR					
04	Obec		05	PSC	
06	Ulice, část obce a č. p. / č. o.				
PŘÍJEMCE – POPLATNÍK SE SÍDLEM NEBO BYDLÍSTĚM V ZAHRANÍČÍ					
07	Jméno a příjmení				
08	Název právnické osoby		09	Typ poplatníka	
10	Datum narození		11	Pohlaví	
12	Místo narození		13	Stát narození	
14	Stát daňové rezidence		15	Daňová identifikace ve státě daňové rezidence	
Adresa poplatníka ve státě daňové rezidence			16	Typ adresy	
17	Obec		18	ZIP (PSC)	
19	Ulice, část obce a č. p. / č. o.				
DAN Z PŘÍJMU VYBÍRANÁ SRÁŽKOU					
20	Druh příjmu		21	Kód rozlišení příjmu	
			22	Sazba daně	%
Úhrada poplatníkoví					
23			25		26
Datum		Číslo	Měna		Kurz
DANOVÁ POVINNOST (částky v Kč)					
27	Základ daně		28	Dan	
29	Datum povinnosti dan srazit		30	Příjmy dle kodu 16 na ř. 20 v přehledu souhrnných údajů	
31	Poznámka				
INFORMACE O ÚHRADĚ SRAŽENÉ DANĚ					
32	Datum	33	Číslo	34	Účet správce daně

za plátce daně zpracoval

dne:

podpis zpracovatele:

kontaktní spojení (telefon/fax/e-mail):

oprávněná osoba za plátce:

podpis oprávněné osoby:

Za finanční úřad údaje zaevidovali:

dne:

podpis:

Technická poznámka: tiskopis je možné vyplnit elektronicky a následně vytiisknout (nelze uložit) nebo vyplnit přímo na vytištěný vzor.

25 5478 MFin 5478 - vzor č. 9

- Zpracováno pomocí TaxEdt 3.2.0

Vysvětlivky / komentář k vybraným řádkům:

***)** vyberte typ oznámení plátce daně o dani z příjmů vybrané srážkou (v poznámce – uveďte zdůvodnění chybného sražení daně případně údaje o dobropisu, údaje o dobropisu se uvedou znaménkem –)

Vypíňujte prosím pouze nepodbarvené /resp. žluté/ položky, a to ty, pro které máte věcnou náplň. Nevypíňené položky proškrtněte.

Všechny údaje, kterých se to týká, vyplňujte v Kč.

- 01 Uveďte jméno a příjmení fyzické osoby
- 02 Uveďte název právnické osoby
- 03 Uveďte daňové identifikační číslo přidělené v České republice
- 04 Uveďte název obce
- 05 Uveďte poštovní kód (směrovací číslo) obce
- 06 Uveďte název ulice a číslo popisné a orientační, popř. PO Box
- 07 Uveďte jméno a příjmení fyzické osoby
- 08 Uveďte název právnické osoby
- 09 Uveďte příslušný číselný kód z následujícího výčtu:
 - 01 – fyzická osoba
 - 02 – obchodní společnost
 - 03 – sdružení
 - 04 – jiná právnická osoba
 - 05 – státní nebo mezinárodní organizace
 - 06 – ostatní
 - 07 – nespecifikováno
- 10 Uveďte pouze pro fyzickou osobu
- 11 Uveďte pouze pro fyzickou osobu – nehodící se škrtněte
- 12 Uveďte pouze pro fyzickou osobu
- 13 Uveďte pouze pro fyzickou osobu
- 14 Uveďte kód státu daňové rezidence poplatníka podle § 2, odst. 3 a § 17, odst. 4 zákona o daních z příjmů; kódy států uvádějte z webové adresy http://cds.mfcr.cz/polozka/Daně_podpoložka_Daně_složka_Daně_z_příjmů_nabídka_Seznam_kódů_států – použijte se pouze dvoumístný kód vymezený písmeny velké abecedy
- 15 Daňové identifikační číslo, popř. rodné či jiné identifikační číslo vydané ve státě daňové rezidence
- 16 Uveďte příslušný číselný kód z následujícího výčtu:
 - 01 – bydliště nebo místo vedení / místo podnikání
 - 02 – korespondenční (resp. registračního zástupce)
 - 03 – jiná nebo neznáma
- 17 Uveďte název obce
- 18 Uveďte poštovní kód (směrovací číslo) obce
- 19 Uveďte název ulice a číslo popisné a orientační, popř. PO Box
- 20 Uveďte zdroj příjmu poplatníka – specifikaci dle § 22 zákona o daních z příjmů, popřípadě slovní charakteristiku
- 21 Uveďte příslušný kód z následujícího výčtu:
 - 10 – podíly na zisku (dividendy...)
 - 11 – úroky
 - 12 – licenční poplatky
 - 13 – kapitálové příjmy
 - 16 – odměny členů statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob
 - 17 – příjmy sportovců a umělců
 - 21 – ostatní příjmy
- 22 Dle § 36 zákona o daních z příjmů včetně modifikace podle smluv o zamezení dvojího zdanění
- 23 Uveďte datum úhrady poplatníkoví
- 24 Uveďte částku, která byla skutečně vyplacena nerezidentovi (po odečtení sražené daně)
- 25 Měna (měna, ve které byla platba poplatníkoví provedena)
- 26 Kurz (dle § 38 zákona o daních z příjmů)
- 27 Uveďte základ daně zaokrouhlený dle § 36 odst. 3 zákona o daních z příjmů
Neprovede-li plátce srážku daně nebo nevybere-li daň ve stanovené výši, a to ani dodatečně, uvede se zvýšený základ daně v souladu s § 69, odst. 1 zákona č. 337/1992 Sb., o správe daní a poplatků ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZSDP“) vzorec pro vypočtení zvýšeného daňového základu:
$$(100 \times P) / (100 - S)$$
 (zaokrouhuje se na celé koruny dolů)
Příklad: Částka úhrady ve prospěch poplatníka (P) 20.000 Kč
sazba daně (S) 15 %
na řádku 27 se uvede 23.529 Kč
- 28 Daň sražená podle zákona o daních z příjmů včetně modifikace podle smluv o zamezení dvojího zdanění poplatníkoví se sídlem nebo bydlištěm v zahraničí zaokrouhlená dle § 46a ZSDP
- 29 § 38d, odst. 1 a 2 zákona o daních z příjmů
- 30 Nehodící se škrtněte
- 31 Do poznámky uveďte:
zdůvodnění nesprávně sražené a odvedené daně;
v případě sdělení o vydaném dobropisu uveďte identifikační kód dokladu, ke kterému se dobropis vztahuje (např. číslo dokladu, ke kterému byl dobropis vystaven), pokud bude snížení daňové povinnosti v důsledku vydání dobropisu vyrovnáno zápočtem s daňovou povinností vyplývající z jiného dokladu, uveďte číslo dokladu, na jehož základě daňová povinnost vznikla

Uveďte údaje o placení sražené daně správcem daně
- 32 Datum platby
- 33 Částka v Kč
- 34 Účet správce daně (pozor na správný formát účtu)

Při vyplnění tiskopisu postupujte, prosím, podle pokynů.

Finančnímu úřadu v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo plátce daně

C Z

otisk prezentačního razítka finančního úřadu

VYÚČTOVÁNÍ DANĚ

vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně
z příjmů fyzických*) ~~právnických*)~~ osob
za zdaňovací období / za ~~část zdaňovacího období *~~

od do

01a Kod rozlišení Vyúčtování

01b Datum

I. oddíl - údaje o plátcích daně

02 Fyzická osoba*):

Příjmení

Jméno

Třídí

03 ~~Právníká osoba I:~~

Název právnické osoby

04 Fyzická i právnická osoba:

adresa bydliště (místo trvalého pobytu) nebo sídlo

05 Lhůta pro podání daňového přiznání v průběhu zdaňovacího období

06 Čísla bankovních účtů, na které byly v období, za které předkládáte vyúčtování, odváděny částky sražené daně

předčíslí bankovního účtu	číslo bankovního účtu	kód banky
7720		

07 Bankovní spojení plátce

II. oddíl - srážky a odvody daně

Č. ř.	Měsíc	Na dani v průběhu měsíce		Částka ze sloupce 1, která má být odvedena ve lhůtě podle § 38d odst. 3 věty druhé zákona (částka v Kč)	Dodatečně sražená daň za předchozí období podle § 38d odst. 8 zákona (částka v Kč)
		mělo být sraženo podle § 38d odstavců 1, 2 a 8 zákona ¹⁾ (částka v Kč)	bylo sraženo (částka v Kč)		
		sloupec 1	sloupec 2	sloupec 3	sloupec 4
1.	leden				
2.	únor				
3.	březen				
4.	duben				
5.	květen				
6.	červen				
7.	červenec				
8.	srpen				
9.	září				
10.	říjen				
11.	listopad				
12.	prosinec				
13.	ÚHRN	0	0	0	0

¹⁾ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")

II. oddíl - srážky a odvody daně

Č. ř.	Snížení odvodu daně o částku vráceného přeplatku podle § 38d odst. 8 zákona (částka v Kč)	Částka odvedené daně, k níž se váže dodatečné podepsané prohlášení podle § 38k zákona (částka v Kč)	Na dani za předchozí období a na příslušenství daně na základě rozhodnutí FÚ mělo být odvedeno (částka v Kč)	Na dani a příslušenství mělo být odvedeno celkem (sl. 1 + sl. 4 - sl. 5 + sl. 7) (částka v Kč)	Na dani bylo odvedeno celkem (částka v Kč)
	sloupec 5	sloupec 6	sloupec 7	sloupec 8	sloupec 9
1.				0	
2.				0	
3.				0	
4.				0	
5.				0	
6.				0	
7.				0	
8.				0	
9.				0	
10.				0	
11.				0	
12.				0	
13.	0	0	0	0	0

III. oddíl - vyrovnání odvodové povinnosti

Č. ř.	Odvodová povinnost	Údaje plátce daně (Kč)	Údaje správce daně (Kč)
1.	Na dani mělo být odvedeno (sl. 8 ř. 13 v oddílu II. minus sl. 8 ř. 13 v oddílu II.)	0	
2.	Na dani bylo odvedeno (sl. 9 ř. 13 v oddílu II.)	0	
3.	Přeplatek (označ. +), je-li ř. 2 větší než ř. 1 Nedoplatek (označ. -), je-li ř. 1 větší než ř. 2	0	

Vyúčtování sestavil

Telefon

E-mail

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO VYÚČTOVÁNÍ DANĚ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.

Plátce daně nebo osoba zmocněná k podpisu za plátce daně (plátcovu pokladnu):

Jméno

Příjmení

Titul

Postavení vzhledem k plátcovi daně (plátcově pokladně)

Pokud Vyúčtování zpracovává daňový poradce, uveďte dále evidenční číslo osvědčení

a své sídlo

Počet příloh

Povinnou přílohou tohoto tiskopisu pro plátce daně, který v tomto zdaňovacím období provedl podle § 38d odst. 8 zákona opravy sražení, je "Příloha k vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických osob".

Datum

Otsk
razítka

Podpis

Za finanční úřad údaje přezkoušel

dne

HLÁŠENÍ PLÁTCE DANĚ

o provedení srážky zajištění daně ze zdanitelných příjmů

Hlášení podle § 38e odst. 5 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
ve znění pozdějších předpisů,
o splnění povinnosti srazit zajištění daně ze zdanitelných příjmů podle § 38e odst. 1 až 3
zákonu o daních z příjmů, které je plátcem daně povinen podat současně s platbou zajištěné daně

Rádek	Název položky	Vyplní plátcem
1	Plátcem daně: Jméno a příjmení / Název právnické osoby Adresa DIČ, RČ nebo identifikační číslo	
2	Poplatník¹⁾: Jméno a příjmení / Název právnické osoby Zahraniční adresa bydliště / sídla Zahraniční identifikační číslo (TIN), DIČ nebo RČ Adresa stále provozovny na území ČR ²⁾	
3	Druh zdanitelného příjmu poplatníka ³⁾	
4	Sazba zajištění daně ⁴⁾	
5	Částka zdanitelného příjmu zaúčtovaná ve prospěch poplatníka v Kč ⁵⁾	
6	Částka zajištění daně v Kč ⁵⁾ $\frac{f. 5 \times f. 4}{100}$	0
7	Datum uskutečnění účetního případu, který zakládá pohledávku poplatníka za plátcem ⁷⁾	
8	Datum rozhodný pro srážku zajištění daně ⁸⁾	
9	Datum odvodu zajištění daně na účet správce daně místně příslušného plátcem	

Za plátcem daně zpracovává:

V

dne

podpis plátcem daně

- ¹⁾ Zajištění daně ze zdanitelných příjmů podle § 38e odst. 1 až 3 zákona o daních z příjmů se týká pouze poplatníků, kteří nejsou danovými rezidenty členského státu Evropské unie nebo dalších států, které tvoří Evropský hospodářský prostor (Seznam států tvořících Evropský hospodářský prostor je uveden na zadní straně tohoto tiskopisu). Zajištění daně se nepoužít, pokud se jedná o uhrady za zboží či služby prováděné v maloobchodě, kde prodávčem je poplatník uvedený v § 2 odst. 3 nebo v § 17 odst. 4 zákona o daních z příjmů nebo uhrady najemného placeného fyzickými osobami za bytové prostory užívané k bydlení a činnostem s ním spojeným. Kromě jména a adresy se uvede zahraniční daňové identifikační číslo (TIN) poplatníka, pod nímž je evidován u správce daně v zemi svého bydliště nebo sídla. Dále jeho daňové identifikační číslo (DIČ), pokud mu bylo v České republice přiděleno. Je-li poplatníkem fyzická osoba, uvede se datum jejího narození, jestliže ji nebylo přiděleno rodné číslo (RČ) nebo není-li známo její TIN.
- ²⁾ Vyplní se jen v případě vzniku stále provozovny. Adresou se rozumí též jinak určené umístění stále provozovny, pokud má provozovna charakter stavení, místo provádění stavební montážních projektů, místa těžby přírodních zdrojů nebo místa prodeje (odbytíště).
- ³⁾ Druh zdanitelného příjmu, z něhož bylo sraženo zajištění daně, se uvede s použitím odkazu na příslušné ustanovení § 22 zákona o daních z příjmů (např. při prodeji cenných papírů § 22 odst. 1 písm. g) bod 7 zákona o daních z příjmů).
- ⁴⁾ Uvede se sazba zajištění daně podle příslušného ustanovení § 38e zákona o daních z příjmů. Jedná-li se o příjmy podle § 38e odst. 3 písm. a) nebo b) uvede se pouze odkaz na § 16 odst. 1 respektive § 21 tohoto zákona.
- ⁵⁾ Uvede se částka zdanitelného příjmu poplatníka, která je základem pro výpočet zajištění daně podle § 38e zákona o daních z příjmů před sražením zajištění daně. U poplatníka, který je plátcem daně z přidané hodnoty, se srážka zajištění daně provede z částky zdanitelného příjmu bez daně z přidané hodnoty. Pokud byla částka zdanitelného příjmu zaúčtována ve prospěch poplatníka v cizí měně, použijí se při jejím přepočtu na Kč kursy devizového trhu vyhlášené ČNB, uplatňované u účetnictví plátcem daně (§ 38 odst. 1 zákona o daních z příjmů).
- ⁶⁾ Částka zajištění daně se zaokrouhluje na celé stokrately nahoru (§ 38e odst. 10 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů).
- ⁷⁾ Na tomto řádku se uvede den, v němž na základě smluvního písemného poskytnutého poplatníkem vzniká pohledávka za plátcem, jejíž úhrada je příjmem plátcem daně zajištění daně. U příjmů podle § 38e odst. 3 zákona o daních z příjmů se uvede poslední den zdaňovacího období, jehož se týká část základu daně připadající na společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti, podle níž zajištění daně.
- ⁸⁾ U zajištění daně provedeného podle § 38e odst. 1 a 2 zákona o daních z příjmů se uvede datum vypláty, poukazání nebo připsání úhrady ve prospěch poplatníka, nejpozději datum, kdy byl plátcem o závazku povinen účtovat v souladu s platnými účetními předpisy. U zajištění daně provedeného podle § 38e odst. 3 zákona o daních z příjmů se uvede datum vypláty, poukazání nebo připsání úhrady ve prospěch poplatníka. Pokud nenastane žádná z těchto skutečností nejpozději do dvou měsíců po uplynutí příslušného zdaňovacího období, uvede se datum připadající na poslední den druhého měsíce, který následuje po uplynutí příslušného zdaňovacího období.

Členské státy Evropské unie a další státy, které tvoří Evropský hospodářský prostor

Členské státy Evropské unie	Další státy, které jsou součástí Evropského hospodářského prostoru
Belgie Dánsko Estonsko Finsko Francie Irsko Itálie Kypr Litva Lotyšsko Lucembursko Maďarsko Malta Nizozemsko Polsko Portugalsko Rakousko Řecko Slovensko Spojené království Velké Británie Spolková republika Německo Španělsko Švédsko	Istland Lichtenštejnsko Norsko

Za finanční úřad plátce údaje ověřil a zaevidoval dne

Podpis odpovědného pracovníka

Finanční úřad – číslo finančního úřadu, kterému je hlášení podáváno
(The Local Revenue Department's Number For That Is The Report Submitted)

Českých Budějovicích

Daňové identifikační číslo
(Tax identification number issued by the Czech Republic)

C Z

Rodné číslo / IČO
(Another ID number issued by the Czech Republic)

Rok
(Year)

Pořadové číslo hlášení v rámci uvedeného roku
(Sequence Number of Report in The Year)

Typ hlášení
(Legal Type of Report)

Běžné ☐

Opakované ☐

HLÁŠENÍ PLATEBNÍHO ZPROSTŘEDKOVATELE O PŘÍJMECH ÚROKOVÉHO CHARAKTERU OBDRŽENÝCH SKUTEČNÝM VLASTNÍKEM

Report of paying agent concerning interest payments derived by non-resident beneficial owner
(resident of EU, dependent territories or third countries)

Identifikace platebního zprostředkovatele (Paying Agent Identification)

Fyzická osoba
(Individual)

☐ Právnícká osoba
(Corporation)

Datum vzniku nebo datum narození
(Company Foundation Date Or Date of Birth)

Obchodní jméno právnické osoby (Company Name)

Adresa sídla (Address)

Ulice/část obce (Street)

Č. orientační
(House Number)

C. popisná
(Building Number)

Obec (City)

PSC (Post Code)

Stát (Country Code)

Kontaktní osoba (Contact Person)

Příjmení kontaktní osoby (Last Name)

Jméno kontaktní osoby (First Name)

Titul kontaktní osoby (Suffix)

Postavení kontaktní osoby k právnické osobě (Relation To The Person Of Paying Agent)

Skutečný vlastník (Beneficial owner)

Kód státu danové residence
(Residence Country Code)

Číslo skutečného vlastníka
(Number of Beneficial owner)

1

DIČ přidělené státem danové residence
(Tax Identification Number in his State of Residence)

Typ skutečného vlastníka úrokového příjmu
(Type of the Beneficial Owner)

Fyzická osoba
(Individual)

☐

Ostatní
(Others)

☒

Typ jména skutečného vlastníka
(Name Type)

V - Vlastní - Fyzické

Datum narození - den, měsíc, rok
(Date of Birth (Day-Month-Year))

Místo narození
(Place of Birth)

Kód státu narození
(Birth Country Code)

Název skutečného vlastníka - ostatní (Name - Others)

Obchodní jméno právnické osoby (Company Name)

Bydliště v zahraničí (Full Address Abroad)

Typ adresy

(Legal address type)

T - Trvalé bydliště / Sídlo

Ulice/část obce (Street)

Č. popisné

(Building Number)

Obec (City)

Okres (District name)

PSČ (Post Code)

Stát (Country Code)

Část země
(Country subentity)

Poštovní schránka
(POB)

Úrokový příjem (Interest Payment)

řádek číslo (Line number)	Rok platby (Year of Payment)	Typ platby (Specific Payment Type)	Kód měny (Currency Code)	Celková vyplacená částka (Amount of Interest Paid)	Typ/číslo účtu (Account Type/Account Number)	Výsledek úroky vzniklé před 1.7.2005 (Exclusion of Interest Accrued Before 1st July 2005)	Identifikace banky (S/MFI)
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							

Úrokový příjem (Interest Payment)

Císlo skutečného vlastníka
Number of Beneficial owner

0

Příloha č. _____

Pořad. číslo (Line number)	Rok platby (Year of Pay- ment)	Typ platby (Specific Payment Type)	Kod měny (Cur- rency Code)	Coliková vyplacená částka (Amount of Interest Paid)	Typ čísla účtu (Account Type/Account Number)	Vylože- ny úroky vzniklé před 1.7.2005 (Exclusion of interest Accrued Before 1st July 2002)	Identifikace banky (SWIFT)
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
26							
27							
28							
29							
30							
31							
32							
33							
34							
35							
36							
37							
38							
39							
40							
41							
42							
43							
44							
45							
46							
47							
48							
49							
50							
51							
52							
53							
54							
55							
56							
57							
58							
59							
60							

Bydliště v zahraničí (Full Address Abroad)Typ adresy
(Legal address type)**T - Trvalé bydliště / Sidlo**

Ulice/část obce (Street)

Obec (City)

Okres (District name)

Č. popisné

(Building Number)

PSČ (Post Code)

Stát (Country Code)

Část země
(Country sub-entity)Poštovní schránka
(PCB)

Typ adresy

(Legal address type)

T - Trvalé bydliště / Sidlo

Ulice/část obce (Street)

Obec (City)

Okres (District name)

Č. popisné

(Building Number)

PSČ (Post Code)

Stát (Country Code)

Část země
(Country sub-entity)Poštovní schránka
(PCB)

Typ adresy

(Legal address type)

T - Trvalé bydliště / Sidlo

Ulice/část obce (Street)

Obec (City)

Okres (District name)

Č. popisné

(Building Number)

PSČ (Post Code)

Stát (Country Code)

Část země
(Country sub-entity)Poštovní schránka
(PCB)

Typ adresy

(Legal address type)

T - Trvalé bydliště / Sidlo

Ulice/část obce (Street)

Obec (City)

Okres (District name)

Č. popisné

(Building Number)

PSČ (Post Code)

Stát (Country Code)

Část země
(Country sub-entity)Poštovní schránka
(PCB)