

# **Analýza daňového systému ČR a SR v kontextu daňového zatížení rezidenta ČR**

Šárka Prášková

---

Bakalářská práce  
2014



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky  
Ústav financí a účetnictví  
akademický rok: 2013/2014

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: Šárka Prášková  
Osobní číslo: M11070  
Studijní program: B6202 Hospodářská politika a správa  
Studijní obor: Účetnictví a daně  
Forma studia: prezenční

Téma práce: Analýza daňového systému ČR a SR v kontextu  
daňového zatížení rezidenta ČR

Zásady pro vypracování:

### Úvod

#### I. Teoretická část

- Proveďte rešerši literárních pramenů a zpracujte teoretická východiska týkající se daňových systémů České a Slovenské republiky.

#### II. Praktická část

- Proveďte porovnání daňových soustav ČR a SR.
- Na základě výsledků analýzy daňových soustav zhodnoťte daňové zatížení rezidenta ČR v případě zdaňování příjmů dosažených jak v tuzemsku, tak ze SR.
- Na základě provedené analýzy formulujte závěrečná doporučení k optimalizaci v oblasti daní pro rezidenta ČR.

### Závěr


Rozsah bakalářské práce: cca 40 stran  
Rozsah příloh:  
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 5., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010, 275 s. ISBN 978-80-7357-574-8.  
NERUDOVÁ, Danuše. Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie. 3., přeprac. a rozš. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011, 319 s. ISBN 978-80-7357-695-0.  
ŠEVIC, Željko. Local public finance in Central and Eastern Europe. Cheltenham: Edward Elgar, c2008, 490 s. ISBN 978-1-84376-658-2.  
ŠIROKÝ, Jan. Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 27 členských států EU a Chorvatska, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SD, odraz ekonomické krize v daňové politice EU. 5. aktualiz. a přeprac. vyd. Praha: Linde, 2012, 400 s. ISBN 978-80-7201-881-9.  
ŠIROKÝ, Jan. Daňové teorie: s praktickou aplikací. 2. vyd. Praha: C. H. Beck, 2008, 301 s. ISBN 978-80-7400-005-8.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Eva Kuderová  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání bakalářské práce: 22. února 2014  
Termín odevzdání bakalářské práce: 16. května 2014

Ve Zlíně dne 22. února 2014

  
prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
děkanka



  
Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.  
ředitel ústavu

## PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské/diplomové práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby<sup>1</sup>;
- bakalářská/diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou bakalářskou/diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3<sup>2</sup>;
- podle § 60<sup>3</sup> odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

<sup>1</sup> zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

(1) Vysoká škola nevydělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.

(2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlížení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výtisky, opisy nebo rozmnoženiny.

(3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

<sup>2</sup> zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:

(3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užíje-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacího zařízení (školní dílo).

<sup>3</sup> zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

(1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpirá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

- podle § 60<sup>4</sup> odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou/diplomovou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské/diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské/diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou/diplomovou práci zpracoval/a samostatně a použité informační zdroje jsem citoval/a;
- odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně ..... 21. 4. 2014 .....

..... *Pavla Kovaříková* .....

<sup>4</sup> zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.
- (3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jim dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlíží k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

## **ABSTRAKT**

Bakalářská práce je zaměřena na porovnání daňových soustav České a Slovenské republiky s hlavním důrazem na daň z příjmů fyzických osob, konkrétně na příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti. Práce je rozdělena na dvě části, na teoretickou a praktickou. V první části jsou zpracované teoretické poznatky z oblasti daní a jednotlivých daňových soustav. Praktická část obsahuje vyhodnocení údajů získaných z analýzy daňových zákonů a z jejich porovnání. Následně je analyzováno daňové zatížení poplatníka působícího v Česku z pohledu daňové soustavy České i Slovenské republiky. Nakonec jsou uvedeny možnosti optimalizace daňové povinnosti poplatníka.

Klíčová slova: daňová soustava, přímé daně, nepřímé daně, daň z příjmů fyzických osob, předmět daně, základ daně, Česká republika

## **ABSTRACT**

The bachelor's thesis is focused on the comparison of the tax systems in Czech Republic and Slovakia with an emphasis on the personal income tax, namely income from business and other self-employment. The work is divided into two parts, theoretical and practical. The first part deals with the theoretical knowledge of taxes and individual tax systems. The practical part contains the analysis of data obtained from the analysis of tax laws and their comparison. Then we analyzed the tax burden on the taxpayer operating in the Czech Republic from the perspective of the tax system of the Czech Republic and simultaneously of Slovakia. At the end are suggested the possibilities of the optimization of the tax liability of the taxpayer.

Keywords: tax system, direct taxes, indirect taxes, personal entity income tax, object of the tax, tax base, Czech Republic

Chtěla bych poděkovat vedoucí bakalářské práce paní Ing. Evě Kuderové za odborné vedení, cenné rady a připomínky, které mi pomohly při zpracování této bakalářské práce.

Dále bych chtěla poděkovat panu „X“ za poskytnuté materiály využité při zpracování praktické části práce.

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

# OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>11</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>13</b>
<b>1 DANĚ A JEJÍ KONSTRUKCE</b> .....	<b>14</b>
1.1 CHARAKTERISTIKA DANĚ .....	14
1.2 FUNKCE DANÍ .....	14
1.3 ZÁKLADNÍ POJMY .....	14
1.3.1 Daňový subjekt.....	15
1.3.2 Daňová povinnost.....	15
1.3.3 Předmět daně.....	15
1.3.4 Základ daně .....	15
1.3.5 Správa daní.....	15
1.3.6 Daňový systém .....	16
<b>2 DAŇOVÁ SOUSTAVA ČESKÉ REPUBLIKY</b> .....	<b>17</b>
2.1 PŘÍMÉ DANĚ .....	17
2.1.1 Daň z příjmu fyzických osob .....	18
2.1.1.1 Předmět daně.....	18
2.1.1.2 Poplatníci daně.....	18
2.1.1.3 Základ daně a výpočet daňové povinnosti .....	19
2.1.1.4 Sazba daně .....	20
2.1.1.5 Správa daně a zdaňovací období.....	20
2.1.2 Daň z příjmu právnických osob .....	20
2.1.2.1 Předmět daně.....	20
2.1.2.2 Poplatníci daně.....	20
2.1.2.3 Základ daně a výpočet daňové povinnosti .....	21
2.1.2.4 Sazby daně .....	22
2.1.2.5 Správa daně a zdaňovací období.....	22
2.1.3 Daň z nemovitých věcí.....	22
2.1.3.1 Daň z pozemků .....	23
2.1.3.2 Daň ze staveb a jednotek .....	23
2.1.4 Daň z nabytí nemovitých věcí.....	24
2.1.5 Daň silniční .....	25
2.2 NEPŘÍMÉ DANĚ.....	25
2.2.1 Daň z přidané hodnoty .....	26
2.2.1.1 Předmět daně.....	26
2.2.1.2 Osoby povinné k dani a plátcí daně .....	26
2.2.1.3 Základ daně.....	26
2.2.1.4 Sazby daně .....	27
2.2.1.5 Osvobozená plnění.....	27
2.2.1.6 Správa daně a zdaňovací období.....	27
2.2.2 Spotřební daně.....	28
2.2.3 Energetické daně .....	29
2.2.3.1 Daň ze zemního plynu a dalších plynů .....	29
2.2.3.2 Daň z pevných paliv .....	29
2.2.3.3 Daň z elektřiny.....	29
<b>3 DAŇOVÁ SOUSTAVA SLOVENSKÉ REPUBLIKY</b> .....	<b>30</b>



3.1	PŘÍMÉ DANĚ .....	30
3.1.1	Daň z příjmů fyzických osob .....	31
3.1.1.1	Předmět daně.....	31
3.1.1.2	Základ daně a výpočet daňové povinnosti .....	31
3.1.1.3	Sazba daně .....	31
3.1.2	Daň z příjmů právnických osob .....	32
3.1.2.1	Předmět daně.....	32
3.1.2.2	Základ daně a výpočet daňové povinnosti .....	32
3.1.2.3	Sazba daně .....	33
3.1.2.4	Zamezení dvojího zdanění .....	33
3.2	MÍSTNÍ DANĚ.....	33
3.2.1	Druhy místních daní .....	33
3.2.2	Daň z nemovitostí .....	34
3.2.2.1	Daň ze staveb .....	34
3.2.2.2	Daň z bytů a nebytových prostor v bytovém domě .....	35
3.2.3	Daň z motorových vozidel .....	35
3.3	NEPŘÍMÉ DANĚ.....	36
3.3.1	Daň z přidané hodnoty .....	36
3.3.1.1	Předmět daně.....	36
3.3.1.2	Základ daně.....	36
3.3.1.3	Sazba daně .....	37
3.3.1.4	Zdaňovací období .....	37
3.3.2	Spotřební daně.....	37
3.3.2.1	Daň ze spotřeby piva, vína a lihu.....	37
3.3.2.2	Daň ze spotřeby tabáku, tabákových výrobků a minerálních olejů .....	38
3.3.2.3	Daň ze spotřeby elektřiny, uhlí a zemního plynu .....	39
<b>II</b>	<b>PRAKTICKÁ ČÁST .....</b>	<b>40</b>
<b>4</b>	<b>POROVNÁNÍ DAŇOVÝCH SOUSTAV ČR A SR .....</b>	<b>41</b>
4.1	METODY A POSTUPY ANALÝZY .....	41
4.2	POROVNÁNÍ JEDNOTLIVÝCH KATEGORIÍ DANÍ .....	41
4.2.1	Přímé daně.....	41
4.2.1.1	Daň z příjmu fyzických osob .....	41
4.2.1.2	Daň z příjmu právnických osob .....	44
4.2.1.3	Komparace zdaňování majetku.....	46
4.2.2	Nepřímé daně .....	47
4.3	ZÁVĚREČNÉ ZHODNOCENÍ POROVNÁNÍ DAŇOVÉHO ZATÍŽENÍ NA ÚZEMÍ ČESKÉ A SLOVENSKÉ REPUBLIKY .....	50
<b>5</b>	<b>POROVNÁNÍ DAŇOVÉHO ZATÍŽENÍ PODNIKATELE V ČESKÉ REPUBLICE A NA SLOVENSKU .....</b>	<b>51</b>
5.1	ZÁKLADNÍ INFORMACE O PODNIKATELI.....	51
5.2	VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ PODNIKATELE ZA ROK 2013 .....	52
5.2.1	Daň z příjmů v ČR .....	52
5.2.2	Daň z příjmů na Slovensku .....	54
5.3	VÝPOČET DPH PODNIKATELE ZA ROK 2013 .....	57
5.3.1	DPH v ČR .....	57
5.3.2	DPH na Slovensku .....	58

5.4	VÝPOČET SILNIČNÍ DANĚ PODNIKATELE ZA ROK 2013.....	59
5.4.1	Silniční daň v ČR .....	59
5.4.2	Silniční daň na Slovensku .....	59
<b>6</b>	<b>NÁVRH OPTIMALIZACE DANĚ Z PŘÍJMŮ PODNIKATELE ZA ROK 2013 .....</b>	<b>61</b>
6.1	OPTIMALIZACE ODPISŮ DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	61
6.1.1	Odpisy na Slovensku.....	62
6.2	VÝPOČET OPTIMALIZOVANÉ DANĚ PŘI POUŽITÍ PAUŠÁLNÍCH VÝDAJŮ .....	62
6.2.1	Paušální výdaje na Slovensku .....	63
6.3	KONEČNÉ SHRNUÍ, NÁVRHY A DOPORUČENÍ .....	64
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>67</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>69</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>74</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>75</b>
	<b>SEZNAM GRAFŮ .....</b>	<b>76</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>77</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>79</b>

## ÚVOD

Tématem mé bakalářské práce je, jak již sám název napovídá, porovnání daňových soustav České republiky a Slovenska v kontextu daňového zatížení rezidenta ČR. Hlavní důraz je kladen na daň z příjmů fyzických osob, konkrétně na příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti. Hlavním cílem této práce je srovnat tyto dvě daňové soustavy a navrhnout možnosti optimalizace pro rezidenta ČR.

Daně provází člověka již od počátku jeho existence. Jsou tématem, se kterým se nelze nepotýkat v každodenním životě. S trochou nadsázky bych mohla začít notoricky známým rčením o jediných dvou životních jistotách, kterými je smrt a právě vzpomínané daně. Tento výrok není tak daleko od pravdy, neboť daně jsou nejdůležitějším příjmem státu a subjekty se jim mohou vyhnout jen v omezených případech.

Problematicke daní se věnuje celá řada různých publikací a odborných i méně odborných článků. Nejčastěji se zabývají možnostmi, jak se daním vyhnout nebo je minimalizovat. Každý jedinec má na tohle téma svůj vlastní názor, který často závisí na politické příslušnosti. Pro četnost a různorodost názorů a návrhů je tohle téma velmi rozsáhlé a také zajímavé, a proto jsem se rozhodla, že se jím budu zabývat ve své bakalářské práci.

Při diskuzi o daňovém systému a tvorbě názoru na něj je důležité jej srovnávat s jinými státy, protože každá země má svůj daňový systém a vždy je možné využít výborně fungující mechanismy z těchto soustav a vyvarovat se těch, které neplní svou funkci. Je důležité, aby daňová politika podporovala celkový ekonomický růst daného státu.

Daňové systémy prochází neustálými změnami. Ty vstupují v platnost nejen na začátku nového roku, ale často i v jeho průběhu. Udržet krok se všemi změnami bývá pro laiky poměrně dost obtížné. I daňoví odborníci musí často pro správný výklad daňových zákonů vynaložit nemalé úsilí. Aby mohli skutečně profesionálně provádět svoji práci, musí projít řadou odborných školení a konzultací, což pro ně představuje také vynaložení nemalých finančních prostředků. Proto se má práce zabývat optimalizací daňové povinnosti fyzické osoby – drobného podnikatele. Tito podnikatelé se většinou otázkou své daňové povinnosti buď nezabývají vůbec, nebo zabývají, ale až úplně naposled. Proto jsem pro jednoho konkrétního podnikatele, který podniká na základě živnostenského oprávnění, vypracovala několik možností optimalizace, které mu třeba v některém příštím zdaňovacím období pomohou snížit daňovou povinnost.

Práce je rozdělena na dvě části, na teoretickou a praktickou.

V první části mé práce bude provedena rešerše literárních pramenů a zpracována teoretická východiska týkající se daňové politiky obecně. Následně budou podrobně popsány daňové soustavy České a Slovenské republiky s důrazem na jednotlivé druhy daní, včetně změn platných od ledna 2014.

Na základě získaných teoretických znalostí bude provedeno ve druhé části srovnání těchto dvou daňových soustav. Nejprve budou srovnány daňové systémy obecně, z hlediska daňových zákonů s podrobným popisem rozdílů mezi nimi. Poté bude podrobně zanalyzován současný stav daňového zatížení pana „X“. Práce se postupně zaměří na jednotlivé druhy daní, které je podnikatel povinen odvádět, tedy na daň z příjmu fyzické osoby, daň z přidané hodnoty a silniční daň. Největší pozornost bude věnována dani z příjmů fyzických osob, srovnávána bude hlavně problematika potřebná pro vyplnění daňových přiznání. Analýza je zpracovaná jak podle zákona České republiky, tak podle slovenské legislativy za rok 2013. Cílem je určit, zda by bylo pro zkoumaného podnikatele se sídlem na území České republiky výhodné z pohledu daňové optimalizace změnit sídlo firmy anebo otevřít si pobočku na Slovensku. Závěrem budou shrnuty poznatky z analýz a vyslovený konečný závěr.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

# 1 DANĚ A JEJÍ KONSTRUKCE

## 1.1 Charakteristika daně

Daň je definována jako povinná, nenávratná platba do veřejného rozpočtu. Je platbou neúčelovou, neekvivalentního charakteru, s přesně určenou výší sazby. Daň se buď pravidelně opakuje v časových intervalech, nebo se platí jen za určitých okolností. Je vybírána na základě zákona. Zákonem jsou vymezeny náležitosti daňově právního vztahu. Daňově právní vztah musí obsahovat tyto náležitosti: subjekt daně, objekt daně, základ daně, sazbu daně.

Z ekonomického hlediska patří mezi daně i cla, neboť se jedná o povinnou neúčelovou platbu do státního rozpočtu, placenou při přechodu zboží nebo služby přes státní hranici.

Důvodem existence daní je nutnost získat prostředky na financování veřejného sektoru. (Kubátová, 2010, s. 15-16; Vančurová a Boněk, 2011, s. 13-14; Vančurová a Láchová, 2012, s. 9)

## 1.2 Funkce daní

Mezi základní funkce řadíme:

- **fiskální** – historicky nejstarší a zároveň nejdůležitější funkce, jedná se o získávání finančních prostředků do veřejných rozpočtů
- **alokační** – uplatňuje se při neefektivnosti trhu v alokaci zdrojů, vkládá prostředky tam, kam jich trh zabezpečil málo, nebo naopak odjímá prostředky z oblastí, kde jich je příliš mnoho
- **redistribuční** – využívá se ke zmírnění rozdílů v důchodech jednotlivých subjektů tím, že přesunují část důchodů a bohatství směrem od bohatších jedinců k chudším
- **stabilizační** – zmírňuje cyklické výkyvy v ekonomice (Kubátová, 2010, s. 19; Vančurová a Láchová, 2012, s. 11-12)

## 1.3 Základní pojmy

Je nutné vymezit si základní pojmy, jako je daňový subjekt, daňová povinnost, předmět daně, základ daně, správa daní nebo daňový systém. (Mikesková, 2006, s. 10)

### 1.3.1 Daňový subjekt

Subjektem daně je fyzická nebo právnická osoba, která je povinná daň platit. Daňové subjekty nejčastěji dělíme na poplatníky a plátce daně.

Poplatník je fyzická nebo právnická osoba, z jejíž peněz je daň placena. Plátce je ta fyzická nebo právnická osoba, která má ze zákona povinnost peníze odvést státu. Poplatník a plátce mohou být v některých případech jedna osoba. (Vančurová, Láchová, 2012, s. 14-15)

### 1.3.2 Daňová povinnost

Daňová povinnost je zejména povinnost daňového subjektu spočítat si, přiznat a uhradit daň. Za vznik daňové povinnosti je považován okamžik, kdy nastaly skutečnosti, které jsou podle zákona předmětem daně. (Mikesková, 2006, s. 10)

### 1.3.3 Předmět daně

Předmětem daně je zákonem vymezená veličina (majetek, důchod, spotřeba výrobků a služeb), na jejímž základě je možné poplatníkovi stanovit daňovou povinnost. (Mikesková, 2006, s. 10)

### 1.3.4 Základ daně

Základ daně je hotové vyjádření předmětu daně v peněžní nebo měřitelných jednotkách, z něhož se daň vyměří. Daňový základ se vymezuje věcně i časově. Časově znamená stanovením zdaňovacího období. (Mikesková, 2006, s. 10)

### 1.3.5 Správa daní

Pod tímto pojmem rozumíme postup, jehož cílem je správné stanovení a zajištění daně a zabezpečení její úhrady. Mezi postupy při správě daní patří vyhledávání jednotlivých daňových subjektů, vyměření daně, přijímání plateb daní, jejich vymáhání v případě, kdy vyměřené daně nejsou daňovým subjektem uhrazeny dobrovolně. Jádrem správy daní je daňové řízení, v němž se rozhoduje o výši daně jednotlivých subjektů, za každé zdaňovací období a o tom, jak budou tyto daně uhrazeny. Správu daní vykonává správce daně, který je orgánem veřejné správy. (Vančurová a Boněk, 2011, s. 18-20)

### 1.3.6 Daňový systém

Daňová soustava představuje souhrn všech daní, které se v daném státě vybírají. Pomocí daňové soustavy stát získává většinu finančních prostředků, které tvoří příjmovou část rozpočtu státu. Daňový systém je v každé zemi stanoven příslušným zákonem a jednotlivé země se mohou v daních výrazně lišit. Daňová soustava určitého státu vždy odráží konkrétní ekonomické podmínky a ne náhodou patří daňové zákony ve všech zemích světa mezi zákony nejčastěji novelizované. (Mikesková, 2006, s. 12; Vančurová, 2011, s. 15)



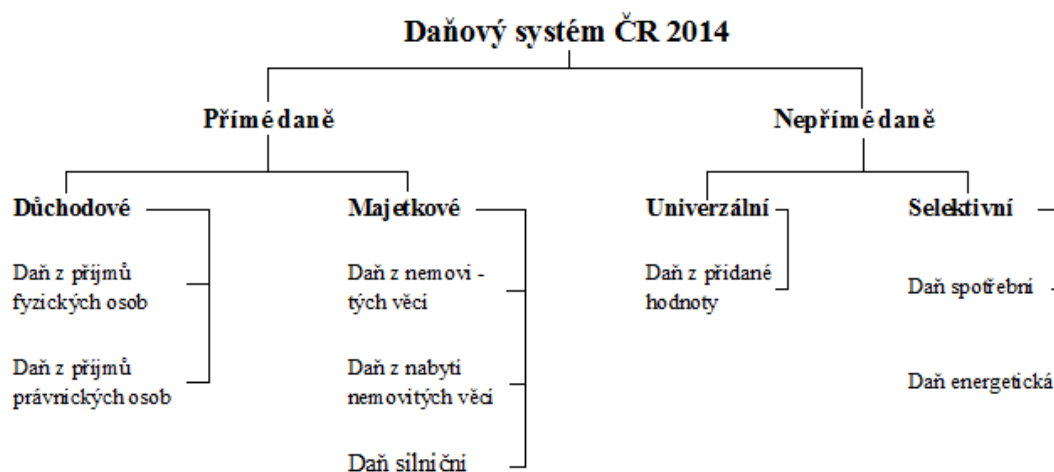
## 2 DAŇOVÁ SOUSTAVA ČESKÉ REPUBLIKY

Zákonodárnou moc v České republice představuje dvoukomorový parlament, tedy Poslanecká sněmovna s 200 poslanci a Senát s 81 senátory. Hlavou státu je od roku 2013 prezident Miloš Zeman. Územní republiky se člení na 14 vyšších samosprávných celků neboli krajů. Česká republika se stala členem EU v roce 2004.

Vznik daňové soustavy České republiky je datován na 1. ledna 1993 po rozdělení Československa. Jejím úkolem bylo sladit se s tržním mechanismem, spravedlivě rozdělit prvotní příjmy a maximálně zjednodušit systém daní. Při navrhování svého daňového systému se Česká republika snažila dosáhnout určité rovnováhy mezi přímými a nepřímými daněmi.

V následující kapitole je popsána soustava daní na území České republiky. Tvoří ji daně z příjmů, daň z nemovitých věcí, daň z nabytí nemovitých věcí, daň silniční, daň z přidané hodnoty a spotřební daně včetně energetických daní. Schéma daňového systému ČR v roce 2014 je zobrazeno v následujícím obrázku (*Obr. 1*).

Mezi odvoody daňového charakteru můžeme dále zařadit sociální pojištění, zdravotní pojištění a místní poplatky. (Repaský, 2010, s. 37; Šević, 2008, s. 144; Široký, 2013, s. 220)

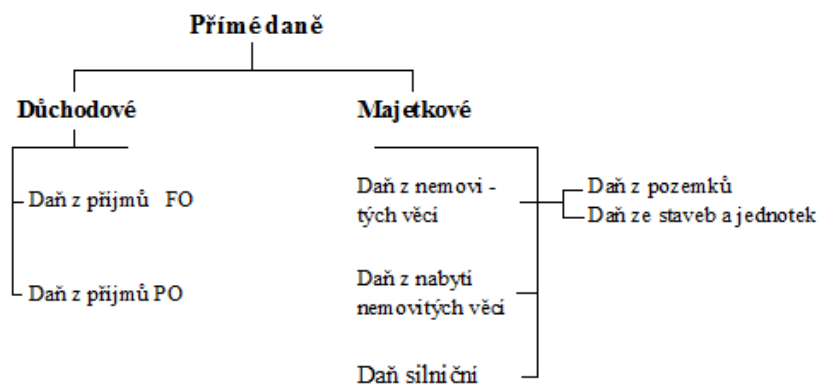


*Obr. 1 Schéma daňového systému ČR v r. 2014 (Marková, 2014)*

### 2.1 Přímé daně

Přímé daně jsou adresné a zjišťované z předmětu daně daňového poplatníka. Jsou nástrojem daňové spravedlnosti. Jak je vidět na následujícím obrázku (*Obr. 2*), přímé daně se skládají ze dvou skupin daní. První skupinou jsou daně důchodové, druhou daně majetkové. Do daní důchodových patří daň z příjmů fyzických a právnických osob. Do daní majet-

kových řadíme daň z nemovitých věcí, daň z nabytí nemovitých věcí a daň silniční. (Šević, 2008, s. 144; Široký, 2008, s. 49)



Obr. 2 Přímé daně (Marková, 2014)

### 2.1.1 Daň z příjmu fyzických osob

Daň z příjmu fyzických osob, označovaná také jako osobní důchodová daň, je nedílnou součástí každého novodobého daňového systému. Její konstrukce je relativně složitá, neboť jsou na ni kladeny nejvyšší požadavky. Jejím úkolem je zohledňování sociálního postavení poplatníků, a tím umožnění přerozdělení důchodu od osob s vyššími příjmy k osobám s příjmy nižšími. V našem daňovém systému je známa jako daň z příjmů fyzických osob. (Široký, 2013, s. 222; Vančurová a Láchová, 2012, s. 50-51)

#### 2.1.1.1 Předmět daně

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou příjmy peněžní nebo dosažené směnou plynoucí ze závislé činnosti (§ 6), ze samostatné činnosti (§ 7), z kapitálového majetku (§ 8), z nájmu (§ 9) a ostatní příjmy (§ 10).

Předmětem daně naopak nejsou příjmy nabyté děděním nebo přijaté úvěry a zápůjčky, mezi osvobozené příjmy patří zejména sociální příjmy a transfery, náhrady škody a pojistná plnění. (Marková, 2014, s. 9; Široký, 2013, s. 222)

#### 2.1.1.2 Poplatníci daně

Je důležité definovat, kdo je považován zákonem o dani z příjmů za poplatníka daně. Jedná se o fyzické osoby, které se dělí na daňové rezidenty ČR a daňové nerezidenty.

Daňová povinnost fyzických osob s bydlištěm na území České republiky, nebo osob se zde obvykle zdržujících, se vztahuje na příjmy plynoucí z České republiky, tak na příjmy zahraniční. Zdržovat se znamená pobývat na území České republiky souvisle nebo v několika obdobích aspoň 183 dní v příslušném kalendářním roce. Poplatníci bez bydliště na území České republiky, kteří se zde nezdržují, příp. stanoví-li tak mezinárodní smlouvy, mají daňovou povinnost vztahující se pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR. Poplatníci, kteří se však v ČR zdržují pouze za účelem studia či léčení, mají také odvádět daň z příjmů ze zdrojů na území České republiky. (Marková, 2014, s. 9)

### 2.1.1.3 Základ daně a výpočet daňové povinnosti

Schéma zobrazující základ daně z příjmu fyzických osob je vcelku složité díky rozmanitým formám a druhům příjmů jednotlivců. Základem daně je částka, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období převyšují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení. Všechny příjmy jsou rozděleny do pěti dílčích základů daně. U dílčích daňových základů z podnikání a z pronájmu lze vykázat ztrátu. U příjmů dosažených v zaměstnaneckém poměru je základem daně příjem od zaměstnavatele zvýšený o platby sociálního pojištění, které zaplatil za zaměstnance zaměstnavatel, tzv. superhrubá mzda. (Marková, 2014, s. 13; Široký, 2013, s. 222; Vančurová a Láchová, 2012, s. 51)

Dílčí základy daně stanovíme následovně:

Tab. 1 Výpočet základu daně z příjmů fyzických osob (Chudý, 2010, s. 27-28)

	$DZD_{\S 6} = P_c * 1,34, (DZD_{\S 6} > 0)$
+	$DZD_{\S 7} = P - V_{du}, (DZD_{\S 7} = 0, > 0, < 0)$
+	$DZD_{\S 8} = P, (DZD_{\S 8} = 0, > 0)$
+	$DZD_{\S 9} = P - V_{du}, (DZD_{\S 9} = 0, > 0, < 0)$
+	$DZD_{\S 10} = P - V_d, (DZD_{\S 10} = 0, > 0)$
-	Nezdanitelné části základu daně (§ 15)
-	Odčitatelné položky od základu daně (§ 34)
=	<b>Základ daně z příjmů fyzických osob</b>

Kde: P je hrubá mzda,

1,34 je koeficient tzv. superhrubé mzdy,

P jsou příjmy plynoucí poplatníkovi v kalendářním roce,

$V_{du}$  jsou výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů,

V<sub>d</sub> jsou výdaje na dosažení příjmů. (Chudý, 2010, s. 27-28)

#### **2.1.1.4 Sazba daně**

Sazba daně z příjmů fyzických osob v období 1993 - 2007 měla klouzavě vzestupný charakter. Od roku 2008 je lineární, současně ve výši 15 %. (Vančurová a Láchová, 2012, s. 53)

#### **2.1.1.5 Správa daně a zdaňovací období**

Zdaňovacím obdobím daně z příjmů fyzických osob je nově od 1. ledna 2014 pouze kalendářní rok. Toto ustanovení nalezneme v § 16b.

Podat daňové přiznání a vyrovnat daňovou povinnost je nutné do tří měsíců po skončení zdaňovacího období. Zpracovává-li daňové přiznání daňový poradce, je možné lhůty prodloužit do šesti měsíců po skončení zdaňovacího období.

Zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti sráží zaměstnanci každý měsíc zaměstnavatel, ostatní zálohy se platí podle výše poslední daňové povinnosti. (Marková, 2014, s. 21; Široký, 2013, s. 222)

### **2.1.2 Daň z příjmu právnických osob**

O dani z příjmu právnických osob můžeme slyšet také jako o dani ze zisku korporací nebo důchodové dani korporací. Daň z příjmu právnických osob je často považována za nejdůležitější, avšak i za nejobsáhlejší kategorii daňové soustavy. (Kubátová, 2010, s. 186-187)

#### **2.1.2.1 Předmět daně**

Této dani podléhají příjmy, resp. výnosy z veškeré činnosti a nakládání s veškerým majetkem. Tyto příjmy mohou být peněžní i nepeněžní, obdobně jako je tomu u daně z příjmu fyzických osob. (Marková, 2014, s. 21-22)

#### **2.1.2.2 Poplatníci daně**

Poplatníci daně z příjmů právnických osob jsou nově definováni jako právnické osoby, organizační složky státu, podílový fond podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy, podfond akciové společnosti podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření, svěřenský fond podle občanského zákoníku a jednotka, která je poplatníkem, podle právního řádu státu, podle kterého je založena nebo zřízena.

Z hlediska zdanění je důležité určit, zda má společnost sídlo na území státu či nikoliv. U poplatníků se sídlem na území ČR se daňová povinnost vztahuje na jejich celosvětové příjmy. Na druhou stranu však obchodní korporace, které nemají sídlo na území České republiky, mají daňovou povinnost omezenou a zdaňují jen příjmy popsané v § 22 zákona o dani z příjmu. V těchto případech má však samozřejmě před zákonem o dani z příjmů přednost mezinárodní smlouva o zamezení dvojího zdanění. (Marková, 2014, s. 21; Vančurová a Láchová, 2012, s. 43-44)

### 2.1.2.3 Základ daně a výpočet daňové povinnosti

Základ daně, jak uvádí následující tabulka (Tab. 2), vychází z upraveného výsledku hospodaření před zdaněním. Základem daně je rozdíl, o který příjmy, které jsou předmětem daně a nejsou osvobozeny, převyšují výdaje. Příjmy nepovažované za předmět daně jsou většinou příjmy z dědění anebo bezúplatná plnění. Mezi osvobozené příjmy patří příjmy z provozní ekologických zařízení, úroky z přeplatku na dani nebo regulované nájemné za byty. (Chudý, 2010, s. 24-25; Široký, 2013, s. 220-221)

Tab. 2 Metodika stanovení základu daně (Chudý, 2010, s. 24-25)

+ -	<b>Účetní výsledek hospodaření</b>
+	Položky zvyšující ZD (připočitatelné)
-	Položky snižující ZD (odčitatelné)
=	<b>Základ daně před úpravou</b>
-	Část ZD připadající na komplementáře
-	Vyňaté příjmy podléhající zdanění v zahraničí
=	<b>Upravený ZD</b>
-	Odpočet daňové ztráty
-	Odpočet nákladů
=	<b>Snižovaný ZD</b>
-	Daňový odpočet u nepodnikajících subjektů
-	Hodnota bezúplatného plnění
=	<b>Výsledný ZD</b>
*	Sazba daně
=	<b>Daň</b>
-	Slevy
=	<b>Daň po slevách</b>

Mezi položkami, které zvyšují základ daně, jsou v zákoně uvedeny například částky neoprávněně zkracující příjmy, sankční poplatky nebo rozdíl účetních a daňových odpisů. Položkami snižující základ daně jsou mimo jiné příjmy osvobozené od daně, sankční polož-

ky, u kterých již pominul právní důvod uložení, nebo příjmy nezahrnované do předmětu daně nebo které byly již zdaněny u zdroje.

Základ daně je dále snižován o daňovou ztrátu, lze od něj odečíst 100 % výdajů na realizaci projektů výzkumu a vývoje. Od sníženého základu daně lze odečíst hodnota bezúplatného plnění, jehož hodnota musí být minimálně 2 000,- Kč, maximálně však 5 % upraveného daňového základu.

*Od daně jsou osvobozeny* výnosy kostelních sbírek, příjmy z cenově regulovaného nájemného, členské příspěvky přijaté zájmovými společnostmi právnických osob, politickými stranami a politickými hnutími a další. (Chudý, 2010, s. 24-25; Široký, 2013, s. 220-221)

#### **2.1.2.4 Sazby daně**

Sazba daně právnických osob je lineární a od roku 2010 je stanovena na 19 %. Další sazba ve výši 5 % je určena pro penzijní fondy, fondy penzijních společností nebo u institucí penzijního připojištění a sazba 15 % se váže k samostatnému základu daně. (Kubátová, 2010, s. 198-199)

#### **2.1.2.5 Správa daně a zdaňovací období**

Zdaňovací období nově od roku 2014 upravuje § 21a, a představuje pro právnické osoby buď kalendářní rok, hospodářský rok, účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců, období od rozhodného dne fúze nebo rozdělení obchodní korporace nebo převodu jmění na člena právnické osoby do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku, ve kterém se přeměna nebo převod jmění staly účinnými.

Daňové přiznání se podává stejně jako u fyzických osob do tří měsíců po skončení zdaňovacího období. Výjimku tvoří právnické osoby podléhající povinnému auditu (akciové společnosti, některé společnosti s ručením omezeným) nebo osoby, kterým daňové přiznání zpracovává a předkládá daňový poradce. Jejich lhůta pro podání daňového přiznání je prodloužena až do šesti měsíců po skončení zdaňovacího období.

Četnost a výše záloh na daň se odvíjí od výše poslední známé daňové povinnosti. (Marková, 2014, s. 26-27)

#### **2.1.3 Daň z nemovitých věcí**

Daň z nemovitostí byla zavedena v roce 1993. Od letošního roku je nazývána daň z nemovitých věcí. Upravuje ji Zákon ČNR č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí. Tato daň

je považována za typickou majetkovou daň a člení se na daň z pozemků a daň ze staveb a jednotek.

Zdaňovacím obdobím daně z nemovitých věcí je kalendářní rok. Důležité je však stav k 1. lednu příslušného zdaňovacího období. Daňové přiznání je nutné podat do 31. ledna zdaňovacího období. Daň se odvádí ve dvou stejných splátkách, a to do 31. května a 30. listopadu. Daň může být splatná najednou do 31. května běžného zdaňovacího období v případě, že nepřesáhne částku 5 000,- Kč.

V souvislosti s daní z nemovitých věcí existuje celá řada osvobození, slev a přírážek. (Marková, 2014, s. 97-100; Široký, 2013, s. 223-224)

### **2.1.3.1 Daň z pozemků**

Dani z pozemků podléhají pozemky nacházející se na území České republiky a evidované v katastrální mapě. Rozlišujeme ornou půdu, vinic, chmelnice, zahrady, ovocné sady, trvalé travní porosty, hospodářský les, rybníky s intenzivním chovem ryb, zastavěné plochy a nádvoří, zastavěné plochy a nádvoří, stavební pozemky, zpevněné plochy pozemků užívaných k podnikání nebo v souvislosti s ním a ostatní plochy.

Daň z pozemků odvádějí vlastníci, organizační složky státu a státní organizace, nájemce nebo pachtýř.

Základem daně z pozemku může být cena pozemku nebo skutečná výměra pozemku v m<sup>2</sup>. Sazba daně je stanovena procentem nebo v korunách na m<sup>2</sup>. (Marková, 2014, s. 97-98; Vančurová a Láchová, 2012, s. 38-40)

### **2.1.3.2 Daň ze staveb a jednotek**

Předmětem daně ze staveb a jednotek je zdanitelná stavba (budova podle katastrálního zákona a inženýrská stavba uvedená v příloze Zákona o dani z nemovitých věcí a jednotka na území ČR. Zdanění touto daní podléhají pouze stavby spojené se zemí pevným základem. Rozlišujeme tyto stavby: budovy obytného domu, ostatní budovy tvořící příslušenství k budově obytného domu, budovy pro rodinnou rekreaci a budovy rodinného domu využívané pro rodinnou rekreaci, garáže vystavěné odděleně od budov obytných domů, stavby pro podnikatelskou činnost, samostatné nebytové prostory užívané pro podnikání, ostatní zdanitelné stavby, byty, ostatní samostatné nebytové prostory.

Co se týče poplatníka daně ze staveb, situace je obdobná jako v případě dani z pozemků.

Základem daně u zdanitelné stavby je výměra zastavěné plochy v m<sup>2</sup> podle stavu k 1. lednu zdaňovacího období. Základem daně u jednotky je upravená podlahová plocha neboli výměr podlahové plochy jednotky v m<sup>2</sup> podle stavu k 1. lednu zdaňovacího období vynásobená koeficientem, který se odvozuje od počtu obyvatel obce. (Marková, 2014, s. 98-101; Vančurová a Láchová, 2012, s. 38)

#### **2.1.4 Daň z nabytí nemovitých věcí**

Dosavadní zákon 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí byl zrušen. Od 1. ledna 2014 byl nahrazen Zákonným opatřením Senátu o dani z nabytí nemovitých věcí.

Předmětem daně je úplatné nabytí vlastnického práva k nemovité věci. Nemovitou věcí může být pozemek, stavba, část inženýrské sítě nebo jednotky nacházející se na území ČR, právo stavby na pozemek v ČR, spoluvlastnický podíl.

Poplatníkem daně z nabytí nemovitých věcí je převodce vlastnického práva k nemovité věci, jde-li o nákup nebo směnu, nedohodnou-li se převodce s nabyvatelem v kupní nebo směnné smlouvě jinak. Dále to může být nabyvatel vlastnického práva k nemovité věci do nebo z podílového fondu, fondu obhospodařovaného penzijní společností nebo svěřenského fondu.

Základem daně je nabývací hodnota snížená o uznatelný výdaj. Nabývací hodnotou může být sjednaná cena, srovnávací daňová hodnota, zjištěná cena nebo zvláštní cena.

Sazba daně z nabytí nemovitých věcí činí 4 %. Po vynásobení této sazby se základem daně zaokrouhleným na celé stokoruny nahoru zjistíme výši daně.

U nemovitých věcí evidovaných v katastru nemovitostí musí poplatník podat daňové přiznání nejpozději do konce třetího kalendářního měsíce následujícího po kalendářním měsíci, v němž byl v katastru nemovitostí proveden vklad vlastnického práva k nemovité věci, práva stavby nebo správy svěřenského fondu.

U nemovitých věcí neevidovaných v katastru nemovitostí platí pro poplatníka povinnost podat daňové přiznání nejpozději do konce třetího kalendářního měsíce následujícího po kalendářním měsíci, v němž došlo k nabytí vlastnického práva. (Marková, 2014, s. 106-108; BusinessInfo.cz, ©1997-2014)



### 2.1.5 Daň silniční

Zákon ČNR č. 16/1993 Sb., o dani silniční upravuje problematiku silniční daně. Tato daň se obecně platí ze silničních motorových vozidel a jejich přípojných vozidel, která jsou registrována a provozována na území České republiky. Pro její stanovení je rozhodný objemu válců v motoru v  $\text{cm}^3$  nebo hmotnost v tunách a počet náprav.

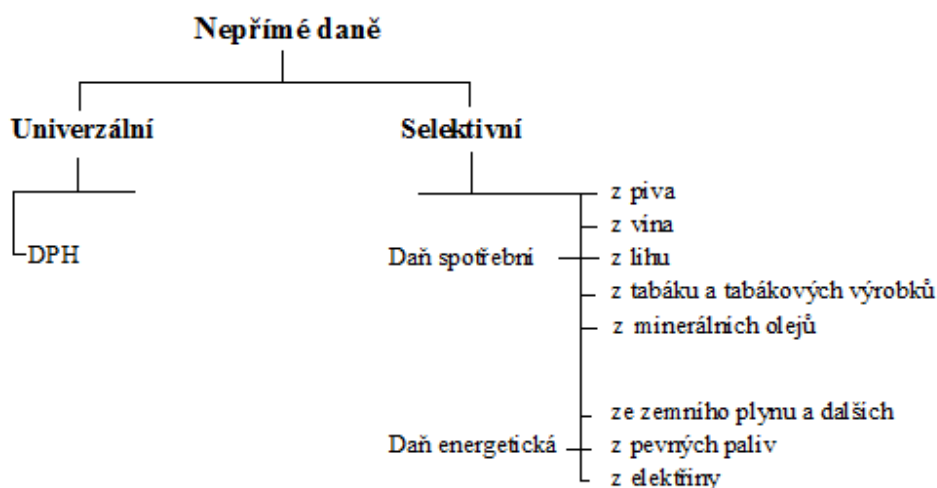
Poplatníkem daně je provozovatel vozidla, tedy právnická nebo fyzická osoba zapsána v technickém průkazu. Vozidlo musí být registrováno v registru vozidel ČR. Dále to může být zaměstnavatel, vyplácí-li svému zaměstnanci cestovní náhrady.

Základ daně je stanoven ve fyzických jednotkách, které jsou pro každý typ vozidla odlišné. U osobních automobilů je určující zdvihový objem motoru v  $\text{cm}^3$ , u ostatních vozidel největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav, a u návěsů je určující součet největších povolených zatížení náprav v tunách a počet náprav.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Daňové přiznání je nutné podat nejpozději do 31. ledna následujícího roku po uplynutí zdaňovacího období, za které je daň vyměřena a placena. Daň je splatná ve čtyřech splátkách, a to do 15. dubna, 15. července, 15. října a 15. prosince. Proto je rozhodným obdobím kalendářní čtvrtletí bezprostředně předcházející kalendářnímu měsíci, na který připadá termín splatnosti zálohy. (Marková, 2014, s. 113-116; Široký, 2013, s. 224; Vančurová a Láchová, 2012, s. 43-45)

## 2.2 Nepřímé daně

Pro nepřímé daně je specifické, že jejich objektem je spotřeba. Proto jsou někdy uváděny jako daně ze spotřeby. Výrobci a obchodníci je sice odevzdávají do veřejného rozpočtu, ale předpokladem je zvýšení ceny o částku daně. Tímto mechanismem má daň dopadnout na spotřebitele. V současnosti se v našem daňovém systému uplatňují nepřímé daně univerzální a selektivní. Jak je vidět na následujícím obrázku (*Obr. 3*), Univerzální daní rozumíme DPH, selektivní zastupují spotřební daně a energetické daně. (Kubátová, 2010, s. 135-136; Široký, 2008, s. 49)



Obr. 3 Nepřímé daně (Marková, 2014)

### 2.2.1 Daň z přidané hodnoty

Pro státní rozpočet je v současné době nejpopulárnější daní daň z přidané hodnoty. Důvodem oblíbenosti je fakt, že příjmy do státního rozpočtu plynou průběžně, protože plátcí musí podávat daňové priznání pravidelně, a to za každý měsíc nebo čtvrtletí. Legislativní úpravě daně z přidané hodnoty odpovídá Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. (Chudý, 2010, s. 38; Šević, 2008, s. 145)

#### 2.2.1.1 Předmět daně

Předmětem daně z přidané hodnoty jsou po věcné stránce čtyři typy zdanitelných plnění: dodání zboží, převod nemovitosti, poskytování služeb, pořízení zboží z jiného členského státu či dovoz zboží. (Marková, 2014, s. 120)

#### 2.2.1.2 Osoby povinné k dani a plátcí daně

Za osobu povinnou k dani je považována každá osoba, která samostatně vykonává ekonomickou činnost. Plátcem daně je osoba povinná k dani, registrovaná na území České republiky. Osoba povinná k dani je osvobozena od daně, nepřesáhne-li její obrat částku 1 000 000,- Kč za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích měsíců. (Marková, 2014, s. 122-123)

#### 2.2.1.3 Základ daně

Základem daně je vše, co jako úplatu obdržel (má obdržet) plátcem daně za uskutečněné zdanitelné plnění od subjektu, pro který je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí

osoby. Základ daně dále zahrnuje clo, dávky nebo poplatky, spotřební daň, daň z elektřiny, daň ze zemního plynu a dalších plynů a daň z pevných paliv, dotace k ceně, vedlejší výdaje, materiál přímo související s poskytovanou službou a další. (Chudý, 2010, s. 39; Široký, 2008, s. 180)

#### **2.2.1.4 Sazby daně**

Zdanitelná plnění podléhají základní, nebo snížené sazbě. Základní sazba je uplatňována na většinu zboží a činí 21 %. Snížená sazba představuje 15 % a můžeme ji například uplatnit základních potravin, knih, novin, časopisů, zdravotní a sociální péče. (Marková, 2014, s. 135)

#### **2.2.1.5 Osvobozená plnění**

U osvobozených plnění není plátce povinen uplatnit daň na výstupu. Osvobozená plnění existují dvojího typu, a to osvobození s nárokem na odpočet a bez nároku na odpočet. Mezi osvobozená plnění bez nároku na odpočet patří např. poštovní služby, rozhlasové a televizní vysílání, zdravotnické služby a zboží, výchova a vzdělání, sociální pomoc, provozování loterií a jiných podobných her.

Mezi osvobozená plnění s nárokem na odpočet řadíme např. dodání zboží do jiného členského státu a pořízení zboží z jiného členského státu, vývoz zboží, přeprava a služby přímo vázané na dovoz a vývoz zboží, přeprava osob nebo dovoz zboží. (Chudý, 2010, s. 40; Marková, 2014, s. 135-138)

#### **2.2.1.6 Správa daně a zdaňovací období**

Za zdaňovací období je považován kalendářní měsíc. Plátce se však může rozhodnout, že jeho zdaňovacím obdobím bude kalendářní čtvrtletí, nepřevýší-li jeho obrat za předcházející kalendářní rok částku 10 mil. Kč. Za první zdaňovací období je považován ten kalendářní měsíc nebo čtvrtletí, ve kterém se stal plátcem. Osoba se stává plátcem od prvního dne třetího měsíce následujícího po měsíci, ve kterém dosáhla obratu převyšujícího částku 1 mil. Kč za nejvýše 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců.

Daňové přiznání se ze zákona podává nejpozději do 25 dnů po skončení zdaňovacího období. (Marková, 2014, s. 151; Vančurová a Láchová, 2012, s. 53-55)

### 2.2.2 Spotřební daně

Problematika spotřebních daní je zakotvena v Zákoně č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních. Spotřební daní stát jednorázově zatěžuje spotřebu určitých výrobků. Mezi tyto daně patří výrobky, jejichž spotřeba negativně ovlivňuje zdraví lidí nebo má negativní dopad na životní prostředí. To je důvodem, proč jsou zdaňovány velmi vysokými sazbami. Do skupiny spotřebních daní řadíme daň z minerálních olejů, daně z alkoholu a daň z tabákových výrobků.

Předmětem daně jsou výrobky vyrobené na území Evropské unie nebo na toto území dovezené. Jde o minerální oleje, líh, pivo, víno a meziprodukty a tabákové výrobky.

Poplatníkem spotřební daně, stejně jako ostatních nepřímých daní je stát. Plátcí spotřebních daní jsou zejména provozovatelé daňových skladů, dále osoby, které jsou oprávněnými výrobci nebo příjemci vybraných výrobků.

Základem daně je množství určitého výrobku a u cigaret současně cena konečného spotřebitele. Sazby daně jsou pevné a odlišované podle skupin výrobků. Vybrané sazby jsou zobrazeny v tabulce (Tab. 3).

Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc. (Chudý, 2010, s. 41; Kubátová, 2010, s. 220; Marková, 2014, s. 166-180)

Tab. 3 Sazby spotřebních daní (Marková, 2014)

Druh vybraného výrobku	Sazba
<b>Minerální oleje</b>	
Motorové benziny nízkoolovnaté	12 840 Kč/1 000 l
Motorové nafty a petroleje	10 950 Kč/1 000 l
<b>Lih</b>	
Lih, lihoviny a destiláty	28 500 Kč/hl etanolu
Lih v ovocných destilátech z pěstitelského pálení	14 300 Kč/hl etanolu
<b>Vína</b>	
Tichá vína	0 Kč/hl etanolu
Šumivá vína a meziprodukty	2 340 Kč/hl etanolu
<b>Tabákové výrobky</b>	
Cigarety	1,19 Kč/ks + 27 %
Tabák ke kouření a ostatní	1 800 Kč/kg
Doutníky a cigarillos	1,34 Kč/ks

### 2.2.3 Energetické daně

Pod daně ekologického charakteru spadají v České republice daně energetické, tedy daň ze zemního plynu a dalších plynů, daň z pevných paliv a daň z elektřiny. Základ daně u energetických daní je vyjádřen množstvím daného média uváděného ve fyzikálních jednotkách. Zdaňovacím obdobím je vždy měsíc. Daňové přiznání se podává ve stejném termínu jako je termín splatnosti daně, tedy 25. den po skončení zdaňovacího období. (Chudý, 2010, s. 42)

#### 2.2.3.1 *Daň ze zemního plynu a dalších plynů*

Dani ze zemního plynu a dalších plynů podléhají plyny určené pro pohon motorů, výrobu tepla a další použití. Plátcem daně je dodavatel plynu konečnému spotřebiteli v rámci České republiky. Sazby daně jsou pevné na jednotku množství a jsou odlišné podle účelu použití. (Chudý, 2010, s. 42)

#### 2.2.3.2 *Daň z pevných paliv*

Mezi pevná paliva, která tvoří předmět daně, patří černé uhlí, brikety, hnědé uhlí, koks, dehet a smola a rašeliny. Zdaňují se, jsou-li určena k prodeji nebo použita pro výrobu tepla. Sazba daně je stanovena na 8,50 Kč/GJ spalného tepla v původním vzorku. (Chudý, 2010, s. 42)

#### 2.2.3.3 *Daň z elektřiny*

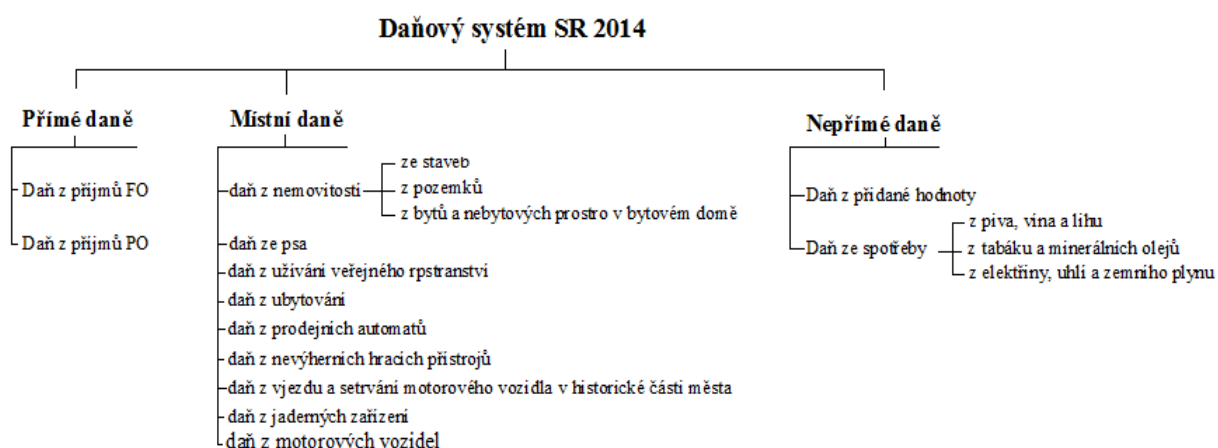
Předmětem daně z elektřiny je, jak již název napovídá, elektrická energie. Plátcem daně je dodavatel oprávněný k nabytí energetických produktů bez daně a dodává elektřinu konečnému spotřebiteli. Sazba daně je ve výši 28,30 Kč/MWh. (Chudý, 2010, s. 42)

### 3 DAŇOVÁ SOUSTAVA SLOVENSKÉ REPUBLIKY

Slovenská republika je pluralitním státem s jednokomorovým parlamentem (Národní rada) a prezidentem. Od března 2014 je hlavou státu nově zvolený Andrej Kiska. K EU přistoupili stejně jako my v roce 2004, s účinností od 1. ledna 2009 zavedli euro. Slovensko se člení na 8 krajů.

Daňové soustavy České a Slovenské republiky jsou si v mnohém velmi podobné, proto i obsah těchto dvou kapitol bude velmi podobný. Současný daňový systém SR zobrazuje následující obrázek (*Obr. 4*).

Legislativně vymezuje daňovou soustavu Slovenska zákon č. 595/2003 o daních z příjmů, zákon č. 222/2004 o dani z přidané hodnoty, zákony o spotřebních daních pro jednotlivé daně a zákon č. 582/2004 o místních daních a místním poplatku za komunální odpady a drobné stavební odpady. Mezi důležitý odvod daňového charakteru patří zejména pojistné sociálního pojištění. (Repaský, 2010, s. 25; Široký, 2013, s. 321)



*Obr. 4 Schéma daňového systému SR v r. 2014 (Finance Media SK, ©2000-2014)*

#### 3.1 Přímé daně

Podstata přímých daní na Slovensku je stejná jako v ČR, a to znamená, že se tyto daně dotýkají přímo daňových poplatníků. Daně z příjmů jsou používány v největším rozsahu, proto jsou považovány za nejdůležitější část daňové soustavy. (Divínová, 2011, s. 20; Repaský, 2010, s. 25)

### 3.1.1 Daň z příjmů fyzických osob

Prvním druhem přímých daní je daň z příjmů fyzických osob, která se vztahuje téměř na všechny typy fyzických osob. Daň z příjmů upravuje zákon č. 595/2003 o dani z příjmů. Tato daň nahradila 1. ledna 1993 tehdejší typy daní, jako daň ze mzdy nebo daň z příjmů obyvatelstva. (Repaský, 2010, s. 25)

#### 3.1.1.1 Předmět daně

Předmětem daně jsou téměř všechny výnosy vztahující se k dané fyzické osobě, které jsou přímo uvedené v zákoně o dani z příjmu. Člení se do následujících skupin – příjmy ze závislé činnosti (§ 5), příjmy z podnikání, jiné samostatné výdělečné činnosti a pronájmu (§ 6), příjmy z kapitálového majetku (§ 7) a ostatní příjmy (§ 8).

Předmětem daně naopak není příjem získaný darováním, děděním, přijaté náhrady, úvěr nebo zápůjčka, podíl na zisku, DPH v ceně výrobku nebo služby. (Repaský, 2010, s. 25-26; Nerudová, 2011, s. 285-286; Slovensko, ©2010-2014a)

#### 3.1.1.2 Základ daně a výpočet daňové povinnosti

Základem daně se rozumí součet dílčích základů daně podle jednotlivých příjmů v § 5 až § 8. Základ daně, zjištěný podle § 6 až § 8 je možné snížit o daňovou ztrátu, kterou je možno uplatnit v zdaňovacím období, ve kterém vznikla na rozdíl od české legislativy, kde je to možné po dobu následujících 5 let. Příjmy ze závislé činnosti plynoucí do 31. ledna následujícího období po zdaňovacím období jsou součástí základu daně za toto zdaňovací období. Předmět daně se upravuje o nezdanitelnou část základu daně na poplatníka, na manžela/ku, příspěvky na doplňkové důchodové spoření, nebo účelové spoření a životní pojištění.

Daň z příjmu fyzických osob představuje součin sazby daně se základem daně sníženým o daňovou ztrátu a nezdanitelné části základu daně. Výslednou daň je možné ještě snížit o daňový bonus a o nezaplacené zálohy na daň. (Repaský, 2010, s. 26; Slovensko, ©2010-2014a)

#### 3.1.1.3 Sazba daně

Slovenská republika zavedla v roce 2004 tzv. rovnou daň ve výši 19 % ze základu daně.

Daň z příjmů fyzické osoby se na území Slovenské republiky neplatí, nepřesáhne-li hodnota za zdaňovací období 17 EUR. (Repaský, 2010, s. 26; Slovensko, ©2010-2014a)

### 3.1.2 Daň z příjmů právnických osob

Druhou přímou daní je daň z příjmů právnických osob, někdy označovaná též jako daň ze zisku korporací. V současnosti je součástí daňového systému všech vyspělých zemí, její výnosy jsou však poměrně nízké. (Repaský, 2010, s. 28)

#### 3.1.2.1 Předmět daně

Předmět daně z příjmů právnických osob závisí na právní formě poplatníka daně. Všeobecně lze konstatovat, že se jedná o příjmy plynoucí z poskytování služeb, prodeje produktů nebo majetku právnické osoby, které nejsou osvobozené od daně podle § 13.

Předmět daně z příjmů právnických osob se dále rozděluje podle účelu, za kterým byla právnická osoba založena. U osob založených za účelem podnikání to jsou příjmy různých činností, např. prodej majetku. Předmětem daně z příjmu osob bez ziskového motivu jsou příjmy jen z těch činností, které přímo souvisí s účelem, se kterým byla osoba založena.

Mezi příjmy osvobozené od daně patří např. příjmy státních fondů, garančního fondu, příjmy plynoucí z prodeje majetku při konkurzním konání, výnosy z kostelních sbírek, členské příspěvky stanovené v zakladatelské listině občanských sdružení. (Repaský, 2010, s. 27-28; Široký, 2013, s. 321-322; Slovensko, ©2010-2014a)

#### 3.1.2.2 Základ daně a výpočet daňové povinnosti

Základ daně z příjmů právnických osob je zakotven v § 14 - § 29. Při zjišťování základu daně vycházíme z rozdílu mezi příjmy a výdaji nebo z výsledku hospodaření, který se dále upravuje. Základ daně je možné snížit o daňovou ztrátu, kterou lze uplatnit maximálně v sedmi následujících zdaňovacích obdobích.

Výpočet daně je složitější než u fyzických osob. Základ daně se upravuje o připočitatelné a odpočitatelné položky, které stanovuje § 17 až § 29. V podstatě se jedná o upravený výsledek hospodaření za zdaňovací období. V dalším kroku se upravený základ daně vynásobí sazbou daně z příjmů právnických osob a výsledek je celková daňová povinnost právnické osoby podle zákona o dani z příjmů.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní, případně hospodářský rok. (Repaský, 2010, s. 28; Široký, 2013, s. 321-322; Slovensko, ©2010-2014a)



### 3.1.2.3 Sazba daně

Sazba daně z příjmů právnických osob na Slovensku od 1. ledna 2014 zaznamenala 1% pokles, snížila se na úroveň 22 %. (Slovensko, ©2010-2014a)

### 3.1.2.4 Zamezení dvojího zdanění

Co se týče obchodování se zahraničím a tedy zamezení dvojího zdanění, daň zaplacená v cizině je možné od celkové daňové povinnosti poplatníka daně odpočítat a to až do výšky maximální daňové povinnosti připadající na příslušný podíl z příjmů podle platné legislativy Slovenské republiky. Je nutné však tuto výšku doložit příslušným potvrzením o zaplacení daně v zahraničí. (Repaský, 2010, s. 29)

## 3.2 Místní daně

S nástupem trendu decentralizace správy daní a daňové soustavy jako takové přichází i nová forma daní pro SR, tzv. místní daně. Vybíráním a určováním sazeb těchto daní jsou pověřeny samosprávné celky a obce. Problematika místních daní je zakotvena v zákoně č. 582/2004. (Repaský, 2010, s. 29; Slovensko, ©2010-2014b)

### 3.2.1 Druhy místních daní

Mezi místní daně, které si mohou podle svého vlastního uvážení obce vybrat, patří:

- *daň z nemovitostí,*
- *daň ze psa,*
- *daň z užívání veřejného prostranství,*
- *daň z ubytování,*
- *daň z prodejních automatů,*
- *daň z nevýherních hracích přístrojů,*
- *daň z vjezdu a setrvání motorového vozidla v historické části města,*
- *daň z jaderných zařízení,*
- *daň z motorových vozidel.*

Mezi místní daně, které si však může vybírat jen vyšší územní celek, patří *daň z motorového vozidla.*

Zdaňovacím obdobím místních daní je kalendářní rok. (Repaský, 2010, s. 29; Slovensko, ©2010-2014b)

### 3.2.2 Daň z nemovitostí

Daň z nemovitostí je nejvýznamnější položkou místních daní. Daň z nemovitostí se dále člení na daň ze staveb, daň z pozemků a daň z bytů a nebytových prostor v bytovém domě. (Repaský, 2010, s. 29; Slovensko, ©2010-2014b)

Poplatníkem *daně z pozemků* je vlastník pozemku, zapsaný v katastru nemovitostí, nebo správce pozemku zapsaný v katastru nemovitostí u majetku státu. Poplatníkem dále může být fyzická či právnická osoba, které byly přiřazené na obhospodařování náhradní pozemky vyčleněné z původního fondu. Poplatníkem daně je i nájemce, a to za předpokladu, že nájemní vztah potrvá nejméně pět let, nebo má v pronájmu pozemky patřící pozemkovému fondu SR.

Daň z pozemků se platí z orné půdy, chmelnice, vinice, dále z ovocných sadů, trvalých travnatých porostů, zahrad, lesnických pozemků s hospodářskými lesy, rybníků s chovem ryb a z ostatních ploch, kromě stavebních pozemků.

Základem daně je hodnota pozemku bez porostů, která se určí vynásobením výměry v m<sup>2</sup> a hodnoty půdy za 1 m<sup>2</sup>. Hodnotu půdy za 1 m<sup>2</sup> nalezneme v příloze zákona. Roční sazba daně z pozemků je 0,25 % ze základu daně. Sazbu daně však může správce daně všeobecně závazným nařízením změnit. (Divínová, 2011, s. 22; Repaský, 2010, s. 29-30; Šević, 2008, s. 399; Slovensko, ©2010-2014b)

#### 3.2.2.1 Daň ze staveb

Daň ze staveb se platí např. za stavby pro bydlení a drobné stavby, které mají doplňkovou funkci nebo stavby určené na zemědělskou produkci. Poplatníkem je vlastník stavby zapsaný v katastru nemovitostí, nebo správce stavby zapsaný v katastru nemovitostí v případě majetku státu. U staveb, které jsou ve vlastnictví Slovenského pozemkového fondu, je poplatníkem daně nájemce. Pokud je stavba ve vlastnictví více vlastníků, daň platí všichni, a to podle výšky svého spoluvlastnického podílu, pokud se nedohodnou jinak.

Předmětem daně jsou stavby, které mají min. jedno nadzemní nebo podzemní podlaží, a které jsou spojené se zemí pevným základem. Základem daně je výměra stavební plochy v m<sup>2</sup>. Zastavěná plocha se určí jako půdorys stavby na úrovni nejrozsáhlejší podzemní stavby. Do zastavěné plochy se nezapočítává přečnívající část střešní konstrukce stavby. Sazba daně je 0,033 EUR za každý započatý m<sup>2</sup> zastavěné plochy ročně.

Sazbu daně však může správce daně všeobecně závazným nařízením změnit, záleží často na lokalitě a atraktivnosti místa, kde stavba stojí nebo bude stát. (Divínová, 2011, s. 22; Slovensko, ©2010-2014b)

### 3.2.2.2 *Daň z bytů a nebytových prostor v bytovém domě*

Poplatníkem daně z bytů a nebytových prostor v bytovém domě je vlastník bytu nebo nebytového prostoru, zapsaný v katastru nemovitostí, nebo správce bytu nebo nebytového prostoru zapsaný v katastru nemovitostí, pokud se jedná o majetek státu.

Předmětem daně jsou byty a nebytové prostory. Základem daně z bytů je výměra podlahové plochy bytu nebo nebytového prostoru v m<sup>2</sup>. Sazba daně je také 0,033 EUR za každý započatý m<sup>2</sup> podlahové plochy bytu nebo nebytového prostoru. (Divínová, 2011, s. 22; Slovensko, ©2010-2014b)

### 3.2.3 **Daň z motorových vozidel**

Daň z motorových vozidel je místní daní, upravenou v zákoně č. 582/2004 Z. z., o místních daních a místním poplatku za komunální odpady a drobné stavební odpady. Je to příjem vyšších územních celků a není účelově vázaná. Vyššími územními celky je 8 samosprávných krajů, které jsou zákonem o místních daních zplnomocněné možností, nikoli povinností uložit na svém území daň z motorových vozidel. Daň z motorových vozidel je ukládána všeobecně závazným nařízením.

Poplatníkem je fyzická nebo právnická osoba, která je držitelem vozidla zapsaná v dokladech, nebo osoba, která používá vozidlo, ale v dokladech je zapsána osoba jiná, např. která zemřela, zanikla, nepoužívá vozidlo na podnikání, má trvalý pobyt nebo sídlo v zahraničí, nebo zaměstnavatel, vyplácí-li cestovní náhrady zaměstnanci.

Předmětem daně je motorové vozidlo nebo přípojné vozidlo stanovené kategorie evidované v SR a používané pro podnikání nebo činnosti, ze kterých plynou aktivní příjmy.

Základem daně je u osobního automobilu zdvihový objem motoru v cm<sup>3</sup> a u užitkového vozidla a autobusu jejich celková hmotnost nebo nejvyšší přípustná celková hmotnost v tunách a počet náprav.

Sazby daně jsou rozdílné pro jednotlivé kraje. Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok, kromě výjimek uvedených v zákoně o místních daních (§ 90 ods. 3 až 6). Zdaňovací období bylo novelizováno, ve skutečnosti začíná aplikovat od 1. ledna 2013. Rok 2013 však

není jen přelomovým rokem v oblasti úpravy zdaňovacích období. Daňové přiznání se podává do 31. ledna po uplynutí zdaňovacího období. (Benko, 2013; Porada.sk, ©2004-2014a)

### **3.3 Nepřímé daně**

Nepřímé daně nesou svůj název proto, že se neodvádějí přímo do státního rozpočtu. Je to obdobné jako v České republice, jeden daň zaplatí, a druhý ji odvede. (Divínová, 2011, s. 21)

#### **3.3.1 Daň z přidané hodnoty**

Daň z přidané hodnoty se řadí mezi nepřímé daně a patří mezi jedny z nejdůležitějších daní vůbec. Zastává významné místo mezi příjmy do státního rozpočtu.

Po vstupu Slovenska do Evropské unie v roce 2004, nabyl účinnost i nový zákon o dani z přidané hodnoty 222/2004 Z.z.. Touto reformou dani z přidané hodnoty se upravili pravidla pro vývoz a dovoz zboží a služeb v rámci Evropské unie. Celní orgány přestali vybírat daň a z dodávaného zboží ze států EU. Pojmy vývoz a dovoz zboží a služeb se proto používá už jen při transakcích mimo území EU (Porada.sk, ©2004-2014c; Repaský, 2010, s. 31)

##### **3.3.1.1 Předmět daně**

Dani z přidané hodnoty podléhá zboží a služby. Platí ji každý konečný spotřebitel, který si zboží nebo službu koupí. Předmět daně zákon dělí na následující 4 kategorie zdanitelných obchodů – dodání zboží za protihodnotu uskutečněnou zdanitelnou osobou na Slovensku, poskytnutí služby za protihodnotu uskutečněnou zdanitelnou osobou, pořízení zboží za protihodnotu z jiného členského státu EU a dovoz zboží do tuzemska z území třetích zemí. (Porada.sk, ©2004-2014c; Široký, 2013, s. 333)

##### **3.3.1.2 Základ daně**

Základem daně je vše, co tvoří protihodnotu, kterou dodavatel přijal nebo má přijat, sníženou o daň. Do základu daně se zahrnují i jiné daně, cla a poplatky, související náklady a pod. (Porada.sk, ©2004-2014c)

### 3.3.1.3 Sazba daně

Slovensko uplatňuje základní sazbu daně z přidané hodnoty ve výši 19 %, a od ledna 2007 také snížená sazba daně ve výši 10 %, která platí pro léky, farmaceutické výrobky, sanitární výrobky, dámskou hygienu, tištěné knihy, obrázkové knížky pro děti a pomůcky pro handicapované. Od 1. ledna 2010 byla zavedena snížená sazba daně ve výši 6 % na zemědělské produkty. (Porada.sk, ©2004-2014c; Nerudová, 2011, s. 289)

### 3.3.1.4 Zdaňovací období

Registrační povinnost k DPH nemají plátcí, jejichž obrat za rok nepřesahuje 49 790 EUR. Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc v případě, že plátce DPH dosáhl za předcházející kalendářní rok obrat nižší než 331 939 EUR je zdaňovacím obdobím kalendářní čtvrtletí. Plátce DPH musí do 25 dní od skončení zdaňovacího období podat daňové přiznání. (Porada.sk, ©2004-2014c; Široký, 2008, s. 289)

## 3.3.2 Spotřební daně

Spotřební daně patří mezi nepřímé daně, proto tak jako daň z přidané hodnoty nepostihují přímo fyzické nebo právnické osoby. Spotřební daň je tedy také přímo zahrnuta v ceně zboží.

Existují 3 hlavní kategorie spotřebních daní:

- daň z piva, vína a lihu,
- daň z tabáku a minerálních olejů,
- daň z elektřiny, uhlí a zemního plynu.

### 3.3.2.1 Daň ze spotřeby piva, vína a lihu

Daně ze spotřeby piva, vína a lihu upravuje Zákon č. 530/2011 Z.z., o spotřební dani z alkoholických nápojů. Předmětem daně z piva je pivo vyrobené v tuzemsku a dodané na daňové území jiného členského státu nebo dovezené na území Slovenské republiky z území třetího státu. Základem daně je množství piva vyjádřené v hektolitrech a sazba daně je 1,65 EUR stupeň Plato/hl. Snížená sazba 1,22 EUR stupeň Plato/hl.

Předmětem spotřební daně z vína je víno vyrobené v tuzemsku a dodané na daňové území jiného členského státu nebo dovezené na území Slovenské republiky z území třetího státu. Základem daně je množství vína vyjádřené v hektolitrech. Sazba daně závisí na druhu vína:

- tiché víno 0 EUR/hl
- šumivé víno 79,66 EUR/hl
- šumivé víno s obsahem alkoholu méně než 8,5 % objemu 56,42 EUR/hl
- meziprodukty 82,98 EUR/hl

Předmětem spotřební daně z lihu je líh vyrobený v tuzemsku a dodaný na daňové území jiného členského státu nebo dovezený na území Slovenské republiky z území třetího státu. Základem daně je množství lihu vyjádřené v hektolitrech, tzn. 100% alkoholu při teplotě 20 stupňů Celsia. Základní sazba daně je 939,38 EUR/hl a snížená sazba 469,69 EUR/hl. (Slovensko, ©2010-2014c)

### **3.3.2.2 Daň ze spotřeby tabáku, tabákových výrobků a minerálních olejů**

Předmětem spotřební daně z tabákových výrobků jsou tabákové výrobky, vyrobené v tuzemsku a dodané na daňové území jiného členského státu nebo dovezený na území Slovenské republiky z území třetího státu. Tabák a tabákové výrobky upravuje Zákon č. 106/2004 Z.z., o spotřební dani z tabákových výrobků. Základem daně je množství tabákových výrobků vyjádřené v kusech nebo v kg s výjimkou cigaret, počet kusů cigaret v spotřebitelském balení a cena cigaret na kontrolní známce. Sazba daně se odvíjí od typu výrobku:

- cigary, cigarky 77,37 EUR/1 000 ks
- tabák 71,11 EUR/kg
- cigarety 59,50 EUR/1 000 ks, 23% z ceny cigaret (kombinovaná sazba daně)
- minimální sazba daně z cigaret 91 EUR/ 1 000 ks

Minerální oleje upravuje Zákon č. 98/2004 Z.z., o spotřební dani z minerálního oleje. Předmětem spotřební daně z minerálních olejů jsou minerální oleje vyrobené v tuzemsku a dodaný na daňové území jiného členského státu nebo dovezený na území Slovenské republiky z území třetího státu. Základem daně je množství minerálního oleje vyjádřené v litrech při teplotě 15 stupňů Celsia anebo v kg, nebo množství v něm obsažené energie vyjádřené v gigajoulech. Sazba daně se též určuje podle typu minerálního oleje:

- v závislosti na kombinované nomenklatury 1 000 litrů motorového benzínu 481,31 EUR, 514,50 EUR nebo 597,49 EUR
- u topného oleje 26,55 EUR/t
- zkapalněných plynných uhlovodíků je 258,91 EUR/t (Slovensko, ©2010-2014e, f)

### ***3.3.2.3 Daň ze spotřeby elektřiny, uhlí a zemního plynu***

Poslední skupinu spotřebních daní upravuje Zákon č. 609/2007 Z.z., o spotřební dani z elektřiny, uhlí a zemního plynu. Předmětem spotřební daně z elektřiny je elektřina podle kombinované nomenklatury 2716. Základem daně je množství elektřiny v megawatthodinách a sazba daně od 1. ledna 2010 1,32 EUR/MWh.

Předmětem spotřební daně z uhlí je černé a hnědé uhlí, koks a polokoks a ostatní pevné uhlovodíky podle kombinované nomenklatury. Základem daně je množství uhlí v tunách a sazba daně je 10,62 EUR/t.

Předmětem spotřební daně ze zemního plynu je zemní plyn podle kódu kombinované nomenklatury. Základem daně je množství zemního plynu v MWh a sazba daně je od 1. ledna 2010 na plyn jako pohonnou látku 13,27 EUR/MWh a jako palivo na výrobu tepla 1,32 EUR/MWh. (Slovensko, ©2010-2014d)

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**



## 4 POROVNÁNÍ DAŇOVÝCH SOUSTAV ČR A SR

První kapitola praktické části je zaměřena na stručné porovnání daňových systémů České a Slovenské republiky. Od rozdělení Československa v roce 1993 prošla řada zákonů v obou zemích různými změnami. Některé změny byly podobné, téměř totožné, jiné zase zcela rozdílné.

### 4.1 Metody a postupy analýzy

Porovnávání jednotlivých daňových systémů bude zaměřeno na hlavní rozdíly v nejdůležitějších kategoriích daní, tedy u přímých daní na daně z příjmů a majetkové daně, a u daní nepřímých na daň z přidané hodnoty a spotřební daně. V následující části jsou popsány zejména rozdíly mezi daňovými zákony jednotlivých zemí. Byla zvolena metoda porovnání daňových zákonů a následné vyslovení závěru pro jednotlivé kategorie daní. Na konci této kapitoly bude vysloveno celkové zhodnocení daňově příznivějšího systému.

### 4.2 Porovnání jednotlivých kategorií daní

Nejdříve bude srovnávána kategorie přímých daní a její jednotlivé položky, následně kategorie nepřímých daní.

#### 4.2.1 Přímé daně

V této části si přiblížíme jednotlivé rozdíly v daních z příjmů a majetkových daní v České a Slovenské republice. V pozorování bude sledována nejdříve sazba jednotlivých daní a její porovnání z hlediska poplatníka a správce daně. Dále se práce zabývá jednotlivými významnými rozdíly.

##### 4.2.1.1 *Daň z příjmu fyzických osob*

Původní úprava z roku 1993 zaváděla progresivní systém zdanění a její sazba se lišila v závislosti na výši příjmu poplatníka. Postupně se zmírňovala progresivita systému i maximální výše sazby. V současnosti je zjevné, že sazba daně pro českého obyvatele (15 %) je výhodnější než pro slovenského (19 %). Podíváme-li se však na to z hlediska správce daně, tak rozdíl mezi výběrem této daně není tak výrazný, neboť Česká republika má vyšší průměrnou mzdu.

V ČR zákon o dani z příjmů fyzických osob rozlišuje příjmy ze závislé činnosti (§ 6), ze samostatné činnosti (§ 7), z kapitálového majetku (§ 8), z nájmu (§ 9) a ostatní příjmy (§ 10). Slovenský zákon rozlišuje příjmy ze závislé činnosti (§ 5), příjmy z podnikání, jiné samostatné výdělečné činnosti a pronájmu (§ 6), příjmy z kapitálového majetku (§ 7) a ostatní příjmy (§ 8). Předmět i základ daně je tudíž v obou zemích téměř totožný. Hlavním rozdílem je, že Slovensko neřeší příjmy z pronájmu samostatně, ale spadají do příjmů z podnikání.

Ve většině vyspělých zemí nemusí poplatníci do určité výše svých příjmů odvádět daň. Bohužel velký rozdíl je v ČR a na Slovensku. V ČR existuje sleva na poplatníka, zato na Slovensku se místo ní používají základní nezdanitelné položky. ČR má výhodu v tom, že slevu na poplatníka si může uplatnit každý plátc, z čehož plyne, že daňová povinnost je progresivní. Nevýhodné jsou určité nezdanitelné položky na Slovensku, protože jsou velice nepřehledné. Základní nezdanitelná položka sice snižuje daňový základ, ale daňovou povinnost nesnižuje přímo. Dále je nezdanitelná položka odstupňována či jinak omezena.

#### **Roční slevy na dani a daňová zvýhodnění v ČR:**

- základní sleva na dani na poplatníka – **24 840 Kč**
- sleva na dani či bonus na dítě – **13 404 Kč**
- sleva na dani na manželku nebo manžela s příjmem do 68 000 Kč – uplatní druhý z manželů – **24 840 Kč**
- sleva na dani na studenta – uplatní student/ka – **4 020 Kč**
- sleva na dani na invalidního důchodce nebo držitele ZTP/P – uplatní důchodkyně/důchodce – **2 520 Kč, 5 040 Kč** nebo **16 140 Kč**

#### **Položky odčitatelné od základu daně na Slovensku**

Pro výpočty je velice důležité zjistit sumu životního minima a minimální mzdu. Životní minimum bylo k 1. 1. 2014 ve výši 198,09 EUR za měsíc. Suma minimální mzdy pro rok 2014 je 352 EUR za měsíc. (Gášpárová, 2014; Integra Centrum, 2013)

#### Nezdanitelné části daně ročně na poplatníka

- **3 803,33 EUR**, pokud základ daně za rok je roven nebo nižší než 19 809 EUR (19 809 EUR je bráno jako 100 násobek sumy životního minima 198,09 EUR a 3 803,33 EUR odpovídá 19,2 násobku sumy životního minima)

- **8 755,58 EUR mínus (základ daně děleno čtyřmi)**, pokud základ daně plátce je vyšší než 19 809 EUR  
(8 755,58 je bráno jako 44,2 násobek sumy životního minima, zde se počítá rozdíl mezi sumou 8 755,58 EUR a jedné čtvrtiny základu daně poplatníka)

#### Nezdanitelné části daně ročně na manželku (manžela)

- Pokud je základ daně poplatníka **roven nebo nižší než 35 022,31 EUR**  
(35 022,31 EUR je brán jako 176,8 násobek sumy životního minima)
  - 3 803,33 EUR pokud manželka neměla žádný platný příjem
  - rozdíl mezi sumou 3 803,33 EUR a vlastním příjmem manželky, pokud manželka měla vlastní příjem nepřesahující částku 3 803,33 EUR
  - 0, pokud manželka měla vlastní příjem přesahující částku 3 803,33 EUR
- Pokud je základ daně poplatníka **vyšší než 35 022,31 EUR**
  - rozdíl mezi sumou 12 558,91 EUR (63,4 násobek životního minima) a jedné čtvrtiny základu daně poplatníka, pokud manželka neměla žádný vlastní příjem
  - rozdíl mezi sumou 12 588,91 EUR a jedné čtvrtiny základu daně poplatníka sníženého o vlastní příjem manželky, pokud manželka měla vlastní příjem

#### Daňový bonus

- Výška zdanitelných příjmů ze závislé činnosti musela být nejméně **2 112 EUR**  
(2 112 EUR je bráno jako 6 násobek minimální mzdy 352 EUR)

Co se týče výpočtu dílčího základu daně z příjmů ze závislé činnosti, v ČR je vytvořena fiktivní částka, která je v praxi označována jako „superhrubá mzda“, čili hrubá mzda navýšená o sumu sociálního a zdravotního pojištění, které zaměstnavatel odvádí za zaměstnance (34% z hrubé mzdy). Důvodem je kompenzace snížení daně u příjmů ze závislé činnosti a pro osoby samostatně výdělečně činné, které mají příjmy ze samostatně výdělečné činnosti nebo podnikání.

V případě výpočtu základu daně pro osoby samostatně výdělečně činné musíme taktéž zjistit základ daně jako rozdíl mezi daňovými příjmy a výdaji, dále zohlednit odpočty

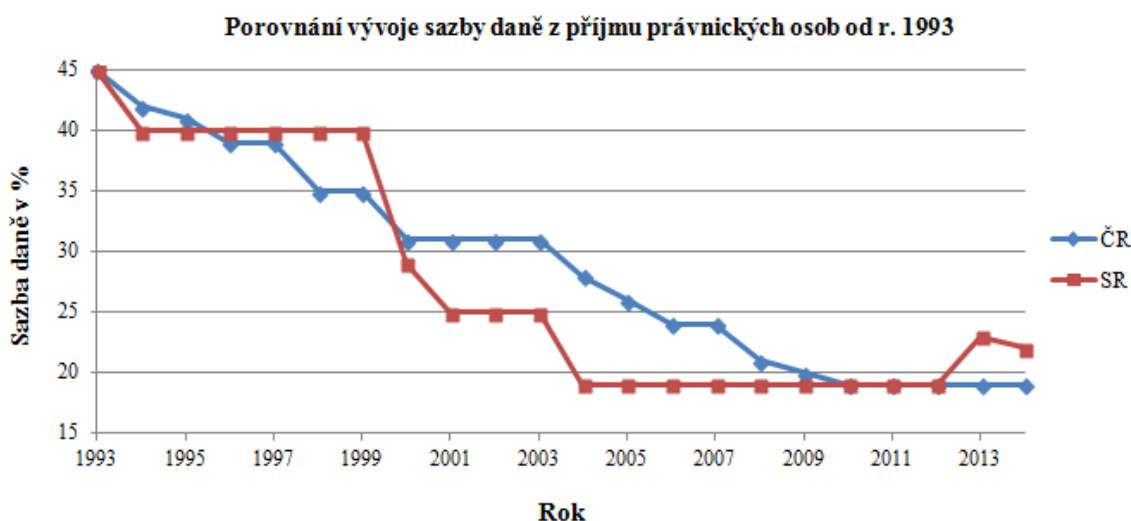
a uplatnit slevy. U OSVČ se logicky žádné fiktivní navýšení na superhrubou mzdu neprovádí. Daň se vypočte z upraveného základu, avšak bez odečtení pojištění.

Slovensko fiktivní superhrubou mzdu nezná, k vyčíslení daňové povinnosti využívají standardního základu daně, který představuje hrubá mzda a zaplacené pojištění zůstává daňově uznatelným nákladem, odčítá se od základu daně stejně jako výše zmíněné částky nezdani- telné části základu daně. Od vypočtené daně se odčítají případné slevy.

Pro OSVČ se základ daně stanoví rozdílem mezi příslušnými příjmy a výdaji. Poplatník může rovněž uplatnit slevy na dani, ale jejich rozsah je podstatně menší než v ČR. Základní slevou na dani je pouze sleva na dítě. Další sociální zohlednění je totiž řešeno přes nezdanitelnou část základu daně, která je stanovena na poplatníka a odpočet je možný i na nepracující manželku (manžela).

#### 4.2.1.2 Daň z příjmu právnických osob

Vývoj sazby této daně v obou zemích je znázorněn v grafu (*Graf 1*). Vidíme, že zpočátku byly sazby vysoké, a postupně docházelo k jejich snižování. Pro SR je typický skokový vývoj, kdežto v ČR se sazby snižovaly častěji a pozvolna. K vyrovnání výše sazby v obou zemích došlo pouze v roce 2010, na úrovni 19 %. V případě České republiky je tato úroveň dosud stejná, pro Slovensko byla platná do roku 2012. Poté se sazba zvedla, a nyní je ve výši 22 %.



*Graf 1* Vývoj sazeb daně z příjmů právnických osob (Dubielová, 2012; MFSR, ©2003; Wolters Kluwer, ©2014b)

Další rozdíl můžeme pozorovat ve výpočtu celkové daňové povinnosti. Oba výpočty jsou popsány v jednotlivých kapitolách teoretické části. Celkové daňové zatížení je tedy v Česku nižší, avšak na Slovensku je o hodně jednodušší určit celkovou daňovou povinnost, a tím se ztrácí dodatečné náklady spojené s evidencí daně.

V případě právnických osob se nezavádějí plošná zvýhodnění pro subjekty s nižším příjmem, jako je tomu v případě fyzických osob. Pro některé druhy korporací a činností však existují výjimky. Daleko více jich je v České republice, např. osvobození od daně pro provozovatele malých vodních elektráren či jiných taxativně vyjmenovaných ekologických zařízení. Další možností jsou odčitatelné položky od základu daně. V ČR je možné např. odpočítat si až 100 % nákladů na projekt výzkumu a vývoje. Korporace tím mohou být na jednu stranu zvýhodněny, ale v některých situacích to můžeme chápat jako nerovné podmínky. Navíc se zákon stává nepřehlednějším a složitějším.

Podstatným problémem je zjištění rozsahu daňově uznatelných výdajů. Za všechny můžeme uvést zaplacené pojištění za zaměstnance, odpisy majetku nebo tvorba povinných rezerv. Právě zmiňované odpisy jsou jednou z možností, jak výrazně optimalizovat daňovou povinnost pro konkrétní firmu. Odpisové postupy obou zemí se výrazně liší. Zájem firem je, aby daňově uznatelné odpisy byly co nejvyšší. Z pohledu zařazení do odpisování platí, že vstupní cena na území Slovenské republiky musí být vyšší než 1 700 EUR a na území ČR je tato hranice 40 000 Kč. Po přepočtení aktuálním kurzem ČNB je možné zjistit, že hodnota na Slovensku je o něco vyšší. Na Slovensku existují pouze 4 odpisové skupiny oproti českým šesti, což činí slovenskou úpravu přehlednější. Doba odpisování je sice u prvních skupin nižší v České republice, ale u většiny dlouhodobého majetku je tomu naopak. Doba odpisování na Slovensku je u poslední, čtvrté skupiny stanovena na 20 let. U české páté na 30 let a šesté až na 50 let.

Dalším významným problémem je možnost odečítání ztráty od základu daně. Tato doba musí být co nejkratší, aby byla považována za daňově uznatelný náklad. V tomto směru se český zákon od slovenského příliš neliší, v obou zemích lze ztrátu odepisovat následujících pět zdaňovacích období.

Z výše uvedeného je patrné, že nelze posoudit konečné daňové zatížení právnických osob v ČR a SR jen na základě sazby daně. Mohou nastat případy, kdy firma zaplatí méně na daních v České republice, stejně tak případy, kdy je tomu naopak. Pokud by však efektivní sazba daně byla pro firmu stejná nebo dokonce vyšší v České republice, můžeme tvrdit, že

kvůli složitosti české zákonné úpravy je výhodnější být daňovým rezidentem na Slovensku.

#### 4.2.1.3 Komparace zdaňování majetku

Slovenská republika nemá ve své legislativě skoro žádné majetkové daně z důvodu převládajícího názoru, že majetkové daně nejsou v podstatě nic jině než druhé zdanění věcí, na které se tato daň vztahuje. V roce 2004 byla na Slovensku zrušena daň dědická a darovací, a v roce 2005 i daň z převodu nemovitostí. České republiky se obdobné změny dotkly až začátkem roku 2014, kdy byl zrušen Zákon o dani dědické a darovací, a tyto daně přešly do daně z příjmů. Změnu ocení nejvíce lidé, kteří budou dědit po svých vzdálených příbuzných nebo přátelích. Dědická daň prakticky zanikla, neboť příjmy z nabytí dědictví nebo odkazu jsou nově upraveny v § 4a Zákona o daních z příjmů, který stanovuje, že tyto příjmy jsou od daně z příjmů fyzických osob osvobozeny. Toto osvobození nyní platí i v případě právnických osob. Nově se dary označují jako tzv. bezúplatné příjmy, a v daňovém přiznání se uvádí jako ostatní příjmy (§ 10) v souhrnné výši za celé zdaňovací období. Taktéž byla zrušena daň z převodu nemovitostí, resp. nahrazena daní z nabytí nemovitých věcí. (Mafra, ©1999-2014)

Mezi majetkové daně v České republice i na Slovensku v současnosti patří daň z pozemků a staveb. V obou zemích jsou odváděny na základě vlastnictví, čili jsou nezávislé na příjmu poplatníka. Podíl majetkových daní na příjmech obcí v ČR ani v SR nehrají mezi ostatními příjmy veřejných rozpočtů významnou roli. Slovenská daň z nemovitostí se liší oproti české úpravě tím, že má definovanou samostatně daň z bytů. Jinak je konstrukce daní z nemovitostí obdobná jako v ČR. Rozdílné jsou především sazby a ceny pozemků.

Na rozdíl od daně z pozemků a staveb, silniční daň se počítá v obou zemích odlišným způsobem. Český zákon rozděluje vozidla podléhající silniční dani na osobní automobily a ostatní vozidla. Osobní automobily se stejně jako na Slovensku zdaňují podle objemu motoru, ostatní vozidla podle počtu náprav a hmotnosti v tunách. Rozdíl ve výpočtech jsem znázornila v následujícím demonstračním příkladu:

Obchodní korporace v prosinci 2012 koupila osobní automobil, který byl ke stejnému datu zároveň poprvé registrován. Zdvihový objem motoru je 1 600 cm<sup>3</sup>, emisní limit 99 g/km, PHM diesel. Automobil je využíván k podnikatelským účelům od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013. Pro výpočet jsem použila průměrný kurz v roce 2013, který činil 25,974 EUR/CZK. (Kurz ČNB, ©2000-2014)

Výpočet v ČR

- 1) Roční sazba daně 1 500 cm<sup>3</sup> – 2 000 cm<sup>3</sup>: 3 000,- Kč
- 2) Snížení sazby o 48 % po dobu 36 měsíců od první registrace:  
 $0,48 * 3\,000 = 1\,440,- \text{ Kč}$   
 $3\,000 - 1\,440 = \mathbf{1\,560,- \text{ Kč}}$

Silniční daň v ČR bude činit 1 560,- Kč.

Výpočet na Slovensku

- 1) Základem daně u osobního automobilu je zdvihový objem vozidla.
- 2) Sazby daně z motorových vozidel může stanovit vyšší územní celek. Tyto sazby nesmí být nižší než minimální sazby uvedené v příloze 4 zákona 582/2004.

Pro tento modelový příklad je vozidlo registrováno v Bratislavě. Dle Všeobecného závazného nařízení Bratislavského samosprávného kraje č. 38/2010 ze dne 15. prosince 2010 o dani z motorových vozidel, je stanovena roční sazba u zdvihového objemu motoru 1 500 - 2 000 m<sup>3</sup> ve výši 155,36 EUR. V přepočtu kurzem 25,974 činí **4 035,- Kč**. (Pora-da.sk, ©2004-2014b)

*Tab. 4 Porovnání silniční daně v roce 2013 (v Kč) (vlastní zpracování)*

<b>Silniční daň v roce 2013</b>	
ČR	1 560
Slovensko	4 035

U osobního vozidla se zdvihovým motorem 1 600 cm<sup>3</sup> zaplatí vyšší silniční daň za rok 2013 daňový poplatník na Slovensku ve výši 4 035,- Kč. Poplatník v ČR zaplatí silniční daň jen ve výši 1 560,- Kč, na což mělo vliv především snížení sazby (snížení o 48 % u vozidla, od jejichž první registrace neuplynuly 3 roky).

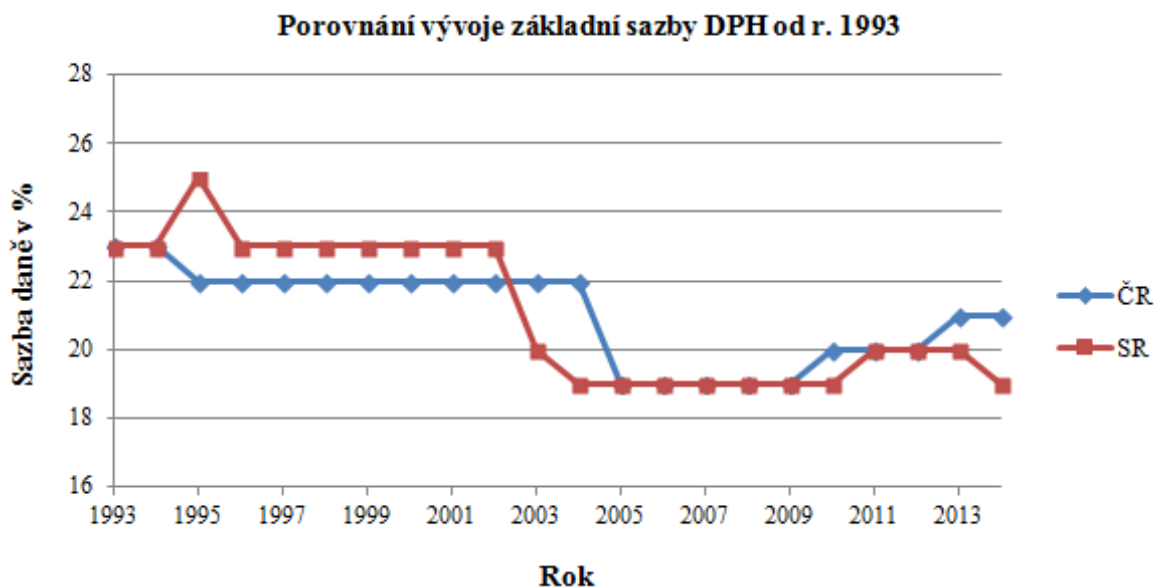
#### 4.2.2 Nepřímé daně

Nepřímé daně, jakožto součást daňových systémů obou zemí zasahují do celkového daňového zatížení ve velké míře. K nepřímým daním patří daně zatěžující spotřebu (Tab. 5). V případě daní z minerálních olejů a alkoholických nápojů je na tom, co se týče sazeb daňového zatížení lépe Slovensko, v případě zdaňování tabákových výrobků naopak Česká republika.

Tab. 5 – Porovnání spotřebních daní v ČR a SR (vlastní zpracování)

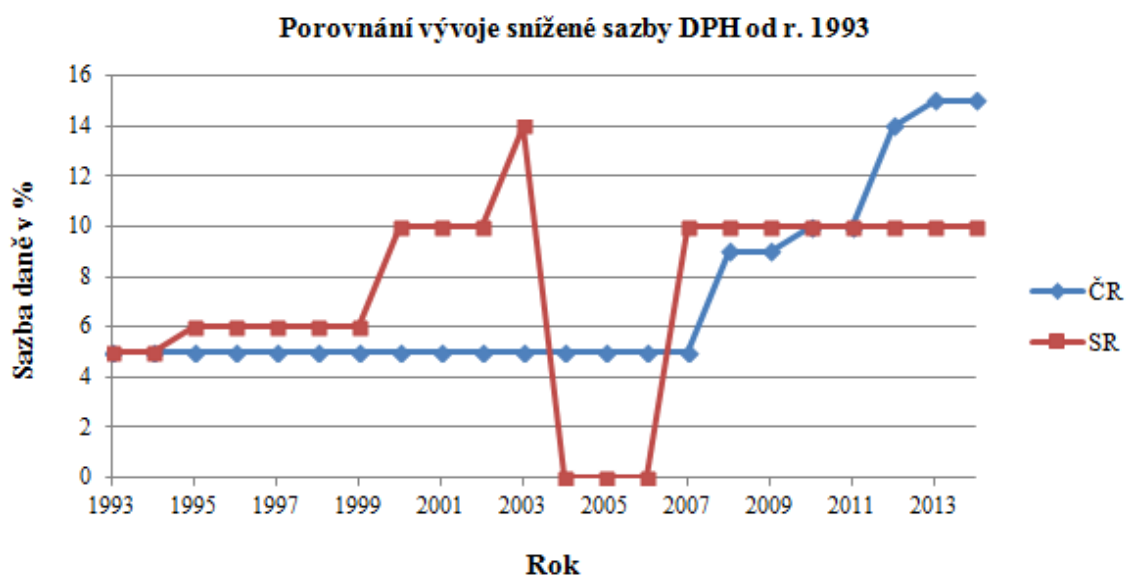
Druh vybraného výrobku	Sazba	
	ČR	SR
<b>Minerální oleje</b>		
Motorové benziny nízkoolevnaté	12 840 Kč/1 000 l	12 502 Kč/1 000 l
<b>Alkoholické nápoje</b>		
Tichá vína	0 Kč/hl etanolu	0 Kč/hl etanolu
Šumivá vína	2 340 Kč/hl etanolu	2 069 Kč/hl etanolu
Meziprodukty	2 340 Kč/hl etanolu	2 155 Kč/hl etanolu
Lih v ovocných destilátech z pěstelského pálení	14 300 Kč/hl etanolu	14 026 Kč/hl etanolu
<b>Tabákové výrobky</b>		
Tabák ke kouření a ostatní	1 800 Kč/kg	1 847 Kč/kg
Doutníky a cigarillos	1,34 Kč/ks	2,01 Kč/ks
Cigarety	1,19 Kč/ks + 27 %	1,55 Kč/ks + 23 %

Velmi důležitou daň pro stát, podniky i občany představuje DPH. Její podíl na celkovém daňovém výnosu státu je v obou zemích druhý nejvyšší po odvodech na pojištění. Vývoj sazby daně z přidané hodnoty zobrazují následující dva grafy:



Graf 2 Vývoj základní sazby DPH (Rázusa, 2014; Vesecký, 2013; Wolters Kluwer, ©2014a)





Graf 3 Vývoj snížené sazby DPH (Rázusa, 2014; Vesecký, 2013; Wolters Kluwer, ©2014a)

Z grafů vyplývá, že základní sazba daně byla zpočátku, v letech 1993-1994, pro obě země totožná, ve výši 23 %. Pro ČR to představovalo nejvyšší sazbu daně v historii, zatímco na Slovensku se následující rok ještě o něco málo zvýšila. V období let 2011 - 2012 se výše daně v obou zemích opět sjednotila, tentokrát na úrovni 20 %.

Ačkoliv obě země zavedly sníženou sazbu daně ve výši 5 %, jejich vývoj se dále zcela rozcházel. ČR tuto úroveň držela až do r. 2007, od kdy se daň začala postupně zvyšovat až na současných 15 %. Vývoj na Slovensku je opět skokový, obdobně jako u daně z příjmů právnických osob. K největšímu skoku došlo v letech 2004 – 2006, kdy tuto sazbu dokonce zcela vypustili, a od r. 2007 se vyhoupla na úroveň 10 %, na které zůstala do současnosti. (Rázusa, 2014; Vesecký, 2013; Wolters Kluwer, ©2014a)

Chceme-li posoudit daňové zatížení výrobců v jednotlivých státech daní z přidané hodnoty, nelze pouze číselně porovnat hodnoty sazeb, ale musíme zohlednit zařazení výrobců do základní a snížené sazby. Pro každé spotřebitele jsou důležitou položkou potraviny. Ty jsou v ČR zařazeny do snížené sazby, na Slovensku však podléhají sazbě základní. Základní sazba DPH v roce 2014 činí v ČR 21 % a na Slovensku 19 %. U snížené sazby je rozdíl výraznější. V ČR je snížená sazba ve výši 15 %, na Slovensku 10 % a 6 % na zemědělské produkty.

Následující příklad znázorňuje porovnání nákupu potravin v jednotlivých státech, uskutečníme-li nákup potravin v hodnotě 100 EUR bez DPH.

Tab. 6 Nákup potravin v ČR a SR (vlastní zpravování)

(v EUR)	ČR	SR
Základ daně	100	100
DPH	15	19
<b>Celkem</b>	<b>115</b>	<b>119</b>

Z uvedeného příkladu je patrné, že poplatník v roce 2014 zaplatí na Slovensku na dani z přidané hodnoty z potravin o 4 EUR více.

Pokud se dále zaměříme na problematiku zdaňovacího období, můžeme si všimnout rozdílné podobnosti v předpisech. V obou zemích platí, že pokud obrat plátce překročí zákonem stanovenou částku, stává se zdaňovacím obdobím kalendářní měsíc, v opačném případě je zdaňovacím obdobím kalendářní čtvrtrok. Liší se pouze zdanitelné částky, pro ČR to je 10 000 000,- Kč, a pro SR 331 939 EUR.

### 4.3 Závěrečné zhodnocení porovnání daňového zatížení na území České a Slovenské republiky

Úlohou této kapitoly bylo poukázat na některé významné rozdíly v zákonech obou zemí. Co se týče kategorie přímých daní, na základě uskutečněného pozorování a studování daňového zákona je možné vyslovit závěr, že Česká republika má nižší daňové zatížení než Slovensko. Na druhé straně je však slovenská legislativa z pohledu evidence a správy dní jednodušší a srozumitelnější pro všechny, na které se daň vztahuje.

V kategorii nepřímých daní se tolik zásadních rozdílů nejeví. Sazba daně z přidané hodnoty je o něco málo nižší na Slovensku. Větší rozdíly jsou patrné ve spotřebních daních, kde si Slováci vedou velmi dobře. Ve všech případech, kromě daní z tabákových výrobků a piva, je její daňové zatížení nižší než v ČR. Tím pádem je v nepřímých daních výhodnější Slovenská republika.

Je těžké určit, která země je na tom v konečném důsledku lépe. Oba státy mají své daňové zákony přizpůsobené potřebám svých obyvatel v závislosti na jejich životní úrovni, a samozřejmě i podle potřeb státu, neboť daň, jak již bylo vzpomenuto v teoretické části, je hlavním zdrojem příjmů veřejného rozpočtu. Pokud však má kapitola splnit svůj cíl, kterým je určit, která země je na tom z hlediska daňového zatížení lépe, je potřeba určit příznivější daňový systém. A tím se stává, podle uskutečněných analýz a pozorování, Česká republika.

## 5 POROVNÁNÍ DAŇOVÉHO ZATÍŽENÍ PODNIKATELE V ČESKÉ REPUBLICE A NA SLOVENSKU

Tato kapitola slouží částečně jako podklad pro komparativní analýzu reálného podnikatele, a zároveň zde budou srovnána daňová priznání vyplněná podle českých i slovenských zákonů. Pro přehlednější orientaci se bude počítat s průměrným kurzem v roce 2013, který činí 25,974 EUR/CZK. Česká měna bude zaokrouhlena na celé koruny podle matematických pravidel.

### 5.1 Základní informace o podnikateli

Poplatníkem je osoba „X“ (podnikatel si nepřeje být jmenován) samostatně výdělečně činná, která podniká na základě živnostenského listu č. 1008837911. Podnikatel je od ledna 2011 provozovatelem živnosti volné i řemeslné. Předmětem podnikání volné živnosti je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona. Pod řemeslnou činnost spadá výroba, instalace, opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a telekomunikačních zařízení. Podnikatel je plátcem DPH a vede daňovou evidenci pomocí webového softwaru [www.idoklad.cz](http://www.idoklad.cz).

Pro výpočet daňové povinnosti tohoto podnikatele budu vycházet z údajů daňové evidence za rok 2013 a stejně tak i ze zákona o daních z příjmů za rok 2013.

Veškeré údaje o podnikateli vycházejí z reálné praxe. Podnikatel využil nabídky na zoptimalizování jeho daňového zatížení pro sledovaný rok a hodlá v případě příznivého výsledku využít doporučené možnosti, jak výhodněji snížit daňovou povinnost v příštích letech. Také porovnání podnikání u nás a na Slovensku je pro něj zajímavé, neboť v budoucnu plánuje rozšíření působnosti svého podnikání.

Podnikatel je student, svobodný. Neodvádí tedy pojistné na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění. Má sjednáno soukromé životní pojištění, kde si ze zákona může ročně uplatnit pouze 12 000,- Kč. Zaměstnává 1 zaměstnance na hlavní pracovní poměr.

Ve svém obchodním majetku má zařazen pouze automobil, který odepisuje zrychleně. Jedná se o model Dacia Logan Pick-up, který pořídil 20. 1. 2013 jako nový, za 269 000 Kč, zařazen ve 2. odpisové skupině, zdvihový objem motoru je 1 598 cm<sup>3</sup>.

Za rok 2013 činily jeho příjmy ze živnosti 855 750,- Kč. Pro své podnikání má zřízený běžný účet, úroky z tohoto účtu činily za rok 2013 částku 1 120 Kč. Podniká v pronajaté

dílně, v objektu, který není vložen do obchodního majetku podnikatele. Kromě toho má pronajatý i sklad. Podrobnější členění příjmů a výdajů naleznete dále.

## 5.2 Výpočet daně z příjmů podnikatele za rok 2013

Nejprve stanovíme výši daňové povinnosti pro podnikatele v České republice, poté výpočet přetransformujeme pomocí ustanovení slovenského zákona.

### 5.2.1 Daň z příjmů v ČR

Pro stanovení daňové povinnosti podnikatele je nutné znát výši odpisů. Tabulky pro stanovení doby odpisování a jednotlivých koeficientů pro zrychlený odpis, které jsou použity pro výpočet odpisu za sledovaný rok, jsou následující:

*Tab. 7 Odpisové skupiny a doba odpisování pro rok 2013 (§ 30 zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb.)*

Odpisová skupina	Doba odpisování
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

*Tab. 8 Přiřazení koeficientů pro zrychlené odpisování v roce 20013 (§ 32 zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb.)*

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou zůstatkovou cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Máme tedy Automobil Dacia Logan Pick-up, pořízený 20. 1. 2013 jako nový v pořizovací ceně 269 000,- Kč, zařazený ve 2. odpisové skupině:

$$\text{odpis}_{2013} = 269\,000/5 = \mathbf{53\,800,-}$$

Vypočtená částka odpisů je nákladovou položkou, kterou podnikatel zahrne do celkových výdajů v § 7, tedy do výdajů z podnikání.

Celé daňové přiznání je přiloženo v příloze č. 1. Skládá se z daňového přiznání fyzických osob, jejíž součástí je i příloha č. 1 k dani z příjmů FO. Celkový základ daně se skládá z dílčích základů daně z jiné samostatné výdělečné činnosti a z kapitálového majetku.

Struktura jednotlivých příjmů a výdajů:

#### **Příjmy:**

§ 7 Příjmy ze živnosti	855 750,-
------------------------	-----------

<b>§ 7 Celkem</b>	<b>855 750,-</b>
-------------------	------------------

§ 8 Úroky z běžného účtu	1 120,-
--------------------------	---------

<b>§ 8 Celkem</b>	<b>1 120,-</b>
-------------------	----------------

#### **Výdaje:**

§ 7 Provoz, spotřeba energií	201 004,-
------------------------------	-----------

§ 7 Nájemné prodejny	33 916,-
----------------------	----------

§ 7 Nájemné skladu	4 971,-
--------------------	---------

§ 7 Odpisy	53 800,-
------------	----------

§ 7 Reklama	9 000,-
-------------	---------

§ 7 Mzda zaměstnance	66 000,-
----------------------	----------

§ 7 Pojistné za zaměstnance	22 440,-
-----------------------------	----------

<b>§ 7 Celkem</b>	<b>391 131,-</b>
-------------------	------------------

Tab. 9 Přehled celkových příjmů a výdajů za rok 2013 v ČR (vlastní zpracování)

Příjmy		Výdaje		Základ daně	
§ 7	855 750	§ 7	391 131	§ 7	464 619
§ 8	1 120	§ 8	0	§ 8	1 120
<b>Celkem</b>	<b>856 870</b>	<b>Celkem</b>	<b>391 131</b>	<b>Celkem</b>	<b>465 739</b>

Dílčí základ daně z příjmů za rok 2013 tvoří částka **465 739,- Kč**. Výpočet celkové daňové povinnosti je uveden v tabulce:

Tab. 10 Výpočet daně z příjmů za rok 2013 v ČR (vlastní zpracování)

Základ daně z příjmů FO	465 739
Nezdanitelné části základu daně § 15 - životní pojištění	-12 000
Upravený základ daně	453 739
Zaokrouhlený základ daně (na celé stokoruny dolů)	453 700
Daň (15 %)	68 055
Slevy na dani § 35ba - na poplatníka	-24 840
- na studenta	-4 020
<b>Daň celkem</b>	<b>39 195</b>

Za rok 2013 zaplatil podnikatel na dani z příjmů FO částku **39 195,- Kč**. V následující kapitole se pokusím zoptimalizovat tuto daňovou povinnost v daném roce tak, aby došlo ke snížení celkové daňové povinnosti.

### 5.2.2 Daň z příjmů na Slovensku

Pro slovenské podmínky bylo nutné vyplnit daňové přiznání typu B, které je doloženo v příloze č. 2. Do základu daně se započítávají dílčí základy daně obdobně jako v ČR. Všechny částky jsou přepočítány na eura s výjimkou odpisů. Odpisy by se podle slovenské legislativy vypočítaly odlišně, neboť Slovensko dělí dlouhodobý majetek pouze do 4 odpisových skupin, jak je znázorněno v tabulce č. 11.

Tab. 11 Odpisové skupiny a doba odpisování pro rok 2013 (§ 26 zákona o dani z příjmů č. 595/2003)

Odpisová skupina	Doba odpisování
1	4 roky
2	6 let
3	12 let
4	20 let

Tab. 12 Koeficienty pro zrychlené odpisování v roce 2013 (§ 28 zákona o dani z příjmů č. 595/2003)

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou zůstatkovou cenu
1	4	5	4
2	6	7	6
3	12	13	12
4	20	21	20

Pořizovací cena počítače by v přepočtu činila 10 356,51 EUR. Výpočet odpisu je:

$$\text{odpis}_{2013} = 10\,356,51/6 = \mathbf{1\,726,09\,EUR}$$

Struktura jednotlivých příjmů a výdajů:

#### Příjmy:

§ 6 Příjmy ze živnosti 32 946,41 €

**§ 6 Celkem 32 946,41 €**

§ 7 Úroky z běžného účtu 43,12 €

**§ 7 Celkem 43,12 €**

#### Výdaje:

§ 7 Provoz, spotřeba energií 9 294,06 €

§ 7 Nájemné prodejny 1 305,77 €

§ 7 Nájemné skladu 191,38 €

§ 7 Odpisy 1 726,09 €

§ 7 Reklama 346,50 €

§ 7 Mzda zaměstnance 2 541,00 €

§ 7 Pojistné za zaměstnance 863,94 €

**§ 7 Celkem 16 268,74 €**

Tab. 13 Přehled celkových příjmů a výdajů za rok 2013 v SR (vlastní zpracování)

Příjmy		Výdaje		Základ daně	
§ 6	32 946,41	§ 6	16 268,74	§ 6	16 677,67
§ 7	43,12	§ 7	0,00	§ 7	43,12
<b>Celkem</b>	<b>32 989,53</b>	<b>Celkem</b>	<b>16 268,74</b>	<b>Celkem</b>	<b>16 720,79</b>

Nezdanitelnou částí základu daně je pouze částka 3 803,33 EUR na poplatníka za podmínky, že je výše základu daně rovna nebo nižší než 19 809 EUR, což náš podnikatel splňuje.

Tab. 14 Výpočet daně z příjmů za rok 2013 v SR (vlastní zpracování)

Základ daně z příjmů FO	16 720,79
Nezdanitelné části základu daně § 11	- 3 803,33
Upravený základ daně	12 917,46
<b>Daň celkem</b>	<b>2 454,32</b>

Přehledné srovnání daňové povinnosti v rámci ČR a SR je uvedeno v tabulce.

Tab. 15 Srovnání daňové povinnosti podnikatele (vlastní zpracování)

(v Kč)	ČR	SR
Základ daně	465 739	434 306
Dílčí základ daně z podnikání	464 619	433 186
Dílčí základ daně z kapitálového majetku	1 120	1120
Poplatník	24 840	98 788
Student	4 020	-
Životní pojištění	12 000	-
<b>Daňová povinnost</b>	<b>39 195</b>	<b>63 749</b>

Z tabulky je patrné, že celková výše základu daně vychází rozdílně, konkrétně je o 31 433,- Kč nižší v případě podnikání na Slovensku. Nutné je však zmínit, že podnikající studenti mají na Slovensku značnou nevýhodu oproti ČR. I přesto, že studují, jsou povinni po prvním roce podnikání odvádět státu sociální pojištění, pokud jejich příjem z podnikání přesáhne hranici 393 EUR (10 022 Kč) měsíčně, což je minimální vyměřovací základ a maximální vyměřovací základ je 3 930 EUR (100 215 Kč) měsíčně. To představuje minimální výši odvodu 130,27 EUR (3 322 Kč) a maximální 1 302,79 EUR (33 221 Kč). (Fučík et al., 2013)

V našem případě s touto skutečností nebylo kalkulováno, neboť nelze zjistit přesnou částku, jakou by podnikatel odváděl na Slovensku. Odvody se počítají z měsíčního základu



daně (bez navýšení o zaplacené odvody) děleno koeficientem 2 a děleno počtem měsíců, po které byla činnost vykonávána.

Zásadní rozdíl dále představují nezdanitelné části základu daně a slevy na poplatníka, které snižují daň. V Česku si podnikatel „X“ uplatní soukromé životní pojištění a slevu na poplatníka a studenta. Přesto, že si Slovensko může také uplatnit slevu na poplatníka nebo manželku, neodečítá si to od daně. To způsobí, že i když uplatnění slevy na poplatníka znamená v ČR pouhých 24 840,- Kč a na Slovensku 98 788,- Kč, tak je zřejmé, že výhodnější je to v ČR. Jak již bylo řečeno, Slovensko si sice může uplatnit vyšší částku, ale bohužel ji může odečíst už od základu daně, a ne až od daně samotné, jako je tomu v ČR. Slovensko disponovalo s přijatelnějším základem daně, ale nemůže konkurovat českým slevám. České slevy respektují sociální postavení dlužníka a mají větší efekt než na Slovensku. Celková daňová povinnost tak vychází v ČR nižší o 24 554,- Kč.

### 5.3 Výpočet DPH podnikatele za rok 2013

Nejprve si znázorníme daňové zatížení na území České republiky, poté na Slovensku.

#### 5.3.1 DPH v ČR

Tab. 16 Přehled DPH za rok 2013 v ČR (vlastní zpracování)

(v Kč)	Daň na výstupu	Daň na vstupu	Daňová povinnost/ nadměrný odpočet
Leden	13 653	12 301	1 352
Únor	15 358	18 719	-3 361
Březen	14 327	17 322	-2 995
Duben	11 945	17 749	-5 804
Květen	16 770	13 163	3 607
Červen	10 070	17 401	-7 331
Červenec	16 189	17 682	-1 493
Srpen	14 564	13 456	1 108
Září	10 595	17 329	-6 734
Říjen	15 354	10 613	4 741
Listopad	12 319	15 461	-3 142
Prosinec	15 195	17 531	-2 336
<b>Celkem</b>			<b>-22 388</b>

Tabulka č. 16 zobrazuje přehled DPH na vstupu a na výstupu podnikatele „X“. Za rok 2013 obdrží nadměrný odpočet DPH ve výši 22 388,- Kč. Nárok na odpočet daně vzniká

plátcí DPH tehdy, jsou-li přijatá zdanitelná plnění použita pro vlastní ekonomickou činnost. Konkrétně v případě pana „X“ je to způsobeno tím, že během roku 2013 mu plynuly příjmy především z prodejní činnosti, než ze servisu a oprav.

### 5.3.2 DPH na Slovensku

Zákon o dani z přidané hodnoty se v Česku a na Slovensku výrazně neliší. Pan „X“ nepřichází do styku s produkty nebo službami, na které se vztahuje snížená sazba daně, a to ani podle českého, ani slovenského zákona. Z pohledu slovenského zákona je výpočet daňové povinnosti zachycen v tab. 17.

Tab. 17 Přehled DPH za rok 2013 na Slovensku (vlastní zpracování)

(v EUR)	Daň na výstupu	Daň na vstupu	Daňová povinnost/ nadměrný odpočet
Leden	500,61	451,04	50
Únor	563,13	686,36	-123
Březen	525,32	635,14	-110
Duben	437,98	650,80	-213
Květen	614,90	482,64	132
Červen	369,23	638,04	-269
Červenec	593,60	648,34	-55
Srpen	534,01	493,39	41
Září	388,48	635,40	-247
Říjen	562,98	389,14	174
Listopad	451,70	566,90	-115
Prosinec	557,15	642,80	-86
<b>Celkem</b>			<b>-821</b>

Tab. 18 Porovnání daňové povinnosti k DPH (vlastní zpracování)

(v Kč)	Daňová povinnost
ČR	-22 388
Slovensko	-21 322

Z tabulky srovnávající výši DPH obou zemí (Tab. 18) vychází nárok na odpočet DPH na Slovensku o něco nižší než v ČR, což je způsobeno nižší sazbou daně pro Slovensko.

## 5.4 Výpočet silniční daně podnikatele za rok 2013

Silniční daň se v obou zemích určuje podle rozdílných kritérií. Jedno z nejdůležitějších je na Slovensku vyšší územní celek, ve kterém jsou vozidla registrovaná. Pro účely komparace těchto daňových zákonů určíme, že pan „X“ si při eventuálním přesídlení na Slovensko zvolí jako své sídlo město Bratislavu.

### 5.4.1 Silniční daň v ČR

Automobil Dacia Logan Pick-up, pořízený a poprvé registrovaný 20. 1. 2013 za 269 000,- Kč, má zdvihový objem motoru 1 598 cm<sup>3</sup>:

Roční sazba daně 1 500 cm<sup>3</sup> – 2 000 cm<sup>3</sup>: 3 000,- Kč

Snížení sazby o 48 % po dobu 36 měsíců od první registrace:

$$0,48 * 3 000 = 1 440,- \text{ Kč}$$

$$3 000 - 1 400 = \mathbf{1 560,- \text{ Kč}}$$

Silniční daň v ČR bude činit 1 560,- Kč.

### 5.4.2 Silniční daň na Slovensku

Základem daně u osobního automobilu je zdvihový objem vozidla. Sazby daně z motorových vozidel může stanovit vyšší územní celek. Tyto sazby nesmí být nižší než minimální sazby uvedené v příloze 4 zákona 582/2004. Dle Všeobecného závazného nařízení Bratislavského samosprávného kraje č. 38/2010 ze dne 15. prosince 2010 o dani z motorových vozidel, je stanovena roční sazba u zdvihového objemu motoru 1 500 - 2 000 m<sup>3</sup> ve výši 155,36 EUR. V přepočtu kurzem 25,974 činí **4 035,- Kč**.

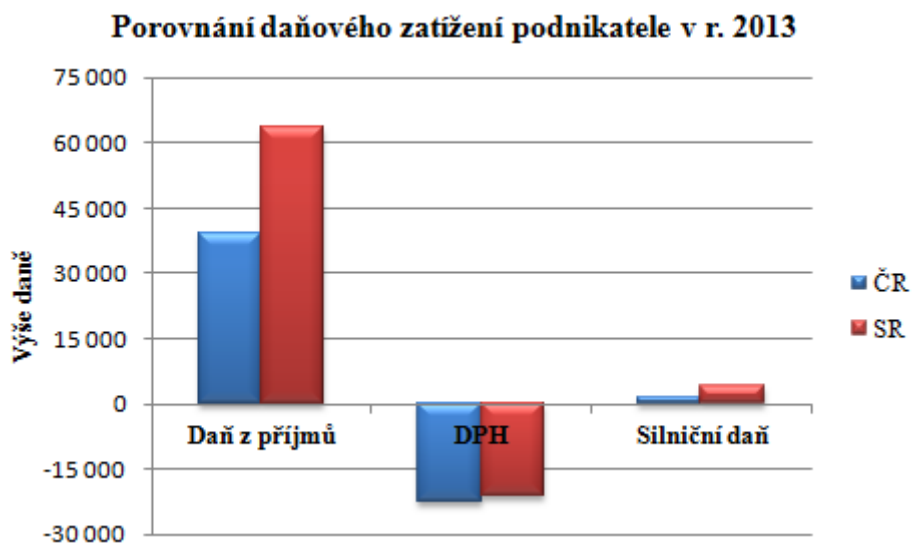
Podnikatel by na Slovensku odváděl ročně silniční daň ve výši 4 035,- Kč.

*Tab. 19 Porovnání daňové povinnosti k silniční dani (vlastní zpracování)*

(v Kč)	Daňová povinnost
Česká republika	1 560
Slovensko	4 035

Celková daňová povinnost pana „X“ je z pohledu českého zákona nižší než na Slovensku, a to konkrétně o 2 475,- Kč. Tento rozdíl není až tak významný, ale pokud by v budoucnu poplatník vlastnil větší počet osobních automobilů, zřejmě by se významně zvýšila daňová povinnost při změně sídla nebo otevření pobočky na Slovensku.

Následující graf znázorňuje výši celkového daňového zatížení podnikatele v roce 2013 a srovnává ho s daňovým zatížením, jakého by podnikatel dosáhl v daném roce na Slovensku.



Graf 4 Porovnání skutečného daňového zatížení podnikatele v r. 2013

(vlastní zpracování)

## 6 NÁVRH OPTIMALIZACE DANĚ Z PŘÍJMŮ PODNIKATELE ZA ROK 2013

Z výpočtu daně z příjmu, který je uveden v předcházející kapitole, jsme zjistili, že podnikatel zaplatil ve sledovaném roce daň ve výši 39 195,- Kč. V následujících výpočtech bude podnikateli doporučeno zoptimalizování některých výdajů.

### 6.1 Optimalizace odpisů dlouhodobého majetku

Jelikož je podnikatel prvním vlastníkem automobilu, může si odpis v prvním roce zvýšit o 10 % pořizovací ceny automobilu dle zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., § 32. Výpočet by vypadal následovně:

$$\text{klasický odpis}_{2013} = 269\,000/5 = 53\,800,-$$

$$\text{navýšení odpisu} = 269\,000 * 0,10 = 26\,900,-$$

$$\text{roční odpis}_{2013} = 53\,800 + 26\,900 = \mathbf{80\,700,-}$$

Tab. 20 Celkové příjmy a výdaje podnikatele po optimalizaci odpisů v ČR (vlastní zpracování)

Příjmy		Výdaje		Základ daně	
§ 7	855 750	§ 7	418 031	§ 7	437 719
§ 8	1 120	§ 8	0	§ 8	1 120
<b>Celkem</b>	<b>856 870</b>	<b>Celkem</b>	<b>418 031</b>	<b>Celkem</b>	<b>438 839</b>

Tab. 21 Výpočet daně po optimalizaci odpisů v ČR (vlastní zpracování)

Základ daně z příjmů FO	438 839
Nezdanitelné části základu daně § 15 - životní pojištění	-12 000
Upravený základ daně	426 839
Zaokrouhlený základ daně (na celé stokoruny dolů)	426 800
Daň (15 %)	64 020
Slevy na dani § 35ba - na poplatníka	-24 840
- na studenta	-4 020
<b>Daň celkem</b>	<b>35 160</b>

Zjistili jsme, že po úpravě odpisu automobilu je výsledná daňová povinnost 35 160,- Kč pro podnikatele výhodnější. Sice představuje daňovou úsporu pouze 4 035,- Kč, je však vhodné tuto možnost odpisování v prvním roce uplatnit i u případného dalšího pořizovaného majetku.

### 6.1.1 Odpisy na Slovensku

Na rozdíl od českého zákona, na Slovensku nelze uplatnit výhoda pro prvního vlastníka, a výpočet odpisu rovnoměrným způsobem by vyšel totožně, neboť se stanovuje jako podíl pořizovací ceny majetku a doby odpisování stanovené pro příslušnou odpisovou skupinu, což představuje stejné číslo, jako koeficienty v prvním roce u zrychleného odpisování.

Přehledné srovnání daňové povinnosti po optimalizaci odpisů v obou zemích přináší následující tabulka (Tab. 22). Daňovou povinnost na Slovensku nebylo možné optimalizovat touto metodou, naopak se prohloubil rozdíl v odváděné dani mezi oběma zeměmi, tedy poplatník by v ČR odvedl daň o 28 589,- Kč nižší než na Slovensku.

*Tab. 22 Srovnání daňové povinnosti podnikatele po optimalizaci odpisů  
(vlastní zpracování)*

(v Kč)	ČR	SR
Základ daně	438 839	434 306
Dílčí základ daně z podnikání	437 719	433 186
Dílčí základ daně z kapitálového majetku	1 120	1120
Poplatník	24 840	98 788
Student	4 020	-
Životní pojištění	12 000	-
<b>Daňová povinnost</b>	<b>35 160</b>	<b>63 749</b>

### 6.2 Výpočet optimalizované daně při použití paušálních výdajů

Použití paušálních výdajů se řídí zákonem o dani z příjmů. Podnikatel si jednoduše zjistí, zda je pro něj uplatnění paušálních výdajů vhodné. V tomto případě je poměr výdajů k příjmům ve výši 80 %. Pokud by se podnikatel pro tuto variantu rozhodl, dá se předpokládat, že se mu sníží i administrativní náročnost při sestavování daňového základu. Současně musí splnit podmínky, za kterých je možno výdajový paušál použít – upravit základ daně o pohledávky, závazky a zásoby k 31. 12. předchozího zdaňovacího období a podat dodatečné daňové priznání. Z důvodu následných vyměřovaných sankcí za dodatečné da-

ňové přiznání je vhodné přechod na paušální výdaje naplánovat předem a upravit daňový základ již při podání řádného daňového přiznání.

Podnikatel neměl žádné pohledávky a zásoby na skladě, které by souvisely s úpravou výsledku hospodaření předchozího roku dodaním zásob, případně pohledávek a závazků.

Částka příjmů náležících do § 7 byla vypočtena ve výši 855 750,- Kč. Paušální výdaje ve výši 80 % jsou tedy v částce 684 600,- Kč. Pro přehlednost jsou údaje znovu uvedeny v souhrnné tabulce.

Tab. 23 Přehled příjmů a výdajů pro rozdělení paušálem v ČR (vlastní zpracování)

Příjmy		Výdaje		Základ daně	
§ 7	855 750	§ 7 (80%)	684 600	§ 7	171 150
§ 8	1 120	§ 8	0	§ 8	1 120
<b>Celkem</b>	<b>856 870</b>	<b>Celkem</b>	<b>684 600</b>	<b>Celkem</b>	<b>172 270</b>

Dílčí základ daně z příjmů za rok 2013 se oproti původní částce **465 739,- Kč** snížil na částku **133 383,- Kč**.

Tab. 24 Výpočet daně z příjmů po uplatnění paušálních výdajů v ČR (vlastní zpracování)

Základ daně z příjmů FO	172 270
Nezdanitelné části základu daně § 15 - životní pojištění	-12 000
Upravený základ daně	160 270
Zaokrouhlený základ daně (na celé stokoruny dolů)	160 200
Daň (15 %)	24 030
Slevy na dani § 35ba - na poplatníka	-24 840
- na studenta	-4 020
<b>Daň celkem</b>	<b>0</b>

Za rok 2013 by podnikatel po optimalizaci výdajů pomocí paušálu dosáhl daňové úspory, dokonce daň by vůbec neodváděl.

### 6.2.1 Paušální výdaje na Slovensku

Co se týče paušálních výdajů na Slovensku, předmět činnosti nespadá do řemeslných živností a pan „X“ by si mohl uplatnit výdaje pouze ve výši 40 % příjmů, tedy částku 13 178,56 EUR. Tato částka by pro něj znamenala snížení výdajů, tím pádem zvýšení základu daně a současně zvýšení daňové povinnosti. V tomto případě je výhodnější uplatňovat skutečné výdaje.

Tab. 25 Srovnání daňové povinnosti podnikatele po optimalizaci výdajů pomocí paušálu  
(vlastní zpracování)

(v Kč)	ČR	SR
Základ daně	172 270	434 306
Dílčí základ daně z podnikání	171 150	433 186
Dílčí základ daně z kapitálového majetku	1 120	1 120
Poplatník	24 840	98 788
Student	4 020	-
Životní pojištění	12 000	-
<b>Daňová povinnost</b>	<b>0</b>	<b>63 749</b>

Optimalizace pomocí paušálních výdajů je ideální pro podnikatele v ČR, ale pro podmínky na Slovensku se naopak jeví nepříznivě. Poplatníkovi by se snížily výdaje, čímž by se zvýšil základ daně a daňová povinnost. Pro srovnání, které znázorňuje tab. 25 jsou tedy ponechány pro Slovensko původní hodnoty.

### 6.3 Konečné shrnutí, návrhy a doporučení

Tato kapitola měla zdůraznit poplatníkům legální prostředky, které umožňují snížit daňovou povinnost. Návrhy se týkají příjmů, které pobíral poplatník „X“, tedy příjmů z podnikání. Pro optimalizaci daňové povinnosti poplatníka považuji za hlavní prostředek využití všech způsobů snížení daňové povinnosti, které umožňují příslušné daňové zákony v České i Slovenské republice. Samozřejmostí by měla být schopnost poplatníka prokázat, že zdanitelné příjmy i výdaje, které ve svém daňovém přiznání uplatňuje, jsou v souvislosti s činností, kterou provozuje.

V prvním návrhu optimalizace v podobě odpisů bylo podnikateli navrženo, po propočtu všech variant odpisování (rovnoměrné odpisování, zrychlené, rovnoměrné se zvýšeným odpisem v prvním roce v případě prvního vlastníka a zrychlené se zvýšeným odpisem v prvním roce u prvního vlastníka), využít zrychleného odpisování se zvýšeným odpisem v prvním roce, neboť podnikatel je prvním majitelem automobilu. Původní odpis se zvýšil o 10 % pořizovací ceny, tedy o částku 26 900,- Kč. Tento rozdíl snížil základ daně na 438 839,- Kč a celkovou daň na 35 160,- Kč. Daňová úspora představuje částku 4 035,- Kč. Na první pohled se nejedná o významnou sumu, neboť podnikatel odepisuje pouze jeden automobil, ale v budoucnu při předpokládaném rozšíření činnosti a nákupu dalšího dlouhodobého majetku je vhodné na tuto možnost pamatovat.



Co se týče podnikání na Slovensku, tamní zákony neumožňují žádné výhody pro prvního vlastníka, dokonce výpočet odpisu rovnoměrným a zrychleným způsobem vyšel totožně, neboť rovnoměrný odpis se stanovuje jako podíl pořizovací ceny majetku a doby odpisování stanovené pro příslušnou odpisovou skupinu. Výsledkem je stejné číslo, jako při použití koeficientu v prvním roce u zrychleného odpisování. Daňový základ by byl ve výši 434 306,- Kč a celková daňová povinnost představuje částka 63 749,- Kč.

Celková výše základu daně vyšla lépe na Slovensku, o 4 533,- Kč nižší. Nutné je však zmínit problematiku odvodů sociálního pojištění podnikajících studentů na Slovensku. Na rozdíl od české legislativy, na Slovensku jsou tito studenti povinni odvádět státu sociální pojištění po prvním roce podnikání, pokud jejich příjem z podnikání přesáhne hranici 10 020,- Kč měsíčně. Výše odvodů je v rozmezí od 3 322,- Kč až 33 221,- Kč. Uvedené výpočty nezahrnují tyto odvody, neboť pro naše účely je nelze přesně zjistit.

I přes příznivější základ daně na Slovensku vychází výsledná daňová povinnost pro podnikatele v ČR nižší, a to až o 28 589,- Kč. Zásluhu na tom mají nezdánitelné části základu daně a slevy snižující daňovou povinnost přímo.

Ve druhém návrhu optimalizace byla podnikateli navržena možnost použití paušálních výdajů. Obor podnikání poplatníka v ČR spadá do řemeslných živností, což znamená, že paušální výdaje lze uplatnit až do výše 80 % příjmů. Takle možnost se pro poplatníka jeví velice výhodně, neboť pro něj představuje daňovou úsporu, a daň by dokonce vůbec neodváděl. V rámci Slovenska si však poplatník může uplatnit pouze 40 % ze svých příjmů, kdy by došlo k navýšení celkových výdajů, a tedy navýšení daňové povinnosti. Tato varianta na Slovensku nepřichází v úvahu.

Co se týče daně z přidané hodnoty, zákony obou zemí se výrazně neliší. Pan „X“ nepřichází do styku s produkty nebo službami, na které se vztahuje snížená sazba daně, a to ani podle českého, ani slovenského zákona. Poplatník má navíc právo na odpočet DPH.

V případě silniční daně je daňová povinnost nižší z pohledu českého zákona, než by tomu bylo na Slovensku. Zatím pouze o 2 475,- Kč, v budoucnu se však předpokládá rozšíření činnosti poplatníka, a lze očekávat i zvýšení počtu osobních automobilů. Při případném přesídlení či otevření pobočky na Slovensku by daňová povinnost ze silniční daně ještě vzrostla.

Závěrem lze zcela jednoznačně konstatovat, že pro podnikajícího studenta jsou daňově příznivější podmínky na území České republiky. Nejpříznivěji se jeví možnost optimaliza-

ce daňové povinnosti při uplatňování paušálních výdajů. Co se týká Slovenska, daňovou povinnost poplatníka nebylo možné optimalizovat ani jedním z uvedených způsobů.

## ZÁVĚR

Hlavním cílem bakalářské práce bylo provést komparaci daňových soustav České republiky a Slovenska a poukázat na nejvýraznější rozdíly. Zároveň na základě znalostí obou daňových soustav určit, zda by pro zkoumaného podnikatele se sídlem na území České republiky bylo výhodné z pohledu daňové optimalizace změnit sídlo firmy, případně otevřít si pobočku na Slovensku.

Práce je rozdělena na dvě části, teoretickou a praktickou. V první části jsem zpracovala teoretická východiska práce týkající se daňové politiky a daňových soustav České a Slovenské republiky. Zaměřila jsem se především na seznámení čtenáře s definicí daní, jejichmi funkcemi, vysvětlila jsem konstrukčními prvky, jako např. daňový subjekt, daňová povinnost, správce daně nebo předmět daně. Dále jsem se již zabývala daňovými soustavami podrobněji, přičemž jsem popsala konkrétně jednotlivé daně těchto analyzovaných soustav.

V praktické části jsem nejprve provedla komparaci daňových soustav obecně, a na základě příkladů jsem poukázala na rozdíly ve zdaňování jednotlivých přímých i nepřímých daní. Na základě uskutečněného pozorování a studování daňového zákona je těžké určit, která země je na tom v konečném důsledku lépe, neboť mezi těmito daňovými soustavami nejsou až tak značné rozdíly. Oba státy mají své daňové zákony přizpůsobené potřebám svých obyvatel v závislosti na jejich životní úrovni, a samozřejmě i podle potřeb státu, neboť daň je hlavním příjmem veřejného rozpočtu. Jako zemi s daňově příznivějším systémem jsem shledala Českou republiku.

Podstatnější část praktické části tvoří analýza současného stavu daňového zatížení pana „X“, studujícího podnikatele. V analýze jsem se zaměřila zejména na daň z příjmu, dále daň z přidané hodnoty a silniční daň. V této části jsem odhalila další markantní rozdíl odlišující českou legislativu od slovenské. Mimo nezdanitelných částí základu daně a slev na dani, které jsem zmapovala v předcházející kapitole, jsem narazila na nový problém. A tím je znevýhodnění podnikajícího studenta na Slovensku oproti podmínkám v České republice. Nejenže slovenský poplatník si nemůže uplatnit slevu na studenta, navíc po prvním roce své činnosti podléhá odvodům sociálního pojištění.

V poslední kapitole jsem se zaměřila na analyzování cíle bakalářské práce, tedy zjištění, zda by se eventuální přesídlení poplatníka z České republiky na Slovensko dalo považovat za nástroj optimalizace daňové povinnosti. Analýza daně z příjmů vyšla jednoznačně lépe

v českých podmínkách, neboť na Slovensku nešla ani jedním z uvedených způsobů optimalizovat.

Analýza daně z přidané hodnoty nebyla obsáhlá, protože obě země již podléhají platnosti směrnic Evropské unie, která se podrobně zabývá touto problematikou a teda možnost optimalizace je jen minimální. Taktéž podnikatel patří mezi obchodníky, čili má nárok na odpočet daně, a není nutné daň nějak optimalizovat.

Při výpočtu silniční daně jsem zjistila, že z důvodu celoplošného sazebníku by podnikatel na dani v podmínkách českého daňového zákona ušetřila. Slovenská republika ještě rozděluje užitkové vozidla podle množství emisí, což by vedlo k vyššímu daňovému zatížení, než na území České republiky.

Nakonec jsem zhodnotila všechny analyzované kategorie daní. Výsledky plynoucí z analýzy současného stavu daňového zatížení a projektu daňové optimalizace poplatníka z pohledu slovenského daňového zákona jsem porovnala, vyhotovila tabulku celkových rozdílů týkajících se daně z příjmů fyzických osob, a popsala jsem zbývající 2 kategorie. Výsledkem je skutečnost, že pro podnikatele by z hlediska optimalizace daňové povinnosti nebylo výhodné sídlo měnit ani zakládat novou firmu či pobočku na Slovensku.

Závěrem bych chtěla podnikateli doporučit, aby se spíše zaměřil na optimalizaci daňového základu v podmínkách české legislativy, protože ještě stále nedosáhl, samozřejmě v mezích zákona, takovou daňovou povinnost, aby o ní mohl prohlásit, že je z jeho pohledu optimální. Jelikož se jedná o řemeslnou živnost, domnívám se, že přechod na paušální výdaje v dalších letech je v tomto případě velice výhodný. Nakonec bych ještě navrhovala zvážit uplatnění vícero odčitatelných položek od základu daně.

## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- [1] BENKO, Ján, 2013. Daň z motorových vozidiel za rok 2013. *Podnikajte.sk*. [online]. 31. prosince 2013 [cit. 2014-02-25]. Dostupné z: <http://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/1140/category/dan-z-motorovych-vozidiel/article/dan-z-motorovych-vozidiel-2013.xhtml>
- [2] BusinessInfo.cz, ©1997-2014. Zákon o dani z nabytí nemovitých věcí. *Businessinfo.cz* [online]. 31. prosince 2013 [cit. 2014-01-31]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/zakon-o-dani-z-nabyti-nemovitych-veci-44532.html>
- [3] DIVÍNOVÁ, Kristýna, 2011. *Komparativní analýza zdanění příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku*. Zlín, 101 s. Bakalářská práce. Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně, Fakulta Managementu a ekonomiky.
- [4] DUBIELOVÁ, Veronika, 2012. Novela zákona o dani z příjmů od 1. 1. 2013 (zmeny v zákone o dani z příjmů). *Podnikajte.sk* [online]. 11. prosince 2012 [cit. 2014-03-01]. Dostupné z: <http://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/816/category/dan-z-prijmov/article/novela-zakona-o-dani-z-prijmov-1-1-2013.xhtml>
- [5] FINANCE MEDIA, ©2000-2014. Daňová sústava Slovenskej republiky. *Finance.sk* [online]. [cit. 2014-02-20]. Dostupné z: <http://www.finance.sk/dane/informacie/priame-dane/danova-sustava/>
- [6] FUČÍK et al., 2013. Změny legislativy na Slovensku od 1. 1. 2013. *Fucik.cz* [online]. 21. května 2013 [cit. 2014-03-29]. Dostupné z: <http://www.fucik.cz/cs/odborne-clanky/zmeny-legislativy-na-slovensku-od-1-1-2013>
- [7] GÁŠPÁROVÁ, Eva, 2014. Životné minimum platné k 1. januáru 2014. *Mzdovecentrum.sk* [online]. 2. ledna 2014 [cit. 2014-03-03]. Dostupné z: <http://www.mzdovecentrum.sk/clanok-z-titulky/zivotne-minimum-platne-k-1-januaru-2014.htm>
- [8] CHUDÝ, Daniel, 2010. *Projekt komparace daňových soustav ČR a USA*. Zlín, 108 s. Diplomová práce. Univerzita Tomáše Bati, Fakulta Managementu a ekonomiky.

- [9] IntegraCentrum.cz, 2013. Porovnání daně z příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku. *Integracentrum.cz* [online]. 29. listopadu 2013 [cit. 2014-03-23] Dostupné z: <http://www.integracentrum.cz/aktuality/porovnani-dane-z-prijmu-fyzicky-ch-osob-v-ceske-republice-a-na-slovensku-126>
- [10] INVESTIC, ©2005-2014. Minimálna mzda od 1. 1. 2014. *Podnikajte.sk* [online]. 27. prosince 2013 [cit. 2014-03-03]. Dostupné z: <http://www.podnikajte.sk/pravo-a-legislativa/c/1160/category/zakonne-povinnosti-podnikatela/article/minimalna-mzda-1-1-2014.xhtml>
- [11] KUBÁTOVÁ, Květa, 2010. *Daňová teorie a politika*. 5., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 275 s. ISBN 978-80-7357-574-8.
- [12] KUPKOVÁ, Barbora, 2009. *Srovnání daňové soustavy Česka a Slovenska*. Praha, 50s. Bakalářská práce. Vysoká škola ekonomická v Praze, Fakulta mezinárodních vztahů.
- [13] Kurz ČNB, ©2000-2014. EUR průměrné kurzy 2013, historie kurzů měn. *Kurzy.cz* [online]. [cit. 2014-03-23] Dostupné z: <http://www.kurzy.cz/kurzy-men/historie/EUR-euro/2013/>
- [14] MAFRA, ©1999-2014. Daňové novinky 2014: Ruší se daň dědická a darovací. *Finance.idnes.cz* [online]. 12. prosince 2013 [cit. 2014-03-23] Dostupné z: [http://finance.idnes.cz/danove-novinky-2014-rusi-se-dan-dedicka-a-darovaci-frc-/p\\_dane.aspx?c=A131210\\_112723\\_p\\_dane\\_zuk](http://finance.idnes.cz/danove-novinky-2014-rusi-se-dan-dedicka-a-darovaci-frc-/p_dane.aspx?c=A131210_112723_p_dane_zuk)
- [15] MARKOVÁ, Hana, 2014. *Daňové zákony 2014, úplné znění k 1. 1. 2014*. 23. vyd. Praha: GRADA Publishing, a. s., 277 s. ISBN 978-80-247-5171-9.
- [16] MARTÍNKOVÁ, Alena, 2013. *Porovnání daňové soustavy ČR, Německa a Slovenska*. Plzeň, 78 s. Bakalářská práce. Západočeská univerzita v Plzni, Fakulta ekonomická.
- [17] MF SR, ©2003. Informácia o dopadoch sadzby dane z príjmov právnických osôb a porovnanie daňových príjmov za roky 1999 - 2001. *Finance.gov.sk* [online]. 24. května 2003 [cit. 2014-03-01]. Dostupné z: <https://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=84&NewsID=19>
- [18] MIKESKOVÁ, Petra, 2006. *Daňová soustava v České republice*. Zlín, 74 s. Bakalářská práce. Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně, Fakulta Managementu a ekonomiky.

- [19] NERUDOVÁ, Danuše, 2011. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. 3., přeprac. a rozš. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 319 s. ISBN 978-80-7357-695-0.
- [20] PARDAVÁ, Jana, 2013. *Komparácia daňových sústav Českej republiky, Slovenskej republiky, Nemeckej spolkovej republiky a Poľskej republiky*. Kunovice, 118 s. Bakalářská práce. Evropský polytechnický institut, s.r.o. v Kunovicích.
- [21] Porada.sk, ©2004-2014a. Daň z motorových vozidiel. *Porada.sk* [online]. [cit. 2014-02-25]. Dostupné z: <http://www.porada.sk/dan-z-motorovych-vozidiel>
- [22] Porada.sk, ©2004-2014b. Sazby dane z motorových vozidiel rok 2013. *Porada.sk* [online]. [cit. 2014-02-25]. Dostupné z: <http://www.porada.sk/images/sadzbydanedanzmotorovychvozidiel2013.png>
- [23] Porada.sk, ©2004-2014c. Zákon o dani z pridanej hodnoty od 01.01.2014. *Porada.sk* [online]. 23. ledna 2014 [cit. 2014-02-15]. Dostupné z: <http://www.porada.sk/t7176-zakon-o-dani-z-pridanej-hodnoty-od-01-01-2014-a.html>
- [24] RÁZUSA, Martin, 2014. Vývoj sadzieb dane z pridanej hodnoty v SR od roku 1993. *Epi.sk* [online]. [cit. 2014-03-08]. Dostupné z: <http://www.epi.sk/odborny-clanok/Vyvoj-sadzieb-dane-z-pridanej-hodnoty-v-SR-od-roku-1993.aspx>
- [25] REPASKÝ, Martin, 2010. *Komparace daňového systému České a Slovenské republiky a její využití při optimalizaci daňového základu*. Zlín, 103 s. Diplomová práce. Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně, Fakulta Managementu a ekonomiky.
- [26] Slovensko, ©2010-2014a. Předpis č. 595/2003 Z. z. Zákon o dani z príjmov. *Zakonpreludi.sk* [online]. 19. února 2014 [cit. 2014-02-20]. Dostupné z: <http://www.zakonypreludi.sk/zz/2003-595>
- [27] Slovensko, ©2010-2014b. Předpis č. 582/2004 Z. z. Zákon o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. *Zakonypreludi.sk* [online]. 30. ledna 2014 [cit. 2014-02-20]. Dostupné z: <http://www.zakonypreludi.sk/zz/2004-582>
- [28] Slovensko, ©2010-2014c. Předpis č. 530/2011 Z. z. Zákon o spotrebnej dani z alkoholických nápojov. *Zakonypreludi.sk* [online]. 15. ledna 2014 [cit. 2014-02-20] Dostupné z: <http://www.zakonypreludi.sk/zz/2011-530>

- [29] Slovensko, ©2010-2014d. Předpis č. 609/2007 Z. z. Zákon o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu a o zmene a doplnení zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja v znení neskorších predpisov. *Zakonpreludi.sk* [online]. 15. ledna 2014 [cit. 2014-02-20]. Dostupné z: <http://www.zakonypreludi.sk/zz/2007-609>
- [30] Slovensko, ©2010-2014e. Předpis č. 98/2004 Z. z. Zákon o spotrebnej dani z minerálneho oleja. *Zakonypreludi.sk* [online]. 14. ledna 2014 [cit. 2014-02-20]. Dostupné z: <http://www.zakonypreludi.sk/zz/2004-98>
- [31] Slovensko, ©2010-2014d. Předpis č. 106/2004 Z. z. Zákon o spotrebnej dani z tabakových výrobkov. *Zakonypreludi.sk* [online]. 14. ledna 2014 [cit. 2014-02-20]. Dostupné z: <http://www.zakonypreludi.sk/zz/2004-106>
- [32] ŠEVIĆ, Željko, 2008. *Local public finance in Central and Eastern Europe*. Cheltenham: Edward Elgar, 490 s. ISBN 978-1-84376-658-2.
- [33] ŠIROKÝ, Jan, 2013. *Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 28 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SB, odraz ekonomické krize v daňové politice EU, zdanění finančního sektoru*. 6. aktualiz. a přeprac. vyd. včetně CD. Praha: Linde Praha, 386 s. ISBN 978-80-7201-925-0.
- [34] ŠIROKÝ, Jan, 2008. *Daňové teorie: s praktickou aplikací*. 2. vyd. V Praze: C.H. Beck, 2008, 301 s. ISBN 978-80-7400-005-8.
- [35] VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ, 2012. *Daňový systém ČR 2012*. V Praze: 1. VOX, 368 s. ISBN 978-80-87480-05-2.
- [36] VANČUROVÁ, Alena a Václav BONĚK, 2011. *Správa daní pro ekonomy*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 154 s. ISBN 978-80-7357-701-8.
- [37] VESECKÝ, Zdeněk, 2013. Změny v DPH matou podnikatele, za posledních 20 let už šestkrát. *Podnikatel.cz* [online]. 29. ledna 2013 [cit. 2014-03-08]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/clanky/zmeny-v-dph-matou-podnikatele-za-poslednich-20-let-uz-sestkrat/>
- [38] Wolters Kluwer, ©2014a. Sazby daně z přidané hodnoty. *Ucetnikavarna.cz* [online]. [cit. 2014-03-08]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/uzitecne-tabulky/sazby-dane-z-pridane-hodnoty/>



- [39] Wolters Kluwer, ©2014b. Vývoj sazby daně z příjmů právnických osob. *Ucetnikavarna.cz* [online]. [cit. 2014-03-01] Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/uzitecne-tabulky/vyvoj-sazby-dane-z-prijmu-pravnicky-ch-osob/>

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

CZK	Česká koruna
ČR	Česká republika
DPH	Daň z přidané hodnoty
EU	Evropská unie
EUR	Euro
€	Euro
FO	Fyzická osoba
GJ	Gigajoule
hl	Hektolitr
kg	Kilogram
ks	Kusy
MWh	Megawatt hodina
Např.	Například
Obr.	Obrázek
§	Paragraf
SR	Slovenská republika
Tab.	Tabulka
t	Tuny
ZD	Základ daně
Z.z.	Zbierka zákona

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

<i>Obr. 1 Schéma daňového systému ČR v r. 2014 (Marková, 2014).....</i>	<i>17</i>
<i>Obr. 2 Přímé daně (Marková, 2014) .....</i>	<i>18</i>
<i>Obr. 3 Nepřímé daně (Marková, 2014) .....</i>	<i>26</i>
<i>Obr. 4 Schéma daňového systému SR v r. 2014 (Finance Media SK, ©2000-2014).....</i>	<i>30</i>

**SEZNAM GRAFŮ**

<i>Graf 1 Vývoj sazeb daně z příjmů právnických osob (Dubielová, 2012; MF SR, ©2003; Wolters Kluwer, ©2014b) .....</i>	44
<i>Graf 2 Vývoj základní sazby DPH (Rázusa, 2014; Vesecký, 2013; Wolters Kluwer, ©2014a).....</i>	48
<i>Graf 3 Vývoj snížené sazby DPH (Rázusa, 2014; Vesecký, 2013; Wolters Kluwer, ©2014a).....</i>	49
<i>Graf 4 Porovnání skutečného daňového zatížení podnikatele v r. 2013 .....</i>	60

**SEZNAM TABULEK**

<i>Tab. 1 Výpočet základu daně z příjmů fyzických osob (Chudý, 2010, s. 27-28).....</i>	<i>19</i>
<i>Tab. 2 Metodika stanovení základu daně (Chudý, 2010, s. 24-25).....</i>	<i>21</i>
<i>Tab. 3 Sazby spotřebních daní (Marková, 2014).....</i>	<i>28</i>
<i>Tab. 4 Porovnání silniční daně v roce 2013 (v Kč) (vlastní zpracování).....</i>	<i>47</i>
<i>Tab. 5 – Porovnání spotřebních daní v ČR a SR (vlastní zpracování).....</i>	<i>48</i>
<i>Tab. 6 Nákup potravin v ČR a SR (vlastní zpracování).....</i>	<i>50</i>
<i>Tab. 7 Odpisové skupiny a doba odpisování pro rok 2013 (§ 30 zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb.).....</i>	<i>52</i>
<i>Tab. 8 Přiřazení koeficientů pro zrychlené odpisování v roce 20013 (§ 32 zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb.).....</i>	<i>52</i>
<i>Tab. 9 Přehled celkových příjmů a výdajů za rok 2013 v ČR (vlastní zpracování).....</i>	<i>54</i>
<i>Tab. 10 Výpočet daně z příjmů za rok 2013 v ČR (vlastní zpracování).....</i>	<i>54</i>
<i>Tab. 11 Odpisové skupiny a doba odpisování pro rok 2013 (§ 26 zákona o dani z příjmů č. 595/2003).....</i>	<i>54</i>
<i>Tab. 12 Koeficienty pro zrychlené odpisování v roce 20013 (§ 28 zákona o dani z příjmů č. 595/2003).....</i>	<i>55</i>
<i>Tab. 13 Přehled celkových příjmů a výdajů za rok 2013 v SR (vlastní zpracování).....</i>	<i>56</i>
<i>Tab. 14 Výpočet daně z příjmů za rok 2013 v SR (vlastní zpracování).....</i>	<i>56</i>
<i>Tab. 15 Srovnání daňové povinnosti podnikatele (vlastní zpracování).....</i>	<i>56</i>
<i>Tab. 16 Přehled DPH za rok 2013 v ČR (vlastní zpracování).....</i>	<i>57</i>
<i>Tab. 17 Přehled DPH za rok 2013 na Slovensku (vlastní zpracování).....</i>	<i>58</i>
<i>Tab. 18 Porovnání daňové povinnosti k DPH (vlastní zpracování).....</i>	<i>58</i>
<i>Tab. 19 Porovnání daňové povinnosti k silniční dani (vlastní zpracování).....</i>	<i>59</i>
<i>Tab. 20 Celkové příjmy a výdaje podnikatele po optimalizaci odpisů v ČR (vlastní zpracování).....</i>	<i>61</i>
<i>Tab. 21 Výpočet dně po optimalizaci odpisů v ČR (vlastní zpracování).....</i>	<i>61</i>
<i>Tab. 22 Srovnání daňové povinnosti podnikatele po optimalizaci odpisů (vlastní zpracování).....</i>	<i>62</i>
<i>Tab. 23 Přehled příjmů a výdajů pro rozdělení paušálem v ČR (vlastní zpracování).....</i>	<i>63</i>
<i>Tab. 24 Výpočet daně z příjmů po uplatnění paušálních výdajů v ČR (vlastní zpracování).....</i>	<i>63</i>

---

*Tab. 25 Srovnání daňové povinnosti podnikatele po optimalizaci výdajů pomocí paušálu (vlastní zpracování) ..... 64*

## SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: České daňové přiznání

Příloha P II: Slovenské daňové přiznání

# PŘÍLOHA P I: ČESKÉ DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Zlínský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Rožnov pod Radhoštěm

01 Daňové identifikační číslo

C Z 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2

02 Rodné číslo

2 2 2 2 2 2 / 2 2 2 2

Otisk podacího razítka finančního úřadu

03 DAP<sup>1)</sup>

řádné

opravné

dodatečné

Důvody pro podání dodatečného

DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP<sup>2)</sup>

Datum

0

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodloužené lhůty<sup>1)</sup>

ano  ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem<sup>1)</sup>

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)  nebo jeho část<sup>2)</sup> od  do

dále jen "DAP"

#### 1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení X.	07 Rodné příjmení	08 Jméno (-a) X.
09 Titul	10 Státní příslušnost ČR	11 Číslo pasu

#### Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec ROŽNOV POD RADHOŠTĚM	13 Ulice/část obce Tylovice	14 Číslo popisné / orientační 208
15 PSČ 75661	16 Telefon / mobilní telefon 739 632 004	17 Fax / e-mail xman@seznam.cz
18 Stát ČESKÁ REPUBLIKA		

Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

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

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

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

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

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

29 Kód státu - vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

Kč

30 Spojení se zahraničními osobami<sup>1)</sup>

ano

ne



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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhm příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 Úhm povinného pojistného podle § 6 odst. 13 zákona		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona ( ř. 31 + ř. 32 - ř. 33 )	0	
35 Úhm příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona		

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona ( ř. 34 )	0	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyněti ( ř. 36 - úhm vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	0	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona ( ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	464 619	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona	1 120	
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona ( ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	0	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona ( ř. 209 přílohy č. 2 DAP)	0	
41 Úhm řádků ( ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).	465 739	
41a Úhm dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyněti ( ř. 41- úhm vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	465 739	
42 Základ daně ( ř. 36a + kladná hodnota z ř. 41a)	465 739	
43 Poměrná část základu daně v procentním vyjádření pro účely prominutí úhrady daně z důvodu mimořádné události [(ř. 37 + ř. 39)/ ř. 42 *100]		
44 Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty ( ř. 42 - ř. 44 )	465 739	

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

Částka podle § 15	Počet měsíců		Počet měsíců	
46 Odst. 1 zákona (hodnota daru/darů)				
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)	0			
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění a penzijní pojištění)		12 000		
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)				
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)				
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)				
52 §34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)				
53 Další částky				
54 Úhm nezdaniitelných 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 )		12 000		
55 Základ daně snížený o nezdaniitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně ( ř.45 - ř.54 )		453 739		
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů		453 700		
57 Daň podle § 16 zákona		68 055		

4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58 Daň podle §16 odst. 1 zákona ( ř. 57 ) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	68 055,00	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona	0,00	
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru ( ř.58 + 59)	68 055	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus		

5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

**Tab. č. 1 ÚDAJE O STAROBNÍM DŮCHODU A ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)**

Pobíral-li jste k 1. 1. zdaňovacího období starobní důchod z důchodového pojištění nebo ze zahraničního pojištění stejného druhu zaškrtněte příslušnou variantu

 ano  ne 

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (na poplatníka)	24 840
65a) písm. b) zákona (na manželku/manžela)	
65b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/kteřý je držitelem ZTP/P)	
66 písm. c) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	
67 písm. d) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	
68 písm. e) zákona ( na držitele průkazky ZTP/P )	
69 písm. f) zákona (studium)	12
70 Úhm slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35 ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69)	28 860
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona ( ř. 60 - ř. 70 )	39 195

**Tab.č.2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI**

	Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1				
2				
3				
4				
	Celkem			
72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	0		
73	Sleva na dani ( částka ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71 )	0		
74	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 - ř. 73)	39 195		
75	Daňový bonus ( ř. 72 - ř. 73 )	0		
76	Úhm vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona ( včetně případného doplatku na daňovém bonusu )			
77	Rozdíl na daňovém bonusu ( ř. 75 - ř. 76 )	0		

**6. ODDÍL - Dodatečné DAP**

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

**7. ODDÍL - Placení daně**

84a	Částka promíjené úhrady na daň z příjmů (ř.74/100 x ř.43)	0	
84	Úhm sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků ( po slevách na dani )		
85	Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem		
86	Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle §7a zákona		
87	Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)		
87a)	Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		
88	Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89	Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90	Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 4 zákona		
91	Zbývá doplatit (ř. 74 - ř. 77 - ř. 84a - ř. 84 - ř. 85 - ř. 86 - ř. 87 - ř. 87a - ř. 88 - ř. 89 - ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více	39 195	

**PŘÍLOHY DAP :**

Ve sloupci uveďte počet listů příloh :

Název přílohy	
Příloha č.1 - "Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)"	1
Příloha č.2 - "Výpočet dílčího základu daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)"	
Příloha č.3 - "Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)" včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Pojistné přiznání	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
"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)	
Doklad o poskytnutém daru	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění nebo penzijní pojištění	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Posudek pojišťovny nebo znalce k prokázání výše skutečné škody v důsledku mimořádné události (povodně) na území, pro které byl vyhlášen nouzový stav	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 9	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet příloh celkem	1

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

<b>Udaje o zástupci:</b>	<b>Kód zástupce:</b> [ ][ ]
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	

<b>Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu</b>	<b>Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu</b>
Datum [ 0 ][ 0 ][ 0 ][ 0 ][ 0 ][ 0 ][ 0 ][ 0 ]	Otisk razítka

- Označte křížkem odpovídající variantu.
- Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 38gb zákona a dále v případech uvedených v § 239 a v § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů

Otisk podacího razítka finančního úřadu

<b>ŽÁDOST O VRACENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMU FYZICKÝCH OSOB</b>	
Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení :	
přeplatku na dani z příjmů fyzických osob	Kč
Přeplatek zašlete na adresu:	-----
Přeplatek vratte na účet vedený u	----- č.
Kód banky	----- specifický symbol
Vlastník účtu	----- měna, ve které je účet veden
V	----- dne 10.3.2013 podpis poplatníka (zástupce)

**PŘÍLOHA č. 1**

Rodné číslo: 

2	2	2	2	2	2	2	/	2	2	2	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob

za zdaňovací období 2013 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 20 (dále jen „DAP“)

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

**Výpočet 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 <sup>1)</sup>	<b>X</b>	Vedu účetnictví <sup>1)</sup>		Uplatňuji výdaje procentem z příjmů <sup>1)</sup>	
-------------------------------------	----------	-------------------------------	--	---	--

	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona	855 750	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	391 131	
103 (neobsazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	464 619	
105 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhm částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)	0	
106 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhm částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)	0	
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona		
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona		
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona		
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona		
111 (neobsazeno)		
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem mínus (–)		
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112)	464 619	

**2. Doplňující údaje (§ 7 zákona)**

**A. Údaje o obratu a odpisech**

Roční úhm čistého obratu	Uplatněné odpisy celkem	Z toho odpisy nemovitostí
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>

**B. Druh činnosti 2)**

Název hlavní (převažující) činnosti	Sazba výdajů % z příjmů	Příjmy	Výdaje	CZ - NACE
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>

Název dalších činností

Název dalších činností	Sazba výdajů % z příjmů	Příjmy	Výdaje	CZ - NACE
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>
<b>Celkem</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	

**C. Údaje o podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti**

Datum zahájení činnosti	Datum přerušení činnosti	Datum ukončení činnosti	Datum obnovení činnosti	Počet měsíců činnosti
9.1.2012				24

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

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

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

9. Mzdy	66 000
---------	--------

\*) označené údaje jsou nepovinné

**E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona <sup>2)</sup>**

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

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

**F. Údaje o účastnících sdružení <sup>2)</sup>**

Jste-li účastník 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 osobě <sup>2)</sup>**

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, která na Vás rozdělila příjmy a výdaje

	Jméno	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				

**I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti <sup>2)</sup>**

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

1) Z předtisknutých možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem

2) Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

# PŘÍLOHA P II: SLOVENSKÉ DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ

DPFOBv12\_1



## DAŇOVÉ PRIZNANIE K DANI Z PRÍJMOV FYZICKEJ OSOBY



podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov  
v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšu zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.  
Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ä B Č D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

[01] - DIČ (ak nie je pridelené, uvádza sa rodné číslo) S K 2 2 2 2 2 2 2 2		Druh daňového priznania <input checked="" type="checkbox"/> daňové priznanie <input type="checkbox"/> opravné daňové priznanie <input type="checkbox"/> dodatočné daňové priznanie <sup>1)</sup> (vyznačí sa x)	Za rok 2 0 1 3 Dátum zistenia skutočnosti na podanie dodatčného daňového priznania . . . 2 0
[02] - Dátum narodenia . . . . . <i>Riadok 02 sa vyplňa, len ak ide o daňovníka, ktorý nemá trvalý pobyt na území Slovenskej republiky</i>	[03] - SK NACE . . . . . Hlavná, prevažná činnosť	Správca dane oznámil daňovníkovi číslo účtu správcu dane vedeného pre daňovníka <input type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie	

**I. ODDIEL - ÚDAJE O DAŇOVÍKOVI**

[04] - Priezvisko X	[05] - Meno X	[06] - Titul
------------------------	------------------	--------------

Adresa trvalého pobytu v deň podania daňového priznania na území Slovenskej republiky alebo v zahraničí

[07] - Ulica B a b u š k o v a	[08] - Číslo 1 2 3	
[09] - PSČ 8 2 1 0 3	[10] - Obec B r a t i s l a v a	[11] - Štát S l o v e n s k o
[12] - Číslo telefónu 0 8 0 2 / 1 2 3 1 2 3 1 2	[13] - Číslo faxu 0 /	Kód štátu - záznam daňového úradu <sup>2)</sup>

Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident) podľa § 2 písm. e) bod 1 a 2 zákona a príslušného článku zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia<sup>3)</sup>  áno

Adresa pobytu na území Slovenskej republiky, kde sa daňovník obvykle zdržiaval v zdaňovacom období<sup>4)</sup>

[14] - Ulica	[15] - Číslo
[16] - PSČ	[17] - Obec
[18] - Číslo telefónu 0 /	[19] - Číslo faxu 0 /

Adresa na doručovanie na území Slovenskej republiky<sup>4)</sup>

[20] - Ulica	[21] - Číslo
[22] - PSČ	[23] - Obec
[24] - Číslo telefónu 0 /	[25] - Číslo faxu 0 /

### Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

DIČ (Rodné číslo) SK 2 2 2 2 2 2 2 2



26 - Banka alebo pobočka zahraničnej banky	Číslo účtu <sup>9)</sup>	Kód banky
Privatbanka	1 2 3 4 5 6 / 8 1 2 0	

1) Ak sa podáva dodatočné daňové priznanie len z dôvodov uvedených v § 32 ods. 8, 11 a 12 alebo § 40 ods. 7 zákona, uvedú sa tieto dôvody v XIV. oddiele.  
 2) Vypĺňa sa akronym podľa vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 112/2012 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistický číselník krajín.  
 3) Ak ide o daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou, ktorý uplatňuje postup podľa § 11 ods. 7, § 33 ods. 10, § 46 alebo § 49 ods. 7 zákona, vypĺňa sa aj oddiel XII.  
 4) Vypĺňa sa, len ak daňovník nemá trvalý pobyt na území Slovenskej republiky.  
 5) Uvádza sa bežný účet (účty), ktorý daňovník používa v súvislosti s dosahovaním príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti. Ďalšie takéto účty sa uvádzajú v XIV. oddiele (miesto na osobitné záznamy daňovníka).

Ekonomické, personálne alebo iné prepojenie podľa § 2 písm. n) zákona  áno

## II. ODDIEL - ÚDAJE O ZÁKONNOM ZÁSTUPCOVI ALEBO DEDIČOVI ALEBO ZÁSTUPCOVI ALEBO SPRÁVCOVI KONKURZNEJ PODSTATY, KTORÝ PODÁVA DAŇOVÉ PRIZNANIE (ďalej len "zástupca")

27 - Priezvisko	Meno	Titul
Ulica a číslo	PSČ	Obec
Štát	Číslo telefónu	28 - Rodné číslo
	0 /	/

## III. ODDIEL - ÚDAJE NA UPLATNENIE ZNÍŽENIA ZÁKLADU DANE (§ 11 zákona)

Údaje o poberaní dôchodkov uvedených v § 11 ods. 6 zákona

Poberal (a) som na začiatku zdaňovacieho obdobia dôchodok (ky) uvedený v § 11 ods. 6 zákona alebo mi bol tento dôchodok (ky) priznaný späťne k začiatku príslušného zdaňovacieho obdobia (vypĺňa sa, len ak daňovník bol poberateľom dôchodku uvedeného v § 11 ods. 6 zákona na začiatku zdaňovacieho obdobia alebo mu tento dôchodok bol priznaný späťne k začiatku príslušného zdaňovacieho obdobia)

29  áno

Úhrnná suma dôchodku (ov) uvedeného (ných) v § 11 ods. 6 zákona za zdaňovacie obdobie (v eurách)<sup>9)</sup>

30 ,

Údaje o manželke (manželovi), ktorá (ý) žije s daňovníkom v domácnosti<sup>7)</sup>

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

6) Ak daňovník vypĺňa r. 29, uvedie sa na r. 30 úhrnná suma dôchodku (ov) podľa § 11 ods. 6 zákona za zdaňovacie obdobie vždy, aj keď mu nevzniká nárok na uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane podľa § 11 zákona. Tento údaj je potrebný na účely výpočtu poslednej známej daňovej povinnosti na platenie preddavkov na daň podľa § 34 zákona.  
 7) Vypĺňa sa, len ak si daňovník uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane na manželku (manžela) podľa § 11 ods. 3 zákona.  
 8) Uvádžajú sa vlastné príjmy manželky (manžela) za celé zdaňovacie obdobie, za ktoré sa podáva daňové priznanie znížené o zaplatené poisťné a príspevky, ktoré manželka (manžel) v príslušnom zdaňovacom období bola (bol) povinná (povinný) zaplatiť a v stĺpci počet mesiacov sa uvádza počet kalendárnych mesiacov v zdaňovacom období (kalendárom roku), počas ktorých manželka (manžel) žila (žil) s daňovníkom v domácnosti (už kalendárny mesiac, na ktorého začiatku boli splnené ustanovené podmienky).

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

Údaje o vyživovaných deťoch žijúcich s daňovníkom v domácnosti na uplatnenie daňového bonusu podľa § 33 zákona<sup>9)</sup>

32 - Priezvisko a meno	Rodné číslo	V mesiacoch														
		1-12	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
	/															
	/															
	/															
	/															

33  Uplatňujem daňový bonus na viac ako štyri vyživované deti

9) Uvádžajú sa údaje o vyživovanom dieťati (deťoch), na ktoré za rovnaké obdobie kalendárneho roka neuplatnil nárok na daňový bonus iný daňovník.  
 Pri uplatňovaní daňového bonusu na viac ako štyri vyživované deti, sa uvádzajú údaje o ďalších vyživovaných deťoch v členení podľa r. 32 v XIV. oddiele daňového priznania. Prílohou daňového priznania sú aj doklady preukazujúce nárok na daňový bonus (§ 32 ods. 10 zákona), a to kópia rodného listu alebo výpis z rodného listu, potvrdenie školy, že dieťa (deti) žijúce s daňovníkom v domácnosti sa sústavne pripravuje na povolanie štúdiom alebo potvrdenie príslušného úradu o poberaní prídavku na vyživované dieťa (deti), alebo potvrdenie príslušného úradu o tom, že dieťa (deti) žijúce s daňovníkom v domácnosti sa považuje za vyživované a nemôže sa sústavne pripravovať na povolanie štúdiom alebo vykonávať zárobkovú činnosť pre chorobu alebo úraz, alebo potvrdenie príslušného úradu o poberaní prídavku na vyživované dieťa (deti). U daňovníka, ktorého súčasťou zdaniiteľných príjmov v príslušnom zdaňovacom období sú aj príjmy zo závislej činnosti a takéto doklady predložil ako zamestnanec svojmu zamestnávateľovi v príslušnom zdaňovacom období [§ 37 ods. 2 písm. a) alebo písm. b) zákona], ktorého sa daňový bonus týka, nie sú už tieto doklady súčasťou daňového priznania s výnimkou daňovníka, ktorý si uzamestnávateľa uplatňoval daňový bonus len pomernou časťou.


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

Úhrn príjmov od všetkých zamestnávateľov <sup>10)</sup>	34							
z toho úhm príjmov plynúcich na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru	34a							
Úhrn povinného poistného (§ 5 ods. 8 zákona) <sup>10)</sup>	35							
z toho úhm poistného na sociálne poistenie (zabezpečenie)	35a							
úhm poistného na zdravotné poistenie	35b							
Základ dane (čiastkový základ dane) (r. 34 - r. 35)	36							

<sup>10)</sup> Vyplňa sa na základe kópií všetkých potvrdení (dokladov) o príjmoch zo závislej činnosti plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí, pričom údaje o príjmoch zo zdrojov v zahraničí sa uvádzajú v XIV. oddiele. Kópie potvrdení (dokladov) sú prílohou daňového priznania.

**VI. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane) Z PRÍJMOV Z PODNIKANIA, Z INEJ SAMOSTATNEJ ZÁROBKOVEJ ČINNOSTI, PRENÁJMU A Z POUŽITIA DIELA A UMELECKÉHO VÝKONU (§ 6 zákona) - v eurách**

Tabuľka č. 1 - prehľad príjmov a výdavkov podľa § 6 zákona									
R.	Druh príjmov podľa § 6 zákona	1	Príjmy			2	Výdavky		
1	z poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva /ods. 1 písm. a)								
2	zo živnosti /ods. 1 písm. b)		3 2 9 4 6	,	4 1		1 6 2 6 8	,	7 4
3	z podnikania vykonávaného podľa osobitných predpisov /ods. 1 písm. c)								
4	spoločníkov v. o. s. a komplementárov kom. spol. /ods. 1 písm. d)								
5	z vytvorenia diela a umeleckého výkonu a z použitia alebo poskytnutia práv z priemyselného alebo iného duševného vlastníctva /ods. 2 písm. a)								
6	z činností, ktoré nie sú živnosťou ani podnikaním /ods. 2 písm. b)								
7	znalcov a tlmočníkov za činnosť podľa osobitného predpisu /ods. 2 písm. c)								
8	z činností sprostredkovateľov, ktoré nie sú živnosťou /ods. 2 písm. d)								
9	spolu r. 1 až 8		3 2 9 4 6	,	4 1		1 6 2 6 8	,	7 4
10	z prenájmu nehnuteľností <sup>11)</sup> /ods. 3								
11	z použitia diela a umeleckého výkonu <sup>12)</sup> /ods. 4								
12	spolu r. 10 a 11								
Uplatňujem preukázateľné výdavky podľa § 6 ods. 14 zákona		Uplatňujem výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 zákona							
<input type="checkbox"/> pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona		<input type="checkbox"/> pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona							
<input type="checkbox"/> pri príjmoch podľa § 6 ods. 4 zákona		<input type="checkbox"/> pri príjmoch podľa § 6 ods. 3 zákona							
		<input type="checkbox"/> pri príjmoch podľa § 6 ods. 4 zákona							
Preukázateľne zaplatené poistné na sociálne poistenie z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona									
Preukázateľne zaplatené poistné na zdravotné poistenie z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona									





**11) Na r. 10 stl. 1** sa uvádza podľa § 9 ods. 1 písm. g) zákona kladný rozdiel medzi príjmom z prenájmu nehnuteľnosti a 500 eur. Výdavky priradené k príjmom z prenájmu nehnuteľnosti zahrnovaným do základu dane sa na r. 10 stl. 2 zistia rovnakým pomerom, ako je pomer príjmov z prenájmu nehnuteľnosti zahrnovaných do základu dane k celkovým takýmto príjmom (§ 9 ods. 1 písm. g) zákona). Ak daňovník súčasne dosiahol príjmy podľa § 6 ods. 3, § 8 ods. 1 písm. a) a § 8 ods. 1 písm. d) až f) zákona, uplatní sa oslobodenie od dane podľa § 9 ods. 1 písm. g) a písm. i) zákona najviac v úhrnnej výške 500 eur. Ak sú preukázateľné výdavky spojené s príjmom z prenájmu vyššie ako tieto príjmy, na rozdiel sa neprihliada a výdavky sa uvedú len do výšky príjmov.

**12) Ak sú preukázateľné výdavky spojené s príjmom z použitia diela a umeleckého výkonu vyššie ako tieto príjmy, na rozdiel sa neprihliada a výdavky sa uvedú len do výšky príjmov.**

Súčasťou príjmov na r. 1 až 8, 10 a 11 sú aj príjmy zo zdrojov v zahraničí, pričom údaje o príjmoch zo zdrojov v zahraničí sa uvádzajú v XIV. oddiele.

**Tabuľka č. 1** sa vyplňa, ak daňovník účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, alebo ak uplatňuje výdavky percentom z príjmov, alebo ak vedie evidenciu podľa § 6 ods. 11 alebo ods. 14 zákona. Ak ide o spoločníka v.o.s. a komplementára kom. spol., uvádza sa v tejto tabuľke na r. 4 v stl. 1 časť základu dane pripadajúca na spoločníka alebo komplementára. Ak v.o.s. alebo kom. spol. vykázala daňovú stratu, časť tejto straty pripadajúca na spoločníka alebo komplementára sa uvádza na r. 4 v stl. 2. Na r. 4 v stl. 2 sa tiež uvádza poistné na verejné zdravotné poistenie, na sociálne poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie (ďalej len "poistné a príspevky"), ak toto poistné a príspevky niesú nákladom v.o.s. alebo kom. spol. V stl. 1 súčasťou príjmov na r. 1 až 8, 10 a 11 je aj podiel pripadajúci na daňovníka, ktorý dosiahol spoločne s ďalším daňovníkom alebo s viacerými daňovníkmi z dôvodu spoluvlastníctva k veci alebo zo spoločných práv (§ 10 ods. 1 zákona), pričom údaje o týchto daňovníkoch sa uvádzajú v XIV. oddiele; rovnako sa tu uvádza aj príjem pripadajúci na daňovníka, ktorý dosiahol pri spoločnom podnikaní alebo zo spoločnej inej samostatnej zárobkovej činnosti na základe písomnej zmluvy o združení (účastník združenia) alebo písomného vyhlásenia o združení sa (spoločník pozemkového spoločenstva bez právnej subjektivity podľa § 10 ods. 2 zákona). Ak ide o účastníka združenia, uvádza sa celková suma spoločne dosiahnutých príjmov a vynaložených výdavkov v XIV. oddiele, pričom súčasne s daňovým priznaním sa predloží aj kópia zmluvy o združení. V stl. 2 sa uvádzajú výdavky. Ak daňovník uplatňuje podľa § 19 zákona daňové výdavky, môžu sa uviesť úhrnom na r. 9, ak sa vzťahujú len k príjmom uvedeným na r. 1 až 8; ak daňovník uplatňuje výdavky percentom z príjmov, uvádza sa suma výdavku pri jednotlivých druhoch príjmov uvedených na r. 1 až 8 podľa § 6 ods. 10 zákona úhrnom na r. 9 vrátane preukázateľnej výšky zaplateného poistného a príspevkov. Ak daňovník uplatňuje pri príjmoch na r. 10 preukázateľné výdavky, tieto sa na tomto riadku uvedú maximálne do výšky príjmov. Rovnako sa postupuje aj pri príjmoch uvedených na r. 11. Ak daňovník k príjmom na r. 10 aj 11 uplatňuje výdavky percentom z príjmov, uvádza sa suma výdavku pri týchto druhoch príjmov podľa § 6 ods. 10 zákona úhrnom na r. 12. Ak je daňovník spoločníkom v.o.s. alebo komplementárom kom. spol., uvádza sa v XIV. oddiele obchodný názov spoločnosti, DIČ a výška jeho podielu v percentách.

Príjmy z tabuľky č. 1, stl. 1, r. 9	37	3 2 9 4 6 , 4 1	
Výdavky z tabuľky č. 1, stl. 2, r. 9	38	1 6 2 6 8 , 7 4	
Základ dane (kladný rozdiel r. 37 a r. 38); výsledok hospodárenia (zisk)	39	+ 1 6 6 7 7 , 6 7	
Strata (záporný rozdiel r. 37 a r. 38); výsledok hospodárenia (strata)	40	- ,	
Položky zvyšujúce základ dane (znižujúce stratu) <sup>13)</sup> (§ 17 až § 17b a § 17d zákona)	41	,	
Položky znižujúce základ dane (zvyšujúce stratu) <sup>13)</sup> (§ 17 až § 17b a § 17d zákona)	42	,	
Základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona [(r. 39 + r. 41 - r. 42) > 0 alebo (r. 40 + r. 41 - r. 42) > 0]	43	+ 1 6 6 7 7 , 6 7	
Daňová strata z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona [(r. 39 + r. 41 - r. 42) < 0 alebo (r. 40 + r. 41 - r. 42) < 0]	44	- ,	
Príjmy z tabuľky č. 1, stl. 1, r. 12	45	,	
Výdavky z tabuľky č. 1, stl. 2, r. 12	46	,	
Základ dane (rozdiel r. 45 a r. 46)	47	+ ,	
Výsledok hospodárenia (zisk) <sup>13)</sup>	48	+ ,	
Výsledok hospodárenia (strata) <sup>13)</sup>	49	- ,	
Položky zvyšujúce základ dane (znižujúce stratu) (§ 17 až § 17b a § 17d zákona) <sup>13)</sup>	50	,	
Položky znižujúce základ dane (zvyšujúce stratu) (§ 17 až § 17b a § 17d zákona) <sup>13)</sup>	51	,	
Základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 6 ods. 3 a ods. 4 zákona <sup>13)</sup> [(r. 47 + r. 48 + r. 50 - r. 51) > 0 alebo (r. 49 + r. 50 - r. 51) > 0; ak je tento rozdiel záporný, uvádza sa na r. 52 nula]	52	+ 1 6 6 7 7 , 6 7	

**13) Riadky 41 a 42 a riadky 48 až 51 sa vyplňajú**, len ak daňovník s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 alebo ods. 3 zákona účtuje v sústave podvojného účtovníctva, pričom v XIV. oddiele sa uvedú položky, o ktoré konkrétne základ dane (výsledok hospodárenia) zvýšil alebo znížil. Ak daňovník s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 alebo ods. 3 zákona účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, vyplňajú sa tieto riadky len ak sa podáva dodatočné daňové priznanie. Ak daňovník uplatňuje výdavky podľa § 6 ods. 10, 11 a 14 zákona, riadky 41, 42, 48 až 51 sa nevyplňajú, pričom položky zvyšujúce a znižujúce základ dane sú u neho súčasťou príjmov alebo výdavkov uvádzaných v evidencii podľa týchto ustanovení zákona. Ak daňovník účtuje v sústave podvojného účtovníctva, tabuľka č. 1 sa nevyplňa; vyplňajú sa len riadky 39 až 44 a riadky 48 až 52.


**VII. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane) Z PRÍJMOV Z KAPITÁLOVÉHO MAJETKU (§ 7 zákona) - v eurách**

Tabuľka č. 2 - prehľad príjmov a výdavkov podľa § 7 zákona <sup>14)</sup>			
R.	Druh príjmov podľa § 7 zákona	1] Príjmy	2] Výdavky
1	úroky a ostatné výnosy z cenných papierov /ods. 1 písm. a)		
2	úroky, výhry a iné výnosy z vkladov na vkladných knižkách vrátane úrokov z peňažných prostriedkov na vkladovom účte a z bežného účtu /ods. 1 písm. b)	4 3 , 1 2	
3	úroky a iné výnosy z poskytnutých úverov a pôžičiek a úroky z hodnoty splateného vkladu v dohodnutej výške spoločníkov verejných obchodných spoločností /ods. 1 písm. c)		
4	dávky z doplnkového dôchodkového sporenia /ods. 1 písm. d)		
5	plnenia z poistenia pre prípad dožitia určitého veku; jednorazové vyrovnanie alebo odbytné vyplácané v prípade poistenia osôb pri predčasnom skončení poistenia /ods. 1 písm. e)		
6	výnosy zo zmeniek okrem príjmov z ich predaja /ods. 1 písm. f)		
7	príjmy z podielových listov dosiahnuté z ich vyplatenia (vrátenia) <sup>14a)</sup> /ods. 1 písm. g)		
8	výnos, ktorý vzniká pri splatnosti cenného papiera z rozdielu medzi menovitou hodnotou cenného papiera a emisným kurzom pri jeho vydaní /ods. 2		
9	rozdiel medzi menovitou hodnotou dlhopisu alebo pokladničnej poukážky a nižšou obstarávacou cenou /ods. 3		
10	spolu r. 1 až 9	4 3 , 1 2	
11	príjmy dosiahnuté z vyplatenia (vrátenia) podielových listov obstaraných do 31. decembra 2003, na ktoré sa uplatňuje oslobodenie od dane podľa § 52b ods. 11 v súlade s § 52 ods. 20 zákona		

14) Ak bol daňovník povinný v súvislosti s poberaním príjmov uvádzaných na r. 1 až 3, 6, 8 a 9 platiť poisťné na verejné zdravotné poistenie podľa zákona č. 580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z.z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o zdravotnom poistení“), uplatňuje sa preukázateľne zaplatené poisťné na verejné zdravotné poistenie ako výdavok k týmto príjmom v stĺ. 2. V stĺ. 2 na r. 1 až 3, 6, 8 a 9 sa uvedie len toto preukázateľne zaplatené poisťné na verejné zdravotné poistenie, pričom žiadne iné výdavky sa na týchto riadkoch v stĺ. 2 neuvádzajú. Ak bol daňovník povinný v súvislosti s poberaním príjmov uvádzaných na r. 4, 5 a 7 platiť poisťné na verejné zdravotné poistenie podľa zákona o zdravotnom poistení, preukázateľne zaplatené poisťné na verejné zdravotné poistenie sa uplatňuje ako súčasť výdavkov k týmto príjmom v stĺ. 2.

14a) Neuvádzajú sa tu príjmy z podielových listov dosiahnuté z ich vyplatenia (vrátenia) obstaraných do 31. decembra 2003, na ktoré sa uplatňuje oslobodenie od dane podľa § 52b ods. 11 v súlade s § 52 ods. 20 zákona. Ak výdavky na r. 7 v stĺ. 2 sú vyššie ako príjem v stĺ. 1 na tomto riadku, uvedú sa tieto výdavky len do výšky príjmov (r. 7 stĺ. 1 = r. 7 stĺ. 2).

V tabuľke č. 2 stĺ. 1 súčasťou príjmov na r. 1 až 9 je aj podiel pripadajúci na daňovníka, ktorý dosiahol spoločne s ďalším daňovníkom alebo s viacerými daňovníkmi z dôvodu spoluvlastníctva k veci alebo zo spoločných práv (§ 10 ods. 1 zákona). Údaje o týchto daňovníkoch sa uvádzajú v XIV. oddiele. Súčasťou príjmov na r. 1 až 9 sú aj príjmy zo zdrojov v zahraničí vrátane úrokových príjmov v súlade s § 45 ods. 4 zákona, pričom údaje o týchto príjmoch sa uvedú v XIV. oddiele. Súčasťou príjmov uvádzaných v tabuľke č. 2 nie sú príjmy dosahované na území Slovenskej republiky, pri ktorých sa daň vyberá zrážkou, s výnimkou príjmov uvedených v § 43 ods. 6 zákona.

Príjmy z tabuľky č. 2, r. 10, stĺ. 1	53	4 3 , 1 2	
Výdavky z tabuľky č. 2, r. 10, stĺ. 2	54		
Základ dane (čiastkový základ dane) (r. 53 - r. 54, ak je tento rozdiel záporný, uvádza sa na r. 55 nula)	55	4 3 , 1 2	


**VIII. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane) Z OSTATNÝCH PRÍJMOV (§ 8 zákona) - v eurách**

Tabuľka č. 3 - prehľad príjmov podľa § 8 zákona

R.	Druh príjmov podľa § 8 zákona	1	Príjmy	2	Výdavky <sup>15)</sup>
1	z príležitostných činností vrátane príjmov z príležitostnej poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva a z príležitostného prenájmu hnutelných vecí /ods. 1 písm. a)				
2	z prevodu vlastníctva nehnuteľností /ods. 1 písm. b)				
3	z predaja hnutelných vecí /ods. 1 písm. c)				
4	z prevodu opcí /ods. 1 písm. d)				
5	z prevodu cenných papierov /ods. 1 písm. e)				
6	z prevodu účasti (podielu) na s. r. o., kom. spol. alebo z prevodu členských práv družstva /ods. 1 písm. f)				
7	zo zdedených práv z priemyselného a iného duševného vlastníctva vrátane autorských práv a práv príbuzných autorskému právu /ods. 1 písm. g)				
8	dôchodky a podobné opakujúce sa požitky /ods. 1 písm. h)				
9	výhry a ceny /ods. 1 písm. i) a j)				
10	príjmy z derivátových operácií /ods. 1 písm. k)				
11	peňažné a nepeňažné plnenie <sup>16)</sup> /ods. 1 písm. l)				
12	iné				
13	kladný rozdiel medzi vyššou hodnotou nepeňažného vkladu započítanou na vklad spoločníka a hodnotou vkladného majetku <sup>17)</sup> /ods. 2				
14	<b>Spolu r. 1 až 13</b>				

15) Ak sú výdavky na r. 1 až 10 vyššie ako príjem v týchto riadkoch, uvádzajú sa tieto výdavky len do výšky príjmov. Na r. 12 sa uvádzajú výdavky len do výšky každého jednotlivého druhu príjmu, ak ide o príjem neuvedený na r. 1 až 11. Ak bol daňovník v súvislosti s poberaním týchto príjmov povinný platiť poisťné na verejné zdravotné poistenie podľa zákona o zdravotnom poistení, potom súčasťou jeho výdavkov bude aj preukázateľne zaplatené zdravotné poistenie.

16) Na r. 11 sa uvádzajú príjmy prijaté ako peňažné a nepeňažné plnenie poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti, jeho zamestnancovi alebo zdravotníckemu pracovníkovi od držiteľa registrácie lieku, držiteľa povolenia na veľkodistribúciu liekov, držiteľa povolenia na výrobu liekov, výrobcu zdravotníckej pomôcky, výrobcu dietickej potraviny alebo prostredníctvom tretej osoby podľa § 8 ods. 1 písm. l) zákona bez uplatnenia výdavkov podľa § 8 ods. 3 písm. c) zákona okrem povinného poisťného na verejné zdravotné poistenie plateného v súvislosti s týmito príjmami, ktoré sa uvedie na r. 11 v stĺ. 2. Na r. 11 v stĺ. 2 sa uvedie len toto preukázateľne zaplatené poisťné na verejné zdravotné poistenie, pričom žiadne iné výdavky sa na týchto riadkoch v stĺ. 2 neuvádzajú. Vyplní sa na základe kópií všetkých potvrdení (dokladov) o prijatom peňažnom a nepeňažnom plnení poskytnutom podľa § 8 ods. 1 písm. l) zákona, ktoré sú prílohou daňového priznania.

17) Ak daňovník vložil do základného imania obchodnej spoločnosti alebo družstva nepeňažný vklad, uvedie sa na tomto riadku kladný rozdiel medzi vyššou hodnotou nepeňažného vkladu započítanou na vklad spoločníka a hodnotou vkladného majetku, v tom zdaňovacom období, v ktorom došlo k splateniu nepeňažného vkladu alebo pomerná časť tohto rozdielu, ak sa rozhodol tento zahŕňať do základu dane (čiastkového základu dane) podľa § 8 ods. 2 zákona postupne, najdlhšie počas siedmich bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, najmenej vo výške jednej sedminy ročne, počnúc zdaňovacím obdobím, v ktorom došlo k splateniu nepeňažného vkladu. Pri postupnom zahrňovaní tohto rozdielu do základu dane uvedie sa v oddiele XIV. kalendárny rok, v ktorom došlo k poskytnutiu nepeňažného vkladu a celková výška rozdielu zahrňovaného do základu dane. Ak bol daňovník v súvislosti s poberaním tohto príjmu povinný platiť odvody na zdravotné poistenie, príjem na r. 13 v stĺ. 1 sa zníži o preukázateľne zaplatené zdravotné poistenie.

V tabuľke č. 3 stĺ. 1 súčasťou príjmov na r. 1 až 12 sú aj príjmy zo zdrojov v zahraničí, pričom údaje o týchto príjmoch sa uvedú v XIV. oddiele. Rovnako súčasťou týchto príjmov je aj podiel pripadajúci na daňovníka, ktorý dosiahol spoločne s ďalším daňovníkom alebo s viacerými daňovníkmi z dôvodu spoluvlastníctva alebo zo spoločných práv (§ 10 ods. 1 zákona). Údaje o týchto daňovníkoch sa uvádzajú v XIV. oddiele. Podľa § 8 ods. 2 zákona, ak sú výdavky spojené s jednotlivým druhom príjmu (na r. 1 až 10 a 12) vyššie ako príjem, na rozdiel sa neprihliada. Na r. 1 stĺ. 1 sa uvádza kladný rozdiel medzi príjmami podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona a 500 eur podľa § 9 ods. 1 písm. g) zákona. Výdavky priradené k príjmom podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona zahrňovaným do základu dane sa na r. 1 stĺ. 2 zistia rovnakým pomerom, ako je pomer týchto príjmov zahrňovaných do základu dane k celkovým takýmto príjmom (§ 9 ods. 1 písm. g) zákona]. Príjmy uvedené na r. 9 plynúce zo zdrojov v zahraničí sa neznižujú o výdavky (§ 8 ods. 3 písm. a) zákona]. Na r. 4, 5 a 6 stĺ. 1 sa uvádza podľa § 9 ods. 1 písm. i) zákona kladný rozdiel medzi príjmami uvádzanými na týchto riadkoch znížených o výdavky podľa § 8 ods. 5 a 7 zákona a 500 eur. Ak daňovník súčasne dosiahol príjmy podľa § 6 ods. 3, § 8 ods. 1 písm. a) a § 8 ods. 1 písm. d) až f) zákona, uplatní sa oslobodenie od dane podľa § 9 ods. 1 písm. g) a i) zákona najviac v úhrnej výške 500 eur.

Príjmy z tabuľky č. 3, r. 14, stĺ. 1	56				
Výdavky z tabuľky č. 3, r. 14, stĺ. 2	57				



Základ dane (častkový základ dane) (r. 56 - r. 57)	58		,	
--	----	--	---	--

**IX. ODDIEL - ODPOČET DAŇOVEJ STRATY podľa § 30 zákona - v eurách****Prehľad o uplatňovanej daňovej strate (stratách) z predchádzajúcich zdaňovacích období**

Strata (straty) alebo jej časť na uplatnenie z predchádzajúcich zdaňovacích období <sup>18)</sup>	59		,	
	60		,	
	61		,	
	62		,	
	63		,	
	64		,	
	65		,	
Úhrn uplatňovaných daňových strát z r. 59 až 65	66		,	

**18)** Na r. 59 až 65 vľavo sa uvádzajú jednotlivé roky a vpravo suma daňovej straty podľa rokov.  
Na r. 59 až 65 sa uvádza len daňová strata alebo tá časť daňovej straty, ktorá sa v príslušnom zdaňovacom období odpočítava od základu dane v súlade s § 30 zákona a § 52h ods. 9 zákona.

**Uplatnenie daňovej straty z predchádzajúcich zdaňovacích období**

Častkový základ dane z príjmov podľa § 5 zákona (r. 36)	67		,	
Častkový základ dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona (r. 43)	68	1 6 6 7 7	,	6 7
Nárok na uplatnenie daňovej straty z predchádzajúcich zdaňovacích období (z r. 66 maximálne do sumy na r. 68)	69		,	
Znížený častkový základ dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o stratu z predchádzajúcich zdaňovacích období (r. 68 - r. 69)	70	1 6 6 7 7	,	6 7
Úhrn častkových základov dane z príjmov podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 zákona (r. 67 + r. 70)	71	1 6 6 7 7	,	6 7
Úhrn základov dane (častkových základov dane) z príjmov podľa § 6 ods. 3 a 4, § 7 a 8 zákona (r. 52 + r. 55 + r. 58)	72	1 6 7 2 0	,	7 9
Nárok na uplatnenie daňovej straty z predchádzajúcich zdaňovacích období (r. 66 - r. 69 maximálne do sumy na r. 72)	73		,	
Znížený úhm častkových základov dane z príjmov podľa § 6 ods. 3 a 4, § 7 a 8 zákona (r. 72 - r. 73)	74	1 6 7 2 0	,	7 9
Suma, o ktorú sa zvýši základ dane z dôvodu porušenia podmienok (§ 5 ods. 9 a § 11 ods. 12, 13 zákona účinného do 31. decembra 2010 v nadväznosti na § 52j ods. 3 a 4 zákona) <sup>19)</sup>	75		,	

**19)** Ak sa základ dane zvyšuje o niektorú z uvedených súm, v XIV. oddiele sa uvedie presne, o ktorú sumu ide a z akého dôvodu v nadväznosti na § 52j ods. 3 a 4 zákona.

**X. ODDIEL - VÝPOČET DANE podľa § 15 zákona - v eurách**

Zníženie základu dane o nezdaniiteľnú časť podľa § 11 zákona	Základ dane z príjmov podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 zákona pred znížením o nezdaniiteľnú časť základu dane (r. 71)	76	1 6 7 2 0	,	7 9
	ods. 2 - na daňovníka <sup>20)</sup> vypočítaná zo sumy na r. 76	77	3 8 0 3	,	3 3
	ods. 3 - na manželku (manžela) <sup>20)</sup> vypočítaná zo sumy na r. 76	78		,	
	Spolu (r. 77 + r. 78) maximálne do výšky základu dane na r. 76	79	3 8 0 3	,	3 3



Základ dane z príjmov podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 zákona po znížení o nezdaniteľnú časť (r. 76 - r. 79)	80								
Základ dane (r. 80 + r. 74 + r. 75)	81			1	2	9	1	7	, 4 6
Daň zaokrúhlená na eurocenty nadol zo základu dane uvedeného na r. 81	82			2	4	5	4		, 3 2
Výpočet dane po vyňatí príjmov zo zdrojov v zahraničí	Úhm vyňatých príjmov [základov dane (+) a daňových strát (-)]	83							
	Základ dane znížený/zvýšený o úhm vyňatých príjmov (r. 81 - r. 83) (ak je rozdiel r. 81 a 83 záporný, uvádza sa na r. 84 nula)	84							
Daň po vyňatí príjmov zo zdrojov v zahraničí zaokrúhlená na eurocenty nadol zo základu dane z r. 84	85			2	4	5	4		, 3 2
Výpočet dane uznanej na zápočet na tuzemskú daňovú povinnosť zo zaplatenej dane v zahraničí podľa zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia (§ 45 ods. 1 zákona)	Úhm príjmov (základov dane) zo zdrojov v zahraničí (zaokrúhlené na eurocenty nadol)	86							
	Daň zaplatená v zahraničí z príjmov z r. 86 - uvádza sa suma zaplatenej dane podľa zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia (zaokrúhlené na eurocenty nadol)	87							
	Výpočet percenta dane na účely zápočtu r. 86 : [(r. 67 + r. 68 + r. 72 - r. 83) alebo (r. 67 + r. 68 + r. 72)] x 100	88							
	Z dane zaplatenej v zahraničí možno započítať [(r. 85 alebo r. 82) x r. 88] : 100 (zaokrúhlené na eurocenty nahor)	89							
Daň uznaná na zápočet (r. 89 maximálne do sumy na r. 87)	90								
Daň po vyňatí a zápočte (r. 85 alebo r. 82) alebo (r. 85 - r. 90 alebo r. 82 - r. 90)	91			2	4	5	4		, 3 2
Výpočet dane uznanej na zápočet podľa Smernice Rady č. 2003/48/ES z 3. 6.2003 (ďalej len „smernica“) podľa § 45 ods. 4 zákona	Úhm úrokových príjmov zo štátov a závislých území (podľa prílohy č. 3 zákona) (zaokrúhlené na eurocenty nadol)	92							
	Daň zaplatená v zahraničí z príjmov z r. 92 - uvádza sa len suma zaplatenej dane podľa smernice (zaokrúhlené na eurocenty nadol)	93							
	Daň z príjmov z r. 92 uznaná na zápočet (suma zaplatenej dane podľa smernice z r. 93 maximálne do sumy na r. 91)	94							
Daň (daňová povinnosť) (r. 91 - r. 94) <sup>21)</sup> alebo r. 91 <sup>21)</sup>	95			2	4	5	4		, 3 2
Nárok na daňový bonus (na jedno dieťa alebo úhrn na viac vyživovaných detí) podľa § 33 zákona <sup>22)</sup>	96								
Daň (daňová povinnosť) znížená o daňový bonus (r. 95 - r. 96) <sup>23)</sup>	97			2	4	5	4		, 3 2
Suma daňového bonusu priznaného a vyplateného zamestnávateľom	98								
Rozdiel riadkov r. 96 - r. 98 > 0	99								
Suma daňového bonusu na poukávanie správcovi dane <sup>24)</sup> r. 99 - r. 95 > 0	100								
Zamestnávateľom nesprávne vyplatený daňový bonus r. 98 - r. 96 > 0	101								
Suma zamestnaneckej prémie nesprávne vyplatené zamestnávateľom alebo správcovi dane	102								
Suma preddavku vybraná podľa § 43 zákona <sup>25)</sup>	103								
Suma preddavku vybraná pri vyplatení (vrátení) podielového listu obstaraného do 31. decembra 2003 podľa § 43 ods. 10 zákona (z príjmov uvedených v r. 11 tabuľky č. 2) <sup>26)</sup>	104								



Zrazený preddavok na daň	§ 35 zákona - z príjmov zo závislej činnosti <sup>27)</sup>	105					
	§ 44 zákona - na zabezpečenie dane	106					
Zaplatené preddavky na daň podľa § 34 okrem preddavkov zaplatených podľa § 34 ods. 6 a 7 <sup>28)</sup>		107					
Zaplatené preddavky na daň podľa § 34 ods. 6 a 7 zákona		108					
Zaplatená daň (časť dane) z úrokových príjmov uznaná za daňový preplatok (§ 45 ods. 4 zákona) (r. 93 - r. 94)		109					
Daň na úhradu vrátane zamestnávateľom nesprávne vyplateného daňového bonusu <sup>29)</sup> r. 95 - r. 96 + r. 98 + r. 100 + r. 102 - r. 103 - r. 104 - r. 105 - r. 106 - r. 107 - r. 108 - r. 109 (+)		110	+		2 4 5 4	,	3 2
Daňový preplatok znížený o zamestnávateľom nesprávne vyplatený daňový bonus r. 95 - r. 96 + r. 98 + r. 100 + r. 102 - r. 103 - r. 104 - r. 105 - r. 106 - r. 107 - r. 108 - r. 109 (-)		111	-				
<p>20) Ak daňovník má vyšší základ dane (čiastkový základ dane zistený z príjmov podľa § 5 alebo § 6 ods. 1 a 2 zákona alebo súčet čiastkových základov dane z týchto príjmov) ako 100-násobok sumy životného minima platného k 1. januáru príslušného zdaňovacieho obdobia (ďalej len „platné životné minimum“), uplatní sa pre výpočet nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka postup podľa § 11 ods. 2 písm. b) zákona. Ak má vyšší základ dane (čiastkový základ dane zistený z príjmov podľa § 5 alebo § 6 ods. 1 a 2 zákona alebo súčet čiastkových základov dane z týchto príjmov) ako 176,8-násobok platného životného minima alebo manželka (manžel) dosahuje vlastné príjmy, uplatní sa na účely výpočtu nezdaniteľnej časti základu dane na manželku (manžela) postup podľa § 11 ods. 3 zákona.</p> <p>21) Ak daňovník neuplatňuje nárok na daňový bonus (r. 96) a výsledná suma dane nepresiahne 16,60 eura alebo ak daňovník neuplatňuje nárok na daňový bonus (r. 96) a jeho celkové zdaniteľné príjmy nepresiahnu 50 % sumy podľa § 11 ods. 2 písm. a) zákona, na r. 95 sa uvádza nula.</p> <p>22) Ak sa uplatňuje daňový bonus podľa § 33 zákona, uvádza sa suma daňového bonusu na jedno dieťa alebo úhm súm na viac detí (podľa údajov uvedených v IV. oddiele).</p> <p>23) Ak je suma na r. 96 vyššia ako suma na r. 95, uvádza sa nula.</p> <p>24) Ak je na r. 100 suma daňového bonusu na vyplatenie správcom dane, vyplňa sa žiadosť o jej vyplatenie v XV. oddiele daňového priznania. Ak sa podáva dodatočné daňové priznanie, v žiadosti v XV. oddiele dodatočného daňového priznania sa vyplňa len kladný rozdiel r. 100 dodatočného daňového priznania a daňového priznania alebo bezprostredne predchádzajúceho podaného dodatočného daňového priznania, ak daňovník podáva ďalšie dodatočné daňové priznanie. Ak je rozdiel záporný, suma sa vráti správcovi dane.</p> <p>25) Uvádza sa len tá suma preddavku, ktorá sa vzťahuje k príjmom uvedeným v § 43 ods. 6 písm. a) až d) zákona, ktoré si daňovník priznáva v daňovom priznaní (§ 4 ods. 6 zákona) okrem sumy preddavku vybranej pri vyplatení (vrátení) podielového listu obstaraného do 31. decembra 2003 podľa § 43 ods. 10 zákona (táto suma sa uvedie na r. 104). Suma preddavku vybraná u manželov sa delí v rovnakom pomere, ako si delia príjmy, ktoré si priznávajú na zdanenie v daňovom priznaní. Ak suma preddavku bola vybraná u v. o. s., spoločníci tejto spoločnosti uvádzajú na r. 103 len podiel z toho preddavku, ktorý je v rovnakej výške, ako si delia zisk. Rovnako sa postupuje aj, ak ide o komplementára kom. spol. Riadok 103 sa vyplňa na základe kópií potvrdení o príjmoch, z ktorých sa daň vybrala podľa § 43 zákona, pri ktorých sa daňovník rozhodol vybrať daň považovať za preddavok podľa § 43 ods. 6 zákona. Kópie potvrdení sú prílohou daňového priznania.</p> <p>26) Ak sa vyplňa r. 104, prílohou daňového priznania je aj kópia potvrdenia (potvrdení) o týchto príjmoch a o sume preddavku vybranej pri vyplatení (vrátení) podielového listu obstaraného do 31. decembra 2003 podľa § 43 ods. 10 zákona.</p> <p>27) Preddavok (preddavky) z potvrdenia (potvrdení) o zdaniteľnej mzde a zrazených preddavkoch na zdanenie príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti bez uplatnenia daňového bonusu.</p> <p>28) Do tejto sumy sa uvádzajú preddavky, ktoré daňovník uhradil po skončení zdaňovacieho obdobia, do lehoty na podanie daňového priznania, ak sa vzťahujú k daňovej povinnosti za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa priznanie podáva. Rovnako súčasťou tejto sumy je aj preplatok použitý na úhradu preddavkov. Do tejto sumy sa nezapočítavajú preddavky platené daňovníkom na budúce zdaňovacie obdobie. Na r. 107 sa uvedú preddavky na daň podľa § 34 zákona s výnimkou preddavkov platených podľa § 34 ods. 6 a 7 zákona. Preddavky na daň platené podľa § 34 ods. 6 a 7 zákona sa uvedú na riadku 108.</p> <p>29) Daň na úhradu sa neplatí, ak nepresiahne 3,32 eura, a to aj vtedy, ak daňovník využije postup podľa § 50 zákona.</p>							

### XI. ODDIEL - ROZDIELY Z DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA - v eurách

Daň (daňová povinnosť) znížená o daňový bonus z r. 97 daňového priznania <sup>30)</sup> alebo z r. 56 daňového priznania typ A <sup>30)</sup> alebo z kladného rozdielu (r. 06 - r. 10) ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti	112						
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) dane (r. 97 - r. 112)	113						
Daň na úhradu alebo daňový preplatok z r. 110 alebo r. 111 daňového priznania <sup>30)</sup> alebo z r. 63 alebo r. 64 daňového priznania typ A <sup>30)</sup> alebo r. 17 ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti	114						
Daň na úhradu (+) alebo daňový preplatok (-) (r. 110 alebo r. 111) - r. 114 + [(r. 122 daňového priznania <sup>30)</sup> - 2% alebo 3% z r. 97) > 0] alebo (r. 110 alebo r. 111) - r. 114 + [(r. 73 daňového priznania typ A <sup>30)</sup> - 2% alebo 3% z r. 97) > 0] alebo (r. 110 alebo r. 111) - r. 114 + [(r. 13 vyhlásenia o poukázaní sumy podielu zaplatenej dane - 2% alebo 3% z r. 97) > 0]	115						
Suma daňového bonusu na poukázanie správcovi dane z r. 100 daňového priznania <sup>30)</sup> alebo z r. 59 daňového priznania typ A <sup>30)</sup>	116						
Rozdiel súm daňového bonusu na poukázanie správcovi dane (+), na vrátenie správcovi dane (-) (r. 100 - r. 116) <sup>24)</sup>	117						
30) Ide o daňové priznanie podané v lehote na podanie daňového priznania podľa § 49 zákona alebo o bezprostredne predchádzajúce podané dodatočné daňové priznanie, ak daňovník podáva ďalšie dodatočné daňové priznanie.							

DIČ (Rodné číslo) SK 2 2 2 2 2 2 2 2



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

118) - Štát daňovej rezidencie

Úhrn všetkých zdaniteľných príjmov plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí v eurách<sup>31)</sup>

119

Uplatňujem lehotu na podanie daňového priznania podľa § 49 ods. 7 prvej vety zákona

120

 áno

Počet stálych prevádzkarní umiestnených na území Slovenskej republiky<sup>32)</sup>

121

31) Vyplní sa, ak ide o daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou na území Slovenskej republiky, ktorý si uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane podľa § 11 ods. 7 zákona, daňový bonus podľa § 33 ods. 10 zákona vrátane daňovníka uvedeného v § 11 ods. 6 zákona, ktorý uplatňuje postup podľa § 46 zákona.  
32) Ak daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou má na území Slovenskej republiky viacej stálych prevádzkarní, uvedie ich počet do r. 121 a do XIV. oddielu uvedie ich presné adresy umiestnenia.

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

neuplatňujem postup podľa § 50 zákona (vyznačí sa x)

spĺňam podmienky na poukázanie 3% z dane<sup>33)</sup> (vyznačí sa x)

2% alebo 3%<sup>33)</sup> zo zaplatenej dane z r. 97 (minimálne 3,32 eura)

122

podpis daňovníka (zástupcu)

## 123) - ÚDAJE O PRIJÍMATEĽOVI

IČO / SID

Právna forma

Obchodné meno (názov)

Sídlo

Ulica

Číslo

PSČ

Obec

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

## XIV. ODDIEL - MIESTO NA OSOBNÉ ZÁZNAMY DAŇOVNÍKA

Uvádzam osobitné záznamy

Požadované údaje uvedené v jednotlivých oddieloch pod tabuľkami č. 1, 2 a 3 v členení:

druh a výška príjmov dosiahnutých zo zdrojov v zahraničí (vypíše sa jednotlivito pre každý druh príjmov podľa § 5 až 8 zákona), pričom sa uvádza aj krajina zdroja príjmu; ak ide o spoločne dosiahnuté príjmy, uvádza sa meno, priezvisko, adresa trvalého pobytu, DIČ alebo rodné číslo a celkové spoločne dosiahnuté príjmy a výdavky; ak ide o účastníkov združenia, uvádza sa aj percentuálny podiel pripadajúci na každého účastníka združenia.

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

DIČ (Rodné číslo) SK 2 2 2 2 2 2 2 2



Počet príloh	124	Uvádza sa počet všetkých príloh, ktoré sú súčasťou daňového priznania.	
Vyhlasujem, že všetky údaje uvedené v daňovom priznaní sú správne a úplné.		Dátum	. . 2 0
			podpis daňovníka (zástupcu)

**XV. ODDIEL - ŽIADOSŤ O VYPLATENIE DAŇOVÉHO BONUSU**

<input type="checkbox"/>	Žiadam o vyplatenie daňového bonusu podľa § 33 zákona v sume uvedenej na r. 100		
<input type="checkbox"/>	Žiadam o vyplatenie rozdielu daňového bonusu r. 100 dodatočného daňového priznania a r. 100 daňového priznania <sup>39</sup> v sume uvedenej na r. 117, ak je kladná		
<input type="checkbox"/> poštovou poukážkou	<input type="checkbox"/> na účet	Číslo účtu	Kód banky
			/
Dátum	. . 2 0	podpis daňovníka (zástupcu)	

**XVI. ODDIEL - ŽIADOSŤ O VRÁTENIE DAŇOVÉHO PREPLATKU**

<input type="checkbox"/>	Žiadam o vrátenie daňového preplatku podľa § 79 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov		
<input type="checkbox"/> poštovou poukážkou	<input type="checkbox"/> na účet	Číslo účtu	Kód banky
			/
Dátum	. . 2 0	podpis daňovníka (zástupcu)	

**XVII. ODDIEL - POMOCNÉ VÝPOČTY**

--