

# Komparativní analýza zdanění příjmů fyzických osob v České republice a Rakousku

Tomáš Serina

---

Bakalářská práce  
2017



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky  
Ústav financí a účetnictví  
akademický rok: 2016/2017

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Tomáš Serina**  
Osobní číslo: **M13132**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Účetnictví a daně**  
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Komparativní analýza zdanění příjmů fyzických osob v České republice a Rakousku**

Zásady pro vypracování:

### Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

#### I. Teoretická část

- Vypracujte literární rešerši na jednotlivé prvky daňové soustavy v České republice a Rakousku.
- Charakterizujte daň z příjmů fyzických osob v ČR a Rakousku.

#### II. Praktická část

- Popište vybrané osoby v ČR a v Rakousku a vypracujte daňové přiznání u zvolených fyzických osob.
- Proveďte komparativní analýzu vypracovaných daňových přiznání a na základě této analýzy proveďte doporučení.

### Závěr

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

Seznam odborné literatury:

**DĚRGEL, Martin. Řešené otázky ke zdanění fyzických osob 2014: 186 otázek a odpovědí z praxe. 1. Vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014, 231 s. ISBN 978-80-7478-600-6.**  
**ŠÍROKÝ, Jan. Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 28 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SD, odraz ekonomické krize v daňové politice EU, zdanění finančního sektoru. 6. aktualiz. a přeprac. vyd. včetně CD. Praha: Linde Praha, 2013, 386 s. ISBN 978-80-7201-925-0.**  
**VANČUROVÁ, Alena. Zdanění osobních příjmů. 1. Vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2013, 427 s. ISBN 978-80-7478-388-3.**  
**WAKOUNIG, Marian a Franz LABNER. Einkommensteuer. 6. aktualiz. vyd. Wien: LexisNexis ARD ORAC, 2015, 192 s. ISBN 978-3-7007-6118-1.**

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Lenka Hladíková**  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání bakalářské práce: **15. prosince 2016**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **15. května 2017**

Ve Zlíně dne 15. prosince 2016



doc. Ing. David Tuček, Ph.D.  
*děkan*



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
*ředitelka ústavu*

## PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

### Prohlašuji, že


- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské 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;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou 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;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s příjím-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

### Prohlašuji,

1. že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 15.05.2017

Jméno a příjmení: TOMÁŠ SERINA

  
.....  
podpis diplomanta

## **ABSTRAKT**

Cílem práce je porovnat zdanění příjmů fyzických osob v České republice a Rakousku. Teoretická část stručně popisuje některé daňové termíny, daňové soustavy obou států a podrobněji se věnuje charakteristice daně z příjmů fyzických osob. V praktické části je pak na vybraných osobách popsán postup zdanění mzdy v obou státech, včetně názorného vyplnění daňového přiznání. Dále je v této části na několika různých příkladech porovnáno daňové zatížení daní ze zaměstnání a závěrem jsou získané teoretické a praktické poznatky komparativně shrnuty.

Klíčová slova: daň, daňová soustava, závislá činnost, daňové zatížení, Česká republika, Rakousko

## **ABSTRACT**

The aim of this bachelor's thesis is to compare the personal income tax from dependent activities in the Czech Republic and Austria. Theoretic part briefly describes some of the tax terms, tax system of both countries and is concerned in detail to characteristics of the personal income tax. Practical part then describes the proces of taxing wages on selected Czech and Austrian person, including an illustrative filling in tax returns. Also in this section, several examples shows level of tax burden of employment between selected countries and at the end the theoretical and practical knowledge is comparatively summarized.

Keywords: tax, tax systém, employment, tax, burden, Czech Republic, Austria

Poděkování, motto a čestné prohlášení, že odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická, nahraná do IS/STAG jsou totožné ve znění:

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

# OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>10</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>11</b>
<b>1 ZÁKLADY DAŇOVEJ TEÓRIE</b> .....	<b>12</b>
1.1 DAŇ .....	12
1.2 DAŇOVÁ SÚSTAVA A DAŇOVÝ SYSTÉM .....	13
1.3 FUNKCIE DANÍ .....	13
1.4 KLASIFIKÁCIA DANÍ .....	14
1.5 KONŠTRUKČNÉ PRVKY DANE.....	15
1.5.1 Daňové subjekty.....	15
1.5.2 Predmet dane .....	15
1.5.3 Oslobodenie od dane .....	16
1.5.4 Základ dane .....	16
1.5.5 Zdaňovacie obdobie .....	16
<b>2 DANE V PROSTREDÍ EURÓPSKEJ ÚNIE</b> .....	<b>17</b>
2.1 DAŇOVÉ USTANOVENIA V NAJDÔLEŽITEJŠÍCH ZMLUVÁCH EURÓPSKEJ ÚNIE.....	17
2.2 KOORDINÁCIA A HARMONIZÁCIA VERSUS KONKURENCIA DAŇOVÝCH SYSTÉMOV .....	17
2.3 ZMLUVY O ZAMEDZENÍ DVOJITÉHO ZDANENIA .....	19
<b>3 DAŇOVÁ SÚSTAVA ČESKEJ REPUBLIKY</b> .....	<b>21</b>
3.1 PRIAME DANE.....	21
3.1.1 Daň z príjmov fyzických osôb .....	21
3.1.2 Daň z príjmov právnických osôb .....	21
3.1.3 Daň z nehnuteľností .....	22
3.1.4 Daň z nadobudnutia nehnuteľných vecí.....	22
3.1.5 Daň cestná .....	22
3.2 NEPRIAME DANE.....	23
3.2.1 Daň z pridanej hodnoty .....	23
3.2.2 Spotrebná daň.....	23
<b>4 DAŇ Z PRÍJMOV FYZICKÝCH OSÔB V ČR</b> .....	<b>25</b>
4.1 POPLATNÍCI DANE Z PRÍJMOV FO .....	25
4.2 PREDMET DANE .....	25
4.2.1 Príjmy zo závislej činnosti .....	26
4.3 OSLOBODENIE OD DANE .....	27
4.4 ZÁKLAD DANE.....	27
4.4.1 Nezdaniateľné časti základu dane.....	28
4.4.2 Odpočítateľné položky od základu dane .....	28
4.5 SADZBA DANE .....	29
4.5.1 Solidárne zvýšenie dane .....	29

4.6	ZĽAVY Z DANE .....	29
4.6.1	Daňové zvýhodnenie .....	31
4.7	DAŇOVÉ PRIZNANIE .....	31
<b>5</b>	<b>DAŇOVÁ SÚSTAVA RAKÚSKA.....</b>	<b>33</b>
5.1	PRIAME DANE .....	33
5.1.1	Daň z príjmov fyzických osôb (Einkommensteuer).....	33
5.1.2	Daň z príjmov právnických osôb (Körperschaftsteuer) .....	33
5.1.3	Miestna daň (Kommunalsteuer) .....	34
5.1.4	Daň z nehnuteľností (Vermögensteuer) .....	34
5.2	NEPRIAME DANE.....	34
5.2.1	Daň z pridanej hodnoty (Umsatzsteuer).....	34
<b>6</b>	<b>DAŇ Z PRÍJMOV FYZICKÝCH OSÔB V RAKÚSKU.....</b>	<b>36</b>
6.1	ZÁKLADNÉ PRINCÍPY DANE Z PRÍJMOV FO .....	36
6.2	PREDMET DANE .....	36
6.2.1	Príjmy z poľného a lesného hospodárstva.....	36
6.2.2	Nezávislé činnosti .....	36
6.2.3	Príjmy zo živnostenského podnikania.....	37
6.2.4	Príjmy zo závislej činnosti .....	37
6.2.5	Príjmy z kapitálového majetku.....	37
6.3	ZÁKLAD DANE.....	38
6.4	SADZBA DANE .....	38
<b>II</b>	<b>PRAKTICKÁ ČASŤ .....</b>	<b>40</b>
<b>7</b>	<b>DAŇOVÉ PRIZNANIA A DAŇOVÉ ZAŤAŽENIE FYZICKÝCH OSÔB DAŇOU ZO ZÁVISLEJ ČINNOSTI V ČR A RAKÚSKU.....</b>	<b>41</b>
7.1	PREDSTAVENIE FYZICKÝCH OSÔB.....	41
7.2	ZISTENIE MESAČNEJ ZÁLOHY NA DAŇ V ČR .....	42
7.3	ZISTENIE MESAČNEJ ZÁLOHY NA DAŇ V RAKÚSKU.....	43
7.4	DAŇOVÉ PRIZNANIE .....	48
<b>8</b>	<b>KOMPARAČNÁ ANALÝZA DAŇOVÉHO ZAŤAŽENIA ZAMESTNANCOV.....</b>	<b>51</b>
8.1	POPLATNÍK BEZ DETÍ .....	52
8.2	POPLATNÍK S JEDNÝM DIEŤAŤOM .....	54
8.3	POPLATNÍK S TROMI DEŤMI .....	56
<b>9</b>	<b>KOMPARÁCIA DAŇOVÝCH SÚSTAV, DANE Z PRÍJMOV FO A ZDANENIA PRÍJMOV ZO ZÁVISLEJ ČINNOSTI V ČR A RAKÚSKU .....</b>	<b>59</b>
9.1	KOMPARÁCIA DAŇOVÝCH SÚSTAV .....	59
9.2	KOMPARÁCIA DANE Z PRÍJMOV FYZICKÝCH OSÔB.....	59
9.3	KOMPARÁCIA ZDANENIA PRÍJMOV ZO ZÁVISLEJ ČINNOSTI.....	60
<b>10</b>	<b>ZÁVEREČNÉ ZHRNUTIE A ODPORÚČANIE .....</b>	<b>63</b>



<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>64</b>
<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>65</b>
<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>67</b>
<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>68</b>
<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>69</b>
<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>70</b>

## ÚVOD

Mať pravidelný príjem je takmer pre každého človeka samozrejmosťou a nevyhnutnosťou, ak chce viesť spokojný život. Pri dosahovaní zárobkov sme však konfrontovaní s neprijemnou skutočnosťou, pretože nemalá časť z príjmu mieri priamo do štátnej pokladnice, vo forme dane. Z pohľadu štátu sa s príjmom fyzických ale aj právnických osôb automaticky spája daň. Keďže prostriedky získané výberom daní tvoria základnú príjmovú položku štátneho rozpočtu, efektívnosť a maximalizácia výberu je dôležitou témou pravdepodobne každej vlády.

V mojej bakalárskej práci sa budem zaoberať komparáciou zdanenia príjmov fyzických osôb v Českej republike a Rakúsku. Z dôvodu širokej problematiky oblasti daní som sa rozhodol pre daň z príjmov fyzických osôb, ktorá je pre mňa ako nepodnikateľa blízka. Rakúsko som si vybral pretože ho považujem za zaujímavú krajinu s vyspelou ekonomikou, je to susediaci štát s Českou republikou a ďalším dôvodom je skutočnosť že tu mám viacero kontaktov vďaka ktorým som mohol túto nemecky hovoriacu krajinu veľakrát navštíviť a okrem iného aj pozorovať fungovanie štátu a spoločnosti.

Bakalárska práca sa člení na teoretickú a praktickú časť. V úvode teoretickej časti sa zaoberám všeobecnou daňovou problematikou a vzťahom zdanenia v kontexte Európskej únie. Obidva štáty sú plnohodnotnými členmi Európskej únie, právne nariadenia a úpravy vychádzajúce z tohto integračného zoskupenia zasahujú aj do daňovej oblasti a preto sa tomuto v mojej práci okrajovo venujem. Ďalej v teoretickej časti vykonávam na základe literárnej rešerše porovnanie daňových sústav v Českej republike a v Rakúsku s podrobnejším zameraním na daň z príjmov fyzických osôb. Predstavujem tu právnu úpravu, základné daňové pojmy, postupy na zistenie dane a iné faktory ktoré ovplyvňujú daň z príjmov.

V praktickej časti aplikujem zistené poznatky na konkrétnych vybraných osobách tak, aby som ich následnou komparáciou mohol dospieť k záverom a odporúčaniam pre Českú republiku. Pracujem tu s príjmami fyzických osôb a ich následným zdanením, vyplňajú sa tu takisto daňové priznania. Komparatívnou metódou sa pokúšam o analýzu jednotlivých daňových systémov, ich plusov a mínusov. Na záver sú objasnené zistené poznatky a načrtnuté sú tu možné odporúčania na zlepšenie daňových systémov

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

# 1 ZÁKLADY DAŇOVEJ TEÓRIE

## 1.1 Daň

Daň je definovaná ako povinná, nenávratná, zákonom určená platba do verejného rozpočtu. Je to platba neúčelová a neekvivalentná. Daň sa pravidelne opakuje v časových intervaloch (napr. každoročné platenie dane z príjmu) alebo je nepravidelná a platí sa za určitých okolností (napr. pri každom prevode nehnuteľnosti). (Kubátová, 2010, s. 15-16)

Podľa Širokého (2008, s. 9) sa daňami odnímajú príjmy súkromnému sektoru, aby sa ich výnosy mohli stať príjmom verejných rozpočtov. Daň tak predstavuje transfer finančných prostriedkov zo súkromného do verejného sektora.

Vančurová a Láchová (2014, s. 10) dodávajú, že povinnosť platiť daň z právneho hľadiska obmedzuje slobodu jednotlivca. Takýto postup je v právnom štáte možný iba na základe uloženia povinnosti všeobecne záväznou právnou normou, ktorou v prípade daní je vždy zákon. Ako povinná platba sa daň odlišuje od príspevku, ktorý napríklad poskytujeme dobrovoľne na nejaký užitočný účel.

Charakteristickou vlastnosťou dane je neekvivalentnosť v tom zmysle slova, že diel, akým sa jednotlivec podieľa na spoločných príjmoch, nemá žiadny alebo takmer žiadny vzťah k tomu, v akej výške bude participovať na výdajoch verejných rozpočtov alebo spotrebávať verejne financované statky. Niektoré dane majú dokonca za cieľ obmedziť rozdiely v dôchodkoch jednotlivcov na mieru pre spoločnosť prijateľnú. Teda ten, kto má vyšší dôchodok (príjem), by mal do verejného rozpočtu prispievať viac. To avšak rozhodne neznamená, že z neho bude taktiež viac čerpať, často je tomu práve naopak. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 10)

Neúčelnosťou dane sa rozumie skutočnosť, že konkrétna daň v určitej výške nemá financovať konkrétny vládny projekt, ale sa stane súčasťou celkových príjmov verejného rozpočtu, z ktorého sa budú financovať rôzne verejné potreby. (Kubátová, 2010, s. 16)

## 1.2 Daňová sústava a daňový systém

Daňová sústava predstavuje súhrn daní vybraných v určitom štáte v určitom čase. Z právneho hľadiska to sú jednotlivé dane upravené v daňových zákonoch. K faktorom ovplyvňujúcim usporiadanie daňovej sústavy patria veľkosť štátu a jeho územné členenie, tradícia spôsobu výberu daní, ale aj prijaté záväzky plynúce zo zapojenia do medzinárodných integračných procesov. (Široký, 2008, s. 10)

Daňový systém je širším pojmom než daňová sústava. Zahrňuje (okrem daňovej sústavy) aj právne, organizačne a technicky konštituovaný systém inštitúcií, ktoré zabezpečujú správu dane, ich vymeriavanie, vymáhanie a kontrolu, a taktiež systém nástrojov, metód a pracovných postupov, ktoré tieto inštitúcie uplatňujú vo vzťahu k daňovým subjektom. (Široký, 2008, s. 10)

## 1.3 Funkcie daní

Úloha zdanenia vyplýva z hlavných ekonomických funkcií verejného sektora. Sú to:

- Fiškálna funkcia – často sa v literatúre o daniach označuje ako najdôležitejšia funkcia. Rozumie sa ňou získavanie finančných prostriedkov do verejných rozpočtov, z ktorých sú následne financované verejné výdaje. Fiškálna funkcia je historicky najstaršia (panovník musel od poddaných získavať prostriedky k financovaniu potrieb dvora a štátu). (Kubátová, 2010, s. 19)
- Alokačná funkcia – vyplýva z potreby existencie verejného sektora, ktorý rieši okrem iného tržné zlyhanie (zlyhanie tržných mechanizmov). Ďalšou príčinou existencie alokačnej funkcie daní je blízky vzťah občana k verejnému sektoru a záujem štátu na spotrebe statkov pod ochranou (napr. očkovanie, povinné ručenie pre automobily). (Stejskal, 2008, s. 10-11)
- Redistribučná funkcia – vychádza z toho, že rozdelenie dôchodkov v spoločnosti na základe tržných mechanizmov môže byť pre spoločnosť neakceptovateľné, aj keď je trhovo efektívne. Dane sú vhodným nástrojom pre zmiernenie rozdielov v dôchodkoch jednotlivých subjektov tým, že sa vo väčšej miere vyberajú od bohatších, čo umožňuje štátu prostredníctvom transferov zvyšovať príjmy chudobnejším. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 12)

- Stabilizačná funkcia – je jedným zo základných nástrojov hospodárskej politiky štátu. Jej význam je daný tým, že dane môžu prispievať napríklad k zmierneniu cyklických výkyvov v ekonomike. V období konjunktúry, kedy dôchodky aj spotreba rýchle rastú, dane odčerpávajú do verejných rozpočtov vyšší diel, a tým pomáhajú predchádzať prehriatiu ekonomiky a zároveň vytvárať rezervu pre obdobie recesie. (Stejskal, 2008, s. 11)
- Stimulačná funkcia – využíva to, že dane sú subjektmi vnímané spravidla ako ujma, a tak sú ochotné urobiť veľa pre to, aby svoju daňovú povinnosť obmedzili. Preto štát subjektom poskytuje rôzne formy daňových úspor alebo naopak ich vystavuje vyššiemu zdaneniu, pokiaľ sa napr. správajú nezodpovedne. Jednou z mnohých variantov daňovej podpory podnikania sú „daňové prázdniny“. Jedná sa o formu zníženia dane konkrétnej osobe za predpokladu, že splní určité podmienky (objem investícií, nové technológie, tvorba pracovných miest atď.). (Vančurová a Láchová, 2014, s. 12)

#### 1.4 Klasifikácia daní

Literatúra pozná mnoho kritérií podľa ktorých môžeme triediť dane. Nachádzajú sa tu tie rozdelenia, ktoré sa dajú považovať za najdôležitejšie.

Jedno z najzákladnejších rozlíšení daní je podľa väzby na dôchodok poplatníka na dane priame a nepriame. Dane priame platí poplatník na úkor svojho dôchodku a predpokladá sa, že ich nemôže preniesť na iný subjekt. Jedná sa o dane z dôchodkov a dane majetkové, prípadne o dane z hlavy. U daní nepriamych sa predpokladá, že ich subjekt, ktorý daň odvádza, neplatí z vlastného dôchodku, ale že ich prenáša na iný subjekt. Medzi dane nepriame radíme dane zo spotreby a obrátov, daň z pridanej hodnoty a tiež clá. (Kubátová, 2010, s. 20)

Ďalšie praktické triedenie rozlišuje dane podľa objektu, na ktorom sú uložené. Hlavnými sú dane z dôchodkov (príjmov), zo spotreby a z majetku. História, a výnimočne aj súčasnosť, pozná tiež dane z hlavy alebo podnikajúcimi subjektmi platené tzv. dane výnosové. (Kubátová, 2010, s. 20-21)

Podľa platobnej schopnosti sú dane rozdelené na dane osobné a dane in rem. Dane osobné sú adresné a zaťažujú určitého poplatníka – t.j. majú k nemu konkrétny vzťah tým, že zohľadňujú jeho platobnú schopnosť. Typickými osobnými daňami sú dane dôchodkové napr. z príjmov fyzických osôb (niekedy sa tiež uvádza ako osobná daň dôchodková). Dane in rem (latinsky „na vec“) nezohľadňujú schopnosť poplatníka platiť daň. Patrí sem dane spotrebné, z pridanej hodnoty výnosovej, ale tiež dôchodkové, ktoré sú platené korporáciami a majetkové, ktoré nezohľadňujú platobné schopnosti poplatníkov. (Stejskal, 2008, s. 12)

## 1.5 Konštrukčné prvky dane

### 1.5.1 Daňové subjekty

Obecne sa dá povedať, že poplatníkom dane je ten, koho príjmy podliehajú dani. Už z názvu jednotlivých častí zákona vyplýva, že dani z príjmov fyzických osôb podliehajú príjmy fyzických osôb a dani z príjmov právnických osôb právnické osoby. Poplatníkom sa rozumie osoba, ktorej príjmy, majetok alebo úkony sú priamo podrobené dani. Typicky sa bude jednať o osobu samostatne zárobkovo činnú, ktorá zo svojich príjmov odvádza daň z príjmov fyzických osôb. (Dvořáková a kolektív, 2013, s. 23)

Platcom dane sa rozumie osoba, ktorá pod vlastnou majetkovou zodpovednosťou odvádza správcovi dane daň vybranú od poplatníkov alebo zrazenú poplatníkom. U dane z príjmov sa s platcom dane stretne napr. u zamestnávateľa, ktorý za svojich zamestnancov odvádza daň z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti. Túto daň zamestnávateľ strháva zamestnancovi zo mzdy (platu), avšak zamestnanec daň neodvádza priamo správcovi dane, to za neho urobí práve zamestnávateľ. V oblasti nepriamych daní sa potom typicky jedná o platcu dane z pridanej hodnoty, ktorý za poplatníkov, ktorí u neho nakúpili tovar či služby, odvedie daň z pridanej hodnoty. V terminológii daňového poriadku sú poplatník aj platca dane považovaní za daňové subjekty. (Dvořáková a kolektív, 2013, s. 23)

### 1.5.2 Predmet dane

Obecne predmetom zdanenia rozumieme veličinu, z ktorej sa daň vyberá. Jeho stručné vymedzenie je spravidla súčasťou názvu daňového zákona, napr. zákon o daniach z príjmu, zákon o dani z nehnuteľných vecí a pod. Objekty zdanenia (resp. predmety dane) môžeme rozdeliť do štyroch veľkých skupín:

- hlava
- majetok
- dôchodok
- spotreba (Vančurová a Láchová, 2014, s. 16)

### 1.5.3 Oslobodenie od dane

Oslobodenie od dane definuje časť predmetu, z ktorej sa daň nevyberá, resp. ktorú daňový subjekt nie je povinný, ale ani spravidla oprávnený, zahrnúť do základu dane. Oslobodenie od dane môže nadobúdať rôznych foriem. Najčastejšie sa jedná o oslobodenie, ktoré môžeme definovať ako úplné. To znamená, že sa použije vtedy, ak sú splnené súčasne všetky podmienky. Inokedy sa používa väčšie čiastočné oslobodenie od dane. Občas sa stretávame aj s „podmienečným“ oslobodením od dane, kedy je daňový subjekt povinný doložiť následne splnenie podmienok pre uplatnenie oslobodenia od dane pre stanovené obdobie. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 19)

### 1.5.4 Základ dane

Základ dane je predmet dane vyjadrený v merných jednotkách a upravený podľa zákonných pravidiel. Základ dane musí byť vyjadrený v merateľných jednotkách. A to buď vo fyzikálnych jednotkách (napríklad kus, m<sup>2</sup>, t, hl a pod.) alebo v hodnotovom vyjadrení, teda v korunách. Napríklad u dane z nehnuteľných vecí sa prevažne využíva vyjadrenie základu dane v m<sup>2</sup>, u poľnohospodárskej pôdy je ale mernou jednotkou základu dane koruna, pretože sa vychádza z úradných cien pozemkov stanovených prílohou vyhlášky Ministerstva pôdohospodárstva. Od spôsobu vyjadrenia základu dane sa odvíja aj typ použitej sadzby dane. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 20)

### 1.5.5 Zdaňovacie obdobie

Zdaňovacie obdobie je pravidelný časový interval, za ktorý alebo na ktorý sa základ dane stanoví a daň vyberá. Dane môžeme diferencovať podľa dĺžky zdaňovacieho obdobia. Základným zdaňovacím obdobím je 12 mesiacov, u nás spravidla kalendárny rok. Ten sa používa pri všetkých priamych daniach, pokiaľ sa nejedná o daň bez zdaňovacieho obdobia. U daní zo spotreby by bol kalendárny rok príliš dlhou periódou, preto je najčastejším zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac, v obmedzenej miere sa však používa aj kalendárny štvrťrok. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 21)



## 2 DANE V PROSTREDÍ EURÓPSKEJ ÚNIE

### 2.1 Daňové ustanovenia v najdôležitejších zmluvách Európskej únie

Široký (2012, s. 24-25) uvádza, že za prvotné daňové ustanovenia predpokladajúce spoluprácu členských štátov aj v daňovej oblasti môžeme pokladať články 95 až 98 (prípadne aj čl. 99, ktorý bol do pôvodného textu zmluvy zapracovaný s účinnosťou od 1. 7. 1987 dohodou o jednotnom trhu – Single European Act) Zmluvy o založení Európskeho hospodárskeho spoločenstva.

Rozdelenie problematiky článkov ako keby predurčovalo budúce priority Spoločenstva: Zatiaľ čo nepriamym daniam sú v zmluve venované štyri články, iba jeden článok sa dotýka daní priamych. Jedná sa o čl. 98, ktorý zakazoval zvýhodnenie vývozu do členských štátov formou úľav na priamych daniach a recipročne. Ostatné ustanovenia sú smerované k nepriamym daniam. (Široký, 2012, s. 25)

### 2.2 Koordinácia a harmonizácia versus konkurencia daňových systémov

Pre Širokého (2012, s. 30) predstavuje daňová koordinácia prvý krok k zladenosti daňových systémov. Je charakterizovaná ako vytváranie bilaterálnych a multilaterálnych schém zdanenia za účelom obmedzenia arbitrážnych obchodov. V rámci procesu koordinácie sú uzatvárané dohody či odporúčania s cieľom zamedziť pranie špinavých peňazí, obmedziť škodlivé daňové konkurencie, cieľom je snaha o stanovenie minimálneho štandardu transparentnosti a výmeny informácií v daňovej oblasti. Za typický výsledok daňovej koordinácie môžeme považovať napr. vzorové zmluvy o zamedzenie dvojitého zdanenia.

Daňová koordinácia zahŕňa omnoho širšie oblasti v prispôbovaní než daňová harmonizácia. Dá sa povedať, že zahŕňa akékoľvek prispôbenie daňového systému jedného štátu druhému. Daňová koordinácia na rozdiel od daňovej harmonizácii nevedie k jednotnosti daňových systémov. (Široký, 2012, s. 21)

Daňová harmonizácia znamená približovanie a prispôbenie národných daňových systémov a jednotlivých daní na základe dodržiavania spoločných pravidiel zúčastnených krajín. Harmonizácia každej dane prebieha vždy v troch fázach:

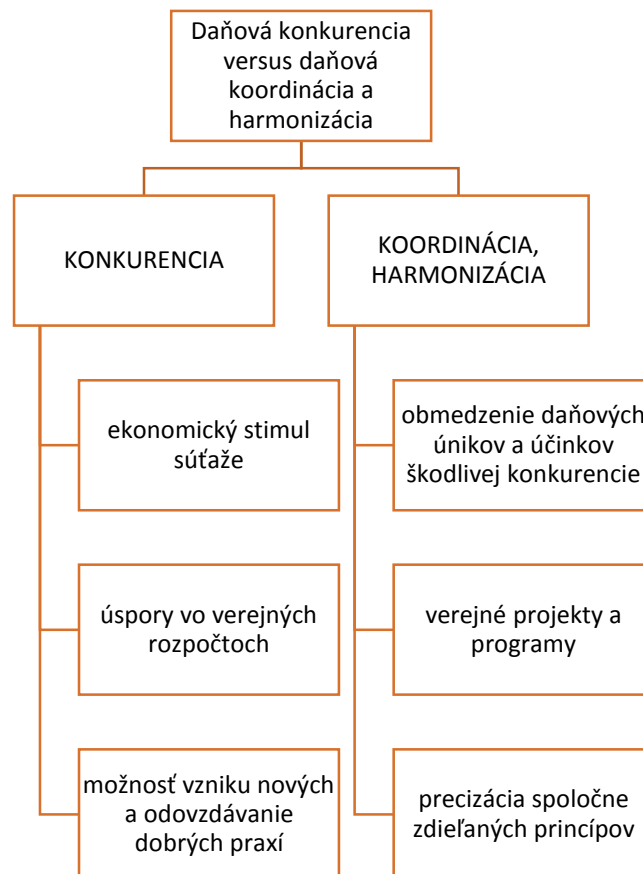
- určenie dane, ktorá má byť harmonizovaná,
- harmonizácia daňového základu,
- harmonizácia daňovej sadzby. (Kubátová, 2010, s. 160)

Podľa Kubátovej (2010, s. 160) harmonizácia nemusí nutne znamenať úplne rovnaké dane a rovnaké vymedzenie ich základov a sadzieb. Z politických dôvodov sa trvá iba na ich zladení či priblížení. Harmonizácia v Európskej únii má umožniť, aby dane neboli prekážkou voľného pohybu ľudí, kapitálu, tovaru a služieb medzi štátmi.

Napriek všeobecne uznávanú a nepochybniteľnú potrebu daňovej spolupráce, ktorá navyše môže prispieť k riešeniu súčasných nastupujúcich problémov (typu zdanenia elektronických obchodov, nutnosti reformy penzijných systémov a preťaženie zdanenia nemobilných základov dane), existujú pomerne silné tlaky zástancov daňovej konkurencie. Podľa ich koncepcií daňová koordinácia, prípadne harmonizácia musí mať svoje limity, ktorých prekročenie znamená neefektívnosť celého systému a zbytočne vynaložené prostriedky. V súlade s liberálnymi teóriami považujú prílišné vládne zásahy (ktoré daňová harmonizácia predpokladá) za zbytočné, poukazujú na možné prínosy „voľnej“ súťaže daňových systémov pre zvýšenie ekonomických stimulov jednotlivých daní a úsporu prostriedkov verejných rozpočtov. (Široký, 2012, s. 31)

Daňová konkurencia vzniká tam, kde je možné presunúť základ dane do iného štátu. Je teda zrejmé, že nie je u všetkých daní rovnako silná. Najviac sú konkurenciou medzi krajinami ohrozené výnosy daní z mobilnejších základov, ako sú príjmy z finančného kapitálu u právnických aj fyzických osôb (úroky a dividendy), základ dane z pridanej hodnoty alebo zo spotrebných daní a zisky (príjmy) právnických osôb. Konkurencia sa naopak zatiaľ príliš netýka zdanenia pracovných príjmov a samozrejme ani majetkových daní. (Kubátová, 2010, s. 159)

Široký (2012, s. 31) však dodáva že daňová konkurencia nemôže byť chápaná ako úplný protipól daňovej harmonizácie, aj Komisia pripúšťa pozitíva, ktoré môže priniesť diferencovaná výška daňovej kvóty v jednotlivých členských štátoch EÚ.



Obr. 1 *Potenciálne prínosy daňovej konkurencie a daňovej harmonizácie*  
(Široký, 2012, s. 38)

### 2.3 Zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia

Medzinárodné dvojité príp. viacnásobné zdanenie príjmov a majetku vzniká v dôsledku kolízie dvoch alebo viac daňovo-právnych systémov rôznych štátov (štátu zdroja a štátu, v ktorom je príjemca daňovým rezidentom) a je nežiaduce pretože znižuje zisk a nemotivuje ekonomické subjekty k aktivitám na území iných štátov. To sa samozrejme týka aj EÚ. (Široký, 2008, s. 109)

V súčasnej dobe existujú dve modelové konvencie pre uzatváranie bilaterálnych komplexných zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia, ktoré sa odlišujú najmä kritériami, podľa ktorých sa stanovuje štát, ktorý má právo zdaniteľ príjem. Jedná sa o:

- **Model OECD (Organizácia pre hospodársku spoluprácu a rozvoj)** – tento model zmlúv medzi sebou uzatvárajú vyspelé štáty, lebo právo zdaniteľ príjem je ponechané štátu, v ktorom je poplatník rezidentom

- **Model OSN (Spojené národy)** – tento model zmlúv je uzatváraný predovšetkým s rozvojovými štátmi, lebo právo zdaníť príjem je ponechané štátu, v ktorom sa nachádza zdroj príjmu poplatníka (Nerudová, 2014, s. 178)

Oba modely však mali a majú v podstate totožnú štruktúru a rad spojujúcich prvkov. Posledný vývoj vedie k ich zblíženiu do tej miery, že sa teraz už model OECD využíva len zriedka. V súčasnej dobe už ČR uzatvára zmluvy zásadne na báze modelu OECD s tým, že sú v niektorých prípadoch zjednané ustanovenia obsahujúce prvky modelu OSN. (Sojka, 2013, s. 236)

Zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia podľa modelu OECD dovoľujú zmluvným štátom k zamedzeniu dvojitého zdanenia použiť nasledujúce metódy zamedzenia dvojitého zdanenia:

- **metódu vyňatia** – príjem alebo kapitál je zdanený v štáte zdroja, v štáte, kde je poplatník rezidentom, je zo zdanenia vyňatý, väčšinou sa avšak berie do úvahy pri určovaní daňovej sadzby, ktorá sa bude vzťahovať na zvyšok príjmu poplatníka,
- **metódu zápočtu** – príjem alebo kapitál je zdanený v štáte zdroja a podlieha zdaniu aj v štáte, kde je poplatník rezidentom; daň zaplatená v štáte zdroja je odčítaná z celkovej daňovej povinnosti poplatníka v štáte, kde je rezidentom. (Nerudová, 2014, s. 156)

### 3 DAŇOVÁ SÚSTAVA ČESKEJ REPUBLIKY

V tejto kapitole sa pozrieme na daňovú sústavu ČR a na stručný popis daní, ktoré ju tvoria. Použijeme pri tom základné členenie na dane priame a nepriame.

#### 3.1 Priame dane

Priame dane sú charakteristické tým, že presne definujú poplatníka ktorý je predmetnou daňou zaťažený.

##### 3.1.1 Daň z príjmov fyzických osôb

Daň z príjmov fyzických osôb je univerzálnou daňou, ktorej podliehajú všetky zdaniteľné príjmy jednotlivcov. Je to daň, ktorá je zviazaná s najväčšími očakávaniami na strane jednej a odporom na strane druhej. Požaduje sa po nej, aby bola prostriedkom redistribúcie dôchodkov od bohatších k sociálne potrebným a zároveň má ovplyvňovať správanie poplatníka žiaducim smerom (napríklad aby prispieval rôznym humanitárnym organizáciám). (Vančurová a Láchová, 2014, s. 57-58)

Základ DPFO sa rozpadá do päť čiastkových základov dane zodpovedajúcim hlavným druhom zdaniteľných príjmov, z ktorých najdôležitejším sú príjmy zo závislej činnosti, t. j. mzdy a podobné príjmy. Základ dane sa znižuje o neštandardné odpočty, t. j. o určité druhy preferovaných výdajov. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 58)

Od zdaňovacieho obdobia 2008 bola zavedená jednotná sadzba pre DPFO, ktorá je stanovená vo výške 15 % (vrátane sadzby pre výpočet mesačných záloh u zamestnancov). (Česko, Finanční správa, 2013)

Podrobnejšie sa bude tejto problematike venovať nasledujúca kapitola.

##### 3.1.2 Daň z príjmov právnických osôb

Daň z príjmov právnických osôb je určená pre všetky právnické osoby. Predmetom dane sú všetky príjmy z činnosti a z nakladania s majetkom, u nepodnikateľských subjektov potom najmä príjmy z činností uskutočňovaných za účelom dosahovania zisku. Základ dane sa odvodzuje od účtovného výsledku hospodárenia pred zdanením a potom sa znižuje

o niekoľko neštandardných odpočtov. Pri DPPO sa v omnoho menšom rozsahu používajú odpočty od základu dane a najmä zľavy na dani. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 58)

Daňová sadzba je od roku 2010 na úrovni 19 %. Naďalej sa dá ako položky odpočítateľné od základu dane uplatňovať odpočet daňovej straty najviac v 5 zdaňovacích obdobiach nasledujúcich bezprostredne po období, za ktoré bola daňová strata vymeraná a odpočet vo výške 100 % výdavkov vynaložených na realizáciu projektov výskumu a vývoja. (Česko, Finanční správa, 2013)

### **3.1.3 Daň z nehnuteľností**

Daňou z nehnuteľností sú zaťažené pozemky a budovy. V prípade pozemkov je základom dane buď výmera pozemku alebo cena pozemku. Sadzba dane závisí na spôsobe využitia pozemku. Pre výpočet dane je takisto podstatný koeficient, ktorý sa odvíja od umiestnenia pozemku. V prípade stavieb je základom dane zastavaná plocha, sadzba závisí na použití stavby. Úlohu opäť hrá koeficient odvodený od lokalizácie stavby. Zdaňovacím obdobím je kalendárny rok. (Stejskal, 2008, s. 90-91)

### **3.1.4 Daň z nadobudnutia nehnuteľných vecí**

Daň z nadobudnutia nehnuteľných vecí od roku 2014 nahradila daň z prevodu nehnuteľností a je v súčasnom daňovom systéme Českej republiky jedinou jednorázovou daňou a vymeriava sa najmä pri úplatnom prevode vlastníckeho práva k nehnuteľným veciam. Základom dane je spravidla kúpna cena alebo sa odvodzuje od ocenenia podľa zákona o oceňovaní. Sadzba je jednotná a na úrovni 4 %. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 60)

### **3.1.5 Daň cestná**

Predmetom cestnej dane sú cestné motorové vozidlá a ich prípojné vozidlá registrované a prevádzkované v ČR, v prípade že sú používané k podnikaniu alebo k inej samostatne zárobkovej činnosti. Poplatníkom dane je prevádzkovateľ vozidla zapísaný v technickom preukaze daného vozidla, a taktiež zamestnávateľ, v prípade, že vypláca cestovné náhrady svojmu zamestnancovi. Pri osobných automobiloch sa sadzba dane stanoví podľa obsahu motora a objemu valcov, pri nákladných automobiloch to závisí od celkovej hmotnosti vozidla a počtu náprav. Pri nákladných vozidlách, ktoré spĺňajú emisné normy, ide uplatniť zľavu z dane. (Stejskal, 2008, s. 91)

## 3.2 Nepriame dane

Nepriame dane sú platené a vyberané v cenách tovaru, služieb, prevodov a prenájmov. Rozhodujúci moment zdanenia býva väčšinou samotný nákup alebo spotreba určitej komodity. Tento typ daní je neadresný, takže si ich výšku bežný občan ani neuvedomí.

### 3.2.1 Daň z pridanej hodnoty

Daň z pridanej hodnoty je všeobecnou daňou zo spotreby moderného typu. Podlieha jej dodanie tovaru, poskytovanie služieb, a tovaru z dovozu z krajín mimo Európsku úniu. Výhodou tejto dane je práve to, že môže mať veľmi široký predmet dane a nemusí sa obmedziť iba na tovar. Sadzba dane z pridanej hodnoty je lineárna a diferencovaná s viacerými úrovňami. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 60)

Daň je vyberaná na každom stupni spracovania, avšak nie z celého obratu, ale iba z toho, čo bolo k hodnote statku na danom stupni pridané. Zdaňuje sa teda len pridaná hodnota. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 288)

V súčasnosti, v roku 2017, definuje Zákon o dani z pridanej hodnoty v paragrafe 47 tri sadzby dane – základnú sadzbu vo výške 21 %, prvú zníženú sadzbu 15 % a druhú zníženú sadzbu 10 %. Príloha 2, 3 a 3a tohto zákona uvádza tovary a služby ktoré podliehajú zníženým sadzbám dane. Najnovšou zmenou je zníženie sadzby u novín a časopisov z 15 na 10 %.

### 3.2.2 Spotrebná daň

Spotrebné dane patria medzi selektívne dane zo spotreby, ktorým podlieha týchto šesť komodít tovaru:

- daň z minerálnych olejov
- daň z liehu
- daň z piva
- daň vína a medziproduktov
- daň z tabakových výrobkov
- daň zo surového tabaku

Dane sú stanovené pevnými sadzbami (s výnimkou cigariet, kde sú tvorené kombinácie pevnej sadzby a percentuálnej čiastky z konečnej maloobchodnej ceny). Zdaňovacím obdobím je kalendárny mesiac. Daň sa stáva splatnou, keď je tovar uvedený do voľného daňového obehu, t.j. keď opustí registrovaný daňový sklad. Daň je splatná do 40. dňa po skončení príslušného zdaňovacieho obdobia, pokiaľ nie je stanovené inak. Spotrebná daň z tabakových výrobkov je platená prostredníctvom tabakových nálepiek. Daň je splatná do 60 dní po nákupe tabakových nálepiek. (Česko, Finanční správa, 2013).



## 4 DAŇ Z PRÍJMOV FYZICKÝCH OSÔB V ČR

Pri dani z príjmov sa rozlišuje medzi daňou z príjmu fyzických osôb a daňou z príjmu právnických osôb. Oboje upravuje zákon 586/1992 Sb., o dani z príjmov.

### 4.1 Poplatníci dane z príjmov FO

Definíciu rezidentov – fyzických osôb – nájdeme v § 2 ods. 2 Zákona o dani z príjmov, ktorá znie: Poplatníci sú daňovými rezidentmi Českej republiky, pokiaľ majú na území Českej republiky bydlisko alebo sa tu zvyčajne zdržiavajú. Daňoví rezidenti ČR majú daňovú povinnosť, ktorá sa vzťahuje ako na príjmy plynúce zo zdrojov na území Českej republiky, tak aj na príjmy zo zdrojov v zahraničí. (Česko, 1992)

Podľa § 2 ods. 4 zákona sú poplatníkmi obvykle sa zdržiavajúcimi na území ČR tí, ktorí tu prebývajú aspoň 183 dní v príslušnom kalendárnom roku, a to súvisle alebo v niekoľko obdobiach, pričom do lehoty 183 dní sa započítava každý začatý deň pobytu. Bydliskom na území ČR sa pre účely zákona o daniach z príjmu rozumie miesto, kde má poplatník stály byt za okolností, z ktorých sa dá usudzovať jeho úmysel trvale sa v tomto byte zdržiavať. (Dvořáková, 2013, s. 24)

V odseku 3 § 2 ZDP nájdeme definíciu nerezidentov – fyzických osôb: Poplatníci sú daňovými nerezidentmi, pokiaľ nie sú uvedení v odseku 2 alebo to o nich stanovia medzinárodné zmluvy. Daňoví nerezidenti majú daňovú povinnosť, ktorá sa vzťahuje iba na príjmy plynúce zo zdrojov na území ČR. Poplatníci, ktorí sa na území ČR zdržujú za účelom štúdia alebo liečenia, sú daňovými nerezidentmi a majú daňovú povinnosť, ktorá sa vzťahuje iba na príjmy plynúce zo zdrojov na území ČR, aj v prípade, že sa na území ČR obvykle zdržiavajú. (Česko, 1992)

### 4.2 Predmet dane

Podľa § 3 ZDP sú predmetom dane:

- príjmy zo závislej činnosti (§ 6),
- príjmy zo samostatnej činnosti (§ 7),
- príjmy z kapitálového majetku (§ 8),
- príjmy z nájmu (§ 9),
- ostatné príjmy (§ 10),

pričom príjmom sa rozumie príjem peňažný aj nepeňažný dosiahnutý aj výmenou.

Príjmy zo samostatnej činnosti zahrňujú napríklad príjmy z pôdohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva, príjem zo živnostenského podnikania, príjem z podielu vo verejnej obchodnej spoločnosti a podiel komplementára komanditnej spoločnosti na zisku, alebo príjem z výkonu nezávislého povolania. Medzi príjmy z kapitálového majetku sa podľa zákona radia napríklad podiely na zisku obchodnej korporácie a z držby cenných papierov, úroky, výhry a iné výnosy z vkladov na vkladných knižkách, dávky dôchodkového pripoistenia so štátnym príspevkom, či podiely na zisku tichého spoločníka. Do príjmov z nájmu radíme hlavne príjmy z nájmu nehnuteľných vecí alebo bytov, hnutel'ných vecí (okrem príležitostného nájmu). Medzi ostatné príjmy podľa § 10 ZDP patria napríklad príležitostné činnosti a nájmy, príjmy zo zdedených práv priemyslových a autorských, výhry v súťažiach.

#### 4.2.1 Príjmy zo závislej činnosti

Príjmom zo závislej činnosti sú plnenia v podobe príjmu z súčasného alebo skoršieho pracovnoprávneho, služobného alebo členského pomeru a obdobného pomeru, v ktorých poplatník pri výkone práce pre platcu príjmu je povinný dbať na príkazy platcu. (Česko, 1992)

K príjmom plynúcim z pracovnoprávnych vzťahov sa pridávajú aj príjmy zo vzťahov služobných (napr. vojaci, colníci, policajti, atď.) a členských (napr. člen družstva atď.), jedná sa o vzťahy, v ktorých je tiež za odmenu vykonávaná práca pre osobu, ktorá príjem vypláca. Vyhýbanie sa zdaneniu sa štát pokúša čeliť doplnením o iné právne vzťahy (napr. podľa zmluvy príkaznej a pod.), kde sú splnené základné podmienky závislej činnosti. Teda práca je vykonávaná na mieste a v čase určenej osobou, ktorá príjem vypláca a to menom osoby vyplácajúcej príjem a na jej účet. (Vančurová, 2013, s. 113-114)

Do rovnakej kategórie ako príjmy zo závislej činnosti patria tzv. funkčné pôžitky, ktorými rozumieme odmeny za výkon funkcie voleného alebo menovaného predstaviteľa štátu alebo občianskych združení, politických strán, atď. (Vančurová, 2013, s. 115)

Ďalej paragraf menuje príjmy za prácu člena družstva, spoločníka spoločnosti s ručením obmedzeným či komanditistu komanditnej spoločnosti, ako aj odmeny člena orgánu právnickej osoby a odmeny likvidátora.

### 4.3 Oslobodenie od dane

Príjmy oslobodené od dane z príjmov sú uvedené v § 4 ZDP. Patria medzi ne napr.:

- príjmy z predaja rodinného domu a súvisiaceho pozemku, pokiaľ v ňom mal predávajúci bydlisko najmenej po dobu 2 rokov bezprostredne pred predajom, menej ako 2 roky v prípade ak použije príjem z predaja na uspokojenie bytovej potreby,
- príjmy z predaja iných nehnuteľných vecí, ak doba medzi nadobudnutím vlastníctva týchto vecí a ich predajom presiahne 5 rokov,
- príjmy z predaja hnutel'ných vecí ( s výnimkou motorového vozidla, lietadla alebo lode, pokiaľ nepresiahne doba medzi nadobudnutím a predajom dobu jedného roka),
- ceny z verejnej súťaže alebo reklamného losovania v prípade, ak hodnota nepresiahne 10 000 Kč,
- dávka pre osobu so zdravotným postihnutím, dávka pomoci v hmotnej núdzi, sociálna služba, dávka štátnej sociálnej podpory, štipendia.

### 4.4 Základ dane

Základom dane je čiastka, o ktorú príjmy plynúce poplatníkovi v zdaňovacom období presahujú výdaje preukázateľne vynaložené na ich dosiahnutie, zaistenie a udržiavanie, pokiaľ u jednotlivých druhov príjmov nie je stanovené inak. Poplatníkovi, ktorému plynú v zdaňovacom období súbežne dva a viac druhov príjmov uvedených v § 6 až 10, je základom dane súčet čiastkových základov dane zistených podľa jednotlivých druhov príjmov. (Česko, 1992)

ZD príjmov zo závislej činnosti a funkčných pôžitkov
+
ZD príjmov z podnikania a inej samostatne zárobkovej činnosti
+
ZD príjmov z kapitálového majetku
+
ZD príjmov z prenájmu
+
ZD ostatných príjmov
= SUČET ČIASTKOVÝCH ZÁKLADOV DANE

- Nezdaniteľné časti dane
- Odpočítateľné položky
= <b>ZÁKLAD DANE</b>

Obr. 2 Schéma stanovenia základu dane z príjmov FO (vlastné spracovanie)

#### 4.4.1 Nezdaniteľné časti základu dane

Podľa § 15 ZDP je možné od základu dane odpočítať:

- hodnotu bezúplatného plnenia (daru) poskytnutého zákonom stanoveným osobám na zákonom stanovený účel, pokiaľ úhrnná hodnota darov v zdaňovacom období presiahne 2 % základu dane alebo činí aspoň 1 000 Kč (maximálne sa dá odpočítať najviac 15 % zo základu dane),
- čiastka úrokov zaplatených v zdaňovacom období z úveru zo stavebného sporenia, z hypotekárneho úveru poskytnutého bankou, pokiaľ boli poplatníkom použité na financovanie bytovej potreby, úhrnná čiastka úrokov o ktoré sa znižuje základ dane nesmie prekročiť 300 000 Kč,
- príspevky v celkovom úhrne najviac 24 000 Kč za zdaňovacie obdobie zaplatené poplatníkom na svoje dôchodkové pripoistenie so štátnym príspevkom, dôchodkové poistenie alebo doplnkové dôchodkové sporenie, pričom príspevky na dôchodkové pripoistenie so štátnym príspevkom a doplnkové dôchodkové sporenie sa znižujú o čiastku 24 000 Kč,
- v zdaňovacom období poplatníkom zaplatené poistné na vlastné súkromné životné poistenie, najviac 24 000 Kč za zdaňovacie obdobie,
- v zdaňovacom období zaplatené členské príspevky členom odborovej organizácie tejto organizácii, takto je možné odpočítať čiastku vo výške 1,5 % zdaniteľných príjmov podľa § 6, najviac však 3 000 Kč,
- úhrady za skúšky overujúce výsledky ďalšieho vzdelávania, najviac 10 000 Kč.

#### 4.4.2 Odpočítateľné položky od základu dane

Ďalšou možnosťou ako si poplatník môže zmenšiť základ dane sú odpočítateľné položky. Od základu dane možno odpočítať daňovú stratu, ktorá vznikla a bola vymeraná za predchádzajúce zdaňovacie obdobie alebo jeho časť, a to najdlhšie v 5 zdaňovacích obdobiach nasledujúcich bezprostredne po období, za ktoré sa daňová strata vymeriava. (Česko, 1992)

Ďalšou odpočítateľnou položkou sú náklady vynaložené na podporu výskumu a vývoja. Takto sa dá uplatniť až 100 % vynaložených výdajov, ale v prípade že výdaje súvisia s projektom len čiastočne, uplatniť sa dá príslušná časť. Projekt musí mať podobu písomného dokumentu so všetkými zákonom predpísanými náležitosťami.

## 4.5 Sadzba dane

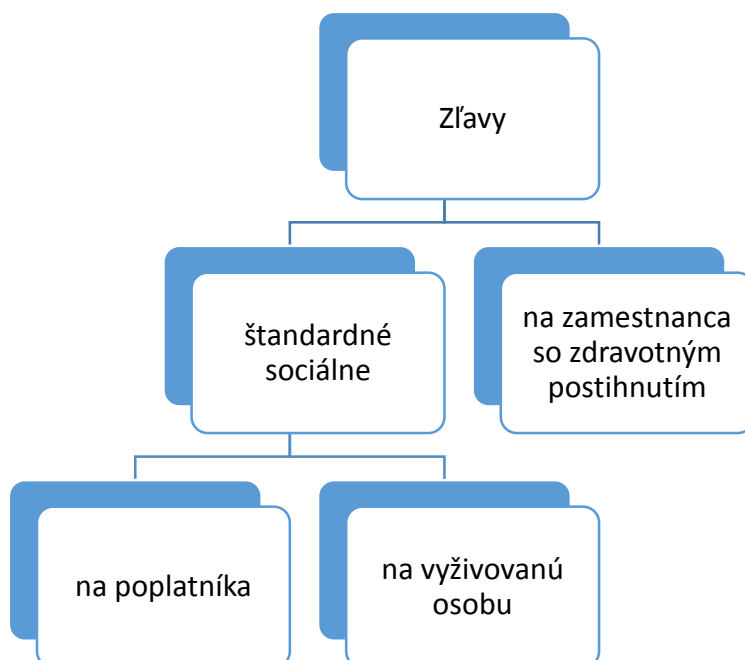
Daň zo základu dane zníženého o nezdaniteľnú časť základu dane a o odpočítateľné položky od základu dane zaokrúhleného na celé stovky Kč nadol predstavuje 15 %. (Česko, 1992)

### 4.5.1 Solidárne zvýšenie dane

Solidárne zvýšenie dane predstavuje 7 % z kladného rozdielu medzi súčtom príjmov zahrňovaných do čiastkového základu dane podľa § 6 a čiastkového základu dane podľa § 7 v príslušnom zdaňovacom období a 48-násobkom priemernej mzdy stanovenej podľa zákona upravujúceho poistné na sociálne zabezpečenie. (Česko, 1992)

## 4.6 Zľavy z dane

Zľavy z dane sa odpočítajú od základnej čiastky vypočítanej dane a ich pôsobenie je teda bezprostredné. Opäť môžeme zľavy členiť podľa rôznych kritérií. Najdôležitejšie z nich je delenie zliav na relatívne a absolútne. Podľa iného kritéria je ich možné deliť na štandardné a neštandardné. (Vančurová, 2013, s. 322)



Obr. 3 *Zľavy z dane z príjmov fyzických osôb*  
(Vančurová, 2013, s. 323)

Uplatnenie sociálnych štandardných zľav z dane sa viaže na splnenie zákonom uvedených podmienok a preukázanie stanovených skutočností predpísaným spôsobom. Tieto zľavy majú sociálnu funkciu a prispievajú k optimálnej redistribúcii dôchodkov, ich cieľom je zohľadniť nielen sociálne postavenie poplatníka, ale čiastočne aj celej domácnosti. (Vančurová, 2013, s. 323)

Zľavy z dane môžeme rozdeliť na dve skupiny. Tie, ktoré poplatník uplatňuje sám na seba, a na zľavy na vyživované osoby, ktoré poplatník uplatňuje na niektorého z členov svojej domácnosti. Aktuálna výška zľav je uvedená v nasledujúcej tabuľke.

Tab. 1 *Druhy zľav z dane (vlastné spracovanie)*

<b>Zľava</b>	<b>Suma (ročne)</b>
základná na poplatníka	24 840 Kč
na manžela(ku)	24 840 Kč
invalidita 1. a 2. stupňa	2 520 Kč
invalidita 3. stupňa	5 040 Kč
držiteľ preukazu ZTP/P	16 140 Kč
na študenta	4 020 Kč

Zľavu na manželku (manžela) môže poplatník uplatniť, pokiaľ započítateľné príjmy druhého z manželov nedosahujú 68 000 Kč.

#### 4.6.1 Daňové zvýhodnenie

Poplatník má nárok na daňové zvýhodnenie na vyživované dieťa žijúce s ním v spoločne hospodáriacej domácnosti vo výške 13 404 Kč ročne na jedno dieťa, 17 004 Kč ročne na druhé dieťa a 20 604 Kč ročne na tretie a každé ďalšie dieťa. Daňové zvýhodnenie môže poplatník uplatniť formou zľavy z dane, daňového bonusu alebo zľavy z dane a daňového bonusu. (Česko, 1992)

Daňové zvýhodnenie na dieťa môže mať všeobecne trojitú formu:

- zľavy na dani (bez obmedzení až do výšky vypočítanej dane, resp. zálohy zníženej o osobné zľavy),
- daňového bonusu (pokiaľ daňová povinnosť poplatníkovi nevznikla, sú tu určité obmedzenia),
- kombinácia zľavy a bonusu (ak je daň po osobných zľavách nižšia než daňové zvýhodnenie). (Děrgel, 2014, s. 49)

Daňové zvýhodnenie formou zľavy z dane nie je v zásade nijako obmedzené, takže ak má poplatník napríklad 10 vyživovaných detí v domácnosti, môže na ne nárokovať zľavu na dani 195 240 Kč. Zľavu z dane je totiž možné uplatniť až do výšky vypočítanej dane po znížení o osobné zľavy na dani podľa § 35ba zákona o dani z príjmov. Oproti tomu daňové zvýhodnenie formou daňového bonusu (aj keď je prípadne čerpané spolu so zľavou z dane) je jednak podmienené dosiahnutím istej výšky ročného príjmu, jednak absolútnou čiastkou (môže činiť aspoň 100 Kč a maximálne 60 300 Kč ročne). (Děrgel, 2014, s. 48)

Po uplynutí zdaňovacieho obdobia zamestnávateľ spracuje na žiadosť zamestnanca jeho daňovú povinnosť a rovnako celkovú čiastku daňového zvýhodnenia (vrátane daňových bonusov) v rámci ročného zúčtovania záloh a daňového zvýhodnenia, alebo si ho spracuje sám poplatník vo svojom daňovom priznaní. (Děrgel, 2014, s. 48)

#### 4.7 Daňové priznanie

Daňové priznanie k dani z príjmov fyzických osôb je poplatník povinný podať spravidla do troch mesiacov po skončení zdaňovacieho obdobia, teda najčastejšie do 1. apríla nasledujúceho roka. Ide o tzv. riadne daňové priznanie, ktoré sa podáva v zákonnej lehote a na jeho základne bude vymeraná daň. (Vančurová, 2013, s. 360)

Daňové priznanie nie je povinný podať poplatník dane z príjmov fyzických osôb, pokiaľ za zdaňovacie obdobie má iba:

- príjmy oslobodené a nezahrňované do základu dane,
- príjmy tvoriace samostatné základy dane,
- príjmy zo závislej činnosti, ktoré sa po skončení zdaňovacieho obdobia považujú za zrážku dane.

Všeobecne pre všetkých poplatníkov platí, že nemusia podať daňové priznanie, pokiaľ príjmy vkladané do základu dane nepresiahnu 15 000 Kč. (Vančurová, 2013, s. 361)



## 5 DAŇOVÁ SÚSTAVA RAKÚSKA

Rakúsky daňový systém je založený na priamych dôchodkových daniach (dani zo ziskov korporácií a osobnej dôchodkovej dani s kĺzavo progresívnou sadzbou), nepriamych daniach (daň z pridanej hodnoty a akcízov) a sociálnom poistení. Daňovú sústavu dopĺňujú majetkové dane, daň z motorových vozidiel a celý rad miestnych daní. Prepojenie korporátnej a osobnej dôchodkovej dane je založené na klasickom systéme. Dividendy vyplatené zo zdaneného zisku podliehajú ďalšiemu zdaneniu u akcionárov. V prípade korporátneho akcionára je zrážková daň započítaná oproti jeho daňovej povinnosti. (Široký, 2013, s. 306)

### 5.1 Priame dane

#### 5.1.1 Daň z príjmov fyzických osôb (Einkommensteuer)

Rakúsky zákon o osobnej dôchodkovej dani obsahuje taxatívne stanovený zoznam kategórií zdaniteľného príjmu a príjem, ktorý nespadá pod žiadnu kategóriu v zákone uvedenú, nie je zdaniteľný. (Široký, 2013, s. 308)

Zákon (Einkommensteuergesetz – EStG) rozdeľuje príjmy do siedmych kategórií:

- príjmy z poľnohospodárskej činnosti a lesného hospodárstva,
- príjmy z výkonu odborných a iných nezávislých činností,
- príjmy z obchodu a podnikania (živnostníci),
- zamestnanecké príjmy,
- kapitálové príjmy,
- príjmy z prenájmov,
- ostatné príjmy.

Podrobnejšie sa bude tejto problematike venovať nasledujúca kapitola.

#### 5.1.2 Daň z príjmov právnických osôb (Körperschaftsteuer)

Predmetom dane z príjmov firiem je všetok príjem, či už hlavný, doplnkový alebo obdržaný v peniazoch či v naturálnej alebo inej nepeňažnej podobe. Zdaniteľný príjem je potom celkový príjem z jedného alebo viac zdrojov, znížený o vybrané výdaje a straty z týchto zdrojov. Medzi osoby podliehajúce dani patria akciové spoločnosti (AG), spoločnosti

s ručením obmedzeným (GmbH), súkromné nadácie, obchodné podniky prevádzkované verejnými subjektmi, asociácie, inštitúcie, nadácie bez nezávislej právnej existencie a združenia majetku pre vybrané účely. Zdaňované sú taktiež verejné obchodné spoločnosti a komanditné spoločnosti. (Široký, 2013, s. 306)

Sadzba dane dosahuje 25 %. Kapitálové spoločnosti s neobmedzenou daňovou povinnosťou a podobne aj zahraničné spoločnosti majú povinnosť platiť minimálnu daň vo výške 5 % zo zákonom stanoveného minimálneho základného kapitálu alebo imania. Minimálna výška základného kapitálu spoločnosti s ručením obmedzeným dosahuje 35 000 €, výška základného imania akciovej spoločnosti predstavuje 70 000 €. Spoločnosti s ručením obmedzeným tak podliehajú minimálnej dani vo výške 1 750 €, akciové spoločnosti 3 500 €. Pre všetky novozałożené spoločnosti s ručením obmedzeným je predpísaná minimálna daň pre prvých 5 rokov 500 € ročne a na nasledujúcich 5 rokov 1 000 € ročne. (Tumpel, 2017, s. 52)

### 5.1.3 Miestna daň (Kommunalsteuer)

Miestna daň je vyberaná miestnou samosprávou, ale je upravená federálnym zákonom. Tejto dani podlieha podnikateľ, ktorý má obchodnú alebo výrobnú činnosť. Objektom dane sú mzdy ktoré boli vyplatené v kalendárnom mesiaci. Vymeriavacím základom je suma týchto miezd, sadzba dane je 3 %. (Tumpel, 2017, s. 55)

### 5.1.4 Daň z nehnuteľností (Vermögensteuer)

Nehnuteľný majetok situovaný v Rakúsku je predmetom dane z nehnuteľností. Daň z nehnuteľností je uvalená na výšku základnej federálnej sadzby násobenej koeficientom stanoveným pre konkrétnu municipalitu. Základná federálna sadzba je obvykle 0,2 % a koeficient municipalít v rozsahu do 500 % základnej sadzby. Daň je splatná v štyroch štvrtročných splátkach. Daň z nehnuteľností vlastnených firmami je odčítateľná pre účely dane zo zisku korporácií. (Široký, 2013, s. 310)

## 5.2 Nepriame dane

### 5.2.1 Daň z pridanej hodnoty (Umsatzsteuer)

Medzi osoby podliehajúce dani patria podnikatelia, ktorí nakupujú tovar alebo poskytujú služby v Rakúsku, podnikatelia, ktorí nakupujú tovary či služby z iného členského štátu,

verejnoprávne osoby (tie sú od dane oslobodené, pokiaľ celková hodnota ich intrakomunitárneho obstarania prekročí čiastku 11 000 € za rok) a osoby, ktoré dovážajú tovar z tretích krajín. Medzi zdaniteľné transakcie patrí dodanie tovaru a poskytnutie služieb v Rakúsku podnikateľom v rámci jeho podnikateľských aktivít, intrakomunitárne obstaranie tovaru a dovoz tovaru z nečlenských krajín EÚ. (Široký, 2013, s. 311)

Daňová sadzba je proporcionálna. Základná sadzba dosahuje 20 % základu dane. Znížená sadzba dane 10 % platí pre zákonom vymenované položky ako napríklad viaceré druhy potravín, prenájom nebytových priestorov, knihy. Pre filmové predstavenia, vstupenky na športové udalosti, ubytovanie v hoteloch, umelecké predmety platí znížená sadzba 13 %. (Tumpel, 2017, s. 55)

## 6 DAŇ Z PRÍJMOV FYZICKÝCH OSÔB V RAKÚSKU

Zákonnou normou pre zdanenie fyzických osôb je v Rakúsku zákon o dani z príjmov (Einkommensteuergesetz) z roku 1988. Od tohto roku bol viac ako 120-krát novelizovaný. Poslednou veľkou zmenou bola daňová reforma v roku 2015/2016.

### 6.1 Základné princípy dane z príjmov FO

Rakúsky zákon o dani z príjmov FO je postavený na týchto princípoch:

- princíp výkonnosti – zdanenie je naviazané na osobný výkon, ktorý je závislý od výšky príjmu, tento princíp ďalej v zákone vytyčuje tzv. existenčné minimum – nulovou sadzbou je zdanených prvých 11 000 € príjmu,
- netto princíp – určenie výšky zárobku na základe salda príjmov a výdajov,
- syntetické zdanenie – pri zdanení sa nezdaňuje každý typ príjmu zvlášť, ale všetky príjmy podliehajúce zdaneniu sa spočítajú,
- progresívna daňová sadzba - príjem je zdanený prostredníctvom progresívne narastajúceho tarifu.

### 6.2 Predmet dane

#### 6.2.1 Príjmy z poľného a lesného hospodárstva

V kategórii príjmov z poľnohospodárstva a lesníctva sú zahrnuté príjmy z výroby rastlinných a živočíšnych produktov, ktoré boli vyrobené s pomocou prírodnej sily. (Wakounig a Labner, 2015, s. 77)

#### 6.2.2 Nezávislé činnosti

Nezávislá práca zahŕňa činnosti, ktoré vyžadujú určité odborné vzdelanie alebo zvláštne osobné schopnosti či znalosti. Vlastné duševné vlastníctvo a daňovníkom poskytované služby stoja v popredí. (Wakounig a Labner, 2015, s. 81)

K príjmom z nezávislej činnosti patria okrem iných príjmy z vedeckej, umeleckej, literárnej, vyučovacej alebo vzdelávacej činnosti, ako aj príjmy z činnosti civilných inžinierov, lekárov, právnych zástupcov, podnikových poradcov, fotoreportérov, novinárov či tlmočníkov. (Tumpel, 2017, s. 38)

### 6.2.3 Príjmy zo živnostenského podnikania

Príjmy zo živnostenského podnikania sú zákonom pozitívne a negatívne ohraničené. Pozitívne formulované skutkové podstaty musia byť uvedené pri všetkých kategóriách príjmov. V tomto prípade sem patrí samostatnosť, prevzatie podnikateľského rizika, trvalosť, úmysel dosiahnuť zisk a účasť na bežnej ekonomickej prevádzke. Ako negatívna skutková podstata tu platí vymedzenie takejto činnosti od príjmov z poľného a lesného hospodárstva a z nezávislej práce. (Tumpel, 2017, s. 38)

### 6.2.4 Príjmy zo závislej činnosti

Podmienkou pre vznik príjmov zo závislej činnosti je existujúci alebo predchádzajúci pracovný pomer. Príjmy zo závislej činnosti sú ovplyvnené príjmami alebo časťami príjmov, ktoré sú v porovnaní s inými príjmami zdanené zvýhodnene, ako napríklad 13. a 14. mesačný plat (nezdaniteľná čiastka 620 €, pevná sadzba dane 6 %), odstupné (pevná sadzba dane 6 %), určité oslobodenia od dane, atď. (Wakounig a Labner, 2015, s. 102)

### 6.2.5 Príjmy z kapitálového majetku

Výnosy sú do tejto kategórii zaradené len v tom prípade, ak nie sú v prevádzkových príjmoch, ani v príjmoch zo závislej činnosti. Kľúčovým rysom tohto druhu príjmu je konečné zdaňovanie určitých príjmov pochádzajúcich z kapitálových investícií. Príjmy sú tu rozdelené do troch skupín: príjmy z prevodu kapitálu, príjmy z realizovaného rastu hodnoty kapitálového majetku a príjmy z derivátov. (Wakounig a Labner, 2015, s. 105)

### 6.3 Základ dane

Základ dane tvorí súčet jednotlivých druhov príjmov znížený o niektoré položky.

<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Príjmy z poľného a lesného hospodárstva</li> <li>2. Príjmy zo samostatnej činnosti</li> <li>3. Príjmy zo živnostenského podnikania</li> <li>4. Príjmy zo závislej činnosti</li> <li>5. Príjmy z kapitálového majetku</li> <li>6. Príjmy z prenájmu</li> <li>7. Ostatné príjmy</li> </ol>
= <b>Súčet príjmov</b> (znížený o zápočet ztrát)
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Osobitné výdavky (§ 18)</li> <li>- Mimoriadne náklady (§ 34)</li> <li>- Nezdaniateľné položky (§ 105, § 106)</li> </ul>
= <b>ZÁKLAD DANE</b>

Obr. 4 Určenie základu dane z príjmov FO v Rakúsku (Tumpel, 2017, s. 45)

Medzi osobitné výdavky podľa § 18 zákona patria napríklad zaplatené súkromné poistné, náklady na daňové poradenstvo, dary alebo príspevok cirkvi.

### 6.4 Sadzba dane

Rakúska daň z príjmov FO pracuje s progresívnou sadzbou dane. Cieľom je aby poplatníci s vysokým zárobkom odvedli na dani oveľa viac ako pracovník s priemernou mzdou. Preto pre prvých 11 000 € (ročne) platí nulová sadzba dane. V roku 2016 vstúpila do platnosti väčšia daňová reforma podľa ktorej existuje šesť daňových sadzieb (predtým tri).

Tab. 2 *Výška sadzby dane z príjmov FO v Rakúsku (vlastné spracovanie)*

<b>Výška príjmu za rok v EUR</b>	<b>Daňová sadzba</b>
do 11 000 (vrátane)	0 %
nad 11 000 do 18 000	25 %
nad 18 000 do 31 000	35 %
nad 31 000 do 60 000	42 %
nad 60 000 do 90 000	48 %
nad 90 000 do 1 000 000	50 %
nad 1 000 000	55 %

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**



## 7 DAŇOVÉ PRIZNANIA A DAŇOVÉ ZAŤAŽENIE FYZICKÝCH OSÔB DAŇOU ZO ZÁVISLEJ ČINNOSTI V ČR A RAKÚSKU

V tejto kapitole budú predstavené dve modelové fyzické osoby – jedna ako poplatník v ČR a druhá bude poplatníkom v Rakúsku. Na týchto osobách bude ukázaný a popísaný postup pri zisťovaní mesačnej zálohy na daň z príjmu FO zo závislej činnosti v oboch krajinách. Takisto bude pre tieto osoby vyplnené vzorové daňové priznanie. V ďalšej kapitole bude porovnané daňové zaťaženie osôb s príjmom zo závislej činnosti v ČR a v Rakúsku, a to v rôznych prípadoch s rôznymi výškami ročných príjmov. Zdaňovacím obdobím pri oboch osobách je rok 2016.

V prípade prepočtu meny na české koruny je použitý kurz 26,53 Kč/€, podľa kurzového lístka ČNB zo dňa 12. 04. 2017 a prepočítaná suma je zaokrúhľená na celé koruny matematicky.

### 7.1 Predstavenie fyzických osôb

Poplatníkom v ČR je pán Martin Nový, ktorý pracuje ako účtovník v obchodnej spoločnosti, je ženatý, má 2 deti na ktoré uplatňuje daňové zvýhodnenie, zľavu na manželku neuplatňuje. Počas roka daroval 50 000 Kč politickej strane a zaplatil 25 000 Kč na súkromnom životnom poistení.

#### **Hrubá mesačná mzda: 35 000 Kč**

Vek: 38 rokov

Údaje o deťoch: syn Richard (vek 11 rokov), dcéra Jana (vek 8 rokov)

Zástupcom Rakúska je pán Thomas Klug, ktorý je zamestnaný ako vodič nákladného auta v nadnárodnej spoločnosti, je ženatý, má 1 dieťa. Jeho manželka je momentálne na materskej dovolenke.

#### **Hrubá mesačná mzda: 4 000 €**

Vek: 52 rokov

Údaje o dieťati: syn Peter (vek 2 roky)

## 7.2 Zistenie mesačnej zálohy na daň v ČR

Hneď na úvod treba pripomenúť formulár Prehlásenie poplatníka dane z príjmov FO zo závislej činnosti, tzv. ružový papier. Ak chce zamestnanec (poplatník dane) uplatňovať zľavy z dane či daňové zvýhodnenia na deti, je povinný toto prehlásenie podpísať do 30 dní od nástupu do zamestnania, pričom v prípade viacerých zamestnávateľov toto prehlásenie môže podpísať len u jedného z nich.

Pri výpočte základu dane sa vychádza z príslušnej hrubej mzdy. V ČR sa však táto mzda modifikuje na tzv. superhrubú mzdu.

Hrubá mzda je tak navýšená o čiastku zodpovedajúcu:

- poistnému na sociálne zabezpečenie a príspevku na štátnu politiku zamestnanosti,
- poistnému na všeobecné zdravotné poistenie,

ktoré je z tohto príjmu povinný platiť zamestnávateľ (rozumie sa podiel zamestnávateľa).

Pre zistenie základu dane je teda potreba vypočítať odvod poistného za zamestnávateľa a túto čiastku pripočítať k hrubej mzde. Pôjde o navýšenie o 34 %. Zamestnanec zo svojho hrubého zárobku odvádza na poistnom spolu 11 %.

Tab. 3 Mesačný príspevok poistného za zamestnanca a zamestnávateľa

	<b>Pán Nový</b>	<b>Zamestnávateľ</b>
Poistné na sociálne zabezpečenie	6,5 % z HM: 2 275 Kč	25 % z HM: 8 750 Kč
Poistné na všeobecné zdravotné poistenie	4,5 % z HM: 1 575 Kč	9 % z HM: 3 150 Kč
<b>POISTNÉ CELKOM</b>	<b>3 850 Kč</b>	<b>11 900 Kč</b>

<b>HRUBÁ MZDA</b>	<b>35 000 Kč</b>
	+ 11 900 Kč (povinné poistné zamestnávateľa)
<b>ZÁKLAD DANE</b>	<b>46 900 Kč</b>

Základ dane sa vynásobí sadzbou dane 15 % a vypočítaná daň sa zníži o príslušné zľavy a daňové zvýhodnenie na deti.

<b>DAŇ 15 %</b>	<b>7 035 Kč</b>
	- 2 070 Kč (zľava na poplatníka)
Daň po zľave	4 965 Kč
	- 2 534 Kč (daňové zvýhodnenie na 2 deti)
<b>ZÁLOHA NA DAŇ</b>	<b>2 431 Kč</b>

Daňové zvýhodnenie na prvé dieťa je 1 117 Kč/mesiac, na druhé dieťa 1 417 Kč/mesiac, na tretie a ďalšie 1 717 Kč/mesiac. Pri tejto výške zárobku nehrá úlohu solidárne zvýšenie dane, ktoré je vo výške 7 % z tzv. nadlimitného príjmu (48-násobok priemernej mzdy). Čistá mesačná mzda pána Nového po odpočítaní poistného a zálohy na daň je 28 719 Kč.

Pre potreby daňového priznania berieme do úvahy že pán Nový mal rovnaký príjem po celý rok. Súčet záloh na daň je teda 29 172 Kč, úhrn odvedeného poistného zamestnanca je 46 200 Kč. Podá si daňové priznanie za rok 2016 v ktorom uplatní poskytnutý dar a zaplatené životné poistenie.

### **7.3 Zistenie mesačnej zálohy na daň v Rakúsku**

V Rakúsku je daň zo závislej činnosti označovaná aj ako daň zo mzdy (Lohnsteuer). Daň zo mzdy je osobitnou formou vyberania dane z príjmu. Ide o daň zamestnanca, ktorú mu zo mzdy odvádza zamestnávateľ a v mesačnej sume za všetkých svojich zamestnancov ďalej odvádza finančnému úradu podľa miestnej príslušnosti, a to najneskôr v pätnásty deň nasledujúceho mesiaca.

Takisto ako v ČR sa pre zistenie zálohy na daň vychádza z mesačnej hrubej mzdy, avšak metóda výpočtu je odlišná, ako bude popísané nižšie.

V prípade iných príjmov súvisiacich so zamestnaním, napr. príspevok na dovolenku, 13./14. plat, odmena za výkon, atď., sú takéto príjmy zdanené zvláštnou pevnou sadzbou dane 6 % (6 % do výšky 25 000 €, pri vyšších príjmoch sadzby 27 % a 35,75 %), s ohľadom na nezdaniteľnú sumu takýchto príjmov vo výške 620 €.

Z hrubého zárobku musíme v prvom rade odvieť príspevok na sociálne poistenie. To v Rakúsku zahŕňa nemocenské poistenie, dôchodkové poistenie a poistenie v nezamestnanosti. Poistenie v nezamestnanosti sa odvíja od výšky zárobku, resp. sa znižuje pri nižšej výške mzdy. Celkový odvod poistného môžeme vidieť v Tab. 4.

Tab. 4 *Sadzba odvodu poistného rakúskeho zamestnanca*

Výška mesačnej mzdy v EUR	Sadzba poistného
do 1 311	15,12 %
nad 1 311 do 1 430	16,12 %
nad 1 430 do 1 609	17,12 %
nad 1 609	18,12 %

Treba brať na zreteľ že rakúsky systém pozná pojmy minimálny a maximálny vymeriavací základ. Minimálny vymeriavací základ pre rok 2016 je vo výške 415,72 €, t.j. do tejto výšky zárobku sa neodvádza žiadne poistné. Maximálny základ je vo výške 4 860 €, to znamená že poplatník odvedie mesačne na poistnom najviac 880,63 €. Zamestnávateľ odvedie na poistnom 21,48 % z hrubej mzdy zamestnanca.

Náš modelový poplatník, pán Klug, má nadpriemernú mesačnú mzdu vo výške 4 000 €. Na poistnom teda odvedie 18,12 % z tejto sumy.

<b>HRUBÁ MZDA</b>	<b>4 000 €</b>
	- 724,80 € (odvod poistného)
<b>ZÁKLAD DANE</b>	<b>3 275,20 €</b>

Tu prichádza jeden z hlavných rozdielov oproti ČR, základom dane je mesačná mzda očistená od odvod poistného. Keďže Rakúsko používa metódu progresívnej sadzby dane, musíme správne určiť do ktorej tarifnej skupiny patrí takáto výška mesačného zárobku. To ale nie je príliš komplikované, rakúske ministerstvo financií vydáva na každý rok tabuľku podľa ktorej môžeme aj k príjmu pána Kluga priradiť správnu sadzbu dane.

Tab. 5 *Sadzba dane zo mzdy v Rakúsku*

<b>Mesačná mzda po odpočítaní poistného do (v EUR)</b>	<b>Sadzba dane</b>
1 066	0 %
1 516	25 %
2 599,33	35 %
5 016	42 %
7 516	48 %
83 349,33	50 %
nad 83 349,33	55 %

Z tabuľky vyplýva že nižšie výšky zárobkov podliehajú nulovému zdaneniu, a to až do výšky 1 255 € hrubej mzdy.

Každému poplatníkovi bez ohľadu na výšku jeho daňovej povinnosti, v prípade ak poberá rodinné prídavky, je vyplatený tzv. daňový odpočet na dieťa vo výške 58,40 € na dieťa mesačne. Táto čiastka je vyplácaná spoločne s rodinnými prídavkami a nezasahuje do výpočtu daňovej povinnosti.

Ďalším príspevkom je tzv. nezdaniteľná časť na dieťa, ktorú si v ročnom vyúčtovaní môže uplatniť rodič a znížiť si tak výšku daňovej povinnosti. Od roku 2016 sa táto položka zvý-

šila na 440 €/ročne na dieťa, pokiaľ si ju uplatní len jeden rodič. Pokiaľ ju uplatnia obaja rodičia, každý si zníži svoj základ o 300 €. Osamelý rodič uplatní odpočítateľnú položku vo výške 440 € v prípade ak od druhého rodiča nedostáva výživné.

Štát sa snaží prostredníctvom ďalších daňových úľav na deti kompenzovať výpadok príjmov v rodine. Pri splnení predpísaných podmienok poskytuje ako zľavu z dane tzv. daňový odpočet pre samoživiteľa. Týmito podmienkami sú:

- poplatník alebo jeho manžel/-ka poberá minimálne sedem mesiacov rodinné prídavky na jedno alebo viac detí,
- poplatník je najmenej sedem mesiacov v kalendárnom roku v manželstve alebo v registrovanom partnerstve (páry rovnakého pohlavia), pričom nesmú žiť dlhodobo oddelene,
- poplatník má manžela/-ku alebo partnera/-ku ktorého/ktorej príjmy neprekračujú sumu 6 000 € za rok.

Na túto úľavu má rovnako nárok poplatník, ktorý viac ako šesť mesiacov nežije v manželstve alebo v podobnom partnerstve a zároveň poberá aspoň sedem mesiacov rodinné prídavky na najmenej jedno dieťa.

Pán Klug v našom modelovom príklade spĺňa tieto podmienky, keďže má jedno dieťa a jeho manželka je na materskej dovolenke, jej príjmy teda neprekračujú stanovenú hranicu.

Opäť sa na určenie celkovej zľavy z dane používa štátom stanovená tabuľka zdanenia mzdy, tzv. tabuľka efektívneho zdanenia.

Tab. 6 Efektívne zdanenie mesačnej mzdy v Rakúsku (v EUR)

Mesačná mzda do	Sadzba dane	Zľava z dane (bez detí)	Zľava z dane + dieťa				
			1 dieťa	2 deti	3 deti	4 deti	5 detí
1 066	0 %	1 066	1 230,67	1 289	1 362,33	1 435,67	1 509
1 516	25 %	266,50	307,67	322,25	340,58	358,92	377,25
2 599,33	35 %	418,10	459,27	473,85	492,18	510,52	528,85
5 016	42 %	600,05	641,22	655,80	674,14	692,48	710,81
7 516	48 %	901,01	942,18	956,76	975,10	993,43	1 011,77
83 349,33	50 %	1 051,33	1 092,50	1 107,08	1 125,42	1 143,76	1 162,09
>83 349,33	55 %	5 218,80	5 259,97	5 274,55	5 292,88	5 311,22	5 329,55

Zamestnanec má nárok na odpočet paušálu na zabezpečenie príjmov (132 € ročne) a paušálu osobitných výdajov (60 € ročne). Pomerné časti týchto paušálov sú v tabuľke započítané. Mesačná mzda – očistená od poistného – sa vynásobí sadzbou dane zodpovedajúceho stupňa. Z výsledku sa odpočíta príslušná suma odpočtu.

<b>HRUBÁ MZDA</b>	<b>4 000 €</b>
Odvod poistného	- 724,80 €
<b>ZÁKLAD DANE</b>	<b>3 275,20 €</b>
<b>SADZBA DANE</b>	<b>42 %</b>
Daň pred zľavou	1 375,58 €
Zľava (+ 1 dieťa)	- 641,22 €
<b>DAŇ PO ZĽAVE</b>	<b>734,36 €</b>

Čistá mesačná mzda pána Kluga po odpočítaní poistného a zálohy na daň predstavuje 2 540,84 €. Súčet odvedenej dane za celý rok je 8 812,32 €, na poistné odviedol spolu 8 697,60 €.

## 7.4 Daňové priznanie

V prílohe tejto práce sa nachádzajú pre ukážku vyplnené daňové priznania pána Nového (poplatník ČR) a pána Kluga (poplatník Rakúska). Vo všeobecnosti veľká väčšina zamestnancov nemusí podávať daňové priznanie. Ak zamestnanec v ČR mal príjmy zo závislej činnosti podľa § 6 ZDP iba od jedného alebo postupne od viac platcov dane vrátane doplatkov miezd od týchto platcov, podpísal u všetkých týchto platcov na príslušné zdaňovacie obdobie prehlásenie k dani a nemá iné príjmy podľa § 7 až 10 vyššie než 6 000 Kč, nie je povinný podávať daňové priznanie.

Obaja poplatníci by mohli svojho zamestnávateľa požiadať o ročné zúčtovanie dane, čo je pre nich jednoduchšia forma ako zistiť, či na zálohách na daň nepreplatili. Daňové priznanie sa oplatí poplatníkovi dane podať v prípade ak mal výdavky počas zdaňovacieho obdobia, ktoré si môže v priznaní uplatniť a znížiť si nimi základ dane. To je prípad pána Nového, ktorý daroval 50 000 Kč svojej obľúbenej politickej strane. Dary rôznym organizáciám je možné uplatniť ako nezdaniteľnú časť základu dane podľa § 15 ZDP. Hlavnou podmienkou je že takéto uplatnenie je povolené do hranice 15 % zo základu dane. Pán Nový môže uplatniť celú sumu 50 000 Kč. Ďalej je možné okrem iného uplatniť zaplatené príspevky na súkromné životné poistenie, a to vo výške 12 000 Kč. Poplatník preto v daňovom priznaní uplatní túto čiastku, hoci zaplatil až 25 000 Kč.

Poplatník v ČR uvedie okrem svojich osobných údajov v oddiele 2 úhrn príjmov od zamestnávateľa, odvod poistného zamestnávateľa a výsledný základ dane. V treťom oddiele následne uplatní spomínané nezdaniteľné časti základu dane, ktorými si zníži daňovú povinnosť. V piatom oddiele uplatní základnú zľavu na poplatníka 24 840 Kč a daňové zvýhodnenie na 2 deti. Nakoniec v oddiele 7 zúčtuje zaplatené zálohy na daň a zistí buď doplatok alebo preplatok na dani. V tomto prípade má poplatník nárok na vrátenie dane vo výške 9 300 Kč.

V rakúskom systéme má daňové priznanie trochu inú podobu. Poplatníci dane z príjmov FO majú na výber dva formuláre – formulár pre priznanie daňových príjmov (Einkommensteuererklärung) v prípade ak priznávajú príjmy z iných ako zamestnaneckých príjmov prípadne pri kombinácii viacerých druhov príjmu a formulár pre priznanie zamestnanec-



kých príjmov (Erklärung zur ArbeitnehmerInnenveranlagung) ktorý je zjednodušený a určený pre príjmy zo zamestnania. Náš poplatník pán Klug podá práve tento formulár.

Štruktúra a účel tohto formulára je takisto odlišný od českého formulára pre daňové priznanie. Neuvádzajú sa tu odvodené čiastky poisťného alebo dane, podanie formulára slúži skôr na uplatnenie rôznych odpočítateľných súm alebo daňových zvýhodnení spojených s deťmi.

Poplatník môže podať toto daňové priznanie až 5 rokov spätne a oplatí sa mu hlavne v týchto situáciách:

- poplatník je samoživiteľ a neuplatnil odpočet v mesačnej mzde,
- je rodičom troch a viac detí (príplatok pre viacdetné rodiny),
- má nárok na detské prídavky alebo je platiteľom výživného,
- chce uplatniť osobitné výdaje, náklady na udržanie príjmov alebo mimoriadne náklady.

Pán Klug v hlavnom formulári L1 uvedie svoje osobné údaje, rodinný stav a potvrdí že má príjem od jedného zamestnávateľa. V bode 5 potom môže potvrdiť že je samoživiteľom – pretože splnil zákonné podmienky – ale dodatočné daňové zníženie mu nevznikne pretože využil odpočet v mesačnej mzde. Na jedno dieťa je možné takto uplatniť ročne 494 €. Prípadné osobitné výdaje, ako napr. zaplatené príspevky na súkromné životné alebo úrazové poistenie, príspevky cirkvám a dary iným vybraným organizáciám alebo náklady na daňové poradenstvo je možné uplatniť v bode 9. (Sonderausgaben)

Pán Klug má dieťa a chce uplatniť daňové zvýhodnenia s ním súvisiace. Na to potrebuje priložiť prílohu L1k, je to doplnkový formulár týkajúci sa daňových zvýhodnení na deti. Platí že na každé dieťa treba zvlášť ďalší formulár. Tu náš poplatník uplatní základné daňové zvýhodnenie na dieťa v bode 3 (Kinderfreibetrag). Keďže jeho manželka toto zvýhodnenie neuplatní, môže ho on využiť vo výške 440 €. Pri zdravotnom postihnutí dieťaťa je tu možné uplatniť ďalšie dodatočné zvýhodnenia.

V hlavnom formulári L1 v poslednom bode 14 má poplatník možnosť využiť prípadný preplatok na dani tak, že nechá aby daňový úrad informoval jeho zamestnávateľa o tomto

preplatku a ten mu ho automaticky pomerným spôsobom zahrnie do mesačnej mzdy. Môže si tak okamžite zmenšiť mesačnú zálohu na daň.

## 8 KOMPARAČNÁ ANALÝZA DAŇOVÉHO ZAŤAŽENIA ZAMESTNANCOV

Pre porovnanie daňového zaťaženia daňou zo závislej činnosti – v prípade Rakúska daňou zo mzdy – sú v tejto kapitole vybrané rôzne prípady: poplatník bez detí, poplatník s jedným dieťaťom a poplatník s tromi deťmi.

Zároveň platia pre poplatníka nasledujúce východiská:

- poplatník dosahuje len príjmy vyplývajúce zo zamestnania,
- sumy sú uvedené za celé zdaňovacie obdobie, vychádzajúc z rovnakej výšky hrubej mesačnej mzdy,
- poplatník má nárok iba na základné úľavy z dane, má nárok na uplatnenie daňových zvýhodnení na dieťa.

Pre potreby analýzy sú pre každú krajinu zadané štyri výšky príjmov, vyjadrujúce rozdielne sociálne postavenie poplatníka – minimálna mzda, priemerná mzda, 2-násobok priemernej mzdy a 8-násobok priemernej mzdy. Minimálna mzda v ČR bola pre rok 2016 stanovená na 9 900 Kč, priemerná mzda dosahuje 27 000 Kč. V Rakúsku nie je zákonom stanovená minimálna mzda, vo väčšine odvetví sú uzavreté dohody upravujúce minimálnu hodinovú mzdu. Na základe makroekonomických ukazovateľov je pre potreby tejto kapitoly minimálna mesačná mzda stanovená na 1 200 €, v prepočte 31 836 Kč. Priemerná mzda je potom stanovená na 3 200 €, v prepočte 84 896 Kč.

Kvôli prehľadnosti budú všetky peňažné hodnoty prepočítané na české koruny. V nasledujúcej tabuľke sú uvedené všetky použité čiastky.

Tab. 7 Vstupné údaje pre komparačnú analýzu daňového zaťaženia zamestnancov

	Česká republika	Rakúsko
minimálna mzda	120 000 Kč	382 032 Kč
priemerná mzda	324 000 Kč	1 018 752 Kč
priemerná mzda 2x	648 000 Kč	2 037 504 Kč
priemerná mzda 8x	2 592 000 Kč	8 150 016 Kč

Výška daňového zaťaženia v oboch krajinách je porovnávaná na základe vypočítanej efektívnej sadzby dane (ETR = Effective Tax Rate), ktorá predstavuje percentuálny pomer daňovej záťaže k hrubej mzde. Za daňovú záťaž je považovaná daň z príjmu vrátane príspevkov na sociálne a zdravotné poistenie platené zamestnancami.

## 8.1 Poplatník bez detí

Základným modelom pre výpočet efektívneho daňového zaťaženia je jednotlivec bez detí, ktorý si v ČR uplatňuje základnú zľavu, resp. v Rakúsku základný odpočet od dane podľa zdaňovacej tabuľky.

V Tab. 8 môžeme sledovať výšku efektívnej sadzby dane v závislosti od výšky príjmu v ČR.

Tab. 8 Efektívna sadzba dane bezdetného zamestnanca v ČR

	MIN. MZDA	PR. MZDA	2x PR.MZDA	8x PR. MZDA
Hrubá mesačná mzda	10 000	27 000	54 000	216 000
Hrubá ročná mzda	120 000	324 000	648 000	2 592 000
Poistné SZ (6,5 %)	7 800	21 060	42 120	168 480
Poistné ZP (4,5 %)	5 400	14 580	29 160	116 640
Odvody spolu	13 200	35 640	71 280	285 120
Daň zo závislej činnosti	0	40 320	105 480	586 956
<b>ETR</b>	<b>11 %</b>	<b>23,44 %</b>	<b>27,27 %</b>	<b>33,64 %</b>

Z tabuľky x je zrejmé, že miera efektívneho zaťaženia má progresívny charakter, napriek tomu že sadzba dane je v ČR lineárna na úrovni 15 %. Čím väčšia mzda zamestnanca, tým vyššia je aj jeho miera daňovo-odvodového zaťaženia.

Jednoznačne najmenšie je zaťaženie pri poplatníkovi s minimálnou mzdou. Je to spôsobené nulovou výškou dane, po uplatnení základnej zľavy z dane na poplatníka vo ročnej výške

24 840 Kč. Na rozdiel od daňového zvýhodnenia na deti sa však nedá dostať do zápornej výšky dane, len do nuly. Pri vysokých príjmoch je potrebné spomenúť tzv. solidárne zvýšenie dane, ktoré zvyšuje odvedenú sumu. Podľa §16a ZDP solidárne zvýšenie dane predstavuje 7 % z rozdielu medzi príjmami a 48-násobkom zákonnej priemernej mzdy. (1 296 288 Kč).

Rakúsky bezdetný poplatník dane dosahuje nasledujúcu výšku efektívnej sadzby dane v závislosti od výšky príjmu. (Tab. x)

Tab. 9 Efektívna daňová sadzba bezdetného zamestnanca v Rakúsku

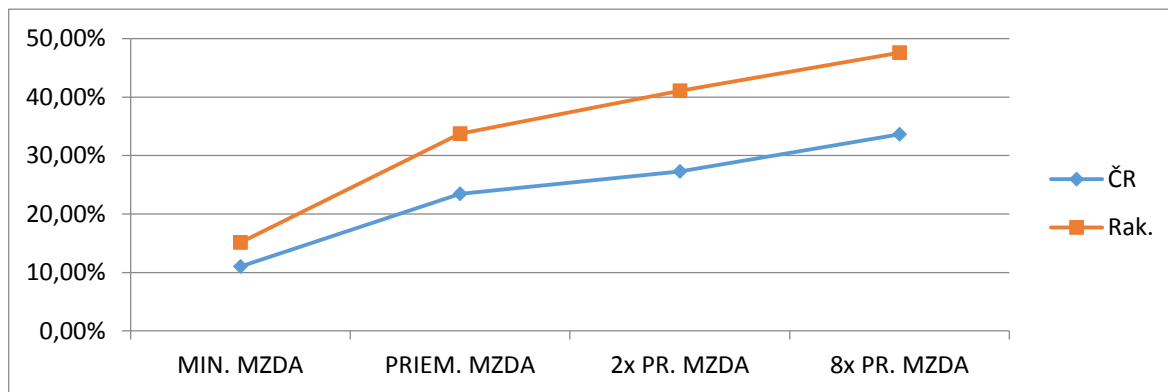
	<b>MIN. MZDA</b>	<b>PR. MZDA</b>	<b>2x PR. MZDA</b>	<b>8x PR. MZDA</b>
Hrubá mesačná mzda	31 836	84 896	169 792	679 168
Hrubá ročná mzda	382 032	1 018 752	2 037 504	8 150 016
Odvod poistného	57 763	184 598	280 357	280 357
Daň zo mzdy	0	159 311	556 582	3 600 126
<b>ETR</b>	<b>15,12 %</b>	<b>33,75 %</b>	<b>41,08 %</b>	<b>47,61 %</b>

Ako už bolo spomenuté, rakúsky systém zdanenia mzdy je založený na progresívnej sadzbe dane. V prípade minimálnej mzdy to znamená, že poplatník je zaradený do najnižšej tarifnej skupiny a teda neodvedie žiadnu daň. Jeho výška odvedeného poistného je takisto menšia, na úrovni 15,12 % z hrubej mzdy.

S nárastom hrubého zárobku začína dramaticky rásť aj daňové zaťaženie poplatníka. Druhá tarifná skupina, do ktorej patrí mesačná hrubá mzda približne do výšky 49 000 Kč, čo je stále oveľa menej než je priemerná rakúska mzda, podlieha sadzbe dane vo výške 25 %. Pre vysoko nadpriemerné príjmy sú určené najvyššie tarify 50 % a 55 %. Daňové zaťaženie

8-násobku priemernej mzdy tak dosahuje takmer 50 %.

Pri odvode poistného platí maximálny vymeriavací základ vo výške hrubej mesačnej mzdy 128 936 Kč. Najvyšší ročný odvod poistného preto je 280 357 Kč.



Obr. 5 Porovnanie efektívnej daňovej sadzby bezdetného poplatníka

Graf (Obr. 4) porovnáva daňové zaťaženie bezdetného poplatníka medzi ČR a Rakúskom. Je zjavné, že zdanenie v Rakúsku je značne vysoké. Pri minimálnej mzde rozdiel nie je veľký hlavne vďaka nulovému tarifu. Ale už pri priemernej mzde sa daňové zaťaženie v Rakúsku pohybuje okolo 35 %. V celoeurópskom meradle sa Rakúsko radí medzi krajiny s najvyššou mierou zdanenia, spolu s napr. Švédskom, Dánskom či Belgickom.

## 8.2 Poplatník s jedným dieťaťom

V tejto variante bude poplatník v ČR uplatňovať okrem základnej zľavy aj daňové zvýhodnenie na jedno dieťa. Hlavnou charakteristikou tohto zvýhodnenia je možnosť dostať sa do zápornej výšky dane – potom sa jedná o tzv. daňový bonus. Daňový bonus môže predstavovať maximálne 60 300 Kč ročne. Pre rok 2016 je úroveň daňového zvýhodnenia na jedno dieťa vo výške 13 404 Kč ročne. Efekt tohto zvýhodnenia na daňové zaťaženie poplatníka je možné vidieť v Tab. x.

Tab. 10 Efektívne zdanenie poplatníka v ČR s jedným dieťaťom

	MIN. MZDA	PR. MZDA	2x PR. MZDA	8x PR. MZDA
Hrubá mesačná mzda	10 000	27 000	54 000	216 000
Hrubá ročná mzda	120 000	324 000	648 000	2 592 000
Poistné SZ (6,5 %)	7 800	21 060	42 120	168 480
Poistné ZP (4,5 %)	5 400	14 580	29 160	116 640
Odvody spolu	13 200	35 640	71 280	285 120
Daň/daňový bonus	- 13 404	26 916	92 076	573 552
<b>ETR</b>	<b>- 0,0017 %</b>	<b>19,31 %</b>	<b>25,21 %</b>	<b>33,13 %</b>

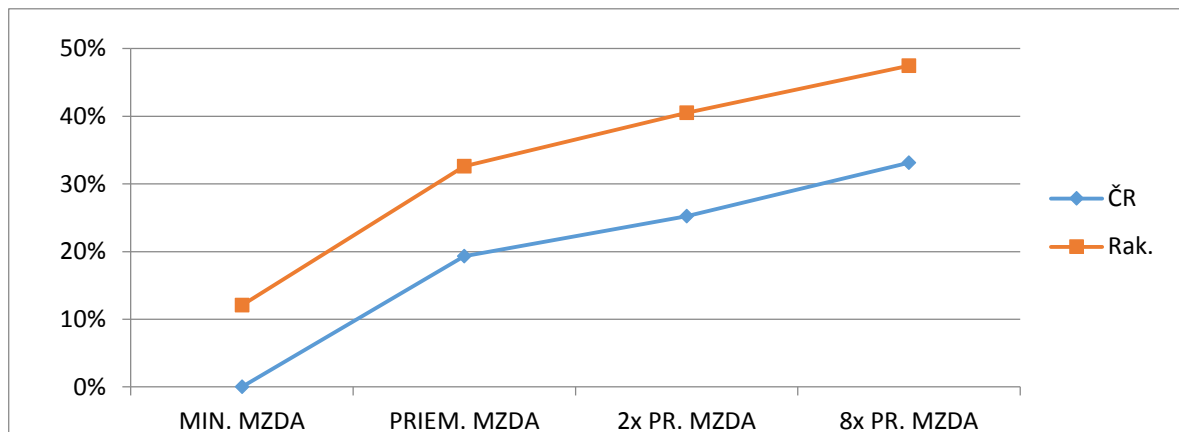
V prípade rakúskeho poplatníka dane zo mzdy je možných daňových zvýhodnení týkajúcich sa dieťaťa viac druhov. Každému poplatníkovi je vyplácaný mesačný príspevok vo výške 1 550 Kč na každé dieťa. Keďže tento príspevok nie je naviazaný na výšku daňovej povinnosti a ani ju nijak neovplyvňuje, do tabuľky nie je zarátaný.

V tabuľke je zarátaná tzv. nezdaniteľná časť na dieťa, vo výške 11 673 Kč ročne. V tejto výške sa uplatní, ak ju využije len jeden z rodičov. Čiastka sa uplatňuje prostredníctvom formulára daňového zúčtovania. Ďalej je možné uplatniť daňový odpočet pre samo živiteľa ktorým sa zníži mesačný odvod dane, v tomto prípade sa s ním však nepočíta. Celkový vplyv na daňové zaťaženie teda nie je veľký.

Tab. 11 Efektívne zdanenie poplatníka s jedným dieťaťom v Rakúsku

	MIN. MZDA	PR. MZDA	2x PR. MZDA	8x PR. MZDA
Hrubá mesačná mzda	31 836	84 896	169 792	679 168
Hrubá ročná mzda	382 032	1 018 752	2 037 504	8 150 016
Odvod poistného	57 763	184 598	280 357	280 357
Daň zo mzdy	- 11 673	147 638	544 909	3 588 453
<b>ETR</b>	<b>12,06 %</b>	<b>32,61 %</b>	<b>40,50 %</b>	<b>47,47 %</b>

Ako je možné vidieť z grafu (Obr. 5), pri vyšších príjmoch je dopad daňového zvýhodnenia na jedno dieťa nízky. Naopak pri minimálnej mzde v ČR toto daňové zvýhodnenie jemne prevyšuje odvod poistného.



Obr. 6 Porovnanie efektívnej daňovej sadzby poplatníka s jedným dieťaťom

### 8.3 Poplatník s tromi deťmi

V poslednom prípade je poplatník samoživiteľ s tromi deťmi. V ČR teda uplatňuje daňové zvýhodnenie na 3 deti, na rozdiel od Rakúska mu však štát neposkytuje žiadnu daňovú kompenzáciu z titulu samoživiteľa.

Poplatník v ČR má nárok na uplatnenie daňového zvýhodnenia vo výške 13 404 Kč ročne na jedno dieťa, 17 004 Kč ročne na druhé dieťa a 20 604 Kč ročne na tretie a každé ďalšie dieťa. Efekt daňového zvýhodnenia na 3 deti na celkovom daňovom zaťažení poplatníka vidíme v Tab. 12.



Tab. 12 *Efektivne zdanenie poplatníka v ČR s tromi deťmi*

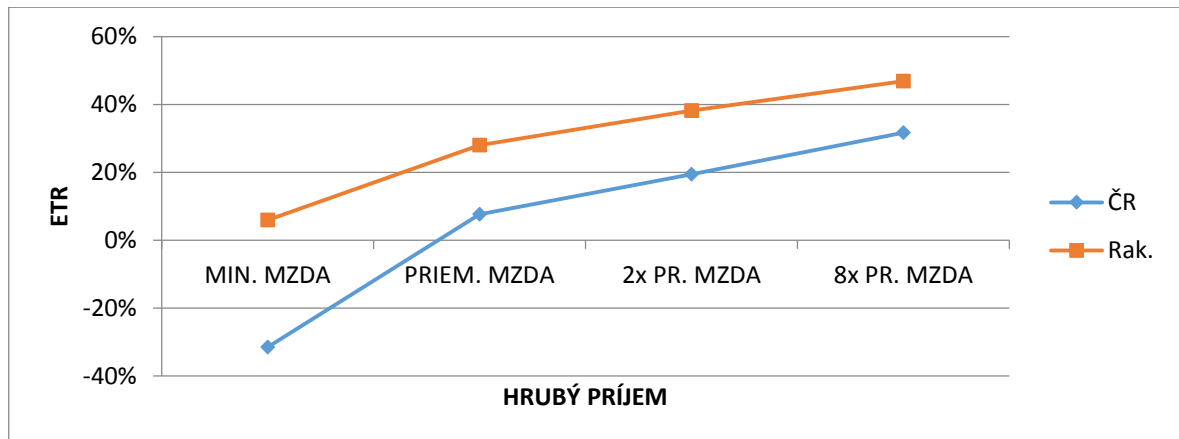
	<b>MIN. MZDA</b>	<b>PR. MZDA</b>	<b>2x PR. MZDA</b>	<b>8x PR. MZDA</b>
Hrubá mesačná mzda	10 000	27 000	54 000	216 000
Hrubá ročná mzda	120 000	324 000	648 000	2 592 000
Poistné SZ (6,5 %)	7 800	21 060	42 120	168 480
Poistné ZP (4,5 %)	5 400	14 580	29 160	116 640
Odvody spolu	13 200	35 640	71 280	285 120
Daň/daňový bonus	- 51 012	- 10 692	54 468	535 944
<b>ETR</b>	<b>- 31,51 %</b>	<b>7,7 %</b>	<b>19,41 %</b>	<b>31,68 %</b>

V Rakúsku pridáme k už spomínanej nezdaniteľnej časti na dieťa (11 673 Kč/dieťa/rok) daňové zvýhodnenie na kompenzáciu nepriaznivej rodinnej situácie – poplatník je samoživiteľom. Podľa zdaňovacej tabuľky tak uplatní vyšší odpočet z dane, na 3 deti ide ročne spolu až o 23 585 Kč.

Tab. 13 *Efektivne zdanenie poplatníka v Rakúsku s tromi deťmi*

	<b>MIN. MZDA</b>	<b>PR. MZDA</b>	<b>2x PR. MZDA</b>	<b>8x PR. MZDA</b>
Hrubá mesačná mzda	31 836	84 896	169 792	679 168
Hrubá ročná mzda	382 032	1 018 752	2 037 504	8 150 016
Odvod poistného	57 763	184 598	280 357	280 357
Daň zo mzdy	- 35 019	100 707	497 979	3 541 523
<b>ETR</b>	<b>5,95 %</b>	<b>28,01 %</b>	<b>38,20 %</b>	<b>46,89 %</b>

Graf (Obr. 6) ukazuje vývoj daňového zaťaženia pri troch deťoch. V Rakúsku pri minimálnej mzde s danými zľavami daňové zaťaženie kleslo pod 6 %. Pri vysokých príjmoch sa daňové zaťaženie naďalej drží na úrovni okolo 40 %. V ČR s daňovým zvýhodnením na 3 deti sa dá už celkom citeľne znížiť daňová povinnosť. Pri minimálnej mzde je výška daňového bonusu až 35 000 Kč.



Obr. 7 Porovnanie efektívnej daňovej sadzby poplatníka s tromi deťmi

Najväčší vplyv daňových úľav na daňové zaťaženie možno pozorovať u nízko príjmových daňovníkov. Naopak pri príjme vo výške 8-násobku priemernej mzdy nemajú daňové úľavy na efektívne daňové zaťaženie takmer žiadny vplyv. V prípade poplatníka bez detí je v českom systéme rozdiel v daňovej záťaži daňovníka s minimálnou mzdou a 8-násobkom priemernej mzdy 22 %, zatiaľ čo v Rakúsku je tento rozdiel percentuálne vyšší, konkrétne 32 %. Vďaka daňovému zvýhodneniu na deti sa dá dosiahnuť záporné daňové zaťaženie, v ČR už pri jednom dieťati pri poplatníkovi s minimálnou mzdou. Porovnanie daňového zaťaženia medzi krajinami jasne preukázalo, že hoci bežná výška miezd je v Rakúsku vyššia ako v ČR, výška daňového zaťaženia tu takisto patrí medzi pomerne vysoké v rámci EÚ.

## **9 KOMPARÁCIA DAŇOVÝCH SÚSTAV, DANE Z PRÍJMOV FO A ZDANENIA PRÍJMOV ZO ZÁVISLEJ ČINNOSTI V ČR A RAKÚSKU**

### **9.1 Komparácia daňových sústav**

Povaha a štruktúra daňových sústav v oboch krajinách je veľmi podobná, hlavným delením je delenie na dane priame a nepriame. V oboch štátoch dominujú samozrejme osobné dôchodkové dane – daň z príjmov FO a PO, z nepriamych daní potom daň z pridanej hodnoty. V Rakúskom systéme nájdeme niektoré dane neznáme pre český systém, ako napríklad samostatná daň pre výnosy z kapitálových fondov, daň z nadobudnutia pozemku alebo daň zo zapísania auta.

Daňové príjmy sú v oboch krajinách najväčším príjmom štátneho rozpočtu. Z celkového objemu vybraných daní v ČR tvorí až 50 % príjem prostredníctvom dane z pridanej hodnoty. V Rakúsku je štruktúra príjmov z daní podobná, aj keď medzi najvýznamnejšie položky tu patrí daň zo mzdy – tvorí 33 % všetkých daňových príjmov. oproti tomu v ČR len približne 20 %.

### **9.2 Komparácia dane z príjmov fyzických osôb**

Poplatníkmi dane z fyzických osôb sú v oboch štátoch fyzické osoby, ktoré podliehajú zdaneniu buď neobmedzene, alebo obmedzene, teda len tie príjmy ktoré dosiahli na území daného štátu. Rezidencia poplatníka je pritom určená na oboch územiach trvalým pobytom alebo obvyklým miestom pobytu.

Základným právnym predpisom upravujúcim zdanenie fyzických osôb je Zákon o dani z príjmu. Tento zákon avšak zahŕňa aj daň z príjmu právnických osôb, prvá časť zákona sa venuje fyzickým osobám, druhá časť právnickým osobám a v tretej časti tohto zákona sú spoločné ustanovenia pre FO aj PO. Rakúskym zákonným predpisom je samostatný zákon – Einkommensteuergesetz.

Predmetom dane sú v ČR a Rakúsku takmer totožné činnosti, v Rakúsku je samostatne vyčlenený príjem z poľného a lesného hospodárstva a príjem zo živnostenského podnikania. Čo všetko tvorí predmet dane v oboch krajinách môžeme vidieť v nasledujúcej Tab. 14

Tab. 14 Čiastkové predmety dane z príjmu FO v ČR a Rakúsku

Česká republika	Rakúsko
Príjmy zo závislej činnosti	Príjmy z poľného a lesného hospodárstva
Príjmy zo samostatnej činnosti	Príjmy zo samostatnej činnosti
Príjmy z kapitálového majetku	Príjmy zo živnostenského podnikania
Príjmy z nájmu	Príjmy zo závislej činnosti
Ostatné príjmy	Príjmy z kapitálového majetku
	Príjmy z prenájmu
	Ostatné príjmy

Metodika stanovenia základu dane je takisto v oboch systémoch v základe podobná. Základ dane tvorí súčet čiastkových základov dane, od ktorého je potom možné odčítať odčítateľné položky a nezdaniteľné časti základu dane. Čiastkové základy dane sa pritom stanovujú pre každý druh príjmu zvlášť a podľa zákonom určených pravidiel.

K problematike sadzby dane pristúpili krajiny opačne – v českom systéme platí lineárna sadzba dane vo výške 15 %, v Rakúsku nájdeme riešenie prostredníctvom progresívnej daňovej sadzby. Zákon po nedávnej daňovej reforme vytyčuje 7 rôznych daňových sadzieb – najnižšia vo výške 0 % oslobodzuje od dane príjmy do výšky 11 000 € ročne. Hneď ďalšia sadzba vo výške 25 % je už ale o 10 % vyššia ako v ČR. Pri najvyšších sumách príjmov je sadzba dane až 55 %. V ČR bola zavedená pred pár rokmi solidárna sadzba dane vo výške 7 % pre vysokopříjmových poplatníkov, čo do určitej miery narúša lineárnosť daňovej sadzby. Toto zvýšenie dane platia poplatníci s vysokými príjmami zo závislej činnosti a podnikania a preto by sa dala nazvať daňou pre bohatých.

Zdaňovacím obdobím je v oboch štátoch zhodne kalendárny rok a rovnako sú takisto počas roka vyberané zálohy na daň. Podávanie daňového priznania sa žiadnym zásadným spôsobom nelíši.

### 9.3 Komparácia zdanenia príjmov zo závislej činnosti

Závislá činnosť (v Rakúsku označovaná aj ako nesamostatná činnosť) je jednou z čiastkových základov dane z príjmov FO v ČR aj v Rakúsku. Príjmy zo závislej činnosti tvoria najčastejšie príjmy na základe pracovného pomeru, poplatníkmi sú teda zamestnan-

ci. Platcom dane je zamestnávateľ, ktorý má povinnosť počas zdaňovacieho obdobia zamestnancovi výšku dane vypočítať a odvádzať ju daňovému úradu vo forme mesačných záloh.

Postup výpočtu dane je v oboch krajinách značne odlišný. V ČR je základom dane tzv. superhrubý príjem – hrubá mzda navýšená o povinný odvod zamestnávateľa na poistné (31 %). Rozdiel medzi odvodom mesačnej zálohy na daň a ročnej daňovej povinnosti spočíva vo využití nezdanieľných častí dane a odpočítateľných položkách, ktoré je možné uplatniť len v ročnom zúčtovaní dane. Pomerná časť zliav z dane sa započítava aj pri mesačných zálohách (s výnimkou zľavy na manžela/-ku). Pri zdanení rakúskeho zamestnanca je nápomocná daňovým úradom vydávaná tabuľka zdanenia mzdy, ktorá rozdeľuje poplatníkov podľa výšky hrubej mzdy očistenej od odvodu poistného. Po vypočítaní mesačnej výšky daňovej povinnosti si poplatník uplatní základnú zľavu podľa tabuľky a zníži si ňou daň.

Rozdielny je prístup v prípade daňového zvýhodnenia na deti. V ČR je existencia vyživovaného dieťaťa zohľadňovaná pomocou daňového zvýhodnenia, ktoré je možné uplatniť prostredníctvom zľavy z dane, daňového bonusu alebo ich kombináciou. V prípade daňového bonusu to znamená že poplatník sa dostane do mínusovej hodnoty dane a vzniká mu voči štátu pohľadávka. Maximálna výška daňového bonusu predstavuje 60 300 Kč ročne. V Rakúsku existuje viacero typov daňových zvýhodnení na deti – základný daňový odpočet vo výške 58,40 € na dieťa mesačne, ktorý sa vypláca automaticky spolu s rodinnými prídavkami, nezdanieľná časť na dieťa vo výške 440 € ročne (ak ho uplatňuje len jeden z rodičov), ktorá sa dá uplatniť prostredníctvom daňového priznania. Ďalej kompenzuje štát nepriaznivú situáciu samoživiteľov ďalšou zľavou, na jedno dieťa si môže takýto poplatník znížiť daň o 494 € ročne. V Českej republike takáto podpora samoživiteľov chýba.

V kapitole venovanej komparačnej analýze daňového zaťaženia zamestnancov bol jasne preukázaný rozdiel vo výške daňového zaťaženia medzi ČR a Rakúskom. Rakúska progresívna metóda zdanenia je nastavená veľmi vysoko, už pri priemernej výške mzdy je daňové zaťaženie nad 30 %, čo je v ČR daňové zaťaženie vysokopríjmového zamestnanca (8x priemerná mzda). Rakúske daňové zaťaženie patrí medzi najvyššie v EÚ.

Z příjmu českého a rakúskeho poplatníka sú zamestnancom odvádzané aj povinné príspevky poistného. Český zamestnanec je povinný platiť zo svojej hrubej mzdy príspevok na zdravotné poistenie a poistenie sociálneho zabezpečenia spolu vo výške 11 % z hrubej mzdy. V Rakúsku je odvod na sociálne poistenie ktorý zahŕňa nemocenské, dôchodkové a poistenie v nezamestnanosti. Základná výška príspevku je 18,12 % z hrubej mzdy, u zamestnancov s nižšími príjmami sa môže čiastočne znížiť, na minimálnu úroveň 15,12 %.

## 10 ZÁVEREČNÉ ZHRNUTIE A ODPORÚČANIE

Po porovnaní daňových sústav sme dospeli k záveru že sú si značne podobné, tvoria ju podobné dane a štát má teda podobné záujmy pri vytváraní daňových príjmov. Čo sa týka dane z príjmov fyzických osôb, tu už prichádzajú väčšie rozdiely. Niektoré rozdiely môžeme odhaliť už pri pohľade na to z čoho sa skladajú čiastkové základy dane, ale najväčší rozdiel medzi krajinami je v oblasti sadzby dane. Česká republika preferuje lineárnu sadzbu 15 % oproti tomu v Rakúsku sa daní podľa progresívnej sadzby dane ktorú tvorí až sedem tarifných pásiem – 0, 25, 35, 42, 48, 50 a 55 percent.

Pri určení základu dane zo závislej činnosti je postup v oboch krajinách odlišný. Česká mzda je navýšená o poistné odvedené zamestnávateľom čo umelo zvýši daň a tým aj daňové zaťaženie. V Rakúsku sa naopak poistné odvedené zamestnancom zo mzdy odčíta a z tejto čiastky sa počíta daň.

V oblasti minimalizácie daňovej povinnosti sú takisto rozdiely, v rakúskom systéme nájdeme celý rad daňových úľav spojených s dieťaťom – napríklad úľava pre samoživiteľov ktorá v ČR chýba. Táto spleť daňových zvýhodnení v Rakúsku pomáha znižovať enormné daňové zaťaženie, ale aj to sa darí len čiastočne. Pri bezdetnom poplatníkovi ktorý má nárok len na základný odpočet už pri dvojnásobku priemernej mzdy dosahuje daňové zaťaženie vyše 40 %, čo radí Rakúsko medzi krajiny s veľmi vysokou daňovou záťažou. Pri rovnakej situácii v ČR je daňové zaťaženie len 27 %.

Osobne som viac v prospech lineárnej daňovej sadzby, zdá sa mi spravodlivejšia než progresívne zdanenie príjmu. Zdaňovanie prostredníctvom vysokých progresívnych sadzieb často pôsobí ako trestanie šikovných, úspešných zamestnancov a kriví celý trh práce. Česká republika by sa mohla inšpirovať napríklad v spôsobe určenia základu dane a opustiť princíp superhrubej mzdy. Inšpirovať by sa určite dalo aj v rôznych daňových úľavách a ich kombináciách v rakúskom zdanení príjmov zo závislej činnosti.

## ZÁVĚR

Cieľom tejto bakalárskej práce bolo dozvedieť sa o rakúskom daňovom systéme prostredníctvom priameho porovnania s českým daňovým systémom so zameraním na daň z príjmov fyzických osôb. Vyžadovalo si to neľahkú úlohu študovať princípy a postupy daňovej problematiky v Rakúsku, zohnať odbornú literatúru ktorá sa venuje zdaneniu a prečítať veľa textov objasňujúcich jednotlivé zákutia tejto témy.

Teoretická časť popisovala niektoré daňové termíny najprv všeobecnou formou, potom aplikovane na daňových systémoch v ČR a Rakúsku. V praktickej časti som využil nadobudnuté poznatky pri rozbere zdanenia mzdy. Na ukázkových poplatníkoch boli vysvetlené jednotlivé kroky na ceste od hrubého príjmu až k zálohe na daň. Vzápätí im boli vystavené ukázkové daňové priznania a popísané rozdiely medzi daňovým priznaním v ČR a v Rakúsku.

Ďalšia kapitola praktickej časti sa zaoberala komparáciou daňovej záťaže zamestnancov prostredníctvom efektívnej úrokovej miery. Na príklade troch odlišných poplatníkov s rôznou výškou mzdy bolo demonštrované že daňové zaťaženie v Rakúsku je oveľa vyššie než v ČR a patrí medzi vysoké aj v celoeurópskom meradle. Tamojšia úroveň štátom poskytovaných služieb je na vysokej úrovni ale odzrkadľuje sa to práve aj na vysokom daňovom zaťažení poplatníkov dane z príjmov fyzických osôb. V rámci praktickej časti bol ešte vypracovaný stručný prehľad porovnania jednotlivých systémov a ich súčastí.

Záverom by som chcel dodať že táto práca bola pre mňa veľkým prínosom aj do budúcnosti, mohol som si rozšíriť obzor štúdiom problematiky v inej krajine, zároveň som mal príležitosť zlepšiť aj svoje jazykové schopnosti. Myslím že nadobudnuté poznatky ešte budem mať príležitosť využiť v budúcnosti.



**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

DĚRGEL, Martin. *Řešené otázky ke zdanění fyzických osob 2014: [186 otázek & odpovědí z praxe]*. Praha: Wolters Kluwer, 2014, 231 s. ISBN 978-80-7478-600-6.

DVOŘÁKOVÁ, Veronika. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2013/2014*. Praha: Linde, 2013, 327 s. ISBN 978-80-7201-916-8.

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*. 4., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014, 332 s. ISBN 978-80-7478-626-6.

SOJKA, Vlastimil. *Mezinárodní zdanění příjmů: smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zákon o daních z příjmů*. 3., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2013, 355 s. Daňová řada. ISBN 978-80-7478-035-6.

STEJSKAL, Jan. *Daňová teorie a politika: pro kombinovanou formu studia*. Pardubice: Univerzita Pardubice, 2008-, 2 sv. (94, 87 s.). ISBN 978-80-7395-097-2. Dostupné také z: [http://toc.nkp.cz/NKC/200811/contents/nkc20081830598\\_1.pdf](http://toc.nkp.cz/NKC/200811/contents/nkc20081830598_1.pdf)

ŠIROKÝ, Jan. *Daňové teorie: s praktickou aplikací*. 2. vyd. V Praze: C.H. Beck, 2008, xvi, 301 s. Beckovy ekonomické učebnice. ISBN 978-80-7400-005-8. Dostupné také z: [http://toc.nkp.cz/NKC/200806/contents/nkc20081796588\\_1.pdf](http://toc.nkp.cz/NKC/200806/contents/nkc20081796588_1.pdf)

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. *Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 28 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SD, odraz ekonomické krize v daňové politice EU, zdanění finančního sektoru*. 6. aktualiz. a přeprac. vyd. včetně CD. Praha: Linde Praha, 2013, 386 s. ISBN 978-80-7201-925-0.

TUMPEL, Michael. *Steuern kompakt 2017*. Wien: Linde Verlag, 2017. ISBN 9783709408476.

VANČUROVÁ, Alena. *Zdanění osobních příjmů*. Praha: Wolters Kluwer, 2013, 427 s. ISBN 978-80-7478-388-3.

VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2014*. V Praze: 12., aktualiz. VOX, 2014. *Ekonomie* (1. VOX). ISBN 978-80-87480-23-6.

WAKOUNIG, Marian a Franz LABNER. *Einkommensteuer*. 6. aktualiz vyd. Wien: LexisNexis, 2015. ISBN 978-3-7007-6118-1.

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

ČNB Česká Národní Banka

ČR Česká Republika

DPFO Daň z příjmů fyzických osob

EÚ Európska únia

ETR Efektívna úroková miera

FO Fyzická osoba

OECD Organizácia pre hospodársku spoluprácu a rozvoj

OSN Organizácia spojených národov

PO Právnická osoba

ZDP Zákon o dani z příjmů

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obr. 1 <i>Potenciálne prínosy daňovej konkurencie a daňovej harmonizácie</i> .....	20
Obr. 2 <i>Schéma stanovenia základu dane z príjmov FO</i> .....	29
Obr. 3 <i>Zľavy z dane z príjmov fyzických osôb</i> .....	31
Obr. 4 <i>Určenie základu dane z príjmov FO v Rakúsku</i> .....	39
Obr. 5 <i>Porovnanie efektívnej daňovej sadzby bezdetného poplatníka</i> .....	55
Obr. 6 <i>Porovnanie efektívnej daňovej sadzby poplatníka s jedným dieťaťom</i> .....	57
Obr. 7 <i>Porovnanie efektívnej daňovej sadzby poplatníka s tromi deťmi</i> .....	59

**SEZNAM TABULEK**

Tab. 1 <i>Druhy zliav z dane</i> .....	32
Tab. 2 <i>Výška sadzby dane z príjmov FO v Rakúsku</i> .....	40
Tab. 3 <i>Mesačný príspevok poisťného za zamestnanca a zamestnávateľa</i> .....	43
Tab. 4 <i>Sadzba odvodu poisťného rakúskeho zamestnanca</i> .....	45
Tab. 5 <i>Sadzba dane zo mzdy v Rakúsku</i> .....	46
Tab. 6 <i>Efektívne zdanenie mesačnej mzdy v Rakúsku</i> .....	48
Tab. 7 <i>Vstupné údaje pre komparačnú analýzu daňového zaťaženia zamestnancov</i> .....	52
Tab. 8 <i>Efektívna sadzba dane bezdetného zamestnanca v ČR</i> .....	53
Tab. 9 <i>Efektívna daňová sadzba bezdetného zamestnanca v Rakúsku</i> .....	54
Tab. 10 <i>Efektívne zdanenie poplatníka v ČR s jedným dieťaťom</i> .....	56
Tab. 11 <i>Efektívne zdanenie poplatníka s jedným dieťaťom v Rakúsku</i> .....	56
Tab. 12 <i>Efektívne zdanenie poplatníka v ČR s tromi deťmi</i> .....	58
Tab. 13 <i>Efektívne zdanenie poplatníka v Rakúsku s tromi deťmi</i> .....	58
Tab. 14 <i>Čiastkové predmety dane z príjmu FO v ČR a Rakúsku</i> .....	61

## SEZNAM PŘÍLOH

# PŘÍLOHA P I: DAŇOVÉ PRIZNANIE – MARTIN NOVÝ

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Zlínský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Zlíně

01 Daňové identifikační číslo

C, Z

02 Rodné číslo

7, 3, 1, 2, 0, 1, /, 0, 4, 4, 4

03 DAP<sup>1)</sup>

řádné

opravné

dodatečné

XXX

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

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

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

Vytištěno aplikací **EPO**

Otisk podacího razítka finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

ano

ne

XXX

ano

ne

XXX

## 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 Nový	07 Rodné příjmení	08 Jméno(-a) Martin
09 Titul	10 Státní příslušnost ČR	11 Číslo pasu

#### Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec ZLÍN	13 Ulice / část obce Školní	14 Číslo popisné/orientační 320/55
15 PSČ 76001	16 Telefon / mobilní telefon	17 E-mail
		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 popisné/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 E-mail

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojeními osobami<sup>1)</sup>

ano

ne

XXX

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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	420000	
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona	142800	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)	562800	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona		

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	562800	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyloučení (ř. 36 – úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	562800	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)		
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).		
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyloučení (ř. 41 – úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)		
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	562800	
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vyloučení (ř. 31 – úhrn vyloučených příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)	420000	
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)	562800	

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

Částka podle § 15	Počet měsíců		Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění – daru/darů)		50000	
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)			
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)			
49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)		12000	
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)			
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)			
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)			
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)			
53 Další částky			
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)		62000	
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)		500800	
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů		500800	
57 Daň podle § 16 zákona		75120	

### 4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	75120,00	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	75120	
61 Daňová ztráta – zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus		

### 5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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



**Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)**

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)	24840
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)	
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)	
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)	
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)	
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)	
69b písm. h) zákona (sleva na evidenci tržeb)	
70 Úhm slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a + 69b)	24840
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)	50280

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

	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
			bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
	1	2	3		4		5	
1	Nový Richard	13.04.2005	12					
2	Nová Jana	17.02.2009			12			
3								
4								
	Celkem		12		12			
72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě				30408			
73	Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)				30408			
74	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)				19872			
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 daň	
79	Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 74)	
80	Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje	
81	Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona	
82	Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 61)	
83	Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81) : zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje	

**7. ODDÍL – Placení daně**

84	Úhm sražených záloh na daň z příjmu ze závislé činnosti (po slevách na dani)	29172
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	
87b	Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona	
88	Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	
89	Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	
90	Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona	
91	Zbývá doplatit (ř. 74 – ř. 77 – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 87b – ř. 88 – ř. 89 – ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více	-9300

**PŘÍLOHY DAP:**

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm. p) zákona	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	0

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

Údaje o podepisující osobě<sup>3)</sup>: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

**Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu**

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis  
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

1) Označte křížkem odpovídající variantu.

2) Údaj vyplňte, **pouze** máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů.

3) Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

**ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB**

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob ..... Kč.

Přeplatek zašlete na adresu: .....

nebo vraťte na účet vedený u ..... č. ....

kód banky ..... specifický symbol .....

Vlastník účtu ..... měna, ve které je účet veden .....

V ..... dne 15.05.2017 ..... Podpis daňového subjektu (podepisující osoby<sup>3)</sup>) .....

# PŘÍLOHA P II: DAŇOVÉ PRIZNANIE – THOMAS KLUG

Für weitere Informationen beachten Sie bitte die Ausfüllhilfe L 2. Zur steuerlichen Berücksichtigung von Kindern verwenden Sie bitte für jedes Kind eine eigene **Beilage L 1k**, für außergewöhnliche Belastungen **L 1ab**, für grenzüberschreitende Sachverhalte **L 1i**.

Steuerliche Informationen finden Sie im **Steuerbuch 2017** ([www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at), Publikationen) oder erhalten Sie bei Ihrem Finanzamt.

Dieses Formular wird maschinell gelesen, füllen Sie es daher nur mittels Tastatur und Bildschirm aus. **Eine handschriftliche Befüllung ist unbedingt zu vermeiden.** Betragsangaben in EURO und Cent (rechtsbündig). Eintragungen **außerhalb der Eingabefelder** können maschinell nicht gelesen werden.

**Die stark hervorgehobenen Felder/Ankreuzkästchen sind jedenfalls auszufüllen.**

Zutreffendes bitte ankreuzen!

<b>1. Angaben zur Person</b>							
1.1 FAMILIEN- ODER NACHNAME (BLOCKSCHRIFT)							
<b>K L U G</b>							
1.2 VORNAME (BLOCKSCHRIFT)		1.3 TITEL (BLOCKSCHRIFT)					
<b>T H O M A S</b>							
1.4 10-stellige Sozialversicherungsnummer laut e-card <sup>1)</sup>		1.5 Geschlecht					
		<input checked="" type="checkbox"/> männlich <input type="checkbox"/> weiblich					
		1.6 Geburtsdatum (TTMMJJJJ) (Wenn <b>keine</b> SV- Nummer vorhanden, <b>jedenfalls</b> auszufüllen)					
		<b>0 5 0 1 1 9 6 5</b>					
1.7 Personenstand am 31.12.2016 (Bitte nur ein Kästchen ankreuzen) <sup>2)</sup>							
<input checked="" type="checkbox"/> verheiratet/in eingetragener Partnerschaft lebend		<input type="checkbox"/> in Lebensgemeinschaft lebend					
<input type="checkbox"/> ledig		<input type="checkbox"/> dauernd getrennt lebend					
		<input type="checkbox"/> geschieden <input type="checkbox"/> verwitwet					
		seit (Datum bei ledig nicht erforderlich) (TTMMJJJJ)					
		<b>1 2 1 2 1 9 9 1</b>					
<b>2. Derzeitige Wohnanschrift</b>							
2.1 STRASSE (BLOCKSCHRIFT)							
<b>R A D E T Z K Y G A S S E</b>							
2.2 Hausnummer		2.3 Stiege		2.4 Türnummer		2.5 Land <sup>3)</sup>	
<b>2 8</b>							
2.6 ORT (BLOCKSCHRIFT)							
<b>W I E N</b>							
2.7 Postleitzahl		2.8 Telefonnummer					
<b>1 0 3 0</b>							
<b>3. Partnerin/Partner <sup>2)</sup></b>							
3.1 FAMILIEN- ODER NACHNAME (BLOCKSCHRIFT)							
3.2 VORNAME (BLOCKSCHRIFT)		3.3 TITEL (BLOCKSCHRIFT)					
3.4 10-stellige Sozialversicherungsnummer laut e-card <sup>1)</sup>		3.5 Geburtsdatum (TTMMJJJJ) (Wenn <b>keine</b> SV-Nummer vorhanden, <b>jedenfalls</b> auszufüllen)					

<sup>1)</sup> Bitte geben Sie hier die vom österreichischen Sozialversicherungsträger vergebene 10-stellige Versicherungsnummer vollständig an.

<sup>2)</sup> Ehepartnerin/Ehepartner, Lebensgefährtin/Lebensgefährte und eingetragene Partnerin/eingetragener Partner werden im Folgenden - wenn nicht anders angeführt - als "Partnerin/Partner" bezeichnet.

<sup>3)</sup> Bitte geben Sie das internationale Kfz-Kennzeichen an. Nur auszufüllen, wenn der derzeitige Wohnsitz nicht in Österreich ist.



#### 4. Inländische Arbeitgeberinnen/Arbeitgeber/Pensionsstellen

4.1  **Anzahl der Lohnzettel**  
**Hinweis:** Sofern keine Bezüge vorhanden sind, bitte den Wert 0 (Null) eintragen. Die Beilage eines Lohnzettels ist **nicht** erforderlich.

Tragen Sie hier die Anzahl der inländischen gehalts- und pensionsauszahlenden Stellen (Arbeitgeber/innen, Pensionsstellen) ein, die an Sie im Jahr 2016 Bezüge (Lohn, Gehalt oder Pensionen) ausbezahlt haben.

Sollten Sie mehrere Pensionen bezogen haben, die bereits gemeinsam Lohnversteuert worden sind, ist für diese gemeinsam versteuerten Pensionen eine einzige pensionsauszahlende Stelle anzugeben.

**Folgende Bezüge zählen nicht zur „Anzahl der Lohnzettel“:**

Krankengeld, Bezüge auf Grund eines Dienstleistungsschecks, Arbeitslosenunterstützung, Notstandshilfe, Überbrückungshilfe, Pflegekarengeld, Entschädigungen für Truppen-, Kader- oder Waffenübungen, rückerstattete Pflichtbeiträge an Sozialversicherung, Bezüge aus dem Insolvenz-Entgelt-Fonds, Wochengeld, Bezüge aus einer betrieblichen Vorsorge oder Bezüge aus der Bauarbeiterurlaubskasse.

4.2 Steuerfreie Einkünfte auf Grund völkerrechtlicher Vereinbarungen (z.B. UNO, UNIDO)

Für Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit **ohne** Lohnsteuerabzug verwenden Sie bitte die **Beilage L 1i**.

#### 5. Alleinverdienerabsetzbetrag, Alleinerzieherabsetzbetrag

5.1  **Alleinverdienerabsetzbetrag** wird beantragt und ich erkläre, dass meine Partnerin/mein Partner diesen nicht in Anspruch nimmt.

5.2  **Alleinerzieherabsetzbetrag** wird beantragt.

**Hinweis** zu Punkt 5.1 und 5.2: Bezug von Familienbeihilfe für mindestens ein Kind laut Punkt 5.3 erforderlich

5.3  **Anzahl der Kinder**, für die ich oder meine Partnerin/mein Partner für mindestens **sieben Monate** die Familienbeihilfe bezogen habe/hat.

Zur steuerlichen Berücksichtigung von Kindern verwenden Sie bitte für jedes Kind eine eigene **Beilage L 1k**.

#### 6. Höhe der Einkünfte von Ehepartnerin/Ehepartner oder eingetragener Partnerin/eingetragener Partner

Bitte nur ankreuzen, wenn nicht bereits Punkt 5.1 (Alleinverdienerabsetzbetrag) angekreuzt wurde.

6.1  Ich erkläre, dass die jährlichen Einkünfte meiner Ehepartnerin/meines Ehepartners oder meiner eingetragenen Partnerin/meines eingetragenen Partners 6.000 Euro nicht überschritten haben [In diesem Fall stehen der Erhöhungsbetrag für Topsonderausgaben (9.2, 9.3), ein geringerer Selbstbehalt bei außergewöhnlichen Belastungen (Formular L 1ab) und behinderungsbedingte Aufwendungen der Ehepartnerin/des Ehepartners oder der eingetragenen Partnerin/des eingetragenen Partners (Formular L 1ab) zu].

#### 7. Erhöhter Pensionistenabsetzbetrag

7.1  Ich beanspreche den erhöhten Pensionistenabsetzbetrag. (Voraussetzungen: Eigene Pensionseinkünfte nicht mehr als 25.000 Euro, kein Anspruch auf Absetzbeträge gemäß Punkt 5, verheiratet oder in eingetragener Partnerschaft lebend - Einkünfte der Ehepartnerin/des Ehepartners oder der eingetragenen Partnerin/des eingetragenen Partners nicht mehr als 2.200 Euro jährlich).

#### 8. Mehrkindzuschlag

Nur auszufüllen, wenn das (Familien)Einkommen 2016 den Betrag von **55.000 Euro** nicht überstiegen hat.

8.1  Ich beanspreche den Mehrkindzuschlag für 2017, da für 2016 **zumindest zeitweise** Familienbeihilfe für mindestens 3 Kinder bezogen wurde.

8.2  Ich erkläre, dass ich 2016 **zumindest zeitweise** für mindestens 3 Kinder Familienbeihilfe bezogen habe, mehr als 6 Monate in einer Ehe, Lebensgemeinschaft oder eingetragener Partnerschaft gelebt habe und das gemeinsame Einkommen **55.000 Euro** nicht überstiegen hat.

#### 9. Sonderausgaben (je Kennzahl bitte nur den Gesamtjahresbetrag in Euro und Cent anführen)

9.1 Summe aller Versicherungsprämien und -beiträge (freiwillige Kranken-, Unfall-, Lebensversicherung, Hinterbliebenenversorgung und Sterbekassen), Pensionskassenbeiträge, freiwillige Höherversicherung im Rahmen der gesetzlichen Pensionsversicherung Von 2016 bis 2020 nur mehr absetzbar, falls Vertrag/Antrag vor dem 01.01.2016 abgeschlossen/gestellt.

9.2 Summe aller Beiträge sowie Rückzahlungen von Darlehen und Zinsen, die zur Schaffung und Errichtung oder Sanierung von Wohnraum geleistet wurden Von 2016 bis 2020 nur mehr absetzbar, wenn Maßnahme vor 01.01.2016 begonnen.

9.3 Nachkauf von Versicherungszeiten und freiwillige Weiterversicherung in der gesetzlichen Pensionsversicherung, Renten oder dauernde Lasten

9.4 Verpflichtende Beiträge an gesetzlich anerkannte Kirchen und Religionsgesellschaften

9.5 Geldspenden an mildtätige Organisationen, begünstigte Spendensammelvereine u.a. Nur absetzbar, wenn die jeweilige Einrichtung in der Liste der begünstigten Spendeneinrichtungen des Bundesministeriums für Finanzen enthalten ist.

9.6 Geldspenden an Umweltorganisationen und Tierheime Nur absetzbar, wenn die jeweilige Einrichtung in der Liste der begünstigten Spendeneinrichtungen des Bundesministeriums für Finanzen enthalten ist.

9.7 Geldspenden an freiwillige Feuerwehren und Landesfeuerwehrverbände

9.8 Spenden an begünstigte Forschungs- und Lehreinrichtungen, Museen, Kultureinrichtungen, das Bundesdenkmalamt, Behindertensport-Dachverbände, die internationale Anti-Korruptions-Akademie u.a.

9.9 Zuwendungen zur Vermögensausstattung einer gemeinnützigen Stiftung

9.10 Steuerberatungskosten





**10. Werbungskosten, Pendlerpauschale/-euro** (Die Kennzahlen **718** und **916** sind gemeinsam auszufüllen)  
Erläuterungen zum Pendlerpauschale/-euro und zum erhöhten Verkehrsabsatzbetrag finden Sie im Steuerbuch 2017.

10.1 <b>Pendlerpauschale - tatsächlich zustehender Jahresbetrag</b> Nur ausfüllen, wenn nicht bereits durch Ihre Arbeitgeberin/Ihren Arbeitgeber in richtiger Höhe berücksichtigt. Berechnung laut Pendlerrechner unter <a href="http://www.bmf.gv.at/pendlerrechner/">www.bmf.gv.at/pendlerrechner/</a>	<b>718</b>	<input type="text"/>
10.2 <b>Pendlereuro (Absatzbetrag) - tatsächlich zustehender Jahresbetrag</b> Nur ausfüllen, wenn nicht bereits durch Ihre Arbeitgeberin/Ihren Arbeitgeber in richtiger Höhe berücksichtigt. Der Pendlereuro beträgt 2 Euro pro km des einfachen Arbeitsweges für das Kalenderjahr und ist aus dem Pendlerrechner ersichtlich. Berechnung laut Pendlerrechner unter <a href="http://www.bmf.gv.at/pendlerrechner/">www.bmf.gv.at/pendlerrechner/</a>	<b>916</b>	<input type="text"/>

10.3 Genaue Bezeichnung Ihrer beruflichen Tätigkeit (z.B. Koch, Verkäuferin; nicht ausreichend ist Angestellte, Arbeiter)

Soweit ein Abzug **nicht** bereits durch die **Arbeitgeberin** oder den **Arbeitgeber** erfolgte, sind hier **folgende Werbungskosten** einzutragen, die nicht auf das Werbungskostenpauschale von 132 Euro jährlich anzurechnen sind:

10.4 Gewerkschaftsbeiträge und sonstige Beiträge zu Berufsverbänden und Interessensvertretungen - tatsächlich zustehender Jahresbetrag - ausgenommen Betriebsratsumlage. <sup>4)</sup>	<b>717</b>	<input type="text"/>
10.5 Pflichtbeiträge auf Grund einer geringfügigen Beschäftigung und Pflichtbeiträge für mitversicherte Angehörige sowie selbst einbezahlte SV-Beiträge (zB SVdGW) ausgenommen Betriebsratsumlage	<b>274</b>	<input type="text"/>

Hier sind **weitere Werbungskosten** einzutragen. Bitte geben Sie jeweils den Jahresbetrag der Aufwendungen abzüglich steuerfreier Ersätze oder Vergütungen an. Betragen die Werbungskosten weniger als 132 Euro jährlich, ist eine Eintragung nicht erforderlich.

10.6 Arbeitsmittel (bei Anschaffungen über 400 Euro nur AfA)	<b>719</b>	<input type="text"/>
10.7 Fachliteratur (keine allgemein bildenden Werke wie Lexika, Nachschlagewerke, Zeitungen etc.)	<b>720</b>	<input type="text"/>
10.8 Beruflich veranlasste Reisekosten (ohne Fahrtkosten Wohnung/Arbeitsstätte und Familienheimfahrten)	<b>721</b>	<input type="text"/>
10.9 Fortbildungs-, Ausbildungs- und Umschulungskosten	<b>722</b>	<input type="text"/>
10.10 Kosten für Familienheimfahrten	<b>300</b>	<input type="text"/>
10.11 Kosten für doppelte Haushaltsführung	<b>723</b>	<input type="text"/>
10.12 Sonstige Werbungskosten, die nicht unter 10.6 bis 10.11 fallen (z.B. Betriebsratsumlage)	<b>724</b>	<input type="text"/>

10.13 Zur Geltendmachung eines Berufsgruppenpauschales tragen Sie bitte ein:

<b>A:</b> Artist/innen	<b>FM:</b> Forstarbeiter/innen mit Motorsäge	<b>V:</b> Vertreter/innen
<b>B:</b> Bühnengehörige, Filmschauspieler/innen	<b>FO:</b> Forstarbeiter/innen ohne Motorsäge, Förster/innen, Berufsjäger/innen im Revierdienst	<b>P:</b> Mitglieder einer Stadt-, Gemeinde- oder Ortsvertretung
<b>F:</b> Fernseherschaffende	<b>HA:</b> Hausbesorger/innen, soweit sie dem Hausbesorgergesetz unterliegen	<b>E:</b> Expatriates im Sinne § 1 Z 11 der Verordnung <sup>4)</sup>
<b>J:</b> Journalist/innen	<b>HE:</b> Heimarbeiter/innen	
<b>M:</b> Musiker/innen		

Beruf <sup>5)</sup>	Zeiträume der Tätigkeiten: Beginn (TTMM) - Ende (TTMM)	Kostenersätze <sup>6)</sup>
<input type="text"/>	<input type="text"/> bis <input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/> bis <input type="text"/>	<input type="text"/>

**11.** Zur Geltendmachung von **außergewöhnlichen Belastungen** verwenden Sie bitte die **Beilage L 1ab**. Zur Geltendmachung von außergewöhnlichen Belastungen für Kinder verwenden Sie bitte die **Beilage(n) L 1k**.

<sup>4)</sup> Beantragung nur dann, wenn nicht bereits in richtiger Höhe durch die Arbeitgeberin/den Arbeitgeber berücksichtigt  
<sup>5)</sup> Kurzbez. der Berufsgruppe  
<sup>6)</sup> Von Arbeitgeberin/Arbeitgeber erhaltene Kostenersätze (ausgenommen bei Vertreterinnen/Vertretern sowie Kostenersätze an Expatriates)



12.  Ich besitze auf Grund meiner politischen Verfolgung in der Zeit von 1938 bis 1945 einen Opferausweis und/oder eine Amtsbescheinigung.

**13. Bankverbindung** (Ein gesonderter Rückzahlungsantrag ist nicht erforderlich, die Auszahlung erfolgt grundsätzlich von Amts wegen)

13.1 IBAN (nur auszufüllen, wenn Sie Ihrem Finanzamt noch **KEINE Bankdaten bekannt gegeben** haben, oder sich diese **geändert** haben)

13.2 BIC (nur auszufüllen, wenn IBAN nicht mit AT beginnt und die Empfängerbank nicht am einheitlichen Euro - Zahlungsverkehrsraum (SEPA) teilnimmt)

**Hinweis:** Sie finden diese Codes (IBAN, BIC) auf Ihrem Kontoauszug und Ihrer Bankomatkarte.

13.3  Ich beantrage die Barauszahlung

**14. Freibetragsbescheid**

14.1  Ich wünsche keinen Freibetragsbescheid.

14.2  Ich beantrage einen niedrigeren Freibetragsbescheid in Höhe von jährlich **449**

Bitte schließen Sie dieser Erklärung auch die in Ihrem Fall erforderlichen Erklärungsbeilagen an:

**1** Anzahl der **Beilagen L 1k** (zur Berücksichtigung von Kindern)

**Beilage L 1i** (z.B. grenzüberschreitende Sachverhalte)

**Beilage L 1ab** (Außergewöhnliche Belastungen) ist angeschlossen

Ich versichere, dass ich die Angaben nach bestem Wissen und Gewissen **richtig** und **vollständig** (bitte Pflichtfelder beachten!) gemacht habe. Mir ist bekannt, dass unrichtige oder unvollständige Angaben strafbar sind.

**Hinweis zum zwischenstaatlichen Informationsaustausch:**

Basierend auf internationalen Vereinbarungen erhält die österreichische Finanzverwaltung betreffend in Österreich ansässigen Personen Informationen zu ausländischen Einkünften bzw. über ausländisches Vermögen und übermittelt Informationen betreffend im Ausland ansässigen Personen zu österreichischen Einkünften bzw. in Bezug auf Vermögensteile in Österreich an die ausländischen Finanzverwaltungen. Informationen zur richtigen und vollständigen Berücksichtigung Ihrer persönlichen Verhältnisse in der Steuererklärung entnehmen Sie bitte der BMF-Homepage bzw. dem bei den Finanzämtern aufliegenden Informationsmaterial.

**WICHTIGER HINWEIS:** Bitte übermitteln Sie **keine Originaldokumente/Belege**, da alle im Finanzamt einlangenden Schriftstücke nach elektr. Erfassung datenschutzkonform vernichtet werden! Bewahren Sie diese aber mindestens **7 Jahre** für eine etwaige Überprüfung auf.

Noch einfacher können Sie diese Erklärung papierlos über [www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at) (FinanzOnline) einbringen. FinanzOnline steht Ihnen kostenlos und rund um die Uhr zur Verfügung und bedarf keiner speziellen Software.

Steuerliche Vertretung (Name, Anschrift, Telefon/Telefaxnummer)

**0 3 0 4 2 0 1 7**

Datum, Unterschrift



# PŘÍLOHA P III: ZVÝHODNENIE NA DIETĀ – THOMAS KLUG

ART DAS FINANZAMT

FINANZAMT, UNSER SERVICE FÜR SIE!

Eingangsvermerk



WIEN

## Beilage zur Erklärung zur ArbeitnehmerInnenveranlagung (L 1) oder Einkommensteuererklärung (E 1) für 2016 zur Berücksichtigung

- eines **Kinderfreibetrages**,
- eines **Unterhaltsabsetzbetrages**,
- einer **außergewöhnlichen Belastung für Kinder**
- oder zur **Nachversteuerung** des Arbeitgeberzuschusses für Kinderbetreuung.

Bitte für **jedes Kind** eine eigene **Beilage L 1k** ausfüllen.

Steuerliche Informationen finden Sie im **Steuerbuch 2017** ([www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at), Publikationen) oder erhalten Sie bei Ihrem Finanzamt. Dieses Formular wird maschinell gelesen, füllen Sie es daher nur mittels Tastatur und Bildschirm aus. **Eine handschriftliche Befüllung ist unbedingt zu vermeiden.** Betragsangaben in EURO und Cent (rechtsbündig). Eintragungen **außerhalb der Eingabefelder** können maschinell nicht gelesen werden.

Die stark hervorgehobenen Felder sind jedenfalls auszufüllen.

Zutreffendes bitte ankreuzen!

<b>1. Angaben zur Antragstellerin/zum Antragsteller</b>		
1.1 10-stellige Sozialversicherungsnummer laut e-card <sup>1)</sup>	1.2 <b>Abgabenkontonummer</b> Finanzamtsnummer - Steuernummer <sup>2)</sup>	1.3 Geburtsdatum (TTMMJJJJ) (Wenn <b>keine</b> SV-Nummer vorhanden, <b>jedenfalls</b> auszufüllen)
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<b>0 5 0 1 1 9 6 5</b>
<b>2. Angaben zum Kind</b>		
2.1 FAMILIEN- oder NACHNAME (BLOCKSCHRIFT)		
<b>K L U G</b>		
2.2 VORNAME (BLOCKSCHRIFT)	2.3 10-stellige Sozialversicherungsnummer laut e-card <sup>1)</sup>	
<b>P E T E R</b>	<input type="text"/>	
2.4 Geburtsdatum (TTMMJJJJ) (Wenn <b>keine</b> SV-Nummer vorhanden, <b>jedenfalls</b> auszufüllen)	2.5 Kennnummer der europäischen Krankenversicherungskarte, wenn keine Versicherungsnummer vorhanden ist	
<b>0 3 0 2 2 0 1 5</b>	<input type="text"/>	
<b>3. Kinderfreibetrag <sup>3)</sup></b>		
3.1 Kinderfreibetrag für ein <b>haushaltszugehöriges</b> Kind (§ 106 Abs. 1 EStG 1988)	<input checked="" type="checkbox"/>	440 Euro <input type="checkbox"/> 300 Euro
3.2 Kinderfreibetrag für ein <b>nicht haushaltszugehöriges</b> Kind (§ 106 Abs. 2 EStG 1988)	<input type="checkbox"/>	300 Euro
<b>4. Unterhaltsleistungen</b>		
4.1 <b>Unterhaltsabsetzbetrag</b> für ein nicht haushaltszugehöriges Kind, für das ich den gesetzlichen Unterhalt (Alimente) in folgendem Zeitraum geleistet habe	Beginn (MM)	Ende (MM) 2016
<input type="text"/>	bis	<input type="text"/>
4.2 <b>Summe der Unterhaltsleistungen für ein Kind, das sich ständig im Ausland (außerhalb der EU, des EWR und der Schweiz) aufhält</b> und für das kein Kinder- oder Unterhaltsabsetzbetrag zusteht	<input type="text"/>	
Zeitraum der Unterhaltsleistungen	Beginn (MM)	Ende (MM) 2016
<input type="text"/>	bis	<input type="text"/>

<sup>1)</sup> Bitte geben Sie hier die vom österreichischen Sozialversicherungsträger vergebene 10-stellige Versicherungsnummer vollständig an.

<sup>2)</sup> Als Beilage zum Formular L 1 muss das Feld 1.2 **nicht** ausgefüllt werden.

<sup>3)</sup> Der Kinderfreibetrag beträgt **440 Euro**, wenn er für das Kind nur von der Antragstellerin/dem Antragsteller geltend gemacht wird (somit nicht auch von der Partnerin/vom Partner) und für dasselbe Kind keiner unterhaltspflichtigen Person ein Kinderfreibetrag in Höhe von 300 Euro zusteht.  
Der Kinderfreibetrag beträgt **300 Euro**, wenn er für dasselbe Kind auch von der Partnerin/vom Partner der Antragstellerin/des Antragstellers geltend gemacht wird oder wenn für dasselbe Kind einer unterhaltspflichtigen Person ein Kinderfreibetrag in Höhe von 300 Euro zusteht.





### 5. Außergewöhnliche Belastungen

5.1 **Ausgaben für Kinderbetreuung** (ohne Kosten für auswärtige Berufsausbildung)  
 (Bitte geben Sie hier den von Ihnen tatsächlich geleisteten Betrag abzüglich  
 allfälliger steuerfreier Zuschüsse an)

5.2 Außergewöhnliche Belastung für ein Kind ohne Behinderung (z.B. Krankheitskosten)  
 (abzüglich Ersätze oder Vergütungen)

5.3 Kostentragung in Prozent  
 (betrifft Punkte 5.4 und 5.5)

 %

#### 5.4 Pauschale für auswärtige Berufsausbildung des Kindes wird beantragt

5.4.1 Dauer der auswärtigen Berufsausbildung

 Anzahl der Monate

5.4.2 Angaben zum Ausbildungsort

Postleitzahl  Land <sup>4)</sup>

#### 5.5 Angaben zur Behinderung des Kindes

5.5.1 Nummer des Behindertenpasses

5.5.2 Der pauschale **Freibetrag für Behinderung** (§ 35 Abs. 3) wird beantragt (Voraussetzung: mind. 25% Behinderung, kein Pflegegeldbezug, kein Bezug erhöhter Familienbeihilfe) und es werden in Punkt 5.5.8 keine tatsächlichen Kosten wegen Behinderung geltend gemacht (Achtung: Es darf keine Eintragung in Punkt 5.5.4 und 5.5.8 erfolgen)

Grad der Behinderung

 %

5.5.3 Der pauschale Freibetrag für Diätverpflegung wird beantragt wegen

**Z:** Zuckerkrankheit, Tuberkulose, Zöliakie, Aids  Z

**G:** Gallen-, Leber-, Nierenkrankheit  G

**M:** Magenkrankheit, andere innere Erkrankung  M

5.5.4 Der pauschale **Freibetrag** von monatlich 262 € für ein **erheblich behindertes Kind**, für das **erhöhte Familienbeihilfe** bezogen wird, wird beantragt und es werden in Punkt 5.5.8 keine tatsächlichen Kosten geltend gemacht (Achtung: Es darf keine Eintragung in Punkt 5.5.2 und 5.5.8 erfolgen)

Beginn (MM)  Ende (MM)  2016

bis

5.5.5 Monatlicher Bezug einer pflegebedingten Geldleistung

Zeitraum der pflegebedingten Geldleistung

Beginn (MM)  Ende (MM)  2016

bis

5.5.6 Schulgeld für eine Sonder(Pflege)-Schule bzw. Behindertenwerkstätte

5.5.7 Unregelmäßige Ausgaben für Hilfsmittel (z.B. Rollstuhl, Hörgerät, Blindenhilfsmittel) sowie Kosten der Heilbehandlung (z.B. ärztliche Kosten, Medikamente)  
**(Allfällige Kostenersätze abziehen)**

5.5.8 **Anstelle** der pauschalen Freibeträge (5.5.2 oder 5.5.4) werden tatsächliche Kosten geltend gemacht **(allfällige pflegebedingte Geldleistungen bitte abziehen)**; Achtung: Es darf keine Eintragung in 5.5.2 und 5.5.4 erfolgen)

### 6. Nachversteuerung des Arbeitgeberzuschusses für Kinderbetreuung

6.1 Arbeitgeberzuschuss für Kinderbetreuung  
 (Achtung: Nur auszufüllen, wenn der Zuschuss bei der Lohnsteuerberechnung zu Unrecht steuerfrei belassen wurde.)

<sup>4)</sup> Bitte geben Sie hier das internationale Kfz-Kennzeichen an. Nur auszufüllen, wenn der Ausbildungsort nicht in Österreich gelegen ist. Ich versichere, dass ich die Angaben nach bestem Wissen und Gewissen **richtig** und **vollständig** (bitte Pflichtfelder beachten!) gemacht habe. Mir ist bekannt, dass unrichtige oder unvollständige Angaben strafbar sind.

**WICHTIGER HINWEIS:** Bitte übermitteln Sie **keine Originaldokumente/Belege**, da alle im Finanzamt einlangenden Schriftstücke nach elektr. Erfassung datenschutzkonform vernichtet werden! Bewahren Sie diese aber mindestens **7 Jahre** für eine etwaige Überprüfung auf.

**Noch einfacher können Sie diese Erklärung papierlos über [www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at) (FinanzOnline) einbringen. FinanzOnline steht Ihnen kostenlos und rund um die Uhr zur Verfügung und bedarf keiner speziellen Software.**

Steuerliche Vertretung (Name, Anschrift, Telefonnummer)



**03042017**

Datum, Unterschrift