

# **Komparativní analýza zdanění příjmů fyzických osob ze závislé činnosti v ČR a Německu**

Lucie Kalenská

---

Bakalářská práce  
2013

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2012/2013

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Lucie KALENSKÁ**

Osobní číslo: **M09560**

Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**

Studijní obor: **Účetnictví a daně**

Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Komparativní analýza zdanění příjmů fyzických osob ze závislé činnosti v ČR a Německu**

Zásady pro vypracování:

**Úvod**

**I. Teoretická část**

- Vypracujte literární rešerši na jednotlivé prvky daňové soustavy v České republice a Německu.
- Charakterizujte daň z příjmů fyzických osob v České republice a Německu se zaměřením na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti.

**II. Praktická část**

- Popište vybrané fyzické osoby v České republice a v Německu a vypracujte daňové přiznání u zvolených fyzických osob.
- Na základě vypracovaných daňových přiznání a osvojených teoretických poznatků proveďte komparativní analýzu zdanění příjmů fyzických osob ze závislé činnosti v ČR a Německu a na základě této analýzy vyslovte doporučení.

**Závěr**

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

Seznam odborné literatury:

**KATTENBECK, Dieter.** Der aktuelle Steuerratgeber 2012/2013: so nutzen Sie alle Steuervorteile, mit Lohnsteuertabellen, Steuer-Lexikon und allen wichtigen Steuerspar-Tipps. 1. Aufl. Regensburg: Walhalla, 2012, 448 s. ISBN 978-3-8029-3278-6.

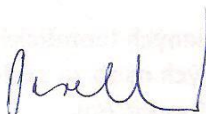
**MARKOVÁ, Hana.** Daňové zákony 2012: úplná znění platná k 1. 1. 2012. 21. vyd. Praha: Grada, 2012, 264 s. ISBN 978-80-247-4254-0.

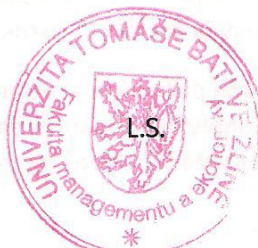
**PELECH, Petr.** Zdanění mezd, platů a ostatních příjmů ze závislé činnosti v roce 2012. 20. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag, 2012, 456 s. Daně. ISBN 978-80-7263-717-1.


**ŠIROKÝ, Jan.** Daně v Evropské unii. 5. aktualiz. a přeprac. vyd. Praha: Linde, 2012, 400 s. ISBN 978-80-7201-881-9.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Anna Martinů**  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání bakalářské práce: **21. června 2013**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **12. srpna 2013**

Ve Zlíně dne 21. června 2013

  
prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
děkanka



  
Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.  
ředitel ústavu

## PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním 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<sup>1</sup>;
- bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou 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<sup>2</sup>;
- podle § 60<sup>3</sup> odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

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

- (1) Vysoká škola nevydělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpisy vysoké školy.
- (2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlížení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.
- (3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

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

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

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

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

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

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou práci zpracovala samostatně a použité informační zdroje jsem citovala;
- odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 5.8.2013



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

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

## **ABSTRAKT**

Cílem práce je porovnat zdanění příjmů fyzických osob ze závislé činnosti v České republice a Německu. Teoretická část stručně popisuje daňové soustavy obou států a podrobně se zabývá charakteristikou daně z příjmů fyzických osob se zaměřením na závislou činnost. V praktické části je pak předveden výpočet daně ze závislé činnosti na vybrané české a německé fyzické osobě, včetně názorného vyplnění daňových přiznání. Dále je v této části na několika příkladech porovnáno daňové zatížení daní ze závislé činnosti a závěrem jsou získané teoretické a praktické poznatky komparativně shrnuty.

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

## **ABSTRACT**

The aim of this bachelor's thesis is to compare the personal income tax from dependent activities in the Czech Republic and Germany. The theoretical section briefly describes the tax system of both countries and is concerned in detail to characteristics of the personal income tax with a focus on employment. Then in the practical section, the calculation of the income tax from employment at selected Czech and German person is presented including an illustrative filling in tax returns. In this section, the tax burden of employment is also compared in several examples and at the end the theoretical and practical knowledge is comparatively summarized.

Keywords: tax, tax system, employment, tax burden, Czech Republic, Federal Republic of Germany

Ráda bych poděkovala paní Ing. Anně Martinů, že mi umožnila psát tuto bakalářskou práci pod jejím vedením.

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské 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 VYBRANÉ POJMY DAŇOVÉ TEORIE .....</b>                           | <b>12</b> |
| 1.1 DAŇ A DAŇOVÁ SOUSTAVA.....                                       | 12        |
| 1.1.1 Funkce daní .....  | 12        |
| 1.1.2 Klasifikace daní .....   | 12        |
| 1.2 OBJEKT, PŘEDMĚT, ZÁKLAD A SAZBA DANĚ.....                        | 13        |
| 1.3 OSVOBOZENÍ OD DANĚ, NEZDANITELNÉ ČÁSTI DANĚ A SLEVA NA DANI..... | 13        |
| 1.4 DAŇOVÉ SUBJEKTY .....  | 14        |
| <b>2 DAŇOVÁ SOUSTAVA ČESKÉ REPUBLIKY .....</b>                       | <b>15</b> |
| 2.1 PŘÍMÉ DANĚ.....  | 16        |
| 2.2 NEPŘÍMÉ DANĚ.....  | 17        |
| <b>3 DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB.....</b>                            | <b>19</b> |
| 3.1 PŘEDMĚT DANĚ.....  | 19        |
| 3.1.1 Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky.....              | 20        |
| 3.2 OSVOBOZENÉ PŘÍJMY .....  | 21        |
| 3.3 METODIKA STANOVENÍ ZÁKLADU DANĚ.....                             | 21        |
| 3.3.1 Stanovení jednotlivých dílčích základů daně.....               | 22        |
| 3.3.2 Nezdánitelné části daně .....                                  | 23        |
| 3.3.3 Odčitatelné položky.....                                       | 24        |
| 3.4 SAZBA DANĚ .....   | 24        |
| 3.4.1 Zvláštní sazba daně.....                                       | 24        |
| 3.4.2 Solidární zvýšení daně.....                                    | 25        |
| 3.5 SLEVY NA DANI.....   | 25        |
| 3.5.1 Klasické slevy na dani .....                                   | 25        |
| 3.5.2 Solidaristické slevy na dani.....                              | 25        |
| 3.5.3 Daňové zvýhodnění .....  | 26        |
| 3.6 ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ A POVINNOST PODAT DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ .....         | 27        |
| 3.7 DAŇ Z PŘÍJMŮ ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI .....                           | 27        |
| 3.7.1 Poplatník podepsal daňové prohlášení.....                      | 27        |
| 3.7.2 Poplatník nepodepsal daňové prohlášení .....                   | 28        |
| 3.7.3 Solidární zvýšení daně u zálohy .....                          | 29        |
| 3.7.4 Stanovení částky k výplatě.....                                | 29        |
| <b>4 DAŇOVÁ SOUSTAVA NĚMECKA.....</b>                                | <b>30</b> |
| 4.1 PŘÍMÉ DANĚ.....  | 32        |
| 4.2 NEPŘÍMÉ DANĚ.....  | 33        |
| <b>5 DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB (EINKOMMENSTEUER).....</b>          | <b>35</b> |
| 5.1 PŘEDMĚT DANĚ .....   | 35        |
| 5.2 OSVOBOZENÉ PŘÍJMY .....  | 36        |
| 5.3 METODIKA STANOVENÍ PŘÍJMU KE ZDANĚNÍ.....                        | 37        |
| 5.3.1 Starobní nezdánitelná část.....                                | 37        |



|                                |   |           |
|--------------------------------|---|-----------|
| 5.3.2                          | Nezdanitelná částka pro samostatně vychovávající rodiče .....   | 38        |
| 5.3.3                          | Nezdanitelná částka pro zemědělce a lesníky .....   | 38        |
| 5.3.4                          | Mimořádné výdaje a zatížení .....   | 39        |
| 5.3.5                          | Daňová zvýhodnění .....   | 40        |
| 5.3.6                          | Nezdanitelné částky na dítě.....  | 40        |
| 5.4                            | SAZBA DANĚ .....  | 40        |
| 5.5                            | SLEVY NA DANI.....  | 41        |
| 5.6                            | ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ A POVINNOST PODAT DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ .....  | 41        |
| 5.7                            | DAŇ ZE MZDY .....   | 42        |
| 5.7.1                          | Daňové třídy .....  | 42        |
| 5.7.2                          | Postup výpočtu daně ze mzdy a mzdové daňové tabulky .....   | 44        |
| 5.7.3                          | Stanovení částky k výplatě.....   | 46        |
| <b>II PRAKTICKÁ ČÁST .....</b> |   | <b>47</b> |
| <b>6</b>                       | <b>DAŇOVÁ PŘIZNÁNÍ A DAŇOVÉ ZATÍŽENÍ FYZICKÝCH OSOB<br/>DANÍ ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI V ČR A NĚMECKU .....</b>         | <b>48</b> |
| 6.1                            | VÝPOČET DANĚ ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI A VYPLNĚNÍ DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ .....   | 48        |
| 6.1.1                          | Představení fyzických osob.....   | 48        |
| 6.1.2                          | Výpočet daně ze závislé činnosti.....   | 49        |
| 6.1.3                          | Daňové přiznání .....   | 52        |
| 6.2                            | SROVNÁNÍ DAŇOVÉHO ZATÍŽENÍ V ČR A NĚMECKU.....  | 53        |
| 6.2.1                          | Zdanění svobodného bezdětného zaměstnance .....   | 53        |
| 6.2.2                          | Zdanění svobodného zaměstnance vychovávajícího jedno dítě.....  | 55        |
| 6.2.3                          | Zdanění rodiny se dvěma dětmi .....   | 57        |
| 6.2.4                          | Zdanění zaměstnance bez podepsaného prohlášení nebo zařazeného v<br>daňové třídě VI.....                          | 61        |
| <b>7</b>                       | <b>KOMPARACE DAŇOVÝCH SOUSTAV, DANĚ Z PŘÍJMU FO A<br/>ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI V ČR A NĚMECKU .....</b> | <b>64</b> |
| 7.1                            | KOMPARACE DAŇOVÝCH SOUSTAV .....  | 64        |
| 7.2                            | KOMPARACE DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB .....  | 64        |
| 7.3                            | KOMPARACE ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI .....  | 67        |
| <b>8</b>                       | <b>ZÁVĚREČNÉ SHRNUTÍ A DOPORUČENÍ .....</b>   | <b>70</b> |
|                                | <b>ZÁVĚR .....</b>  | <b>72</b> |
|                                | <b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY .....</b>  | <b>73</b> |
|                                | <b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>  | <b>76</b> |
|                                | <b>SEZNAM OBRÁZKŮ.....</b>  | <b>77</b> |
|                                | <b>SEZNAM TABULEK .....</b>   | <b>78</b> |
|                                | <b>SEZNAM PŘÍLOH .....</b>  | <b>79</b> |

## ÚVOD

Pro většinu z nás je mít pravidelný příjem životně důležité. Přitom příjmy nám mohou plynout z různých zdrojů, a to ať už z vlastního podnikání, z práce pro zaměstnavatele, z pronájmu naší nemovitosti, nebo také například z dobře investovaného kapitálu. Mezi nejčastější zdroje ale bezesporu patří činnost závislá a činnost podnikatelská. Závislá činnost je tedy základním možným způsobem, jak si potřebné příjmy opatřit. Troufám si také říci, že snad každý během svého života nějaké zkušenosti ze zaměstnání nasbírání.

S příjmy jsou ale neodmyslitelně spojeny také povinné odvody, z nichž k nejdůležitějším patří odvod daně. Jako předmět své práce jsem si tedy zvolila zdanění příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, neboť je to problematika, která se většiny z nás buď v současné době přímo týká, nebo se nás dotýkala v minulosti, popřípadě se s ní jistě alespoň jednou někdy v budoucnu setkáme.

Zajímalo mne, jak je na tom Česká republika ve srovnání s jiným státem, zda se daň z příjmů fyzických osob nějakým zásadním způsobem liší a především, zda je na tom český zaměstnanec, co se týče zdanění jeho příjmu, lépe nebo je daňové zatížení jeho příjmů v porovnání s jiným státem znatelně vyšší. Pro srovnání jsem si vybrala Spolkovou republiku Německo, neboť Německo je velice zajímavým státem s vyspělou ekonomikou, je to náš sousedící stát a je rovněž jako Česká republika členem Evropské unie. Spolková republika Německo je dokonce jedním ze zakládajících členů EU.

Cílem mé práce je tedy porovnat zdanění příjmů fyzických osob ze závislé činnosti na našem území a území Německa. V teoretické části práce přitom stručně představím strukturu obou daňových soustav, objasním problematiku daně z příjmů fyzických osob a zaměřím se především na vymezení a objasnění problematiky zdanění příjmů fyzických osob ze závislé činnosti obou států. Praktická část pak bude již věnována názorným výpočtům daně ze závislé činnosti a porovnávání zatížení příjmů českých a německých zaměstnanců daní ze závislé činnosti a rovněž i povinnými odvody pojistného. Cílem mé práce ale není srovnávat daňové zatížení poplatníků celkovou daní z příjmů fyzických osob, i když bude tato problematika v teoretické části popsána. Příjmy ze závislé činnosti jsou nedílnou součástí předmětu daně z příjmů fyzických osob, a pro pochopení zdanění příjmů zaměstnanců je tudíž její objasnění nezbytné. V práci samozřejmě nebude chybět ani celkové komparativní shrnutí všech získaných teoretických a praktických poznatků.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

# 1 VYBRANÉ POJMY DAŇOVÉ TEORIE

## 1.1 Daň a daňová soustava

„Napříč tomu, že povinnost platit daň je zakotvena v Listině základních práv a svobod, definici pojmu daň nenalezneme v žádném právním předpise České republiky.“ (Široký, 2008, s. 13) V literaturách nejčastěji uváděnou definicí daně je, že daň je povinná, nená vratná, neekvivalentní a neúčelová platba do veřejného rozpočtu.

Daň je povinná proto, neboť povinnost platit daně nám vyplývá přímo ze zákona. Neekvivalentní v tomto případě znamená, že neplatí pravidlo - kolik jsem zaplatil na daních, tolik vyčerpám zpět v podobě veřejných statků a služeb. Pro možnost odlišení daně od návratných příjmů do státního rozpočtu, mezi něž například patří půjčky nebo úvěry, je součástí definice také prvek nenávratnosti. Neúčelovost vyjadřuje fakt, že není dopředu znám přesný účel, na který bude konkrétní vybraná daň použita. (Stejskal, 2008, s. 7-8)

Daňová soustava představuje soubor všech daní, které se na daném území vybírají. (Fojtková, 2008, s. 16)

### 1.1.1 Funkce daní

Základními funkcemi daní jsou funkce fiskální, alokační, redistribuční a stabilizační. Nejdůležitější funkce, fiskální, vyjadřuje schopnost daní naplnit veřejný rozpočet. Alokační funkce vyplývá z toho, že trh je nedokonalý a je potřeba řešit vzniklá tržní selhání. Daně pak slouží jako prostředek alokace finančních prostředků do oblastí, kde je potřeba zajistit veřejné statky a služby. Redistribuční funkce neboli funkce přerozdělovací napomáhá snižovat rozdíly mezi jednotlivými skupinami obyvatel. Stabilizační funkce je jedním ze základních makroekonomických nástrojů státu, díky němuž lze potřebným směrem ovlivňovat chod ekonomiky státu. (Stejskal, 2008, s. 10-11)

### 1.1.2 Klasifikace daní

Na daně můžeme pohlížet a třídit je z různých pohledů. Níže je uvedeno pouze základní a dle mého názoru nejdůležitější členění daní.

Mezi nejvíce užívané třídění daní patří třídění na daně přímé a nepřímé. Přímé daně jsou adresné, daňové břemeno nelze přenést na jiný subjekt a zohledňují majetkovou a důchodovou situaci poplatníka. Naopak nepřímé daně jsou neadresné, jsou vybírány v cenách

zboží, služeb či převodů a pronájmů a nezohledňují majetkovou a důchodovou situaci poplatníka, jelikož daň je vyměřena všem stejně bez rozdílu příjmů či stavu majetku. Ve většině případů také platí, že u přímých daní je poplatník zároveň i plátcem daně a u nepřímých daní jsou poplatníkem a plátcem dvě odlišné osoby. (Široký, 2008, s. 49)

Z hlediska objektu daně neboli podle toho, co má být podrobena zdanění, rozlišujeme daně důchodové, výnosové, majetkové, z hlavy, obrátové a spotřební.

Posledním příkladem klasifikace daní je třídění na daně osobní a daně in rem. Toto členění je založeno na zohledňování platební schopnosti poplatníka. Je-li daň vyměřena na základě výše poplatníkovy příjmu, čímž respektuje jeho majetkovou situaci a především také schopnost poplatníka tuto daň zaplatit, jedná se o daň osobní. Stanovení daně in rem se naopak neodvíjí od výše poplatníkovy příjmu, ale je odváděna z titulu vlastnictví či nabytí určitého majetku nebo z titulu nákupu či spotřeby zboží a služeb. (Široký, 2008, s. 50)

## 1.2 Objekt, předmět, základ a sazba daně

„Za objekt daně je považována rámcová veličina, která má být podrobena zdanění. Jedná se konkrétně o hlavu, majetek, důchod a spotřebu. Předmětem daně je pak jednoznačně určení rozsahu objektu daně.“ (Stejskal, 2008, s. 88) Upravíme-li předmět daně vyjádřený v měrných jednotkách dle zákonem daných pravidel, získáme základ daně, z něhož je pak na základě sazby daně vypočtena velikost daňové povinnosti. (Soukupová a Strachotová, 2005, s. 14) „Daňovou sazbu tedy můžeme chápat jako měřítko, pomocí kterého se z upraveného daňového základu stanoví daň.“ (Fojtíková, 2008, s. 18)

## 1.3 Osvobození od daně, nezdanitelné části daně a sleva na dani

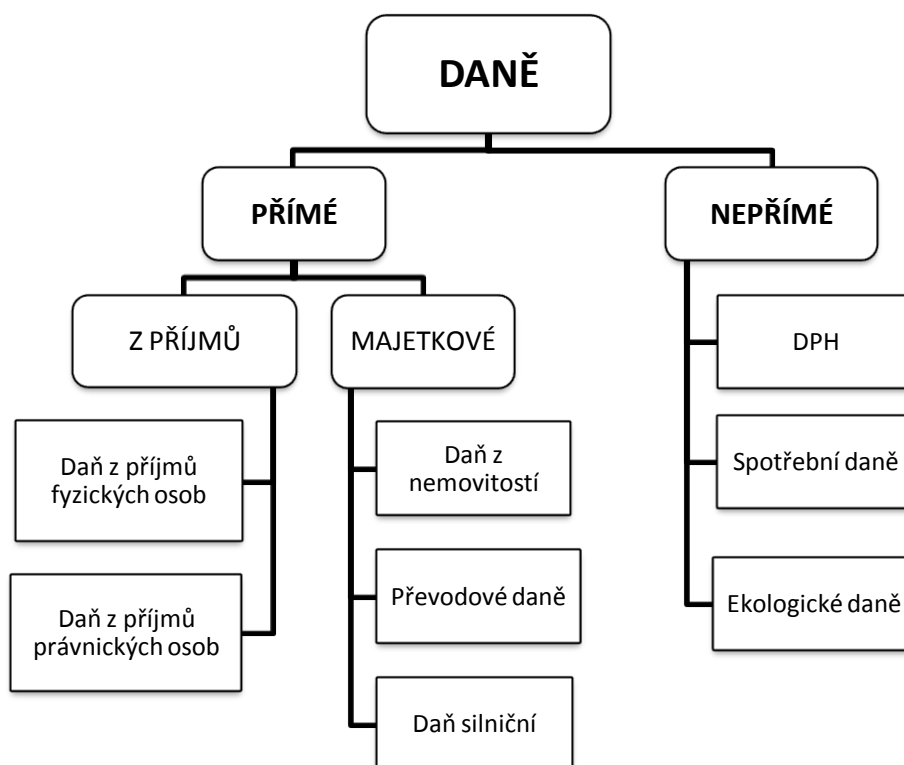
Osvobození od daně je zákonem definovaná část předmětu daně, která není zahrnuta do základu daně pro výpočet daňové povinnosti, a tudíž nepodléhá zdanění, neboli je od daně osvobozena. Nezdanitelné části daně jsou částky, které snižují základ daně. Tyto částky tedy také nepodléhají zdanění. Základním rozdílem mezi osvobozením od daně a nezdanitelnou částí daně je, že osvobození od daně do základu daně vůbec nevstupuje, naproti tomu nezdanitelné části daně jsou do základu daně nejprve zahrnuty a až při splnění zákonem stanovených podmínek je o jejich výši základ daně snížen. Slevy na dani pak minimalizují až vypočtenou daň.

## 1.4 Daňové subjekty

Daňovými subjekty jsou fyzické nebo právnické osoby, které mají ze zákona povinnost daň platit nebo odvádět. V případě daňových subjektů rozlišujeme mezi poplatníky a plátcí daně. Poplatníkem může být jak fyzická, tak i právnická osoba, na jejíž majetek nebo úkony se daň přímo vztahuje, neboli je tím, kdo je povinen daň zaplatit. Plátce daně je fyzická nebo právnická osoba, která musí příslušnou daň vypočítat, vybrat, srazit a odvést příslušnému správci daně. (Fojtíková, 2008, s. 17)

## 2 DAŇOVÁ SOUSTAVA ČESKÉ REPUBLIKY

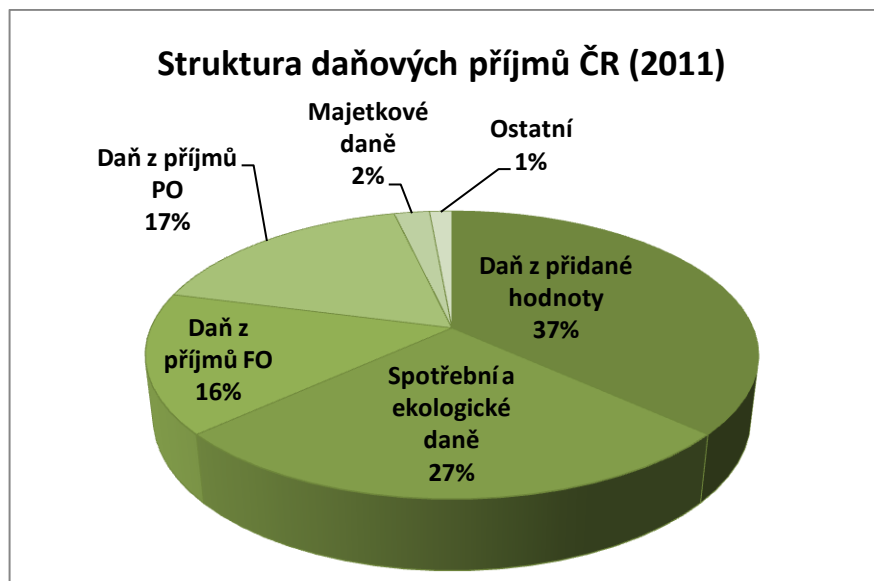
Daňovou soustavu České republiky tvoří daně z příjmů, majetkové, z obratu, spotřební a od roku 2008 také daně ekologické (Obr. 1). Díky daňovým příjmům lze financovat většinu veřejných výdajů, neboť daňové příjmy jsou objemově největší příjmovou složkou rozpočtu státu a rozpočtů komun.



Obr. 1. Schéma daňové soustavy ČR.

Příjmy z daní plynou dle zákona č. 243/2000 Sb. o rozpočtovém určení daní do státního rozpočtu, do rozpočtů krajů, rozpočtů obcí a také do Státního fondu dopravní infrastruktury.

Největší daňové příjmy České republiky (Obr. 2) jsou téměř rovnoměrně rozloženy mezi daň z přidané hodnoty, daň z příjmů a kategorii spotřebních daní včetně ekologických. Majetkové daně se přitom na celkových daňových příjmech podílí jen minimálně. Lze také konstatovat, že v naší daňové struktuře převládá spíše nepřímé zdaňování. Roční celkový objem daňových příjmů se v posledních letech pohybuje mezi 520 – 600 miliony korun.



Obr. 2. Graf struktury daňových příjmů ČR v roce 2011. [vlastní zpracování; zdroj MF ČR]

## 2.1 Přímé daně

V této části jsou stručně představeny jednotlivé daně spadající mezi kategorii přímých daní, s výjimkou daně z příjmů fyzických osob, které je věnována samostatná kapitola.

### Daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů PO se vztahuje na příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem osob, které nejsou FO a na příjmy organizačních složek státu, podílových fondů, fondů penzijních společností a transformovaného fondu. Základem daně je účetní výsledek hospodaření, který je dále upravený dle pravidel ZDP (o připočitatelné a odpočitatelné položky, odpočet ztráty či odečet hodnoty daru, ad.). Sazba daně činí 19%, v případě některých fondů je sazba snížena na 5%. Zdaňovacím obdobím je kalendářní nebo hospodářský rok. (Česko, 1992a)

### Daň z nemovitostí

Daň z nemovitostí je složena z daně z pozemků a daně ze staveb. Předmětem daně z pozemků jsou pozemky nacházející se na území ČR a vedené v katastru nemovitostí. Předmětem daně ze staveb jsou v podstatě všechny stavby, byty a nebytové prostory na území ČR. (Marková, 2012. s. 95-96) „Základem daně z pozemku může být cena pozemku nebo skutečná výměra pozemku v m<sup>2</sup>, sazba daně je stanovena procentem nebo v korunách na m<sup>2</sup>. Základem daně ze staveb je výměra půdorysu nadzemní části stavby v m<sup>2</sup>. Sazba daně je



pak uvedena v korunách za m<sup>2</sup>. U některých typů pozemků a staveb lze základní výměru daně změnit korekčním koeficientem, který se odvozuje od počtu obyvatel obce.“ (Široký, 2012, s. 233)

### **Převodové daně**

Mezi převodové daně se řadí daň dědická, darovací a daň z převodu nemovitostí. Daň dědická se vztahuje na nabytí majetku děděním, kde základem daně je cena zděděného majetku a poplatníkem je dědic. Předmětem daně darovací je právní bezúplatné nabytí majetku, základ daně tvoří cena majetku a poplatníkem je nabyvatel (s výjimkou darování osobě s trvalým pobytem či sídlem mimo tuzemsko). Výše sazby daně dědické i darovací je závislá na příbuzenském vztahu poplatníka a zůstavitele/dárce (nabyvatele u darování mimo tuzemsko) a na ceně zděděného/darovaného majetku. (Marková, 2012, s. 102-104)

Dani z převodu nemovitostí podléhá úplatný převod nebo přechod vlastnictví k nemovitostem. Základem daně je cena sjednaná (prodejní) nebo zjištěná podle zvláštního předpisu (odhadem) dle toho, která je vyšší. Poplatníkem je zpravidla převodce, nabyvatel za zaplacení daně ručí. Sazba daně je jednotná a činí 3%. (Marková, 2012, s. 103-104)

### **Daň silniční**

Předmětem daně silniční jsou motorová vozidla registrovaná v ČR sloužící k podnikatelské činnosti a nákladní vozidla registrovaná v ČR s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny. Poplatníkem daně je obecně provozovatel vozidla. Daň je stanovena pevnou sazbou v závislosti na objemu motoru (cm<sup>3</sup>) u osobních automobilů nebo počtu náprav a největší povolené hmotnosti u návěsů a ostatních vozidel. Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. (Marková, 2012, s. 111-113)

## **2.2 Nepřímé daně**

### **Daň z přidané hodnoty**

„Předmětem daně jsou po věcné stránce čtyři typy zdanitelných plnění, a to dodání zboží a převod či přechod nemovitosti, poskytnutí i přijetí služeb, pořízení zboží z jiného členského státu a dovoz zboží. Po subjektivní stránce, s výjimkou dovozu zboží, musí být plnění uskutečněno osobou povinnou k dani, případně přijato osobou povinnou či identifikovanou k dani při pořízení zboží z jiného členského státu či služeb ze zahraničí obecně. Musí se jednat rovněž o plnění za úplatu a místo plnění musí být v ČR.“ (Široký, 2012, s. 234) U sazby daně rozlišujeme mezi základní a sníženou, která se vztahuje například na potraviny

a nealkoholické nápoje, různé druhy léků, knihy, noviny, časopisy či na dětské autosedačky. V současné době činí základní sazba daně 21% a snížená 15%.

### **Spotřební daně**

Na území ČR se vybírá daň z minerálních olejů, z lihu, piva, vína a meziproduktů a daň z tabákových výrobků.

### **Ekologické daně**

„Ekologické daně jsou specifickým druhem spotřebních daní. V České republice jsou zavedeny od roku 2008 a zahrnují daň ze zemního plynu, daň z pevných paliv a daň z elektřiny.“ (Fojtíková, 2008, s. 120)

### 3 DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Daň z příjmů fyzických osob je v České republice upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Tento zákon upravuje jak daň z příjmů fyzických osob, tak i daň z příjmů právnických osob.

Dle §2 ZDP jsou poplatníky daně z příjmů FO, jak je již z názvu patrné, fyzické osoby. V případě, že je poplatník daňovým rezidentem ČR (má na území ČR bydliště nebo se na území ČR zdržuje alespoň 183 dní v kalendářním roce), má neomezenou daňovou povinnost, tedy dani z příjmů podrobuje jak příjmy získané ze zdrojů na území ČR, tak příjmy ze zdrojů v zahraničí. Daňoví nerezidenti pak daní pouze příjmy plynoucí z ČR.

#### 3.1 Předmět daně

Mezi předmět daně z příjmů fyzických osob se řadí:

- příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky,
- příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti,
- příjmy z kapitálového majetku,
- příjmy z pronájmu,
- ostatní příjmy uvedené v §10 ZDP,

přičemž příjmem se nechápe pouze příjem peněžní, ale také příjem nepeněžní, dosažený i směnou. (Česko, 1992a)

Příjmy z podnikání zahrnují příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, živnosti, ale také podíly na zisku společníků veřejných obchodních společností a komplementářů komanditních společností. Pod příjmy z jiné samostatné výdělečné činnosti spadájí např. příjmy z užití průmyslových a autorských práv, příjmy z výkonu nezávislého podnikání nebo příjmy znalců či tlumočnicků. Mezi příjmy z kapitálového majetku se obecně řadí podíly na zisku, úroky z vkladů na vkladních knížkách a účtech, dávky penzijního připojištění se státním příspěvkem, přijaté úroky z úvěrů a půjček a výnosy z držby směnek. Pronájemem je označen pronájem nemovitostí, bytů, jejich částí, ale také pronájem věcí movitých (vyjma příležitostného pronájmu, který spadá pod ostatní příjmy). Ostatní příjmy jsou vyjmenovány v §10 ZDP a jsou jimi např. příjmy z příležitostných činností, příjmy ze zděděných průmyslových a autorských práv, výhry v loteriích a sázkách či ceny z veřejných a sportovních soutěží. (Česko, 1992a)

### 3.1.1 Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky

Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky upravuje §6 ZDP. „Příjemce příjmů ze závislé činnosti nebo za výkon funkce zákon o daních z příjmů označuje jako zaměstnance a plátce těchto příjmů jako zaměstnavatele.“ (Pelech, 2012, s. 15)

Příjmy ze závislé činnosti tedy dle §6 ZDP jsou:

- příjmy ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního vztahu,
- příjmy ze současného nebo dřívějšího služebního poměru, členského poměru, popřípadě obdobného poměru, v němž musí poplatník při výkonu své práce dodržovat příkazů ze strany plátce,
- příjmy za práci členů družstev a příjmy za práci společníků a jednatelů společností s ručením omezeným a komanditistů komanditních společností,
- odměny členů statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob,
- příjmy poskytované v souvislosti s výkonem závislé činnosti nebo funkce, a to bez ohledu na to, zda se jedná o výkon současný, budoucí nebo dřívější.

„Funkčními požitky jsou funkční platy a plnění poskytovaná v souvislosti se současným nebo dřívějším výkonem funkce (s výjimkou prezidentského platu) a odměny za výkon funkce a plnění poskytovaná v souvislosti se současným nebo dřívějším výkonem funkce v orgánech obcí, v jiných orgánech územní samosprávy, státních orgánech, občanských a zájmových sdruženích, komorách a v jiných orgánech a institucích.“ (Marková, 2012, s. 15)

Naopak předmětem daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti nejsou náhrady cestovních výdajů poskytované zaměstnancům ve státní sféře, maximálně však do zákonem stanoveného limitu, dále hodnota ochranných pracovních prostředků, oděvů a obuvi a různých čisticích a dezinfekčních prostředků sloužících zaměstnancům k výkonu zaměstnání, náhrady za opotřebení vlastního náradí, zařízení a předmětů potřebných pro výkon práce a také částky, které zaměstnanec přijal od svého zaměstnavatele jako zálohu, aby je následně vydal nebo částky, které zaměstnanec zprvu vynaložil ze svého, ale jelikož se jednalo o platbu pro zaměstnavatele, byly mu následně zaměstnavatelem proplaceny. (Pelech, 2012, s. 21-25)

### 3.2 Osvobozené příjmy

Výčet příjmů osvobozených obecně od daně z příjmů FO je uveden v §4 ZDP. Mezi tyto osvobozené příjmy např. patří:

- příjmy z prodeje rodinného domu nebo bytu, včetně souvisejícího pozemku, pokud v něm měl prodávající bezprostředně 2 roky před prodejem bydliště nebo pokud měl v nemovitosti bydliště (i po dobu kratší dvou let) a prodejem získané prostředky použije na uspokojení bytové potřeby,
- příjmy z prodeje nemovitostí obecně, pokud doba mezi nabytím a prodejem přesáhne dobu pěti let,
- příjmy z prodeje movitých věcí (s výjimkou osobních automobilů, lodí a letadel, jsou-li ve vlastnictví prodejce po dobu kratší jednoho roku),
- příspěvky či dávky sociálního charakteru jako dávky pomoci v hmotné nouzi nebo dávky státní sociální podpory.

V §6 odst. 9 ZDP pak nalezneme osvobozené příjmy, které se týkají přímo příjmů ze závislé činnosti, z nichž lze například vyjmenovat:

- nepeněžní plnění vynaložená zaměstnavatelem na odborný rozvoj zaměstnanců související s předmětem činnosti zaměstnavatele,
- hodnota stravování poskytovaná zaměstnancům jejich zaměstnavatelem jako nepeněžní plnění ke spotřebě na pracovišti nebo v rámci závodního stravování,
- hodnota přechodného ubytování poskytovaná jako nepeněžní plnění do výše 3.500 Kč měsíčně (nejedná-li se o ubytování v rámci pracovní cesty, a pokud se toto přechodné ubytování nenachází ve stejné obci, kde má zaměstnanec své bydliště),
- příspěvky od zaměstnavatele zaměstnanci na jeho penzijní připojištění se státním příspěvkem, penzijní pojištění nebo pojištění pro případ dožití či případ smrti nebo dožití, v maximální výši 30.000 Kč ročně,
- nepeněžní dary a plnění na zákonem vymezené účely a v zákonem stanovené maximální výši z fondu kulturních a sociálních potřeb nebo sociálního fondu.

### 3.3 Metodika stanovení základu daně

Základ daně z příjmů FO se stanoví jako součet dílčích základů daně jednotlivých kategorií příjmů, od kterého se odečtou případné nezdanitelné části daně a odčitatelné položky (Obr. 3). Takto zjištěný základ daně se zaokrouhlí na celá sto Kč směrem dolů.

|  |
|--|
| Dílčí ZD příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků            |
| +  |
| Dílčí ZD příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti |
| +  |
| Dílčí ZD příjmů z kapitálového majetku                             |
| +  |
| Dílčí ZD příjmů z pronájmu   |
| +  |
| Dílčí ZD ostatních příjmů  |
| <b>= SOUČET DÍLČÍCH ZÁKLADŮ DANĚ</b>                               |
| - Nezdanitelné části daně  |
| - Odčitatelné položky  |
| <b>= ZÁKLAD DANĚ</b>   |

Obr. 3. Schéma stanovení základu daně z příjmů FO

### 3.3.1 Stanovení jednotlivých dílčích základů daně

„Dílčím základem daně příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků jsou příjmy z této činnosti a požitků navýšené o částku odpovídající pojistnému na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistnému na všeobecné zdravotní pojištění, které je z těchto příjmů povinen platit zaměstnavatel.“ (Česko, 1992a) Až na některé výjimky se dá říci, že dílčí ZD příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků stanovíme jako součin celkových příjmů ze závislé činnosti a požitků a koeficientu 1,34, neboť v současné době je zaměstnavatel obecně povinen zaplatit 34% z vyměřovacího základu neboli hrubého příjmu zaměstnance (Tab. 1). Zmiňovanou výjimkou je např. situace, kdy zaměstnanec dosáhne maximálního vyměřovacího základu pro výpočet pojistného a příjmy ze závislé činnosti a požitků jsou poté navýšeny jen o zaměstnavatelem skutečně zaplacenou výši pojistného.

Tab. 1. Přehled povinného pojistného zaměstnavatele.

|  |            |
|--|------------|
| Pojistné na důchodové pojištění  | 21,5%      |
| Pojistné na nemocenské pojištění   | 2,3%       |
| Příspěvek na státní politiku zaměstnanosti                                       | 1,2%       |
| <b>Pojistné na soc. zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti</b> | <b>25%</b> |
| Pojistné na všeobecné zdravotní pojištění  | 9%         |
| <b>POVINNÉ POJISTNÉ ZAMĚSTNAVATELE CELKEM</b>                                    | <b>34%</b> |

Dílčím základem daně příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti jsou příjmy spadající do této kategorie snížené o výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Výjimkou jsou příjmy autorů za příspěvky do novin, časopisů, rozhlasu nebo televize do výše 7.000 korun za měsíc od jednoho plátce, které tvoří samostatný základ daně. Náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů lze uplatnit ve skutečné, prokazatelné výši, nebo procentem z příjmů, které je stanoveno rozdílně pro jednotlivé typy příjmů. (Česko, 1992a)

Většina příjmů z kapitálového majetku plynoucí ze zdrojů na území ČR tvoří samostatný základ daně. Dílčí základ daně je pak tvořen převážně příjmy plynoucími ze zdrojů v zahraničí, ale mj. také úroky a výnosy z poskytnutých úvěrů a půjček, úroky a poplatky z prodlení nebo příjmy z prodeje předkupního práva na cenné papíry. (Česko, 1992a)

Dílčím základem daně příjmů z pronájmu jsou příjmy snížené o výdaje na dosažení, udržení a zajištění příjmů. Výdaje lze stejně jako u příjmů z podnikání uplatnit buď ve skutečné, prokazatelné výši, nebo procentem z příjmů (lze si uplatnit 30% z příjmů, maximálně však 600.000 Kč). (Česko, 1992a)

U příjmů ostatních se dílčím základem daně rozumí příjmy snížené o výdaje pouze na dosažení příjmů (příjmy ze zdrojů v zahraničí se o výdaje nesnižují a tvoří dílčí ZD v plné výši). Jednotlivé příjmy si lze snížit o výdaje maximálně ve výši příjmu, to znamená, že dílčí základ daně ostatních příjmů nemůže nabývat záporných hodnot. (Česko, 1992a)

### 3.3.2 Nezdánitelné části daně

Základ daně si lze dle §15 ZDP snížit o:

- hodnotu darů poskytnutých zákonem vybraným osobám a na zákonem stanovený účel, pokud úhrnná hodnota darů ve zdaňovacím období přesáhne 2% ze základu daně anebo činí alespoň 1.000 Kč (maximálně si lze odečíst 10% ZD),
- částku úroků zaplacených ve zdaňovacím období z úvěru ze stavebního spoření, z hypotečního úvěru nebo úvěru poskytnutého a použitého na financování bytových potřeb, do maximální výše 300.000 Kč ze všech úvěrů poplatníků v téže domácnosti za jedno zdaňovací období,
- příspěvky v celkovém úhrnu nejvýše 12.000 Kč za zdaňovací období zaplacené poplatníkem na své penzijní připojištění se státním příspěvkem, penzijní pojištění nebo doplňkové penzijní spoření, přičemž příspěvky na penzijní připojištění se státním příspěvkem a doplňkové penzijní spoření se snižují o částku 12.000 Kč,

- ve zdaňovacím období poplatníkem zaplacené pojistné na vlastní soukromé životní pojištění, nejvýše 12.000 Kč za zdaňovací období (smlouva musí obsahovat zákonem stanovené náležitosti),
- členem odborové organizace zaplacené členské příspěvky odborové organizaci (za zdaňovací období), do výše 1,5% zdanitelných příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků, maximálně však do výše 3.000 Kč za zdaňovací období,
- úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání, nejvýše 10.000 Kč (u osob se zdravotním postižením až 13.000 Kč, u osob s těžším zdravotním postižením až 15.000 Kč).

### 3.3.3 Odčitatelné položky

Po nezdanitelných částech daně jsou další variantou jak si snížit základ daně odčitatelné položky. Jako odčitatelnou položku si lze uplatnit daňovou ztrátu, která poplatníkovi vznikla a byla vyměřena v předchozím zdaňovacím období nebo jeho části. Minimalizace základu daně o daňovou ztrátu lze využít nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřuje. (Česko, 1992a)

Další odčitatelnou položkou jsou náklady vynaložené při realizaci projektů výzkumu a vývoje. Lze si uplatnit 100% těchto výdajů, v případě že ale výdaje souvisí s realizací projektu jen částečně, lze si základ daně snížit jen o patřičnou část. Projekt musí mít podobu písemného dokumentu se všemi zákonem předepsanými náležitostmi. (Česko, 1992a)

## 3.4 Sazba daně

„Od zdaňovacího období 2008 byla zavedena jednotná sazba pro daň z příjmů fyzických osob, která je stanovena ve výši 15%.“ (Ministerstvo financí, ©2006-2013)

### 3.4.1 Zvláštní sazba daně

Některé druhy příjmů vymezené v §36 ZDP, příjmy, které tvoří samostatný základ daně, jsou daněny zvláštní sazbou daně. Výše této sazby činí v zásadě 15%, tedy shodně se základní sazbou daně. Výjimku tvoří 5procentní výše této sazby určená pro příjmy z nájemného z finančního pronájmu s následnou koupí najaté věci a nově 35procentní sazba pro zákonem vymezené příjmy poplatníků, kteří nejsou rezidenty ČR, ale ani rezidenty jiného členského státu EU nebo třetího státu, se kterým má Česká republika uzavřenou smlouvu o zamezení dvojího zdanění. (Česko, 1992a)



### 3.4.2 Solidární zvýšení daně

Od roku 2013 je nově zavedena tzv. solidární daň neboli solidární zvýšení daně, které je dle §16a ZDP uvaleno na tu část součtu příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků a dílčího základu daně příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti, která převyšuje 48násobek průměrné mzdy. Toto solidární zvýšení daně se bude ve zdaňovacím období 2013 tedy týkat těch poplatníků, jejichž příjmy ze závislé činnosti společně s příjmy z podnikání sníženými o výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů v roce 2013 převyšují částku 1.242.432 Kč. Sazba solidární daně činí 7%.

## 3.5 Slevy na dani

„V rámci mechanismu fungování daně z příjmů fyzických osob se uplatňují jednak klasické slevy na dani, které jsou poskytovány z titulu zaměstnávání osob se změněnou pracovní schopností, dále slevy na dani mající spíše povahu úlev na dani pro příjemce investičních pobídek, slevy na dani nahrazující tzv. nezdanitelné části základu daně a v neposlední řadě tzv. daňové zvýhodnění.“ (Vybíhal, 2010, s. 44)

### 3.5.1 Klasické slevy na dani

V případě, že poplatník v průběhu zdaňovacího období zaměstnával osoby se změněnou pracovní schopností, může si daň za zdaňovací období snížit o sumu 18.000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením nebo o částku 60.000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Pro výpočet slevy je přitom rozhodující průměrný přepočtený počet zaměstnanců, který se vypočítá zvlášť pro skupinu osob se zdravotním postižením a zvlášť pro skupinu osob s těžším zdravotním postižením. (Česko, 1992a)

### 3.5.2 Solidaristické slevy na dani

Dle §35ba ZDP si poplatníci daně z příjmů FO mohou uplatnit slevy na dani ve výši:

- 24.840 Kč na poplatníka (s výjimkou poplatníků, kteří k 1. lednu zdaňovacího období pobírají starobní důchod)
- 24.840 Kč na manželku (manžela) žijící s poplatníkem v domácnosti, pokud nemá vlastní příjem přesahující za zdaňovací období 68.000 Kč (v případě, že je manželka (manžel) držitelem průkazu ZTP/P, lze si uplatnit slevu 49.680 Kč),
- 2.520 Kč pobírá-li poplatník invalidní důchod 1. nebo 2. stupně, 5.040 Kč pobírá-li invalidní důchod 3. stupně,

- 16.140 Kč je-li poplatník držitelem průkazu ZTP/P,
- 4.020 Kč, jestliže se poplatník soustavně připravuje na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem, do dovršení věku 26 let (věková hranice se posouvá o dva roky, pokud se jedná o prezenční formu studia doktorského studijního programu).

### 3.5.3 Daňové zvýhodnění

Daňové zvýhodnění ve výši 13.404 Kč ročně může poplatník uplatnit na vyživované dítě, které s ním žije v domácnosti. V případě, že je dítě držitelem průkazu ZTP/P zvyšuje se částka daňového zvýhodnění na dvojnásobek. Dítětem se považuje dítě vlastní, osvojené, v péči, která nahrazuje péči rodičů, dítě druhého z manželů nebo vnuk/vnučka (v případě, že rodiče nemají příjmy, z nichž by mohli daňové zvýhodnění uplatnit), a to v případě, že se jedná o dítě nezletilé, anebo dítě, které nedovršilo věku 26 let a přitom se soustavně připravuje na budoucí povolání. Za dítě se pro tyto účely rovněž považuje dítě před dovršením věku 26 let, které z důvodu nemoci, úrazu či špatného zdravotního stavu nemůže být výdělečně činné nebo se soustavně připravovat na budoucí povolání. V situaci, kdy dítě vyživuje více poplatníků v jedné domácnosti, může daňové zvýhodnění uplatnit ve zdaňovacím období pouze jeden z nich. (Česko, 1992a)

Daňové zvýhodnění lze uplatnit formou slevy na dani, daňového bonusu nebo kombinací slevy na dani a daňového bonusu (Tab. 2).

Tab. 2. *Formy uplatnění daňového zvýhodnění.*

|  |  |
|--|--|
| Daňová povinnost po odečtení klasických a solidaristických slev na dani <b>je vyšší</b> než daňové zvýhodnění. | Daňové zvýhodnění je uplatněno formou slevy na dani.                             |
| Daňová povinnost po odečtení klasických a solidaristických slev na dani <b>je nulová</b> .                     | Daňové zvýhodnění je uplatněno formou daňového bonusu.                           |
| Daňová povinnost po odečtení klasických a solidaristických slev na dani <b>je nižší</b> než daňové zvýhodnění. | Daňové zvýhodnění je uplatněno formou kombinace slevy na dani a daňového bonusu. |

Poplatník může daňový bonus uplatnit, pokud jeho výše činí alespoň 100 Kč, maximálně však do výše 60.300 Kč ročně, a také za předpokladu, že měl ve zdaňovacím období příjem (ze všech kategorií příjmů kromě příjmů ostatních) alespoň ve výši šestinásobku minimální mzdy. (Česko, 1992a)

### **3.6 Zdaňovací období a povinnost podat daňové přiznání**

Zdaňovacím obdobím pro účely daně z příjmů fyzických osob je kalendářní rok. Povinnost podat přiznání k dani z příjmů FO má každá fyzická osoba, která dosáhla ve zdaňovacím období příjmů přesahujících sumu 15.000 Kč, jedná-li se o příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů FO, nejsou od daně osvobozeny a netvoří samostatný základ daně pro zdanění podle zvláštní sazby. Pokud poplatník vykáže daňovou ztrátu, musí podat daňové přiznání i v případě, že stanovenou sumu příjmů nepřesáhl. Zvláštním případem jsou poplatníci, kteří během roku pobírali příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků pouze od jednoho zaměstnavatele nebo postupně od více zaměstnavatelů, kdy u každé z nich měli podepsané daňové prohlášení, netýká se jich solidární zvýšení daně, a zároveň suma příjmů z ostatních kategorií příjmů nepřesáhla 6.000 Kč. Tito poplatníci daňové přiznání podávat nemusí. Zaměstnanci, kteří nemusí podávat daňové přiznání, smí svého zaměstnavatele požádat o provedení ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění. Lhůta pro odevzdání daňového přiznání, jakož i pro provedení ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění, je obecně do konce března následujícího po skončení zdaňovacího období. (Česko, 1992a)

### **3.7 Daň z příjmů ze závislé činnosti**

Plátcem daně z příjmů ze závislé činnosti je zaměstnavatel, jehož povinností je z příjmů zaměstnance vypočítat, srazit a odvést měsíční daňovou zálohu, popřípadě odvést konečnou srážkovou daň. (Pelech, 2012, s. 33)

„Postup při zdanění měsíční mzdy závisí na tom, zda zaměstnanec podepsal u zaměstnavatele daňové prohlášení. Zaměstnanec je oprávněn podepsat prohlášení u svého jediného zaměstnavatele nebo u jednoho z případných více zaměstnavatelů.“ (Fojtíková, 2008, s. 60)

#### **3.7.1 Poplatník podepsal daňové prohlášení**

Podepíše-li zaměstnanec prohlášení, srazí zaměstnavatel zaměstnanci daň zálohově a při výpočtu této zálohy zohlední slevy na dani, včetně daňového zvýhodnění. (Fojtíková,

2008, s. 60) Slevy na dani jsou od vypočtené zálohy na daň odečteny ve výši 1/12 ročních slev (Tab. 3).

Tab. 3. Přehled měsíčních slev na dani

|                                    |   |
|------------------------------------|---|
| Sleva na poplatníka                | 2.070 Kč                                    |
| Sleva na manželku/manžela          | Lze uplatnit pouze při ročním zúčtování.    |
| Sleva na invaliditu 1. a 2. stupně | 210 Kč                                      |
| Sleva na invaliditu 3. stupně      | 420 Kč                                      |
| Sleva pro držitele průkazu ZTP/P   | 1.345 Kč                                    |
| Sleva pro studenty                 | 335 Kč                                      |
| Daňové zvýhodnění                  | 1.117 Kč (max. měsíční bonus činí 5.025 Kč) |

Záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti se vypočte ze základu pro výpočet zálohy. Základem pro výpočet zálohy je úhrn příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků zúčtovatelný nebo vyplacený poplatníkovi za kalendářní měsíc, snížený o částky, které jsou od daně osvobozeny, a zvýšený o povinné pojistné zaměstnavatele. Základ se zaokrouhuje na celé stokoruny nahoru (pokud je základ pro výpočet zálohy do 100 Kč, tak se zaokrouhlí na celé koruny nahoru). Tento základ je označován jako tzv. superhrubý příjem. Sazba zálohy z tohoto základu činí 15% a vypočtené zálohy jsou zaokrouhlovány na celé koruny nahoru. (Česko, 1992a)

### 3.7.2 Poplatník nepodepsal daňové prohlášení

V případě, že zaměstnanec nepodepíše prohlášení, mohou nastat dvě situace, a to

- příjmy zaměstnance nepřesáhnou částku 5.000 Kč za kalendářní měsíc, a tudíž podléhají srážce daně zvláštní sazbou ve výši 15%,
- příjmy zaměstnance jsou vyšší než 5.000 Kč za kalendářní měsíc, a zaměstnavatel tedy sráží zálohu na daň ve výši 15% ze základu pro výpočet zálohy.

„Příjmy, z nichž se sráží konečná daň zvláštní sazbou, nevstupují do ročního zúčtování daňových záloh ani do daňového přiznání.“ (Pelech, 2012, s. 39)

Nepodepsání daňového prohlášení pro zaměstnance znamená, že nemá nárok na uplatnění slev na dani, včetně daňového zvýhodnění.

### 3.7.3 Solidární zvýšení daně u zálohy

Ani zálohy na daň nejsou ušetřeny solidárním zvýšení. Solidární daň (respektive záloha na solidární daň) se týká těch zaměstnanců, jejichž příjmy zahrnované do základu pro výpočet zálohy převyšují 4násobek průměrné mzdy, tedy v současnosti částku 103.536 Kč. Solidární zvýšení daně u zálohy pak činí 7% z rozdílu, o který zmíněné příjmy převyšují 4násobek průměrné mzdy. (Česko, 1992a)

### 3.7.4 Stanovení částky k výplatě

Příjem zaměstnance se nesnižuje pouze o daň z příjmů, ale také o povinné pojistné na sociální zabezpečení a na všeobecné zdravotní pojištění, a případně i o další srážky (Obr. 4), kterými mohou být například příspěvky na spoření nebo soudem nařízené platby.

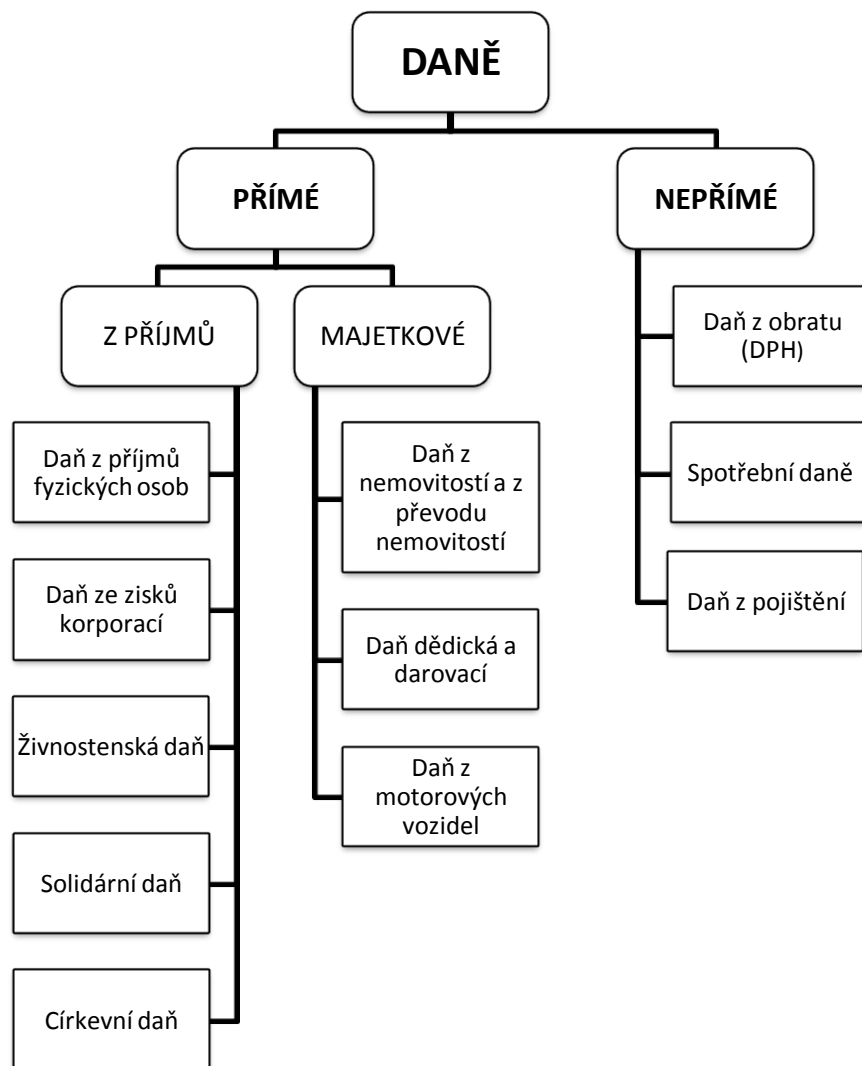
|  |
|--|
| <b>HRUBÁ MZDA</b>  |
| + naturální příjem (např. užívání automobilu k soukromým účelům) |
| = <b>celkový hrubý příjem</b>                                    |
| - pojistné na sociální zabezpečení                               |
| - pojistné na všeobecné zdravotní pojištění                      |
| - daň z příjmů ze závislé činnosti                               |
| - případná solidární daň   |
| = <b>ČISTÁ MZDA</b>  |
| - ostatní srážky   |
| = <b>ČÁSTKA K VÝPLATĚ</b>  |

Obr. 4. Schéma výpočtu částky k výplatě

Pro výpočet pojistného na sociální zabezpečení a všeobecné zdravotní pojištění je rozhodující výše tzv. vyměřovacího základu zaměstnance a stanovené procentní sazby. Vyměřovacím základem zaměstnance se přitom obecně rozumí úhrn jeho příjmů. Aktuální sazba pojistného na sociální zabezpečení činí 6,5% (3,5% v případě, že je zaměstnanec účastníkem důchodového spoření). U pojistného na všeobecné zdravotní pojištění je sazba stanovena ve výši 13,5% pro odvod celkového pojistného zaměstnavatele i zaměstnance, kdy zaměstnanec je povinen zaplatit jednu třetinu, tedy 4,5%. Pro osoby s nadprůměrnými příjmy je důležitá informace o maximálním vyměřovacím základu, který nám udává výši příjmu, ze které je pojistné nejvýše vybíráno. Příjmy nad touto hranicí již srážce pojistného nepodléhají. Od roku 2013 je maximální vyměřovací základ stanoven pouze pro účely výpočtu pojistného na SZ, a to ve výši 48násobku průměrné mzdy. (Česko, 1992b; 1992c)

## 4 DAŇOVÁ SOUSTAVA NĚMECKA

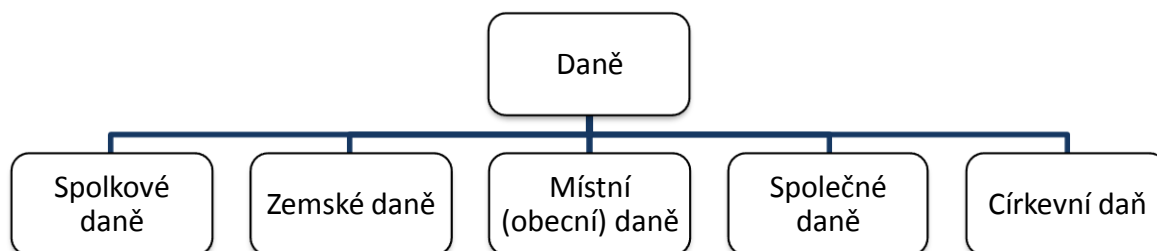
Daňová soustava Německa zahrnuje stejně jako česká daňová soustava daně z příjmů, majetkové, z obratu, daně spotřební a navíc také daň z pojištění (Obr. 5). Daňová soustava SRN je v porovnání s daňovou soustavou ČR rozmanitější, neboť zahrnuje i daně na našem území nevybírané, jakož jsou například daň živnostenská a daň církevní.



Obr. 5. Schéma struktury daňové soustavy Německa.

Spolková republika Německo je federativní republikou, která se skládá z 16 spolkových zemí. „Systém veřejných rozpočtů SRN se skládá ze spolkového rozpočtu (státního rozpočtu), rozpočtů jednotlivých spolkových zemí a rozpočtů obcí. K tomuto systému přistupují ještě zvláštní rozpočty spolkových aktiv, např. vyrovnávací fondy, podíly na EU, Fond německé jednoty, fond odškodnění, aj.“ (Czech Trade, ©1997-2013)

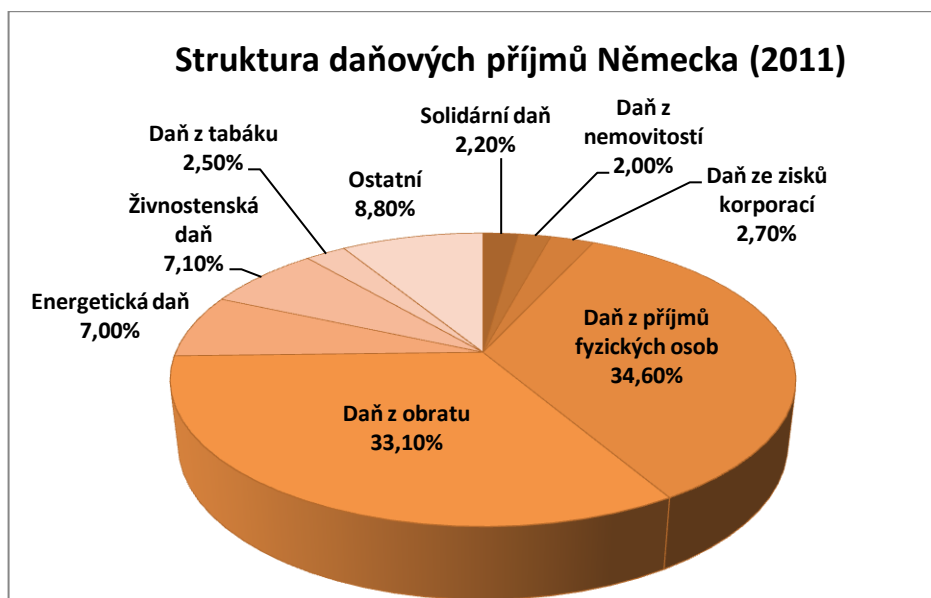
Z hlediska daňového určení, neboli podle toho, do jakého rozpočtu příjmy z daní poplynou, můžeme daně v Německu rozlišit do 5 skupin (Obr. 6).



Obr. 6. Schéma rozdělení daní z hlediska daňového určení.

Článek 106 Ústavy pro Spolkovou republiku Německo vymezuje oprávnění k výnosům (příjmům) z jednotlivých daní. Příjmy z daní plynou buď spolku (státu), spolkovým zemím nebo obcím. Mimo tyto existuje v Německu také kategorie společné daně. Příjmy z těchto daní jsou určitým klíčem rozděleny mezi stát, spolkové země a obce. Zvláštním případem je pak církevní daň, neboť příjmy z této daně náleží jednotlivým církvím, k nimž jsou poplatníci oficiálně zaregistrováni.

Daňové příjmy Německa se v posledních letech pohybují přibližně okolo 600 miliard eur ročně. Nejvýznamnější podíl zastupují daň z příjmů fyzických osob a daň z obratu, které společně tvoří 2/3 celkových daňových příjmů. (Obr. 7). (Bundesministerium der Finanzen, 2012, s. 8)



Obr. 7. Graf struktury daňových příjmů Německa v roce 2011. (Bundesministerium der Finanzen, 2012, s. 8)

## 4.1 Přímé daně

Jelikož předmětem mé práce je daň z příjmů fyzických osob, je této dani opět vymezena samostatná kapitola.

### Daň ze zisků korporací

„Mezi subjekty, které podléhají dani, patří zejména akciové společnosti, společnosti s ručením omezeným a komanditní společnosti. Německé rezidentní společnosti podléhají dani ze svých celosvětových příjmů. Základem daně je celkový zisk společnosti. Do daňově uznatelných nákladů lze zahrnout všechny výdaje spojené s podnikatelskou činností, pokud je zákon nezakazuje. Sazba daně ze zisku firem činí 15% (15,83% se solidární přírážkou) a zdaňovacím obdobím je kalendářní rok.“ (Široký, 2012, s. 293-294)

### Živnostenská daň

Živnostenská daň je hlavním zdrojem příjmů komun, kterým slouží k úhradě jejich veřejných výdajů. Předmětem daně je zisk živnostenských podniků. Základní sazba daně činí 3,5%. Každá obec k tomu vyhláší přírážkovou sazbu platnou pro dané území. Tato přírážka se pohybuje většinou mezi 200–500%. Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok či doba, po kterou v kalendářním roce trvala daňová povinnost. (Bundesministerium der Finanzen, 2011, s. 74-75; 2012, s. 16-17)

### Solidární daň

Solidární daň (přírážka) vešla v platnost 1. ledna 1995 za účelem financování sjednocení Německa. Tuto přírážku platí všichni poplatníci daně z příjmů FO, daně ze zisků korporací, daně z výnosu kapitálu a srážkové daně. Její výše činí 5,5% z výše uvedených vypočetných daní. (Bundesministerium der Finanzen, 2011, s. 116)

### Církevní daň

Předmětem této daně je příslušnost fyzické osoby k náboženské společnosti, která je uznána jako spolek veřejného práva. Církevní daň je vybírána formou přírážky k dani z příjmů FO, ze mzdy a srážkové dani. Základem daně je vypočtená daň uvedených daní. Výše sazby daně je stanovena rozhodnutím oprávněných náboženských společností a činí 8% nebo 9%. (Bundesministerium der Finanzen, 2011, s. 91)



### **Daň z nemovitostí a z převodu nemovitostí**

„Daň z nemovitostí je uložena na nemovitý majetek, bez ohledu na to, zda se jedná o majetek používaný k podnikání či nikoliv. Daň z nemovitostí se vypočítá z daňové hodnoty základní federální sazbou ve výši 0,35%. Výsledná hodnota se pak násobí municipálním koeficientem, který se pohybuje od 280% až do 810%.“ (Široký, 2012, s. 296)

Předmětem daně z převodu nemovitostí je právní převod tuzemských nemovitostí. Vyměřovacím základem daně je celková hodnota, kterou nabyvatel musí vydat, aby danou nemovitost získal. Sazba daně se pohybuje mezi 3,5% a 5,5% v závislosti na tom, ve které spolkové zemi se převáděná nemovitost nachází. Povinnost zaplatit daň vzniká obou účastníkům převodu, tedy jak prodejci, tak i nabyvateli. (Bundesministerium der Finanzen, 2011, s. 77-80)

### **Daň dědická a darovací**

„Daň dědická a darovací je uvalena na majetek získaný děděním nebo darováním a jednou za 30 let i na majetek rodinné nadace. Obecně je základem daně tržní hodnota.“ (Široký, 2012, s. 296)

Základ daně si lze snížit pomocí nezdanitelné části, jejíž výše je závislá na vztahu mezi zůstavitelem a dědicem či dárcem a obdarovaným. Sazba daně se pohybuje v rozmezí 7-50% opět v závislosti na vztahu mezi účastníky dědění či darování a na hodnotě převáděného majetku. (Široký, 2012, s. 297)

### **Daň z motorových vozidel**

Dani z motorových vozidel podléhá držba vozidla určeného k provozu na veřejných komunikacích, bez ohledu na skutečný rozsah užití. Základem daně u vozidel s elektromotory je každých 200 kg povolené celkové hmotnosti, u vozidel se spalovacími motory každých 100 cm<sup>3</sup> obsahu motoru. Od roku 2012 se navíc u vozidel se spalovacími motory do daně započítává přírážka 2 eura za g/km nad 110 g/km vypouštěného oxidu uhličitého. (Bundesministerium der Finanzen, 2011, s. 97-98)

## **4.2 Nepřímé daně**

### **Daň z obratu**

„Dani podléhá dodání zboží a poskytnutí služeb v Německu, pořízení zboží z jiného členského státu podnikatelem v rámci jeho podnikání, dovoz zboží do Německa nebo do ra-

kouských oblastí Jungholz a Mittelberg a pořízení nových dopravních prostředků z jiného členského státu. Plátcem daně se stává podnikatel, jehož obrat v předchozím roce přesáhl částku 17.500 eur nebo ten, který se jako plátce zaregistruje dobrovolně. Základní sazba daně je 19%. Snížená sazba daně je ve výši 7 % a uplatňuje se u základních potravin a nápojů, léků, novin, knih, vstupného do divadel, kin a na koncerty.“ (Široký, 2012, s. 297)

### **Spotřební daně**

Mezi spotřební daně se řadí daň z piva, vína, destilátů, sladkých alkoholických míchaných nápojů, šumivých vín, kávy, energie, jaderného paliva, meziproduktů a elektřiny. (Bundesministerium der Finanzen, 2011, s. 138)

### **Daň z pojištění**

Dani podléhají veškeré platby pojistného, s výjimkou pojistného na zákonné i osobní životní a nemocenské pojištění, a rovněž na zákonné pojištění pro případ nezaměstnanosti. Poplatníkem daně je pojištěnec. Za pojištěnce daň sráží a odvádí finančnímu úřadu pojišťovna. Základní sazba daně činí 19%, ale u některých druhů pojištění je tato sazba snížena. (Bundesministerium der Finanzen, 2011, s. 140)

## 5 DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB (*EINKOMMENSTEUER*)

Základním právním předpisem upravujícím daň z příjmů fyzických osob v Německu je zákon o dani z příjmů – Einkommensteuergesetz (EStG).

### 5.1 Předmět daně

Předmětem daně jsou příjmy fyzických osob, a to jednotlivců a společníků osobních společností. (Bundesministerium für Finanzen, 2011, s. 46) „Osobami podléhající dani jsou němečtí daňoví rezidenti, kteří podléhají dani ze svých celosvětových příjmů, a nerezidenti, kteří podléhají dani jen z příjmů dosažených v Německu.“ (Šíroký, 2012, s. 294)

Příjmy podléhající dani z příjmů jsou rozřazeny do následujících kategorií:

- příjmy ze zemědělství a lesního hospodářství,
- příjmy ze živnostenské činnosti,
- příjmy ze samostatné činnosti,
- příjmy z nesamostatné činnosti,
- příjmy z kapitálového majetku,
- příjmy z pronájmu,
- jiné příjmy vymezené v § 22 EStG. (Bundesministerium für Finanzen, 2011, s. 46)

Dle § 2, odst. 2 zákona o dani z příjmů (EStG) se za příjem v kategoriích zemědělské a lesnické činnosti, živnostenské činnosti a samostatné činnosti považuje zisk. Ve zbylých kategoriích se za příjmy považují příjmy převyšující náklady na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Mezi příjmy ze zemědělství a lesního hospodářství se řadí také příjmy z vinařství, zahradnictví, ze všech podniků využívající přírodu k získávání rostlin či jejich částí, ale také chov zvířat (při splnění množstevních omezení). Pod příjmy ze živnostenské činnosti spadají příjmy živnostníků a podíly společníků veřejných obchodních společností a komanditních společností. Samostatná činnost označuje výkon svobodných povolání (činnost vědecká, umělecká, spisovatelská, lektorská, pedagogická, činnost lékařů, právníků, notářů, architektů, ...). K příjmům z kapitálového majetku patří především dividendy, výnosy z akcií, příjmy z poživacích práv a přijaté úroky. Pronájmem se rozumí pronájem jak věcí nemovitých (pozemků, budov, bytů), tak i věcí movitých. Pod jiné příjmy spadají např. doživotní důchody, příjmy z vyživovacích plnění či odškodnění. (Německo, 1934)

*Příjmy z nesamostatné (závislé) činnosti vymezuje §19 EStG. Mezi tyto příjmy se řadí platy, mzdy, dary, podíly na zisku a jiné příjmy a výhody plynoucí ze zaměstnaneckého poměru, ať již trvajících či předešlého, již ukončeného.* (Německo, 1934)

## 5.2 Osvobozené příjmy

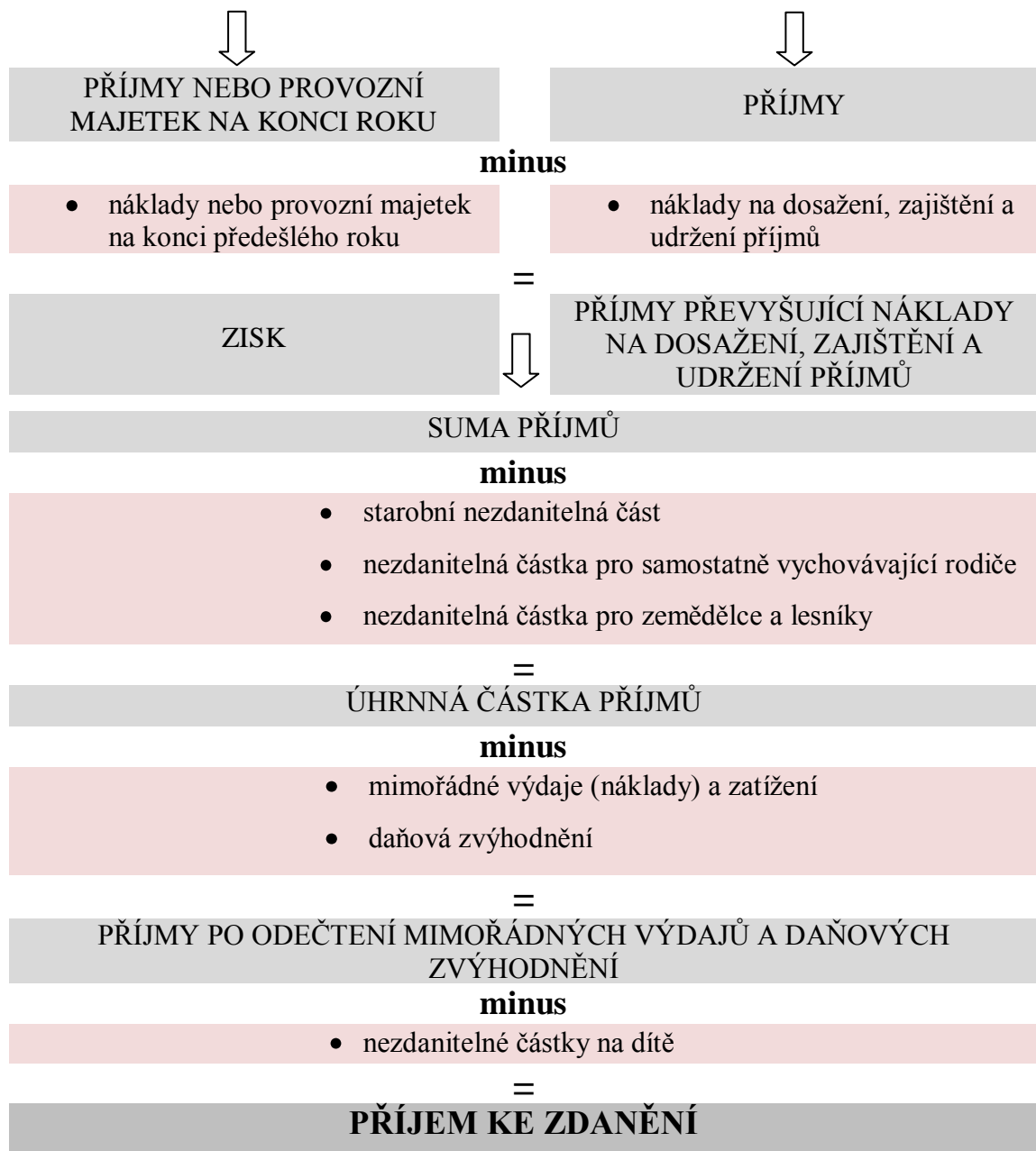
Příjmů osvobozených od daně z příjmů fyzických osob, uvedených v § 3 EStG, je opravdu velké množství. Výchet, který níže uvádím, tudíž není zdaleka taxativní.

Mezi osvobozené příjmy patří:

- platby z nemocenského pojištění, z pojištění pro případ invalidity a ze zákonného úrazového pojištění,
- věcná plnění a přídavky na dítě ze zákonného důchodového pojištění,
- dávky v mateřství dle zákona o mateřské dovolené,
- podpora v nezaměstnanosti, částečná podpora v nezaměstnanosti, mzda pracovníků se zkrácenou pracovní dobou, pomoc v nezaměstnanosti, tzv. kompenzace snížených příjmů v zimním období (týká se oboru stavebnictví), příspěvek k odměně za práci, výživné, podpora v začlenění a překlenovací příspěvek,
- typické pracovní oblečení, které zaměstnavatel přenechal zaměstnanci bezúplatně nebo za sníženou cenu,
- finanční příspěvky zvláště zaslouženým osobám nebo jejich pozůstalým, které plynou z veřejných prostředků spolkového prezidenta a jsou postavené na mravních či společenských důvodech,
- příjmy ze zaměstnání na vedlejší pracovní poměr jako instruktor, školitel, vychovatel nebo ze srovnatelných zaměstnání na vedlejší pracovní poměr, příjmy ze zaměstnání na vedlejší pracovní poměr v oblasti umění a příjmy ze zaměstnání pečovatele o staré, nemocné či postižené osoby na vedlejší pracovní poměr, až do celkové výše 2400 eur za rok,
- spropitné, které je zaměstnanci poskytnuto za pracovní výkon třetími stranami dobrovolně a aniž by na něj existoval právní nárok,
- dávky z veřejných prostředků zaměstnancům v těžbě černého uhlí, dehtu, rudy, hlubinné těžbě hnědého uhlí a v železářském a ocelářském průmyslu z důvodu pozastavovacích, omezujících, přestavujících nebo racionalizačních opatření.

### 5.3 Metodika stanovení příjmu ke zdanění

- |                                    |                                  |
|------------------------------------|----------------------------------|
| ➤ zemědělství a lesní hospodářství | ➤ nesamostatná činnost           |
| ➤ živnostenská činnost             | ➤ pronájem                       |
| ➤ samostatná činnost               | ➤ kapitálový majetek             |
|                                    | ➤ jiné příjmy uvedené v §22 EstG |



#### 5.3.1 Starobní nezdanitelná část

Starobní nezdanitelnou část si mohou uplatnit ti daňoví poplatníci, kteří před začátkem kalendářního roku, za který příjmy zdaňují, dosáhli věku 64 let. Za rok 2013 si tuto nezda-

nitelnou část tedy mohou uplatnit poplatníci, kteří jsou narozeni před 2. 1. 1949. Starobní nezdanitelná část je určena aktuální procentní sazbou z kladné sumy příjmů, nejvýše však do maximální možné výše uvedené v zákoně o dani z příjmů. Od roku 2005 mají sazby i horní hranice možného odpočtu klesající charakter (Tab. 4). (Německo, 1934; Benzel 2012, s. 105)

*Tab. 4. Přehled sazeb starobní nezdanitelné části včetně částek maximálního odpočtu v letech 2005-2013 (Německo, 1934)*

| <b>Rok následující po dosažení 64. roku</b> | <b>Procentní sazba z příjmů</b> | <b>Maximální možná nezdanitelná část za rok (v eurech)</b> |
|---|---------------------------------|--|
| 2005  | 40                              | 1900   |
| 2006  | 38,4                            | 1824   |
| 2007  | 36,8                            | 1748   |
| 2008  | 35,2                            | 1672   |
| 2009  | 33,6                            | 1596   |
| 2010  | 32                              | 1520   |
| 2011  | 30,4                            | 1444   |
| 2012  | 28,8                            | 1368   |
| 2013  | 27,2                            | 1292   |

### **5.3.2 Nezdanitelná částka pro samostatně vychovávající rodiče**

Poplatníci, kteří samostatně vychovávají minimálně jedno dítě, si mohou za kalendářní rok odečíst ze sumy příjmů částku ve výši 1.308 eur. Podmínkami pro uplatnění této nezdanitelné částky jsou:

- dítě je nahlášené ve stejné domácnosti,
- rodič má nárok na přídavek na dítě nebo nárok využít nezdanitelnou částku na dítě dle § 32 odst. 6 EStG. (Německo, 1934)

### **5.3.3 Nezdanitelná částka pro zemědělce a lesníky**

Má-li poplatník příjmy ze zemědělství a lesnictví, musí tyto příjmy podrobit dani z příjmů FO jen v případě, že tyto příjmy převýší částku 670 eur za rok u svobodného jedince nebo částku 1.340 eur v případě společného zdanění manželů. Předpokladem pro uplatnění této nezdanitelné částky je, že suma příjmů nepřekročí částku 30.700 eur (61.400 eur u společného zdanění manželů). (Benzel, 2012, s. 107)

### 5.3.4 Mimořádné výdaje a zatížení

Mimořádnými výdaji se rozumí takové výdaje, které nejsou provozními výdaji ani náklady na dosažení, zajištění a udržení příjmů, nýbrž jsou poplatníkem vynakládány v rámci jeho soukromého života. Mezi tyto výdaje se řadí:

- vyživovací plnění u rozvedených či trvale odděleně žijících manželů až do výše 13.805 eur za kalendářní rok,
- příspěvky na nemocenské pojištění, úrazové pojištění, na zákonné pojištění odpovědnosti, zákonné důchodové pojištění, pojištění pro případ invalidity a příspěvky Spolkovému úřadu práce,
- příspěvky na životní pojištění a na pojištění pro případ smrti,
- zaplacená církevní daň,
- náklady na daňového poradce,
- 30% z částky zaplacené na školném, maximálně 5.000 eur za kalendářní rok,
- náklady na odborné vzdělávání do výše 6.000 eur za kalendářní rok. (Německo, 1934)

Mimořádné výdaje se odečtou od úhrnné částky příjmů v případě, že překročí paušální částku 36 eur (72 eur u společného zdanění manželů). Paušální částkou se sníží úhrnná částka příjmů také v případě, že skutečná výše mimořádných výdajů není prokázána. (Akademische Arbeitsgemeinschaft Verlag, 2013; Německo, 1934)

Jako mimořádné zatížení zákon o dani z příjmů označuje situaci, kdy poplatníkovi vzniknou neodvratné výdaje, které značně převýší běžnou sumu příjmů a jsou zároveň nepoměrné vzhledem k majetkovým možnostem poplatníka. V takové situaci je možné si zažádat o snížení úhrnné částky příjmů. Toto snížení je prováděno pomocí stanovené procentní sazby, která se pohybuje v rozmezí 1-7% v závislosti na výši úhrnné částky příjmů, počtu dětí a využití společného zdanění manželů. (Německo, 1934)

Lidé s postižením se mohou na základě svých zvýšených nákladů na život rozhodnout, zda ke snížení základu daně využijí variantu mimořádného zatížení či zvolí paušální částku pro postižené, jejíž výše je závislá na stupni postižení. Aktuální výši paušální částky nalezneme v §33b EStG. (Bundesministerium der Finanzen, 2011, s. 53)

### 5.3.5 Daňová zvýhodnění

Daňová zvýhodnění se týkají uplatnění nákladů při zřizování či asanaci vlastního bydlení, kdy v prvních letech po zřízení (asanaci) bydlení si lze při splnění zákonem stanovených podmínek snížit úhrnnou částku příjmů vždy o určité procento z celkových nákladů. (Německo, 1934)

### 5.3.6 Nezdánitelné částky na dítě

Mezi nezdanitelné částky na dítě se řadí existenční minimum na dítě a nezdanitelná částka zakládající se na potřebách výchovy a vzdělávání. Existenční minimum na dítě je nezdanitelná částka, která přispívá k zajištění základních životních potřeb dítěte, jako jsou strava, bydlení či ošacení a její výše činí 4.368 eur za rok. Výše nezdanitelné částky na potřeby výchovy a vzdělávání činí 2.640 eur za rok. Obě tyto částky jsou při daňovém výměru sečteny a celková suma, o kterou si rodiče sníží své příjmy ke zdanění, je rovna 7.008 eurům při společném zdanění. Při samostatném zdanění si každý rodič odečte přesnou polovinu, tedy 3.504 eur. Je důležité zmínit, že rodiče mají také možnost v průběhu roku pobírat přídavky na děti. Nelze ale dostávat přídavky na děti a zároveň si uplatnit výše zmíněné nezdanitelné částky. Výhodnější variantu rodičům automaticky zvolí finanční úřad. (Bundesministerium für Familie, Senioren, Frauen und Jugend, 2013)

## 5.4 Sazba daně

Výpočet daně je v Německu poměrně složitější, neboť k výpočtu je nutné pro dané pásmo příjmů užít zákonem stanovený vzorec (Tab. 5).

Tab. 5. Tarifní sazba daně

| Příjem ke zdanění            | Vzorec pro výpočet daně                              |
|------------------------------|--|
| do 8.130 eur                 | 0; tato částka je tzv. základní nezdanitelné minimum |
| od 8.131 eur do 13.469 eur   | $(933,70 * y + 1.400) * y$                           |
| od 13.470 eur do 52.881 eur  | $(228,74 * z + 2.397) * z + 1.014$                   |
| od 52.882 eur do 250.730 eur | $0,42 * x - 8.196$                                   |
| od 250.731 eur výše          | $0,45 * x - 15.718$                                  |

Za „y“ se dosadí desítitisícina části příjmu ke zdanění přesahující základní nezdanitelné minimum, za „z“ desítitisícina části příjmu ke zdanění přesahující částku 13.469 eur, „x“



označuje příjem ke zdanění. Příjem ke zdanění se zaokrouhluje na celé euro matematicky. Vypočtená daň se zaokrouhlí na celé euro směrem nahoru. (Německo, 1934)

Manželé mají možnost využít buď společného zdanění manželů, nebo své příjmy podrobit dani každý zvlášť. U společného zdanění manželů jsou jejich příjmy nejprve sečteny. Po odečtení všech nezdanitelných částek je tento příjem ke zdanění rozdělen a z této poloviny je vypočtena daň, která je následně opět zdvojnásobena. Takto získaná částka představuje společnou daňovou povinnost manželů. (Kattenbeck, 2012)

Vybrané příjmy z kapitálového majetku tvoří samostatný základ daně a jsou podrobeny pouze srážkové dani, jejíž sazba činí 25%. (Bundesministerium der Finanzen, 2011, s. 10)

## 5.5 Slevy na dani

„Z určitých výdajů vynaložených na pomoc v domácnosti uvedených v §35a EStG si lze uplatnit slevu na dani ve výši 20% vynaložených výdajů, maximálně však 4000 eur.“ (Široký, 2012, s. 295)

Další minimalizace daně v podobě slevy na dani připadá v úvahu, pokud poplatník v posledních pěti letech získal nějaké příjmy děděním a tyto příjmy byly podrobeny jak dani dědické, tak dani z příjmů FO. Daň se sníží o procento, které se vypočítá jako poměr mezi stanovenou dědickou daní a příjmem získaným děděním. (Německo, 1934)

## 5.6 Zdaňovací období a povinnost podat daňové přiznání

„Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Daňová přiznání se obecně podávají do 31. května následujícího zdaňovacího období. Daně jsou vybírány v průběhu roku srážkou u zaměstnavatele nebo formou záloh.“ (Široký, 2012, s. 295)

Daňové přiznání podává každá fyzická osoba, která ve zdaňovacím období pobírala příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů FO, s výjimkou příjmů z nesamostatné (závislé) činnosti a příjmů podléhající srážce daně. V případě společného zdanění manželů se odevzdává pouze jedno daňové přiznání, které obsahuje podpisy obou manželů. Zaměstnanci jsou tedy ve většině případů povinni odevzdávat daňové přiznání ušetření. Zaměstnanec odevzdává daňové přiznání v následujících případech:

- poplatník měl ve zdaňovacím období kromě příjmů ze závislé činnosti i příjmy z jiných kategorií příjmů a suma těchto vedlejších příjmů přesáhla v kalendářním roce sumu 410 eur,

- případ společného zdanění manželů, kde oba pobírali mzdu za práci a jeden z nich je zařazen v daňové třídě V nebo VI,
- zaměstnanec obdržel na dávkách podpory v nezaměstnanosti, nemocenských dávkách nebo na mzdě za zkrácenou pracovní dobu částku vyšší než 410 eur,
- zaměstnanec, který pracoval souběžně pro více zaměstnavatelů. (Německo, 1934)

## 5.7 Daň ze mzdy

Daň ze mzdy je pouze vybranou formou daně z příjmů FO, tudíž žádná daň svého druhu. Zaměstnanci je zaměstnavatelem sražena při výplatě mzdy a také zaměstnavatelem přímo odvedena finančnímu úřadu. Zdanitelnou mzdou za práci jsou všechny příjmy (příjmy z nesamostatné – závislé činnosti), které zaměstnanci připadají ze zaměstnaneckého poměru. Potřebná data ke srážce daně ze mzdy byla doposud získávána ze mzdové karty, která byla zaměstnanci jednou ročně zasílána v papírové podobě z obecního úřadu (úřadu evidence obyvatelstva). Důležitými údaji na kartě jsou označení daňové třídy, náboženské vyznání a případné nezdanitelné částky. Od roku 2013 se budou potřebné údaje ze mzdové karty poskytovat přes finanční správu elektronicky a papírové karty již nebudou potřebné. (Bundesministerium der Finanzen, 2012, s. 11)

### 5.7.1 Daňové třídy

Pro stanovení atributů srážky daně ze mzdy jsou zaměstnanci rozřazeni dle rodinného stavu do tzv. daňových tříd (Tab. 6).

Dle zařazení do daňové třídy jsou také vymezeny tzv. paušálně-nezdanitelné částky:

- zaměstnanecká paušální částka 1.000 eur platná pro daňové třídy I až V,
- paušální částka mimořádných výdajů 36 eur pro daňové třídy I až V,
- nezdanitelná částka pro samostatně vychovávající rodiče 1.308 eur platná pro třídu II. (Bundesministerium für Finanzen, 2011, s. 105)

Pro zařazení do daňové třídy jsou přitom rozhodující skutečné poměry (rodinný stav) poplatníka na začátku roku. Změny, které by se v průběhu roku uskutečnily v neprospěch poplatníka (např. smrt manžela/manželky), nejsou brány v potaz. Naproti tomu ke změnám ve prospěch poplatníka (např. narození dítěte) je přihlíženo. (Kattenbeck, 2012, s. 29)

Tab. 6. Přehled daňových tříd (Německo, 1934)

|                     |   |
|---------------------|---|
| <b>D. třída I</b>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Samostatně žijící, tzn. svobodní, rozvedení a trvale odděleně žijící manželé.</li> <li>• Manželé, pokud nejsou oba daňovými rezidenty.</li> <li>• Ovdovělí (od 2. roku po roce, ve kterém druhý z manželů zemřel).</li> </ul>  |
| <b>D. třída II</b>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Všichni poplatníci uvedení v daňové třídě I, pokud je v jejich domácnosti nahlášené alespoň jedno daňově zohledňované dítě.</li> </ul>   |
| <b>D. třída III</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ženatý/vdaná, pokud jsou oba manželé daňovými rezidenty a nežijí trvale odděleně, a zároveň <ul style="list-style-type: none"> <li>- druhý z manželů nedostává žádnou mzdu za práci nebo</li> <li>- druhý z manželů je zařazen do daňové třídy V.</li> </ul> </li> <li>• Ovdovělí, pokud v době smrti druhého z manželů byli daňovými rezidenty a nežili trvale odděleně, platné pro kalendářní rok následující po roce, ve kterém jeden z manželů zemřel.</li> <li>• Poplatník, jehož manželství je zrušeno, pokud v kalendářním roce zrušení manželství byli oba manželé daňovými rezidenty a nežili trvale odděleně a druhý z manželů se opět oženil/provdala a oba jsou daňovými rezidenty, platné pro kalendářní rok, ve kterém bylo manželství zrušeno.</li> </ul> |
| <b>D. třída IV</b>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ženatý/vdaná, pokud nežijí trvale odděleně, oba jsou daňovými rezidenty a oba dostávají mzdu za práci. Toto neplatí, pokud je druhému z manželů vystavena mzdová karta s daňovou třídou V.</li> </ul>  |
| <b>D. třída V</b>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Daňovou třídu V si může zvolit ženatý či vdaná. Pro druhého z manželů je pak určena třída III. Tato varianta je výhodná pro ta manželství, kde jeden z manželů má nízký příjem.</li> </ul>   |
| <b>D. třída VI</b>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Poplatníci, kteří mají více pracovních poměrů. Každému zaměstnavateli musí odevzdat jednu mzdovou kartu. V tomto případě budou mít na dalších mzdových kartách uvedenu daňovou třídu VI bez ohledu na to, jaká třída je vepsána na té první.</li> </ul>  |

Zaměstnanci, kteří jsou daňovými rezidenty, žijí v manželství (nežijí trvale odděleně) a přitom oba manželé pobírají mzdu za práci, si mohou zvolit mezi kombinací daňových tříd III/V a IV/IV. Kromě toho je také možné si vybrat kombinaci IV/IV s faktorem, při které jsou u každého z manželů zohledněna nařízení pro daňová zvýhodnění. (Bundesministerium der Finanzen, 2011, s. 106-107)

### 5.7.2 Postup výpočtu daně ze mzdy a mzdové daňové tabulky

Pro stanovení výše daně ze mzdy je v §39b EStG uveden obecný postup výpočtu. Od roční výše hrubé mzdy je nejprve odečtena starobní nezdanitelná část, má-li na ni poplatník nárok. Dále je mzda upravena o případné odčitatelné položky, mezi které se řadí náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů z nesamostatné činnosti, mimořádné výdaje a zatížení, paušální částka pro postižené a daňová zvýhodnění. Takto upravená částka se snižuje o paušálně-nezdanitelné částky dle toho, do jaké daňové třídy je poplatník zařazen. Poslední úpravou je snížení o tzv. zabezpečovací paušální částky, jejichž odpočet je založen na placení příspěvků na sociální pojištění zaměstnancem (Tab. 7). Zabezpečovací paušál z příspěvku na důchodové pojištění je ve výši 26% z celkového zaplaceného pojistného (zaměstnanec i zaměstnavatel), tedy 4,914% z hrubé mzdy zaměstnance. Zabezpečovací paušál z příspěvku na nemocenské pojištění a pojištění pro případ invalidity je stanoven ve výši 12% z hrubé mzdy, nejvýše 1.900 eur (3.000 eur u společného zdanění manželů), nejméně však ve výši základního nemocenského pojištění a pojištění pro případ invalidity.

Tab. 7. Přehled povinného pojistného placeného zaměstnancem a zaměstnavatelem z hrubé mzdy zaměstnance v SRN

|                                      | Zaměstnanec                              | Zaměstnavatel | Roční maximální vyměřovací základ                               |
|--------------------------------------|--|---------------|---|
| Důchodové pojištění                  | 9,45 %                                   | 9,45%         | Staré spolkové země - 69.600 €<br>Nové spolkové země – 58.800 € |
| Nemocenské pojištění                 | 8,2%                                     | 7,3%          | 47.250 €  |
| Pojištění pro případ invalidity      | 1,025%<br>+0,25% příplatek za bezdětnost | 1,025%        | 47.250 €  |
| Pojištění pro případ nezaměstnanosti | 1,5%                                     | 1,5%          | Staré spolkové země - 69.600 €<br>Nové spolkové země – 58.800 € |

Po odečtení zabezpečovacích paušálů je dospěno k příjmu ke zdanění. Poplatníkům zařazeným v daňových třídách I, II a IV je z tohoto příjmu ke zdanění vypočtena daň ze mzdy dle tarifní sazby daně (Tab. 5). Poplatníkům daňové třídy III (společné zdanění manželů) je daňová povinnost stanovena dvojnásobkem daně spočtené z poloviny příjmu ke zdanění. U poplatníků daňových tříd V a VI činí daňová povinnost dvojnásobek rozdílu mezi částkou daně spočtené z příjmu ke zdanění vynásobeného koeficientem 1,25 a částkou daně spočtené z příjmu ke zdanění vynásobeného koeficientem 0,75, minimálně však 14% příjmu ke zdanění. Příjem nad 9.550 eur může být ale zatížen maximálně 42%. Tento postup je platný pro příjem ke zdanění do výše 26.441 eur. Část příjmu přesahující tuto hranici je daněna jednotnou sazbou daně ve výši 42%. V případě, že má poplatník daňové třídy V nebo VI příjem ke zdanění vyšší než 200.584 eur, tak z části přesahující tuto sumu se odvádí 45%, takzvaná daň pro bohaté. (Německo, 1934)

Tento postup je platný jak pro stanovení roční daňové povinnosti, tak i pro srážku daně ze mzdy jako zálohy na daň v průběhu zdaňovacího období zaměstnavatelem. Vždy je výše hrubé mzdy přepočítána na její roční výši a po výpočtu roční daně ze mzdy je daň sražena opět v příslušném poměru (např. je-li výplatním obdobím měsíc, měsíční hrubá mzda se vynásobí číslem 12, z této výše je dle obecného postupu vypočtena roční výše daně ze mzdy a ta je pak následně opět vydělena číslem 12).

Kromě daně ze mzdy je příjem německého zaměstnance zatížen ještě solidární daní, a v případě, že je příslušníkem církevní společnosti, i církevní daní. Obě daně jsou stanoveny příslušnou procentní sazbou z daně ze mzdy. Sazba solidární daně je ve výši 5,5% a církevní činí 8% nebo 9% v závislosti na spolkové zemi, ve které poplatník žije. Má-li poplatník nárok uplatnit si nezdanitelné částky na dítě, využije tohoto zvýhodnění právě až při výpočtu solidární a církevní daně, kdy si o jejich výši sníží příjem ke zdanění pro výpočet daně ze mzdy sloužící pro účely výpočtu zmíněných daní. Výjimkou jsou daňové třídy V a VI, kde nezdanitelných částek na dítě využít nelze. (Bundesministerium der Finanzen, 2011, s. 91, s. 116-117)

Pro zjednodušení výpočtu daně ze mzdy jsou sestavovány mzdové daňové tabulky, v nichž jsou již patřičné nezdanitelné částky pro zaměstnance zahrnuty. Tyto mzdové daňové tabulky se dělí na všeobecné a zvláštní. Všeobecné jsou určeny pro účastníky klasického důchodového pojištění, zvláštní pro ty, co klasické důchodové pojištění povinni platit nejsou. Mimo to se tabulky dělí na denní, týdenní, měsíční a roční. Dle výše hrubé mzdy, stanovené daňové třídy a výše uplatňovaných nezdanitelných částek na dítě v těchto tabul-

kách nalezneme bez dalších výpočtů výši daně ze mzdy i daně solidární a církevní. (Kattenbeck, 2012, s. 17-20)

Ministerstvo financí se dokonce v zákoně o dani z příjmů zavázalo zveřejnit počítačový program pro možnost automatického výpočtu. Tento kalkulátor je umístěn přímo na stránkách Spolkového ministerstva financí.

### 5.7.3 Stanovení částky k výplatě

Na schématu (Obr. 8) je vyobrazen postup výpočtu částky, která je zaměstnanci po všech odvodech daňového i nedaňového charakteru skutečně vyplacena. Celkový hrubý příjem zaměstnance se snižuje o daň ze mzdy, solidární a církevní daň a o příspěvky na sociální pojištění. Z čisté mzdy zaměstnance mohou být sraženy dohodnuté či nařízené srážky nebo zálohy vyplacené zaměstnanci před termínem výplaty.

#### **HRUBÁ MZDA/PLAT**

- + ostatní příjmy (příspěvek na dovolenou, vánoční prémie, dary, ...)
- + naturální příjmy (např. užívání služebního automobilu pro osobní účely)

#### **= celkový hrubý příjem**

- daň ze mzdy
- církevní daň
- solidární daň
- příspěvky na sociální pojištění
  - *nemocenské pojištění*
  - *důchodové pojištění*
  - *pojištění pro případ nezaměstnanosti*
  - *pojištění pro případ invalidity*

#### **= ČISTÁ MZDA/PLAT**

- případné vyplacené zálohy
- dohodnuté srážky (spoření, výživné, ...)
- nařízené srážky (např. exekuční příkaz na mzdu/plat)

#### **= ČÁSTKA K VÝPLATĚ**

Obr. 8. Schéma stanovení částky k výplatě

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## 6 DAŇOVÁ PŘIZNÁNÍ A DAŇOVÉ ZATÍŽENÍ FYZICKÝCH OSOB DANÍ ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI V ČR A NĚMECKU

V této kapitole budou nejprve představeny dvě smyšlené fyzické osoby – jedna pro Českou republiku a jedna pro Spolkovou republiku Německo, na kterých bude názorně předveden postup výpočtu daně ze závislé činnosti, neboli dle německého označení daně ze mzdy, a rovněž bude pro tyto osoby vzorově vyplněno daňové přiznání. V další části pak bude srovnáváno daňové zatížení fyzických osob daní ze závislé činnosti v České republice a Německu, a to na několika různých případech a v různých výších ročních příjmů.

Pro přepočítání měn je v celé práci použit měnový kurz 25,96 Kč/€, zjištěný dle kurzovního lístku ČNB ke dni 18. července 2013 a přepočtená měna je zaokrouhlena na celé koruny či eura matematicky.

Ostatní propočty, které nevyžadují zaokrouhlení dle zákonných pravidel, jsou zaokrouhleny s přesností na jedno desetinné místo matematicky.

### 6.1 Výpočet daně ze závislé činnosti a vyplnění daňového přiznání

Pro názornou ukázkou výpočtu daně ze závislé činnosti a vyplnění daňového přiznání jsem vybrala pro srovnávané země vždy jednoho zástupce, jehož osobní údaje, jakož i výše ročního příjmu jsou smyšlené. Předpokladem je, že obě tyto osoby pobírali pouze příjmy ze závislé činnosti. Ve výpočtech roční daňové povinnosti a vyplněných daňových přiznáních rovněž nejsou zohledněny zálohy na daň, které byly zaplacené v průběhu zdaňovacího období. Jelikož v obou státech již proběhla lhůta pro řádné podání daňového přiznání za zdaňovací období 2012, jsou výpočty provedeny již dle pravidel zdaňovacího období 2013.

#### 6.1.1 Představení fyzických osob

Zástupcem České republiky je pan Stanislav Zatloukal, který pracuje jako elektrikář ve výrobní firmě, je ženatý a má jedno dítě, na které uplatňuje daňové zvýhodnění. Manželka má příjem vyšší než 68.000 korun za rok.

|                           |   |
|---------------------------|---|
| <b>Hrubá roční mzda:</b>  | <b>379.862 Kč</b>   |
| Datum narození:           | 1. prosince 1973  |
| Adresa trvalého bydliště: | Olomoucká 78, 79601 PROSTĚJOV   |
| Údaje o dítěti:           | Nikola Zatloukalová narozená 11. října 2001,<br>žijící ve stejné domácnosti s rodiči. |



Zástupcem Spolkové republiky Německo je paní Käthe Gloger, která pracuje jako účetní, je rozvedená a má nezletilého syna Felixe. Jelikož svého syna vychovává samostatně, je zařazená do daňové třídy 2.

|                           |  |
|---------------------------|--|
| <b>Hrubá roční mzda:</b>  | <b>16.179 €</b>  |
| Datum narození:           | 16. května 1978  |
| Adresa trvalého bydliště: | Behrenstrasse 36, 10367 BERLIN   |
| Církevní příslušnost      | Římsko-katolická církev  |
| Údaje o synovi:           | Felix Gloger narozený 3. srpna 2003,<br>trvale žije s matkou v jedné domácnosti. |

### 6.1.2 Výpočet daně ze závislé činnosti

Pan Stanislav Zatloukal měl roční hrubý příjem 379.862 Kč, kterého dosáhl u svého jediného zaměstnavatele, kde má podepsané daňové prohlášení. Díky tomu si uplatňuje základní slevu na poplatníka a také daňové zvýhodnění na dceru Nikolu. Pro výpočet daně je nejprve potřeba zjistit výši povinného pojistného, kterou je z hrubého příjmu pana Zatloukala povinen zaplatit zaměstnavatel (Tab. 8).

Tab. 8. Výše pojistného na SZ a ZP z roční hrubé mzdy pana Zatloukala.

|   | Pan Zatloukal         | Zaměstnavatel        |
|---|-----------------------|----------------------|
| Pojistné na sociální zabezpečení          | 6,5% z HM = 24.692 Kč | 25% z HM = 94.966 Kč |
| Pojistné na všeobecné zdravotní pojištění | 4,5% z HM = 17.094 Kč | 9% z HM = 34.188 Kč  |
| <b>POJISTNÉ CELKEM</b>                    | <b>41.786 Kč</b>      | <b>129.154 Kč</b>    |

Základ daně se pak stanoví jako hrubý příjem navýšený o povinné pojistné zaměstnavatele, zaokrouhlený na celé stokoruny směrem dolů.

|                          |  |
|--------------------------|--|
| <b>HRUBÝ PŘÍJEM</b>      | <b>379.862 Kč</b>  |
|                          | + 129.154 Kč (povinné pojistné zaměstnavatele)                       |
| <b>SUPERHRUBÝ PŘÍJEM</b> | <b>= 509.016 Kč</b>  |
| <b>ZÁKLAD DANĚ</b>       | <b>509.000 Kč</b> (superhrubý příjem zaokrouhlený na stokoruny dolů) |

Po zjištění výše základu daně se tento vynásobí sazbou daně a následně jsou odečteny příslušné slevy na dani (maximálně do nuly) a daňové zvýhodnění.

|   |   |
|---|---|
| <b>Daň před slevami a daňovým zvýhodněním</b> | <b>76.350 Kč</b> (509.000 * 0,15)       |
|   | - 24.840 Kč (sleva na poplatníka)       |
| Daň po slevách                                | = 51.510 Kč                             |
|   | - 13.404 Kč (daňové zvýhodnění na dítě) |
| <b>VÝSLEDNÁ DAŇOVÁ POVINNOST</b>              | <b>= 38.106 Kč</b>                      |

Pan Zatloukal tedy na dani z příjmu ze závislé činnosti odvede 38.106 Kč a na povinném pojistném částku 41.786 Kč.

V případě Käthe Gloger je postup výpočtu daňové povinnosti o něco zdouhavější. Nejprve jsou od hrubé mzdy odečteny všechny nezdanitelné částky, na které má paní Glogerová nárok. Jelikož je zařazena do daňové třídy č. 2, uplatní si zaměstnaneckou paušální částku, paušál mimořádných výdajů a nezdanitelnou částku pro samostatně vychovávající rodiče. Dále se základ daně sníží o tzv. zabezpečovací paušály, které vycházejí z příspěvků na sociální pojištění (Tab. 9).

Tab. 9. Výpočet zabezpečovacích paušálů a příspěvků na sociální pojištění.

|  | Příspěvek paní Glogerové   | Zabezpečovací paušály   |
|--|--|---|
| Důchodové pojištění  | 9,45% z 1.348,25 = 127,41<br>127,41 * 12 = <b>1.528,92 €</b>                         | 4,914% z 16.197 = <b>795,04 €</b>   |
| Nemocenské pojištění   | 7,3% z 1.348,25 = 98,43<br>0,9% z 1.348,5 = 12,14<br>110,57 * 12 = <b>1.326,84 €</b> | Nejprve si určíme 12% z 16.197 → 1.941,48 € (max. však 1.900 eur)<br>Poté zjistíme výši příspěvku na základní nemocenské pojištění a pojištění pro případ invalidity → 1.445,58 € |
| Pojištění pro případ invalidity  | 1,025% z 1.348,25 = 13,82<br>13,82 * 12 = <b>165,84 €</b>                            | Uplatníme si částku vyšší, tedy <b>1.900 €</b>  |
| Pojištění pro případ nezaměstnanosti   | 1,5% z 1.348,25 = 20,23<br>20,23 * 12 = <b>242,76 €</b>                              | nezhledňuje se  |
| <b>Celková výše zabezpečovacích paušálů, zaokrouhlená na celá eura směrem nahoru</b> |  | <b>2.696 €</b>  |

Při výpočtu příspěvků na sociální pojištění se vychází z měsíční přepočtené výše hrubé mzdy, která v tomto případě činí 1.348,25 eur. Z ní je odpovídajícím procentem vypočten měsíční příspěvek, který se zaokrouhlí na dvě desetinná místa nahoru a následně vynásobí dvanácti. Tímto způsobem dospějeme k roční výši příspěvku.

Po zjištění celkové výše zabezpečovacích paušálů je již možné přistoupit k výpočtu příjmu ke zdanění:

|                          |  |
|--------------------------|--|
| <b>HRUBÁ MZDA</b>        | <b>16.197 €</b>                                    |
|                          | - 1.000 € (zaměstnanecká paušální částka)          |
|                          | - 36 € (paušál mimořádných výdajů)                 |
|                          | - 1.308 € (NČ pro samostatně vychovávající rodiče) |
|                          | - 2.696 € (tzv. zabezpečovací paušální částky)     |
| <b>PŘÍJEM KE ZDANĚNÍ</b> | <b>= 11.139 €</b>                                  |

Daň ze mzdy pak zjistíme po dosazení do příslušného vzorce pro výpočet daně (Tab. 6):

$$(933,7 * \frac{11.139 - 8.130}{10.000} + 1.400) * \frac{11.139 - 8.130}{10.000}$$

Výsledná daň ze mzdy je ve výši **505 eur**. Tím ale ještě výpočty nekončí. Dále je potřeba zjistit výši solidární daně, a jelikož paní Glogerová patří mezi příslušníky římsko-katolické církve, i výši církevní daně. Při výpočtu solidární a církevní daně jsou zohledněny nezdani-  
telné částky na dítě, tedy na jedno dítě celková suma 7.008 €.

|  |  |
|--|--|
| <b>PŘÍJEM KE ZDANĚNÍ</b>   | <b>11.139 €</b>  |
|  | - 7.008 € (4.368 + 2.640)  |
| <b>Příjem ke zdanění pro účely vý-<br/>počtu solidární a církevní daně</b> | <b>= 4.131 €</b>   |
| <b>Daň ze mzdy pro účely výpočtu<br/>solidární a církevní daně</b>         | <b>= 0 €</b> (Příjem ke zdanění je nižší než<br>8.130 €, proto je výsledná daň<br>nulová.) |

Jelikož je výsledná daň ze mzdy pro účely výpočtu solidární a církevní daně rovna nule, je rovněž i výše solidární a církevní daně nulová.

Celková daňová povinnost p. Käthe Gloger tedy činí 505 eur. Na sociálním pojištění odvede příspěvek v celkové výši 3.264,36 eur.

### 6.1.3 Daňové přiznání

V příloze této práce jsou pro názornou ukázkou vyplněna daňová přiznání pro obě výše představené fyzické osoby. Ani jedna z nich by ale daňové přiznání podávat nemusela a jistě by ani nepodávala, neboť vyplňování a podávání daňového přiznání nepatří zrovna k oblíbeným činnostem lidí. Uvažujeme totiž případ, kdy obě osoby měly příjmy pouze ze závislé činnosti, pan Zatloukal tyto příjmy získal od svého jediného zaměstnavatele a netýkalo se ho solidární zvýšení daně, paní Glogerová dosáhla příjmů rovněž od jediného zaměstnavatele, není vdaná (nepřipadá v úvahu společné zdanění manželů) a předpokládáme, že ani nepobírala dávky podpory v nezaměstnanosti nebo nemocenské dávky v částce vyšší než 410 eur za zdaňovací období. Nejsou tedy naplněny podmínky pro uložení povinnosti podat daňové přiznání. Obě osoby by také mohly požádat svého zaměstnavatele o roční zúčtování daně, což je pro ně jistě snazší volbou jak zjistit, zda na zálohách daně zbytečně nepřeplatily.

V České republice poplatníci daně z příjmů fyzických osob vyplňují formulář s názvem Přiznání k dani z příjmů fyzických osob. Dle potřeby a také dle toho, z jakých kategorií činností svých příjmů dosáhli, vkládají do tohoto základního dvojlistu ještě přílohy. Například měl-li poplatník příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti, vkládá do formuláře přílohu č. 1 – Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti. U pana Zatloukala uvažujeme pouze příjmy ze závislé činnosti, tudíž mu postačí základní dvojlist. V přiznání vyplní povinné osobní údaje, zda se jedná o řádné, opravné či dodatečné daňové přiznání, uplatňované slevy, povinné údaje o své dceři, na kterou využívá daňového zvýhodnění a v neposlední řadě především jednotlivé kroky vedoucí k výpočtu výsledné daňové povinnosti.

V případě Spolkové republiky Německo slouží jako daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob tři základní formuláře – formulář ESt 1A pro poplatníky s neomezenou daňovou povinností, formulář ESt 1C pro poplatníky s omezenou daňovou povinností a formulář ESt 1V jako zjednodušené přiznání k dani z příjmů fyzických osob pro zaměstnance. Mimo to jsou opět k dispozici přílohy pro různé kategorie příjmů a pro různé situace. Paní Glogerové by se v případě, že by se rozhodla podat daňové přiznání, týkala příloha N pro příjmy ze závislé činnosti a příloha Kind – dítě. Jako základní formulář by přitom využila zjednodušeného formuláře pro zaměstnance ESt 1V. V základním formuláři vyplní veškeré povinné osobní údaje. V příloze N daňovou třídu, do níž je pro účely výpočtu daně zařazena, výši hrubé mzdy, daně ze mzdy, solidární daně, jakož i výši církevní daně. Příloha

Kind pak slouží k zaznamenání potřebných údajů o dítěti, na které poplatník využívá daňových zohlednění. Paní Glogerová tedy vyplní osobní údaje o synovi, zda žil s ní v jedné domácnosti po celé zdaňovací období a jakých daňových zohlednění na něj využívá.

Výpočet daně jsem pro obě osoby provedla již podle pravidel pro zdaňovací období 2013. Jelikož ale formuláře pro rok 2013 ještě nejsou k dostání, jsou použity formuláře pro zdaňovací období 2012.

## 6.2 Srovnání daňového zatížení v ČR a Německu

Pro srovnání daňového zatížení daní ze závislé činnosti na našem území a v Německu jsem zvolila několik typů případů a také různé výše příjmů. Daňové zatížení jsem zkoumala na případě svobodného bezdětného zaměstnance, svobodného zaměstnance, který vychovává jedno dítě, rodiny se dvěma dětmi a posledním zkoumaným případem je zaměstnanec, který v případě ČR nepodepsal daňové prohlášení a v případě Německa je zařazen do daňové třídy VI. Jako různé výše příjmů jsem původně chtěla zvolit podprůměrnou, průměrnou a nadprůměrnou hrubou roční mzdu. Průměrná měsíční hrubá mzda činí v ČR přibližně 25.000 Kč, naproti tomu v Německu okolo 3.700 eur (v přepočtu zhruba 96.000 Kč). Rozdíl je tedy dost markantní, a proto jsem se rozhodla zvolit částky hrubých ročních mezd čtyři – částku 200.000 Kč jako podprůměrnou mzdu v obou státech, 350.000 Kč, která zhruba zastupuje průměrnou roční hrubou mzdu v ČR, částku 1.000.000 Kč, která naopak přibližně vyjadřuje průměrnou roční hrubou mzdu v Německu a částku 2.500.000 Kč symbolizující nadprůměrnou mzdu na obou územích.

Co se týče církevní daně placené mj. z daně z příjmů pouze v Německu, je u všech případů použita 9procentní sazba daně.

### 6.2.1 Zdanění svobodného bezdětného zaměstnance

V tabulkách (Tab. 10 a 11) jsou vypočítány výše daňových povinností ze závislé činnosti, povinného pojistného a výše daňového zatížení pro zaměstnance v ČR a SRN, kteří jsou svobodní a nemají žádné dítě. Přitom ale má český zaměstnanec u svého zaměstnavatele podepsané daňové prohlášení a německý zaměstnanec, jelikož se jedná o jeho hlavní pracovní poměr, je zařazen do daňové třídy I.

Neuvažujeme-li možnost využití nějaké nezdanitelné části, například za situace, že by si poplatník přispíval na soukromé životní pojištění nebo penzijní připojištění, může si český zaměstnanec svou daň snížit pouze o základní slevu na poplatníka. Německý zaměstnanec

jako nezdanitelné části daně využije zaměstnaneckou paušální částku, paušál mimořádných výdajů a také zabezpečovací paušální částky.

Podíváme-li se tedy na daňové zatížení v obou zemích, můžeme konstatovat, že daňové zatížení svobodného bezdětného zaměstnance je s výjimkou nadprůměrného příjmu nižší v Německu. V případě německé průměrné mzdy je ovšem daňové zatížení téměř shodné - nebereme-li v potaz církevní daň je daňové zatížení v Německu o půl procenta nižší, naopak uvažujeme-li i církevní daň, je mzda českého poplatníka zatížena daní o jedno procento méně. Církevní dani ale nelze přikládat velkou váhu, neboť se nevztahuje na všechny německé poplatníky daně ze mzdy. Tato daň se týká pouze příslušníků církevních společností.

V případě povinného pojistného je zatížení příjmu bezesporu vyšší na straně Německa. Zatímco v České republice z příjmu zaměstnance odchází na pojistné celkem 11%, tak z příjmu německého bezdětného zaměstnance je to 20,4%. Výjimku opět tvoří nadprůměrný příjem, kdy se díky maximálním vyměřovacím základům procentuální zatížení příjmu pojistným snižuje, a to jak v případě ČR, tak i SRN.

U celkového zatížení příjmu ze závislé činnosti, tedy při zohlednění jak odvodu daně, tak i odvodu pojistného, je příjem svobodného bezdětného zaměstnance zatížen přibližně shodně v případě podprůměrné a české průměrné mzdy. S rostoucí výší mzdy je ale tím více patrnější větší odvodové břemeno na území Německa.

*Tab. 10. Daňové zatížení svobodného bezdětného zaměstnance v ČR.*

| Roční hrubá mzda (Kč)                                     | 200.000 | 350.000 | 1.000.000 | 2.500.000 |
|---|---------|---------|-----------|-----------|
| Daň ze závislé činnosti (Kč)                              | 15.360  | 45.510  | 176.160   | 430.500   |
| Solidární zvýšení daně (Kč)                               | -       | -       | -         | 88.030    |
| Pojistné na SZ (Kč)                                       | 13000   | 22.750  | 65.000    | 80.759    |
| Pojistné na ZP (Kč)                                       | 9000    | 15.750  | 45.000    | 112.500   |
| Daňové zatížení (%)                                       | 7,7     | 13      | 17,6      | 20,7      |
| Zatížení celkovým pojistným (%)                           | 11      | 11      | 11        | 7,7       |
| Celkové zatížení příjmu daní včetně odvodu pojistného (%) | 18,7    | 24      | 28,6      | 28,4      |

Tab. 11. Daňové zatížení svobodného bezdětného zaměstnance v Německu.

|   |          |          |          |           |
|---|----------|----------|----------|-----------|
| Roční hrubá mzda (€)  | 7.704    | 13.482   | 38.521   | 96.302    |
| Daň ze mzdy (€)   | 0        | 323      | 6.259    | 28.558    |
| Solidární daň (€)   | 0        | 0        | 344,24   | 1.570,69  |
| Církevní daň (€)  | 0        | 29,07    | 563,31   | 2.570,22  |
| Celkový příspěvek na sociální pojištění (€), z toho           | 1.573,68 | 2.754,12 | 7.868,28 | 12.098,28 |
| • <i>důchodové</i>  | 728,04   | 1.274,16 | 3.640,32 | 6.577,2   |
| • <i>nemocenské</i>   | 631,8    | 1.105,68 | 577,92   | 1.044     |
| • <i>pro případ nezaměstnanosti</i>                           | 115,56   | 202,32   | 491,16   | 602,52    |
| • <i>pro případ invalidity</i>                                | 98,28    | 171,96   | 3.158,88 | 3.874,56  |
| Daňové zatížení bez církevní daně (%)                         | 0        | 2,4      | 17,1     | 31,3      |
| Daňové zatížení vč. církevní daně (%)                         | 0        | 2,6      | 18,6     | 34        |
| Zatížení příspěvkem na SP (%)                                 | 20,4     | 20,4     | 20,4     | 12,5      |
| Zatížení příjmu daní a příspěvkem na SP bez církevní daně (%) | 20,4     | 22,8     | 37,5     | 43,8      |
| Zatížení příjmu daní a příspěvkem na SP vč. církevní daně (%) | 20,4     | 23       | 39       | 46,5      |

### 6.2.2 Zdanění svobodného zaměstnance vychovávajícího jedno dítě

Případ svobodného zaměstnance, který vychovává dítě, jsem do srovnání zařadila kvůli možné daňové úlevě, již nabízí německý daňový systém. Pro poplatníky, kteří žijí samostatně a přitom vychovávají ve stejné domácnosti dítě, je vymezena samostatná daňová třída II. Z této třídy plyne navíc oproti základním nezdanitelným částem minimalizace základu daně o částku 1.308 eur. V českém daňovém systému tato podpora samostatně žijících rodičů chybí.

Za této situace český i německý zaměstnanec na rozdíl od bezdětných zaměstnanců navíc využije daňového zohlednění dítěte, a to v případě ČR jako slevu na dani (popřípadě jako daňový bonus či jejich kombinaci), a v případě Německa jako nezdanitelnou část daně, kterou ale uplatní až při výpočtu solidární a církevní daně.

Při srovnání daňového zatížení u svobodného českého a německého zaměstnance, který vychovává jedno dítě (Tab. 12 a 13), dojdeme ke stejným závěrům jako u zaměstnanců bezdětných, tedy že kromě nadprůměrného příjmu, kde v Německu dochází k patrně vyššímu daňovému zatížení díky působení progresivní sazby daně, je daňové břemeno vyšší

na území ČR. Ovšem vezmeme-li v potaz i odvody pojistného, je na tom naopak lépe již při každé výši příjmu český zaměstnanec. A to i naproti tomu, že celkové zatížení příjmu německého zaměstnance pojistným kleslo na 20,2% (u nemocenského pojištění totiž odpadá povinnost platit příplatek za bezdětnost). Daňové zatížení díky existenci dítěte totiž kleslo v ČR v průměru o 3 procentní body, naproti tomu v SRN pouze o jeden procentní bod. Hlavními důvody jsou, že u podprůměrného příjmu zůstává výsledná daňová povinnost v SRN nulová stejně jako u bezdětného zaměstnance a nezdanitelné částky na dítě u německého zaměstnance snižují až základ daně pro výpočet solidární a církevní daně, nikoliv daně ze mzdy. Dalším důvodem je také fakt, že i když jsou v Německu zvýhodněni samostatně žijící rodiče částkou 1.308 eur (33.966 Kč) a rodič v ČR částkou 13.404 Kč, jedná se v případě Německa o nezdanitelnou částku snižující základ daně, zatímco na našem území o slevu na dani, která snižuje přímo vypočtenou daňovou povinnost.

Tab. 12. Daňové zatížení svobodného zaměstnance vychovávajícího jedno dítě v ČR.

| Roční hrubá mzda (Kč)                                     | 200.000 | 350.000 | 1.000.000 | 2.500.000 |
|---|---------|---------|-----------|-----------|
| Daň ze závislé činnosti (Kč)                              | 1.956   | 32.106  | 162.756   | 417.096   |
| Solidární zvýšení daně (Kč)                               | -       | -       | -         | 88.030    |
| Pojistné na SZ (Kč)                                       | 13000   | 22.750  | 65.000    | 80.759    |
| Pojistné na ZP (Kč)                                       | 9000    | 15.750  | 45.000    | 112.500   |
| Daňové zatížení (%)                                       | 1       | 9,2     | 16,3      | 20,2      |
| Zatížení celkovým pojistným (%)                           | 11      | 11      | 11        | 7,7       |
| Celkové zatížení příjmu daní včetně odvodu pojistného (%) | 12      | 20,2    | 27,3      | 27,9      |

Tab. 13. Daňové zatížení svobodného zaměstnance vychovávajícího jedno dítě v SRN.

| Roční hrubá mzda (€)                                | 7.704    | 13.482   | 38.521   | 96.302    |
|---|----------|----------|----------|-----------|
| Daň ze mzdy (€)                                     | 0        | 106      | 5.869    | 28.058    |
| Solidární daň (€)                                   | 0        | 0        | 205,97   | 1.381,32  |
| Církevní daň (€)                                    | 0        | 0        | 337,05   | 2.260,35  |
| Celkový příspěvek na sociální pojištění (€), z toho | 1.554,48 | 2.720,4  | 7.772,04 | 11.980,08 |
| • důchodové   | 728,04   | 1.274,16 | 3.640,32 | 6.577,2   |
| • nemocenské  | 631,8    | 1.105,68 | 3.158,88 | 3.874,56  |
| • pro případ nezaměstnanosti                        | 115,56   | 202,32   | 577,92   | 1.044     |



|   |       |        |        |        |
|---|-------|--------|--------|--------|
| • <i>pro případ invalidity</i>                                | 79,08 | 138,24 | 394,92 | 484,32 |
| Daňové zatížení bez církevní daně (%)                         | 0     | 0,8    | 15,8   | 30,6   |
| Daňové zatížení vč. církevní daně (%)                         | 0     | 0,8    | 16,6   | 32,9   |
| Zatížení příspěvkem na SP (%)                                 | 20,2  | 20,2   | 20,2   | 12,4   |
| Zatížení příjmu daní a příspěvkem na SP bez církevní daně (%) | 20,2  | 21     | 36     | 43     |
| Zatížení příjmu daní a příspěvkem na SP vč. církevní daně (%) | 20,2  | 21     | 36,8   | 45,3   |

### 6.2.3 Zdanění rodiny se dvěma dětmi

Případ rodiny se dvěma dětmi jsem pojala trošku jinak než u předchozích dvou případů. Jelikož u zdanění rodiny může nastat několik různých situací, vybrala jsem tedy dvě situace a pro zjednodušení jsem výpočty demonstrovala už pouze na jedné výši příjmu. První možnou situací je, že jeden z manželů nemá žádný příjem. Druhou zkoumanou situací je naopak případ, kdy oba manželé dosahují přiměřeně stejných ročních příjmů. V každé situaci je přitom uvažováno, že rodina má 2 děti, které lze v obou státech daňově zohlednit.

#### a) druhý z manželů bez příjmu

V České republice je situace, kdy je druhý z manželů bez příjmu, anebo má příjem nejvýše 68.000 Kč za zdaňovací období, tedy za kalendářní rok, daňově zvýhodňována pomocí slevy na dani na manželku/-la. Tato sleva činí 24.840 Kč za rok, a lze si ji uplatnit pouze při ročním zúčtování daně. To znamená, že v průběhu zdaňovacího období si poplatník nemůže o poměrnou část této slevy snížit zálohu na daň, jak je tomu v případě ostatních slev na dani. Za této situace je tedy vždy výhodné, požádat svého zaměstnavatele o roční zúčtování daně, popřípadě sám podat daňové přiznání.

Ve Spolkové republice Německo je tato situace také daňově zvýhodněna, ale ne v podobě nezdanitelné části daně, ani v podobě slevy na dani, nýbrž v možném postupu při výpočtu daně ze mzdy. Nemá-li druhý z manželů žádný příjem nebo má-li příjem nízký, je vhodné zvolit si kombinaci daňových tříd III/V a využít tak možnosti společného zdanění manželů. Postup výpočtu daňové povinnosti při společném zdanění manželů je pak od obecného postupu, který byl předveden na paní Käthe Gloger, odlišný, a proto ho zde ještě názorně vysvětlím.

Hrubou roční mzdu zaměstnaného z manželů jsem pro srovnání stanovila na 24.268 eur (Tab. 15). Od ní odečteme zaměstnaneckou paušální částku, paušál mimořádných výdajů a zabezpečovací paušální částky, celkově sumu 5.141 eur. Při výpočtu zabezpečovacích paušálních částek je postup výpočtu stejný jako u paní Käthe Gloger, s rozdílem maximální částky stanovené pro výši zabezpečovacího paušálu z příspěvků na nemocenské pojištění a pojištění pro případ invalidity, která je z 1.900 eur zvýšena na 3.000 eur. Dostaneme se tedy k příjmu ke zdanění ve výši 19.127 eur, který se vydělí dvěma, z tohoto podílu se vypočte částečná daň ze mzdy dle tarifní sazby daně, a ta je následně zdvojnásobena. Výsledkem je pak společná daňová povinnost obou manželů.

|  |                                     |
|--|-------------------------------------|
| <b>Hrubá roční mzda</b>                  | <b>24.268 €</b>                     |
|  | - 5.141 € (nezdanitelné části daně) |
| Příjem ke zdanění                        | = 19.127 € /÷2                      |
| Podíl příjmu ke zdanění                  | = 9.564 €                           |
| Částečná daň ze mzdy                     | = (933,7 * 0,1434 + 1400) * 0,1434  |
|  | = 219 € /*2                         |
| <b>Společná daňová povinnost manželů</b> | <b>= 438 €</b>                      |

Při výpočtu solidární a církevní daně je postup již analogický jako u p. Glogerové. Výsledná daňová povinnost obou manželů je tedy 438 eur. Pokud by si ale manželé zvolili samostatné zdanění, daň ze mzdy výdělečného z manželů by činila 2.642 eur. Roční úspora na dani ze mzdy německé rodiny díky využití společného zdanění je tedy značná.

Srovnáme-li zatížení příjmu rodiny se dvěma dětmi v ČR a v Německu, za předpokladu, že jeden z manželů nemá žádný příjem (Tab. 14 a 15), můžeme konstatovat, že zatížení příjmu rodiny daní je vyšší na našem území. Díky odvodu pojistného se ovšem větší odvodové břemeno přesouvá na německou stranu. Toto celkové zatížení příjmu je ale v Německu vyšší o pouhé 3 procentní body, tudíž dá se říci, že se odvodové břímě obou rodin v zásadě moc neliší.

*Tab. 14. Daňové zatížení rodiny se dvěma dětmi za situace, kdy druhý z manželů nemá příjem, pro ČR.*

|   |         |
|---|---------|
| Roční hrubá mzda (Kč)                                     | 630.000 |
| Daň ze závislé činnosti (Kč)                              | 50.142  |
| Solidární zvýšení daně (Kč)                               | -       |
| Pojistné na SZ (Kč)                                       | 40.950  |
| Pojistné na ZP (Kč)                                       | 28.350  |
| Daňové zatížení (%)                                       | 8       |
| Zatížení celkovým pojistným (%)                           | 11      |
| Celkové zatížení příjmu daní včetně odvodu pojistného (%) | 19      |

*Tab. 15. Daňové zatížení rodiny se dvěma dětmi za situace, kdy druhý z manželů nemá příjem, pro SRN.*

|  |          |
|--|----------|
| Roční hrubá mzda (€)                                 | 24.268   |
| Daň ze mzdy (€)                                      | 438      |
| Solidární daň (€)                                    | 0        |
| Církevní daň (€)                                     | 0        |
| Celkový příspěvek na sociální pojištění (€), z toho: | 4.896,48 |
| • <i>důchodové</i>                                   | 2.293,44 |
| • <i>nemocenské</i>                                  | 1.990,2  |
| • <i>pro případ nezaměstnanosti</i>                  | 364,08   |
| • <i>pro případ invalidity</i>                       | 248,76   |
| Daňové zatížení (%)                                  | 1,8      |
| Zatížení příspěvkem na SP (%)                        | 20,2     |
| Zatížení příjmu daní a příspěvkem na SP (%)          | 22       |

**b) manželé s přiměřeně stejnou výší příjmů**

Manželé v ČR nemají možnost zvolit si mezi společným nebo jednotlivým zdaněním. Každý je podroben dani zvlášť. V případě dětí se musí rozhodnout, kdo si bude uplatňovat daňové zvýhodnění a popřípadě i na jaké dítě. V tomto příkladu si daňové zvýhodnění na obě děti uplatňuje manžel.

V Německu si ale manželé musí zvolit, která kombinace daňových tříd je pro ně nejvhodnější. Jak jsme mohli vidět v předchozí situaci, správná volba může přinést velkou daňovou úsporu. Pro manžele s přiměřeně stejnou výší příjmů je optimální volbou kombinace daňových tříd IV/IV, kdy je každý zdaňován zvlášť. Pokud by si zvolili kombinaci daňových tříd III/V, tak tomu z manželů, který by byl zařazen do daňové třídy V, by vyšla opravdu vysoká daňová povinnost, neboť postup výpočtu mzdy je v této třídě opět od základního postupu odlišný. Daň ze mzdy je tedy v tomto příkladu pro německou rodinu spočtena pro každého manžela zvlášť dle zařazení do daňových tříd IV (Tab. 17).

Při srovnání výsledků obou rodin (Tab. 16 a 17) dojdeme ale k naprosto stejným závěrům, jako v případě předchozí situace. I když se změnil postup výpočtu, stále je na tom česká rodina, co se týče celkového zatížení příjmu, o trochu lépe.

*Tab. 16. Daňové zatížení rodiny se dvěma dětmi za situace, kdy oba manželé dosahují přiměřeně stejné výše příjmů, pro ČR.*

|   | MANŽEL  | MANŽELKA |
|---|---------|----------|
| Roční hrubá mzda (Kč)   | 490.000 | 400.000  |
| Daň ze závislé činnosti (Kč)                                  | 46.842  | 55.560   |
| Solidární zvýšení daně (Kč)                                   | -       | -        |
| Pojistné na SZ (Kč)   | 31.850  | 26.000   |
| Pojistné na ZP (Kč)   | 22.050  | 18.000   |
| Daňové zatížení rodiny (%)                                    | 11,5    |          |
| Zatížení rodiny celkovým pojistným (%)                        | 11      |          |
| Celkové zatížení příjmu rodiny daní vč. odvodu pojistného (%) | 22,5    |          |

Tab. 17. Daňové zatížení rodiny se dvěma dětmi za situace, kdy oba manželé dosahují přiměřeně stejné výše příjmů, pro SRN.

|  | MANŽEL   | MANŽELKA |
|--|----------|----------|
| Roční hrubá mzda (€)                                       | 18.875   | 15.408   |
| Daň ze mzdy (€)  | 1.389    | 632      |
| Solidární daň (€)  | 0        | 0        |
| Církevní daň (€)   | 0        | 0        |
| Celkový příspěvek na sociální pojištění (€), z toho:       | 3.808,44 | 3.108,84 |
| • důchodové  | 1.783,8  | 1.456,08 |
| • nemocenské   | 1.547,88 | 1.263,6  |
| • pro případ nezaměstnanosti                               | 283,2    | 231,12   |
| • pro případ invalidity                                    | 193,56   | 158,04   |
| Daňové zatížení rodiny (%)                                 | 5,9      |          |
| Zatížení rodiny příspěvkem na SP (%)                       | 20,2     |          |
| Celkové zatížení příjmu rodiny daní a příspěvkem na SP (%) | 26,1     |          |

#### 6.2.4 Zdanění zaměstnance bez podepsaného prohlášení nebo zařazeného v daňové třídě VI

V každé ze zkoumaných zemí je určitá skupina poplatníků, která je oproti ostatním skupinám výrazněji daňově znevýhodňována. Na našem území se to týká těch poplatníků daně ze závislé činnosti, kteří nemají u zaměstnavatele podepsané daňové prohlášení. Přitom zaměstnanec smí mít ve stejném období podepsané daňové prohlášení vždy pouze u jednoho zaměstnavatele. Podepsání daňového prohlášení je dobrovolné. V Německu je to skupina zaměstnanců se zařazením do daňové třídy VI. Do této třídy jsou automaticky zařazeni zaměstnanci, kteří mají více souběžných zaměstnání. Pro hlavní zaměstnání je zaměstnanec zařazený do jedné z daňových tříd I – V, pro každé další zaměstnání spadá již do daňové třídy VI.

Daňové znevýhodnění českého zaměstnance spočívá v nemožnosti uplatnit si slevy na daně, včetně daňového zvýhodnění na dítě. Německý zaměstnanec je daňově znevýhodněn jednak nemožností uplatnit si paušálně-nezdanitelné částky, včetně nezdanitelných částek na dítě při výpočtu solidární a církevní daně, a jednak odlišným postupem výpočtu daně ze

mzdy. Tento postup výpočtu je mnohem složitější než předešlé. Vezmeme-li si příklad roční hrubé mzdy 38.521 eur, tak jediné, o co si poplatník může snížit tento základ daně, jsou zabezpečovací paušální částky. Příjem ke zdanění po odečtení těchto paušálů činí 33.093 eur. Daň ze mzdy z části příjmu ke zdanění ve výši 26.441 eur se vypočte jako dvojnásobek rozdílu mezi daní spočtenou z této části příjmu násobeného koeficientem 1,25 (= 6.585 €) a daní spočtenou z této části příjmu násobeného koeficientem 0,75 (= 2.631€). Dvojnásobek rozdílu takto vypočtených daní tedy činí 7.908 eur. Zároveň musíme otestovat, zda je příjem nad 9.550 eur zatížen maximálně 42% - daň pro částku 9.550 eur je dle stejného postupu vypočtena na částku 1.337 eur, 42% z 16.891 eur je 7.094 eur, celkově tedy 8.431 eur. Tím jsme ověřili, že příjem nad 9.550 eur není zatížen více než 42% a daň pro část příjmu ke zdanění ve výši 26.441 eur je rovna 7.908 eur. Zbývá dopočítat daň pro zbývající výši příjmu ke zdanění, a ta činí 2.793 eur ( $6.652 * 0,42$ ). Celková výsledná daňová povinnost je tedy 10.701 eur. Můžeme tedy vidět, že postup výpočtu je opravdu náročnější a především také, že výsledná daňová povinnost je vysoká.

Podíváme-li se, jak českého zaměstnance ovlivnilo nepodepsání daňového prohlášení, zjistíme, že oproti zaměstnanci, který prohlášení u zaměstnavatele podepsal, se daňové zatížení zvýšilo v průměru o 6 procentních bodů, přitom největší změnu pocítí především poplatníci s nižšími příjmy (Tab. 10 a 18). Zajímavostí totiž je, že při zdanění poplatníků bez podepsaného prohlášení (kromě nadprůměrného příjmu, kde působí maximální vyměřovací základ) mizí progresivní vývoj daňového zatížení. Všechny výše příjmů do sumy 1.242.432 Kč jsou zatíženy rovně 20,1%.

U německého zaměstnance došlo díky zařazení do daňové třídy VI k zvýšení daňového zatížení oproti zaměstnanci zařazenému v daňové třídě I v průměru o 11 procentních bodů (Tab. 11 a 19). Hlavní změnou je, že výsledná daňová povinnost u podprůměrných příjmů již není nulová, jelikož výše daně ze mzdy musí být při zařazení do této třídy minimálně ve výši 14% z příjmu ke zdanění, a to bez ohledu na základní nezdanitelné minimum.

Z porovnání českého a německého zaměstnance (Tab. 18 a 19) nám vyplývá, že k vyššímu průměrnému nárůstu daňového zatížení došlo v Německu, přitom největší změnu pocítí v obou státech zaměstnanci s nižšími dosaženými příjmy. V Německu ale nadále i u této skupiny poplatníků zůstává s rostoucí výší příjmů progresivní vývoj daňového zatížení, naproti tomu v České republice se s výjimkou nadprůměrných výdělků daňové zatížené příjmy změnilo na konstantní. Daňové zatížení německého zaměstnance je v případě podprůměrné a průměrné české mzdy oproti daňovému zatížení českého zaměstnance nižší,

v zbylých dvou výších příjmů je tomu přesně naopak. Celkové zatížení příjmu zaměstnanec je pak opět díky vyšším odvodům pojistného vyšší v SRN, zejména u nadprůměrných příjmů je zjevný téměř propastný rozdíl – v ČR je nadprůměrný příjem celkově zatížen přibližně 30%, naproti tomu v SRN 50%.

Tab. 18. Daňové zatížení zaměstnance bez podepsaného daňového prohlášení.

| Roční hrubá mzda (Kč)                                     | 200.000 | 350.000 | 1.000.000 | 2.500.000 |
|---|---------|---------|-----------|-----------|
| Daň ze závislé činnosti (Kč)                              | 40.200  | 70.350  | 201.000   | 455.340   |
| Solidární zvýšení daně (Kč)                               | -       | -       | -         | 88.030    |
| Pojistné na SZ (Kč)                                       | 13000   | 22.750  | 65.000    | 80.759    |
| Pojistné na ZP (Kč)                                       | 9000    | 15.750  | 45.000    | 112.500   |
| Daňové zatížení (%)                                       | 20,1    | 20,1    | 20,1      | 21,7      |
| Zatížení celkovým pojistným (%)                           | 11      | 11      | 11        | 7,7       |
| Celkové zatížení příjmu daní včetně odvodu pojistného (%) | 31,1    | 31,1    | 31,1      | 29,4      |

Tab. 19. Daňové zatížení zaměstnance zařazeného v daňové třídě VI.

| Roční hrubá mzda (€)  | 7.704    | 13.482   | 38.521   | 96.302    |
|---|----------|----------|----------|-----------|
| Daň ze mzdy (€)   | 896      | 2.030    | 10.742   | 34.041    |
| Solidární daň (€)   | 0        | 111,65   | 590,81   | 1.872,25  |
| Církevní daň (€)  | 80,64    | 182,7    | 966,78   | 3.063,69  |
| Celkový příspěvek na sociální pojištění (€), z toho           | 1.554,48 | 2.720,4  | 7.772,04 | 11.980,08 |
| • důchodové   | 728,04   | 1274,16  | 3.640,32 | 6.577,2   |
| • nemocenské  | 631,8    | 1.105,68 | 3.158,88 | 3.874,56  |
| • pro případ nezaměstnanosti                                  | 115,56   | 202,32   | 577,92   | 1.044     |
| • pro případ invalidity                                       | 79,08    | 138,24   | 394,92   | 484,32    |
| Daňové zatížení bez církevní daně (%)                         | 11,6     | 15,9     | 29,4     | 37,3      |
| Daňové zatížení vč. církevní daně (%)                         | 12,7     | 17,2     | 31,9     | 40,5      |
| Zatížení příspěvkem na SP (%)                                 | 20,2     | 20,2     | 20,2     | 12,4      |
| Zatížení příjmu daní a příspěvkem na SP bez církevní daně (%) | 31,8     | 36,1     | 49,6     | 49,7      |
| Zatížení příjmu daní a příspěvkem na SP vč. církevní daně (%) | 32,9     | 37,4     | 52,1     | 52,9      |

## **7 KOMPARACE DAŇOVÝCH SOUSTAV, DANĚ Z PŘÍJMU FO A ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI V ČR A NĚMECKU**

### **7.1 Komparace daňových soustav**

Struktura daňových soustav České republiky a Spolkové republiky Německo je velmi podobná. V obou státech jsou vybírány daně z příjmů, majetkové, z obratu a spotřební. Daňová soustava SRN je ale přeci jenom rozmanitější, neboť vedle všech druhů daní, které se vybírají na našem území, obsahuje také daně v České republice nevybírané, jako je živnostenská daň, církevní daň, daň z pojištění, a co se týče spotřebních daní, je pro nás jistě neznámou daň z kávy nebo sladkých alkoholických míchaných nápojů.

Daňové příjmy jsou pro oba státy stejně důležité, jelikož pro ně znamenají hlavní příjem do veřejných rozpočtů a umožňují tak existenci veřejného sektoru, a tedy chod státu jako takového. Zatímco v ČR jsou daňové příjmy téměř rovnoměrně rozloženy mezi daň z přidané hodnoty, spotřební daně včetně ekologických a daně z příjmů, v Německu celé dvě třetiny daňových příjmů tvoří jen daň z obratu a daň z příjmů fyzických osob. Daň z příjmů fyzických osob má tedy pro Německo, co se týče poměru k celkovým daňovým příjmům, podstatně větší význam.

### **7.2 Komparace daně z příjmů fyzických osob**

Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou v obou státech fyzické osoby, které dani podléhají buď neomezeně, tedy ze svých celosvětových příjmů, nebo mají omezenou daňovou povinnost a dani podléhají pouze příjmy, kterých dosáhli ze zdrojů na území daného státu. Rezydentství je přitom na obou územích určeno trvalým bydlištěm nebo obvyklým místem pobytu.

V ČR je základním právním předpisem upravujícím daň z příjmů fyzických osob Zákon o dani z příjmů. Tento zákon ovšem není určen pouze pro daň z příjmů fyzických osob, nýbrž i pro daň z příjmů právnických osob, a kromě samostatných částí vymezených pro jednotlivé daně, obsahuje i společná ustanovení platná jak pro daň z příjmů FO, tak i pro daň z příjmů PO. V SRN byl naopak vydán samostatný zákon Einkommensteuergesetz, který vysvětluje a upravuje problematiku pouze daně z příjmů fyzických osob.



Předmět daně se ve srovnávaných státech v zásadě neliší. V SRN jsou v zákoně navíc vymezeny kategorie příjmů ze zemědělství a lesního hospodářství, příjmů ze živnostenské činnosti a příjmů ze samostatné činnosti. V ČR nese označení kategorie pro příjmy spadající do výše uvedených kategorií příjmů jeden název, a to příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti. Rozdíl je tedy pouze v rozřazení příjmů a pojmenování jejich kategorií, samotné příjmy podléhající dani z příjmů fyzických osob se obecně neliší.

Mezi osvobozené příjmy spadají v obou státech především příjmy, které mají charakter sociálních plnění a služeb a dávek z různých druhů pojištění, ale také při splnění především časových testů prodej vlastních nemovitostí, movitostí a cenných papírů. Pro SRN je specifické osvobození příjmů do stanovené výše z některých zaměstnání na vedlejší pracovní poměr, pro ČR zase osvobození příjmu plynoucího ve formě daňového bonusu.

Metodika stanovení základu daně, německy označovaného jako příjem ke zdanění („Zu versteuerndes Einkommen“), již tak podobná není. V České republice se základ daně stanovuje součtem dílčích základů daně, od kterého se následně odečtou možné odčitatelné položky a nezdánitelné části daně. Dílčí základy daně se přitom stanovují pro každou kategorii příjmů zvlášť dle zákonem stanovených pravidel. V Spolkové republice Německo se příjmy dělí zprvu do dvou skupin, a to na skupinu, za jejíž příjem se považuje zisk, a skupinu, jejímž příjmem jsou příjmy převyšující náklady na dosažení, zajištění a udržení těchto příjmů. Od součtu takto stanovených příjmů (a zisků) jsou teprve postupně odečítány příslušné nezdánitelné částky, daňové zvýhodnění a mimořádné výdaje a zatížení, až se dostaneme k příjmu ke zdanění, tedy základu daně.

Srovnáme-li možnosti minimalizace daňové povinnosti, zjistíme, že v Německu jsou možnosti minimalizace soustředěny především do nezdánitelných částí daně, tedy do částek snižujících základ daně. Možností využití snížení daňové povinnosti pomocí slev na dani je velmi málo. SRN tímto způsobem daňově podporuje především zemědělce a lesníky, starší osoby, samostatně dítě vychovávající rodiče, rodiče obecně, pracující studenty a odborně se vzdělávající poplatníky, osoby se zdravotním postižením, poplatníky přispívající si na vymezené druhy pojištění, osoby finančně zatížené díky zřízení či opravě vlastního bydlení, ale také osoby, které se vlivem neodvratných výdajů dostali do ztížené finanční situace. V České republice si lze daňovou povinnost snížit jak nezdánitelnými částmi daně, odčitatelnými položkami, tak i výběrem z nemalé nabídky možností slev na dani. ČR se rovněž snaží podporovat a především ulehčit daňovou zátěž široké škále poplatníků, z nichž můžeme jmenovat pracující studenty, rodiče, rodiny bez druhého příjmu, poplatníky zatížené

úvěrem na bydlení, zdravotně postižené osoby, ale i zaměstnavatele, kteří tyto osoby se zdravotním postižením zaměstnávají, osoby přispívající si na životní či důchodové pojištění a v neposlední řadě také členy odborových organizací. Společným zájmem obou států je tedy zmírnit daňovou povinnost rodičům, studentům, zdravotně postiženým osobám, účastníkům různých druhů pojištění a osobám zařizujícím si vlastní bydlení.

Ještě před necelými šesti lety bych mohla tvrdit, že sazby daně jsou v obou státech stanoveny totožně, tedy jako klouzavě progresivní. V ČR ovšem dne 1. ledna 2008 došlo k významné změně, a to k změně sazby daně z příjmů fyzických osob z klouzavě progresivní na lineární. Od tohoto roku je sazba daně v ČR ve výši 15%. V Německu ovšem i nadále zůstává sazba daně z příjmů FO konstruována jako klouzavě progresivní, kdy pro každé pásmo příjmů je stanoven zvláštní vzorec výpočtu. Dalším zásadním rozdílem je solidární daň neboli přírážka. I když se nás od tohoto roku také týká solidární zvýšení daně, v každém státě je tato přírážka stanovena naprosto odlišným způsobem a především také z jiného důvodu. Solidární daň v Německu vznikla již v roce 1995 a za jejím zavedením stál úmysl vytvoření zdrojů pro financování obnovy a sjednocení Německa. Tato přírážka je uvalena jak na daň z příjmů fyzických osob, daň ze zisků korporací, tak i na srážkovou daň, a to bez rozdílu výše příjmů (jelikož je stanovena procentem z vypočtené daně, neplatí ji pouze poplatníci, jejichž daňová povinnost je nulová, tedy poplatníci s podprůměrnými příjmy). V České republice je toto solidární zvýšení zavedeno od letošního roku a mělo by být platné pouze po tři roky (do 1. ledna 2016). Tuto tzv. solidární daň platí pouze poplatníci s nadprůměrnými příjmy ze závislé činnosti a podnikání a dala by se tedy nazvat spíše daní pro bohaté. Hlavním smyslem zavedení je zvýšení příjmů do našeho deficitního rozpočtu. Na obou územích rovněž některé příjmy tvoří samostatný základ daně a podléhají tak pouze srážkové dani – v ČR je sazba této daně obecně ve výši 15%, v Německu je to 25%. Němečtí poplatníci, kteří jsou zároveň i příslušníky církevní společnosti, musí z daně z příjmů FO na rozdíl od českých poplatníků ještě odvádět i církevní daň.

Významným rozdílem také je, že manželé v Německu mají možnost využít společného zdanění. Tato možnost byla u nás zrušena právě při přechodu na lineární sazbu daně.

Zdaňovacím obdobím je v obou státech shodně kalendářní rok a shodně jsou rovněž v průběhu zdaňovacího období vybírány zálohy na daň. Podávání daňového přiznání se žádným významným způsobem neliší. Poplatníci obou států mají možnost odevzdat daňové přiznání buď elektronicky, nebo v papírové podobě na příslušném finančním úřadu, přitom jsou ve většině případů této povinnosti ušetřeni zaměstnanci a osoby, které mají

pouze příjmy z kapitálového majetku, neboť většina z těchto příjmů podléhá srážkové dani. Němečtí poplatníci daně z příjmů fyzických osob mají pro podání daňového priznání o dva měsíce delší časovou lhůtu.

### 7.3 Komparace zdanění příjmů ze závislé činnosti

Mezi příjmy ze závislé činnosti patří v obou státech příjmy a výhody plynoucí ze současného nebo dřívějšího zaměstnaneckého poměru (pracovněprávního vztahu, služebního poměru, členského poměru) a poplatníky jsou tedy zaměstnanci. Závislá činnost (německy označovaná jako nesamostatná činnost) je jednou z kategorií příjmů předmětu daně z příjmů FO jak v České republice, tak i Německu. V Německu má navíc daň vybíraná ze závislé činnosti i své vlastní specifické označení - daň ze mzdy, a v německém zákoně o dani z příjmů je jí věnována zvláštní pozornost. V obou státech je plátcem této daně zaměstnavatel, který má povinnost zaměstnanci v průběhu zdaňovacího období vypočítat, srazit a odvést příslušnému správci daně zálohu na daň nebo přímo konečnou srážkovou daň, a rovněž na žádost zaměstnance po skončení zdaňovacího období provést roční zúčtování záloh.

Postup výpočtu daně, a to ať už se jedná o zálohu na daň v průběhu zdaňovacího období nebo celkovou roční daňovou povinnost, je v jednotlivých státech naprosto odlišný. V ČR je pro výpočet daně rozhodující podepsání tzv. daňového prohlášení, naproti tomu v SRN zase zařazení do jedné z šesti daňových tříd. Podepsání daňového prohlášení českému zaměstnanci určuje, zda si bude moct uplatnit slevy na dani, a to včetně daňového zvýhodnění na dítě. Při nepodepsání prohlášení je pak důležitá i výše měsíčního příjmu, neboť příjmy do hranice 5.000 Kč podléhají konečné srážkové dani. Základem daně pro výpočet měsíční zálohy i roční daňové povinnosti je tzv. superhrubý příjem, tedy příjem navýšený o povinné pojistné zaměstnavatele. Rozdíl při výpočtu měsíční zálohy a roční výše daně v ČR spočívá ve využití nezdanitelných částí daně a odčitatelných položek, které si lze uplatnit pouze při výpočtu roční daně, a také v zaokrouhlování základu daně. O slevy na dani se poměrně snižuje i měsíční daňová záloha (s výjimkou slevy na manželku/-a). Německému zaměstnanci daňová třída určuje nejen možnost uplatnění paušálně-nezdanitelných částek, ale také samotný postup výpočtu. Základní postup výpočtu je stanoven pro daňové třídy I, II a IV, odlišné postupy jsou pak vymezeny pro daňovou třídu III, kde dochází ke společnému zdanění manželů, a pro daňové třídy V a VI. Přitom postup výpočtu daňové zálohy i roční výše daňové povinnosti se až na některé nezdanitelné části

uplatnitelné pouze při ročním výpočtu daňové povinnosti neliší – vždy se vychází z roční přepočtené výše mzdy.

Jak již bylo uvedeno v minulém bodě, důležitými rozdíly jsou rovněž možnost využití společného zdanění, kterou mají pouze němečtí manželé, a povinnost platit solidární a církevní daň. Přitom němečtí manželé musí dobře zvážit, zda společného zdanění využít, či nikoliv, neboť díky různým způsobům výpočtu daně ze mzdy dle daňových tříd, lze výslednou daňovou povinnost manželů značně optimalizovat.

Rozlišné jsou i přístupy k daňovému zohledňování dětí. V ČR je existence vyživovaného dítěte zohledňována pomocí daňového zvýhodnění, které lze uplatnit formou slevy na dani, daňového bonusu nebo jejich kombinací. Přitom daňový bonus znamená, že poplatníkovi vzniká vůči státu pohledávka, a tedy nejenže nemusí daň platit, on dokonce na dani od státu získá. V SRN je dítě zaměstnanci zohledněno jako nezdanitelná část daně, a to pouze při stanovení příjmu ke zdanění pro výpočet solidární a církevní daně, tedy daně ze mzdy se vůbec netýká. V Německu jsou navíc zvýhodňováni rodiče, kteří musí své dítě vychovávat samostatně, což český daňový systém postrádá.

Z příjmu českého i německého zaměstnance jsou zaměstnavatelem sráženy i odvody povinného pojistného. Zaměstnanec ČR je povinen platit ze svého příjmu pojistné na zdravotní pojištění a pojistné na sociální zabezpečení. Zaměstnanec SRN pak ze své mzdy platí příspěvky na sociální pojištění, a to příspěvek na nemocenské pojištění, důchodové pojištění, pojištění pro případ invalidity a pojištění pro případ nezaměstnanosti.

V praktické části byl na zvolených fyzických osobách předveden pro názornou ukázkou výpočet daně ze závislé činnosti (daně ze mzdy), z něhož jsme mohli vidět, že postupy jsou dosti odlišné, a že v Německu je výpočet zdlouhavější a složitější. Díky jeho náročnosti se i Spolkové ministerstvo financí zavázalo vytvořit a pravidelně aktualizovat software k mechanickému výpočtu daně ze mzdy, jakož i daně solidární a církevní. Mimo to jsou pro ulehčení vydávány mzdové daňové tabulky. Rovněž bylo pro zvolené poplatníky daně ze závislé činnosti vyplněno daňové přiznání. V obou zemích jsou pro odevzdání daňového přiznání určeny základní formuláře a dle potřeby se do nich vkládají přílohy. V ČR je jeden základní formulář pro všechny typy poplatníků, v SRN jsou základní formuláře tři, kde jedním z nich je zjednodušený formulář přímo pro zaměstnance. Zásadním rozdílem při vyplňování daňového přiznání je, že v ČR jsou do přiznání uvedeny základní kroky vedoucí ke stanovení výsledné daňové povinnosti, naproti tomu v SRN se do přiznání zazname-

nává již a pouze výsledná daňová povinnost. Čím se ale státy neliší, je fakt, že zaměstnanci ve většině případů daňové příznání podávat nemusí.

Co se týče srovnání čistě daňového zatížení příjmů zaměstnanců, mohu konstatovat, že téměř ve všech případech s výjimkou nadprůměrných příjmů je na tom lépe německý zaměstnanec. Zaměstnanci s příjmy do 8.130 eur za rok (s výjimkou zaměstnanců s daňovými třídami V a VI) mají dokonce nulovou daňovou povinnost. S rostoucí výší příjmů se ale tím více projevuje působení německé progresivní sazby daně, a v případě nadprůměrných příjmů je již daňové břemeno vyšší na straně Německa. Tento přesun daňového břemena u nadprůměrných příjmů ale není způsoben pouze německou progresí sazby, ale také v případě České republiky působením maximálního vyměřovacího základu pro výpočet pojistného na sociální zabezpečení. Tento maximální vyměřovací základ pro pojistné totiž nepřímě snižuje i základ daně českého zaměstnance, neboť základ daně tvoří příjem navýšený o z tohoto příjmu zaplacené pojistné zaměstnavatelem.

Rozdíl v zatížení příjmů zaměstnanců povinným odvodem pojistného je značný. Zatímco v ČR odchází z příjmu zaměstnance na pojistné 11%, v SRN je to u bezdětných zaměstnanců celých 20,4%, u zaměstnanců s dítětem 20,2%. Přitom v obou státech jsou stanoveny maximální vyměřovací základy. V ČR je tento maximální základ od letošního roku stanoven již pouze pro pojistné na sociální zabezpečení. V SRN jsou vymezeny tyto základy pro příspěvky na všechna pojištění, ovšem rozdílně pro staré a nové spolkové země.

Při srovnání celkového zatížení, tedy zatížení jak daní, tak i odvody pojistného, můžu říci, že z tohoto hlediska mají lepší pozici čeští zaměstnanci. I když daňové zatížení je v ČR obecně vyšší, vlivem značného rozdílu v odvodu pojistného je celkové zatížení příjmů nižší právě u nás. Při nižších příjmech je ale rozdíl nepatrný, stejně tak i u zdanění rodin s běžnými příjmy, kde ČR i SRN nabízí hned několik možností daňových úlev. Největších rozdílů v celkovém zatížení příjmů by pocítili zaměstnanci s vyššími příjmy a také skupiny daňově znevýhodňované (poplatníci s nepodepsanými prohlášeními či se zařazením do daňové třídy VI).

## 8 ZÁVĚREČNÉ SHRNU TÍ A DOPORUČENÍ

Po srovnání daňových soustav České republiky a Německa jsem dospěla k závěru, že obě soustavy jsou si ve svých hlavních rysech velice podobné a liší se jen v několika málo již zmíněných bodech. V případě celkové problematiky daně z příjmů fyzických osob jsem ale narazila již na mnohem více rozdílů, z nichž k nejhlavnějším patřila metodika stanovení základu daně, možnosti minimalizace daňové povinnosti, sazba daně a také možnost využití společného zdanění manželů. Samotné zdanění příjmů zaměstnanců se pak díky rozdílnému postupu výpočtu daňové povinnosti a rovněž díky možnostem minimalizace daně zdá být velmi odlišné. Základní směr a úmysly obou států jsou ale přitom shodné. Tím mám především na mysli s rostoucí výší příjmu zvyšovat i daňové zatížení zaměstnance, daňovou podporu sociálně slabších poplatníků a podporu rodin a naopak větší daňovou zátěž pro poplatníky s nadprůměrnými příjmy nebo příjmy vedlejšími.

Základním zjištěným rozdílem byla odlišná konstrukce sazby daně a povinnost platit solidární přírůžku. Z mého pohledu se mi více líbí a přiklání bych se spíše k řešení České republiky. Lineární sazba daně totiž poplatníkům ulehčuje samotný výpočet daňové povinnosti a je také symbolem rovného zacházení. Ovšem vezmeme-li v potaz, i jakým způsobem je stanoven v ČR základ daně zaměstnance a možnost uplatnění slev na dani, zjistíme, že naši zákonodárci si našli způsob, jak i při lineární sazbě daně dosáhnout progresivního zdanění. Výsledný efekt je tedy srovnatelný, ale postup výpočtu daně je u nás rozhodně jednodušší. Solidární zvýšení pro poplatníky s opravdu nadprůměrnými příjmy se mi zdá být také dobrým řešením, jak navýšit potřebné příjmy do státního rozpočtu. I když by se dalo mluvit o určité diskriminaci, myslím si, že v případě poplatníků s více než miliónovým ročním příjmem, je zvýšení daňového zatížení o 7% adekvátní a přijatelné. Navíc působením maximálního vyměřovacího základu se příjmy těchto poplatníků nenavysují o celých 34%, jak je tomu u poplatníků pod hranicí nadprůměrných příjmů. Mým doporučením SRN je tedy zaměřit se na zjednodušení výpočtu daně, kdy možnou inspirací by klidně mohla být i Česká republika.

Spolkové republice Německo bych také doporučila zaměřit se na daňové zohlednění dětí při výpočtu samotné daně ze mzdy. Myslím si, že by bylo vhodné německé rodiny s dětmi podpořit více a znatelněji. Je ovšem pravdou, že německým rodinám jsou děti zohledňovány buď formou přídavků na děti, nebo právě ve formě nezdanitelných částí daně při stanovení základu daně pro výpočet solidární a církevní daně, přitom výhodnější variantu jim

automaticky zvolí stát. Podmínkami a konkrétními výšemi přídavků na děti jak v SRN, tak i v ČR, jsem se v práci ale nezabývala, tudíž ani nemohu posoudit, zda v konečném důsledku nejsou naopak více podporováni němečtí rodiče. Uvažuji tak pouze z pohledu na daň ze mzdy, kdy podpora existence dítěte v SRN není moc patrná.

Co bych ale doporučila jako vhodnou inspiraci České republice, je daňové zohlednění rodičů, kteří vychovávají své dítě sami a přitom ani nepobírají od druhého z rodičů vyživovací příspěvky. Velmi se mi líbí, že i na tuto skupinu poplatníků německý zákon o dani z příjmů pamatuje. Jelikož jsem matkou, tak dobře vím, jak je finančně náročné vychovávat dítě a upřímně nezávidím matkám či otcům, kteří na tuto povinnost zůstanou sami.

Poslední doporučení patří České republice a je jíím zvážení zavedení církevní daně. Tato možnost mne také velmi oslovila. Přijde mi logické, že církevní společnosti by měly mít příjmy dle toho, kolik mají ve skutečnosti příslušníků. Vždyť i každý podnikatel dosahuje velikosti svých příjmů v závislosti na tom, kolik má zákazníků a odběratelů svých výrobků či služeb. A církevní společnosti poskytují svým „zákazníkům“ také služby, i když se jedná o služby duchovní.

## ZÁVĚR

Když jsem se pouštěla do zpracovávání této bakalářské práce a začala překládat německý zákon o dani z příjmů, měla jsem vážné obavy, zda se mi vůbec podaří tuto práci napsat, a zda proniknu do problematiky zdanění příjmů fyzických osob v Německu. Nyní při psaní závěru již mohu s lehkým srdcem konstatovat, že se mi to dle mého názoru podařilo, a že práci budu odevzdávat s dobrým pocitem.

Cílem mé práce bylo dozvědět se, jak probíhá zdanění zaměstnanců v České republice a v Německu, vytyčit základní rozdíly a především porovnat daňové zatížení příjmu zaměstnanců v obou státech. Tento cíl považuji za splněný. Problematikou zdanění příjmů ze závislé činnosti jsem se zabývala nejen v teoretické části, ale především pak v části praktické, kde jsem si vyzkoušela jednotlivé postupy výpočtu daně ze závislé činnosti, vyplnění daňových přiznání, srovnávala daňové zatížení příjmu zaměstnanců u několika různých případů a při různých výších příjmů, a to i včetně zohlednění odvodů pojistného. Na základě těchto poznatků jsem pak provedla celkové komparativní shrnutí a jednotlivým státům navrhla i určitá doporučení. I když některé mé připomínky bych nenazývala přímo doporučeními, spíše možnostmi, čím se od druhého státu inspirovat. Nicméně mé hlavní doporučení patří určitě Německu, a to zjednodušit postup výpočtu především daně ze mzdy a ulehčit tak pochopení této problematiky jejím poplatníkům. I když jejich ministerstvo financí zveřejňuje program pro automatický výpočet daně, nemění to nic na tom, že lidé by měli umět se k výsledné daňové povinnosti dopočítat, a především vědět, co jim výslednou daňovou povinnost ovlivňuje, tedy mít možnost ji i optimalizovat.

Hlavní závěr, který jsem si z této práce odnesla, není pouze ten, že výpočet daně ze závislé činnosti je v Německu o dost problematičtější a náročnější, ale především ten, že celkové zatížení příjmu ze závislé činnosti je nižší pro českého zaměstnance, a to především díky nižším odvodům pojistného. Mimo to ačkoli každá země uplatňuje jinou metodiku stanovení základu daně, jinou sazbu daně a jiné možnosti daňových minimalizací a pobídek, základní cíle obou států jsou stejné – progresivní vývoj daňového zatížení a podpora či znevýhodnění stejných skupin poplatníků.

Závěrem bych rovněž chtěla říci, že práce pro mě byla velkým přínosem a jsem ráda, že jsem měla možnost ji zpracovávat. Rozhodně jsem si díky ní rozšířila svůj okruh znalostí, procvičila se v německém překladu a celkově byla pro mě zajímavou zkušeností.



## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

AKADEMISCHE ARBEITSGEMEINSCHAFT VERLAG, 2013. Sonderausgaben. *Steuertipps.de* [online]. [cit. 2013-07-01]. Dostupné z: <http://www.steuertipps.de/lexikon/s/sonderausgaben>

BENZEL, Wolfgang, 2012. *Der aktuelle Steuerratgeber für Rentner und Ruhestandsbeamte: Ausgabe 2013 – für Ihre Steuererklärung 2012*. 1. Aufl. Regensburg: Walhalla. ISBN 978-3-8029-3911-2.

BUNDESMINISTERIUM DER FINANZEN, 2011. *Steuern von A bis Z* [online]. [cit. 2013-07-05]. Dostupné z: [http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Downloads/Broschueren\\_Bestellservice/2012-06-16-steuern-von-a-z.pdf?\\_\\_blob=publicationFile&v=13](http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Downloads/Broschueren_Bestellservice/2012-06-16-steuern-von-a-z.pdf?__blob=publicationFile&v=13)

BUNDESMINISTERIUM DER FINANZEN, 2012. *Finanzen & Steuern: Lehrinfo 2012/2013, aktualisierte Auflage* [online]. [cit. 2013-07-05]. Dostupné z: [http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Publikationen/Arbeitsblaetter/2012-11-08-lehrerheft-2012-2013.pdf?\\_\\_blob=publicationFile&v=2](http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Publikationen/Arbeitsblaetter/2012-11-08-lehrerheft-2012-2013.pdf?__blob=publicationFile&v=2)

BUNDESMINISTERIUM FÜR FAMILIE, SENIOREN, FRAUEN UND JUGEND, 2013. *Steuern: Freibeträge für Kinder. Familien-Wegweiser.de* [online]. [cit. 2013-07-02]. Dostupné z: <http://www.familien-wegweiser.de/wegweiser/stichwortverzeichnis,did=39988.html>

CZECH TRADE, ©1997-2013. Německo: Finanční a daňový sektor. *BusinessInfo.cz: Oficiální portál pro podnikání a export* [online]. [cit. 2013-06-30]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/nemecko-financni-a-danovy-sektor-19045.html>

ČESKO, 1992a. Zákon č. 586 ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Částka 117. Dostupný z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/>

ČESKO, 1992b. Zákon č. 589 ze dne 20. listopadu 1992 o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Částka 118. Dostupný z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/socialni-zabezpeceni-pojistne/uvod.aspx>

ČESKO, 1992c. Zákon č. 592 ze dne 20. listopadu 1992 o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Částka 119. Dostupný z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/vzp-pojistne/>

FOJTÍKOVÁ, Jarmila, 2008. *Daňový systém: distanční studijní opora*. 2., přeprac. vyd. Brno: Masarykova univerzita. ISBN 978-80-210-4687-0.

KATTENBECK, Dieter, 2012. *Der aktuelle Steuerratgeber 2012/2013: so nutzen Sie alle Steuervorteile, mit Lohnsteuertabellen, Steuer-Lexikon und allen wichtigen Steuerspar-Tipps*. 1. Aufl. Regensburg: Walhalla. ISBN 978-3-8029-3278-6.

MARKOVÁ, Hana, 2012. *Daňové zákony 2012: úplná znění platná k 1. 1. 2012*. 21. vyd. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-4254-0.

MINISTERSTVO FINANČÍ, ©2006-2013. Daňový systém České republiky. *Veřejná správa* [online]. [cit. 2013-07-10]. Dostupné z: <http://cfs.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cfs/xsl/284.html?year=0>

NĚMECKO, 1934. Einkommensteuergesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 8. Oktober 2009, das durch Artikel 1 des Gesetzes vom 24. Juni 2013 geändert worden ist. In: *Bundesgesetzblatt I*. Dostupný z: <http://www.gesetze-im-internet.de/bundesrecht/estg/gesamt.pdf>

PELECH, Petr, 2012. *Zdanění mezd, platů a ostatních příjmů ze závislé činnosti v roce 2012*. 20. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag. Daně. ISBN 978-80-7263-717-1.

SOUKUPOVÁ, Věra a Dana STRACHOTOVÁ, 2005. *Podniková ekonomika*. Vyd. 1. Praha: Vysoká škola chemicko-technologická. ISBN 80-7080-575-7.

STEJSKAL, Jan, 2008. *Daňová teorie a politika: pro kombinovanou formu studia*. Vyd. 1. Pardubice: Univerzita Pardubice. Sv. 1. ISBN 978-80-7395-097-2.

ŠIROKÝ, Jan a kol., 2008. *Daňové teorie - s praktickou aplikací*. 2. vyd. Praha: C. H. Beck. ISBN 978-80-7400-005-8.

ŠIROKÝ, Jan, 2012. *Daně v Evropské unii*. 5. aktualiz. a přeprac. vyd. Praha: Linde. ISBN 978-80-7201-881-9.

VYBÍHAL, Václav, 2010. *Zdaňování příjmů fyzických osob 2010: praktický průvodce*. 6. vyd. Praha: Grada. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-3426-2.

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

|       |   |
|-------|---|
| EStG  | Einkommensteuergesetz (zákon o dani z příjmů) |
| FO    | Fyzická osoba                                 |
| HM    | Hrubá mzda                                    |
| MF ČR | Ministerstvo financí České republiky          |
| NČ    | Nezdanitelná částka                           |
| PO    | Právnícká osoba                               |
| SP    | Sociální pojištění                            |
| SRN   | Spolková republika Německo                    |
| SZ    | Sociální zabezpečení                          |
| ZD    | Základ daně                                   |
| ZDP   | Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů      |
| ZP    | Všeobecné zdravotní pojištění                 |

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

|  |    |
|--|----|
| Obr. 1. Schéma daňové soustavy ČR. ....  | 15 |
| Obr. 2. Graf struktury daňových příjmů ČR v roce 2011. [vlastní zpracování; zdroj MF ČR].....                  | 16 |
| Obr. 3. Schéma stanovení základu daně z příjmů FO .....  | 22 |
| Obr. 4. Schéma výpočtu částky k výplatě .....  | 29 |
| Obr. 5. Schéma struktury daňové soustavy Německa. ....   | 30 |
| Obr. 6. Schéma rozdělení daní z hlediska daňového určení. ....   | 31 |
| Obr. 7. Graf struktury daňových příjmů Německa v roce 2011. (Bundesministerium der Finanzen, 2012, s. 8) ..... | 31 |
| Obr. 8. Schéma stanovení částky k výplatě .....  | 46 |

**SEZNAM TABULEK**

|  |    |
|--|----|
| Tab. 1. Přehled povinného pojistného zaměstnavatele.....   | 22 |
| Tab. 2. Formy uplatnění daňového zvýhodnění.....   | 26 |
| Tab. 3. Přehled měsíčních slev na dani .....   | 28 |
| Tab. 4. Přehled sazeb starobní nezdanitelné části včetně částek maximálního odpočtu<br>v letech 2005-2013 (Německo, 1934).....     | 38 |
| Tab. 5. Tarifní sazba daně.....  | 40 |
| Tab. 6. Přehled daňových tříd (Německo, 1934).....   | 43 |
| Tab. 7. Přehled povinného pojistného placeného zaměstnancem a zaměstnavatelem<br>z hrubé mzdy zaměstnance v SRN.....               | 44 |
| Tab. 8. Výše pojistného na SZ a ZP z roční hrubé mzdy pana Zatloukala.....   | 49 |
| Tab. 9. Výpočet zabezpečovacích paušálů a příspěvků na sociální pojištění.....   | 50 |
| Tab. 10. Daňové zatížení svobodného bezdětného zaměstnance v ČR.....   | 54 |
| Tab. 11. Daňové zatížení svobodného bezdětného zaměstnance v Německu.....  | 55 |
| Tab. 12. Daňové zatížení svobodného zaměstnance vychovávajícího jedno dítě v ČR. ....  | 56 |
| Tab. 13. Daňové zatížení svobodného zaměstnance vychovávajícího jedno dítě<br>v SRN. ....  | 56 |
| Tab. 14. Daňové zatížení rodiny se dvěma dětmi za situace, kdy druhý z manželů<br>nemá příjem, pro ČR. ....                        | 59 |
| Tab. 15. Daňové zatížení rodiny se dvěma dětmi za situace, kdy druhý z manželů<br>nemá příjem, pro SRN.....                        | 59 |
| Tab. 16. Daňové zatížení rodiny se dvěma dětmi za situace, kdy oba manželé<br>dosahují přiměřeně stejné výše příjmů, pro ČR.....   | 60 |
| Tab. 17. Daňové zatížení rodiny se dvěma dětmi za situace, kdy oba manželé<br>dosahují přiměřeně stejné výše příjmů, pro SRN. .... | 61 |
| Tab. 18. Daňové zatížení zaměstnance bez podepsaného daňového prohlášení. ....   | 63 |
| Tab. 19. Daňové zatížení zaměstnance zařazeného v daňové třídě VI. ....  | 63 |

## SEZNAM PŘÍLOH

- P I Daňové přiznání Stanislava Zatloukala.
- P II Daňové přiznání Käthe Gloger.

# PŘÍLOHA P I: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ STANISLAVA ZATLOUKALA

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

OLOMOUCKÝ KRAJ

Územnímu pracovišti v, ve, pro

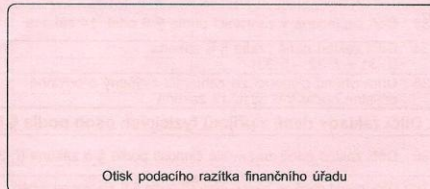
PROSTĚJOVĚ

01 Daňové identifikační číslo

C Z

02 Rodné číslo

791201/3649



Otisk podacího razítka finančního úřadu

03 DAP<sup>1)</sup>

řádné

opravné

dodatečné

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

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

Datum

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodoužené lhůty<sup>3)</sup>

ano

ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem<sup>4)</sup>

ano

ne

## PŘIZNÁNÍ

### k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok) 2012 nebo jeho část<sup>5)</sup> od do  
dále jen „DAP“

#### 1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

|                          |                             |                           |
|--------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| 06 Příjmení<br>ZATLOUKAL | 07 Rodné příjmení           | 08 Jméno(-a)<br>STANISLAV |
| 09 Titul                 | 10 Státní příslušnost<br>ČR | 11 Číslo pasu             |

#### Adresa místa pobytu v den podání DAP

|                      |                                   |                                     |
|----------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| 12 Obec<br>PROSTĚJOV | 13 Ulice / část obce<br>OLOMOUČKA | 14 Číslo popisné / orientační<br>78 |
| 15 PSČ<br>79601      | 16 Telefon / mobilní telefon      | 17 Fax / e-mail                     |
|                      | 18 Stát<br>ČR                     |                                     |

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

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 Fax / e-mail               |

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

 Kč

30 Spojení se zahraničními osobami<sup>6)</sup>

ano

ne



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

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

|   | poplatník | finanční úřad |
|---|-----------|---------------|
| 31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů  | 379.862   |               |
| 32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst.13 zákona                                     | 129.154   |               |
| 33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona                                    |           |               |
| 34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)                             | 509.016   |               |
| 35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona |           |               |

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

|   |         |  |
|---|---------|--|
| 36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)   | 509.016 |  |
| 36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vymezení (ř. 36 – úhrn vyláčených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)     | 509.016 |  |
| 37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)                                |         |  |
| 38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona  |         |  |
| 39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)  |         |  |
| 40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)   |         |  |
| 41 Úhrn rádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).  |         |  |
| 41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vymezení (ř. 41 – úhrn vyláčených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41) |         |  |
| 42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)  | 509.016 |  |
| 43 (neobsazeno)   |         |  |
| 44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a  |         |  |
| 45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)   | 509.016 |  |

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

| Částka podle § 15   | Počet měsíců | Počet měsíců |
|---|--------------|--------------|
| 46 Odst. 1 zákona (hodnota daru/darů)   |              |              |
| 47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)  |              |              |
| 48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění a penzijní pojištění)  |              |              |
| 49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)   |              |              |
| 50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)  |              |              |
| 51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)  |              |              |
| 52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)   |              |              |
| 53 Další částky   |              |              |
| 54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53) |              |              |
| 55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)                                    | 509.016      |              |
| 56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů   | 509.000      |              |
| 57 Daň podle § 16 zákona  | 76.350       |              |

**4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta**

|  |        |  |
|--|--------|--|
| 58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP | 76.350 |  |
| 59 (neobsazeno)  |        |  |
| 60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58)                   | 76.350 |  |
| 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 (na poplatníka)  | 24.840       |
| 65a) písm. b) zákona (na manželku/manžela)  |              |
| 65b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)  |              |
| 66 písm. c) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)                                       |              |
| 67 písm. d) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)  |              |
| 68 písm. e) zákona (na držitele průkazu ZTP/P)  |              |
| 69 písm. f) zákona (studium)  |              |
| 70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69) | 24.840       |
| 71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)   | 51.510       |

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

|   | Příjmení a jméno(-a) | Rodné číslo | Počet měsíců | Počet měsíců se ZTP/P |
|---|----------------------|-------------|--------------|-----------------------|
|   | 1                    | 2           | 3            | 4                     |
| 1 | ZATLOUKALOVA' NIKOLA | 016011/3715 | 12           |                       |
| 2 |                      |             |              |                       |
| 3 |                      |             |              |                       |
| 4 |                      |             |              |                       |
|   | Celkem               |             | 12           |                       |

|   |        |
|---|--------|
| 72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě   | 13.404 |
| 73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)                                    | 13.404 |
| 74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)  | 38.106 |
| 75 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)   |        |
| 76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu) |        |
| 77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 – ř. 76)   |        |

## 6. ODDÍL – Dodatečné DAP

|   |  |
|---|--|
| 78 Poslední známá 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 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)                                    |         |
| 85 Na zbývajících zálohách zaplacen poplatníkem celkem  |         |
| 86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona   |         |
| 87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)   |         |
| 87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona   |         |
| 88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona   |         |
| 89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona  |         |
| 90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 4 zákona  |         |
| 91 Zbývá doplatit (ř. 74 – ř. 77 – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 88 – ř. 89 – ř. 90): (+) zbývá doplatit, (-) zaplacen více | +38.106 |

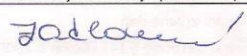
**PŘÍLOHY DAP:**

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

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

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

|   |               |
|---|---------------|
| Údaje o zástupci:   | Kód zástupce: |
| <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>   |               |
| Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby  |               |
| <input type="text"/>  |               |
| Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby  |               |
| <input type="text"/>  |               |
| <b>Fyzická osoba oprávněná k podpisu</b> (je-li zástupce právnickou osobou),<br><b>s uvedením vztahu k právnické osobě</b> (např. jednatel, pověřený pracovník apod.) |               |
| Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě  |               |
| <input type="text"/>  |               |

|   |   |
|---|---|
| <b>Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu</b> |   |
| Datum   | Vlastnoruční podpis<br>daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu                  |
| 20072013  |  |
| Otisk<br>razítka                                  |   |

Otisk podacího razítka finančního úřadu

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

**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 ..... Podpis poplatníka (zástupce) .....

# PŘÍLOHA P II: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ KÄTHE GLOGER

2012

|    |   |  |  |
|----|---|--|--|
| 1  | <input checked="" type="checkbox"/> Vereinfachte Einkommensteuer-<br>erklärung für Arbeitnehmer   | <input type="checkbox"/> Antrag auf Festsetzung der<br>Arbeitnehmer-Sparzulage           | Eingangsstempel  |
| 2  | Steuernummer  | 1134786989324  |  |
| 3  | Identifikations-<br>nummer (IdNr.)  | Steuerpflichtige Person (stpfl. Person), bei Ehegatten/Ehemann Ehefrau<br>69 657 386 348 |  |
| 4  | An das Finanzamt  | BERLIN LICHTENBERG   |  |
| 5  | Bei Wohnsitzwechsel: bisheriges Finanzamt   |  |  |
| 6  | <b>Allgemeine Angaben</b>   |  | Telefonische Rückfragen tagsüber unter Nr.   |
| 7  | Steuerpflichtige Person (stpfl. Person), nur bei zusammen veranlagten Ehegatten: Ehemann<br>Name  | GLOGER   | Geburtsdatum<br>16.05.1978   |
| 8  | Vorname   | KÄTHE  |  |
| 9  | Straße und Hausnummer (derzeitige Anschrift)  | BEHRENSTRASSE 36   | <b>Religionsschlüssel:</b><br>Evangelisch = EV<br>Römisch-Katholisch = RK<br>nicht kirchensteuerpflichtig = VD |
| 10 | Postleitzahl Wohnort  | 10367 BERLIN   | Religion <b>RV</b>   |
| 11 | Ausgeübter Beruf  | BUCHHALTERIN   |  |
| 12 | Verheiratet seit dem  | Verwitwet seit dem   | Geschieden seit dem  |
| 13 | Nur bei zusammen veranlagten Ehegatten: Ehefrau<br>Name   |  | Geburtsdatum   |
| 14 | Vorname   |  |  |
| 15 | Straße und Hausnummer (falls von Zeile 9 abweichend)  |  | <b>Religionsschlüssel:</b><br>Evangelisch = EV<br>Römisch-Katholisch = RK<br>nicht kirchensteuerpflichtig = VD |
| 16 | Postleitzahl  | Wohnort (falls von Zeile 10 abweichend)  | Religion   |
| 17 | Ausgeübter Beruf  |  |  |
| 18 | <b>Bankverbindung (entweder Kontonummer / Bankleitzahl oder IBAN / BIC) - Bitte stets angeben -</b>   |  |  |
| 19 | Kontonummer   | Bankleitzahl   |  |
| 20 | IBAN  |  |  |
| 21 | BIC   |  |  |
| 22 | Geldinstitut und Ort  |  |  |
| 23 | Kontoinhaber<br><input checked="" type="checkbox"/> lt. Zeile 7 und 8 <input type="checkbox"/> lt. Zeile 13 und 14 oder: Name (im Fall der Abtretung bitte amtlichen Abtretungsvordruck beifügen) |  | <b>Angaben zu Kindern</b><br><input checked="" type="checkbox"/> lt. Anlage(n) Kind Anzahl <b>1</b>            |
| 24 | <b>Vorsorgeaufwendungen</b><br>Für Angaben zu Vorsorgeaufwendungen ist die Anlage Vorsorgeaufwand beifügt.  |  | <b>Angaben zu Kindern</b><br>Für Angaben zu Altersvorsorgebeiträgen ist die Anlage AV beifügt.                 |
| 25 | <b>Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit</b>  |  | 47 48  |
| 26 | eTIN lt. Lohnsteuerbescheinigung stpfl. Person / Ehemann, sofern vorhanden  |  | eTIN lt. Lohnsteuerbescheinigung Ehefrau, sofern vorhanden   |
| 27 | <b>Lohn- / Entgeltersatzleistungen</b><br>(z. B. Arbeitslosengeld, Insolvenzgeld, Elterngeld, Krankengeld und Mutterschaftsgeld)  |  | stpfl. Person / Ehemann EUR<br>Ehefrau EUR   |
| 28 | Angaben über Zeiten und Gründe der Nichtbeschäftigung (Bitte Nachweise beifügen.)   |  |  |
| 29 | Beifügte Bescheinigung(en) vermögenswirksamer Leistungen (Anlage VL)  |  | stpfl. Person / Ehemann Ehefrau  |

Steuernummer

Werbungskosten stpfl. Person / Ehemann

87

Wege zwischen Wohnung und regelmäßiger Arbeitsstätte (Entfernungspauschale)  
Regelmäßige Arbeitsstätte in (PLZ, Ort und Straße)

Arbeitstage je Woche

Urlaubs- und Krankentage

31

| Arbeitsstätte aufgesucht an | einfache Entfernung | davon mit eigenem oder zur Nutzung überlassenen Pkw zurückgelegt | davon mit Sammelbeförderung des Arbeitgebers zurückgelegt | davon mit öffentl. Verkehrsmitteln, Motorrad, Fahrrad o. Ä., als Fußgänger, als Mitfahrer einer Fahrgemeinschaft zurückgelegt | Behinderungsgrad mind. 70 oder mind. 50 und Merkzeichen „G“ |
|-----------------------------|---------------------|--|---|---|---|
| 110                         | Tagen               | 111 km   | 112 km  | 113 km  | 115 1=Ja  |

Aufwendungen für Fahrten mit öffentlichen Verkehrsmitteln - ohne Flug- und Fährkosten - (Bitte stets die Zeile 32 ausfüllen.)

114

Aufwendungen für Arbeitsmittel, Bewerbungskosten, Fortbildungskosten, Kontoführungsgebühren, Reisekosten bei Auswärtstätigkeiten, Flug- und Fährkosten, Beiträge zu Berufsverbänden - soweit nicht steuerfrei ersetzt -

380

Werbungskosten Ehefrau

88

Wege zwischen Wohnung und regelmäßiger Arbeitsstätte (Entfernungspauschale)  
Regelmäßige Arbeitsstätte in (PLZ, Ort und Straße)

Arbeitstage je Woche

Urlaubs- und Krankentage

35

| Arbeitsstätte aufgesucht an | einfache Entfernung | davon mit eigenem oder zur Nutzung überlassenen Pkw zurückgelegt | davon mit Sammelbeförderung des Arbeitgebers zurückgelegt | davon mit öffentl. Verkehrsmitteln, Motorrad, Fahrrad o. Ä., als Fußgänger, als Mitfahrer einer Fahrgemeinschaft zurückgelegt | Behinderungsgrad mind. 70 oder mind. 50 und Merkzeichen „G“ |
|-----------------------------|---------------------|--|---|---|---|
| 110                         | Tagen               | 111 km   | 112 km  | 113 km  | 115 1=Ja  |

Aufwendungen für Fahrten mit öffentlichen Verkehrsmitteln - ohne Flug- und Fährkosten - (Bitte stets die Zeile 36 ausfüllen.)

114

Aufwendungen für Arbeitsmittel, Bewerbungskosten, Fortbildungskosten, Kontoführungsgebühren, Reisekosten bei Auswärtstätigkeiten, Flug- und Fährkosten, Beiträge zu Berufsverbänden - soweit nicht steuerfrei ersetzt -

380

Sonderausgaben

Kirchensteuer (soweit diese nicht als Zuschlag zur Abgeltungsteuer einbehalten oder gezahlt wurde)

EUR 2012 gezahlt

EUR 2012 erstattet

52

Spenden und Mitgliedsbeiträge zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke (lt. beigefügten Bestätigungen)

103

104

Außergewöhnliche Belastungen

53

| stpfl. Person / Ehemann | Grad der Behinderung | blind / ständig hilflos | Ehefrau | Grad der Behinderung | blind / ständig hilflos |
|-------------------------|----------------------|-------------------------|---------|----------------------|-------------------------|
| 56                      |                      | 20 1=Ja                 | 57      |                      | 21 1=Ja                 |

Ehescheidungskosten, Fahrtkosten behinderter Menschen, Krankheitskosten, Kurkosten, Pflegekosten

Erhaltene / Anspruch auf zu erwerbende Versicherungsleistungen, Beihilfen, Unterstützungen usw.

| Art der Belastung | Aufwendungen EUR | Aufwendungen (abzüglich Erstattungen) EUR |
|-------------------|------------------|---|
| 63                | 64               | 77  |

Für die - wegen Abzugs der zumutbaren Belastung - nicht abziehbaren Pflegeleistungen wird die Steuerermäßigung für haushaltsnahe Dienstleistungen beantragt. Die in Zeile 42 enthaltenen Aufwendungen für haushaltsnahe Pflegeleistungen betragen

77

Haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen

18

Steuerermäßigung bei Aufwendungen für

Aufwendungen (abzüglich Erstattungen) EUR

|    |     |  |
|----|-----|--|
| 44 | 210 |  |
| 45 | 213 |  |
| 46 | 214 |  |

Nur bei Alleinstehenden und Eintragungen in den Zeilen 44 bis 46: Es bestand ganzjährig ein gemeinsamer Haushalt mit einer anderen alleinstehenden Person

Name, Vorname, Geburtsdatum

Unterschrift Die mit der Steuererklärung / dem Antrag angeforderten Daten werden aufgrund der §§ 149 ff. der Abgabenordnung und der §§ 25, 46 des Einkommensteuergesetzes sowie § 14 Abs. 4 des Vermögensbildungsgesetzes erhoben. Ich versichere, keine weiteren inländischen oder ausländischen Einkünfte bezogen zu haben.

20.7.2013  
Gloger

Bei der Anfertigung dieser Steuererklärung hat mitgewirkt:  
Empfangsvollmacht ist erteilt.

48 Datum, Unterschrift(en)  
Steuerpflichtige sind steuerfähig, bei Ehegatten von beiden zu unterschreiben



2012



Name: **GLOGER**  
 Vorname: **KATHE**  
 Steuernummer: **1154786989324**  
 eTIN II: Lohnsteuerbescheinigung(en), sofern vorhanden  
 eTIN II: weiterer Lohnsteuerbescheinigung(en), sofern vorhanden

**Anlage N**  
 Jeder Ehegatte mit Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit hat eine eigene Anlage N abzugeben.  
 stpfl. Person / Ehemann  
 Ehefrau

**Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit**

Angaben zum Arbeitslohn 4

|   | Lohnsteuerbescheinigung(en) Steuerklasse 1 - 5 |          | Lohnsteuerbescheinigung(en) Steuerklasse 6 oder einer Urlaubskasse |     |
|---|--|----------|--|-----|
|   | Steuerklasse                                   | EUR      | Steuerklasse   | EUR |
| 6 Bruttoarbeitslohn   | 110  | 16.179,- | 111  |     |
| 7 Lohnsteuer  | 140  | 505,-    | 141  |     |
| 8 Solidaritätszuschlag  | 150  | 0,00     | 151  |     |
| 9 Kirchensteuer des Arbeitnehmers   | 142  | 0,00     | 143  |     |
| 10 Nur bei konfessionsverschiedener Ehe:<br>Kirchensteuer für den Ehegatten | 144  |          | 145  |     |

|   | 1. Versorgungsbezug |     | 2. Versorgungsbezug |     |
|---|---------------------|-----|---------------------|-----|
|   | 200                 | 201 | 210                 | 211 |
| 11 Steuerbegünstigte Versorgungsbezüge (in Zeile 6 enthalten)   |                     |     |                     |     |
| 12 Bemessungsgrundlage für den Versorgungsfreibetrag lt. Nr. 29 der Lohnsteuerbescheinigung   |                     |     |                     |     |
| 13 Maßgebendes Kalenderjahr des Versorgungsbeginns lt. Nr. 30 der Lohnsteuerbescheinigung   | 206                 |     | 216                 |     |
| 14 Bei unterjähriger Zahlung:<br>Erster und letzter Monat, für den Versorgungsbezüge gezahlt wurden, lt. Nr. 31 der Lohnsteuerbescheinigung                         | 202                 | 203 | 212                 | 213 |
| 15 Sterbegeld, Kapitalauszahlungen / Abfindungen und Nachzahlungen von Versorgungsbezügen lt. Nr. 32 der Lohnsteuerbescheinigung (in den Zeilen 6 und 11 enthalten) | 204                 |     | 214                 |     |

|  |     |  |     |  |
|--|-----|--|-----|--|
| 16 Ermäßigt zu besteuernde Versorgungsbezüge für mehrere Jahre lt. Nr. 9 der Lohnsteuerbescheinigung | 205 |  | 215 |  |
| 17 Entschädigungen (Bitte Vertragsunterlagen beifügen.) / Arbeitslohn für mehrere Jahre              |     |  | 166 |  |
| 18 Steuerabzugsbeträge zu den Zeilen 16 und 17   | 146 |  | 152 |  |
|  | 148 |  | 149 |  |

|  |     |  |  |  |
|--|-----|--|--|--|
| 20 Steuerpflichtiger Arbeitslohn, von dem kein Steuerabzug vorgenommen worden ist (soweit nicht in der Lohnsteuerbescheinigung enthalten)  | 115 |  |  |  |
| 21 Steuerfreier Arbeitslohn nach Doppelbesteuerungsabkommen / sonstigen zwischenstaatlichen Übereinkommen (Übertrag aus den Zeilen 52, 70 und / oder 81 der ersten Anlage N-AUS)                               | 139 |  |  |  |
| 22 Steuerfreier Arbeitslohn nach Auslandstätigkeitserlass (Übertrag aus Zeile 66 der ersten Anlage N-AUS)  | 136 |  |  |  |
| 23 Steuerfreie Einkünfte (Besondere Lohnbestandteile) nach Doppelbesteuerungsabkommen / sonstigen zwischenstaatlichen Übereinkommen / Auslandstätigkeitserlass (Übertrag aus Zeile 80 der ersten Anlage N-AUS) | 178 |  |  |  |

|  |     |                                      |        |                                  |
|--|-----|--------------------------------------|--------|----------------------------------|
| 24 Beigefügte Anlage(n) N-AUS            |     |                                      | Anzahl |                                  |
| 25 Grenzgänger nach (Beschäftigungsland) | 116 | Arbeitslohn in ausländischer Währung | 135    | Schweizerische Abzugsteuer in SF |

|   |  |                       |     |     |
|---|--|-----------------------|-----|-----|
| 26 Steuerfrei erhaltene Aufwandsentschädigungen / Einnahmen |  | aus der Tätigkeit als | 118 | EUR |
|---|--|-----------------------|-----|-----|

|   |     |  |  |  |
|---|-----|--|--|--|
| 27 Kurzarbeitergeld, Zuschuss zum Mutterschaftsgeld, Verdienstausschüttung nach dem Infektionsschutzgesetz, Aufstockungsbeträge nach dem Altersteilzeitgesetz, Altersteilzeitzuschläge nach Besoldungsgesetzen (lt. Nr. 15 der Lohnsteuerbescheinigung) | 119 |  |  |  |
|---|-----|--|--|--|

|  |     |  |  |  |
|--|-----|--|--|--|
| 28 Insolvenzgeld   | 121 |  |  |  |
| 29 Andere Lohn- / Entgeltersatzleistungen (z. B. Arbeitslosengeld, Elterngeld, Krankengeld, Mutterschaftsgeld und vergleichbare Leistungen aus einem EU- / EWR-Staat oder der Schweiz) | 120 |  |  |  |

30 Angaben über Zeiten und Gründe der Nichtbeschäftigung (Bitte Nachweise beifügen)

Steuernummer, Name und Vorname

**Werbungskosten** Wege zwischen Wohnung und regelmäßiger Arbeitsstätte (Entfernungspauschale)

81

Die Wege wurden ganz oder teilweise zurückgelegt mit einem eigenen oder zur Nutzung überlassenen  privaten Kfz  Firmenwagen  (Kz 101)  Letztes amtl. Kennzeichen

Regelmäßige Arbeitsstätte in (PLZ, Ort und Straße)

|    | Arbeitsstätte lt. Zeile | aufgesucht an Tagen | einfache Entfernung | davon mit eigenem oder zur Nutzung überlassenen Pkw zurückgelegt | davon mit Sammelbeförderung des Arbeitgebers zurückgelegt | davon mit öffentl. Verkehrsmitteln, Motorrad, Fahrrad o. Ä., als Fußgänger, als Mitfahrer einer Fahrgemeinschaft zurückgelegt | Aufwendungen für Fahrten mit öffentlichen Verkehrsmitteln (ohne Flug- und Fährkosten) EUR | Behinderungsgrad mind. 70 oder mind. 50 und Merkzeichen „G“ |
|----|-------------------------|---------------------|---------------------|--|---|---|---|---|
| 32 |                         |                     |                     |  |   |   |   |   |
| 33 |                         |                     |                     |  |   |   |   |   |
| 34 |                         |                     |                     |  |   |   |   |   |
| 35 |                         |                     |                     |  |   |   |   |   |

|    | Arbeitsstätte lt. Zeile | aufgesucht an Tagen | einfache Entfernung | davon mit eigenem oder zur Nutzung überlassenen Pkw zurückgelegt | davon mit Sammelbeförderung des Arbeitgebers zurückgelegt | davon mit öffentl. Verkehrsmitteln, Motorrad, Fahrrad o. Ä., als Fußgänger, als Mitfahrer einer Fahrgemeinschaft zurückgelegt | Aufwendungen für Fahrten mit öffentlichen Verkehrsmitteln (ohne Flug- und Fährkosten) EUR | Behinderungsgrad mind. 70 oder mind. 50 und Merkzeichen „G“ |
|----|-------------------------|---------------------|---------------------|--|---|---|---|---|
| 36 | 110                     | 111                 | km 112              | km 113   | km  | km 114  | 115   | 1=Ja  |
| 37 | 130                     | 131                 | km 132              | km 133   | km  | km 134  | 135   | 1=Ja  |
| 38 | 150                     | 151                 | km 152              | km 153   | km  | km 154  | 155   | 1=Ja  |
| 39 | 170                     | 171                 | km 172              | km 173   | km  | km 174  | 175   | 1=Ja  |

Arbeitgeberleistungen lt. Nr. 17 und 18 der Lohnsteuerbescheinigung und von der Agentur für Arbeit gezahlte Fahrtkostenzuschüsse

steuerfrei ersetzt 290 EUR

pauschal besteuert 295 EUR

Beiträge zu Berufsverbänden (Bezeichnung der Verbände)

41

310 EUR

**Aufwendungen für Arbeitsmittel – soweit nicht steuerfrei ersetzt –**  
(Art der Arbeitsmittel bitte einzeln angeben.)

42

43

**Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer**

44

**Fortbildungskosten – soweit nicht steuerfrei ersetzt –**

45

320 EUR

325 EUR

330 EUR

**Weitere Werbungskosten – soweit nicht steuerfrei ersetzt –**

46 Flug- und Fährkosten bei Wegen zwischen Wohnung und regelmäßiger Arbeitsstätte

47 Sonstiges (z. B. Bewerbungskosten, Kontoführungsgebühren)

48

49

380 EUR

**Reisekosten bei beruflich veranlassten Auswärtstätigkeiten**

50 Fahrt- und Übernachtungskosten, Reiseenerkosten (ohne Fahrtkosten bei Firmewagnutzung sowie Sammelbeförderung des Arbeitgebers)

410 EUR

51 Vom Arbeitgeber steuerfrei ersetzt 420 EUR

**Pauschbeträge für Mehraufwendungen für Verpflegung**

Bei einer Auswärtstätigkeit im Inland:

52 Abwesenheit von mindestens 8 Std. Zahl der Tage x 6 € =

53 Abwesenheit von mindestens 14 Std. Zahl der Tage x 12 € = +

54 Abwesenheit von 24 Std. Zahl der Tage x 24 € = +

Bei einer Auswärtstätigkeit im Ausland (Berechnung lt. beigefügtem Blatt):

55 + 480 EUR

56 Vom Arbeitgeber steuerfrei ersetzt 490 EUR



Steuernummer, Name und Vorname

**Mehraufwendungen für doppelte Haushaltsführung**

Der **doppelte Haushalt** wurde aus beruflichem Anlass begründet

Beschäftigungsort

Grund am und hat seitdem ununterbrochen bestanden bis 2012

**Eigener Hausstand am Lebensmittelpunkt**

Nein Ja, in seit

**Kosten der ersten Fahrt zum Beschäftigungsort und der letzten Fahrt zum eigenen Hausstand**  
(ohne Fahrtkosten bei Firmenwagnutzung sowie Sammelbeförderung des Arbeitgebers)

EUR

ZUSCHUSS 2012

64 mit öffentlichen Verkehrsmitteln

Entfernung in km EUR Ct

65 mit privatem Kfz

**Fahrtkosten für Heimfahrten**  
(ohne Fahrtkosten bei Firmenwagnutzung sowie Sammelbeförderung des Arbeitgebers)  
einfache Entfernung ohne Flugstrecken

66 km Anzahl  $\times 0,30 \text{ €} =$

67 Kosten für öffentliche Verkehrsmittel (ohne Flug- und Fährkosten)

68 Höherer Betrag aus den Zeilen 66 oder 67

**Nur bei Behinderungsgrad von mindestens 70 oder mindestens 50 und Merkzeichen „G“:**  
einfache Entfernung bei Benutzung des privaten Kfz

69 km Anzahl  $\times 0,60 \text{ €} =$

70 tatsächliche Kosten für private Kfz und öffentliche Verkehrsmittel (lt. Nachweis)

71 Höherer Betrag aus den Zeilen 69 oder 70

72 Flug- und Fährkosten für Heimfahrten (lt. Nachweis)

73 **Kosten der Unterkunft am Arbeitsort** (lt. Nachweis)

**Verpflegungsmehraufwendungen**  
bei einer Abwesenheit

74 von mindestens 8 Std. Zahl der Tage  $\times 6 \text{ €} =$

75 von mindestens 14 Std. Zahl der Tage  $\times 12 \text{ €} =$

76 von 24 Std. Zahl der Tage  $\times 24 \text{ €} =$

**Sonstige Aufwendungen**

77

78 **Summe** 580

79 **Vom Arbeitgeber / von der Agentur für Arbeit steuerfrei ersetzt** 590

**Angaben zum Antrag auf Festsetzung der Arbeitnehmer-Sparzulage**

80 Beigefügte Bescheinigung(en) vermögenswirksamer Leistungen (**Anlage VL**) des Anlagensinstituts / Unternehmens Anzahl



|   |  |  |  |                                      |
|---|--|--|--|--------------------------------------|
| 1<br>2<br>3   | Name<br><b>GLOGER</b>  |  | <b>Anlage Kind</b><br>Für jedes Kind bitte eine eigene Anlage Kind abgeben.    |                                      |
|   | Vorname<br><b>KATHE</b>  |  |  |                                      |
|   | Steuernummer<br><b>1134786989324</b>   | lfd. Nr. der Anlage<br><b>1</b>          |  |                                      |
| <b>Angaben zum Kind</b>                                       |  |  |  |                                      |
| 4   | Identifikationsnummer<br>01 <b>73649718314</b>   | ggf. abweichender Familienname           |  |                                      |
| 5   | Vorname<br><b>FELIX</b>  |  |  |                                      |
| 6   | Geburtsdatum<br>16 <b>03 08 2003</b>   | verheiratet seit dem                     | Anspruch auf Kindergeld oder vergleichbare Leistungen für 2012<br>EUR 15 _____ |                                      |
| 7   | Anschrift (bei Wohnort im Ausland bitte auch den Staat angeben)<br><b>BERLIN, BEHRENSTRASSE 36</b>   |  |  |                                      |
| 8   | Wohnort im Inland<br>00 <b>0101 5112</b>   | Wohnort im Ausland                       |  |                                      |
| <b>Kindschaftsverhältnis zur stpfl. Person / Ehemann</b>      |  | <b>Kindschaftsverhältnis zur Ehefrau</b> |  |                                      |
| 9   | 02 <b>1</b> 1 = leibliches Kind / Adoptivkind  | 2 = Pflegekind                           | 3 = Enkelkind / Stiefkind  | 03 1 = leibliches Kind / Adoptivkind |
| <b>Kindschaftsverhältnis zu weiteren Personen</b>             |  |  |  |                                      |
| 10  | Name, letztbekannte Anschrift und Geburtsdatum dieser Person, Art des Kindschaftsverhältnisses   |  |  |                                      |
| 11  | Der andere Elternteil lebte im Ausland   |  |  |                                      |
| 12  | Das Kindschaftsverhältnis zum anderen Elternteil ist durch dessen Tod erloschen am   |  |  |                                      |
| <b>Berücksichtigung eines volljährigen Kindes</b>             |  |  |  |                                      |
| 13  | 1. Ausbildungsabschnitt  |  | 2. Ausbildungsabschnitt  |                                      |
| 14  | Bezeichnung der Schul-, Hochschul- oder Berufsausbildung   |  |  |                                      |
| 15  | Das Kind konnte eine Berufsausbildung mangels Ausbildungsplatzes nicht beginnen oder fortsetzen  |  |  |                                      |
| 16  | Das Kind hat ein freiwilliges soziales oder ökologisches Jahr (Jugendfreiwilligendienstgesetz), einen europäischen / entwicklungspolitischen Freiwilligendienst, einen Freiwilligendienst aller Generationen (§ 2 Abs. 1a SGB VII), einen Internationalen Jugendfreiwilligendienst, Bundesfreiwilligendienst oder einen Anderen Dienst im Ausland (§ 5 Bundesfreiwilligendienstgesetz) geleistet |  |  |                                      |
| 17  | Das Kind hat den freiwilligen Wehrdienst als Probezeit geleistet   |  |  |                                      |
| 18  | Das Kind befand sich in einer Übergangszeit von höchstens vier Monaten (z. B. zwischen zwei Ausbildungsabschnitten)  |  |  |                                      |
| 19  | Das Kind war ohne Beschäftigung und bei einer Agentur für Arbeit als arbeitssuchend gemeldet   |  |  |                                      |
| 20  | Das Kind war wegen einer vor Vollendung des 25. Lebensjahres eingetretenen Behinderung außerstande, sich selbst finanziell zu unterhalten (Bitte Anleitung beachten.)  |  |  |                                      |
| 21  | Das Kind hat gesetzlichen Grundwehr- / Zivildienst oder einen davon befreienden Dienst geleistet   |  |  |                                      |
| <b>Angaben zur Erwerbstätigkeit eines volljährigen Kindes</b> |  |  |  |                                      |
| 22  | Das Kind hat bereits eine erstmalige Berufsausbildung oder ein Erststudium abgeschlossen   |  | 1 = Ja<br>2 = Nein   |                                      |
| 23  | Das Kind hat eine weitere Berufsausbildung oder ein weiteres Studium aufgenommen und / oder es liegen Eintragungen in den Zeilen 15 bis 18 vor   |  | 1 = Ja<br>2 = Nein   |                                      |
| 24  | Das Kind übte eine Erwerbstätigkeit (kein Ausbildungsverhältnis) aus   |  | 1 = Ja<br>2 = Nein   |                                      |
| 25  | Das Kind übte eine / mehrere geringfügige Beschäftigung(en) im Sinne der §§ 8, 8a SGB IV (sog. Minijob) aus  |  | Beschäftigungszeitraum   | vom _____ bis _____                  |
| 26  | Das Kind übte andere Erwerbstätigkeiten aus (bei mehreren Erwerbstätigkeiten bitte Angaben auf besonderem Blatt)   |  | Erwerbszeitraum  | vom _____ bis _____                  |
| 27  | Insgesamt (vereinbarte) regelmäßige wöchentliche Arbeitszeit der Tätigkeiten lt. den Zeilen 25 und 26 _____ Stunden  |  |  |                                      |

Steuernummer, lfd. Nr. der Anlage

| Kranken- und Pflegeversicherung (Nicht in der Anlage Vorsorgeaufwand enthalten)                    |  |  |
|--|--|--|
| - Füllen Sie die Zeilen 31 bis 37 nur aus, wenn der Datenübermittlung nicht widersprochen wurde. - |  |  |
|  | Aufwendungen von mir / uns als Versicherungsnehmer geschuldet EUR  | Aufwendungen vom Kind als Versicherungsnehmer geschuldet EUR |
| 31   | Von mir / uns getragene Beiträge zu Krankenversicherungen (einschließlich Zusatzbeiträge) des Kindes (nur Basisabsicherung, keine Wahlleistungen)  | 66 <input type="text"/> 70 <input type="text"/>              |
| 32   | In Zeile 31 enthaltene Beiträge, aus denen sich ein Anspruch auf Krankengeld ergibt  | 67 <input type="text"/> 71 <input type="text"/>              |
| 33   | Von mir / uns getragene Beiträge zur sozialen Pflegeversicherung und / oder zur privaten Pflege-Pflichtversicherung  | 68 <input type="text"/> 72 <input type="text"/>              |
| 34   | Von den Versicherungen lt. den Zeilen 31 bis 33 erstattete Beträge   | 69 <input type="text"/> 73 <input type="text"/>              |
| 35   | In Zeile 34 enthaltene Beiträge, aus denen sich ein Anspruch auf Krankengeld ergibt  | 70 <input type="text"/> 74 <input type="text"/>              |
| 36   | Zuschuss von dritter Seite zu den Beiträgen lt. den Zeilen 31 bis 33 (z. B. nach § 13a BAföG)  | 71 <input type="text"/> 75 <input type="text"/>              |
| 37   | Von mir / uns getragene Beiträge zu Kranken- und Pflegeversicherungen des Kindes (ohne Basisabsicherung, z. B. für Wahlleistungen, Zusatzversicherung)   | 72 <input type="text"/> 76 <input type="text"/>              |
| 38   | Nur bei getrennt veranlagten Eltern:<br>Die vom Kind als Versicherungsnehmer geschuldeten und von mir oder dem anderen Elternteil getragenen eigenen Beiträge des Kindes zu Krankenversicherungen (nur Basisabsicherung, keine Wahlleistungen) und zur gesetzlichen Pflegeversicherung sind aufzuteilen. Der bei mir zu berücksichtigende Anteil beträgt | 73 <input type="text"/> 77 <input type="text"/>              |

**Übertragung des Kinderfreibetrags / des Freibetrags für den Betreuungs- und Erziehungs- oder Ausbildungsbedarf**

Ich beantrage den vollen Kinderfreibetrag und den vollen Freibetrag für den Betreuungs- und Erziehungs- oder Ausbildungsbedarf, weil der andere Elternteil

39 - seiner Unterhaltspflicht nicht zu mindestens 75% nachkommt oder  
- mangels Leistungsfähigkeit nicht unterhaltspflichtig ist

Falls die Frage in Zeile 39 mit Ja beantwortet wurde:

40 Es wurden Unterhaltsleistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz gezahlt für den Zeitraum vom  bis

41 Ich beantrage den vollen Freibetrag für den Betreuungs- und Erziehungs- oder Ausbildungsbedarf, weil das minderjährige Kind bei dem anderen Elternteil nicht gemeldet war und der Übertragung nicht widersprochen wurde

42 Der Übertragung des Kinderfreibetrags und des Freibetrags für den Betreuungs- und Erziehungs- oder Ausbildungsbedarf auf den Stief- / Großeltern wurde lt. Anlage K zugestimmt

43 Nur beim Stief- / Großeltern: Der Kinderfreibetrag und der Freibetrag für den Betreuungs- und Erziehungs- oder Ausbildungsbedarf sind lt. Anlage K zu übertragen

44 Nur beim Stief- / Großeltern: Ich / wir beantrage(n) die Übertragung des Kinderfreibetrags und des Freibetrags für den Betreuungs- und Erziehungs- oder Ausbildungsbedarf, weil ich / wir das Kind in meinem / unserem Haushalt aufgenommen habe(n) oder ich / wir gegenüber dem Kind unterhaltspflichtig bin / sind.

**Entlastungsbetrag für Alleinerziehende**

45 Das Kind war mit mir in der gemeinsamen Wohnung gemeldet

46 Für das Kind wurde mir Kindergeld ausgezahlt

47 Außer mir war(en) in der gemeinsamen Wohnung eine / mehrere volljährige Person(en) gemeldet, für die keine Anlage(n) Kind beigefügt ist / sind

48 Es bestand eine Haushaltsgemeinschaft mit mindestens einer weiteren volljährigen Person, für die keine Anlage(n) Kind beigefügt ist / sind

49 Name, Vorname (weitere Personen bitte auf besonderem Blatt angeben)

50 Verwandtschaftsverhältnis Beschäftigung / Tätigkeit

**Freibetrag zur Abgeltung eines Sonderbedarfs bei Berufsausbildung eines volljährigen Kindes (Kr 27)**

51 Das Kind war auswärtig untergebracht

52 Anschrift

53 Nur bei geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Eltern oder bei Eltern eines nichtehelichen Kindes:  
Laut beigefügtem gemeinsamen Antrag ist der Freibetrag zur Abgeltung eines Sonderbedarfs bei Berufsausbildung in einem anderen Verhältnis als je zur Hälfte aufzuteilen. Der bei mir zu berücksichtigende Anteil beträgt



Steuernummer, lfd. Nr. der Anlage

**Schulgeld**

|    |  |  |  |                                   |    |  |    |
|----|--|--|--|-----------------------------------|----|--|----|
| 61 | an eine Privatschule (Bezeichnung der Schule)  |  |  | Gesamtaufwendungen der Eltern EUR | 24 |  | ,- |
| 62 | <b>Nur bei nicht zusammen veranlagten Eltern:</b><br>Das von mir übernommene Schulgeld beträgt   |  |  |                                   | 56 |  | ,- |
| 63 | Laut beigefügtem gemeinsamen Antrag ist für das Kind der Höchstbetrag für das Schulgeld in einem anderen Verhältnis als je zur Hälfte aufzuteilen. Der bei mir zu berücksichtigende Anteil beträgt |  |  |                                   | 57 |  | %  |

**Übertragung des Behinderten- oder Hinterbliebenen-Pauschbetrags**

|    |   |                         |    |                         |
|----|---|-------------------------|----|-------------------------|
| 64 | Das Kind ist <input type="checkbox"/> <sup>(Kz 25)</sup> hinterblieben <input type="checkbox"/> behindert <input type="checkbox"/> <sup>(Kz 55)</sup> blind / ständig hilflos <input type="checkbox"/> geh- und stehbehindert   | Grad der Behinderung    | 25 |                         |
| 65 | Ausweis / Rentenbescheid / Bescheinigung von <input type="checkbox"/> bis <input type="checkbox"/> unbefristet gültig   | Nachweis ist beigefügt. |    | hat bereits vorgelegen. |
| 66 | <b>Nur bei geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Eltern oder bei Eltern eines nichtehelichen Kindes:</b><br>Laut beigefügtem gemeinsamen Antrag sind die für das Kind zu gewährenden Pauschbeträge für Behinderte / Hinterbliebene in einem anderen Verhältnis als je zur Hälfte aufzuteilen. Der bei mir zu berücksichtigende Anteil beträgt |                         | 28 | %                       |

**Kinderbetreuungskosten**

|    |  |     |     |   |    |        |    |
|----|--|-----|-----|---|----|--------|----|
| 67 | Art der Dienstleistung, Name und Anschrift des Dienstleisters  | vom | bis | Gesamtaufwendungen der Eltern EUR                     | 51 |        | ,- |
| 68 | Steuerfreier Ersatz (z. B. vom Arbeitgeber), Erstattungen  |     |     |   |    |        | ,- |
| 69 | <b>Nur bei nicht zusammen veranlagten Eltern:</b><br>Ich habe Kinderbetreuungskosten in folgender Höhe getragen  |     |     | Aufwendungen  |    |        | ,- |
| 70 | Es bestand ein <b>gemeinsamer</b> Haushalt der Elternteile   | vom | bis | Das Kind gehörte zu unserem Haushalt                  |    |        |    |
| 71 | Es bestand <b>kein gemeinsamer</b> Haushalt der Elternteile  |     |     | Das Kind gehörte zu meinem Haushalt                   |    |        |    |
| 72 |  |     |     | Das Kind gehörte zum Haushalt des anderen Elternteils |    |        |    |
| 73 | <b>Nur bei nicht zusammen veranlagten Eltern</b><br>Laut beigefügtem gemeinsamen Antrag ist für das Kind der Höchstbetrag für die Kinderbetreuung in einem anderen Verhältnis als je zur Hälfte aufzuteilen. Der bei mir zu berücksichtigende Anteil beträgt |     |     |   |    |        | %  |
| 74 | <b>Nur bei getrennter Veranlagung von Ehegatten, die beide Eltern des Kindes sind:</b><br>Laut beigefügtem gemeinsamen Antrag soll der Abzug der Gesamtaufwendungen der Kinderbetreuungskosten im Verhältnis je zur Hälfte berücksichtigt werden.            |     |     |   |    | 1 = Ja |    |