

Porovnání zdanění příjmů fyzických osob ze závislé činnosti v České republice a Rakousku

Tomáš Serina

Bakalářská práce
2017



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2016/2017

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

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

Téma práce: **Porovnání zdanění příjmů fyzických osob ze závislé činnosti v České republice a Rakousku**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Proveďte literární rešerši a zpracujte teoretické poznatky vztahující se k vybraným prvkům daňových systémů ČR a Rakouska.
- Charakterizujte daň z příjmů fyzických osob v ČR a Rakousku se zaměřením na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti.

II. Praktická část

- Popište vybrané osoby v ČR a v Rakousku a vypracujte daňové přiznání u zvolených fyzických osob.
- Na základě osvojených teoretických poznatků proveďte srovnání zdanění příjmů fyzických osob ze závislé činnosti v ČR a Rakousku.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2014. Praha: 12., aktualiz. vyd. VOX, 2014. ISBN 978-80-87480-23-6.

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

VANČUROVÁ, Alena. Zdanění osobních příjmů. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2013, 427 s. ISBN 978-80-7478-388-3.

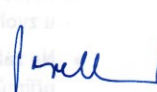
WAKOUNIG, Marian a Franz LABNER. Einkommensteuer. 6. aktualiz. vyd. Wien: LexisNexis ARD ORAC, 2015, 192 s. ISBN 978-3-7007-6118-1.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Blanka Jarolímová**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: **21. července 2017**
Termín odevzdání bakalářské práce: **28. srpna 2017**

Ve Zlíně dne 21. července 2017



doc. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitelka ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Prohlašuji, že


- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s příjímání-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji,

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

Ve Zlíně 28.08.2017

Jméno a příjmení: TOMÁŠ SERINA


.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

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

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

ABSTRACT

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

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

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

OBSAH

ÚVOD.....	10
I TEORETICKÁ ČÁST.....	12
1 ZÁKLADY DAŇOVEJ TEÓRIE	13
1.1 DAŇ	13
1.2 DAŇOVÁ SÚSTAVA A DAŇOVÝ SYSTÉM	14
1.3 FUNKCIE DANÍ	14
1.4 KLASIFIKÁCIA DANÍ	15
1.5 KONŠTRUKČNÉ PRVKY DANE.....	16
1.5.1 Daňové subjekty.....	16
1.5.2 Predmet dane	16
1.5.3 Oslobodenie od dane	17
1.5.4 Základ dane	17
1.5.5 Zdaňovacie obdobie	17
1.6 DAŇOVÁ REZIDENCIA.....	18
2 DAŇOVÁ SÚSTAVA ČESKEJ REPUBLIKY	19
2.1 PRIAME DANE.....	19
2.1.1 Daň z príjmov fyzických osôb	19
2.1.2 Daň z príjmov právnických osôb	19
2.1.3 Daň z nehnuteľností	20
2.1.4 Daň z nadobudnutia nehnuteľných vecí.....	20
2.1.5 Daň cestná	20
2.1.6 Daň z hazardných hier	21
2.2 NEPRIAME DANE.....	21
2.2.1 Daň z pridanej hodnoty	21
2.2.2 Spotrebná daň.....	22
2.2.3 Energetické dane	22
3 DAŇ Z PRÍJMOV FYZICKÝCH OSÔB V ČR.....	24
3.1 POPLATNÍCI DANE Z PRÍJMOV FO	24
3.2 PREDMET DANE	24
3.2.1 Príjmy zo závislej činnosti	25
3.3 OSLOBODENIE OD DANE	26
3.4 ZÁKLAD DANE	26
3.4.1 Nezdaniteľné časti základu dane	27
3.4.2 Odpočítateľné položky od základu dane	28
3.5 SADZBA DANE	28
3.5.1 Solidárne zvýšenie dane	28
3.6 ZĽAVY Z DANE	28
3.6.1 Daňové zvýhodnenie	30

3.7	DAŇOVÉ PRIZNANIE	31
4	DAŇOVÁ SÚSTAVA RAKÚSKA.....	32
4.1	PRIAME DANE	32
4.1.1	Daň z príjmov fyzických osôb (Einkommensteuer).....	32
4.1.2	Daň z príjmov právnických osôb (Körperschaftsteuer)	32
4.1.3	Miestna daň (Kommunalsteuer).....	33
4.1.4	Daň z nehnuteľností (Vermögensteuer)	33
4.2	NEPRIAME DANE.....	33
4.2.1	Daň z pridanej hodnoty (Umsatzsteuer).....	33
5	DAŇ Z PRÍJMOV FYZICKÝCH OSÔB V RAKÚSKU.....	35
5.1	ZÁKLADNÉ PRINCÍPY DANE Z PRÍJMOV FO	35
5.2	PREDMET DANE	35
5.2.1	Príjmy z poľného a lesného hospodárstva.....	35
5.2.2	Nezávislé činnosti	35
5.2.3	Príjmy zo živnostenského podnikania.....	36
5.2.4	Príjmy zo závislej činnosti	36
5.2.5	Príjmy z kapitálového majetku.....	36
5.3	ZÁKLAD DANE.....	37
5.4	SADZBA DANE	37
5.5	ZEAVY Z DANE	38
II	PRAKTICKÁ ČASŤ	40
6	DAŇOVÉ PRIZNANIA A DAŇOVÉ ZAŤAŽENIE FYZICKÝCH OSÔB DAŇOU ZO ZÁVISLEJ ČINNOSTI V ČR A RAKÚSKU.....	41
6.1	PREDSTAVENIE MODELOVÉHO PRÍPADU	41
6.2	ZISTENIE MESAČNEJ ZÁLOHY NA DAŇ V ČR	42
6.3	ZISTENIE MESAČNEJ ZÁLOHY NA DAŇ V RAKÚSKU.....	43
6.4	DAŇOVÉ PRIZNANIE	49
7	KOMPARAČNÁ ANALÝZA DAŇOVÉHO ZAŤAŽENIA ZAMESTNANCOV.....	52
7.1	POPLATNÍK BEZ DETÍ	53
7.2	POPLATNÍK S JEDNÝM DIEŤAŤOM	55
7.3	POPLATNÍK S TROMI DEŤMI	57
8	KOMPARÁCIA DAŇOVÝCH SÚSTAV, DANE Z PRÍJMOV FO A ZDANENIA PRÍJMOV ZO ZÁVISLEJ ČINNOSTI V ČR A RAKÚSKU	60
8.1	KOMPARÁCIA DAŇOVÝCH SÚSTAV	60
8.2	KOMPARÁCIA DANE Z PRÍJMOV FYZICKÝCH OSÔB.....	60
8.3	KOMPARÁCIA ZDANENIA PRÍJMOV ZO ZÁVISLEJ ČINNOSTI.....	61
9	ZÁVEREČNÉ ZHRNUTIE A ODPORÚČANIE	64

ZÁVER	66
ZOZNAM POUŽITEJ LITERATÚRY	67
ZOZNAM POUŽITÝCH SYMBOLOV A SKRATIEK.....	69
ZOZNAM OBRÁZKOV	70
ZOZNAM TABULIEK	71
ZOZNAM PRÍLOH.....	72
PŘÍLOHA P I: DAŇOVÉ PRIZNANIE – ČESKÁ REPUBLIKA	73
PŘÍLOHA P II: DAŇOVÉ PRIZNANIE – RAKÚSKO.....	77

ÚVOD

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

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

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

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

CIELE A METÓDY SPRACOVANIA PRÁCE

Hlavným cieľom bakalárskej práce je komparácia dane z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti, vyplnenie daňových priznaní v modelových prípadoch a možný návrh zlepšení pre daňový systém Českej republiky. Čiastkové ciele bakalárskej práce sú definovať daňové pojmy, charakterizovať daňové systémy vybraných krajín, rozbor princípu zdanenia závislej činnosti na základe modelových príkladov a komparácia daňového zaťaženia v predmetných krajinách.

Hlavné metódy v bakalárskej práci sú literárny rešerš, komparácia, analýza a indukcia. Literárna rešerš je využívaná v teoretickej časti. Metóda komparácia zaistila porovnanie daňových systémov vybraných krajín s dôrazom na daň z príjmu fyzických osôb. Cieľom analýzy je pochopenie fungovania daňových princípov v oboch krajinách.

Cieľovou skupinou pre bakalársku prácu sú fyzické osoby podliehajúce dani z príjmov fyzických osôb na území Českej republiky a Rakúska. Bakalárska práca bude zostavovaná na základe platných právnych noriem oboch krajín v roku 2017.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 ZÁKLADY DAŇOVEJ TEÓRIE

1.1 Daň

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

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

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

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

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

1.2 Daňová sústava a daňový systém

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

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

1.3 Funkcie daní

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

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

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

1.4 Klasifikácia daní

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

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

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

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

1.5 Konštrukčné prvky dane

1.5.1 Daňové subjekty

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

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

1.5.2 Predmet dane

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

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

1.5.3 Oslobodenie od dane

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

1.5.4 Základ dane

Základ dane je predmet dane vyjadrený v merných jednotkách a upravený podľa zákonných pravidiel. Základ dane musí byť vyjadrený v merateľných jednotkách. A to buď vo fyzikálnych jednotkách (napríklad kus, m², t, hl a pod.) alebo v hodnotovom vyjadrení, teda v korunách. Napríklad u dane z nehnuteľných vecí sa prevažne využíva vyjadrenie základu dane v m², u poľnohospodárskej pôdy je ale mernou jednotkou základu dane koruna, pretože sa vychádza z úradných cien pozemkov stanovených prílohou vyhlášky Ministerstva pôdohospodárstva. Od spôsobu vyjadrenia základu dane sa odvíja aj typ použitej sadzby dane. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 20)

1.5.5 Zdaňovacie obdobie

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

1.6 Daňová rezidencia

Daňový rezident určitého štátu je poplatník s neobmedzenou (celosvetovou) daňovou povinnosťou voči tomuto štátu. Znamená to, že sa jeho daňová povinnosť vzťahuje ako na príjmy plynúce z tohto štátu, tak aj na príjmy plynúce zo zahraničia. Daňová rezidencia poplatníka obvykle súvisí s jeho pobytom na určitom území a s jeho osobnými a hospodárskymi väzbami. Výnimočne sa dá stretnúť aj s tým, že niektoré štáty daňovú rezidenciu vymedzujú tiež štátnym občianstvom ako prvotným kritériom (napr. USA). (Sojka, 2013, s. 14)

Daňový nerezident určitého štátu je naopak poplatník s obmedzenou daňovou povinnosťou voči tomuto štátu. Jeho daňová povinnosť je tu obmedzená výhradne na príjmy zo zdrojov na území tohto štátu, na majetok nachádzajúci sa na území tohto štátu, prípadne aj iným spôsobom. (Sojka, 2013, s. 14)

Za daňového rezidenta – fyzickú osobu – považuje §2 ZDP nielen osobu, ktorá má na území Českej republiky svoje bydlisko, ale tiež osobu, ktorá sa tu zdržuje „obvykle“, t.j. aspoň 183 dní v kalendárnom roku. (Sojka, 2013, s. 14)

2 DAŇOVÁ SÚSTAVA ČESKEJ REPUBLIKY

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

2.1 Priame dane

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

2.1.1 Daň z príjmov fyzických osôb

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

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

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

Podrobnejšie sa bude tejto problematike venovať nasledujúca kapitola.

2.1.2 Daň z príjmov právnických osôb

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

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

Daňová sadzba je od roku 2010 na úrovni 19 %. Naďalej sa dá ako položka odpočítateľná od základu dane uplatňovať odpočet daňovej straty najviac v 5 zdaňovacích obdobiach nasledujúcich bezprostredne po období, za ktoré bola daňová strata vymeraná. (Česko, Finanční správa, 2013)

2.1.3 Daň z nehnuteľností

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

2.1.4 Daň z nadobudnutia nehnuteľných vecí

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

2.1.5 Daň cestná

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

2.1.6 Daň z hazardných hier

Dňa 1. januára 2017 sa súčasťou českej daňovej sústavy v užšom zmysle stala daň z hazardných hier. Daň z hazardných hier bola prijatá ako súčasť reformy regulácie prevádzkovania hazardných hier, ktorú vedľa zákona o dani z hazardných hier (zákon č. 187/2016 Zb.) predstavuje zákon o hazardných hrách (zákon č. 186/2016 Zb.) a tzv. zmenový zákon (zákon č. 188/2016 Zb.). Tieto zákony tvoria jeden celok a je treba ich vykladať v ich vzájomnej súvislosti. (Marková, 2017, s. 249)

Poplatníkom dane z hazardných hier je držiteľ základného povolenia podľa zákona upravujúceho hazardné hry alebo ten, kto prevádzkuje hazardnú hru, ktorej je takéto povolenie potrebné, alebo ohlasovateľ hazardnej hry alebo ten, kto prevádzkuje hazardnú hru, ku ktorej je potrebné ohlásenie. (Česko, 2016)

Základ dane z hazardných hier je koncipovaný pomocou tzv. čiastkových základov dane odpovedajúcim jednotlivým druhom hazardných hier (lotérie, kurzové stávky, totalizátorové hry, binga, živé hry, technické hry, tomboly a turnaje malého rozsahu). Čiastkovým základom dane je čiastka, o ktorú úhrn prijatých a nevrátených vkladov prevyšuje úhrn vyplatených výhier v danom zdaňovacom období, ktorým je kalendárny štvrtrok. Sadzba dane je na úrovni 23 %, v prípade technických hier 35 %. (Marková, 2017, s. 249)

2.2 Nepriame dane

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

2.2.1 Daň z pridanej hodnoty

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

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

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

2.2.2 Spotrebná daň

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

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

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

2.2.3 Energetické dane

Od začiatku roku 2008 sú v Českej republike v súlade so smernicami Európskej únie uvalené dane zo spotreby ekologického charakteru zaťažujúce energetické produkty a elektrinu. Tieto dane sú obdobne ako predchádzajúce spotrebné dane uvalené jednorázovo, pri predaji konečnému spotrebiteľovi. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 283)

Rozdelenie energetických daní:

- daň zo zemného plynu a ďalších plynov
- daň z pevných palív
- daň z elektriny

Jedná sa o dane zaťažujúce spotrebu energie, ktorým zmyslom je zníženie spotreby energie a tým aj emisií CO₂ v súlade s medzinárodnými dohodami. Rovnako ako pri ostatných selektívnych daniach zo spotreby správu týchto daní vykonávajú colné orgány. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 283)

3 DAŇ Z PRÍJMOV FYZICKÝCH OSÔB V ČR

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

3.1 Poplatníci dane z príjmov FO

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

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

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

3.2 Predmet dane

Podľa § 3 ZDP sú predmetom dane:

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

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

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

3.2.1 Príjmy zo závislej činnosti

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

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

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

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

3.3 Oslobodenie od dane

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

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

3.4 Základ dane

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

ZD příjmov zo závislej činnosti a funkčných pôžitkov
+
ZD príjmov z podnikania a inej samostatne zárobkovej činnosti
+
ZD príjmov z kapitálového majetku
+
ZD príjmov z prenájmu
+
ZD ostatných príjmov
= SÚČET ČIASTKOVÝCH ZÁKLADOV DANE
- Nezdaniiteľné časti dane
- Odpočítateľné položky
= ZÁKLAD DANE

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

3.4.1 Nezdaniiteľné časti základu dane

Podľa § 15 ZDP je možné od základu dane odpočítať:

- hodnotu bezúplatného plnenia (daru) poskytnutého zákonom stanoveným osobám na zákonom stanovený účel, pokiaľ úhrnná hodnota darov v zdaňovacom období presiahne 2 % základu dane alebo činí aspoň 1 000 Kč (maximálne sa dá odpočítať najviac 15 % zo základu dane),
- čiastka úrokov zaplatených v zdaňovacom období z úveru zo stavebného sporenia, z hypotekárneho úveru poskytnutého bankou, pokiaľ boli poplatníkom použité na financovanie bytovej potreby, úhrnná čiastka úrokov o ktoré sa znižuje základ dane nesmie prekročiť 300 000 Kč,
- príspevky v celkovom úhrne najviac 24 000 Kč za zdaňovacie obdobie zaplatené poplatníkom na svoje dôchodkové pripoistenie so štátnym príspevkom, dôchodkové poistenie alebo doplnkové dôchodkové sporenie, pričom príspevky na dôchodkové pripoistenie so štátnym príspevkom a doplnkové dôchodkové sporenie sa znižujú o čiastku 24 000 Kč,
- v zdaňovacom období poplatníkom zaplatené poistné na vlastné súkromné životné poistenie, najviac 24 000 Kč za zdaňovacie obdobie,

- v zdaňovacom období zaplatené členské príspevky členom odborovej organizácie tejto organizácii, takto je možné odpočítať čiastku vo výške 1,5 % zdaniteľných príjmov podľa § 6, najviac však 3 000 Kč,
- úhrady za skúšky overujúce výsledky ďalšieho vzdelávania, najviac 10 000 Kč.

3.4.2 Odpočítateľné položky od základu dane

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

3.5 Sadzba dane

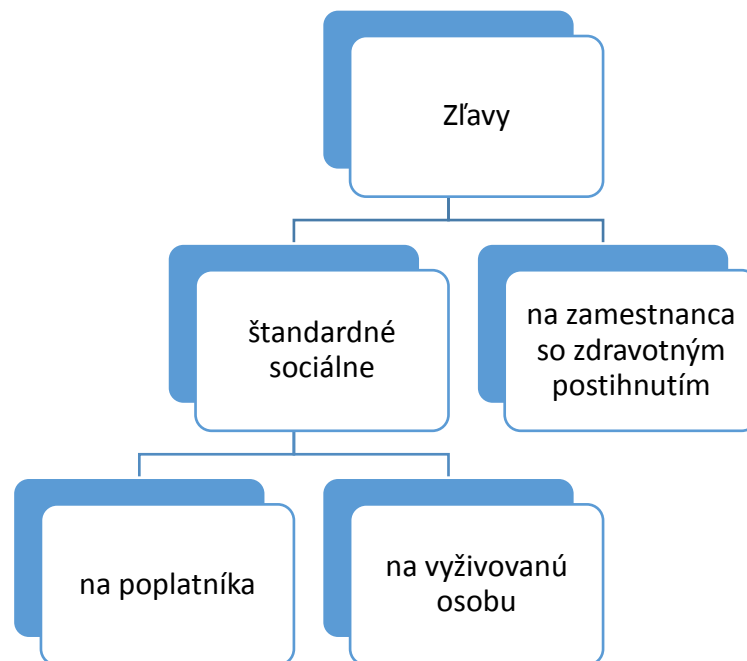
Daň zo základu dane zníženého o nezdaniteľnú časť základu dane a o odpočítateľné položky od základu dane zaokrúhleného na celé stovky Kč nadol predstavuje 15 %. (Česko, 1992)

3.5.1 Solidárne zvýšenie dane

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

3.6 Zľavy z dane

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



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

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

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

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

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

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

3.6.1 Daňové zvýhodnenie

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

Tak ako aj v minulom roku, prichádza aj teraz k zvýšeniu daňového zvýhodnenia v priebehu roka. Zákon 170/2017 Sb. stanovuje u druhého dieťaťa zvýšenie daňového zvýhodnenia zo 17 004 Kč na 19 404 Kč ročne, u tretieho a každého ďalšieho potom z 20 604 Kč na 24 204 Kč ročne. Vyššie zľavy budú použité spätne pri ročnom zúčtovaní už od januára 2017.

Daňové zvýhodnenie na dieťa môže mať všeobecne trojitú formu:

- zľavy na dani (bez obmedzení až do výšky vypočítanej dane, resp. zálohy zníženej o osobné zľavy),
- daňového bonusu (pokiaľ daňová povinnosť poplatníkovi nevznikla, sú tu určité obmedzenia),

- kombinácia zľavy a bonusu (ak je daň po osobných zľavách nižšia než daňové zvýhodnenie). (Děrgel, 2014, s. 49)

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

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

3.7 Daňové priznanie

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

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

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

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

4 DAŇOVÁ SÚSTAVA RAKÚSKA

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

4.1 Priame dane

4.1.1 Daň z príjmov fyzických osôb (Einkommensteuer)

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

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

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

Podrobnejšie sa bude tejto problematike venovať nasledujúca kapitola.

4.1.2 Daň z príjmov právnických osôb (Körperschaftsteuer)

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

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

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

4.1.3 Miestna daň (Kommunalsteuer)

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

4.1.4 Daň z nehnuteľností (Vermögensteuer)

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

4.2 Nepriame dane

4.2.1 Daň z pridanej hodnoty (Umsatzsteuer)

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

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

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

5 DAŇ Z PRÍJMOV FYZICKÝCH OSÔB V RAKÚSKU

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

5.1 Základné princípy dane z príjmov FO

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

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

5.2 Predmet dane

5.2.1 Príjmy z poľného a lesného hospodárstva

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

5.2.2 Nezávislé činnosti

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

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

5.2.3 Príjmy zo živnostenského podnikania

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

5.2.4 Príjmy zo závislej činnosti

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

5.2.5 Príjmy z kapitálového majetku

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

5.3 Základ dane

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

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

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

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

5.4 Sadzba dane

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

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

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

5.5 Zľavy z dane

Z vypočítanej výšky dane je možné uplatniť zľavy v nasledujúcom poradí:

- zľava pre samoživiteľa – samo žiteľom sa myslí daňovník s najmenej jedným dieťaťom, ktorý je v manželstve alebo registrovanom partnerstve viac ako šesť mesiacov v kalendárnom roku a nežije s partnerom oddelene; príspevok predstavuje 494 € na jedno dieťa, pri dvoch deťoch 669 €. Na každé ďalšie dieťa sa príspevok zvyšuje o 220 € ročne; podmienkou je, aby partner nedosahoval vyšší príjem ako spolu 6 000 € za rok,
- zľava pre samovychovávatelia – zľava je určená pre daňovníka ktorý má minimálne jedno dieťa a viac ako šesť mesiacov v kalendárnom roku nie je v spoložití s partnerom (napríklad slobodní, rozvedení, ovdovení); zľava je vo výške 494 € na jedno dieťa, pri dvoch deťoch 669 €; za každé ďalšie dieťa sa zvyšuje zľava o 220 €,
- zľava na dieťa – prináleží daňovníkom, ktorým sú vyplácané rodinné prídavky; výška zľavy, ktorá sa vypláca spolu s rodinnými prídavkami, predstavuje 58,40 € na každé dieťa. (Labner a Wakounig, 2015, s. 136)

Všetkým zaměstnancom s daňovou povinnosťou prináleží z dôvodu existujúceho pracovného vzťahu zľava na dopravu vo výške 400 €. Táto zľava pokrýva bežné výdavky spojené s presunom z domova do práce. Je priamo odpočítavaná zamestnávateľom v mesačných výmeroch. Zľava „Pendlereuro“ vo výške 2 € na každý kilometer medzi domovom a prácou môžu navyše uplatňovať zamestnanci ktorí využívajú Pendlerpaušál. (Labner a Wako-unig, 2015, s. 137)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

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

V tejto kapitole bude predstavená jedna fyzická osoba v dvoch rôznych prípadoch – poplatník v ČR ktorý uvažuje nad podobnou prácou v Rakúsku. Na tejto osobe bude ukázaný a popísaný postup pri zisťovaní mesačnej zálohy na daň z príjmu FO zo závislej činnosti v oboch krajinách. Takisto bude pre obidva prípady vyplnené vzorové daňové priznanie. V ďalšej kapitole bude porovnané daňové zaťaženie osôb s príjmom zo závislej činnosti v ČR a v Rakúsku, a to v rôznych prípadoch s rôznymi výškami ročných príjmov. Zdaňovacím obdobím pri oboch osobách je rok 2017.

V prípade prepočtu meny na české koruny je použitý kurz 26,086 Kč/€, podľa kurzového lístka ČNB zo dňa 21. 08. 2017 a prepočítaná suma je zaokrúhľená na celé koruny matematicky.

6.1 Predstavenie modelového prípadu

Ako modelový príklad na ktorom bude ukázaný postup zdanenia mzdy v oboch krajinách som si vybral občana Českej republiky – pán Petr Horák.

Pán Horák je zamestnaný ako zvärač v ČR s hrubou mzdou 75 000 Kč. Žije neďaleko hraníc s Rakúskom a aktuálne dostal ponuku na podobné pracovné miesto v tejto krajine. Jednalo by sa o manuálne menej náročnú prácu s hrubou mzdou 2 875 €, čo je v prepočte rovnaká čiastka. Do práce v Rakúsku by dochádzal vlastným autom 50 kilometrov. Pán Horák je rozvedený, žije v domácnosti s dvomi deťmi.

V ročnom zúčtovaní bude pán Horák uplatňovať dar 50 000 Kč útulku pre zvieratá a zaplatených 25 000 Kč na súkromnom životnom poistení.

Petr Horák

Hrubá mesačná mzda: 75 000 Kč/2 875 €

Vek: 40 rokov

Údaje o deťoch: syn Richard (vek 14 rokov), dcéra Jana (vek 10 rokov)

6.2 Zistenie mesačnej zálohy na daň v ČR

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

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

Hrubá mzda je tak navýšená o čiastku zodpovedajúcu:

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

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

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

Tab. 3 Mesačný príspevok poistného za zamestnanca a zamestnávateľa

	Pán Nový	Zamestnávateľ
Poistné na sociálne zabezpečenie	6,5 % z HM: 4 875 Kč	25 % z HM: 18 750 Kč
Poistné na všeobecné zdravotné poistenie	4,5 % z HM: 3 375 Kč	9 % z HM: 6 750 Kč
POISTNÉ CELKOM	8 250 Kč	25 500 Kč

HRUBÁ MZDA	75 000 Kč
	+ 25 500 Kč (povinné poistné zamestnávateľa)

ZÁKLAD DANE **100 500 Kč**

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

DAŇ 15 %	15 075 Kč
	- 2 070 Kč (zľava na poplatníka)

Daň po zľave	13 005 Kč
	- 2 734 Kč (daňové zvýhodnenie na 2 deti)

ZÁLOHA NA DAŇ **10 271 Kč**

ČISTÁ MZDA **56 479 Kč**

Daňové zvýhodnenie na prvé dieťa je 1 117 Kč/mesiac, na druhé dieťa 1 617 Kč/mesiac, na tretie a ďalšie 2 017 Kč/mesiac. Toto zvýšenie daňového zvýhodnenia vošlo do platnosti 1. 7. 2017. Pri tejto výške zárobku nehrá úlohu solidárne zvýšenie dane, ktoré je vo výške 7 % z tzv. nadlimitného príjmu (48-násobok priemernej mzdy). Čistá mesačná mzda pána Horáka po odpočítaní poistného a zálohy na daň je 56 479 Kč.

Pre potreby daňového priznania berieme do úvahy že pán Horák mal rovnaký príjem po celý rok. Súčet záloh na daň je teda 123 252 Kč, úhrn odvedeného poistného zamestnanca je 99 000 Kč. Podá si daňové priznanie za rok 2017, v ktorom uplatní poskytnutý dar a zaplatené životné poistenie.

6.3 Zistenie mesačnej zálohy na daň v Rakúsku

V Rakúsku je daň zo závislej činnosti označovaná aj ako daň zo mzdy (Lohnsteuer). Daň zo mzdy je osobitnou formou vyberania dane z príjmu. Ide o daň zamestnanca, ktorú mu zo mzdy odvádza zamestnávateľ a v mesačnej sume za všetkých svojich zamestnancov

d'alej odvádza finančnému úradu podľa miestnej príslušnosti, a to najneskôr v pätnásty deň nasledujúceho mesiaca.

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

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

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

Tab. 4 *Sadzba odvodu poistného rakúskeho zamestnanca*

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

Treba brať na zreteľ že rakúsky systém pozná pojmy minimálny a maximálny vymeriavací základ. Minimálny vymeriavací základ pre rok 2017 je vo výške 415,72 €, t.j. do tejto výšky zárobku sa neodvádza žiadne poistné. Maximálny základ je vo výške 4 860 €, to znamená že poplatník odvedie mesačne na poistnom najviac 880,63 €. Zamestnávateľ odvedie na poistnom 21,48 % z hrubej mzdy zamestnanca.

Náš modelový poplatník, pán Horák, má mesačnú mzdu vo výške 2 875 €. Na poistnom teda odvedie 18,12 % z tejto sumy.

HRUBÁ MZDA	4 000 €
	- 520,95 € (odvod poistného)
ZÁKLAD DANE	2 354,05 €

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

Tab. 5 *Sadzba dane zo mzdy v Rakúsku*

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

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

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

Ďalším príspevkom je tzv. nezdaniteľná časť na dieťa (Kinderfreibetrag), ktorú si v ročnom vyúčtovaní môže uplatniť rodič a znížiť si tak výšku daňovej povinnosti. Od roku 2016 sa táto položka zvýšila na 440 €/ročne na dieťa, pokiaľ si ju uplatní len jeden

rodič. Pokiaľ ju uplatnia obaja rodičia, každý si zníži svoj základ o 300 €. Tento príspevok sa uplatní prostredníctvom ročného zúčtovania, každé dieťa na samostatný formulár.

Pán Horák môže uplatniť ďalšiu zľavu v súvislosti s vyživovaným dieťaťom – zľava pre samovychovávatel'a (Alleinerzieherabsetzbetrag - AEAB). Na dve deti je to spolu 669 € ročne, suma je priamo uplatniteľná v mesačnom výmere dane.

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

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

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

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

HRUBÁ MZDA	2 875 €
Odvod poistného	- 520,95 €
ZÁKLAD DANE	2 354,05 €
SADZBA DANE	35 %

Daň pred zľavou	1 375,58 €
Zľava (+ 1 dieťa)	- 641,22 €
DAŇ PO ZĽAVE	350,07 €
ČISTÁ MZDA	2 003,98 € (52 276 Kč)

Čistá mesačná mzda pána Horáka po odpočítaní poistného a zálohy na daň predstavuje 2 003,98 €. Súčet odvedenej dane za celý rok je 4 200,84 €, na poistné odvedol spolu 6 251,40 €.

Pokiaľ ale hovoríme o dochádzaní do práce, v Rakúsku bola pred pár rokmi zavedená forma zľavy – tzv. Pendlerpaušál. Zamestnanec dochádzajúci do práce vlastným autom alebo verejnou dopravou má po splnení základných podmienok nárok na výpočet a uplatnenie príslušnej zľavy. Rozlišujeme medzi malým a veľkým pendlerpaušálom – malý paušál je možný pre zamestnancov, ktorí dochádzajú na pracovisko minimálne 20 kilometrov a spojenie verejnou dopravou je možné a výhodné. Veľký paušál je určený pre zamestnancov ktorí majú pracovisko vzdialené od domova minimálne 2 kilometre, ale nemajú možnosť dopravy verejným prostriedkom.

To, na aký paušál a v akej výške má zamestnanec nárok, si môže každý ľahko overiť v online systéme „Pendlerkalkulačka“, kde systém po zadaní údajov sám preveruje možnosť a dostupnosť verejnej dopravy. Konkrétne výšky zliav sú uvedené v nasledujúcej tabuľke Tab. 7.

Tab. 7 Výška zliav malého a veľkého Pendlerpaušálu (vlastné spracovanie)

malý Pendlerpaušál		veľký Pendlerpaušál	
Vzdialenosť	Suma/mesiac	Vzdialenosť	Suma/mesiac
20-40 km	58 €	2-20 km	31 €
41-60 km	113 €	21-40 km	123 €
viac ako 60 km	168 €	41-60 km	214 €
		viac ako 60 km	306 €

Nárok na plnú výšku paušálu vzniká pokiaľ zamestnanec absolvuje minimálne 11 ciest do práce behom mesiaca. Pri menšom počte môže uplatniť pomernú časť.

Pendlerpaušál snižuje základ dane z ktorého sa počíta daň zo mzdy, konečná výška úspory preto závisí od sadzby dane. Oproti tomu zľava „Pendlereuro“ je priama zľava z dane nadviazaná na pendlerpaušál, počíta sa ako jednoduchá vzdialenosť bydliska od pracoviska vynásobená dvomi (50 km = 100 € ročne)

V našom prípade pán Horák dochádza do práce autom 50 km a preto má nárok na pendlerpaušál 214 € mesačne čo je 2 568 € ročne (66 989 Kč). Tento odpočet od základu dane môže zamestnanec uplatňovať priamo po dohode so zamestnávateľom v mesačnom znížení dane, alebo ho môže dodatočne uplatniť v ročnom zúčtovaní. Pán Horák paušál uplatní práve v ročnom zúčtovaní. Pokiaľ by pán Horák uplatnil paušál priamo v mesačných zrážkach, daň zo mzdy by sa mu tým pádom znížila až o 83,24 € (2 171 Kč) každý mesiac.

6.4 Daňové priznanie

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

Poplatník by mohol svojho zamestnávateľa požiadať o ročné zúčtovanie dane, čo je pre neho jednoduchšia forma ako zistiť, či na zálohách na daň nepreplatil. Daňové priznanie sa oplatí poplatníkovi dane podať v prípade, ak mal výdavky počas zdaňovacieho obdobia, ktoré si môže v priznaní uplatniť a znížiť si nimi základ dane. To je prípad pána Horáka, ktorý daroval 50 000 Kč útulku. Dary rôznym organizáciám je možné uplatniť ako nezdaniteľnú časť základu dane podľa § 15 ZDP. Hlavnou podmienkou je, že takéto uplatnenie je povolené do hranice 15 % zo základu dane. Pán Nový môže uplatniť celú sumu 50 000 Kč. Ďalej je možné okrem iného uplatniť zaplatené príspevky na súkromné životné poistenie, a to vo výške 24 000 Kč. Poplatník preto v daňovom priznaní uplatní túto čiastku, hoci zaplatil až 25 000 Kč.

Poplatník v ČR uvedie okrem svojich osobných údajov v oddiele 2 úhrn príjmov od zamestnávateľa, odvod poistného zamestnávateľa a výsledný základ dane. V treťom oddiele následne uplatní spomínané nezdaniteľné časti základu dane, ktorými si zníži daňovú povinnosť. V piatom oddiele uplatní základnú zľavu na poplatníka 24 840 Kč a daňové zvýhodnenie na 2 deti. Nakoniec v oddiele 7 zúčtuje zaplatené zálohy na daň a zistí buď doplatok alebo preplatok na dani. V tomto prípade má poplatník nárok na vrátenie dane vo výške 11 100 Kč.

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

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

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

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

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

Pán Horák v hlavnom formulári L1 uvedie svoje osobné údaje, rodinný stav a potvrdí, že má príjem od jedného zamestnávateľa. V bode 5 potom môže potvrdiť, že je samoživiteľom – pretože splnil zákonné podmienky – ale dodatočné daňové zníženie mu nevznikne, pretože využil odpočet v mesačnej mzde. Na dve deti je možné uplatniť zľavu vo výške 669 €. Na každé dieťa zvlášť musí priložiť prílohu L 1k. Prípadné osobitné výdaje, ako napr. zaplatené príspevky na súkromné životné alebo úrazové poistenie, príspevky cirkvám a dary iným vybraným organizáciám alebo náklady na daňové poradenstvo je možné uplatniť v bode 9. (Sonderausgaben). Pán Horák tu uplatní v bode 9.1 sumu zaplateného životného poistenia 958 € (25 000 Kč) a v bode 9.6 príspevok útulku vo výške 1 917 € (50 000 Kč).

V bode 10 je priestor na uplatnenie pendlerpaušálu – poplatník uplatňuje podľa zisteného nároku vo výške 2 568 € - túto sumu finančný úrad odráta od základu dane – a v kolónke 10.2 sumu 100 € ako pendlereuro – táto čiastka priamo odčítateľná od výšky dane. Nechýba tu poznámka o tom že uplatnenie prostredníctvom daňového priznania je možné len ak zamestnanec nedostáva výplatu paušálu mesačne.

Pri určitých povolaniach je možné tu uplatňovať ďalšie náklady vynaložené na udržanie príjmov.

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

V hlavnom formulári L1 v poslednom bode 14 má poplatník možnosť využiť prípadný preplatok na dani tak, že nechá, aby daňový úrad informoval jeho zamestnávateľa o tomto preplatku a ten mu ho automaticky pomerným spôsobom zahrnie do mesačnej mzdy. Môže si tak okamžite zmenšiť mesačnú zálohu na daň.

7 KOMPARAČNÁ ANALÝZA DAŇOVÉHO ZAŤAŽENIA ZAMESTNANCOV

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

Zároveň platia pre poplatníka nasledujúce východiská:

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

Pre potreby analýzy sú pre každú krajinu zadané štyri výšky príjmov, vyjadrujúce rozdielne sociálne postavenie poplatníka – minimálna mzda, priemerná mzda, 2-násobok priemernej mzdy a 8-násobok priemernej mzdy. Minimálna mzda v ČR bola pre rok 2017 stanovená na 11 000 Kč, priemerná mzda podľa Českého štatistického úradu dosiahla v 1. štvrtroku tohto roka 27 889 Kč.

V Rakúsku nie je zákonom stanovená minimálna mzda, vo väčšine odvetví sú uzavreté dohody upravujúce minimálnu hodinovú mzdu. Na základe makroekonomických ukazovateľov je pre potreby tejto kapitoly minimálna mesačná mzda stanovená na 1 200 €, v prepočte 31 836 Kč. Priemerná mzda je potom stanovená na 3 200 €, v prepočte 84 896 Kč.

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

Tab. 8 *Vstupné údaje pre komparačnú analýzu daňového zaťaženia zamestnancov (vlastné spracovanie)*

	Česká republika	Rakúsko
minimálna mzda	132 000 Kč	382 032 Kč
priemerná mzda	334 668 Kč	1 018 752 Kč
priemerná mzda 2x	669 336 Kč	2 037 504 Kč
priemerná mzda 8x	2 677 344 Kč	8 150 016 Kč

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

7.1 Poplatník bez detí

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

V Tab. 9 môžeme sledovať výšku efektívnej sadzby dane v závislosti od výšky príjmu v ČR.

Tab. 9 *Efektívna sadzba dane bezdetného zamestnanca v ČR*

	MIN. MZDA	PR. MZDA	2x PR.MZDA	8x PR. MZDA
Hrubá mesačná mzda	11 000	27 889	55 778	223 112
Hrubá ročná mzda	132 000	334 668	669 336	2 677 344
Poistné SZ (6,5 %)	8 580	21 753	43 507	174 027
Poistné ZP (4,5 %)	5 940	15 060	30 120	120 480
Odvody spolu	14 520	36 813	73 627	294 507
Daň zo závislej činnosti	1 800	42 428	109 697	605 916
ETR	12,36 %	23,68 %	27,39 %	33,63 %

Z tabuľky 8 je zrejmé, že miera efektívneho zaťaženia má progresívny charakter, napriek tomu, že sadzba dane je v ČR lineárna na úrovni 15 %. Čím väčšia mzda zamestnanca, tým vyššia je aj jeho miera daňovo-odvodového zaťaženia.

Jednoznačne najmenšie je zaťaženie pri poplatníkovi s minimálnou mzdou. Je to spôsobené malou výškou dane, po uplatnení základnej zľavy z dane na poplatníka v ročnej výške 24 840 Kč. Na rozdiel od daňového zvýhodnenia na deti sa však nedá dostať do zápornej výšky dane, len do nuly. Pri vysokých príjmoch je potrebné spomenúť tzv. solidárne zvýšenie dane, ktoré zvyšuje odvedenú sumu. Podľa §16a ZDP solidárne zvýšenie dane predstavuje 7 % z rozdielu medzi príjmami a 48-násobkom zákonnej priemernej mzdy. (1 296 288 Kč).

Rakúsky bezdetný poplatník dane dosahuje nasledujúcu výšku efektívnej sadzby dane v závislosti od výšky príjmu. (Tab. 10)

Tab. 10 *Efektívna daňová sadzba bezdetného zamestnanca v Rakúsku*

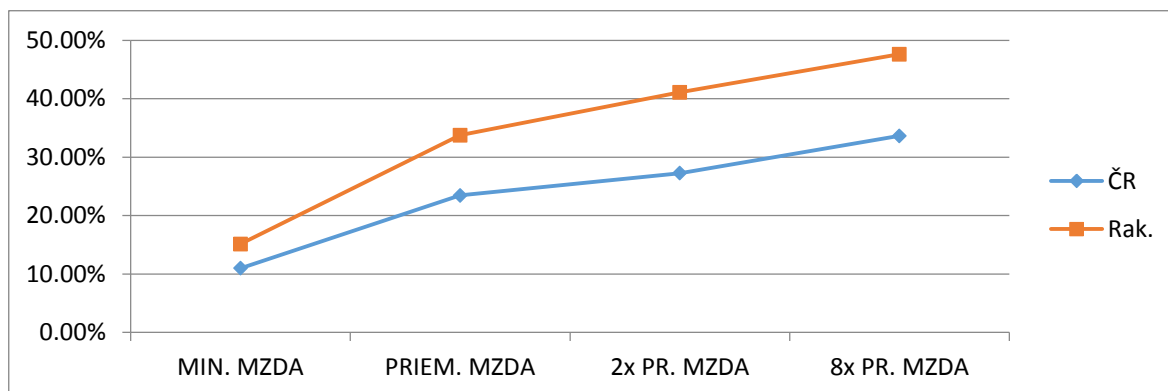
	MIN. MZDA	PR. MZDA	2x PR. MZDA	8x PR. MZDA
Hrubá mesačná mzda	31 836	84 896	169 792	679 168
Hrubá ročná mzda	382 032	1 018 752	2 037 504	8 150 016
Odvod poistného	57 763	184 598	280 357	280 357
Daň zo mzdy	0	159 311	556 582	3 600 126
ETR	15,12 %	33,75 %	41,08 %	47,61 %

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

S nárastom hrubého zárobku začína dramaticky rásť aj daňové zaťaženie poplatníka. Druhá tarifná skupina, do ktorej patrí mesačná hrubá mzda približne do výšky 49 000 Kč, čo je stále oveľa menej než je priemerná rakúska mzda, podlieha sadzbe dane vo výške 25 %.

Pre vysoko nadpriemerné príjmy sú určené najvyššie tarify 50 % a 55 %. Daňové zaťaženie 8-násobku priemernej mzdy tak dosahuje takmer 50 %.

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



Obr. 5 Porovnanie efektívnej daňovej sadzby bezdetného poplatníka

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

7.2 Poplatník s jedným dieťaťom

V tejto variante bude poplatník v ČR uplatňovať okrem základnej zľavy aj daňové zvýhodnenie na jedno dieťa. Hlavnou charakteristikou tohto zvýhodnenia je možnosť dostať sa do zápornej výšky dane – potom sa jedná o tzv. daňový bonus. Daňový bonus môže predstavovať maximálne 60 300 Kč ročne. Pre rok 2017 je úroveň daňového zvýhodnenia na jedno dieťa vo výške 13 404 Kč ročne. Efekt tohto zvýhodnenia na daňové zaťaženie poplatníka je možné vidieť v Tab. 11.

Tab. 11 Efektívne zdanenie poplatníka v ČR s jedným dieťaťom

	MIN. MZDA	PR. MZDA	2x PR. MZDA	8x PR. MZDA
Hrubá mesačná mzda	11 000	27 889	55 778	223 112
Hrubá ročná mzda	132 000	334 668	669 336	2 677 344
Poistné SZ (6,5 %)	8 580	21 753	43 507	174 027
Poistné ZP (4,5 %)	5 940	15 060	30 120	120 480
Odvody spolu	14 520	36 813	73 627	294 507
Daň/daňový bonus	- 11 604	29 024	96 293	573 552
ETR	2,21 %	19,67 %	25,39 %	33,13 %

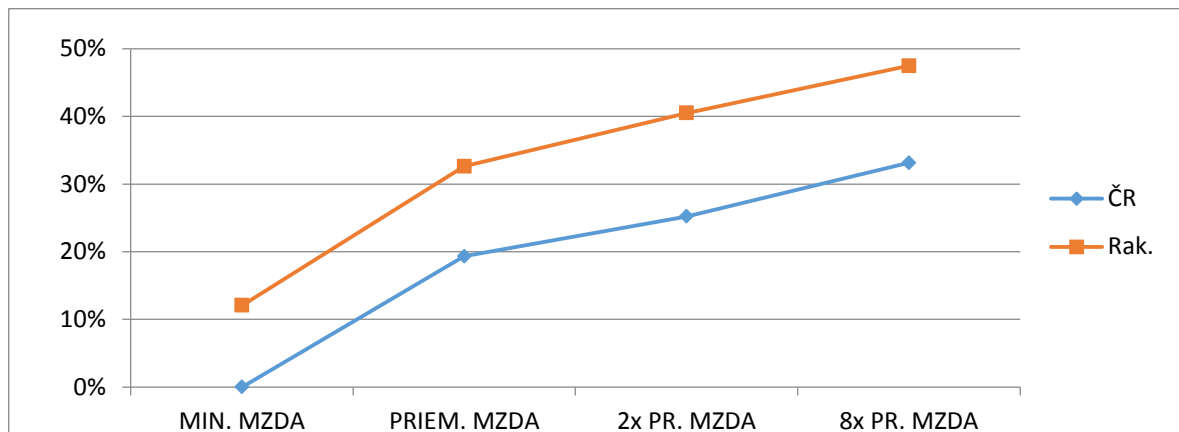
V prípade rakúskeho poplatníka dane zo mzdy je možných daňových zvýhodnení týkajúcich sa dieťaťa viac druhov. Každému poplatníkovi je vyplácaný mesačný príspevok vo výške 1 550 Kč na každé dieťa. Keďže tento príspevok nie je naviazaný na výšku daňovej povinnosti a ani ju nijak neovplyvňuje, do tabuľky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

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

Tab. 12 Efektívne zdanenie poplatníka s jedným dieťaťom v Rakúsku

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

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



Obr. 6 Porovnanie efektívnej daňovej sadzby poplatníka s jedným dieťaťom

7.3 Poplatník s tromi deťmi

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

Poplatník v ČR má nárok na uplatnenie daňového zvýhodnenia vo výške 13 404 Kč ročne na jedno dieťa, 19 404 Kč ročne na druhé dieťa a 24 204 Kč ročne na tretie a každé ďalšie dieťa. Efekt daňového zvýhodnenia na 3 deti na celkovom daňovom zaťažení poplatníka vidíme v Tab. 13.

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

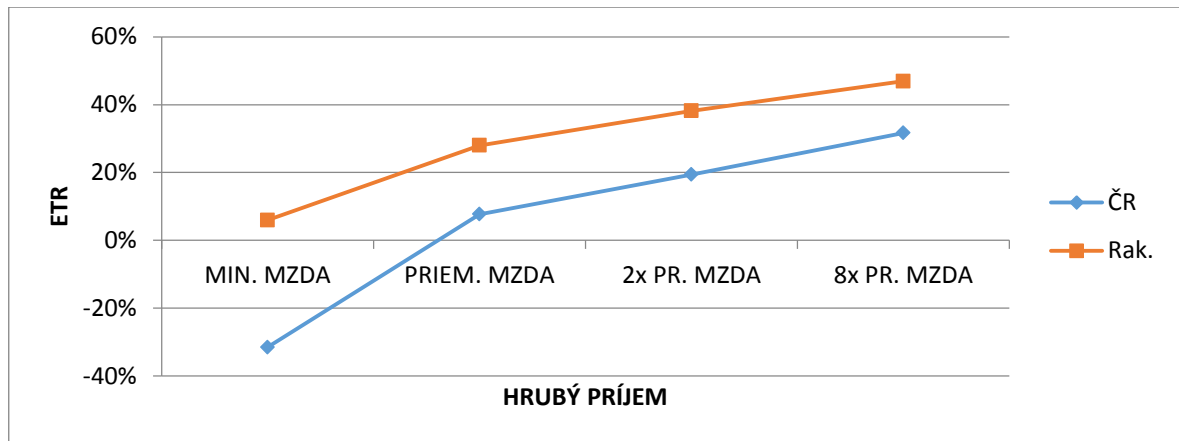
	MIN. MZDA	PR. MZDA	2x PR. MZDA	8x PR. MZDA
Hrubá mesačná mzda	11 000	27 889	55 778	223 112
Hrubá ročná mzda	132 000	334 668	669 336	2 677 344
Poistné SZ (6,5 %)	8 580	21 753	43 507	174 027
Poistné ZP (4,5 %)	5 940	15 060	30 120	120 480
Odvody spolu	14 520	36 813	73 627	294 507
Daň/daňový bonus	- 55 212	- 14 532	52 788	548 904
ETR	- 30,83 %	6,66 %	18,89 %	31,50 %

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

Tab. 14 *Efektivne zdanenie poplatníka v Rakúsku s tromi deťmi*

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

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



Obr. 7 Porovnanie efektívnej daňovej sadzby poplatníka s tromi deťmi

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

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

8.1 Komparácia daňových sústav

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

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

8.2 Komparácia dane z príjmov fyzických osôb

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

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

Predmetom dane sú v ČR a Rakúsku takmer totožné činnosti, v Rakúsku je samostatne vyčlenený príjem z poľného a lesného hospodárstva a príjem zo živnostenského podnikania. Čo všetko tvorí predmet dane v oboch krajinách môžeme vidieť v nasledujúcej Tab. 15

Tab. 15 Čiastkové predmety dane z príjmu FO v ČR a Rakúsku

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

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

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

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

8.3 Komparácia zdanenia príjmov zo závislej činnosti

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

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

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

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

Ďalším charakteristickým aspektom zdanenia zamestnancov v Rakúsku je podpora cestovania do práce – prostredníctvom zľavy zo základu dane (Pendlerpauschal). Vláda sa tak dokonca snaží podporovať aj využívanie verejnej hromadnej dopravy – prostredníctvom online portálu majú potenciálni uchádzači o toto zvýhodnenie neustále možnosť vypočítať si možnú zľavu zo základu dane. Tú potom môžu uplatňovať buď mesačne alebo v ročnom zúčtovaní.

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

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

9 ZÁVEREČNÉ ZHRNUTIE A ODPORÚČANIE

V modelovom prípade pána Horáka sme pri rovnakej výške hrubej mzdy zisťovali kde sa mu bude z daňového hľadiska výhodnejšie pracovať. V Českej republike mu po odpočítaní povinného odvodu poistného a zrážky preddavku na daň ostane čistá mzda vo výške 56 479 Kč. V Rakúsku pri rovnakej výške hrubého zárobku po odpočítaní položiek zostane čistá mzda 54 447 Kč (v prípade mesačného uplatnenia pendlerpaušálu). Aj tento výsledok ukazuje na všeobecný trend vyplývajúci z tejto práce – v Rakúsku je miera daňového zaťaženia vyššia než v ČR. V skutočnosti najviac zamestnancov mieri za hranice blízkej krajiny v prípade možného vyššieho zárobku. Pokiaľ však poznajú len výšku hrubého príjmu, po zistení miestnej miery zdanenia môžu ostať nepríjemne prekvapení. Na druhej strane dochádzkový paušál (pendlerpaušál) môžu bez obmedzení využívať aj cudzinci každodenne dochádzajúci do zamestnania v Rakúsku. Toto opatrenie funguje pár rokov a pravdepodobne o ňom mnoho krajanov ani nevie. V súčte pritom vďaka tejto zľave môžu uplatniť aj stovky eur ročne.

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

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

V oblasti minimalizácie daňovej povinnosti sú takisto rozdiely, v rakúskom systéme nájdeme celý rad daňových úľav spojených s dieťaťom – napríklad úľava pre samoživiteľov, ktorá v ČR chýba. Táto spleť daňových zvýhodnení v Rakúsku pomáha znižovať enormné daňové zaťaženie, ale aj to sa darí len čiastočne. Pri bezdetnom poplatníkovi, ktorý má

nárok len na základný odpočet už pri dvojnásobku priemernej mzdy dosahuje daňové zaťaženie vyše 40 %, čo radí Rakúsko medzi krajiny s veľmi vysokou daňovou záťažou. Pri rovnakej situácii v ČR je daňové zaťaženie len 27 %.

Osobne som viac v prospech lineárnej daňovej sadzby, zdá sa mi spravodlivejšia než progresívne zdanenie príjmu. Zdaňovanie prostredníctvom vysokých progresívnych sadzieb často pôsobí ako trestanie šikovných, úspešných zamestnancov a kriví celý trh práce.

Ako jednu z najväčších inšpirácií považujem práve obdobu dochádzkového paušálu. Môže to byť nástroj na zefektívnenie trhu práce, podporu verejnej dopravy a motiváciu zamestnancov hľadať si zamestnanie aj ďalej od domova. V Tab. 16 prezentujem svoj návrh na možnú podobu dochádzkového paušálu, rešpektujúc aktuálnu výšku priemernej mzdy – ako čiastku odpočítateľnú od základu dane.

Tab. 16 *Návrh dochádzkového paušálu v ČR (vlastné spracovanie)*

Dochádzkový paušál v ČR	
Vzdialenosť domov - práca	Výška čiastky odčítateľnej od základu dane
20 – 40 km	1 000 Kč
40 – 60 km	2 000 Kč
viac ako 60 km	3 500 Kč

Česká republika by sa mohla inšpirovať napríklad aj v spôsobe určenia základu dane a opustiť princíp superhrubej mzdy. Z okolitých krajín ju používa už práve len Česká republika.

ZÁVER

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

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

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

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

ZOZNAM POUŽITEJ LITERATURY

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

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

KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 5., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010, 275 s. ISBN 978-80-7357-574-8.

NERUDOVÁ, Danuše. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. 4., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014, 332 s. ISBN 978-80-7478-626-6.

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

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

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

ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 27 členských států EU a Chorvatska, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SD, odraz ekonomické krize v daňové politice EU*. 5. aktualiz. a přeprac. vyd. Praha: Linde, 2012, 400 s. ISBN 978-80-7201-881-9.

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

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

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

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

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

ZOZNAM POUŽITÝCH SYMBOLOV A SKRATIEK

ČNB	Česká Národní Banka
ČR	Česká Republika
DPFO	Daň z příjmov fyzických osôb
EÚ	Európska únia
ETR	Efektívna úroková miera
FO	Fyzická osoba
OECD	Organizácia pre hospodársku spoluprácu a rozvoj
OSN	Organizácia spojených národov
PO	Právnická osoba
ZDP	Zákon o dani z príjmov

ZOZNAM OBRÁZKOV

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

ZOZNAM TABULIEK

Tab. 1 <i>Druhy zliav z dane</i>	32
Tab. 2 <i>Výška sadzby dane z príjmov FO v Rakúsku</i>	40
Tab. 3 <i>Mesačný príspevok poisťného za zamestnanca a zamestnávateľa</i>	43
Tab. 4 <i>Sadzba odvodu poisťného rakúskeho zamestnanca</i>	45
Tab. 5 <i>Sadzba dane zo mzdy v Rakúsku</i>	46
Tab. 6 <i>Efektívne zdanenie mesačnej mzdy v Rakúsku</i>	48
Tab. 7 <i>Výška zliav malého a veľkého Pendlerpaušálu</i>	50
Tab. 8 <i>Vstupné údaje pre komparačnú analýzu daňového zaťaženia zamestnancov</i>	52
Tab. 9 <i>Efektívna sadzba dane bezdetného zamestnanca v ČR</i>	53
Tab. 10 <i>Efektívna daňová sadzba bezdetného zamestnanca v Rakúsku</i>	54
Tab. 11 <i>Efektívne zdanenie poplatníka v ČR s jedným dieťaťom</i>	56
Tab. 12 <i>Efektívne zdanenie poplatníka s jedným dieťaťom v Rakúsku</i>	56
Tab. 13 <i>Efektívne zdanenie poplatníka v ČR s tromi deťmi</i>	58
Tab. 14 <i>Efektívne zdanenie poplatníka v Rakúsku s tromi deťmi</i>	58
Tab. 15 <i>Čiastkové predmety dane z príjmu FO v ČR a Rakúsku</i>	61

ZOZNAM PRÍLOH

Príloha PI: Daňové priznanie – Česká republika

Príloha PII: Daňové priznanie – Rakúsko

Príloha PIII: Zvýhodnenie na dieťa - Rakúsko

PŘÍLOHA P I: DAŇOVÉ PRIZNANIE – ČESKÁ REPUBLIKA

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Jihomoravský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Břeclavi

01 Daňové identifikační číslo

C Z

02 Rodné číslo

2 2 5 3 4 8 / 8 3 2

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

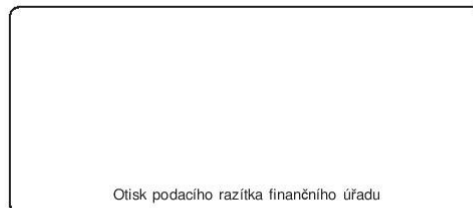
dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodoužené lhůty¹⁾

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

Vytištěno aplikací EPO



Otisk podacího razítka finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

ano

ne

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) 2017 nebo jeho část²⁾ od 01.01.2017 do 31.12.2017

dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Horák	07 Rodné příjmení	08 Jméno(-a) Petr
09 Titul	10 Státní příslušnost	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec BŘECLAV	13 Ulice / část obce Brněnská	14 Číslo popisné/orientační 35	
15 PSČ 69002	16 Telefon / mobilní telefon	17 E-mail	18 Stát ČESKÁ REPUBLIKA

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

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

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

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

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

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

29 Kód státu – vyplň jen daňový nerezident 29a Výše celosvětových příjmů Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami¹⁾ ano ne

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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	900000	
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst.12 zákona	306000	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)	1206000	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona		

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	1206000	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vynětí (ř. 36 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	1206000	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)		
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).		
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vynětí (ř. 41 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)		
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	1206000	
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vynětí (ř. 31 – úhrn vyňatých příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)	900000	
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)	1206000	

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

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění – daru/darů)	50000	
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		
49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)	24000	
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
53 Další částky		

54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)	74000	
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)	1132000	
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	1132000	
57 Daň podle § 16 zákona	169800	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	169800,00	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	169800	
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		Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)		24840	
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)			
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)			
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)			
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)			
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)			
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)			
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)			
69b písm. h) zákona (sleva na evidenci tržeb)			
70 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 + ř. 69a + 69b)		24840	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)		144960	

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

	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
			bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
	1	2	3		4		5	
1	Horák Richard	28.07.2003	12					
2	Horáková Jana	17.02.2007			12			
3								
4								
	Celkem		12		12			

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	32808
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	32808
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)	112152
75 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)	0
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 – ř. 76)	0

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň	
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 74)	
80 Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje	
81 Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona	
82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 61)	
83 Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81): zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje	

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)	123252
85 Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	
87b Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona	
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona	
91 Zbývá doplatit (ř. 74 – ř. 77 – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 87b – ř. 88 – ř. 89 – ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více	-11100

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

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

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

Údaje o podepisující osobě³⁾: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

- 1) Označte křížkem odpovídající variantu.
2) Údaj vyplňte, **pouze** máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů.
3) Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby³⁾)

PŘÍLOHA P II: DAŇOVÉ PRIZNANIE – RAKÚSKO

An das Finanzamt

FinanzOnline, unser Service für Sie!

Eingangsvermerk



Wien

2016

Erklärung zur ArbeitnehmerInnenveranlagung 2016

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

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

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

Die stark hervorgehobenen Felder/Ankreuzkästchen sind jedenfalls auszufüllen.

Zutreffendes bitte ankreuzen!

1. Angaben zur Person

1.1 FAMILIEN- ODER NACHNAME (BLOCKSCHRIFT)

P e t r

1.2 VORNAME (BLOCKSCHRIFT)

H o r a k

1.3 TITEL (BLOCKSCHRIFT)

1.4 10-stellige Sozialversicherungsnummer
laut e-card ¹⁾

1.5 Geschlecht

männlich weiblich

1.6 Geburtsdatum (TTMMJJJJ) (Wenn **keine** SV-
Nummer vorhanden, **jedenfalls** auszufüllen)

1 0 0 3 1 9 7 7

1.7 Personenstand am 31.12.2016 (Bitte nur ein Kästchen ankreuzen) ²⁾

verheiratet/in eingetragener Partnerschaft lebend in Lebensgemeinschaft lebend
 ledig dauernd getrennt lebend geschieden verwitwet

seit (Datum bei ledig nicht erforderlich)
(TTMMJJJJ)

0 5 0 5 2 0 0 5

2. Derzeitige Wohnanschrift

2.1 STRASSE (BLOCKSCHRIFT)

B r n e n s k a

2.2 Hausnummer

1 7

2.3 Stiege

2.4 Türnummer

2.5 Land ³⁾

C Z

2.6 ORT (BLOCKSCHRIFT)

B r e c l a v

2.7 Postleitzahl

1 0 3 0

2.8 Telefonnummer

3. Partnerin/ Partner ²⁾

3.1 FAMILIEN- ODER NACHNAME (BLOCKSCHRIFT)

3.2 VORNAME (BLOCKSCHRIFT)

3.3 TITEL (BLOCKSCHRIFT)

3.4 10-stellige Sozialversicherungsnummer
laut e-card ¹⁾

3.5 Geburtsdatum (TTMMJJJJ) (Wenn **keine**
SV-Nummer vorhanden, **jedenfalls** auszufüllen)

BITTE DIESES FELD
NICHT BESCHRIFTEN

www.bmf.gv.at

BMF
BUNDESMINISTERIUM
FÜR FINANZEN



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

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

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



4. Inländische Arbeitgeberinnen/Arbeitgeber/Pensionsstellen

4.1 **1** **Anzahl der Lohnzettel**
Hinweis: Sofern keine Bezüge vorhanden sind, bitte den Wert 0 (Null) eintragen. Die Beilage eines Lohnzettels ist **nicht** erforderlich.

Tragen Sie hier die Anzahl der inländischen gehalts- und pensionsauszahlenden Stellen (Arbeitgeber/innen, Pensionsstellen) ein, die an Sie im Jahr 2016 Bezüge (Lohn, Gehalt oder Pensionen) ausbezahlt haben. Sollten Sie mehrere Pensionen bezogen haben, die bereits gemeinsam lohnversteuert worden sind, ist für diese gemeinsam versteuerten Pensionen eine einzige pensionsauszahlende Stelle anzugeben.

Folgende Bezüge zählen nicht zur „Anzahl der Lohnzettel“:

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

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

725

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

5. Alleinverdienerabsetzbetrag, Alleinerzieherabsetzbetrag

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

5.2 **Alleinerzieherabsetzbetrag** wird beantragt.

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

5.3 **2** **Anzahl der Kinder**, für die ich oder meine Partnerin/mein Partner für mindestens **sieben Monate** die Familienbeihilfe bezogen habe/hat.

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

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

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

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

7. Erhöhter Pensionistenabsetzbetrag

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

8. Mehrkindzuschlag Nur ausfüllen, wenn das (Familien)Einkommen 2016 den Betrag von 55.000 Euro nicht überstiegen hat.

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

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

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

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

455

9 5 8 , 0 0

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

456

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

450

9.4 Verpflichtende Beiträge an gesetzlich anerkannte Kirchen und Religionsgesellschaften

458

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

451

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

562

1 9 1 7 , 0 0

9.7 Geldspenden an freiwillige Feuerwehren und Landesfeuerwehrverbände

563

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

459

9.9 Zuwendungen zur Vermögensausstattung einer gemeinnützigen Stiftung

564

9.10 Steuerberatungskosten

460





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

10.1 **Pendlerpauschale - tatsächlich zustehender Jahresbetrag**

Nur ausfüllen, wenn nicht bereits durch Ihre Arbeitgeberin/Ihren Arbeitgeber in richtiger Höhe berücksichtigt. Berechnung laut Pendlerrechner unter www.bmf.gv.at/pendlerrechner/

718

2 5 6 8 , 0 0

10.2 **Pendlereuro (Absetzbetrag) - tatsächlich zustehender Jahresbetrag**

Nur ausfüllen, wenn nicht bereits durch Ihre Arbeitgeberin/Ihren Arbeitgeber in richtiger Höhe berücksichtigt. Der Pendlereuro beträgt 2 Euro pro km des einfachen Arbeitsweges für das Kalenderjahr und ist aus dem Pendlerrechner ersichtlich. Berechnung laut Pendlerrechner unter www.bmf.gv.at/pendlerrechner/

916

1 0 0 , 0 0

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

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

10.4 Gewerkschaftsbeiträge und sonstige Beiträge zu Berufsverbänden und Interessensvertretungen - tatsächlich zustehender Jahresbetrag - ausgenommen Betriebsratsumlage. ⁴⁾

717

10.5 Pflichtbeiträge auf Grund einer geringfügigen Beschäftigung und Pflichtbeiträge für mitversicherte Angehörige sowie selbst einbezahlte SV-Beiträge (zB SvDdGW) ausgenommen Betriebsratsumlage

274

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

10.6 Arbeitsmittel
(bei Anschaffungen über 400 Euro nur AfA)

719

10.7 Fachliteratur
(keine allgemein bildenden Werke wie Lexika, Nachschlagewerke, Zeitungen etc.)

720

10.8 Beruflich veranlasste Reisekosten
(ohne Fahrtkosten Wohnung/Arbeitsstätte und Familienheimfahrten)

721

10.9 Fortbildungs-, Ausbildungs- und Umschulungskosten

722

10.10 Kosten für Familienheimfahrten

300

10.11 Kosten für doppelte Haushaltsführung

723

10.12 Sonstige Werbungskosten, die nicht unter 10.6 bis 10.11 fallen
(z.B. Betriebsratsumlage)

724

10.13 Zur Geltendmachung eines Berufsgruppenpauschales tragen Sie bitte ein:

A: Artist/innen

B: Bühnengehörige, Filmschauspieler/innen

F: Fernsehproduzenten

J: Journalist/innen

M: Musiker/innen

FM: Forstarbeiter/innen mit Motorsäge

FO: Forstarbeiter/innen ohne Motorsäge,

Forster/innen, Berufsjäger/innen im Revierdienst

HA: Hausbesorger/innen, soweit sie dem

Hausbesorgergesetz unterliegen

HE: Heimarbeiter/innen

V: Vertreter/innen

P: Mitglieder einer Stadt-,

Gemeinde- oder

Ortsvertretung

E: Expatriates im Sinne

§ 1 Z 11 der Verordnung ⁴⁾

Beruf ⁵⁾

Zeiträume der Tätigkeiten: Beginn (TTMM) - Ende (TTMM)

Kostensätze ⁶⁾

bis

bis

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

⁴⁾ Beantragung nur dann, wenn nicht bereits in richtiger Höhe durch die Arbeitgeberin/den Arbeitgeber berücksichtigt

⁵⁾ Kurzbez. der Berufsgruppe

⁶⁾ Von Arbeitgeberin/Arbeitgeber erhaltene Kostensätze (ausgenommen bei Vertreterinnen/Vertretern sowie Kostensätze an Expatriates betreffend Reisekosten iSd § 26 Z 4 EStG 1988).





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

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

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

13.2 BIC (nur auszufüllen, wenn IBAN **nicht** mit AT beginnt und die Empfängerbank **nicht** am einheitlichen Euro - Zahlungsverkehrsraum (SEPA) teilnimmt) **Hinweis:** Sie finden diese Codes (IBAN, BIC) auf Ihrem Kontoauszug und Ihrer Bankomatkarte.

13.3 Ich beantrage die **Barauszahlung**

14. Freibetragsbescheid

14.1 Ich wünsche keinen Freibetragsbescheid.

14.2 Ich beantrage einen niedrigeren Freibetragsbescheid in Höhe von jährlich

449

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

2

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

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

Beilage L 1ab (Außergewöhnliche Belastungen) ist angeschlossen

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

Hinweis zum zwischenstaatlichen Informationstausch:

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

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

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

Steuerliche Vertretung (Name, Anschrift, Telefon/Telefaxnummer)

20082017

Datum, Unterschrift



PŘÍLOHA P III: ZVÝHODNENIE NA DIETĀ – RAKÚSKO

An das Finanzamt

FinanzOnline, unser Service für Sie!

Eingangsvermerk



Wien

2016

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

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

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

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

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

Die stark hervorgehobenen Felder sind jedenfalls auszufüllen.

Zutreffendes bitte ankreuzen!

1. Angaben zur Antragstellerin/ zum Antragsteller	
1.1 10-stellige Sozialversicherungsnummer laut e-card ¹⁾	1.2 Abgabekontonummer Finanzamtsnummer - Steuernummer ²⁾
<input type="text"/>	<input type="text"/>
1.3 Geburtsdatum (TTMMJJJJ) (Wenn keine SV-Nummer vorhanden, jedenfalls auszufüllen)	
<input type="text" value="28072003"/>	
2. Angaben zum Kind	
2.1 FAMILIEN- oder NACHNAME (BLOCKSCHRIFT)	
<input type="text" value="Horak"/>	
2.2 VORNAME (BLOCKSCHRIFT)	2.3 10-stellige Sozialversicherungsnummer laut e-card ¹⁾
<input type="text" value="Richard"/>	<input type="text"/>
2.4 Geburtsdatum (TTMMJJJJ) (Wenn keine SV-Nummer vorhanden, jedenfalls auszufüllen)	2.5 Kennnummer der europäischen Krankenversicherungskarte, wenn keine Versicherungsnummer vorhanden ist
<input type="text" value="04032003"/>	<input type="text"/>
3. Kinderfreibetrag ³⁾	
3.1 Kinderfreibetrag für ein haushaltszugehöriges Kind (§ 106 Abs. 1 EStG 1988)	<input checked="" type="checkbox"/> 440 Euro <input type="checkbox"/> 300 Euro
3.2 Kinderfreibetrag für ein nicht haushaltszugehöriges Kind (§ 106 Abs. 2 EStG 1988)	<input type="checkbox"/> 300 Euro
4. Unterhaltsleistungen	
4.1 Unterhaltsabsetzbetrag für ein nicht haushaltszugehöriges Kind, für das ich den gesetzlichen Unterhalt (Alimente) in folgendem Zeitraum geleistet habe	Beginn (MM) <input type="text"/> bis Ende (MM) <input type="text"/> 2016
4.2 Summe der Unterhaltsleistungen für ein Kind, das sich ständig im Ausland (außerhalb der EU, des EWR und der Schweiz) aufhält und für das kein Kinder- oder Unterhaltsabsetzbetrag zusteht	<input type="text"/>
Zeitraum der Unterhaltsleistungen	Beginn (MM) <input type="text"/> bis Ende (MM) <input type="text"/> 2016

BITTE DIESES FELD NICHT BESCHRIFTEN

www.bmf.gv.at



1) Bitte geben Sie hier die vom österreichischen Sozialversicherungsträger vergebene 10-stellige Versicherungsnummer vollständig an.
 2) Als Beilage zum Formular L 1 muss das Feld 1.2 **nicht** ausgefüllt werden.
 3) Der Kinderfreibetrag beträgt **440 Euro**, wenn er für das Kind nur von der Antragstellerin/dem Antragsteller geltend gemacht wird (somit nicht auch von der Partnerin/vom Partner) und für dasselbe Kind keiner unterhaltspflichtigen Person ein Kinderfreibetrag in Höhe von 300 Euro zusteht.
 Der Kinderfreibetrag beträgt **300 Euro**, wenn er für dasselbe Kind auch von der Partnerin/vom Partner der Antragstellerin/des Antragstellers geltend gemacht wird oder wenn für dasselbe Kind einer unterhaltspflichtigen Person ein Kinderfreibetrag in Höhe von 300 Euro zusteht.



5. Außergewöhnliche Belastungen

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

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

5.3 Kostentragung in Prozent
(betrifft Punkte 5.4 und 5.5)

 %

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

Anzahl der Monate

5.4.1 Dauer der auswärtigen Berufsausbildung

5.4.2 Angaben zum Ausbildungsort

Postleitzahl

Land ⁴⁾

5.5 **Angaben zur Behinderung des Kindes**

5.5.1 Nummer des Behindertenpasses

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

Grad der Behinderung

 %

5.5.3 Der pauschale Freibetrag für Diätverpflegung wird beantragt wegen
Z: Zuckerkrankheit, Tuberkulose, Zöliakie, Aids Z
G: Gallen-, Leber-, Nierenkrankheit G
M: Magenkrankheit, andere innere Erkrankung M

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

Beginn (MM) Ende (MM)
 bis 2016

5.5.5 Monatlicher Bezug einer pflegebedingten Geldleistung

Zeitraum der pflegebedingten Geldleistung

Beginn (MM) Ende (MM)
 bis 2016

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

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

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

6. Nachversteuerung des Arbeitgeberzuschusses für Kinderbetreuung

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

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

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

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

Steuerliche Vertretung (Name, Anschrift, Telefonnummer)

20082017

Datum, Unterschrift



L 1k-WAI-2016

L 1k, Seite 2, Version vom 14.07.2016