

Daň z příjmu fyzických osob

I. Určení daňového rezidentství

Při určení, kde jsem daňovým rezidentem, tzn. kde daním své celosvětové příjmy, se postupuje podle následujících kritérií:

1. kde mám stálý byt (pozor nemusí se shodovat s pojmem trvalé bydliště),
2. kde mám užší osobní a hospodářské vztahy (středisko životních zájmů)
3. kde se obvykle zdržuji,
4. kde jsem státním občanem.

Jakmile první kritérium rozhodne, další už nesleduji.

Pokud však první kritérium nerozhodne, mám např. stálý byt v obou zemích, sleduji kritérium č. 2. Pokud nerozhodne kritérium č. 2, protože mám např. práci zároveň v obou zemích, posuzuji kritérium č. 3. Pokud se obvykle zdržuji v obou zemích, posuzuji kritérium č. 4. a to rozhodne.

V případě, že jsem (podle 1., 2., 3., nebo 4. kritéria) daňovým rezidentem ČR uvedu v daňovém přiznání v ČR veškeré své příjmy a to i ty, kterých jsem docílil v jiné zemi (AT), i když už byly v té zemi zdaněny.

II. Varianty

1) rezident ČR: příjmy pouze ČR

Pokud mám během jednoho roku příjmy pouze v ČR a podle výše uvedených kritérií zjistím, že jsem daňovým rezidentem ČR, podávám daňové přiznání pouze v ČR.

2) rezident ČR: příjmy v AT i ČR (nejčastější případ viz. kapitola IV.)

Pokud mám během jednoho roku příjmy ve dvou zemích (AT a ČR) a

- v první zemi (AT) jsem podle výše uvedených kritérií daňovým **NE**rezidentem, daním v AT pouze příjmy z AT
- ve druhé zemi (ČR) jsem podle výše uvedených kritérií daňovým rezidentem, daním zde veškeré své příjmy (z první i druhé země = celosvětové příjmy)

3) rezident AT: příjmy pouze AT

Pokud mám během jednoho roku příjmy pouze v AT a podle výše uvedených kritérií zjistím, že jsem daňovým rezidentem v AT, podávám daňové přiznání pouze v AT

4) rezident AT: příjmy v AT i ČR

Pokud mám během jednoho roku příjmy ve dvou zemích (AT a ČR) a

- v první zemi (AT) jsem podle výše uvedených kritérií daňovým rezidentem, daním zde veškeré své příjmy (z první i druhé země = celosvětové příjmy)
- ve druhé zemi (ČR) jsem podle výše uvedených kritérií daňovým **NE**rezidentem, daním v ČR pouze příjmy z ČR

III. Dohoda o zamezení dvojímu zdaňení

Ke správnému vyplnění daňového přiznání v ČR potřebuji vědět, zda ČR uzavřela s příslušnou zemí dohodu o zamezení dvojímu zdaňení a jakou metodu dohoda obsahuje. Zde je seznam zemí se kterými ČR tuto dohodu uzavřela:

http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/SID-3EA9846B-F7037535/cds/xsl/zamezeni_dvojimu_zdaneni.html?year=

V případě Rakouska (AT) je to metoda „zápočtu daně“. Zde je příslušná dohoda:

<http://aplikace.mvcr.cz/archiv2008/sbirka/2007/sb021-07m.pdf>

IV. Podání daňových přiznání: Varianta č. 2, rezident ČR, příjmy v AT i ČR

1) V AT daním pouze rakouské příjmy

- Zažádám na finančním úřadě mého bydliště o „Steuernummer (beschränkt steuerpflichtig)“, buď osobně nebo písemnou žádostí, kde uvedu své identifikační údaje a poznámku, že nejsem pendler, ale bydlím a pracuji v Rakousku.
- Od rakouského zaměstnavatele si vyžádám potvrzení o dosažených příjmech formulář „L16 Lohnzettel und Beitragsgrundlagennachweis“. Pokud mám více zaměstnavatelů, dostanu potvrzení od každého zvlášť. Zde je ke stažení formulář L16: <http://formulare.bmf.gv.at/service/formulare/inter-Steuern/pdfd/9999/L16.pdf>
- K přiznání k daňi z příjmu ze závislé činnosti vyplním formulář „L1 Erklärung zur ArbeitnehmerInnenveranlagung für 2011“. Návod na vyplnění ve formuláři L2. Tyto formuláře nejsou k dispozici na webu, musí se vyzvednout na finančním úřadě. Alternativou k papírovému formuláři je elektronické podání přes portál FinanzOnline viz. níže.
- Pokud mám v Rakousku ještě kromě příjmů ze závislé činnosti i jiné příjmy (z pronájmu, z finančního kapitálu, ze samostatné činnosti) vyplním formulář „E1 Einkommensteuererklärung für 2011“. Návod na vyplnění E2. Zde jsou formuláře ke stažení: http://www.bmf.gv.at/Service/Anwend/FormDB/show_mast.asp
- FinanzOnline: doporučuji zajít si osobně na příslušný finanční úřad místa bydliště a zažádat o registraci a přidělení hesla do internetového portálu FinanzOnline, kde vyplním daňové přiznání elektronicky a nepotřebuji žádné papírové formuláře ani potvrzení od zaměstnavatele. <https://finanzonline.bmf.gv.at/fon/>

2) V ČR daním své celosvětové příjmy ze závislé činnosti

- Od rakouského zaměstnavatele si vyžádám potvrzení o dosažených příjmech formulář „L16 Lohnzettel und Beitragsgrundlagennachweis“. Pokud mám více zaměstnavatelů, dostanu potvrzení od každého zvlášť. Zde je ke stažení formulář L16: <http://formulare.bmf.gv.at/service/formulare/inter-Steuern/pdfd/9999/L16.pdf>
- Od českého zaměstnavatele si vyžádám formulář „Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků ...“. Ke stažení např. zde: <http://www.mesec.cz/dane/dan-z-prijmu/pruvodce/danove-formulare/>
- Vyplním formulář „Přiznání k dani z příjmu fyzických osob“ včetně přílohy č. 3 „Výpočet daňe z příjmů ze zdrojů v zahraničí“, kde uvedu své příjmy ze závislé činnosti z Rakouska. Postupuji podle „Pokynů k vyplnění přiznání k dani z příjmu fyzických osob“. Pro přepočítání částek použiji jednotný kurs uvedený na internetových stránkách Ministerstva financí: http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/Pokyn_GFR-D-8.pdf. Formuláře daňových přiznání a pokynů k vyplnění jsou ke stažení např. zde: <http://www.mesec.cz/dane/dan-z-prijmu/pruvodce/danove-formulare/> nebo http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/aktualni_danove_tiskopisy.html?year=0%C2%93
- Pokud mám příjmy ze samostatné činnosti v Rakousku vyplním přílohu č. 1 „Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti“. Postupuji podle „Pokynů k vyplnění“. Rakouské účetnictví musím nejdříve upravit podle českých daňových zákonů a pro přepočítání použiji kurzy devizového trhu vyhlášené Českou národní bankou uplatňované v účetnictví: http://www.cnb.cz/cs/financi_trhy/devizovy_trh/kurzy_devizoveho_trhu/vybrane_form.jsp. Formuláře daňových přiznání a pokynů k vyplnění jsou ke stažení např. zde: <http://www.mesec.cz/dane/dan-z-prijmu/pruvodce/danove-formulare/> nebo http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/aktualni_danove_tiskopisy.html?year=0%C2%93

V. Termíny podání daňových přiznání

- 1) ČR: 31.3. následujícího roku
- 2) AT: v papírové formě 30.4. následujícího roku, elektronicky přes FinanzOnline 30.6. následujícího roku