

# Mezinárodní zdanění fyzických osob

Marie Smékalová, Simona Zahradníčková

—  
3. dubna 2024



# Daňové rezidentství

Daňový  
rezident



Deklaruje/zdaňuje v České republice

**celosvětové příjmy**

(tzn. jak příjmy ze zdrojů na území České republiky, tak i příjmy ze zdrojů v zahraničí)



Zdaňuje v České republice

**pouze příjmy ze zdrojů  
na území České  
republiky,**

pokud mezinárodní smlouva  
nestanoví jinak.

Daňový  
nerezident

# Určení daňové rezidence dle ZDP

Daňový  
rezident

## Bydliště

= místo, kde má fyzická osoba stálý byt (lze usuzovat na úmysl trvale se v tomto bytě zdržovat; dlouhodobě využívat)



## Obvyklý pobyt

= pobyt v úhrnu alespoň 183 dní v příslušném kalendářním roce (započítává každý započatý den pobytu)



Naplnění jen jednoho z kritérií stačí, žádné nemá přednost a testovat je vždy potřeba obě kritéria.

Daňový  
nerezident

- **Nesplňuje** výše uvedené nebo
- to o něm stanoví **mezinárodní smlouvy**,
- popřípadě se na území ČR zdržuje pouze **za účelem studia nebo léčení**.



# Určení daňové rezidence dle ZDP – příklad

Změna rezidence dle ZDP kvůli změny bydliště  
→ statut se posuzuje za příslušné **části roku samostatně**:

Poplatník na území ČR obvykle zdržuje  
→ statut se použije **pro celé zdaňovací období**:

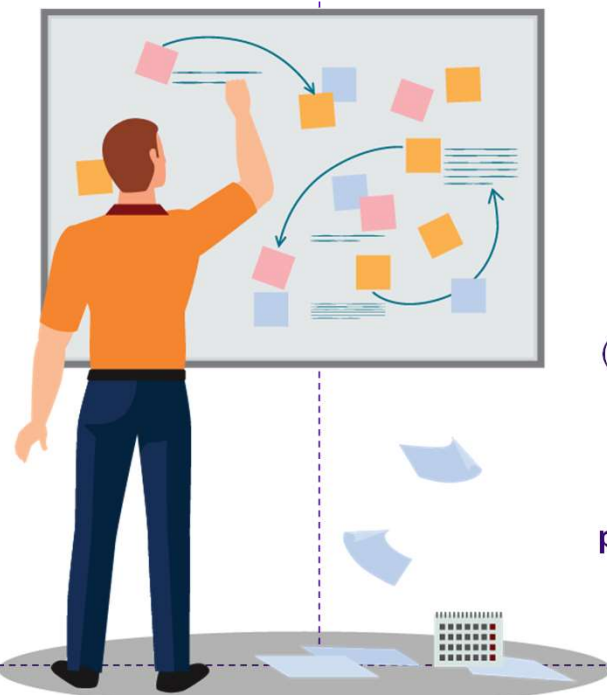
Bydliště na území ČR od 1. 9. 2023



poplatník strávil na území ČR  
méně než 183 dní v roce 2023



daňový rezident dle ZDP  
od **1. 9. 2023**



Bydliště na území ČR od 1.9.2023



poplatník strávil na území ČR  
**více jak 183 dní v roce 2023**  
(př. pravidelně na území ČR pracoval)



daňový rezident dle ZDP  
**po celé zdaňovací období roku 2023**  
(tj. po celý kalendářní rok 2023).

# Daňové rezidentství dle SZDZ

- Použití SZDZ pro určení daňového rezidentství pouze pokud poplatník považován za daňového rezidenta ve **dvou** státech současně na základě **lokální daňové legislativy**.

SZDZ



**Potřeba zkoumat každou smlouvu individuálně!**

- Může dojít k dvojímu daňovému rezidenství a dvojímu zdanění téhož příjmu.
- Stanovení daňového rezidentství se řídí pouze lokálními legislativami obou států.



Absence  
SZDZ

# Daňové rezidentství dle SZDZ – příklad

- Rakouský občan, pracoval po celý kalendářní rok v České republice pro svého českého zaměstnavatele. Nejbližší rodina (tj. manželka a dvě nezletilé děti) žila po celý rok v Rakousku.
- Zaměstnanec měl v Rakousku své bydliště a pravidelně každý pátek večer odjížděl za svou rodinou do Rakouska na víkend.
- V České republice měl k dispozici byt, který mu pronajal jeho český zaměstnavatel.
- Předpokládejme, že je zaměstnanec v příslušném kalendářním roce také považován za rakouského daňového rezidenta dle rakouské daňové legislativy.

## Lokální legislativy

Zaměstnanec považován za českého daňového rezidenta dle ZDP – ve zdaňovacím období strávil na území ČR alespoň 183 dní

+

Současně považován za rakouského daňového rezidenta dle lokální legislativy

=

„konflikt“ daňového rezidentství

aplikace SZDZ mezi ČR a Rakouskem

## SZDZ – stálý byt

Dle česko-rakouské SZDZ první kritérium:

stálý byt

K dispozici v ČR i v Rakousku → nelze rozhodnout dle tohoto kritéria

posun k následujícímu kritériu

## SZDZ – centrum životních zájmů

Dle česko-rakouské SZDZ další kritérium:

Užší osobní a hospodářské vztahy (tj. středisko životních zájmů)

nejbližší rodina po celý rok v Rakousku, kam se za nimi pravidelně vracel



Rezidence SZDZ

v příslušném kalendářním roce dle SZDZ daňový rezidenta Rakouska.

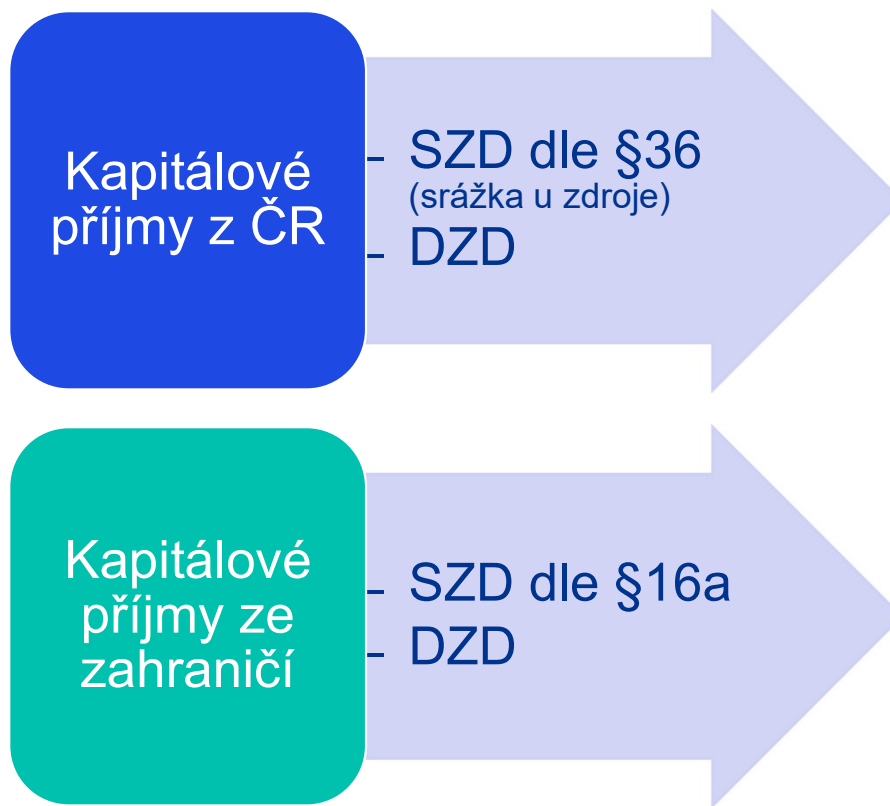
# Zamezení dvojího zdanění

Zápočet

Vynětí s  
výhradou  
progrese



# Samostatný základ daně





# Uplatňování slev na dani a odčitatelných položek

## Český daňový rezident

- Může uplatnit všechny slevy a odčitatelné položky dané ZDP
- Nároky z ČR×EU/EHP×mimo EU/EHP

## Český daňový nerezident

- Může uplatnit jen slevu na poplatníka (rezident EU/EHS – všechny slevy a odč. položky pokud 90 % příjmů ze zdrojů v ČR)

**Děkujeme za pozornost!**