

## MEZINÁRODNÍ DVOJÍ ZDANĚNÍ

=stejný předmět daně (příjmu) je podroben stejné či obdobné dani alespoň ve 2 různých státech

- nežádoucí jev
- prostředky jak mu zabránit:

jednostranné opatření – záležitost 1 státu -§24(2) ch, daň zaplacená v zahraničí je daňovým nákladem

dvoustranné opatření – SZDZ (dvoustranné smlouvy o zamezení dvojího zdanění) – cca 80 smluv

vícestranné opatření – vícestranné SZDZ, unijní právo

### Aplikační přednost SZDZ

- Neznamená vyšší právní sílu, ale aplikační přednost jednoho práva před druhým

Právo EU → mezinárodní → tuzemské

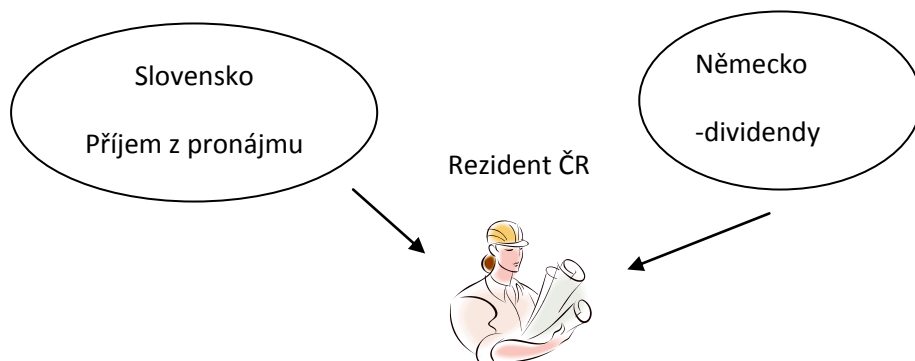
Subjekty

F.O. (§2)	daňový rezident	§2(2) + §2(4)
	daňový nerezident	§2(3)
P.O. (§17)	daňový rezident	§17(3)
	Daňový nerezident	§17(4)

Rozhodnutí rezidence se řeší ve většině případů v článku 4 SZDZ.

Daň. rezident a nerezident se liší rozsahem přiznávaných příjmů ke zdanění.

Daňový rezident přiznává celosvětové příjmy ke zdanění.



rezident/nerezident ??

Rezidentem může být F.O. pouze v jednom státě. V případě, že by tato osoba mohla být rezidentem více států, rozhodujeme podle následujících pravidel

- dle Čl. 4 (2) SZDZ

a, stálý byt (středisko životních zájmů)

b, obvykle se zdržuje – alespoň **183** dní v kalendářním roce , započítávají se i dny započaté ( příjezd, odjezd)

c, občanství (státní příslušnost)

d, jestliže není možné jednoznačně stanovit, upraveno dohodou

Kritéria daň. nerezidentství – nemá bydliště a zároveň se zde nezdržuje.

Př.

### Daňový nerezident – systém zdaňování

1. SZDZ (posoudíme smlouvu, může stát zdroje zdanit?)

2. §22 ZDP

---

3. §36 x §38e x §38h

(buď jedno, nebo druhé, nebo třetí; povinnost na straně plátce)

---

4. DP

§36 srážková daň

§38(e) zajištění daně

§38(h) zálohy na daň

### Daňový nerezident – optimalizace

- nezdanitelné části §15 – pokud má 90% příjmů v ČR, může uplatňovat
- slevy na dani §35ba – na poplatníka **VŽDY (24.840 Kč)**, v ostatních případech 90% příjmů  
Tato zvýhodnění můžeme uplatnit pouze v daňovém přiznání!!!

Př. Pan Novák (občan Maďarska) v ČR nemá byt ani se tu nezdržuje. Dostal vyplaceno 120.000 Kč z titulu odměny členu statutárního orgánu. Podá daňové přiznání v ČR? Kterého státu je rezidentem?

Př. Paní X.Y. je daňovou rezidentkou nesmluvního státu. Obdržela v souvislosti s likvidací s.r.o. podíl na likvidačním zůstatku v brutto výši 80.000Kč. Podíl nabyla za 120.000Kč.

Př. Dne 20.6.2012 zdědil pan Novák nemovitost po své tetě. Hodnota nemovitosti byla stanovena na 1.500.000Kč. Dne 20.10.2013 pan Novák nemovitost prodal za 2.500.000Kč. Pan Novák je občanem Slovenské republiky, ale v ČR jezdí každoročně na dovolenou i s dětmi. Kterého státu je rezidentem? Jak bude vypadat DP?

Příklady na procvičení:

Daň z příjmu F.O.

1. Pan Všetečka vykonává samostatnou výdělečnou činnost jinou než řemeslnou. V roce 2013 dosáhl příjmů z podnikání ve výši 850.000Kč, skutečné výdaje 400.000Kč. Příjmy z pronájmu měl v roce 2013 400.000Kč a skutečné výdaje 300.000Kč. Paní Všetečková neměla v tomto roce žádné příjmy. Mají spolu 2 děti ve věku 5 a 8 let. Pan Všetečka si platí životní pojištění – za rok 10.000Kč a splácí hypotéku. Potvrzení o úrocích mu přišlo na částku 60.000Kč. Sestavte DP.

2. Paní Kučerová je tlumočnicí a za rok 2013 dosáhla příjmů 400.000Kč s uznatelnými výdaji 100.000Kč. Má jedno dítě ve věku 10 let. Na penzijní připojištění si v roce 2013 poslala 24.000Kč a dala dar sportovnímu klubu ve výši 5.000Kč. Sestavte DP.

3. Slečna Novotná vykonává řemeslnou činnost. V roce 2013 měla příjmy ve výši 990.000Kč s uznatelnými výdaji 420.000Kč. Platí hypotéku a na úrocích zaplatila 72.000Kč. Životní pojištění si platí 1.000 měsíčně a na penzijní připojištění platí 2.000Kč měsíčně. Sestavte DP.

4. Pan Chroust vlastní bytový dům, který celý pronajímá. Za rok 2013 mu tato činnost vynesla 1.500.000Kč. Zásadně si nevede evidenci o skutečných výdajích, nemůže je tedy doložit. Pan Chroust nemá děti, ale vlastní vzácného papouška, který jej měsíčně stojí 3.000Kč. Sestavte DP.