

DAŇOVÁ PŘÍRUČKA PRO ZAHRANIČNÍ ZAMĚSTNANCE ÚSTAVU FYZIKÁLNÍ CHEMIE J. HEYROVSKÉHO AV ČR, V.V.I.

STAV K 1. 2. 2019

I. Účel

Účelem této příručky je poskytnout zahraničním zaměstnancům Ústavu fyzikální chemie J. Heyrovského AV ČR, v.v.i., dále jen „UFCH“ obecné a základní informace o pravidlech pro zdanění příjmů z jejich zaměstnání ve v UFCH v České republice. Zahraniční zaměstnanci UFCH jsou dále označováni jako „**Zaměstnanci**“. Tato příručka nemůže být považována za daňové poradenství. Každou individuální situaci je třeba konzultovat s oddělením lidských zdrojů UFCH, nebo s daňovým expertem.

II. Definice v abecedním pořadí

Bydliště: (pro účely zdanění) je místo, kde má poplatník má **stálý byt** za okolností, z nichž lze usuzovat na jeho úmysl trvale se v tomto bytě zdržovat. V úvahu může být vzata jakákoliv forma bydlení (dům nebo byt, pronajatý zařízený pokoj, ať již vlastní nebo pronajatý poplatníkem nebo pouze k dispozici, a to i když ho zaměstnanec aktuálně nevyužívá)

Centrum životních zájmů: je určeno s ohledem na osobní a ekonomické vazby zaměstnance ke konkrétnímu smluvnímu státu. V tomto ohledu je brána v úvahu řada faktorů jako zejména, kde se nachází rodina zaměstnance, ve kterém smluvním státě má umístěn svůj majetek, ve kterém státě vykonává zaměstnanec práci; jeho profesní či ekonomické aktivity atd.

Daňovým nerezidentem v České republice podle

eského zákona o daních z příjmu (dále jen "ZDP"): je fyzická osoba, která se v příslušném kalendářním roce nezdržuje v České republice 183 dní **ani** nemá v České republice bydliště. Do dnů strávených v České republice se zahrnuje každý i, započatý, den pobytu.

Daňovým nerezidentem v České republice podle "Smlouvy o o zamezení dvojího zdanění" je osoba, která:

- je český daňový nerezident podle ZDP (tj. nesplňuje ani jedno kritérium pro to, aby byla považována za českého daňového rezidenta podle ZDP), nebo
- je sice český daňový rezident podle ZDP (bylo splněno alespoň jedno z kritérií pro české daňové rezidentství), ale je v souladu s příslušnou "Smlouvou o zamezení dvojího zdanění" považována za daňového rezidenta druhého smluvního státu.
- Obecně lze říci, že pokud poplatník splňuje domácí kritéria českého ZDP a daňového zákona druhého smluvního státu pro to, aby byl daňovým rezidentem v těchto státech, a nadále žije v druhém smluvním státě, kam se vrací pravidelně za svou rodinou, i když pracuje dočasně v České republice, obvykle bývá považován za daňového nerezidenta v České republice. Je však nutné postupovat vždy podle konkrétního znění smlouvy o zamezení dvojího zdanění a vzít v úvahu také znění domácího zákona o daních z příjmů druhého smluvního státu.

Český daňový rezident podle ZDP: osoba, která se zdržuje na území České republiky v kalendářním roce po dobu alespoň 183 dní, **nebo** v České republice bydlíště. Do dnů strávených v České republice se započítává každý, i započatý den pobytu.

Český daňový rezident podle “Smlouvy o zamezení dvojího zdanění”: určuje se obvykle podle následujících postupně aplikovaných kritérií (vždy je třeba vzít v úvahu konkrétní znění Smlouvy o zamezení dvojího zdanění):

- fyzická osoba, která splňuje alespoň jedno z kritérií pro to, aby byla považována za daňového rezidenta ČR podle ZDP a není považována za daňového rezidenta na základě místních daňových právních předpisů jiného smluvního státu;
- fyzická osoba, která je v rámci daňových zákonů obou smluvních států považována za daňového rezidenta obou těchto států a má **stálý byt jen v České republice**;
- fyzická osoba, která má stálý byt v obou smluvních státech a její **centrum životních zájmů** se nachází pouze v jednom státě, kterým je **Česká Republika**;
- fyzická osoba, jejíž centrum životních zájmů nemůže být určeno ani v jednom ze smluvních států podle výše uvedených postupně aplikovaných kritérií, nebo nemá stálý byt v žádném ze smluvních států, je českým daňovým rezidentem, pokud se **obvykle zdržuje v České republice**;
- fyzická osoba, která se obvykle zdržuje v obou smluvních státech, je českým daňovým rezidentem v případě, že má **českou národnost**;
- v případě, že je daná osoba státním příslušníkem obou smluvních států druhého smluvního státu, ministerstva financí obou smluvních států musejí **dojít k dohodě**, kde je daná osoba daňovým rezidentem.

Status českého daňového rezidenta je obecně potvrzován speciálním potvrzením vydaným českým finančním úřadem (česky "**Potvrzení o o daňovém domicilu v České republice**"). O toto potvrzení si musí daňový rezident požádat český finanční úřad formou písemné žádosti s kolkem (aktuálně 100 Kč).

Členský stát: členský stát EU, EHP a Švýcarsko

Koordinační nařízení: Nařízení Rady (ES) č 883/2004 Evropského parlamentu a Rady o koordinaci systémů sociálního zabezpečení, ve znění nařízení (ES) č 465/2012 Evropského parlamentu a Rady. Toto nařízení upravuje, kam má být placeno pojištění na sociální zabezpečení (včetně zdravotního pojištění) v případě práce v členském státě nebo více členských státech. Vždy musí být určen jeden jediný členský stát, do něhož je hrazeno pojištění ze všech příjmů z různých zaměstnání vykonávaných v různých členských státech.

Místo, kde se obvykle osoba zdržuje: pokud se osoba obvykle zdržuje po dobu alespoň 183 dní v příslušném kalendářním roce v České republice, a to souvisle nebo v několika obdobích. Započítává se každý, i započatý den pobytu.

Smluvní stát: je stát, který je stranou Smlouvy o zamezení dvojího zdanění uzavřené s Českou republikou.

Smlouva o zamezení dvojího zdanění: smlouva o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku daní z příjmu. Česká republika uzavřela přibližně 90 smluv o zamezení dvojímu zdanění.

Prováděcí koordinační nařízení: nařízení Rady (ES) č 987/2009 Evropského parlamentu a Rady, kterým se stanoví prováděcí pravidla k Nařízení k nařízení (ES) č 465/2012 Evropského parlamentu a Rady.

Příjmy ze závislé činnosti z českých zdrojů podléhající zdanění v České republice: příjmy ze zaměstnání obdržené za vykonanou práci v České republice, a to bez ohledu na sídlo zaměstnavatele.

Zaměstnanec: jakákoliv zahraniční osoba, která uzavřela pracovněprávní vztah se Zaměstnavatelem.

Zaměstnavatel: Ústav fyzikální chemie J. Heyrovského AV ČR, v.v.i

ZDP: Zákon č 586/1992 Sb, o daních z příjmů.

Zdaňovací období: kalendářní rok

III. Základní principy zdanění v České republice

Daňový rok je v České republice kalendářní rok.

Rozsah zdanění v České Republice závisí na daňovém statusu Zaměstnance (zda se jedná o daňového rezidenta nebo nerezidenta v České republice).

Čeští daňoví rezidenti zdaňují v České republice celosvětové příjmy, to znamená, že příjmy ze zdrojů v České republice i ze zdrojů v zahraničí musí být deklarovány v České republice. V případě, že příjem ze zahraničí byl zdaněn ve státě, s kterým má Česká republika uzavřenou smlouvu o zamezení dvojího zdanění, uplatní se příslušná metoda zamezení dvojího zdanění.

Čeští daňoví nerezidenti: zdaňovány jsou pouze jejich příjmy ze zdrojů na území České republiky. Příjmem ze zaměstnání ze zdroje na území České republiky je příjem za práci fyzicky vykonávanou v České republice.

Čeští daňoví nerezidenti mají povinnost deklarovat své celosvětové příjmy ve státě, kde jsou považováni za daňové rezidenty (a to včetně příjmu, který již podléhal zdanění v České republice). Pokud se státem, kde jsou daňovými rezidenty, uzavřela Česká republika smlouvu o zamezení dvojího zdanění, uplatní se příslušná metoda zamezení dvojího zdanění uvedená ve smlouvě a příjem nebude zdaněn dvakrát.

Manželé jsou zdaňováni odděleně.

Celkový základ daně podléhá **sazbě daně ve výši 15 procent**. Základ daně ze závislé činnosti představuje hrubý příjem zvýšený (i) o zdanitelné benefity (**zdanitelný příjem**) a (ii) příspěvky na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění hrazené (nebo které by měly být uhrazeny) za zaměstnavatele v souladu s českou legislativou (tzv. **superhrubá mzda**). **Pro účely zdanění se**

o částku pojistného na sociální a zdravotní pojištění, které by hradil český zaměstnavatel v souladu s legislativou České republiky, zvyšují příjmy zaměstnance i v případě, pokud zaměstnanec podléhá zahraničním předpisům pro sociální zabezpečení (mimo EU, EHP a Švýcarsko, kde se aplikují speciální pravidla).

Od 1. 1. 2019 se superhrubá mzda u zaměstnance, který prokazatelně podléhá na základě Koordinačních nařízení předpisů sociálního zabezpečení v jiném členském státě (tj. EU, EHP nebo Švýcarska), odpovídá částka povinného pojistného, o kterou se zvyšují zdanitelné příjmy zaměstnance (superhrubá mzda), příspěvkům Zaměstnavatele na sociální a zdravotní pojištění v jiném členském státě. Proto je velmi důležité, aby zaměstnanec, který podléhá předpisům jiného členského státu než České republiky, v oblasti sociálního zabezpečení, vynaložil co nejrychleji veškeré možné úsilí k tomu, aby formulář A1 prokazující, že podléhá předpisům jiného členského státu, získal od příslušné instituce sociálního zabezpečení co nejdříve.

Celkový zdanitelný příjem ze závislé činnosti, zaměstnání, podnikání a podnikatelských aktivit (pokud existují), který přesahuje 48 násobek průměrné mzdy (1 438 992 Kč v roce 2018 a 1 569 552 Kč v roce 2019) je navíc předmětem solidárního zvýšení daně ve výši 7 %. Záloha na solidární zvýšení daně musí být sražena zaměstnavatelem z kladného rozdílu mezi zdanitelným příjmem ze závislé činnosti a 1/12 limitu pro solidární zvýšení daně. V případě, že celkové příjmy ze závislé činnosti, nebo zaměstnání, podnikání a dalších podnikatelských aktivit (pokud existují) nepřesáhnou roční limit, zálohu na solidární zvýšení daně vrátí Zaměstnavatel v ročním zúčtování mzdy, nebo příslušný český finanční úřad na základě daňového přiznání v závislosti na situaci zaměstnance.

IV. Povinnosti zaměstnance při zahájení pracovního poměru u Zaměstnavatele

Každý zaměstnanec je povinen:

- vyplnit, podepsat "Vstupní formulář" a předat Zaměstnavateli;
- poskytnout Zaměstnavateli potvrzení A1, jestliže se na zaměstnance vztahují právní předpisy sociálního zabezpečení jiného členského státu Evropské unie na základě Koordinačního nařízení a Prováděcího koordinačního nařízení (jedná se obvykle o situaci, kdy zaměstnanec pracuje nejen pro UFCH v České republice, ale i pro jiného zaměstnavatele v jiném členském státě, případně pracuje pro UFCH nejen v České republice, ale i v jiném členském státě, který je obvykle státem jeho bydliště);
- poskytnout Zaměstnavateli kopii dokumentu, na jehož základě je zaměstnanec oprávněn pracovat a pobývat na území České republiky, pokud se tato povinnost na zaměstnance vztahuje (tato povinnost se vztahuje na občany jiných zemí než členských států).

Zaměstnanec, který je daňový nerezident, je povinen poskytnout Zaměstnavateli následující informace a doložit je:

- daňovou rezidenci (informovat zaměstnavatele o státu, v němž je zaměstnanec daňový rezident);

- daňové či jiné číslo používané při komunikaci s finančním úřadem státu, jehož daňovým rezidentem je zaměstnanec;
- informace dle občanského průkazu nebo cestovního pasu (číslo, kód státu, který vydal občanský průkaz nebo pas);
- adresu trvalého bydliště ve státě, jehož je zaměstnanec daňovým rezidentem

V. Zdanění příjmů daně daňového nerezidenta v České republice

Příjmy daňového nerezidenta, které obdržel za práci **fyzicky vykonanou na území České republiky**, podléhají dani z příjmů v České republice od prvního dne výkonu takové práce. Daň z příjmů je srážena zaměstnavatelem ve formě zálohy nebo srážkové daně, v závislosti na typu příjmu.

Příjmy daňového nerezidenta obdržené za práci **fyzicky vykonávanou mimo území České republiky** nejsou předmětem daně v České republice. Pokud zaměstnanec dostatečně prokáže zaměstnavateli svůj status daňového nerezidenta, to znamená, že zaměstnanec není v České republice daňovým rezidentem), není Zaměstnavatelem obvykle ani srážena ani záloha na daň z příjmů fyzických osob. Obecně platí, že potvrzení o daňové rezidenci (daňovém domicilu) vydané finančním úřadem státu, jehož je zaměstnanec daňovým rezidentem, je dostatečným důkazem k tomu, aby nebyly zálohy na daň sráženy, pokud zaměstnanec vykonává práci mimo území České republiky.

Některé smlouvy o zamezení dvojího zdanění obsahují speciální článek „**Profesoři a výzkumní pracovníci**“ a podle některých z nich může být příjem vědce pracujícího v České republice osvobozen od zdanění. Pokud konkrétní smlouva o zamezení dvojího zdanění takové ustanovení obsahuje a Zaměstnanec splňuje jeho podmínky, které je povinen doložit, jeho příjem nepodléhá v ČR zdanění. Takový příjem je ale zaměstnanec povinen plně zdanit ve státě, kde je daňovým rezidentem.

Zaměstnavatel má povinnost oznámit detailní informace o zdanitelných příjmech jakéhokoli daňového nerezidenta českému finančnímu úřadu. Daňový úřad poskytne tyto informace finančnímu úřadu státu, kde je zaměstnanec považován za daňového rezidenta, a to podle pravidel pro mezinárodní výměnu informací.

VI. Zdanění příjmů ze zaměstnání českého daňového rezidenta v České republice

Příjmy českého daňového rezidenta obdržené za vykonanou práci v České republice, a obvykle i krátkodobě v zahraničí (s určitými výjimkami) podléhají dani z příjmů v České republice od prvního dne výkonu takové práce. Český daňový rezident je navíc povinen přiznat své celosvětové příjmy v České republice. Pokud příjmy ze zahraničí byly již zdaněny ve druhém smluvním státě na základě platné smlouvy o zamezení dvojího zdanění, uplatí se příslušná metoda zamezení dvojího zdanění.

VII. Nárok na základní slevu na dani (odčitatelné do výše daňové povinnosti zaměstnance)

Český daňový nerezident a český daňový rezident, kteří vykonávají **práci výhradně pro zaměstnavatele v České republice**, mají nárok na **základní slevu** na dani, **pokud podepíší prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti** v souladu se ZDP ve stanoveném termínu (zpravidla bezprostředně po nástupu do zaměstnání a pak do 15. února každého roku). Toto pravidlo se nevztahuje na příjmy, které podléhají srážkové dani, kde poplatník na základní slevu na dani nemá nárok.

Měsíční sleva na dani v roce 2018 a 2019 je **2070 Kč, tj. 24.840 Kč za rok.**

Čeští daňoví nerezidenti a čeští daňoví rezidenti **maximálně do věku 26 let** (28 let v případě doktorského studijního programu), **kterí jsou studenti vyjmenovaných vysokých škol**, mají nárok na slevu na dani na studenta, pokud předloží zaměstnavateli osvědčení o studiu. Toto pravidlo se nevztahuje na příjmy podléhající srážkové dani. **Měsíční sleva na dani pro studenta v roce 2018 a 2019 činí měsíčně 335 Kč, tj. CZK 4020 za rok.**

Podle ZDP český **daňový nerezident nemá nárok na žádné další slevy na dani**, daňové zvýhodnění na vyživované děti nebo odečitatelné položky.

Nicméně **daňoví rezidenti členských států Evropské unie a Evropského hospodářského prostoru** mohou při splnění zvláštních podmínek **uplatnit** další slevy na dani, daňové zvýhodnění na dítě nebo odečitatelné položky, to však jen **v daňovém přiznání**, nikoliv prostřednictvím ročního zúčtování, které provádí zaměstnavatel, a o které v takovém případě zaměstnavatele nežádají (podrobnosti viz kapitola IX).

VIII. Nárok českých daňových rezidentů uplatňovat odečitatelné položky, další slevy na dani a daňové zvýhodnění na vyživované děti

Za podmínek stanovených v ZDP mají **čeští daňoví rezidenti** nárok uplatnit následující odečitatelné položky od základu daně, nebo snížit daňovou povinnost o slevy na dani a o daňové zvýhodnění na vyživované děti.

Položky odečitatelné od základu daně jsou následující (jsou-li splněny příslušné podmínky):

- úroky do výše 300.000 Kč zaplacené daňovým poplatníkem na hypoteční úvěr na bytové potřeby za podmínek definovaných v ZDP;
- pojistné na soukromé životní pojištění v celkové výši 24.000 Kč zaplacené daňovým poplatníkem je odečitatelné od základu daně v případě, že pojistná smlouva stanoví, že výplata pojistného plnění bude vyplácena až po 60-ti měsících, nejdříve v roce, když pojištěnec dosáhne věku 60 let, a jestliže pojistná smlouva neumožňuje předčasné výběry před tím, než pojištěná osoba dosáhne věku 60 let;
- pojistné ve výši 24.000 Kč za rok zaplacené poplatníkem na penzijní připojištění se státním příspěvkem nebo doplňkové penzijní spoření v případě, že poplatník přispívá alespoň 36,000 K
- Kč za rok.

- dary na sociální, vědecké, kulturní, vzdělávací a sportovní účely poskytnuté vyjmenovaným subjektům se sídlem v České republice, jakož i těm, které mají sídlo v členském státě EU nebo státu EHP, a obcím ve výši minimálně 2 procenta ze základu daně nebo 1 000 Kč. Celková výše odčitatelných darů nesmí překročit 15 procent ze základu daně.

Další platné slevy na dani, které může za splnění podmínek daňový poplatník uplatnit:

- 24.840 Kč na manželku/manžela žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti, pokud celkový příjem manžela nebo manželky nepřesahuje 68.000 Kč za rok (sleva na dani se zdvojnásobí v případě, že manželka/manžel je držitelem průkazu ZTP/P);
- 2.520 Kč v případě, že poplatník pobírá částečný invalidní důchod;-5040 Kč v případě, že poplatník pobírá plný invalidní důchod (třetí stupeň invalidity);
- o 16.140 Kč v případě, že daňový poplatník je těžce zdravotně postižená osoba (ZTP/P); a
- o 12 200 Kč v roce 2018 a 13 350 Kč na náklady předškolní péče na děti (tj. náklady na zařízení denní péče).

Daňové zvýhodnění na dítě, lze odečíst do určitého limitu převyšujícího daňovou povinnost poplatníka takto (tzv. daňový bonus):

- poplatník, který má zdanitelný příjem ze zaměstnání a má alespoň jedno vyživované dítě žijící v jejich domácnosti na území České republiky, jiného členského státu Evropské unie nebo Evropského hospodářského prostoru má nárok na roční dani ve výši:
 - 15 204 Kč od roku 2018 za první dítě
 - 19.404 Kč pro druhé dítě v roce 2018 i v roce 2019
 - 24 204 Kč za každé další dítě v roce 2018 i v roce 2019
- v případě že částka slevy na dani na vyživované dítě přesahuje daňovou povinnost poplatníka na základě příjmů ze zaměstnání, podnikání, kapitálu a nájemného, je rozdíl vyplacen formou daňového bonusu až do výše 60.300 Kč za rok. Tento daňový bonus je podmíněn minimálním příjmem poplatníka z aktivních příjmů, tj. ze zaměstnání, a podnikání, který činí 73 200 Kč v roce 2018 a 80 100 Kč v roce 2019.

Položky odčitatelné od základu daně a většina slev na dani s výjimkou základní slevy na dani a slevy na studenta uvedené v kapitole VII, které jsou uplatňovány v průběhu roku, mohou být uplatněny v ročním zúčtování záloh, které provádí zaměstnavatel za podmínek uvedených v

kapitole X, jestliže na ně zaměstnanec prokáže nárok a pokud prokáže svou daňovou rezidenci v České republice. 1/12 slevy na invaliditu a daňového zvýhodnění na děti, resp. daňového bonusu, mohou být uplaněny v průběhu roku, **pokud zaměstnanec dostatečně prokáže nárok na tyto odpočty a svou daňovou rezidenci v České republice.** Velmi často daňový status zaměstnance ze zahraničí (tedy jestli je nebo není český daňový rezident) nelze plně vyhodnotit před koncem zdaňovacího období, a tudíž zaměstnavatel nemůže v průběhu daňového roku uplatnit tyto slevy.

Doporučujeme, aby noví zaměstnanci, kteří se považují za české daňové rezidenty s ohledem na výše uvedená kritéria, zažádali český finanční úřad o potvrzení o daňové rezidenci (daňovém domicilu) v České republice vždy ihned na začátku následujícího roku po roce, v němž chtějí další slevy na dani a odčitatelné položky uplatnit. Žádost, v níž jsou doložena tvrzení poplatníka, podléhá poplatku ve výši 100 Kč, který musí být zaplacen finančnímu úřadu spolu s podáním žádosti. Finanční úřad má obecně 30 dnů na vydání tohoto potvrzení, které je potřeba předložit zaměstnavateli nejpozději do 15. února následujícího roku. Potvrzení o daňovém domicilu není možné vystavit pro budoucí období.

Čeští daňoví rezidenti mohou požádat o uplatnění odečitatelných položek, další slev na dani a daňové zvýhodnění na děti **v ročním zúčtování záloh na daň a daňové úlevy připravené zaměstnavatelem, nebo ve svém daňovém přiznání.**

Pokud je ale zaměstnanec povinen podat daňové přiznání na základě zákona o daních z příjmů (a to i jako český daňový rezident), nebo zaměstnavateli neprokáže svou daňovou rezidenci v České republice v uplynulém zdaňovacím období **do 15. února následujícího roku**, má zaměstnanec, český daňový rezident, možnost uplatnit odčitatelné položky, daňové úlevy a daňové zvýhodnění na vyživované děti v daňovém přiznání. Pro lhůtu viz kapitola XI.

IX. Nárok daňových rezidentů jiných členských států Evropské unie a Evropského hospodářského prostoru na uplatnění dalších daňových slev, daňového zvýhodnění na vyživované děti a daňově odpočitatelných položek uvedených v kapitole VIII

Daňový nerezident v České republice, který je **daňovým rezidentem některého členského státu Evropské unie nebo Evropského hospodářského prostoru (nikoliv Švýcarska)**, může uplatnit další slevy na dani, daňové zvýhodnění na vyživované děti/daňový bonus a odčitatelné položky výhradně v daňovém přiznání podaném u finančního úřadu, **jsou-li splněny následující zákonné podmínky:**

- zdanitelné příjmy pocházející ze zdrojů v České republice a představují **alespoň 90 % jeho celosvětových příjmů** (nezapočítává se příjem, který je osvobozen od daně nebo byl předmětem srážkové daně) a
- skutečnost, že příjmy ze zdrojů v zahraničí nepřesahují 10 % jeho celosvětových příjmů, prokáže českému správci daně speciálním potvrzením vydaným finančním úřadem státu, jehož daňovým rezidentem je poplatník.

X. Právo českého daňového rezidenta a českého daňového nerezidenta požádat, aby zaměstnavatel provedl roční zúčtování záloh na daň a daňového zvýhodnění

Český daňový rezident a český daňový nerezident mají právo požádat zaměstnavatele o roční zúčtování záloh na daň a daňového zvýhodnění podle ZDP, **s těmito výjimkami:**

- zaměstnanec nepodepsal prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti **v dodatečné lhůtě, která je 15. února po skončení zdaňovacího období,**
- Zaměstnanec nepředložil příslušné doklady zaměstnavateli **do 15. února po skončení zdaňovacího období,**
- zaměstnanec je povinen podat daňové přiznání podle § 38g ZDP (jedná se zejména o situace, kdy roční příjem zaměstnance přesáhne limit, kdy je zaměstnanec povinen hradit solidární zvýšení daně, nebo měl zaměstnanec příjem z několika souběžných pracovních poměrů ve zdaňovacím období, český daňový rezident má příjmy ze zdrojů v zahraničí), nebo
- příjmy českého daňového nerezidenta jsou předmětem srážkové daně.

XI. Lhůta pro podání daňového přiznání

Přiznání k dani z příjmu je nutné podat do konce třetího měsíce po uplynutí následujícího zdaňovacího období (1. dubna). Lhůta pro podání přiznání k dani z příjmů za rok 2018, je 1. dubna 2019. Je-li daňový subjekt zastoupen daňovým poradcem na základě písemné plné moci, která je uložena u finančního úřadu do konce třetího měsíce po skončení zdaňovacího období, lhůta pro podání daňového přiznání se prodlužuje do konce šestého měsíce po uplynutí zdaňovacího období (1.

ervence). Pokud je poplatník český daňový rezident a má příjmy ze zahraničí, může poplatník požádat finanční úřad o prodloužení lhůty do 1. listopadu, takové prodloužení lhůty musí finanční úřad schválit.

Daňový poplatník je povinen podat daňové přiznání zejména, pokud:

- daňový poplatník nepodepsal prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob u Zaměstnavatele podle kapitoly VII;
- celkový příjem poplatníka překračuje roční limit pro uplatnění solidárního zvýšení daně (limity jsou uvedeny v kapitole III);
- daňový poplatník měl příjmy z několika souběžných pracovních poměrů ve zdaňovacím období;

- kromě příjmů ze zaměstnání u svého zaměstnavatele, měl daňový poplatník další příjem ve výši 6 000 Kč (ze zdrojů na území České republiky v případě českých daňových rezidentů a z celosvětových zdrojů v případě českých daňových rezidentů).

Pokud daňový poplatník nepodá přiznání k dani z příjmů fyzických osob, přesto, že je povinen tak učinit, za nepodání přiznání jsou ukládány sankce.

Zaměstnanec je rovněž oprávněn podat přiznání k dani z příjmů, přesto, že k tomu není povinen. Níže uvedené situace jsou nejčastější případy, kdy může daňový poplatník podat přiznání k dani z příjmů.

Čeští daňoví rezidenti mohou podat daňové přiznání a změnit daň, která jim byla sražena (srážkovou daň) na zálohovou daň a uplatnit odčitatelné položky, další slevy na dani a daňové zvýhodnění na děti, pokud jsou splněny podmínky stanovené ZDP.

Daňoví nerezidenti, kteří jsou zároveň rezidenti členských států Evropské unie a Evropského hospodářského prostoru (nikoliv Švýcarska), mohou také podat daňové přiznání, změnit srážkovou daň na zálohovou daň a uplatnit základní slevu na dani ve výši 24.840 Kč ročně a slevu na dani na studenta ve výši 4 020 Kč za rok. Daňově odečitatelné položky, **ostatní slevy na dani a daňové zvýhodnění na vyživované děti** lze odečíst pouze za podmínek uvedených v kapitole IX.

Český daňový nerezident je rovněž oprávněn podat daňové přiznání, pokud **potřebuje potvrzení o zaplacení daní v České republice** z důvodu prokázání zaplacení daně z příjmů v České republice finančnímu úřadu v zemi, kde je daňovým rezidentem.

XII. Povinné oznámení osvobozených příjmů

Poplatníci, kteří získali jednotlivý příjem, který je osvobozen od daně v souladu s ZDP, jehož hodnota překročí částku 5 milionů korun, musejí oznámit tento osvobozený příjem českému finančnímu úřadu ve lhůtě pro podání daňového přiznání. Čeští daňoví rezidenti mají tuto povinnost oznámit osvobozené příjmy ze zdrojů v ČR i ze zahraničí, čeští daňoví nerezidenti mají tuto povinnost jen s ohledem na jejich příjem ze zdrojů na území České republiky, pokud daný osvobozený příjem překročí výše uvedenou hodnotu. Osvobozenými příjmy, jichž se tato povinnost týká, mohou být například prodej nemovitostí v České republice, prodej cenných papírů, příjem z dědictví atd. V případě, že poplatník nepodá toto oznámení, mohou být finančním úřadem ukládány významné sankce.

*

*

*

*

Tento dokument je určen výhradně pro vnitřní potřebu zaměstnanců UFCH.