

Srovnání daňového zatížení příjmů fyzických osob, právnických osob a příjmů z dědictví a darování v České republice a Polsku

Zuzana Jurásková

Bakalářská práce
2014



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2013/2014

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: Zuzana JURÁSKOVÁ
Osobní číslo: M10016
Studijní program: B6202 Hospodářská politika a správa
Studijní obor: Účetnictví a daně
Forma studia: prezenční

Téma práce: Srovnání daňového zatížení příjmů fyzických osob, právnických osob a příjmů z dědictví a darování v České republice a Polsku

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Proveďte průzkum literárních pramenů a zpracujte teoretické poznatky o vybraných daních v České republice a v Polsku.

II. Praktická část

- Proveďte srovnání daňového zatížení daní z příjmů fyzických osob, daní z příjmů právnických osob a zdaněním dědictví a darů v České republice a v Polsku.
- Vyvodte závěry a doporučte případná zlepšení v oblasti daňového zatížení vybranými daněmi v České republice a v Polsku.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 5., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010. 275 s. ISBN 978-80-7357-574-8.
MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2014: úplná znění platná k 1. 1. 2014. Praha: Grada, 2013, sv. ISBN 978-80-247-5171-9.
NERUDOVÁ, Danuše. Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie. 3., přeprac. a rozš. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011, 319 s. ISBN 978-80-7357-695-0.
ŠEVIC, Željko. Local public finance in Central and Eastern Europe. Cheltenham: Edward Elgar, c2008, 490 s. ISBN 978-1-84376-658-2.
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 Praha, 2012. 400 s. ISBN 978-80-7201-881-9.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: **30. června 2014**
Termín odevzdání bakalářské práce: **12. srpna 2014**

Ve Zlíně dne 30. června 2014

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka



Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské/diplomové 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 obhajoby¹;
- bakalářská/diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou bakalářskou/diplomovou 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. 3²;
- podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

¹ zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

- (1) Vysoká škola nevydělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.
- (2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlížení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výtisky, o písy nebo rozmnoženiny.
- (3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

² 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, § 35 odst. 3:

- (3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

³ 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, § 60 Školní dílo:

- (1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

- podle § 60⁴ odst. 2 a 3 mohou užít své dílo – bakalářskou/diplomovou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské/diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské/diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou/diplomovou práci zpracoval/a samostatně a použité informační zdroje jsem citoval/a;
- odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 11.8.2014

Jurajsková

⁴ 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, § 60 Školní dílo:

- (2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.
- (3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jím dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlídí k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Bakalářská práce se zabývá srovnáním daňového zatížení příjmů fyzických osob, právnických osob a příjmů z dědictví a darování v České republice a v Polsku. Práce je rozdělena do dvou částí, teoretické a praktické. V teoretické části jsou vymezeny základní daňové pojmy, daň z příjmů fyzických osob, daň z příjmů právnických osob, daň dědická a darovací v České republice a v Polsku. V praktické části je provedeno srovnání jednotlivých daní a daňového zatížení v České republice a v Polsku. Získané znalosti jsou aplikovány na jednotlivých příkladech, včetně vyplnění daňových přiznání. V závěru práce jsou navržena vhodná zlepšení v oblasti daňového zatížení vybranými daněmi v České republice a v Polsku.

Klíčová slova: daň z příjmů fyzických osob, daň z příjmů právnických osob, daň dědická, daň darovací, Česká republika, Polsko, srovnání

ABSTRACT

The Bachelor thesis deals with the comparison of the tax burden on personal income, corporate income and income from inheritance and gifts in the Czech Republic and Poland. The thesis is divided into two parts, theoretical and practical. In the theoretical part are defined the basic tax concepts, personal income tax, corporate income tax, inheritance tax and gift tax in the Czech Republic and Poland. The practical part is a comparison of the individual taxes and the tax burden in the Czech Republic and Poland. The acquired knowledge is applied to practical examples, including the filling in of tax returns. The conclusion suggested useful improvements in the tax burden of selected taxes in the Czech Republic and Poland.

Keywords: Personal Income Tax, Corporate Income Tax, Inheritance Tax, Gift Tax, Czech Republic, Poland, Comparison

Chtěla bych poděkovat Ing. Elišce Pastuszkové, Ph.D. za ochotu vedení bakalářské práce a za cenné rady a připomínky.

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

OBSAH

ÚVOD	10
I TEORETICKÁ ČÁST	11
1 DAŇOVÁ TEORIE	12
1.1 DAŇ.....	12
1.2 DAŇOVÝ SUBJEKT	12
1.3 POPLATNÍK	13
1.4 PLÁTCE.....	13
1.5 FUNKCE DANÍ.....	14
1.6 DAŇOVÁ SOUSTAVA V ČESKÉ REPUBLICE.....	14
1.7 DAŇOVÁ SOUSTAVA V POLSKU.....	15
2 DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB – PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH	17
2.1 AKTUÁLNÍ PODMÍNKY PŘI STANOVENÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB V ČESKÉ REPUBLICE	17
2.1.1 Poplatník daně z příjmů fyzických osob.....	17
2.1.2 Předmět daně.....	17
2.1.3 Osvobození od daně.....	17
2.1.4 Základ daně	18
2.1.5 Nezdanitelná část základu daně a odčitatelné položky.....	18
2.1.6 Slevy na dani	19
2.1.7 Daňová povinnost	19
2.2 AKTUÁLNÍ PODMÍNKY PŘI STANOVENÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB V POLSKU	20
2.2.1 Poplatník a plátce daně z příjmu fyzických osob.....	20
2.2.2 Předmět daně	21
2.2.3 Osvobození od daně z příjmů fyzických osob	21
2.2.4 Základ daně	22
2.2.5 Sazby daně (daňová stupnice).....	22
2.2.6 Osobní odpočty a slevy na dani.....	23
2.2.7 Daňová povinnost	23
3 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB – PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH	24
3.1 AKTUÁLNÍ PODMÍNKY PŘI STANOVENÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB V ČESKÉ REPUBLICE	24
3.1.1 Poplatník daně z příjmů právnických osob.....	24
3.1.2 Předmět daně.....	24
3.1.3 Základ daně	24
3.1.4 Sazby daně a slevy na dani	25
3.2 AKTUÁLNÍ PODMÍNKY PŘI STANOVENÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB V POLSKU	25
3.2.1 Předmět daně.....	26
3.2.2 Základ daně	27
3.2.3 Sazby daně	27
3.2.4 Daňově uznatelné a neuznatelné náklady	28

3.2.5	Daňová povinnost	29
4	DAŇ DĚDICKÁ A DAROVACÍ – PODATEK OD SPADKŮ I DAROVIZN.....	30
4.1	DAŇ DĚDICKÁ A DAROVACÍ V ČESKÉ REPUBLICE DO KONCE ROKU 2013.....	30
4.1.1	Poplatník daně	30
4.1.2	Základ daně a osvobození od daně	30
4.1.3	Sazby daně	31
4.1.4	Daňová povinnost	31
4.2	DAŇ DĚDICKÁ A DAROVACÍ V ČESKÉ REPUBLICE OD ROKU 2014.....	31
4.2.1	Daň darovací	31
4.2.2	Daň dědická.....	32
4.3	DAŇ DĚDICKÁ A DAROVACÍ V POLSKU	32
4.3.1	Poplatník daně	32
4.3.2	Základ daně a osvobození od daně	32
4.3.3	Sazby daně	33
4.3.4	Daňová povinnost	34
5	HARMONIZACE A KOORDINACE DANÍ V EVROPSKÉ UNII.....	35
5.1	DAŇOVÁ HARMONIZACE.....	35
5.2	DAŇOVÁ KOORDINACE	36
II	PRAKTICKÁ ČÁST	37
6	SROVNÁNÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB.....	38
6.1	PŘÍKLAD NA VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	42
7	SROVNÁNÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB.....	47
7.1	PŘÍKLAD NA VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB	49
8	SROVNÁNÍ DANĚ DĚDICKÉ A DAROVACÍ	52
8.1	PŘÍKLAD NA VÝPOČET DANĚ DAROVACÍ	56
9	ZHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ A NÁVRH ZLEPŠENÍ.....	58
	ZÁVĚR	60
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	61
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	64
	SEZNAM OBRÁZKŮ	65
	SEZNAM TABULEK	66
	SEZNAM PŘÍLOH	68

ÚVOD

Jako téma bakalářské práce jsem si zvolila srovnání daňového zatížení příjmů fyzických osob, právnických osob a příjmů z dědictví a darování v České republice a Polsku. Uvedené daně jsem zvolila z toho důvodu, že jsou všechny (s platností od roku 2014) součástí daní z příjmů. Polsko jsem si vybrala, protože je to náš sousední stát, stejně jako Česká republika prošlo podobným vývojem a transformačním procesem, a v roce 2004 vstoupily oba státy do Evropské unie. Avšak i přes tuto skutečnost, obě země dosud nepřijaly měnu euro za své národní platidlo a jsou zde i rozdílnosti ve stanovení a výpočtu daní.

Hlavním cílem bakalářské práce je provést srovnání daňového zatížení daní z příjmů fyzických osob, daní z příjmů právnických osob a zdaněním dědictví a darů v České republice a v Polsku, vyvodit závěry a doporučit případná zlepšení v oblasti daňového zatížení vybranými daněmi v České republice a v Polsku.

Bakalářská práce je rozdělena do dvou částí, teoretické a praktické.

V teoretické části jsou na úvod vymezeny základní daňové pojmy spolu s popisem daňové soustavy v České republice a v Polsku. Dále je teoretická část zaměřena na aktuální podmínky ve stanovení daně z příjmů fyzických osob, daně z příjmů právnických osob, předposlední část se zabývá daní dědickou a darovací a závěr teoretické části tvoří harmonizace a koordinace daní v Evropské unii, což je součástí mezinárodního daňového práva.

Vzhledem k některým odlišnostem v konstrukčních prvcích jednotlivých daní je praktická část zaměřena postupně na srovnání daně z příjmů fyzických osob, daně z příjmů právnických osob a daně dědické a darovací v obou státech. Na základě těchto získaných znalostí je na praktických příkladech provedeno stanovení výše daňové povinnosti a také vyplnění daňových přiznání na příslušných formulářích. V závěrečné kapitole praktické části jsou vyhodnoceny výsledky a jsou zde také navržena případná zlepšení v oblasti daňového zatížení jednotlivými daněmi v České republice a v Polsku.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 DAŇOVÁ TEORIE

Široký (2008, s. 1) uvádí, že mají daně v ekonomice v nejobecnějším pohledu zřejmou úlohu, tedy zajištění příjmů do veřejných rozpočtů. Než se dostaneme k jednotlivým daním, je nutné nejprve definovat základní pojmy.

1.1 Daň

Daní se rozumí peněžité plnění, které zákon označuje jako daň, clo nebo poplatek, peněžité plnění, pokud zákon stanoví, že se při jeho správě postupuje podle daňového řádu a peněžité plnění v rámci dělené správy. (§2 odst. 3 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád)

Daň zahrnuje taktéž daňový odpočet, daňovou ztrátu nebo jiný způsob zdanění a příslušenství daně. (§2 odst. 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád)

Daňový odpočet zahrnuje nadměrný odpočet daně z přidané hodnoty nebo daňový bonus u daně z příjmů fyzických osob. Vyjadřuje nároky daňového subjektu vůči správci daně, jde tedy o částky, které správce daně hradí daňovému subjektu a nikoli obráceně. (Vančurová a Láchová, 2012, s. 65-66)

Kubátová (2010, s. 15-16) definuje daň jako povinnou, nenávratnou, zákonem určenou platbu do veřejného rozpočtu. Platbu neúčelovou a neekvivalentní, která se pravidelně opakuje nebo je nepravidelná a platí se za určitých okolností.

Boněk (2001, s. 30) definuje daň stejně jako Kubátová.

Široký (2008, s. 9) uvádí, že lze najít značné množství definic daně. Nejčastěji se podle něj používá ta definice, která popisuje daň jako povinnou, zákonem stanovenou částku, kterou je odčerpávána na nenávratném principu část nominálního důchodu ekonomického subjektu.

1.2 Daňový subjekt

Daňovým subjektem je poplatník daně a plátcé daně, jakož i osoba, kterou za daňový subjekt označuje zákon. (§ 20 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád)

„Daňový subjekt má práva a povinnosti týkající se správného zjištění a stanovení daně po dobu běhu lhůty pro stanovení daně a při placení daně po dobu, ve které lze požadovat placení nedoplatku, a to i v případech, kdy přestal být daňovým subjektem.“ (§ 20 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád)

Boněk (2001, s. 87) definuje daňový subjekt jako fyzickou či právnickou osobu, která je povinna odvádět nebo platit daň dle zákona. Jedná se o fyzickou nebo právnickou osobu, daňovým subjektem tedy nemůže být její organizační složka (závod, provozovna apod.). Organizační složky státu však daňovými subjekty jsou.

Vančurová a Láchová (2012, s. 67) dodávají, že pokud nastane situace, kdy daňový subjekt nemůže nebo nechce jednat se správcem daně, musí nebo může být před správcem daně zastupován svým zástupcem nebo zmocněncem.

1.3 Poplatník

„Poplatníkem se rozumí osoba, jejíž příjmy, majetek nebo úkony jsou přímo podrobeny dani.“ (Kaniová a Schillerová, 2005, s. 31)

Vančurová a Láchová (2012, s. 14) definují poplatníka jako osobu, která nese daňové břemeno a daň zpravidla také sama platí. Právě jeho příjem nebo majetek je podroben dani.

Boněk (2001, s. 303) dodává, že je poplatník vždy vymezen příslušným daňovým zákonem a je jím fyzická nebo právnická osoba. Doplnuje, že poplatník existuje u každé daně, ale v případech, kdy dopadá povinnost vybrat a odvést daň na plátce, nemusí být v zákoně poplatník vůbec definován.

1.4 Plátce

„Plátcem daně se rozumí osoba, která pod vlastní majetkovou odpovědností odvádí správci daně daň vybranou od poplatníků nebo sraženou poplatníkům.“ (Kaniová a Schillerová, 2005, s. 31)

Boněk (2001, s. 282) považuje za plátce fyzickou nebo právnickou osobu, která odvádí daň vybranou od poplatníků, nebo poplatníkům sraženou správci daně, pod vlastní majetkovou odpovědností. Plátcům je zákonem dáno právo a rovněž i povinnost daň od poplatníků vybrat nebo jim daň srazit.

Vančurová a Láchová (2012, s. 14) doplňují, že je plátce považován za osobu, která daně pouze vybírá a odvádí, avšak nepředpokládá se, že nese daňové břemeno.

1.5 Funkce daní

Vančurová a Láchová (2012, s. 11) uvádí, že jelikož se daně stávají nástrojem ekonomické politiky státu, požaduje se od nich mnohem víc, než je naplnění veřejných rozpočtů. Podle nich daně plní nebo mohou plnit celou řadu funkcí, mezi nejdůležitější se řadí následující:

- **Fiskální funkce**, která je primární funkcí daně. (Vančurová a Láchová, 2012, s. 11) Kubátová (2010, s. 19) doplňuje, že se jedná o nejdůležitější a historicky nejstarší funkci daně. Podstatou je získávání finančních prostředků do veřejných rozpočtů, z nichž jsou pak financovány veřejné výdaje. Podíl daní na celkových příjmech veřejných rozpočtů v ČR dosahuje více než 90 %.
- **Funkce alokační**, vyplývající ze selhávání efektivnosti tržních mechanismů na některých trzích. (Vančurová a Láchová, 2012, s. 11) Kubátová (2010, s. 19) ve své knize dodává, že tato funkce znamená buď vložení prostředků tam, kam jich trh vkládá málo, nebo naopak odejmutí prostředků z oblastí, kde jich je příliš mnoho.
- **Redistribuční funkce** daní vychází z toho, že pro společnost může být rozdělení důchodů v ní nepřijatelné, i když je tržně efektivní. Daně jsou proto vhodným nástrojem pro zmírnění rozdílů v důchodech jednotlivých subjektů. Daně se ve větší míře vybírají od bohatších, což dává možnost státu prostřednictvím transferů zvyšovat příjmy chudším. (Vančurová a Láchová, 2012, s. 12)
- **Stimulační funkce** daní využívá toho, že daně jsou daňovými subjekty vnímány jako újma, a tak jsou ochotny udělat hodně pro to, aby svou daňovou povinnost zmírnili. Z toho důvodu poskytuje stát subjektům různé druhy daňových úspor nebo je naopak vystavuje vyššímu zdanění. (Vančurová a Láchová, 2012, s. 12)
- **Stabilizační funkce**, o níž se často hovoří v souvislosti s využitím stimulační funkce, jejíž součástí mohou být opatření ke zmírnění výkyvů ekonomického cyklu. Využití této funkce je podmíněno rozpočtovou kázní v dobách dobrých, kdy je potřeba vytvořit rezervy pro časy horší. (Vančurová a Láchová, 2012, s. 13)

1.6 Daňová soustava v České republice

Daňová soustava České republiky vznikla k 1. 1. 1993 a tvoří ji následující daně:

- Přímé daně
 - Daň z příjmů fyzických osob
 - Daň z příjmů právnických osob

- Nepřímé daně
 - Daň z přidané hodnoty
 - Spotřební daně
 - Ekologické daně
- Majetkové daně
 - Daň z nemovitostí (od 1. 1. 2014 daň z nemovitých věcí)
 - Daň z převodu nemovitostí (od 1. 1. 2014 daň z nabytí nemovitostí)
 - Daň dědická (od 1. 1. 2014 součástí zákona o daních z příjmů)
 - Daň darovací (od 1. 1. 2014 součástí zákona o daních z příjmů)
 - Silniční daň

(Vlastní zpracování na základě daňových zákonů ČR)

1.7 Daňová soustava v Polsku

Současný daňový systém v Polsku je v platnosti od 17. října 1997, na základě polské ústavy ze dne 2. dubna 1997. Ta stanovuje právní základ pro uložení daní. Polský daňový systém rozlišuje 12 typů daní. (Polski system podatkowy, 2013)

- Přímé daně
 - Daň z příjmů fyzických osob (PIT)
 - Daň z příjmů právnických osob (CIT)
- Nepřímé daně
 - Daň z přidané hodnoty (VAT)
 - Spotřební daň
 - Daň z výher
- Majetkové daně
 - Daň dědická a darovací
 - Daň z občanskoprávních úkonů
 - Daň zemědělská
 - Daň lesní
 - Daň z nemovitosti
 - Silniční daň
 - Daň tonážní

(Polski system podatkowy, 2013)

Příjmy z majetkových daní připadají územním samosprávným celkům. Nejvýznamnějším zdrojem těchto příjmů je daň z nemovitosti, dále daň zemědělská, silniční daň a daň z občanskoprávních úkonů. (ŠEVÍČ, 2008, s. 324-325)

2 DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB – PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

Tato kapitola bakalářské práce je zaměřena na daň z příjmů fyzických osob. Jelikož je tato daň v České republice a v Polsku rozdílná, budou následující kapitoly zaměřeny postupně na vymezení základních pojmů a aktuálních podmínek ve stanovení daně z příjmů fyzických osob v obou zemích. Ze získaných informací bude v praktické části vypočtena výsledná daňová povinnost poplatníka daně z příjmů fyzických osob na praktickém příkladu.

2.1 Aktuální podmínky při stanovení daně z příjmů fyzických osob v České republice

Daň z příjmů fyzických osob upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Jedná se o přímou daň a od roku 2008 je zavedena rovná sazba daně ve výši 15 %. (Orságová, 2010)

2.1.1 Poplatník daně z příjmů fyzických osob

Poplatníkem je fyzická osoba, která má bydliště na území České republiky, nebo zde pobývá alespoň 183 dnů v daném kalendářním roce. Poplatníkovi vyplývá daňová povinnost, vztahující se jak na příjmy, které plynou ze zdrojů na území České republiky, tak i na příjmy, které plynou ze zdrojů v zahraničí. (§ 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

2.1.2 Předmět daně

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou

- příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky (§ 6),
- příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7),
- příjmy z kapitálového majetku (§ 8),
- příjmy z pronájmu (§ 9),
- ostatní příjmy (§ 10). (§ 3 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

2.1.3 Osvobození od daně

Od daně jsou osvobozeny příjmy plynoucí z prodeje rodinného domu a bytu s časovým testem 2 let. Taktéž příjmy z prodeje nemovitostí, bytů či nebytových prostor v případě, že přesáhne doba mezi nabytím a prodejem 5 let. Dále jsou od daně osvobozeny příjmy

z prodeje movitých věcí, nicméně v případě prodeje motorových vozidel, letadel a lodí musí doba mezi nabytím a prodejem přesáhnout 1 rok. Osvobození podléhá také přijatá náhrada škody včetně úmrtného a příspěvku na pohřeb, ceny z veřejných soutěží v hodnotě nepřesahující částku 10 000 Kč, příjmy sociálního charakteru ve formě dávek a služeb z nemocenského pojištění, důchodového pojištění, státní sociální podpory, sociálního zabezpečení, dávky sociální péče, odměny dárcům krve a jiných biologických materiálů, stipendia, reklamní předměty v hodnotě maximálně 500 Kč, kurzové zisky při směně peněz z účtu, který je veden v zahraniční měně, příjmy z převodu členských práv družstva a další. (§ 4 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

2.1.4 Základ daně

Pokud u jednotlivých příjmů (§ 6 až § 10) není stanoveno jinak, je základem daně rozdíl mezi příjmy a výdaji, které byly vynaloženy na dosažení, zajištění a udržení těchto příjmů v daném kalendářním roce. V případě, že má poplatník více příjmů podle § 6 až § 10, je základem daně součet všech dílčích základů daně. (§ 5 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

2.1.5 Nezdánitelná část základu daně a odčitatelné položky

Základ daně lze snížit o nezdánitelné části základu daně a odčitatelné položky. Mezi nezdánitelné části základu daně patří:

- dary na veřejně prospěšné účely, přičemž podmínkou pro uznání daru jako nezdánitelné části základu daně je jeho hodnota, která ve zdaňovacím období činí alespoň 1 000 Kč anebo přesáhne 2 % ze základu daně. Maximálně lze odečíst 10 % ze základu daně (od roku 2014 až 15 % ze základu daně). Bezpríspevkové dárcovství krve se oceňuje částkou 2 000 Kč,
- úroky z úvěru ze stavebního spoření a hypotečního úvěru, zaplacené ve zdaňovacím období v částce maximálně 300 000 Kč (úhrnná částka ze všech úvěrů poplatníků v téže domácnosti). V případě placení úroků jen po část roku lze snížit základ daně o jednu dvanáctinu maximální částky, to je 25 000 Kč za každý měsíc,
- příspěvky na penzijní připojištění se státním příspěvkem si může poplatník uplatnit v maximální výši 12 000 Kč, minimální výše odpočtu musí činit 6 000 Kč,
- pojistné na soukromé životní pojištění lze odečíst v maximální výši 12 000 Kč za zdaňovací období,

- zaplacené členské příspěvky odborové organizaci, lze odečíst částku do výše 1,5 % zdanitelných příjmů, vyjma příjmů zdaněných srážkovou daní. Maximálně lze za zdaňovací období uplatnit částka ve výši 3 000 Kč,
- úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání v maximální výši 10 000 Kč. Částka odpočtu u poplatníka se zdravotním postižením činí 13 000 Kč a u poplatníka s těžším zdravotním postižením až 15 000 Kč.
(§ 15 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

Poplatník daně z příjmu fyzických osob může ke snížení základu daně využít některou z odčitatelných položek. Jedná se o daňovou ztrátu, kterou lze od základu daně odečíst maximálně v 5 zdaňovacích obdobích, následujících po období, za které byla vyměřena. Dále lze od základu daně odečíst 100 % výdajů vynaložených na výzkum a vývoj. (§ 34 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

2.1.6 Slevy na dani

Poplatník daně z příjmů fyzických osob si může vypočtenou daň snížit o slevy na dani, které jsou platné v České republice a jsou podrobněji uvedeny v praktické části této práce.

2.1.7 Daňová povinnost

Daňoví poplatníci jsou povinni podat daňové přiznání, pokud jsou roční příjmy předmětem daně z příjmů fyzických osob, přesáhly částku 15 000 Kč a nejedná se o příjmy, které jsou od daně osvobozené nebo příjmy, z nichž se daň vybírá srážkou podle zvláštní sazby. Daňoví poplatníci jsou povinni podat daňové přiznání i v případě, pokud roční příjmy, které jsou předmětem daně, nepřesáhly částku 15 000 Kč, ale vykazují daňovou ztrátu. (§ 38g odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

Daňoví poplatníci, kterým plynou příjmy podle § 6 pouze od jednoho nebo postupně od více plátců daně nejsou povinni podat daňové přiznání v případě splnění podmínky podepsání prohlášení k dani u všech plátců daně a podmínky, že jim neplynou příjmy podle § 7 až § 10 v částce vyšší než 6 000 Kč. (§ 38g odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

V daňovém přiznání uvede poplatník všechny příjmy, které jsou předmětem daně a také částky slev na dani a daňové zvýhodnění. (§ 38g odst. 3 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

Daňové přiznání k dani z příjmu fyzických osob je nutno podat správci daně do termínu 31. března následujícího roku, za který se daň vyměřuje. Termín podání daňového přiznání se posunuje na 30. června následujícího roku, za který se daň vyměřuje v případě zpracování daňovým poradcem či advokátem. (Orságová, 2010)

2.2 Aktuální podmínky při stanovení daně z příjmů fyzických osob v Polsku

Daň z příjmů fyzických osob je daň přímá, která zahrnuje příjmy dosahované fyzickými osobami. (Podnikání v Polsku, 2013)

Daň z příjmu fyzických osob je vypočítávána progresivním způsobem, to znamená, že občané s vyššími příjmy odvedou do státní pokladny více peněžních prostředků.

Základní právní normy upravující daň z příjmů fyzických osob:

- zákon ze dne 26. července 1991 o dani z příjmů fyzických osob (Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych),
- zákon ze dne 20. listopadu 1998 o paušální dani z příjmů z některých příjmů dosahovaných fyzickými osobami (Ustawa o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne),
- ustanovení Ústavy PR, zákony a ratifikované mezinárodní smlouvy, prováděcí nařízení.

(Daň z příjmů fyzických osob v Polsku, 2013)

2.2.1 Poplatník a plátce daně z příjmu fyzických osob

Poplatníkem daně z příjmů fyzických osob je fyzická osoba. Pojem fyzická osoba není definován v daňovém řádu, ani v jiných daňových zákonech či předpisech daňového práva. Pouze článek 8 Občanského zákoníku definuje fyzickou osobu jako každého člověka od narození do smrti. (Daň z příjmů fyzických osob v Polsku, 2013)

Dani podléhají fyzické osoby, které mají trvalý pobyt v Polsku nebo cizí státní příslušníci, jejichž dočasný pobyt v Polsku překračuje 183 dní v daném kalendářním roce. Rolníci této dani nepodléhají. (Gola, 2004)

Plátcem daně z příjmů fyzických osob jsou především zaměstnavatelé (včetně individuálních zaměstnavatelů), zemědělská družstva a jiná výrobní družstva, organizační jednotky vyplácející stipendia, úřady práce, banky vyplácející zahraniční renty, okresní správy soci-

álního zabezpečení, centra společenské integrace. Jako plátce mají tyto orgány povinnost během zdaňovacího období provést výpočet a srážku daně z příjmů a odvod daně na účet finančního úřadu. (Orságová, 2010)

2.2.2 Předmět daně

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou veškeré příjmy, s výjimkou příjmů, které jsou ze zákona od daně osvobozeny. Příjmem se rozumí rozdíl součtu příjmů a nákladů vynaložených na jejich dosažení, zajištění a udržení v daném zdaňovacím období. Pokud náklady vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů přesáhnou součet příjmů, vykazuje daňový poplatník ztrátu. (Daň z příjmů fyzických osob v Polsku, 2013)

Osoby samostatně výdělečně činné si mohou vybrat metodu zdanění z následujících:

- oddělit příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti od jiných zdrojů příjmů a zdaňovat tyto příjmy lineární sazbou daně 19 %,
- sloučit příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti s jinými zdroji příjmů a zdanit tyto příjmy dle progresivní sazby daně (lze uplatňovat různé druhy slev na dani).

(Orságová, 2010)

Zdroje příjmů lze rozdělit do dvou kategorií:

- příjmy ze závislé činnosti (např.: činnosti vykonávané na základě dohody o provedení práce, smlouvy o dílo, příjmy z činnosti zalců, příjmy členů statutárních orgánů a dalších orgánů PO, příjem z pracovně-právního, služebního nebo členského poměru)
- příjmy z majetku (např.: příjem z nemovitostí nebo jejich částí, nájem, pronájem, podnájem).

(Orságová, 2010)

2.2.3 Osvobození od daně z příjmů fyzických osob

Osvobození subjektivní - týká se např. osvobození diplomatů vznikající na základě mezinárodního práva. (Orságová, 2010)

Osvobození objektivní - může být rozčleněno do následujících skupin:

- osvobození příjmů, které mají sociální charakter (jako příklad lze uvést dávky sociální péče, porodné, dávky státní sociální podpory, alimenty, studijní stipendia, obdržena ze státního rozpočtu),
 - pracovní benefity (například hodnota bonů a stravenek obdržených od zaměstnavatele, pitný režim)
 - příjmy kapitálové a z majetkových práv,
 - cestovní náhrady,
 - příjmy důchodců (jedná se o předčasné i starobní důchody),
 - přijaté náhrady od pojišťoven, zaměstnavatelů, renty válečných invalidů a jejich rodin,
 - některé příjmy z prodeje (například příjmy získané ze směny obytné budovy),
 - některé příjmy ze samostatné výdělečné činnosti,
 - osvobození od některých příjmů dosažených v zahraničí (jedná se například o příjmy, které pocházejí od vlád cizích států, mezinárodních finančních institucí či mezinárodních organizací).
- (Orságová, 2010)

2.2.4 Základ daně

Základem daně z příjmů FO je rozdíl mezi příjmy z jednotlivých zdrojů příjmů a výdaji vynaloženými na dosažení, zajištění a udržení těchto příjmů v daném zdaňovacím období. Daňově uznatelné náklady jsou stanoveny dvěma způsoby:

- formou paušální částky (Orságová, 2010)
 - 3 %, 5,5 %, 8,5 %, 17 % a 20 % (Stawki podatkowe, 2013)
- skutečnými výdaji, uznanými jako daňově uznatelné náklady. (Orságová, 2010)
 - pod podmínkou prokázání jejich přímé souvislosti s vykonávanou hospodářskou činností nebo jinou výdělečnou činností (Daň z příjmů fyzických osob v Polsku, 2013)

2.2.5 Sazby daně (daňová stupnice)

Výše daně, kterou má daňový poplatník povinnost zaplatit z příjmu získaného v jednom daňovém roce, se stanovuje na základě daňové stupnice, která vyplývá ze zákona o daních z příjmů fyzických osob. Sazbu daně, již jsou zdaněny příjmy daňového poplatníka, stanovují daňová pásma, která jsou vyjádřena v daňové stupnici, uvedené v tabulce 1. Sazba

daně se mění po překročení daňového pásma. Tato změna sazby daně se ovšem netýká celého příjmu daňového poplatníka ale pouze částky, která překračuje toto pásmo. (Daň z příjmů fyzických osob v Polsku, 2013)

Tabulka 1 Daňová stupnice v letech 2009 – 2014 (Zdroj: Stawki podatkowe, 2013)

Základ daně v polských zlotých		Daň
Nad	Do	
	85 528	18 % základu minus 556,02 PLN
85 528		14 839,02 + 32 % rozdílu nad 85 528 PLN

V letech 2009 – 2014 činí příjem, který nepodléhá povinnosti úhrady daně 3 091 PLN. (Daň z příjmů fyzických osob v Polsku, 2013)

2.2.6 Osobní odpočty a slevy na dani

Základní odpočitatelná částka na poplatníka činí 3 091 PLN. Dary jsou odečitatelné do výše 6 % ročního příjmu poplatníka, se splněním podmínky použití na vymezené účely (např. dary náboženským organizacím, charitativním a dalším neziskovým institucím nebo církvím). Poplatník má nárok na slevy na dani, které jsou uplatňovány především z titulů plateb **zdravotního pojištění** (Široký, 2013, s. 298), a to až do výše 7,75 % z hrubého příjmu, po odečtení příspěvku na sociální zabezpečení, hrazeného zaměstnancem (BOEIJEN-OSTASZEWSKA, 2012, s. 705) a **péče o děti** (v částce 1 112,04 PLN ročně na každé vyživované dítě, do jeho 25 let věku). (Široký, 2013, s. 298)

2.2.7 Daňová povinnost

Daňoví poplatníci jsou povinni v termínu do 30. dubna následujícího roku podat na příslušném tiskopise přiznání, týkající se výše dosaženého příjmu, respektive ztráty za zdaňovací období finančnímu úřadu. Poplatníci, kteří vedou účetní knihy, k přiznání přikládají rozvahu a výkaz zisků a ztrát. Daňoví poplatníci, kteří mají povinnost podat daňové přiznání, musí současně uhradit rozdíl mezi dlužnou daní z příjmu vyplývající z přiznání a součtem příslušných záloh za daný rok, včetně záloh vybraných všemi plátcí. Plátcí mají povinnost provádět daňovým poplatníkům v průběhu celého roku výpočet srážek z vyplácených částek příslušných záloh ve prospěch daně z příjmů a také odvádět tyto částky na účet finančního úřadu. (Daň z příjmů fyzických osob v Polsku, 2013)

3 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB – PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

Tato kapitola bakalářské práce je zaměřena na daň z příjmů právnických osob v České republice a v Polsku. V následujících částech této kapitoly budou objasněny aktuální podmínky při stanovení daně z příjmů právnických osob v obou státech. V praktické části bakalářské práce budou tyto poznatky aplikovány na praktickém příkladu při výpočtu výsledné daňové povinnosti poplatníka daně z příjmů právnických osob.

3.1 Aktuální podmínky při stanovení daně z příjmů právnických osob v České republice

Daň z příjmů právnických osob je daní přímou, tvořící příjmovou položku státního rozpočtu a rozpočtů územních samosprávných celků. Je upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

3.1.1 Poplatník daně z příjmů právnických osob

Mezi poplatníky daně z příjmů právnických osob se řadí daňoví rezidenti České republiky a daňoví nerezidenti. Daňový rezident je osoba, která má na území České republiky své sídlo nebo místo svého vedení. Daňová povinnost těchto subjektů je neomezená, vztahující se na příjmy plynoucí ze zdrojů v České republice i ze zdrojů v zahraničí. Daňovým nerezidentem je osoba, která nemá své sídlo na území České republiky nebo osoba, o které takto stanoví mezinárodní smlouvy. Daňová povinnost je omezena pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky. (§ 17 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

3.1.2 Předmět daně

Předmětem daně z příjmů právnických osob jsou příjmy plynoucí z veškeré činnosti a příjmy plynoucí z nakládání s veškerým majetkem, vyjma příjmů, které nejsou dle zákona předmětem daně. (§ 18 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

3.1.3 Základ daně

Základ daně z příjmů právnických osob vyjadřuje rozdíl, o který příjmy (vyjma příjmů, které nejsou předmětem daně a příjmů od daně osvobozených) převyšují výdaje se zachováním věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období. Při určování základu daně

se vychází z hospodářského výsledku, kterým je zisk nebo ztráta a v případě poplatníků, kteří nevedou účetnictví, z rozdílu mezi příjmy a výdaji. Hospodářský výsledek se upravuje o položky, které zvyšují nebo snižují základ daně. (§ 23 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

Dále se základ daně upravuje o odčitatelné položky. Poplatník má možnost snížit si základ daně o daňovou ztrátu, maximálně však v následujících 5 zdaňovacích obdobích, za které se daňová ztráta vyměřuje. Další odčitatelnou položkou od základu daně jsou výdaje vynaložené při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve výši 100 % těchto výdajů. (§ 34 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

Po úpravě základu daně o odčitatelné položky lze základ daně ještě snížit o hodnotu poskytnutého daru na veřejné účely v minimální výši 2 000 Kč, maximálně však do výše 5 % ze základu daně (od roku 2014 se tato hranice posunuje na 10 % ze základu daně). Takto upravený základ daně se zaokrouhlí na celé tisíce Kč dolů. (§ 20 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

3.1.4 Sazby daně a slevy na dani

Pro výpočet daňové povinnosti se využívá sazba 19 % z upraveného základu daně. V případě investičního fondu nebo u fondu penzijní společnosti činí sazba daně 5 %. Sazba daně ve výši 15 % se využívá pro samostatný základ daně, kterým se rozumí příjmy z dividend, podílů na zisku, vypořádacích podílů či podílů na likvidačním zůstatku. (§ 20b, 21 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

Vypočtenou daňovou povinnost si zaměstnavatel (poplatník) dále snižuje o slevy na dani za zaměstnance se zdravotním postižením ve výši 18 000 Kč za zdaňovací období a za zaměstnance s těžším zdravotním postižením ve výši 60 000 Kč za zdaňovací období. (§ 35 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

3.2 Aktuální podmínky při stanovení daně z příjmů právnických osob v Polsku

Daň z příjmů právnických osob je daní přímou, tvořící příjmovou část státního rozpočtu. Poplatníkem jsou právnické osoby a kapitálové společnosti. Tato daň byla v Polsku poprvé zavedena zákonem ze dne 31. ledna 1989. (Orságová, 2010)

Základní právní normy upravující daň z příjmu právnických osob:

- zákon ze dne 15. 2. 1992 o dani z příjmu právnických osob ve znění pozdějších předpisů (Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych),
- zákon č. 69/2009 Sb. o změnách daně z příjmu fyzických a právnických osob,
- zákon č. 201/2009 Sb. o změnách zákona daně z příjmů fyzických a právnických osob a některých jiných zákonů. (Orságová, 2010)

3.2.1 Předmět daně

Předmětem daně z příjmu právnických osob je příjem a to bez ohledu na zdroj příjmu, z něhož byl dosažen zisk. Příjmem se rozumí přebytek zisků nad náklady vynaloženými na získání příjmů, jehož bylo dosaženo ve fiskálním roce. Společnost může zaznamenat i ztrátu a to v případě, že jsou náklady na získání příjmů vyšší než suma příjmů. (Orságová, 2010) Daňová ztráta, která byla uskutečněna v daňovém období, může být odečtena v průběhu následujících 5 let, přičemž odpočet nesmí překročit 50 % této ztráty v jednom zdaňovacím období. (Polsko: finanční a daňový sektor, 2012)

Zákon upravuje teritoriální otázku dosahovaných příjmů následovně:

- daňoví poplatníci podléhají zdanění všech svých příjmů bez ohledu na místo jejich dosažení, pokud mají na polském území sídlo firmy nebo vedení firmy,
- daňoví poplatníci, kteří nemají sídlo firmy nebo vedení firmy na polském území podléhají zdanění jen těch příjmů, kterých dosáhli v Polsku. (Orságová, 2010)

Příjmy ve smyslu zákona o dani z příjmů zahrnují:

- získání peněz, peněžní hodnoty, rozdíly kurzu,
- hodnotu obdržených bezplatných služeb a příjmů v naturálních jednotkách,
- hodnotu vrácených pohledávek včetně půjček a úvěrů, jestliže byly již dříve odepsány jako nedobytné, klasifikovány jako ztracené, nebo na ně byly vytvořeny rezervy,
- výnosy z kurzových rozdílů z vlastních prostředků nebo peněžních hodnot v cizí měně.

(Orságová, 2010)

3.2.2 Základ daně

Základem daně z příjmu právnických osob, jak již bylo uvedeno, je rozdíl mezi dosaženými příjmy a daňově uznatelnými náklady. Daňově uznatelné náklady jsou náklady vynaložené na zajištění příjmů nebo zajištění zdroje příjmů, a současně nejsou zákonem označeny jako nepřipustné. Poplatník je povinen doložit vynaložené náklady. (Polsko: finanční a daňový sektor, 2012) Daňový subjekt má možnost uplatnit některé odpočty od základu daně, které jsou uvedeny v tabulce 2.

Tabulka 2 Odpočty od základu daně (Zdroj: Orságová, 2010)

Druh odpočtu	Výše odpočtu	
Dary poskytnuté na společenské účely	10 % z příjmů	Celkem 10 % z příjmů
Dary církvím	10 % z příjmů	
V bankovníctví – umořené úvěry, v souvislosti s restrukturalizací	20 % výše úvěru	
Dary na charitativní účely ve prospěch církve	Bez limitu	
Výdaje na pořízení nových technologií	50 % z výdajů	

3.2.3 Sazby daně

V Polsku docházelo od roku 1999 k neustálému snižování daně z příjmu právnických osob. V roce 1999 byla tato daň ve výši 34 %, v roce 2000 se snížila na 30 %, v letech 2001 a 2002 činila 28 %. V roce 2003 byla opět snížena a to na 27 %, v roce 2004 byla snížena na současných 19 %. (Polsko: finanční a daňový sektor, 2012)

- 19 % z daňového základu (základní sazba),
- 19 % výnosy z dividend a jiných výnosů z podílu na zisku právnické osoby sídlící na území Polské republiky,
- 20 % z příjmů daňových poplatníků, kteří nemají své sídlo nebo vedení v Polsku, z úroků, autorských práv a podobných práv včetně prodeje těchto práv, vynálezů, ochranných známek, informací týkajících se získaných zkušeností v oblasti průmyslové, obchodní nebo vědecké (know how), z plateb za služby v oblasti kulturních akcí, zábavy a sportu, poradenské, účetní, právní a jiné služby. (CIT osoby prawne: stawki podatku dochodowego, ©2000-2014)

- 10 % z příjmů poplatků za vývoz nákladu a za cestující, přijaté v polských přístavech zahraničními námořními dopravci,
- 50 % sankční sazba v případě snížení výše daňové povinnosti. (Orságová, 2010)

3.2.4 Daňově uznatelné a neuznatelné náklady

Náklady vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů či zdrojů příjmu jsou daňově uznatelnými náklady, pokud zákon nestanoví jinak. Polský zákon o daních z příjmu rozlišuje přímé a nepřímé náklady, aniž by byla uvedena jejich přesná definice. Tyto náklady se rozlišují dle období, v jakém by se měly vykazovat. Přímé náklady jsou vykazovány v období, ve kterém vznikl příjem, k němuž se přímo vztahují. Nepřímé náklady se vykazují v období, kdy byly vynaloženy. V případě, že se náklady vztahují k více zdaňovacím obdobím, se jejich výše poměrně rozdělí mezi tato období. (Skalická, 2010)

Nejčastější daňově uznatelné náklady jsou:

- mzdy zaměstnancům, v případě, že jsou zaplacené,
- zaplacené úroky, splňující pravidla nízké kapitalizace,
- náklady vynaložené na výzkum a vývoj - do výše nákladů na koupi nových technologií,
- licenční poplatky v období, se kterým souvisejí,
- dary poskytnuté veřejným organizacím registrovaným v Polsku nebo jiné zemi EHP, taktéž dary na církevní účely maximálně do 10 % z příjmů. Avšak jiné zákony, které regulují vztah polského státu s určitými církevními organizacemi, umožňují plnou odčitatelnost darů, které jsou poskytnuty na účely těchto církevních organizací. (Skalická, 2010)

Nejčastější daňově neuznatelné náklady jsou:

- dividendy,
- náklady na reprezentaci,
- pokuty, penále,
- náklady na pořízení hmotného majetku, které se do daňově uznatelných nákladů dostávají až prostřednictvím odpisů. (Skalická, 2010)

3.2.5 Daňová povinnost

Daňové přiznání má daňový subjekt povinnost podat po skončení zdaňovacího období. (Orságová, 2010) Zdaňovací a účetní období je obvykle shodné s kalendářním rokem. Poplatníci daně z příjmu právnických osob mají možnost zvolit si za zdaňovací období i jiné období 12 po sobě jdoucích měsíců v případě, že to povolují jejich stanovy a že tuto volbu oznámí finančnímu úřadu. V některých případech může být zdaňovací období kratší či delší než 12 po sobě jdoucích měsíců, například při změně zdaňovacího období. (Skalická, 2010) Poplatníci daně z příjmu právnických osob jsou povinni podat předběžné daňové přiznání o výši dosažených příjmů, respektive ztráty, do konce třetího měsíce následujícího roku, za který je daň vyměřována. V tomto termínu mají povinnost zaplatit daň nebo rozdíl mezi výší daňové povinnosti a sumou zaplacených záloh na daň. (Orságová, 2010)

Daňové přiznání o konečné výši příjmů mají poplatníci povinnost podat v termínu 10 dnů od data schválení roční závěrky, ne však později než po uplynutí 9 měsíců od konce zdaňovacího období. Poplatníci mají rovněž povinnost přiložit k daňovému přiznání výkaz zisku a ztrát a rozvahu, spolu s auditorskou zprávou a zápisem z valné hromady. (Orságová, 2010)

4 DAŇ DĚDICKÁ A DAROVACÍ – PODATEK OD SPADKÓW I DAROWIZN

V následující části budou vysvětleny základní podmínky a principy uplatnění daně darovací a daně dědické v České republice a v Polsku. V České republice došlo od 1. ledna 2014 k výrazným změnám v oblasti daně darovací a dědické. Obě tyto daně se staly součástí daně z příjmů. Vzhledem ke změnám v České republice budou tyto daně nejprve vymezeny s původní platností do konce roku 2013 a na konci kapitoly budou znázorněny změny, které jsou v platnosti od 1. 1. 2014. Ze získaných znalostí bude v praktické části provedena komparace daně darovací na praktickém příkladu se zaměřením na výši daňové povinnosti.

4.1 Daň dědická a darovací v České republice do konce roku 2013

Daň dědická a darovací je do konce roku 2013 upravena zákonem č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí.

4.1.1 Poplatník daně

Poplatník daně dědické je dědic, za podmínek nabytí dědictví ze závěti či zákona. Poplatníkem daně darovací je nabyvatel. Dárce je poplatníkem daně darovací pouze v případě, že obdarovaná osoba nemá trvalý pobyt nebo sídlo v tuzemsku. (§ 2, 5 zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí)

Poplatníci jsou rozděleni do tří skupin podle příbuzenského vztahu k zůstaviteli nebo dárci.

I. skupina: příbuzní v řadě přímé a manželé,

II. skupina: příbuzní v řadě pobočné (sourozenci, synovci a neteře, strýcové a tety), manželé dětí a rodičů, děti a rodiče manžela a osoby, které s poplatníkem žily ve společné domácnosti minimálně po dobu jednoho roku před převodem nebo smrtí zůstavitele),

III. skupina: ostatní fyzické a právnické osoby. (§ 11 zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí)

4.1.2 Základ daně a osvobození od daně

Základem daně dědické a darovací je hodnota nabytého majetku po odečtení dluhů, ceny majetku, který je od těchto daní osvobozen a dalších závazků souvisejících s nabytým majetkem. (§ 4, 7 zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí)

Od daně dědické a darovací je osvobozen nabytý majetek mezi osobami zařazenými do I. a II. daňové skupiny. U osob zařazených do III. daňové skupiny jsou osvobozeny od daně movité věci osobní potřeby za splnění podmínek maximální ceny 20 000 Kč a skutečnosti, že nebyly součástí obchodního majetku po dobu 1 roku před nabytím. Dále peněžní prostředky, cenné papíry a vklady na účtech u bank, s výjimkou těch, které byly zřízeny pro podnikatelské účely. V úhrnu nesmí přesahovat tato hodnota částku 20 000 Kč u osob III. skupiny. Od daně darovací je taktéž osvobozeno příležitostné bezúplatné nabytí movitého majetku v maximální výši 3 000 Kč. (§ 19 zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí)

4.1.3 Sazby daně

Sazby daně dědické a darovací jsou pro každou daňovou skupinu jiné a jsou rozděleny do pásem, podle hodnoty nabytého majetku. Výše sazeb, podle zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí pro jednotlivé daňové skupiny je uvedena v příloze č. 8.

4.1.4 Daňová povinnost

Daňové přiznání k dani dědické a darovací má poplatník povinnost podat místně příslušnému správci daně do 30 dnů ode dne, kdy mu vznikla povinnost k dani dědické a darovací. Pokud jde o daň dědickou, jedná se o den, kdy bylo skončeno dědické řízení (po rozhodnutí příslušného orgánu), u daně darovací se jedná o den nabytí movitého majetku či majetkového prospěchu nebo den, kdy byl tento majetek poskytnut do ciziny. (§ 21 zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí)

4.2 Daň dědická a darovací v České republice od roku 2014

Od 1. ledna 2014 došlo ke zrušení zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí a daň dědická a darovací se stala součástí zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

4.2.1 Daň darovací

Od 1. ledna 2014 jsou dary nově označovány jako bezúplatné příjmy a náleží do § 10 - ostatní příjmy, který upravuje zákon o daních z příjmů. Od daně jsou osvobozeny bezúplatné příjmy od příbuzných v linii přímé a vedlejší, dále od osoby, se kterou nejméně po dobu jednoho roku před získáním bezúplatného příjmu poplatník žil ve společné do-

mácnosti a bezúplatné příjmy nabyté příležitostně, za podmínky, že jejich hodnota nepřesahuje 15 000 Kč. (Marková, 2013, s. 19) Nejvýraznější změna nastává v sazbě daně, která se sjednotí se sazbou daně z příjmů a činí 15 %. (Marková, 2013, s. 21) Nově nemá poplatník povinnost podat daňové přiznání do 30 dnů od nabytí bezúplatného příjmu, ale podává daňové přiznání v souhrnné výši za celé zdaňovací období v termínu pro podání daňového přiznání k dani z příjmů.

4.2.2 Daň dědická

V platnosti od 1. ledna 2014 se dědictví označuje jako bezúplatný příjem, který je upraven v § 4a Zákona o daních z příjmů, jenž stanovuje osvobození od daně z nabytí dědictví nebo odkazu. (Marková, 2013, s. 12) Od daně dědické je tedy nově osvobozen bezúplatný příjem od osob zařazených do III. skupiny, takže se nepodává ani daňové přiznání.

4.3 Daň dědická a darovací v Polsku

Daň dědická a darovací je daní majetkovou a upravuje ji zákon ze dne 28. července 1983, o dani dědické a darovací, ve znění pozdějších předpisů.

4.3.1 Poplatník daně

Poplatníky daně darovací a daně dědické lze rozdělit do tří skupin, podle příbuzenského vztahu k osobě, od níž poplatník nabyl majetek či vlastnická práva.

I. skupina: manžel, manželka, potomci, předci, nevlastní rodiče, sourozenci, zeť, snacha,

II. skupina: potomci sourozenců, sourozenci rodičů, potomci a manželé nevlastních dětí, manželé sourozenců, manželé dalších potomků,

III. skupina: ostatní nabyvatelé. (§ 14 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r., o podatku od spadków i darowizn)

4.3.2 Základ daně a osvobození od daně

Základem daně dědické a darovací je tržní hodnota nabytého majetku a vlastnických práv po odečtení dluhů, poplatků a jiných závazků, které jsou přímo spjaty s nabytým majetkem či vlastnickými právy. (§ 7 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r., o podatku od spadków i darowizn)

Od daně jsou osvobozeny dary a dědictví, pokud jejich tržní hodnota nepřesahuje částku 9 637 PLN v případě nabyvatele, který je zařazen do I. daňové skupiny. Pokud je nabyva-

telem osoba zařazená do II. daňové skupiny, od daně je osvobozena částka do výše 7 276 PLN a pro nabyvatele, zařazené do III. daňové skupiny platí osvobození od daně do částky 4 902 PLN. (§ 9 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r., o podatku od spadków i darowizn) Od daně jsou mimo jiné dále osvobozeny zděděné lůžkoviny, oblečení, nábytek, umělecká díla, byt o rozloze nepřesahující 110 m², který nabyvatel v I. daňové skupině získal darem i dědictvím a nabyvatel v II. a III. skupině pouze dědictvím a většina nemovitostí za splnění zákonem stanovených podmínek. (§ 4, 16 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r., o podatku od spadków i darowizn)

4.3.3 Sazby daně

Sazba daně dědické a daně darovací je progresivní a výše daně, kterou je poplatník povinen zaplatit se stanovuje na základě daňové stupnice, vyplývající ze zákona o dani dědické a dani darovací. Sazba daně, kterou je zdaněn nabytý majetek či vlastnická práva závisí na zařazení nabyvatelů do jednotlivých daňových skupin a na hodnotě nabytého majetku či vlastnického práva. Daň se ovšem počítá až ze základu daně, který překračuje částku od daně osvobozenou. Pokud například hodnota nabytého majetku překročí hranici prvního daňového pásma, sazba daně se změní. Změna sazby se však netýká celé hodnoty nabytého majetku, ale jen částky, která překračuje první pásmo. V tabulkách 3 až 5 jsou uvedeny výše sazeb pro jednotlivé daňové skupiny spolu se způsobem výpočtu daně. (§ 15 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r., o podatku od spadków i darowizn)

Tabulka 3 Sazby daně pro I. daňovou skupinu (Zdroj: Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r., o podatku od spadków i darowizn)

I. skupina		Daň
Nad	Do	
	10 278	3 %
10 278	20 556	308,30 PLN + 5 % rozdílu nad 10 278 PLN
20 556		822,20 PLN + 7 % rozdílu nad 20 556 PLN

Tabulka 4 Sazby daně pro II. daňovou skupinu (Zdroj: Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r., o podatku od spadków i darowizn)

II. skupina		Daň
Základ daně v polských zlotých		
Nad	Do	
	10 278	7 %
10 278	20 556	719,50 PLN + 9 % rozdílu nad 10 278 PLN
20 556		1 664,50 PLN + 12 % rozdílu nad 20 556 PLN

Tabulka 5 Sazby daně pro III. daňovou skupinu (Zdroj: Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r., o podatku od spadków i darowizn)

III. skupina		Daň
Základ daně v polských zlotých		
Nad	Do	
	10 278	12 %
10 278	20 556	1 233,40 PLN + 16 % rozdílu nad 10 278 PLN
20 556		2 877,90 PLN + 20 % rozdílu nad 20 556 PLN

4.3.4 Daňová povinnost

Daňoví poplatníci jsou povinni předložit do jednoho měsíce ode dne, kdy jim vznikla povinnost k dani dědické a darovací na příslušný finanční úřad daňové přiznání na předepsaném tiskopise spolu s doklady, které mají vliv na stanovení základu daně. Ministr financí určuje nařízením druh daňového přiznání, stejně jako podrobný rozsah údajů v daňovém přiznání obsažených s přihlédnutím zejména na jméno a poslední známou adresu zůstavitele nebo dárce, údaje o předmětu daně, údaje o daňovém poplatníkovi, který je povinen podat daňové přiznání, včetně jména, adresy a údajů, potřebných pro zařazení do daňové skupiny podle blízkosti příbuzenského vztahu. (§ 17a ustawy z dnia 28 lipca 1983 r., o podatku od spadków i darowizn)

5 HARMONIZACE A KOORDINACE DANÍ V EVROPSKÉ UNII

Daňová politika tvoří velmi důležitou oblast společného zájmu členských zemí v rámci uskupení založeného na jednotném vnitřním trhu. (Láchová, 2007, s. 37) V současnosti Evropská unie sestává z 28 členských zemí. Polsko se stalo členem Evropské unie v roce 2004, došlo tedy k harmonizaci polského práva s právem evropským, včetně harmonizace oblasti přímých daní. (Skalická, 2010)

5.1 Daňová harmonizace

Podle Nerudové (2011, s. 15) představuje daňová harmonizace proces, který má za úkol sbližování daňových soustav států na základě společných pravidel. Široký (2012, s. 31) dodává, že se harmonizace netýká pouze konstrukcí daní, ale i jejich administrativy, kterou je myšlena například daňová kontrola, povinnosti plátce či inkaso daně. Harmonizační proces každé daně probíhá vždy ve třech fázích:

- určení daně, která má být harmonizována,
- harmonizace daňového základu,
- harmonizace daňové sazby. (Široký, 2012, s. 31)

Pokud vezmeme ve spojení s daňovou harmonizací v úvahu různé souvislosti, jako jsou daňové sazby, daňové základy a aplikované daně, můžeme daňovou harmonizaci rozlišit na několik úrovní: (Nerudová, 2011, s. 15)

- **Rozdílné daně ve všech zemích** a tuto úroveň můžeme dále rozčlenit na situace, kdy:
 - harmonizace neexistuje – tato situace nastane v případě, že neexistují smlouvy o zamezení dvojího zdanění a také neexistuje ani spolupráce na administrativní úrovni,
 - existuje takzvaná mírná harmonizace – ta zaznamenává existenci smluv o zamezení dvojího zdanění a také existenci další spolupráce na administrativní úrovni. (Nerudová, 2011, s. 15-16)
- **Některé daně společné, některé daně národní**, přičemž při této úrovni harmonizace se užívá pojem **dílčí harmonizace**. (Nerudová, 2011, s. 16)
- **Stejně daně ve všech zemích** a tuto úroveň lze následovně členit na situace, kdy existují:

- **nominální harmonizace** – jedná se o uplatnění stejných daní ve všech státech, ale s rozdílnými daňovými základy,
- **harmonizace základů daně** – ve všech zemích jsou uplatňovány stejné daňové základy a daně, ale jsou zde rozdílné daňové sazby,
- **celková harmonizace** – jedná se o výsledek strukturální harmonizace a harmonizace daňových sazeb. (Nerudová, 2011, s. 16)

Jako cíl definuje Evropské společenství zavedení jednotného trhu a jeho hladké fungování z pohledu daňové harmonizace. (Nerudová, 2011, s. 16)

5.2 Daňová koordinace

Nerudová (2011, s. 19) definuje daňovou koordinaci jako první stupeň mezinárodního postupu, vedoucího ke sblížení daňových systémů. Daňová koordinace zahrnuje jakékoliv přizpůsobování daňového systému jednoho státu k daňovému systému státu druhého, což dokazuje, že obsahuje širší oblasti v přizpůsobování než daňová harmonizace. Zatímco daňová harmonizace vede k jednotnosti daňových systémů, daňová koordinace nikoliv. (Nerudová, 2011, s. 19)

Daňovou koordinaci je možno rozčlenit na smluvní a spontánní. (Nerudová, 2011, s. 19)

Smluvní daňovou koordinací se rozumí smluvní vyjednávání států, při němž jsou závazání chovat se určitým způsobem. V rámci Evropské unie lze uvést příklad smluvní daňové koordinace, kterým je vytvoření společných pravidel pro zdaňování korporací. (Nerudová, 2011, s. 19)

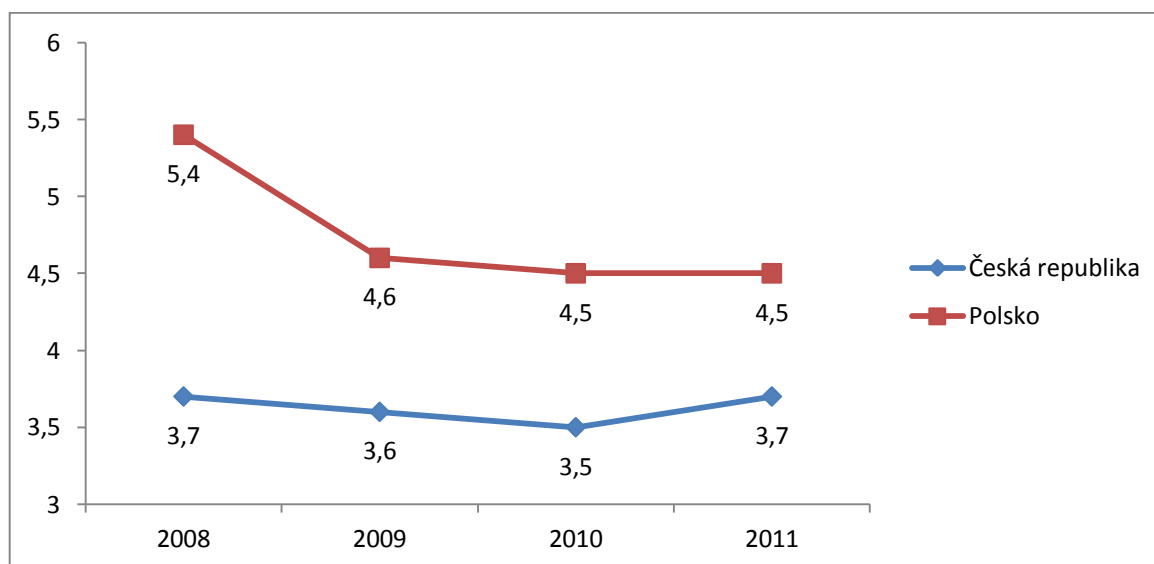
Spontánní daňová koordinace je jednostranná, to znamená, že nepředstavuje vyjednávání s jinými státy. Tato daňová koordinace je obvykle výsledkem daňové soutěže. V rámci Evropské unie lze uvést jako příklad snižování nominálních národních sazeb daně z korporátních příjmů, především z důvodu tlaku daňové konkurence, která existuje v oblasti korporativního zdaňování. (Nerudová, 2011, s. 19)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

6 SROVNÁNÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Tato kapitola bakalářské práce je zaměřena na odlišnosti ve stanovení daně z příjmů fyzických osob v České republice a v Polsku. V poslední části této kapitoly bude zpracován praktický příklad na komparaci daňové povinnosti poplatníka daně z příjmů fyzických osob.

Nejprve je však vhodné zohlednit příjmy, které plynou České republice a Polsku z daně z příjmů fyzických osob. Daň z příjmů fyzických osob náleží do skupiny 1100 (podle údajů OECD) a procentuální podíl příjmů, plynoucích z této daně k hrubému domácímu produktu vyjadřuje obrázek 1. Podle údajů OECD a Eurostatu jsou k dispozici údaje do roku 2011, takže jsem si pro názornost zvolila srovnání v letech 2008 – 2011. Ve sledovaných letech jsou procentuální příjmy z této daně k HDP v České republice téměř stabilní. Z obrázku 1 lze ovšem vyčíst snížení inkasa z této daně k HDP po roce 2008, což je pravděpodobně způsobeno změnou sazby daně. V roce 2008 byly v Polsku tři sazby daně z příjmů fyzických osob, a to nejnižší ve výši 19 %, dále 30% sazba daně a sazba daně ve výši 40 %. V roce 2009 byly zavedeny sazby daně dvě ve výši 18 % a 32 %, které jsou aktuální i v této době, čímž se snížil i příjem z daně z příjmů FO k HDP a v následujících sledovaných letech je stabilní.



Obrázek 1 Procentuální podíl příjmu z daně z příjmů fyzických osob k HDP (Vlastní zpracování dle OECD)

Nejvýznamnější rozdíly spočívají ve stanovení základu daně, pokud jde o příjem ze závislé činnosti. V České republice je základem pro výpočet daně superhrubá mzda, neboli hrubá mzda zvýšená o sociální a zdravotní pojištění, hrazené zaměstnavatelem. Konkrétně je to hrubá mzda, zvýšená o sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem ve výši 25 % z hrubé mzdy a o zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem ve výši 9 % z hrubé mzdy. V Polsku je základ daně vypočten z hrubé mzdy, kterou lze před samotným výpočtem daňové povinnosti snížit o sociální pojištění hrazené zaměstnancem a o náklady vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Částka odpočtu nákladů na dosažení, zajištění a udržení příjmů je pevně daná a odvíjí se od skutečnosti, zda vykonává poplatník v daném zdaňovacím období jedno či více zaměstnání a taky od skutečnosti, zda do zaměstnání dojíždí či nikoliv. Výše odpočtu nákladů na dosažení, zajištění a udržení příjmů je uvedena v tabulce 6.

Tabulka 6 Náklady na dosažení, zajištění a udržení příjmů v Polsku (Zdroj: Koszty uzyskania przychodów, 2013)

1 pracovní poměr	měsíční odpočet	111,25 PLN
	roční odpočet	1 335 PLN
Více pracovních poměrů	maximální roční odpočet	2 002,05 PLN
1 pracovní poměr pro dojíždějící	měsíční odpočet	139,06 PLN
	roční odpočet	1 668,72 PLN
Více pracovních poměrů pro dojíždějící	maximální roční odpočet	2 502,56 PLN

Z hlediska snížení základu daně lze v obou zemích využít různé odpočty, které se liší jak svým druhem, tak výší, ve které je lze uplatnit. Polský daňový poplatník má nárok na odpočet výdajů na internetové připojení v maximální částce 760 PLN za rok, v České republice tato možnost odpočtu internetového připojení není. Příkladem může být také odpočet darů na náboženské a veřejně prospěšné účely v maximální výši 6 % z ročního základu daně pro polského daňového poplatníka. Český daňový poplatník má možnost vyššího odpočtu a to do konce roku 2013 v maximální výši 10 % z ročního základu daně, od roku 2014 v maximální výši 15 % z ročního základu daně. Dalším příkladem může být odpočet daňové ztráty, kdy český daňový poplatník má možnost odpočtu v jednom zdaňovacím

období v plném rozsahu, ovšem polský daňový poplatník má možnost odpočtu daňové ztráty pouze ve výši 50 % této ztráty.

Sazby daně z příjmů fyzických osob jsou v obou státech odlišné. Zatímco v České republice je od roku 2008 zavedena rovná sazba daně ve výši 15 %, v Polsku je tomu jinak a sazby daně jsou stanoveny progresivním způsobem. Sazbu daně, kterou jsou zdaněny příjmy daňového poplatníka, stanovují daňová pásma, vyjádřená v daňové stupnici. Tato stupnice obsahuje dvě pásma zdanění. V prvním pásmu je zdaněn příjem do 85 528 PLN, přičemž pro tento příjem platí sazba daně ve výši 18 %. Po překročení prvního pásma zdanění se mění sazba daně na 32 %. Změna sazby se ovšem netýká celého příjmu daňového poplatníka, týká se pouze částky, která překračuje první pásmo. Příjem českého daňového poplatníka je tedy zatížen nižší daní, než příjem daňového poplatníka v Polsku.

Tabulka 7 Daňová stupnice v Polsku v letech 2009 – 2014 (Zdroj: Stawki podatkowe, 2013)

Základ daně v polských zlotých		Daň
Nad	Do	
	85 528	18 % základu minus 556,02 PLN
85 528		14 839,02 + 32 % rozdílu nad 85 528 PLN

Českým poplatníkům daně z příjmů fyzických osob se vypočtená daň snižuje o částky, které jsou uvedeny v tabulce 8.

Tabulka 8 Slevy na dani v České republice (Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

Sleva na dani	Výše slevy
Na poplatníka	24 840 Kč
Na manželku (manžela)	24 840 Kč
Invalidita I. a II. stupně	2 520 Kč
Invalidita III. stupně	5 040 Kč
Držitel průkazu ZTP/P	16 140 Kč

Na studenta	4 020 Kč
Na dítě	13 404 Kč

Z hlediska snížení daňové povinnosti jsou pro polského daňového poplatníka významné následující slevy: sleva na poplatníka, sleva na vyživované dítě a odpočet příspěvku na zdravotní pojištění. Roční sleva na poplatníka činí 556,02 PLN, odpočet příspěvku na zdravotní pojištění lze až do výše 7,75 % z hrubého příjmu, po odečtení příspěvku na sociální zabezpečení, hrazeného zaměstnancem. Polský daňový poplatník má nárok na uplatnění slevy na vyživované děti pouze při splnění následujících podmínek: pokud je v manželském svazku a jeho roční příjem nepřesáhne částku 112 000 PLN a pokud není v manželském svazku (svobodný, ovdovělý, rozvedený), jeho roční příjem nesmí přesáhnout částku 56 000 PLN. Jak lze vidět v tabulce 9, tak čím více vyživovaných dětí, tím se zvyšuje částka slevy na dani.

Tabulka 9 Slevy na děti v Polsku (Zdroj: Szulczewski, 2013)

Počet dětí		Sleva za měsíc	Sleva za rok
1 dítě	První dítě	92,67 PLN	1112,04 PLN
2 děti	První dítě	92,67 PLN	1112,04 PLN
	Druhé dítě	92,67 PLN	1112,04 PLN
3 děti	První dítě	92,67 PLN	1112,04 PLN
	Druhé dítě	92,67 PLN	1112,04 PLN
	Třetí dítě	139,01 PLN	1668,12 PLN
4 děti	První dítě	92,67 PLN	1112,04 PLN
	Druhé dítě	92,67 PLN	1112,04 PLN
	Třetí dítě	139,01 PLN	1668,12 PLN
	Čtvrté dítě	185,34 PLN	2224,08 PLN
Další děti	Každé další dítě	185,34 PLN	2224,08 PLN

V tabulce 10 je pro názornost uvedeno srovnání dvou slev na dani, které jsou totožné v České republice i v Polsku. Pro přepočítání na českou měnu byl použit kurz ČNB 6,575 Kč/PLN platný k 3. 4. 2014 a částky byly zaokrouhleny na celé Kč. Jak lze vidět, slevy na dani jsou v Polsku podstatně nižší, než v České republice. Například sleva na poplatníka je téměř 7x nižší pro polského daňového poplatníka. Sleva na jedno vyživované dítě je v případě polského daňového poplatníka nižší téměř o polovinu.

Tabulka 10 Srovnání jednotlivých slev na dani (Vlastní zpracování)

Roční sleva na dani	Česká republika (Kč)	Polsko (Kč)
Na poplatníka	24 840	3 656
Na 1 vyživované dítě	13 404	7 312

V obou státech se liší také termín pro podání daňového přiznání. Daňoví poplatníci v České republice mají povinnost podat daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob do termínu 30. března následujícího roku, za který se daň vyměřuje. V případě zpracování daňového přiznání advokátem či daňovým poradcem se posunuje termín pro podání daňového přiznání na 30. června následujícího roku, za který se daň vyměřuje. Polský daňový poplatník má termín pro podání daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob, oproti českému daňovému poplatníkovi posunutý o měsíc, tedy na 30. dubna následujícího roku, za který se daň vyměřuje.

6.1 Příklad na výpočet daně z příjmů fyzických osob

Následující příklad se zabývá výpočtem výsledné daňové povinnosti poplatníka daně z příjmů fyzických osob v České republice a v Polsku.

Paní Nováková má 28 let a pracuje v zaměstnaneckém poměru ve firmě ABC, která se nachází ve stejném městě, jako je její bydliště. Má dvě děti (9 let a 6 let). Její měsíční příjem činí 25 128 Kč. Pro názornost je určena každý měsíc stejná mzda, vyjádřená průměrnou mzdou v České republice pro rok 2013 (podle údajů Českého statistického úřadu). Kromě příjmů ze zaměstnání nemá paní Nováková žádné vedlejší příjmy. Pro přepočítání měny byl použit kurz ČNB 6,575 Kč/PLN platný k 3. 4. 2014.

Tabulka 11 Výpočet daně z příjmů fyzických osob v ČR (Vlastní zpracování)

Ukazatel	Výpočet pro ČR (Kč)	Česká republika (Kč)
Roční hrubá mzda	$25\,128 \times 12$	301 536
Superhrubá mzda	$301\,536 \times 1,34$	404 059
Základ daně zaokrouhlený		404 000
Daň (15 %)	$404\,000 \times 0,15$	60 600
Sleva na poplatníka		24 840
Sleva na děti	$13\,404 \times 2$	26 808
Daň po slevách	$60\,600 - 24\,840 - 26\,808$	8 952
Zdravotní pojištění (4,5 %)	$301\,536 \times 0,045$	13 570
Sociální pojištění (6,5 %)	$301\,536 \times 0,065$	19 600
Zatížení příjmu z titulu daňové povinnosti	$(8\,952/301\,536) \times 100$	2,97 %
Zatížení příjmu z titulu pojistného	$(33\,170/301\,536) \times 100$	11,00 %
Celkové zatížení příjmu	$(42\,122/301\,536) \times 100$	13,97 %

Tabulka 12 Výpočet daně z příjmů fyzických osob v Polsku (Vlastní zpracování)

Ukazatel	Výpočet pro Polsko (PLN)	Polsko (PLN)
Roční hrubá mzda	$3\,821,75 \times 12$	45 861
Daňově uznatelné náklady	$111,25 \times 12$	1 335
Základ daně	$45\,861 - 1\,335$	44 526
Sociální pojištění celkem	$4\,476,03 + 687,92 + 1\,123,59$	6 287,54
<ul style="list-style-type: none"> důchodové pojištění starobní (9,76 %) 	$45\,861 \times 0,0976$	4 476,03

• důchodové pojištění invalidní (1,5 %)	$45\,861 \times 0,015$	687,92
• nemocenské pojištění (2,45 %)	$45\,861 \times 0,0245$	1 123,59
Základ pro výpočet zdravotního pojištění	$45\,861 - 6\,287,54$	39 573,46
Zdravotní pojištění (9 %)	$39\,573,46 \times 0,09$	3 561,61
Základ daně snížený o sociální pojištění	$44\,526 - 6\,287,54$	38 238,46
Základ daně snížený o sociální pojištění zaokrouhlený na celé PLN		38 238
Daň (18 %)	$38\,238 \times 0,18$	6 882,84
Sleva na poplatníka		556,02
Sleva na zdravotní pojištění (7,75 %)	$39\,573,46 \times 0,0775$	3 066,94
Sleva na děti	$1\,112,04 \times 2$	2 224,08
Daň po slevách	$6\,882,84 - 556,02 - 3\,066,94 - 2\,224,08$	1 035,8
Daň po slevách zaokrouhlena na celé PLN		1 036
Zatížení příjmu z titulu daňové povinnosti	$(1\,036/45\,861) \times 100$	2,26 %
Zatížení příjmu z titulu pojistného	$(9\,849,15/45\,861) \times 100$	21,48 %
Celkové zatížení příjmu	$(10\,885,15/45\,861) \times 100$	23,73 %

Pro názornost jsou základní ukazatele pro výpočet daňové povinnosti k dani z příjmů fyzických osob v České republice a v Polsku uvedeny v tabulce 13 v české měně. Pro přepočítání měny byl použit kurz ČNB 6,575 Kč/PLN platný k 3. 4. 2014.

Tabulka 13 Vypočtené hodnoty DPFO v české měně (Vlastní zpracování)

Ukazatel	Česká republika (Kč)	Polsko (Kč)
Roční hrubá mzda	301 536	301 536
Základ daně	404 000	251 414,85
Daň	60 600	45 254,67
Sleva na poplatníka	24 840	3 655,8
Sleva na děti	26 808	14 623,3
Sleva na zdravotní pojištění	-	20 165,1
Výsledná daňová povinnost	8 952	6 811,7

Z výpočtů vyplývá, že nižší daňová povinnost připadá na polského daňového poplatníka. Výsledná daňová povinnost vyšla pro českého daňového poplatníka na 8 952 Kč a pro polského daňového poplatníka po přepočtu na 6 811,7 Kč. Jelikož se vycházelo z průměrného příjmu v České republice, výsledná daňová povinnost v obou státech se liší zaokrouhleně o 2 000 Kč, ale i tak se jedná o rozdíl, který člověk s průměrnými příjmy zaznamená. Tento rozdíl nám vyjadřuje také ukazatel zatížení příjmu z titulu daňové povinnosti, který vyšel v České republice o 0,71 % vyšší než v Polsku. I přes skutečnost, že v České republice je 15% rovná sazba daně, to znamená nižší než v Polsku, kde se sazba daně pohybuje od 18 % do 32 %, vyšla daňová povinnost v České republice vyšší. To je právě způsobeno rozdílným systémem výpočtu daně z příjmu fyzických osob. V České republice je daňová povinnost vypočtena z hrubé mzdy zvýšené o sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem ve výši 25 % a o zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem ve výši 9 %, kdežto v Polsku je daňová povinnost vypočtena z hrubé mzdy, kterou lze před samotným výpočtem daňové povinnosti snížit o sociální pojištění hrazené zaměstnancem v celkové výši 13,71 % a taktéž lze tyto příjmy snížit o náklady vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, z čehož plyne nižší základ pro výpočet daně. Vypočtená daň v obou státech se liší daleko více, než výsledná daňová povinnost, což je způsobeno rozdílnými slevami na dani, které jsou v České republice podstatně vyšší, než v Polsku. Příkladem může být sleva na poplatníka. Tímto zvýhodněním lze ročně snížit daň v České republice o 24 840 Kč. V Polsku je toto zvýhodnění podstatně nižší, v přepočtu činí 3 656 Kč za rok.

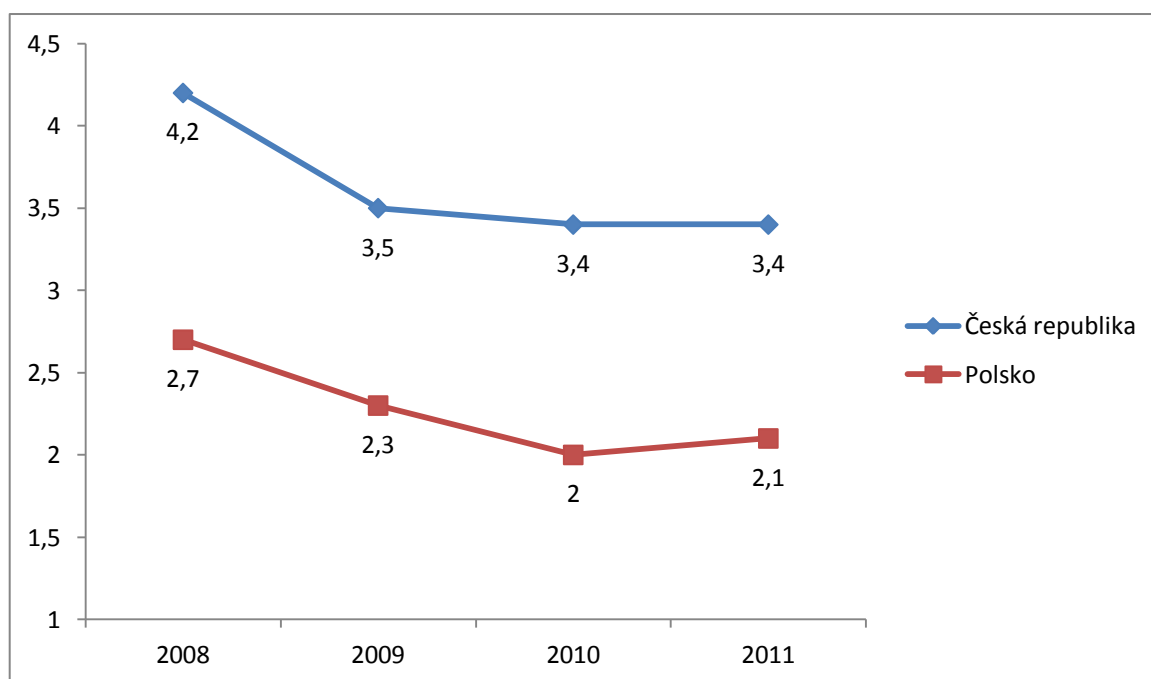
V případě ukazatele celkového zatížení příjmu, je v konečném důsledku pro poplatníka výhodnější systém používaný v České republice. Tento ukazatel zaznamenává, jaký je odvod výsledné daňové povinnosti a příspěvků na sociální a zdravotní pojištění k hrubé mzdě poplatníka. V případě polského daňového poplatníka je tento ukazatel téměř o 10 % vyšší než u českého poplatníka, což je způsobeno vyššími odvody do veřejného rozpočtu z titulu sociálního pojištění, které je v Polsku poplatník povinen odvádět v celkové výši 13,71 % z hrubé mzdy a z titulu zdravotního pojištění, které odvádí ve výši 9 % z hrubé mzdy po odečtení sociálního pojištění.

Vyplněné přiznání k dani z příjmů fyzických osob pro tento příklad je obsaženo v příloze č. 1 pro Českou republiku a v příloze č. 2 pro Polsko na formuláři PIT-37. K daňovému přiznání v Polsku je nutno vyplnit přílohu na formuláři PIT/0, která poskytuje informace o slevách na dani. K danému příkladu je ve formuláři PIT/0 uvedena sleva na dani na dvě děti a tento formulář je obsažen v příloze č. 3.

7 SROVNÁNÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

Daň z příjmů právnických osob je daní přímou. Na rozdíl od daně z příjmů FO je konstrukce daně z příjmů právnických osob a metodika výpočtu v České republice a v Polsku téměř totožná, včetně sazby daně, která činí v obou státech 19 %. V následujících částech této kapitoly budou srovnány konstrukční prvky daně z příjmů právnických osob. Tyto poznatky budou na konci kapitoly prakticky využity pro výpočet výsledné daňové povinnosti poplatníka daně z příjmů právnických osob na praktickém příkladu.

Procentuální podíl příjmů z daně z příjmů právnických osob k HDP vyjadřuje obrázek 2. Z dostupných informací bylo zvoleno pro názornost, stejně jako u daně z příjmů fyzických osob, období 2008 – 2011. Křivky inkasa daně z PO v České republice a v Polsku jsou od roku 2008 klesající, s nejnižším inkasem v roce 2010. Z obrázku 2 je patrné, že vyšší příjmy plynou do státního rozpočtu a rozpočtů územních samosprávných celků z DPPO v České republice, ovšem tohle může být zapříčiněno rozdílnou výší HDP v dané zemi. Snížení inkasa z daně z příjmů právnických osob v České republice v roce 2009 může být zapříčiněno sazbou daně, jejíž výše v roce 2008 činila 21 %, v roce 2009 se snížila o jedno procento na 20 % a od roku 2010 činí tato sazba 19 %, která je v platnosti až do současnosti, proto lze na obrázku 2 vidět stejné příjmy z této daně v posledních dvou sledovaných letech.



Obrázek 2 Procentuální podíl příjmu z daně z příjmů právnických osob k HDP (Vlastní zpracování dle OECD)

Základ daně z příjmů právnických osob se v obou státech stanovuje obdobně. Jde o rozdíl mezi dosaženými příjmy, které jsou předmětem daně a nejsou od daně osvobozené a daňově uznatelnými náklady se zachováním věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období. Při určování základu daně se vychází z hospodářského výsledku, kterým je zisk nebo ztráta. Hospodářský výsledek se upravuje o položky, které zvyšují nebo snižují základ daně, například o náklady vynaložené na výzkum a vývoj a dary poskytnuté na veřejné účely.

Dále se základ daně upravuje o odčitatelné položky. Poplatník má možnost snížit si základ daně v České republice i v Polsku o daňovou ztrátu, maximálně však v následujících 5 zdaňovacích obdobích, za které se daňová ztráta vyměřuje. Ztrátu lze odečíst v jednom zdaňovacím období v České republice v plné výši, ovšem v Polsku nesmí překročit odpočet ztráty 50 % v jednom zdaňovacím období. Další odčitatelnou položkou od základu daně jsou výdaje vynaložené při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve výši 100 % těchto výdajů pro daňového poplatníka v České republice, v Polsku lze odečíst výdaje na pořízení nových technologií v rámci výzkumu a vývoje pouze do výše 50 % těchto výdajů. Základ daně lze snížit případně o další odpočty, které jsou stanoveny zákonem. Z uvedených odčitatelných položek ve formě ztráty a výdajů na výzkum a vývoj lze vidět rozdíl ve výši odpočtu v obou státech. Oba tyto odpočty lze uplatnit v České republice v plné výši, v Polsku však jen do výše 50 % v jednom zdaňovacím období.

Po úpravě základu daně o odčitatelné položky lze základ daně v obou státech ještě snížit o hodnotu poskytnutého daru na veřejné účely. V České republice lze uplatnit tyto dary v minimální výši 2 000 Kč, maximálně však do výše 5 % ze základu daně do konce roku 2013, od roku 2014 se tato hranice posunuje na 10 % ze základu daně. V Polsku lze odečíst dar v maximální výši 10 % ze základu daně v jednom zdaňovacím období. Pokud se však jedná o dar, který je poskytnutý na charitativní účely ve prospěch církve, má polský daňový poplatník možnost odpočtu tohoto daru v plné výši. Takto upravený základ daně se v České republice zaokrouhlí na celé tisíce Kč dolů, v Polsku se zaokrouhlí na celé PLN podle matematických pravidel.

V tabulce 14 můžeme vidět, že si lze základ daně snížit v České republice o vyšší odpočet, než je tomu v Polsku. Pouze dary na veřejné účely lze odečíst (s platností od roku 2014) ve stejné výši a to v maximální výši 10 % ze základu daně. Výhodou je pro polského daňového poplatníka poskytnutí daru na charitativní účely církvi, který má možnost uplatnit v plné výši.

Tabulka 14 Srovnání odpočtů od základu daně (Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a Orságová, 2010, vlastní zpracování)

Druh odpočtu	Výše odpočtu	
	Česká republika	Polsko
Daňová ztráta	100 %	50 %
Výzkum a vývoj	100 %	50 %
Dar na veřejné účely	5 % ze ZD (od r. 2014 10 % ze ZD)	10 %
Dar na charitativní účely ve prospěch církve	Bez limitu	10 %

Pro výpočet daňové povinnosti se v České republice i v Polsku využívá lineární sazba ve výši 19 % z upraveného základu daně.

Vypočtenou daňovou povinnost si český daňový poplatník dále snižuje o slevy na dani za zaměstnance se zdravotním postižením ve výši 18 000 Kč za zdaňovací období a za zaměstnance s těžším zdravotním postižením ve výši 60 000 Kč za zdaňovací období. V Polsku tyto slevy na dani neexistují. Z uvedeného vyplývá výhoda pro českého daňového poplatníka (zaměstnavatele), který si může výrazně snížit výslednou daňovou povinnost zaměstnáním osob se zdravotním postižením nebo s těžším zdravotním postižením.

7.1 Příklad na výpočet daně z příjmů právnických osob

Poslední část této kapitoly je zaměřena na výpočet výsledné daňové povinnosti poplatníka daně z příjmů právnických osob.

Podnik ABC, s. r. o. za rok 2013 vykázal zisk 530 000 Kč (80 608,37 PLN). V posuzovaném roce společnost zaznamenala následující operace:

Ztrátu z předchozího roku, která činí 220 000 Kč (33 460 PLN). Poskytla peněžní dar na charitativní účely církvi v hodnotě 65 000 Kč (9 885,93 PLN). Výdaje na pořízení nových technologií v rámci výzkumu a vývoje činí 46 000 Kč (6 996,2 PLN).

Pro přepočtení měny byl použit kurz ČNB 6,575 Kč/PLN platný k 3. 4. 2014.

Tabulka 15 Výpočet daně z příjmů právnických osob v ČR a v Polsku (Vlastní zpracování)

Ukazatel	Česká republika (Kč)	Polsko (PLN)
Hospodářský výsledek	530 000	80 608,37
Úprava HV pro daňové účely:		
• dar	+ 65 000	+ 9 885,93
• výzkum a vývoj	+ 46 000	+ 6 996,2
Základ daně	641 000	97 490,5
Základ daně zaokrouhlený	641 000	97 491
Položky odčitatelné od ZD:		
• výzkum	- 46 000	- 3498,1
• ztráta za předchozí rok	- 220 000	- 16 730
Snížený základ daně	375 000	-
• odečet daru	- 18 750	- 9 885,93
Upravený ZD	356 250	67 376,97
Upravený ZD po zaokrouhlení	356 000	67 377
Daň (19 %)	67 640	12 802

V tabulce 8 jsou vyjádřeny základní ukazatele pro výpočet daňové povinnosti k dani z příjmů právnických osob v České republice a v Polsku. Výpočty DPPO pro Polsko, z tabulky 15, jsou přepočteny na českou měnu kurzem ČNB 6,575 Kč/PLN platným k 3. 4. 2014.

Tabulka 16 Vypočtené hodnoty DPPO v české měně (Vlastní zpracování)

Ukazatel	Česká republika (Kč)	Polsko (Kč)
Hospodářský výsledek	530 000	530 000
Základ daně zaokrouhlený	641 000	641 003,3
Položky odčitatelné od ZD:		

• výzkum	- 46 000	- 23 000
• ztráta za předchozí rok	- 220 000	- 110 000
Snížený základ daně	375 000	-
• odečet daru	- 18 750	- 65 000
Upravený ZD po zaokrouhlení	356 000	443 003,78
Daň	67 640	84 173

Metodika výpočtu daně z příjmů právnických osob v České republice a v Polsku je téměř stejná. Výsledná daňová povinnost vyšla pro českého daňového poplatníka ve výši 67 640 Kč, ovšem polský daňový poplatník musí za stejných podmínek a s jednotnou sazbou daně 19 % zaplatit na dani 12 802 PLN (84 173 Kč). Tento rozdíl je způsoben odčitatelnými položkami od základu daně, které mohou být v obou zemích uplatněny v rozdílné výši. Náklady vynaložené na pořízení nových technologií v rámci výzkumu a vývoje jsou v České republice odčitatelné v plném rozsahu, v Polsku však lze tento odpočet provést pouze do 50 % nákladů. Stejně je to i s odpočtem daňové ztráty, kterou lze v České republice v jednom zdaňovacím období odečíst v plné výši, ale polský poplatník má možnost odpočtu daňové ztráty pouze do výše 50 % této ztráty v daném zdaňovacím období. Co se týče odpočtu daru, tak v České republice lze odečíst dar na veřejné účely do maximální výše 5 % ze sníženého základu daně (od roku 2014 činí maximální odpočet 10 %), oproti tomu v Polsku lze odečíst dar, který byl poskytnut na charitativní účely církvi v plné výši.

K danému příkladu jsou vyplněna příslušná daňová přiznání. V příloze č. 4 je vypracováno přiznání k dani z příjmů právnických osob v České republice a příloha k tomuto přiznání je obsažena v příloze č. 5. Přiznání k dani z příjmů právnických osob v Polsku je uvedeno v příloze č. 6 na formuláři CIT-8. Součástí je příloha na formuláři CIT-8/0, která obsahuje informace o odpočtech od základu daně a daňově uznatelných nákladech, pro tento příklad je zde uveden poskytnutý dar, ztráta z předchozího roku a výdaje na pořízení nových technologií v rámci výzkumu a vývoje. Formulář CIT-8/0 je uveden v příloze č. 7.

8 SROVNÁNÍ DANĚ DĚDICKÉ A DAROVACÍ

V následující kapitole jsou uvedeny odlišnosti v konstrukci daně dědické a daně darovací v České republice a v Polsku. Vzhledem ke skutečnosti, že v České republice došlo od 1. ledna 2014 k výrazným změnám v oblasti daně darovací a dědické, je srovnání uvedeno jak s původní platností do konce roku 2013, tak s platností od roku 2014. V poslední části této kapitoly je provedena komparace daně darovací na praktickém příkladu se zaměřením na výši daňové povinnosti, a jako u předchozích praktických příkladů je daňová povinnost vypočtena za rok 2013 ale kvůli změnám i za rok 2014.

Poplatníky daně dědické a daně darovací lze v obou státech rozdělit do tří skupin, a to podle příbuzenského vztahu k osobě, od níž poplatník nabytí majetek či vlastnická práva. Rozdělení do skupin je v obou státech téměř totožné s rozdílem, kdy v Polsku není do skupin zahrnuta osoba, která s poplatníkem žila ve společné domácnosti po dobu jednoho roku před převodem nebo smrtí zůstavitele. Rozdělení do jednotlivých daňových skupin je uvedeno v tabulce 17.

Tabulka 17 Srovnání poplatníků daně dědické a darovací (Zdroj: Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí a Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r., o podatku od spadków i darowizn, vlastní zpracování)

Daňové skupiny	Česká republika	Polsko
I. skupina	Příbuzní v řadě přímé a manželé	Manžel, manželka, potomci, předci, nevlastní rodiče, sourozenci, zeď, snacha
II. skupina	příbuzní v řadě pobočné (sourozenci, synovci a neteře, strýcové a tety), manželé dětí a rodičů, děti a rodiče manžela a osoby, které s poplatníkem žily ve společné domácnosti minimálně po dobu jednoho roku před převodem nebo smrtí zůstavitele)	Potomci sourozenců, sourozenci rodičů, potomci a manželé nevlastních dětí, manželé sourozenců, manželé dalších potomků
III. skupina	Ostatní nabyvatelé	Ostatní nabyvatelé

Základ daně dědické a darovací je v obou státech založen na stejném principu a je jím hodnota nabytého majetku po odečtení dluhů a dalších závazků souvisejících s nabytým majetkem.

V České republice je s platností do konce roku 2013 od daně dědické a darovací osvobozen nabytý majetek mezi osobami zařazenými do I. a II. daňové skupiny. U osob zařazených do III. daňové skupiny jsou osvobozeny od daně movité věci osobní potřeby, pokud nebyly součástí obchodního majetku po dobu 1 roku před nabytím a jsou v maximální částce 20 000 Kč. Dále peněžní prostředky, cenné papíry a vklady na účtech u bank, s výjimkou těch, které byly zřízeny pro podnikatelské účely. V úhrnu nesmí přesahovat tato hodnota částku 20 000 Kč u osob III. skupiny. Od daně darovací je taktéž osvobozeno příležitostně bezúplatné nabytí movitého majetku v maximální výši 3 000 Kč.

V případě daně dědické je v platnosti od 1. ledna 2014 osvobozen taktéž bezúplatný příjem od osob zařazených do III. daňové skupiny, z čehož plyne, že z dědictví či odkazu se daň dědická již neplatí. Daň darovací od 1. ledna 2014 platí nadále osoby zařazené do III. daňové skupiny. Osvobozeny od daně darovací tedy zůstávají příjmy od osoby zařazené do I. a II. daňové skupiny, dále od osoby, se kterou nejméně po dobu jednoho roku před získáním bezúplatného příjmu poplatník žil ve společné domácnosti a příjmy nabyté příležitostně jsou od daně nově osvobozeny v maximální výši 15 000 Kč.

Mimo osvobození uvedené v tabulce 18 jsou v Polsku osvobozeny od daně například zděděné lůžkoviny, oblečení, nábytek a umělecká díla.

Částky osvobozené od daně dědické a darovací jsou uvedeny v tabulce 18. Pro přepočtení měny byl použit kurz ČNB 6,575 Kč/PLN platný k 3. 4. 2014 a částky byly zaokrouhleny na celé Kč.

Tabulka 18 Srovnání částek osvobozených od daně dědické a darovací (Zdroj: Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí a Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r., o podatku od spadków i darowizn, vlastní zpracování)

Daňová skupina	Polsko (PLN)	Polsko (Kč)	ČR do konce r. 2013 (Kč)
I. skupina	9 637	63 363	Osvobozeno zcela
II. skupina	7 276	47 840	Osvobozeno zcela
III. skupina	4 902	32 231	20 000

V České republice i v Polsku jsou sazby daně darovací a daně dědické určeny daňovými pásmy, kde se sazba daně odvíjí od zařazení nabyvatelů do jednotlivých daňových skupin a na hodnotě nabytého majetku či vlastnického práva. V České republice je tomu tak do konce roku 2013, kdy jsou sazby daně darovací pro jednotlivé daňové skupiny a při daném základu daně uvedeny v tabulce 19, při výpočtu daně dědické je postup stejný jako u daně darovací s rozdílem, že se výsledná částka vynásobí koeficientem 0,5. Od 1. ledna 2014 tyto sazby daně již neplatí, bezúplatný příjem je zdaněn jednotnou sazbou daně ve výši 15 %. Sazby daně pro jednotlivé daňové skupiny a při daném základu daně v Polsku jsou uvedeny v tabulce 20.

Tabulka 19 Daňová pásma v České republice do konce r. 2013 (Zdroj: Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, vlastní zpracování)

Základ daně		Částka v Kč + % přesahující spodní limit		
Spodní limit	Horní limit	I. skupina	II. skupina	III. skupina
-	1 000 000	1 %	3 %	7 %
1 000 000	2 000 000	10 000 + 1,3 %	30 000 + 3,5 %	70 000 + 9 %
2 000 000	5 000 000	23 000 + 1,5 %	65 000 + 4 %	160 000 + 12 %
5 000 000	7 000 000	68 000 + 1,7 %	185 000 + 5 %	520 000 + 15 %
7 000 000	10 000 000	102 000 + 2 %	285 000 + 6 %	820 000 + 18 %
10 000 000	20 000 000	162 000 + 2,5 %	465 000 + 7 %	1 360 000 + 21 %
20 000 000	30 000 000	412 000 + 3 %	1 165 000 + 8 %	3 460 000 + 25 %
30 000 000	40 000 000	712 000 + 3,5 %	1 965 000 + 9 %	5 960 000 + 30 %
40 000 000	50 000 000	1 062 000 + 4 %	2 865 000 + 10,5 %	8 960 000 + 35 %
50 000 000	a více	1 462 000 + 5 %	3 915 000 + 12 %	12 460 000 + 40 %

Tabulka 20 Daňová pásma v Polsku (Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r., o podatku od spadków i darowizn, vlastní zpracování)

Základ daně v Kč		I. skupina	II. skupina	III. skupina
Nad	Do	Daň	Daň	Daň
	67 578	3 %	7 %	12 %
67 578	135 156	2 027 Kč + 5 % rozdílu nad 67 578	4 731 Kč + 9 % rozdílu nad 67 578 Kč	8 110 Kč + 16 % rozdílu nad 67 578 Kč
135 156		5 406 Kč + 7 % rozdílu nad 135 156 Kč	10 944 Kč + 12 % rozdílu nad 135 156 Kč	18 922 Kč + 20 % rozdílu nad 135 156 Kč

Jak lze z uvedených tabulek vidět, největší rozdíly nastávají v daňových pásmech. V České republice je, do konce roku 2013, 10 pásem zdanění a rozmezí mezi jednotlivými pásmy jsou daleko větší než v Polsku, kde jsou 3 pásma zdanění pro jednotlivé daňové skupiny. Příkladem může být dar v hodnotě 200 000 Kč, který v České republice spadá do prvního daňového pásma, zdaněného pro III. daňovou skupinu nejnižší sazbou daně ve výši 7 %, naopak v Polsku spadá tento dar do posledního pásma, zdaněného nejvyšší sazbou daně. První pásmo zdanění v České republice je až do hodnoty daru 1 000 000 Kč, v Polsku by tento dar spadal až do posledního pásma zdanění. Od 1. ledna 2014 jsou v České republice dary zdaněny sazbou daně ve výši 15 %, bez ohledu na pásma zdanění.

Daňové přiznání k dani dědické a darovací má poplatník v obou státech povinnost podat do jednoho měsíce ode dne, kdy mu vznikla povinnost k dani dědické a darovací na příslušný finanční úřad. Od 1. ledna 2014 je tomu u daně dědické a darovací v České republice jinak. Daňové přiznání k dani darovací se podává v souhrnné výši za celé zdaňovací období v termínu pro podání daňového přiznání k dani z příjmů. Daňové přiznání k dani dědické se nepodává vůbec.

8.1 Příklad na výpočet daně darovací

Poslední část této kapitoly je zaměřena na výpočet výsledné daňové povinnosti k dani darovací v České republice a v Polsku na praktickém příkladu.

Pan Novák dostal v roce 2013 darem peněžní prostředky ve výši 250 000 Kč (38 023 PLN). Dárce je jeho kamarád, se kterým však není v žádném příbuzenském poměru, a tak náleží do III. daňové skupiny. Pro přepočtení měny byl použit kurz ČNB 6,575 Kč/PLN platný k 3. 4. 2014.

Tabulka 21 Výpočet daně darovací v ČR a v Polsku (Vlastní zpracování)

Ukazatel	Česká republika do konce r. 2013 (Kč)	Česká republika od r. 2014 (Kč)	Polsko (PLN)	Polsko (Kč)
Hodnota daru	250 000	250 000	38 023	250 001
Osvobození od daně	20 000	-	4 902	32 231
Základ daně	230 000	250 000	33 121	217 770
Daňová povinnost	16 100	37 500	5 390,9	35 445,2
Daňová povinnost zaokrouhlená	16 100	37 500	5 391	35 446

Z daru ve formě peněžních prostředků ve výši 250 000 Kč (38 023 PLN) vyplývá pro českého daňového poplatníka v případě výpočtu s platností do konce roku 2013 daňová povinnost ve výši 16 100 Kč a pro polského poplatníka v zaokrouhlené výši 35 446 Kč (5 391 PLN). Výhodněji se jeví daňový systém uplatňovaný v České republice, kde má poplatník podstatně nižší daňovou povinnost a to i přes skutečnost, že částka osvobozená od daně je v Polsku vyšší.

Vzhledem k vyššímu osvobození od daně na straně polského poplatníka byl základ pro výpočet daně nižší než v České republice, ovšem jelikož tento základ daně náleží do posledního daňového pásma, které je zdaněno nejvyšší částkou, vychází daň fixní, kterou musí poplatník zaplatit 2 877,90 PLN (18 922 Kč) a k této částce se ještě vypočítává daň

sazbou 20 % ze základu daně, který přesahuje hranici tohoto pásma. Jak je zřejmé, už fixní daň z této částky vyšla vyšší než výsledná daň v České republice a to i bez připočítání dalších 20 % z překračující sumy. V České republice byl základ daně zdaněn sazbou 7 %, jelikož tento dar náleží do prvního daňového pásma.

V obou zemích je metodický postup výpočtu daně dědické totožný s výpočtem daně darovací. Daňová pásma a sazby daně zůstávají ve stejné výši, pouze s tím rozdílem, že v České republice bude mít poplatník povinnost k dani dědické poloviční, jelikož výsledná částka daně se násobí koeficientem 0,5.

S platností od 1. ledna 2014 vyplývá pro českého daňového poplatníka z uvedeného příkladu daňová povinnost ve výši 37 500 Kč, na polského daňového poplatníka připadá daňová povinnost ve výši 35 446 Kč. Výhodněji se v tomto případě jeví daňový systém uplatňovaný v Polsku. V Polsku se nadále výše sazby daně odvíjí od daňové stupnice, naopak v České republice je jednotná sazba daně ve výši 15 %. Jednotná sazba daně vyvolala výrazné zvýšení daně u darů v nižší hodnotě, naopak u darů ve vyšší hodnotě se daň darovací snížila.

Podání daňového přiznání je součástí vyměřovacího řízení, daňový poplatník tedy pouze vyplní daňové přiznání, které předloží správci daně. Správce daně vypočte a vyměří daň (platebním výměrem). Daňový poplatník má povinnost tuto vyměřenou daň zaplatit do 30 dní od doručení platebního výměru. Vyplněné daňové přiznání českého daňového poplatníka je obsaženo v příloze č. 9. Vzhledem k rozsáhlosti daňového přiznání jsou zde uvedeny pouze ty strany daňového přiznání, které vyplňuje poplatník. Přiznání k dani darovací u polského daňového poplatníka je uvedeno na formuláři SD-3 v příloze č. 10.

9 ZHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ A NÁVRH ZLEPŠENÍ

System stanovení daně z příjmu fyzických osob je v České republice a v Polsku odlišný, z čehož plynou také rozdíly ve výsledné daňové povinnosti. Z praktického příkladu vyplývá nižší daňová povinnost pro polského daňového poplatníka, což je způsobeno právě rozdíly ve výpočtu daně. V České republice je základem pro výpočet daně hrubá mzda zvýšená o sociální a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem kdežto v Polsku je základem pro výpočet daně hrubá mzda snižená o náklady vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů a dále o sociální pojištění hrazené zaměstnancem. Právě odpočet nákladů na dosažení, zajištění a udržení příjmů, který je uplatňován v Polsku bych doporučila zavést v České republice. Částka nákladů, o kterou si může poplatník snížit základ daně, se odvíjí od skutečnosti, zda je daňový poplatník za dané zdaňovací období zaměstnán v rámci jednoho pracovního poměru nebo zda vykonává pracovních poměrů více. Dále se tato částka odvíjí od skutečnosti, zda musí poplatník do práce dojíždět, to znamená, pokud je místo jeho trvalého či přechodného bydliště mimo obec, kde se nachází jeho zaměstnavatel. V případě, že musí poplatník do zaměstnání dojíždět, má nárok na vyšší odpočet těchto nákladů, což se mi zdá jako vhodné řešení i v České republice, kde za prací cestuje poměrně velký počet lidí a tato možnost odpočtu by mohla sloužit jako určitá náhrada vynaložených nákladů na dopravu do zaměstnání. Metodika výpočtu daňové povinnosti je dle mého názoru v České republice jednodušší, stejně tak jako vyplnění daňového přiznání. V Polsku se mi jeví jako největší problém výběr formuláře daňového přiznání a přírodních příloh. Výběr formuláře závisí na zdroji příjmů daňového poplatníka a způsobu vypořádání daně, proto bych doporučila způsob využívaný v České republice, a to jeden formulář k dani z příjmů fyzických osob, ke kterému si poplatník zvolí potřebné přílohy.

Metodika stanovení výše daně z příjmů právnických osob v České republice a v Polsku je téměř totožná. Rozdíly jsou v odčitatelných položkách od základu daně. Významný je například odpočet daňové ztráty, kterou má možnost daňový poplatník v České republice odečíst v plné výši v jednom zdaňovacím období, polský poplatník má však možnost odpočtu pouze do výše 50 % daňové ztráty v daném zdaňovacím období. Z hlediska snížení daňové povinnosti je v Polsku výhodné poskytnout dar na charitativní účely církvi, jelikož je tento typ daru odčitatelný v plné výši, kdežto v České republice se jedná o dar na veřejné účely, který je možnost odečíst, stejně jako ostatní dary, maximálně do výše 5 % ze sníženého základu daně do konce roku 2013, od roku 2014 do 10 %. Z hlediska snížení výsledné daňové povinnosti bych doporučila zavést v Polsku slevy na dani na zaměstnance

se zdravotním postižením, což by přispělo k zaměstnanosti zdravotně postižených osob. V České republice si lze takto snížit daň o částku 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením a o částku 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením za dané zdaňovací období. Stejně jako u daně z příjmů fyzických osob mi přijde složitý výběr formuláře daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob v Polsku. Z hlediska zjednodušení správy daní bych navrhla jednotný formulář daňového přiznání jak je tomu České republice, ke kterému poplatník přiloží potřebné přílohy.

Daň darovací a dědická je v České republice i v Polsku založena na stejném principu výpočtu, jak lze vidět i v praktickém příkladu, ve kterém je vypočtena daňová povinnost z daru ve výši 250 000 Kč. Z hlediska výsledné daňové povinnosti je pro výpočet v roce 2013 výhodnější systém uplatňovaný v České republice a to i přes skutečnost, že částka osvobozená od daně je na straně polského poplatníka vyšší. Důvodem je rozdílná daňová stupnice. V České republice je 10 pásem zdanění, přičemž do prvního pásma náleží dary v hodnotě max. 1 000 000 Kč, zdaněné sazbou 7 % pro III. daňovou skupinu. Naopak v Polsku jsou tyto pásma pouze tři, přičemž dar v hodnotě 38 023 PLN náleží už do posledního daňového pásma, s výslednou daňovou povinností 2 877,90 PLN s přičtením 20 % rozdílu nad 20 556 PLN. Z hlediska snížení výsledné daňové povinnosti k dani darovací v Polsku bych doporučila přidat více pásem do daňové stupnice nebo zvýšit základ daně u jednotlivých pásem. Výsledná daňová povinnost se liší při výpočtu daru v roce 2014. Na polského daňového poplatníka připadá nižší daňová povinnost, výhodněji se tedy v tomto případě jeví daňový systém uplatňovaný v Polsku. V Polsku se nadále výše sazby daně odvíjí od daňové stupnice, naopak v České republice je jednotná sazba daně ve výši 15 %. Jednotná sazba daně vyvolala výrazné zvýšení daně u darů v nižší hodnotě, naopak u darů ve vyšší hodnotě se daň darovací sníží. Daňové přiznání k dani darovací je v České republice i v Polsku z hlediska vyplnění obdobné, daňový poplatník vyplní své osobní informace a informace o dárci. Dále má povinnost vyplnit údaje o nabytém majetku a jeho hodnotu. Takto vyplněné daňové přiznání předloží správci daně, který poté daň vypočte a vyměří.

ZÁVĚR

Hlavním cílem bakalářské práce bylo provést srovnání daňového zatížení daní z příjmů fyzických osob, daní z příjmů právnických osob a zdaněním dědictví a darů v České republice a v Polsku a na základě zhodnocených výsledků navrhnout a doporučit případná zlepšení v oblasti daňového zatížení vybranými daněmi v České republice a v Polsku.

Práce byla rozdělena do dvou částí, teoretické a praktické.

V teoretické části bylo nutno nejprve vymezit základní daňové pojmy a také daňovou soustavu jak v České republice, tak v Polsku. Následující kapitoly byly zaměřeny postupně na aktuální podmínky ve stanovení daně z příjmů fyzických osob, daně z příjmů právnických osob a daně dědické a darovací v obou státech. Závěr teoretické části obsahoval harmonizaci a koordinaci daní v Evropské unii.

Praktická část byla zaměřena na srovnání konstrukčních prvků daně z příjmů fyzických osob, daně z příjmů právnických osob a daně dědické a darovací v České republice a v Polsku. Následně byl u každé daně uveden praktický příklad na výpočet výsledné daňové povinnosti poplatníka, včetně vyplnění příslušných daňových přiznání.

Metodika výpočtu daně z příjmů fyzických osob v České republice a v Polsku je odlišná. V České republice je daň vypočtena z hrubé mzdy, zvýšené o sociální a zdravotní pojištění, které hradí zaměstnavatel, zatímco v Polsku je daň vypočtena z hrubé mzdy snížené o sociální pojištění hrazené zaměstnancem a o náklady vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Rozdíl spočívá také v sazbě daně, která je v České republice ve výši 15 % ze základu daně, v Polsku jsou sazby daně dvě – 18 % a 32 % ze základu daně.

Výpočet daně z příjmů právnických osob je v obou zemích téměř totožný, včetně sazby daně, která činí 19 %. Rozdíl je v odčitatelných položkách od základu daně, které lze v obou zemích uplatnit v rozdílné výši.

U daně dědické a darovací je uplatňován obdobný výpočet daňové povinnosti. Rozdíl spočívá v částce, která je osvobozená od daně a taky v sazbě daně, kterou stanovují daňová pásma. V České republice je s platností od roku 2014 sazba daně darovací ve výši 15 %.

V závěrečné kapitole praktické části byly zhodnoceny výsledky a navržena případná zlepšení v oblasti správy daní v České republice a v Polsku.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BOEIJEN-OSTASZEWSKA, Ola van a Marnix SCHELLEKENS. European tax handbook 2012. Amsterdam: IBFD, c2012, 974 s. ISBN 978-90-8722-134-8.

BONĚK, Václav. Lexikon - daňové pojmy. Vyd. 1. Ostrava: Sagit, 2001, 626 s. ISBN 8072082655.

CIT osoby prawne: stawki podatku dochodowego. In: PIT.pl [online]. ©2000-2014 [cit. 2014-04-25]. Dostupné z: http://www.pit.pl/stawki_podatku_cit_207.php

Česká republika. Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád. In: Sbírka zákonů České republiky. 2009. Dostupné z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-280>

Česká republika. Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí. In: Sbírka zákonů České republiky. 1992. Dostupné z: <http://www.remmer.cz/site/site-files/58-2004.htm>

Česká republika. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. In: Sbírka zákonů České republiky. 1992. Dostupné z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>

Daň z příjmů fyzických osob v Polsku. In: Oddělení propagace obchodu a investic: Velvyslanectví Polské republiky v Praze [online]. 2013, 30. 12. 2013 [cit. 2014-04-25]. Dostupné z:

http://praha.trade.gov.pl/cz/PodnikanivPolsku/article/detail,3047,Dan_z_prijmu_fyzickych_osob_v_Polsku.html

GOLA, Petr. Polsko: země vysokých daní. In: Měšec.cz [online]. 2004 [cit. 2014-04-25]. Dostupné z: <http://www.mesec.cz/clanky/polsko-zeme-vysokych-dani/>

KANIOVÁ, Lenka a Alena SCHILLEROVÁ. Správa daní: úplné znění zákona, komentář, judikatura. 2. přeprac. vyd. Praha: ASPI, 2005. 387 s. ISBN 8073571064.

Koszty uzyskania przychodów. In: Gofin.pl: Portal Podatkowo-Księgowy [online]. 2013 [cit. 2014-08-07]. Dostupné z: <http://www.wskazniki.gofin.pl/8,94,2,koszty-uzyskania-przychodow.html>

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

LÁCHOVÁ, Lenka. Daňové systémy v globálním světě. Vyd. 1. Praha: ASPI, 2007, 271 s. ISBN 978-80-7357-320-1.

MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2014: úplná znění platná k 1. 1. 2014. Praha: Grada, 2013, sv. ISBN 978-80-247-5171-9.

NERUDOVÁ, Danuše. Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie. 3., přeprac. a rozš. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011, 319 s. ISBN 978-80-7357-695-0.

ORSÁGOVÁ, Liběna. Daňový systém v Česku a Polsku: jednoduše a srozumitelně [online]. 2010 [cit. 2014-04-25]. Dostupné z: http://auz-msk.cz/files-unprotected/files/bohumin/Danovy_system_jednoduse_a_srozumitelne.pdf

Podnikání v Polsku. In: Oddělení propagace obchodu a investic: Velvyslanectví Polské republiky v Praze [online]. 2013, 19.12.2013 [cit. 2014-04-25]. Dostupné z: http://praha.trade.gov.pl/cz/PodnikanivPolsku/article/detail,3215,Podnikani_v_Polsku_verze_PDF.html

Polski system podatkowy. In: Zadania urzędu skarbowego w 2014: Wiadomości dla podatników, rozliczenia rachunkowo-księgowo, prawo podatkowo-rachunkowe [online]. 2013 [cit. 2014-04-25]. Dostupné z: <http://www.lus.com.pl/polski-system-podatkowy/>

Polsko: finanční a daňový sektor. In: Ministerstvo zahraničních věcí České republiky [online]. 2012 [cit. 2014-04-25]. Dostupné z: http://www.mzv.cz/jnp/cz/encyklopedie_statu/evropa/polsko/ekonomika/financni_a_danovy_sektor.html

Polsko. Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn. In: Dziennik ustaw. 1983. Dostupné z: <http://isap.sejm.gov.pl/DetailsServlet?id=WDU19830450207>

Průměrné mzdy: 4. čtvrtletí 2013. In: Český statistický úřad [online]. 2014 [cit. 2014-04-25]. Dostupné z: <http://www.czso.cz/csu/csu.nsf/informace/cpmz031114.docx>

Revenue statistics: comparative tables. In: OECD: BETTER POLICIES FOR BETTER LIVES [online]. 2014 [cit. 2014-04-25]. Dostupné z: <http://stats.oecd.org/Index.aspx?DataSetCode=REV>

SKALICKÁ, Hana. Zdaňování společností v Evropské unii: Polsko (17. část). In: Daňři online: portál daňových poradců a profesionálů [online]. 1. 11. 2010 [cit. 2014-04-25]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d27084v35449-zdanovani-spolecnosti-v-evropske-unii-polsko-17-cast/>

Stawki podatkowe. In: Ministerstwo finansów: finanse [online]. 2013, 30. 12. 2013 [cit. 2014-04-25]. Dostupné z: <http://www.finance.mf.gov.pl/pit/stawki-podatkowe>

SZULCZEWSKI, Piotr. Ulga prorodzinna. In: Pit.pl [online]. 15. 7. 2013, 4. 7. 2014 [cit. 2014-08-07]. Dostupné z: <http://www.pit.pl/ulga-prorodzinna/>

ŠEVIĆ, Željko. Local public finance in Central and Eastern Europe. Cheltenham: Edward Elgar, c2008, xxi, 490 s. ISBN 978-1-84376-658-2.

ŠIROKÝ, Jan. Daňové teorie: s praktickou aplikací. 2. vyd. V Praze: C.H. Beck, 2008, xvi, 301 s. ISBN 978-80-7400-005-8.

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 Praha, 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.

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2012. 11. aktualiz. vyd. Praha: 1. VOX, 2012, 368 s. Ekonomie (1. VOX). ISBN 978-80-87480-05-2

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

apod.	A podobně.
Atd.	A tak dále.
EHP	Evropský hospodářský prostor.
ČNB	Česká národní banka.
HV	Hospodářský výsledek.
ČR	Česká republika.
PR	Polská republika.
PLN	Polský zlotý.
FO	Fyzická osoba.
PO	Právnícká osoba.
ZD	Základ daně.
DPFO	Daň z příjmů fyzických osob.
DPPO	Daň z příjmů právnických osob.
HDP	Hrubý domácí produkt.
OECD	Organisation for Economic Co-operation and Development.

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obrázek 1 Procentuální podíl příjmu z daně z příjmů fyzických osob k HDP (Vlastní zpracování dle OECD)</i>	<i>38</i>
<i>Obrázek 2 Procentuální podíl příjmu z daně z příjmů právnických osob k HDP (Vlastní zpracování dle OECD)</i>	<i>47</i>

SEZNAM TABULEK

<i>Tabulka 1 Daňová stupnice v letech 2009 – 2014 (Zdroj: Stawki podatkowe, 2013).....</i>	23
<i>Tabulka 2 Odpočty od základu daně (Zdroj: Orságová, 2010)</i>	27
<i>Tabulka 3 Sazby daně pro I. daňovou skupinu (Zdroj: Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r., o podatku od spadków i darowizn)</i>	33
<i>Tabulka 4 Sazby daně pro II. daňovou skupinu (Zdroj: Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r., o podatku od spadków i darowizn)</i>	34
<i>Tabulka 5 Sazby daně pro III. daňovou skupinu (Zdroj: Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r., o podatku od spadków i darowizn)</i>	34
<i>Tabulka 6 Náklady na dosažení, zajištění a udržení příjmů v Polsku (Zdroj: Koszty uzyskania przychodów, 2013)</i>	39
<i>Tabulka 7 Daňová stupnice v Polsku v letech 2009 – 2014 (Zdroj: Stawki podatkowe, 2013).....</i>	40
<i>Tabulka 8 Slevy na dani v České republice (Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů).....</i>	40
<i>Tabulka 9 Slevy na děti v Polsku (Zdroj: Szulczewski, 2013)</i>	41
<i>Tabulka 10 Srovnání jednotlivých slev na dani (Vlastní zpracování)</i>	42
<i>Tabulka 11 Výpočet daně z příjmů fyzických osob v ČR (Vlastní zpracování).....</i>	43
<i>Tabulka 12 Výpočet daně z příjmů fyzických osob v Polsku (Vlastní zpracování)</i>	43
<i>Tabulka 13 Vypočtené hodnoty DPFO v české měně (Vlastní zpracování)</i>	45
<i>Tabulka 14 Srovnání odpočtů od základu daně (Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a Orságová, 2010, vlastní zpracování)</i>	49
<i>Tabulka 15 Výpočet daně z příjmů právnických osob v ČR a v Polsku (Vlastní zpracování)</i>	50
<i>Tabulka 16 Vypočtené hodnoty DPPO v české měně (Vlastní zpracování)</i>	50
<i>Tabulka 17 Srovnání poplatníků daně dědické a darovací (Zdroj: Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí a Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r., o podatku od spadków i darowizn, vlastní zpracování).....</i>	52
<i>Tabulka 18 Srovnání částek osvobozených od daně dědické a darovací (Zdroj: Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí a Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r., o podatku od spadków i darowizn, vlastní zpracování)</i>	53

<i>Tabulka 19 Daňová pásma v České republice do konce r. 2013 (Zdroj: Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, vlastní zpracování)</i>	<i>54</i>
<i>Tabulka 20 Daňová pásma v Polsku (Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r., o podatku od spadków i darowizn, vlastní zpracování)</i>	<i>55</i>
<i>Tabulka 21 Výpočet daně darovací v ČR a v Polsku (Vlastní zpracování)</i>	<i>56</i>

SEZNAM PŘÍLOH

- P I Přiznání k dani z příjmů fyzických osob v České republice
- P II Přiznání k dani z příjmů fyzických osob v Polsku
- P III Příloha k přiznání k dani z příjmů fyzických osob v Polsku
- P IV Přiznání k dani z příjmů právnických osob v České republice
- P V Příloha k přiznání k dani z příjmů právnických osob v České republice
- P VI Přiznání k dani z příjmů právnických osob v Polsku
- P VII Příloha k přiznání k dani z příjmů právnických osob v Polsku
- P VIII Sazby daně dědické a darovací pro jednotlivé daňové skupiny
- P IX Přiznání k dani darovací v České republice
- P X Přiznání k dani darovací v Polsku

PŘÍLOHA P I: PŘÍZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB V ČESKÉ REPUBLICE

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

ZLÍNSKÝ KRAJ

Územnímu pracovišti v, ve, pro

ZLÍNĚ

01 Daňové identifikační číslo

C Z

02 Rodné číslo

761532211917

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

Důvody pro podání dodatečného
DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

Datum

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

ano

ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano

ne

PŘÍZNÁNÍ

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) 2013 nebo jeho část²⁾ od do
dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení NOVÁKOVÁ	07 Rodné příjmení NOVÁKOVÁ	08 Jméno(-a) JANA
09 Titul	10 Státní příslušnost CZ	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec ZLÍN	13 Ulice / část obce VIZOVICKÁ	14 Číslo popisné / orientační 102
15 PSČ 76001	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax / e-mail
		18 Stát ČR

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 Fax / e-mail

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

 Kč

30 Spojení se zahraničními osobami¹⁾

ano

ne

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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	301 536	
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 13 zákona	102 523	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)	404 059	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 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)	404 059	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyloučení (ř. 36 – úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	404 059	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné 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 pronájmu 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 vyloučení (ř. 41 – úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)		
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	404 059	
43 Poměrná část základu daně v procentním vyjádření pro účely prominutí úhrady daně z důvodu mimořádné události [(ř. 37 + ř. 39) / ř. 42 * 100]		
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)	404 059	

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

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota daru/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění a penzijní pojištění)		
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
53 Další částky		
54 Úhrn nezdánitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)		
55 Základ daně snížený o nezdánitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)	404 059	
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů	404 000	
57 Daň podle § 16 zákona	60 600	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	60 600	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + 59)	60 600	
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 STAROBNÍM DŮCHODU A ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Pobíral-li jete k 1. 1. zdaňovacího období starobní důchod z důchodového pojištění nebo ze zahraničního pojištění stejného druhu zaškrtněte příslušnou variantu.

ano ne

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)		Rodné číslo	
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců
64 písm. a) zákona (na poplatníka)		24 840	
65a) písm. b) zákona (na manželku/manžela)			
65b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)			
66 písm. c) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)			
67 písm. d) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)			
68 písm. e) zákona (na držitele průkazu ZTP/P)			
69 písm. f) zákona (studium)			
70 Úhm 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)		24 840	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 - ř. 70)		35 760	

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1	NOVÁKOVÁ DANA	05531610014	12	
2	NOVÁKOVÁ HANA	08510310115	12	
3				
4				
	Celkem		24	

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	26 808	
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	26 808	
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 - ř. 73)	8 952	
75 Daňový bonus (ř. 72 - ř. 73)	0	
76 Úhm 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

84a Částka promíjené úhrady na daň z příjmů (ř. 74/100 x ř. 43)		
84 Úhm sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)		
85 Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem		
86 Zaplácené 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		
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90 Zaplácená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona		
91 Zbývá doplatit (ř. 74 - ř. 77 - ř. 84a - ř. 84 - ř. 85 - ř. 86 - ř. 87 - ř. 87a - ř. 88 - ř. 89 - ř. 90); (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více	8 952	

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Pojistné přiznání	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků 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 daru	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Posudek pojišťovny nebo znalce k prokázání výše skutečné škody v důsledku mimořádné události (povodně) na území, pro které byl vyhlášen nouzový stav	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojho zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	0

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

Údaje o zástupci: Kód zástupce:

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:

*) Označte křížkem odpovídající variantu
 *) Údaj vyplíte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 38gb zákona a dále v případech uvedených v § 239 a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů

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 daní 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 poplatníka (zástupce)

PŘÍLOHA P II: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB V POLSKU

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika 7.6.0.3.2.2.0.5.5.5	3. Nr dokumentu	4. Status
2. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) małżonka		

Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w urzędach.

PIT-37 ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) W ROKU PODATKOWYM

5. Rok **2013**

Formularz przeznaczony jest dla podatników, którzy w roku podatkowym:

1) wyłącznie za pośrednictwem płatnika uzyskali przychody ze źródeł położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegające opodatkowaniu na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej, tj. w szczególności z tytułu:

- wynagrodzeń i innych przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy (w tym spółdzielczego stosunku pracy) oraz pracy nakładczej,
- emerytur lub rent krajowych (w tym rent strukturalnych, rent socjalnych),
- świadczeń przedemerytalnych, zasiłków przedemerytalnych,
- należności z tytułu członkostwa w rolniczych spółdzielniach produkcyjnych lub innych spółdzielniach zajmujących się produkcją rolną,
- zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego,
- stypendiów,
- przychodów z działalności wykonywanej osobiście (między innymi z umów zlecenia, kontraktów menedżerskich, zasiadania w radach nadzorczych, pełnienia obowiązków społecznych, działalności sportowej),
- przychodów z praw autorskich i innych praw majątkowych,
- świadczeń wypłaconych z Funduszu Pracy lub z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
- należności za pracę przypadających tymczasowo aresztowanym oraz skazanym,
- należności z umowy aktywizacyjnej,

2) nie prowadziła pozarolniczej działalności gospodarczej oraz działów specjalnych produkcji rolnej opodatkowanych na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej

3) nie są obciążeni dołaczając do uzyskanych dochodów dochodów małych dzieci,

4) nie obniżają dochodu straty z lat ubiegłych.

Podstawa prawna: Art.45 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2012 r. poz.361, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą".

Termin składania: Do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.

Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art.45 ustawy, zwany dalej "urzędem".

Wybór sposobu opodatkowania (zaznaczyć właściwe kwadraty):

6. 1. indywiduallynie 2. wspólnie z małżonkiem, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art.6 ust.2 ustawy 3. wspólnie z małżonkiem, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art.6a ust.1 ustawy 4. w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci

7. w sposób przewidziany w art.29 ust.4 ustawy - podatnik

8. w sposób przewidziany w art.29 ust.4 ustawy - małżonek

Zaznaczenie odpowiednich kwadratów oraz złożenie podpisu(ów) w części L traktuje się na równi ze złożeniem wniosku o zastosowanie wskazanego sposobu opodatkowania. Kwadrat w poz. 7 lub 8 zaznacza się łącznie z kwadratem 1, 2, 3 albo 4 w poz. 6.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

9. Urząd, do którego adresowane jest zeznanie

10. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):
 1. złożenie zeznania 2. korekta zeznania ¹⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA

B.1. DANE PODATNIKA

11. Nazwisko NOVÁKOVÁ	12. Pierwsze imię JANA	13. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) 2.2.03.1976
14. Kraj POLSKA	15. Województwo DOLNOŚLĄSKIE	16. Powiat JAWORSKI
17. Gmina PASZOWICE	18. Ulica	19. Nr domu 940
20. Nr lokalu	21. Miejscowość SOKOLA	22. Kod pocztowy 59-411
		23. Poczta SOKOLA

B.2. DANE MAŁŻONKA

24. Nazwisko	25. Pierwsze imię	26. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)
27. Kraj	28. Województwo	29. Powiat
30. Gmina	31. Ulica	32. Nr domu
33. Nr lokalu	34. Miejscowość	35. Kod pocztowy
		36. Poczta

C. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW										
C.1. DOCHODY I STRATY PODATNIKA										
Źródła przychodów	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód (b - c)		Strata (c - b)		Zaliczka pobrana przez płatnika	
	zł.	gr.	zł.	gr.	zł.	gr.	zł.	gr.	zł.	gr.
1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy <small>W poz. 42 należy wykazać przychody, do których w poz. 43 podani koszty 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy</small>	37.		38.		39.		40.		41.	
		45 861,00		1 335,00						
2. Emerytury - renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	44.				45.				46.	
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy dzieła i zlecenia)	47.				49.				51.	
4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy <small>W poz. 57 należy wykazać przychody, do których w poz. 58 podani koszty 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1-3 ustawy</small>	52.		53.		54.		55.		56.	
5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4	59.		60.		61.		62.		63.	
6. RAZEM <small>Suma kwot z wierszy od 1 do 5.</small>	64.	45 861,00	65.	1 335,00	66.	44 526,00			67.	
C.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA										
1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy <small>W poz. 73 należy wykazać przychody, do których w poz. 74 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy</small>	68.		69.		70.		71.		72.	
2. Emerytury - renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	75.				76.				77.	
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy dzieła i zlecenia)	78.		79.		80.		81.		82.	
4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy <small>W poz. 88 należy wykazać przychody, do których w poz. 89 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1-3 ustawy</small>	83.		84.		85.		86.		87.	
5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4	90.		91.		92.		93.		94.	
6. RAZEM <small>Suma kwot z wierszy od 1 do 5.</small>	95.		96.		97.				98.	
D. ODLICZENIA OD DOCHODU										
Składki na ubezpieczenia społeczne <small>Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 99. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 97.</small>					99.		100.			
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy					101.		102.			
Dochód po odliczeniu składek na ubezpieczenia społeczne <small>Dochód podatnika - od kwoty z poz. 66 należy odjąć kwotę z poz. 99. Dochód małżonka - od kwoty z poz. 97 należy odjąć kwotę z poz. 100</small>					103.		104.			
Odliczenia od dochodu - wykazane w części B załącznika PIT/D <small>Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 103. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 104.</small>					105.		106.			
Ulga odsetkowa - wykazana w części B.1. załącznika PIT/D <small>Kwota z poz. 107 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 103 i 104 pomniejszonej o kwoty z poz. 105 i 106.</small>					107.					
Odliczenia od dochodu wydatków mieszkaniowych - wykazane w części B.3. załącznika PIT/D					108.					
Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym <small>Jeżeli kwota z poz. 108 jest większa od sumy kwot z poz. 103 i 104 pomniejszonej o kwoty z poz. 105, 106 i 107, należy wsiąć sumę kwot z poz. 103 i 104 pomniejszoną o kwoty z poz. 105, 106 i 107; w przeciwnym wypadku należy wsiąć kwotę z poz. 108.</small>					109.					
Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych <small>Od kwoty z poz. 108 należy odjąć kwotę z poz. 109.</small>					110.					
Dochód po odliczeniach <small>Od sumy kwot z poz. 103 i 104 należy odjąć sumę kwot z poz. 105, 106, 107 i 109.</small>					111.					
							38 238,46			

E. OBLICZENIE PODATKU		zł. gr	
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli w poz.6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz.111; w pozostałych przy padkach należy wpisać połowę kwoty z poz.111.	112.	38 238	zł
Obliczony podatek - zgodnie z art.27 ust.1 ustawy Podatek od podstawy z poz.112; jeżeli w poz.6 zaznaczono kwadrat nr 2, 3 albo 4, tak obliczony podatek należy pomnożyć przez dwa; jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	113.	6 326,82	
Doliczenia do podatku	114.	,	
Podatek Do kwoty z poz.113 należy dodać kwotę z poz.114	115.	6 326,82	
F. ODLICZENIA OD PODATKU		podatnik	małżonek
Składki na ubezpieczenie zdrowotne	116.	3 066,94	117. ,
Suma kwot z poz.116 i 117 nie może przekroczyć kwoty z poz.115			
w tym zagraniczne, o których mowa w art.27b ust.1 pkt 2 ustawy	118.	,	119. ,
Odliczenia od podatku - wykazane w części C załącznika PITO Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz.115 pomniejszonego o sumę kwot z poz.116 i 117.	120.	2 224,08	121. ,
Podatek po odliczeniach Od kwoty z poz.115 należy odjąć sumę kwot z poz.116, 117, 120 i 121.	122.		1 035,80
Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych - wykazane w części C.2. załącznika PIT/D	123.		,
Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym Jeżeli kwota z poz.123 jest większa od kwoty z poz.122, należy wpisać kwotę z poz.122; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz.123.	124.		,
Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych Od kwoty z poz.123 należy odjąć kwotę z poz.124.	125.		,
G. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO		zł.	
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz.122 należy odjąć kwotę z poz.124.	126.	1 036	
Suma zaliczek pobranych przez płatników Suma kwot z poz.67 i 98.	127.		
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatników DO ZAPŁATY Od kwoty z poz.126 należy odjąć kwotę z poz.127. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	128.	1 036	
Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatników a podatkiem należnym NAD PŁ.ATA Od kwoty z poz.127 należy odjąć kwotę z poz.126. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0	129.		
H. INFORMACJA O DOCHODACH (PRZYCHODACH) WYKAZYWANYCH NA PODSTAWIE ART.45 UST.3c USTAWY		130. Kwota dochodów (przychodów)	
		,	
I. WNIOSK O PRZEKAZANIE 1% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POŻYTKU PUBLICZNEGO (OPP)			
Należy podać numer w pisu do Krajowego Rejestru Sądowego (Numer KRS) organizacji w ybranej z wykazu prowadzonej przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej oraz w wysokość kwoty na jej rzecz.			
131. Numer KRS	0000323246	Wnioskowana kwota Kwota z poz.132 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz.126, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.	132. 10,30
J. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE			
Podatnicy, którzy wypełni część I w poz.133 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz.134 w yrazić zgodę na przekazanie OPP sw ojego imienia, nazwiska i adresu w raz z informacją o kwocie z poz.132. W poz.135 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).			
133. Cel szczegółowy 1%			134. Wyrażam zgodę <input type="checkbox"/>
135.			
K. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH			
W poz.136-139 należy podać liczbę załączników. Poz.140 i 141 w ypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz.140 zaznaczono kwadrat nr 2, należy w ypełnić poz.142.			
PIT/O	PIT/D	PIT-2K	Certyfikat rezydencji
136. 1	137. 0	138. 0	139. 0
140. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek		141. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. PIT-28 <input type="checkbox"/> 2. PIT-36 <input type="checkbox"/> 3. PIT-37	
142. Identyfikator podatkowy, nazwisko i imię małżonka oraz urząd, do którego został złożony załącznik PIT/D			

L. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA / PEŁNOMOCNIKA

W przypadku zaznaczenia w poz.6 kwadratu nr 2, 3 albo 4, kwadratu w poz.7 lub w poz.8, oświadczam, iż spełnione są warunki do opodatkowania dochodów w wybrany sposób. W przypadku zastosowania art. 6 ust. 2a ustawy, oświadczam pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, że spełniony jest warunek przewidziany w tym przepisie.

143. Podpis podatnika

Nowakowa

144. Podpis małżonka

145. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika

M. ADNOTACJE URZĘDU

146. Identyfikator przyjmującego formularz

147. Podpis przyjmującego formularz

- 1) Zgodnie z art.81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r. poz.749, z późn. zm.) podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.128 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r. poz. 1016, z późn. zm.).

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczerpiecie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

PŘÍLOHA P III: PŘÍLOHA K PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMU FYZICKÝCH OSOB V POLSKU

POLTAX POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika	2. Numer Identyfikacji Podatkowej małżonka
---	--

PIT/O

Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w urzędach.

INFORMACJA O ODLICZENIACH OD DOCHODU (PRZYCHODU) I OD PODATKU

W ROKU PODATKOWYM

3. Rok
2013

4. Nr załącznika¹⁾
01

Załącznik do zeznań: PIT-28, PIT-36 i PIT-37.
W przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków składa się wspólny załącznik PIT/O.
Jeżeli małżonkowie rozliczają się indywidualnie i każdy z nich korzysta z odliczeń, załącznik PIT/O wypełnia i dołącza do swojego zeznania każdy z małżonków.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE

A.1. DANE PODATNIKA

5. Nazwisko NOVÁKOVÁ	6. Pierwsze imię JANA
7. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) 22.03.1976	8. PESEL 76032205555

A.2. DANE MAŁŻONKA

9. Nazwisko	10. Pierwsze imię
11. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	12. PESEL

B. ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU) – INNE NIŻ MIESZKANIOWE LUB BEZPOŚREDNIO WYMIIENIONE W ZEZNANIACH PODATKOWYCH

Odliczenie z poz.28 nie może przekroczyć sumy kwot z poz.43 i 50 pomniejszonej o sumę kwot z poz.63 i 64 zeznania PIT-28, kwoty z poz.143 zeznania PIT-36, kwoty z poz.97 zeznania PIT-37. Odpowiednio odliczenie z poz.29 nie może przekroczyć kwoty z poz.144 zeznania PIT-36, kwoty z poz.98 zeznania PIT-37.

	podatnik		małżonek	
	zl.	gr.	zl.	gr.
1. Darowizny, o których mowa w art.26 ust.1 pkt 9 ustawy ²⁾ W przypadku wypełnienia poz.13 lub 14, należy wypełnić część D.	13.		14.	
2. Darowizny wynikające z odrębnych ustaw W przypadku wypełnienia poz.15 lub 16, należy wypełnić część D.	15.		16.	
3. Wydatki na cele rehabilitacyjne oraz wydatki związane z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych	17.		18.	
4. Zwrot nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększyły dochód podlegający opodatkowaniu (w kwotach uwzględniających podatek), jeżeli nie zostały one potrącone przez płatnika	19.		20.	
5. Wydatki z tytułu użytkowania sieci Internet w lokalu (budynku) będącym miejscem zamieszkania podatnika	21.		22.	
6. Wydatki na nabycie nowych technologii Wiersza tego nie wypełniają podatnicy składający załącznik PIT/O wraz z zeznaniem PIT-28.	23.		24.	
7. Inne ulgi, niewymienione w wierszach od 1 do 6	25. Podać rodzaj:	26.	27.	
Razem odliczenia od dochodu (przychodu) Suma kwot z wierszy od 1 do 7. Kwotę z poz.28 należy przenieść do poz.66 zeznania PIT-28 lub poz.145 zeznania PIT-36 lub poz.99 zeznania PIT-37. Kwotę z poz.29 należy przenieść do poz.146 zeznania PIT-36 lub poz.100 zeznania PIT-37.	28.		29.	

¹⁾ Należy podać kolejny numer załącznika, oznaczając jako pierwszy załącznik z wypełnioną częścią B lub C.

²⁾ Ilekroć mowa jest o ustawie oznacza to ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 51, poz.307, z późn. zm.).

C. ODLICZENIA OD PODATKU – INNE NIŻ MIESZKANIOWE LUB BEZPOŚREDNIO WYMIENIONE W ZEZNANIACH PODATKOWYCH

W przypadku:

- 1) podatników rozliczających się indywidualnie, odliczenie z poz. 42 nie może przekroczyć:
- kwoty z poz. 99 pomniejszonej o kwotę z poz. 100 zeznania PIT-28,
 - kwoty z poz. 175 pomniejszonej o kwotę z poz. 176 zeznania PIT-36,
 - kwoty z poz. 109 pomniejszonej o kwotę z poz. 110 zeznania PIT-37,

- 2) łącznego opodatkowania dochodów małżonków, suma kwot z poz. 42 i 43 nie może przekroczyć:

- kwoty z poz. 175 pomniejszonej o kwotę z poz. 176 i 177 zeznania PIT-36,
- kwoty z poz. 109 pomniejszonej o kwotę z poz. 110 i 111 zeznania PIT-37.

		podatnik		małżonek	
		zł.	gr.	zł.	gr.
1. Ulga za wykształcenie uczniów lub z tytułu zatrudnienia pracowników w celu przygotowania zawodowego, przyznana na podstawie decyzji	30.			31.	
2. Składki na ubezpieczenia społeczne opłacone przez osobę prowadzącą gospodarstwo domowe z tytułu zawarcia umowy aktywizacyjnej z osobą bezrobotną	32.			33.	
3. Ulga na dzieci	34. Liczba dzieci	35.		36.	
W przypadku wypełnienia poz. 34, 35 lub 36, należy wypełnić część E. Pozycji tej nie wypełniają podatnicy składający załącznik PIT/O wraz z zeznaniem PIT-28.		0, 2		2 224, 08	
4. Ulga, o której mowa w art. 27g ustawy	37.			38.	
5. Inne ulgi, niewymienione w wierszach od 1 do 4	39. Podać rodzaj:	40.		41.	
Razem odliczenia od podatku Suma kwot z wierszy od 1 do 5.		42.		43.	
Kwotę z poz. 42 należy przenieść do poz. 102 zeznania PIT-28 lub poz. 180 zeznania PIT-36 lub poz. 114 zeznania PIT-37. Kwotę z poz. 43 należy przenieść do poz. 181 zeznania PIT-36 lub poz. 115 zeznania PIT-37.				2 224, 08	

D. INFORMACJA O PRZEKAZANYCH DAROWIZNACH ORAZ O OBDAROWANYCH ³⁾**D.1. INFORMACJA O OBDAROWANYM I O DAROWIŹNIE (1)****D.1.1. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES OBDAROWANEGO**

1. Nazwa pełna					
2. Kraj		3. Kod kraju		4. Miejscowość	
5. Ulica			6. Nr domu		7. Nr lokalu
8. Kod pocztowy			9. Poczta		

D.1.2. INFORMACJA O KWOCIE DAROWIZNY

	podatnik		małżonek	
	zł.	gr.	zł.	gr.
Kwota przekazanej darowizny	10.		11.	
Należy wpisać kwotę darowizny przekazanej podmiotowi, którego dane podano w części D.1.1.				

D.2. INFORMACJA O OBDAROWANYM I O DAROWIŹNIE (2)**D.2.1. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES OBDAROWANEGO**

1. Nazwa pełna					
2. Kraj		3. Kod kraju		4. Miejscowość	
5. Ulica			6. Nr domu		7. Nr lokalu
8. Kod pocztowy			9. Poczta		

D.2.2. INFORMACJA O KWOCIE DAROWIZNY

	podatnik		małżonek	
	zł.	gr.	zł.	gr.
Kwota przekazanej darowizny	10.		11.	
Należy wpisać kwotę darowizny przekazanej podmiotowi, którego dane podano w części D.2.1.				

³⁾ W przypadku gdy część D załącznika PIT/O jest niewystarczająca do podania informacji o wszystkich przekazanych kwotach i o obdarowanych podmiotach, należy wypełnić kolejny(e) załącznik(i) PIT/O, wykazując w nim(nich) jedynie Numer Identyfikacji Podatkowej (poz. 1 i/lub 2), numer załącznika (poz. 4) oraz brakujące dane.

E. INFORMACJA O DZIECIACH WYKAZANYCH W POZ.34 ⁴⁾			
W odniesieniu do każdego dziecka należy podać jego numer PESEL, a w przypadku braku tego numeru imię, nazwisko oraz datę urodzenia dziecka			
1. PESEL 05.03.16.05.435		2. Pierwsze imię DANA	
3. Nazwisko NOVÁKOVÁ		4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) 16.03.2005	
Miesiące, za które przysługuje odliczenie (zaznaczyć właściwe kwadraty)		5. <input checked="" type="checkbox"/> cały rok albo <input type="checkbox"/> I <input type="checkbox"/> II <input type="checkbox"/> III <input type="checkbox"/> IV <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> VI <input type="checkbox"/> VII <input type="checkbox"/> VIII <input type="checkbox"/> IX <input type="checkbox"/> X <input type="checkbox"/> XI <input type="checkbox"/> XII	6. <input type="checkbox"/> cały rok albo <input type="checkbox"/> I <input type="checkbox"/> II <input type="checkbox"/> III <input type="checkbox"/> IV <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> VI <input type="checkbox"/> VII <input type="checkbox"/> VIII <input type="checkbox"/> IX <input type="checkbox"/> X <input type="checkbox"/> XI <input type="checkbox"/> XII
1. PESEL 08.01.03.08.245		2. Pierwsze imię HANA	
3. Nazwisko NOVÁKOVÁ		4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) 03.01.2008	
Miesiące, za które przysługuje odliczenie (zaznaczyć właściwe kwadraty)		5. <input checked="" type="checkbox"/> cały rok albo <input type="checkbox"/> I <input type="checkbox"/> II <input type="checkbox"/> III <input type="checkbox"/> IV <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> VI <input type="checkbox"/> VII <input type="checkbox"/> VIII <input type="checkbox"/> IX <input type="checkbox"/> X <input type="checkbox"/> XI <input type="checkbox"/> XII	6. <input type="checkbox"/> cały rok albo <input type="checkbox"/> I <input type="checkbox"/> II <input type="checkbox"/> III <input type="checkbox"/> IV <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> VI <input type="checkbox"/> VII <input type="checkbox"/> VIII <input type="checkbox"/> IX <input type="checkbox"/> X <input type="checkbox"/> XI <input type="checkbox"/> XII
1. PESEL		2. Pierwsze imię	
3. Nazwisko		4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
Miesiące, za które przysługuje odliczenie (zaznaczyć właściwe kwadraty)		5. <input type="checkbox"/> cały rok albo <input type="checkbox"/> I <input type="checkbox"/> II <input type="checkbox"/> III <input type="checkbox"/> IV <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> VI <input type="checkbox"/> VII <input type="checkbox"/> VIII <input type="checkbox"/> IX <input type="checkbox"/> X <input type="checkbox"/> XI <input type="checkbox"/> XII	6. <input type="checkbox"/> cały rok albo <input type="checkbox"/> I <input type="checkbox"/> II <input type="checkbox"/> III <input type="checkbox"/> IV <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> VI <input type="checkbox"/> VII <input type="checkbox"/> VIII <input type="checkbox"/> IX <input type="checkbox"/> X <input type="checkbox"/> XI <input type="checkbox"/> XII
1. PESEL		2. Pierwsze imię	
3. Nazwisko		4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
Miesiące, za które przysługuje odliczenie (zaznaczyć właściwe kwadraty)		5. <input type="checkbox"/> cały rok albo <input type="checkbox"/> I <input type="checkbox"/> II <input type="checkbox"/> III <input type="checkbox"/> IV <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> VI <input type="checkbox"/> VII <input type="checkbox"/> VIII <input type="checkbox"/> IX <input type="checkbox"/> X <input type="checkbox"/> XI <input type="checkbox"/> XII	6. <input type="checkbox"/> cały rok albo <input type="checkbox"/> I <input type="checkbox"/> II <input type="checkbox"/> III <input type="checkbox"/> IV <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> VI <input type="checkbox"/> VII <input type="checkbox"/> VIII <input type="checkbox"/> IX <input type="checkbox"/> X <input type="checkbox"/> XI <input type="checkbox"/> XII
1. PESEL		2. Pierwsze imię	
3. Nazwisko		4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
Miesiące, za które przysługuje odliczenie (zaznaczyć właściwe kwadraty)		5. <input type="checkbox"/> cały rok albo <input type="checkbox"/> I <input type="checkbox"/> II <input type="checkbox"/> III <input type="checkbox"/> IV <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> VI <input type="checkbox"/> VII <input type="checkbox"/> VIII <input type="checkbox"/> IX <input type="checkbox"/> X <input type="checkbox"/> XI <input type="checkbox"/> XII	6. <input type="checkbox"/> cały rok albo <input type="checkbox"/> I <input type="checkbox"/> II <input type="checkbox"/> III <input type="checkbox"/> IV <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> VI <input type="checkbox"/> VII <input type="checkbox"/> VIII <input type="checkbox"/> IX <input type="checkbox"/> X <input type="checkbox"/> XI <input type="checkbox"/> XII

⁴⁾ W przypadku gdy część E załącznika PIT/O jest niewystarczająca do podania informacji o wszystkich dzieciach, należy wypełnić kolejny(e) załącznik(i) PIT/O, wykazując w nim(nich) w szczególności Numer Identyfikacji Podatkowej (poz.1 lub 2), numer załącznika (poz.4) oraz brakujące dane.

PŘÍLOHA P IV: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB V ČESKÉ REPUBLICE

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

ZLÍNSKÝ KRAJ

Územnímu pracovišti v, ve, pro

ZLÍNĚ

01 Daňové identifikační číslo

C, Z, 8, 2, 0, 1, 4, 5, 9, 6

02 Identifikační číslo

8, 2, 0, 1, 4, 5, 9, 6

03 Daňové přiznání¹⁾

řádné

dodatečné²⁾

opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

Zdaňovací období podle § 17a písm. zákona

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu

1

Počet zvláštních příloh³⁾

Počet samostatných příloh⁴⁾

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od 0,1,0,1,2,0,1,3 do 3,1,1,2,2,0,1,3

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

A, B, C, s. r. o.

06 Sídlo⁵⁾

a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

0, L, O, U, H, A, I, 5

b) obec

Z, L, I, N, Ě

c) PSČ

7, 6, 0, 0, 1

d) stát/kód státu

Č, R

e) číslo telefonu

5, 7, 7, 0, 1, 1, 3, 5, 1

f) číslo faxu

07 Bankovní spojení

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce⁶⁾

ano ne

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne⁶⁾

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem⁷⁾

ano ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy⁸⁾,⁷⁾

ano ne ano ne²⁾

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami⁹⁾

ano ne

13 Hlavní (převažující) činnost

OBCHODNÍ ČINNOST

Kód klasifikace CZ-NACE¹⁰⁾

II. ODDÍL – daň z příjmů právnických osob (dále jen „daň“)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^a)	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ^{a)} ke dni <u>31.12.2013</u>	530.000	

20 ^a)	Částky neoprávněné zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ^a)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 13 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	111 000	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 28 až 33 zákona		
61 ^a)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^a)			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	111.000	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u poplatníků, kteří nebyli založeni nebo zřízení za účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 a 12 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ^a)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^a)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^a)	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ^a)	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 ^a)	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^a)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^a)			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)		

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (f. 10 + 70 – 170) ^{*)}	641.000	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ^{*)}		
210 ^{*)}	Úhm vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ^{*)}		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ^{*)} nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (f. 200 – 201 – 210) ^{*)}	641.000	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ^{*)}	220.000	
240	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
241			
242	Odečet podle § 34 odst. 4 až 8 zákona	46.000	
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ^{*)} (f. 220 – 230 – 240 – 241 – 242) ^{*)}	375.000	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání (§ 18 odst. 3 zákona), dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet daní podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 5 %, a v úhrnu s dary poskytnutými vysokým školám a veřejným výzkumným institucím, nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ^{*)}	18.750	
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícoruny dolů ^{*)} (f. 250 – 251 – 260)	356.000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{f. 270 \times f. 280}{100}$	67.640	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ^{*)}	0	
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (f. 290 – 300 ± 301) ^{*)}	67.640	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ^{*)} (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)	0	
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (f. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ^{*)}	67.640	
331 ^{*)}	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícoruny dolů ^{*)}		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{f. 331 \times f. 332}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334 ^{*)}	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (f. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
340	Celková daň (f. 330 + 335)	67.640	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (f. 340 – 335 = f. 330)	67.640	

III. ODDÍL – (neobsazeno)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X

IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) daně (ř. 2 – ř. 1)		
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)		
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 – ř. 4)		

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zaplacen		
2*)	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3*)	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 7 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0		- 67 640

PROHLÁŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PRÍZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o zástupci: Kód zástupce:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

Osoba oprávněná k podpisu

Datum:

Otisk razítka:

Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu:

Vyvěštivky:

- Nehodící se škrtněte
- Vyplní finanční úřad
- V případě vykázaní ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
- Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
- Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Účetní závěrkou rozumí elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a Opis Přílohy účetní závěrky, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- Výpočet částky vykázané na takto označeném řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu.
- § 17 odst. 3 zákona.

PŘÍLOHA P V: PŘÍLOHA K PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB V ČESKÉ REPUBLICCE

Příloha č. 1 II. oddílu

Identifikační číslo

8,2,0,1,4,5,9,6

Daňové identifikační číslo

C, Z, 8, 2, 0, 1, 4, 5, 9, 6, , ,

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy – náklady

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK (01)	46.000	
2	JINÉ PROVOZNÍ NÁKLADY (54)	65.000	
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	111.000	

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2		
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem		

b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka		
----	---	--	--

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rezervách)

a) Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo bankovních opravných položek podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují všichni poplatníci

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromičených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromičeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromičeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromičeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromičeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
12	Úhrn hodnot pohledávek nebo pořízovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

b) Bankovní rezervy a opravné položky podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují pouze banky

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromičených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách		
14 ^{b)}	Opravné položky k nepromičeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
15	Stav zákonných opravných položek k nepromičeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách		
17 ^{b)}	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách – vyplňují pouze spořitelni a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromičených pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)		
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)		
21 ^{b)}	Opravné položky k nepromičeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
22	Stav zákonných opravných položek k nepromičeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

23	Rezervy v pojišťovnictví vytvořené podle § 6 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
24	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
26	Slav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

f) Ostatní zákonné rezervy – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k jejich tvorbě a použití

27	Rezerva na péstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Slav rezervy na péstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29 ^{a)}	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona^{a)} nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona, ve znění platném do 14. července 2011 (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od – do	Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1	01.01.2012 31.12.2012	220.000			220.000
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9	Celkem				220.000

F. Odečet podle § 34 zákona^{a)}

a) Odečet podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X
4	Částka odečtu uplatněná v daném zdaňovacím období z nevyužitého nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
5	(neobsazeno)	X	X

b) Odečet výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 až 8 zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž byly vynaloženy výdaje (náklady) při realizaci projektů výzkumu a vývoje od – do	Celková výše výdajů (nákladů) vynaložených v období uvedeném ve sl. 1 při realizaci projektů výzkumu a vývoje	Část výdajů (nákladů) ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1	01.01.2013 31.12.2013	46.000			46.000
2					
3					
4					
5	Celkem				46.000

G. Celková hodnota poskytnutých darů, z níž lze na ř. 260 uplatnit odečet podle § 20 odst. 8 zákona⁹⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona	65 000	
2	Ze ř. 1 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím		

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300⁹⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona		
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)		
5 ⁹⁾	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo 35b ¹⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁹⁾

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ⁹⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 ⁹⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 ⁹⁾	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti⁴⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulkou přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupců 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	(neobsazeno)	X	X	X
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	Z ř. 5 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím (ř. 2 tabulky G)			
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč		
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby		

PŘÍLOHA P VI: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB V POLSKU

POLTAX POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYM, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. MOŻNA SKŁADAĆ W WERSJI ELEKTRONICZNEJ www.e-deklaracje.gov.pl		
1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
9.8.24.583218.		
CIT-8		
ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) PRZEZ PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH za rok podatkowy		
4. Od (dzień - miesiąc - rok)	5. Do (dzień - miesiąc - rok)	
01.01.2013	31.12.2013	
Podstawa prawna:	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2011 r. Nr 74, poz.397, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą”.	
Składający:	Podatnicy wymienieni w art.1 ustawy, w zakresie dochodów określonych w art.3 ust.1 (mający siedzibę na terytorium RP) oraz w art.3 ust.2 (niemający siedziby na terytorium RP) ustawy, z wyjątkiem: - podatników uzyskujących przychody wyłącznie z tytułów wymienionych w art.2 ust.1 ustawy, - podatników zwolnionych od składania zeznania - art.27 ust.1 ustawy, - podatników niemających siedziby na terytorium RP, uzyskujących przychody, o których mowa w art.21 i 22 ustawy, wyłącznie od płatników wymienionych w art.26 ust.1 ustawy.	
Termin składania:	Do końca trzeciego miesiąca następnego roku (art.27 ust.1 ustawy).	
Miejsce składania:	Urząd skarbowy ¹⁾ .	
A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA		
6. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie		
Urząd skarbowy w Jaworze, ul. bagarina 5, 59-400 Jawor		
7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
<input checked="" type="checkbox"/> 1. złożenie zeznania <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania ²⁾		
B. DANE PODATNIKA		
B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE		
8. Nazwa pełna		
ABC z o. o.		
9. REGON		
590896254		
B.2. ADRES SIEDZIBY		
10. Kraj	11. Województwo	12. Powiat
Polska	Dolnośląskie	Jaworski
13. Gmina	14. Ulica	15. Nr domu
Pasowice	Jaworowa	993
17. Miejscowość	18. Kod pocztowy	19. Poczta
Sokola	59-411	Sokola
B.3. DANE DODATKOWE		
20. Podatnik korzysta ze zwolnienia lub utracił prawo do zwolnienia, o którym mowa w art.25 ust.11 - 16 ustawy, w roku podatkowym wykazanym w poz.4 i 5 (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. utracił prawo do zwolnienia w związku z art.25 ust.14 ustawy <input checked="" type="checkbox"/> 3. nie		
21. Podatnik był obowiązany do sporządzenia dokumentacji, o której mowa w art.9a ust.1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
<input type="checkbox"/> 1. tak <input checked="" type="checkbox"/> 2. nie		
C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH		
Należy podać liczbę dołączonych załączników.		
22. CIT-ST	23. SSE-R	24. CIT-8/O
0	0	1
25. CIT-D	26. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej	
0	0	

1) Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.
2) Zgodnie z art.81 Ordynacji podatkowej podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.
3) Należy podać rok kalendarzowy, w którym podatnik rozpoczął rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art.25 ust.11 - 16 ustawy.

Pouczenie

*1) Niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, ze zm.), na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach lub uiszczonych w niepełnej wysokości kwot z poz.69 - 81 i poz.83 - 90.
**1) W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz.95, 98, 99 i 100 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, ze zm.).

Objaśnienia

Rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy lub w przypadku, o którym mowa w art.8 ust.1 ustawy, okres kolejnych dwunastu miesięcy, z uwzględnieniem art.8 ust.2, 2a, 3 i 6 ustawy.

D. USTALENIE DOCHODU / STRATY		zł.	gr
D.1. PRZYCHODY			
Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP Bez przychodów, o których mowa w art.2 ust.1, art.21 i 22 ustawy, z zastrzeżeniem art.7 ust.3 ustawy.	27.	352 102,37	
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP Przychody równorzędne do kategorii przychodów wymienionych w art.21 ust.1 ustawy oraz przychody z dywidend i inne przychody z udziałów w zyskach osób prawnych niemających siedziby na terytorium RP.	28.	,	
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP – inne niż wymienione w poz.28	29.	,	
Razem przychody Suma kwot z poz.27, 28 i 29.	30.	352 102,37	
D.2. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW			
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz.27	31.	254 611,37	
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz.28	32.	,	
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz.29	33.	,	
Razem koszty uzyskania przychodów Suma kwot z poz.31, 32 i 33.	34.	254 611,37	
D.3. DOCHÓD / STRATA			
Dochód (art.7 ust.2 ustawy) Od kwoty z poz.30 należy odjąć kwotę z poz.34. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	35.	97 491,00	
Strata (art.7 ust.2 ustawy) Od kwoty z poz.34 należy odjąć kwotę z poz.30. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	36.	0,00	
Strata w związku z postanowieniami art.7 ust.3-4a ustawy oraz strata ze źródeł przychodów wykazanych w poz.29, podlegająca za granicą odliczeniu od dochodu do opodatkowania	37.	,	
Dochód Jeżeli w poz.36 wpisano 0, do kwoty z poz.35 należy dodać kwotę z poz.37. Jeżeli kwota z poz.36 jest większa od 0, a kwota z poz.37 jest większa od kwoty z poz.36, od kwoty z poz.37 należy odjąć kwotę z poz.36. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.	38.	97 491,00	
Strata Jeżeli kwota z poz.36 jest większa od 0 i większa od kwoty z poz.37, od kwoty z poz.36 należy odjąć kwotę z poz.37. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.	39.	0,00	
E. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA / STRATY			
E.1. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE I ODLICZENIA			
Razem dochody (przychody) wolne Należy wpisać kwotę z poz.20 załącznika CIT-8/O.	40.	,	
Razem odliczenia od dochodu Należy wpisać kwotę z poz.49 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.38 pomniejszonej o kwotę z poz.40.	41.	26 615,93	
Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych Należy wpisać kwotę z poz.52 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.38 pomniejszonej o sumę kwot z poz.40 i 41.	42.	,	
Razem dochody (przychody) wolne i odliczenia Suma kwot z poz.40, 41 i 42.	43.	26 615,93	
E.2. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA			
Podstawa opodatkowania Jeżeli kwota z poz.38 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz.38 pomniejszoną o kwotę z poz.43. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	44.	70 875,07	
Strata Od sumy kwot z poz.39 i 43 należy odjąć kwotę z poz.36. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	45.	0,00	
E.3. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA			
Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu wydatków na nabycie nowej technologii Należy wpisać kwotę z poz.53 załącznika CIT-8/O.	46.	3 498,10	

CIT-8₍₂₁₎

24

E.4. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ		zł.	gr
Kwota odliczonych w poprzednich latach wydatków inwestycyjnych - w związku z utratą prawa do odliczeń	47.		
Kwota zwolnionych od podatków dochodów uzyskanych z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej - w związku z utratą prawa do zwolnienia	48.		
Kwota odliczonych wydatków z tytułu nabycia nowych technologii - w związku z utratą prawa do odliczeń	49.		
Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania / zmniejszająca stratę	50.		
Suma kwot z poz.47, 48 i 49.			0 00
E.5. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.3. I E.4.		zł.	gr
Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli kwota z poz.44 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz.44 pomniejszoną o kwotę z poz.46 i powiększoną o kwotę z poz.50. Jeżeli kwota z poz.44 równa się 0, a kwota z poz.45 jest mniejsza od kwoty z poz.50, od kwoty z poz.50 należy odjąć kwotę z poz.45. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	51.	67 377	
Strata Od sumy kwot z poz.45 i 46 należy odjąć sumę kwot z poz.44 i 50. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	52.		0 00
F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU		zł.	gr
Jeżeli w poz.20 zaznaczono kwadrat nr 1, w części F nie wypełnia się poz.57 i 58. Poz.56 i 58 wypełnia się po zaokrągleniu do pełnych złotych.			
Stawka podatku - art.19 ustawy	53.	19	%
Podatek należny według stawki z poz.53, obliczony od kwoty z poz.51	54.	12 801	63
Odliczenia od podatku Należy wpisać kwotę z poz.64 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć podatku z poz.54. Podatek należny po odliczeniach za rok podatkowy wykazany w poz.41 5	55.		
Od kwoty z poz.54 należy odjąć kwotę z poz.55.	56.	12 802	
20% należnego podatku wykazanego w zeznaniu składanym za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art.25 ust.11 - 16 ustawy	57. Rok ³⁾		
	58.		

G. KWOTY NALEŻNYCH ZALICZEK MIESIĘCZNYCH - ZGODNIE Z ART.25 UST.1 I 1a USTAWY *)

Jeżeli w poz.20 zaznaczono kwadrat nr 1, części G nie wypełnia się.

Miesiące	1	2	3	4	5	6
Należna zaliczka	59.	60.	61.	62.	63.	64.
Miesiące	7	8	9	10	11	12
Należna zaliczka	65.	66.	67.	68.	69.	70.
Miesiące	13	14	15	16	17	18
Należna zaliczka	71.	72.	73.	74.	75.	76.
Miesiące	19	20	21	22	23	Razem
Należna zaliczka	77.	78.	79.	80.	81.	82.
						0

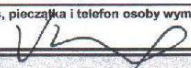
H. KWOTY NALEŻNYCH ZALICZEK KWARTALNYCH - ZGODNIE Z ART.25 UST.1b I 1c USTAWY *)

Jeżeli w poz.20 zaznaczono kwadrat nr 1 lub wypełniono część G, części H nie wypełnia się.

Kwartaly	1	2	3	4	5	6
Należna zaliczka	83.	84.	85.	86.	87.	88.
Kwartaly	7	8				Razem
Należna zaliczka	89.	90.				91.
						0

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIC NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RECZNIIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. MOŻNA SKŁADAĆ W WERSJI ELEKTRONICZNEJ www.e-deklaracje.gov.pl

I. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI	
Jeżeli w poz.20 zaznaczono kwadrat nr 1, części I nie wypełnia się.	
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy	92.
Od sumy kwot z poz.56 i 58 należy odjąć kwotę z poz.82 lub 91. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	12 802 zł
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	93.
Od kwoty z poz.82 lub 91 należy odjąć sumę kwot z poz.56 i 58. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	0 zł
J. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA	
Jeżeli w poz.20 zaznaczono kwadrat nr 1, części J nie wypełnia się.	
Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika	94.
Kwota do zapłaty ***)	95.
Od sumy kwot z poz.56 i 58 odjąć kwotę z poz.94. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	12 802 zł
Nadpłata	96.
Od kwoty z poz.94 odjąć sumę kwot z poz.56 i 58. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	0 zł
K. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE	
Dochody wydatkowane przez podatników, o których mowa w art.17 ust.1 ustawy, w roku podatkowym na inne cele niż określone w art.17 ust.1b ustawy, w tym dochód uzyskany i niewydatkowany do końca 1994 r. (art.6 ust.2 ustawy z dnia 2 grudnia 1994 r. o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania... - Dz.U. z 1995 r. Nr 5, poz.25) - art.25 ust.4 ustawy	
	97.
Podatek należny według stawki z poz.53, obliczony od kwoty z poz.97 **)	98.
	0 zł
Kwota podatku naliczona zgodnie z art.39 ust.4 ustawy **)	99.
Należy podać kwotę podatku przypadającą do zapłaty za ostatni miesiąc roku podatkowego.	
Kwota odsetek naliczonych od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku do dnia, w którym okres ich używania przekroczył rok, lub do dnia zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych - art.16a ust.1 pkt 4 i ust.2 ustawy **)	100.
L. OŚWIADCZENIE OSÓB ODPOWIEDZIALNYCH	
Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością i przez to narażenia na uszczuplenie podatku.	
101. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku	
Zuzana Juraskova	
102. Podpis i pieczęć osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika	
103. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)	104. Podpis, pieczęć i telefon osoby wymienionej w poz.101
01.03.2014	
M. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO	
105. Uwagi urzędu skarbowego	
106. Identyfikator przyjmującego formularz	107. Podpis przyjmującego formularz

CIT-8_(zr)

4/4

PŘÍLOHA P VII: PŘÍLOHA K PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB V POLSKU

POLTAX POLA JASNE WYPELNIŁ PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIŁ URZĄD SKARBOWY. WYPELNIĄC NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM, PRZED WYPELNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej 9 8 2 4 5 8 3 2 1 8	2. Nr dokumentu	3. Status
---	-----------------	-----------

CIT-8/O

INFORMACJA O ODLICZENIACH OD DOCHODU I OD PODATKU ORAZ O DOCHODACH WOLNYCH I ZWOLNIONYCH OD PODATKU

4. Od (dzień - miesiąc - rok) 01 01 2013	5. Do (dzień - miesiąc - rok) 31 12 2013
--	--

za rok podatkowy

Załącznik do zeznania CIT-8.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

6. Nazwa pełna ABC z o.o.
7. REGON 590896254

B. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE I ODLICZENIA OD DOCHODU

B.1. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE LUB ZWOLNIONE OD PODATKU

		zł	gr
8. Dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art.17 ust.1 ustawy - przeznaczone na cele statutowe lub inne cele wymienione w tym przepisie (art.17 ust.1 pkt 4a-4p, 4u, 5, 5a,21, 26, 37, 39, 40 i 42-46)	8.		
9. Dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art.17 ust.1 pkt 4 ustawy w części przeznaczonej na cele statutowe	9.		
10. Dochody organizacji pożytku publicznego wolne na podstawie art.17 ust.1 pkt 6c ustawy, w części przeznaczonej na działalność statutową, z wyłączeniem działalności gospodarczej	10.		
11. Dochody wolne od podatku zgodnie z art.17 ust.1 pkt 34 ustawy, uzyskane z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej	11.		
12. Pozostałe dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art.17 ust.1 ustawy, z wyjątkiem wymienionych w poz.8-11	12.		
13. Dochody wolne od podatku w zakresie określonym ustawą wymienioną w art.40 ust.2 pkt 3 ustawy	13.		
14. Dochody spółek zarządzających specjalnymi strefami ekonomicznymi, wolne od podatku na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz.U. Nr 123, poz.800, ze zm.)	14.		
15. Dochody wolne od podatku na podstawie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i przepisów wykonawczych do tej ustawy, w oparciu o zezwolenia uzyskane przed dniem 1 stycznia 2001 r., osiągnięte przez podatników, którzy:	15.		
nie wystąpili o zmianę zezwoleń, zgodnie z art.6 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw (Dz.U. Nr 186, poz.1840, ze zm.)	16.		
korzystają ze zwolnienia na podstawie zmienionego zezwolenia i jednocześnie nie przekroczyli maksymalnej dopuszczalnej wielkości pomocy publicznej (art.5 ustawy wymienionej w poz.15)	17.		
17. Dochody zwolnione od podatku na podstawie art.20 ust.3 ustawy	17.		
18. Tytuł (wymienić):	18.		
19. Inne dochody (przychody) wolne (zwolnione) od podatku, w tym na podstawie odrębnych ustaw	19.		
20. Razem dochody wolne	20.	0	00

Suma kwot z poz. od 8 do 17 i 19. Kwotę należy wpisać w poz.40 CIT-8.

B.2. ODLICZENIA OD DOCHODU STRAT Z LAT UBIEGŁYCH

Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu (poz.41) nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.38 CIT-8 pomniejszonej o kwotę z poz.20 CIT-8/O.

Rok poniesienia straty	Kwota poniesionej straty	Kwota straty odliczona w latach poprzednich	Kwota straty do odliczenia w roku bieżącym	Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu
	zł gr	zł gr	zł gr	Suma kwot z poz.24, 28, 32, 36 i 40.
21. 2 0 1 2	33460 00	,	16730 00	
25. _____	,	,	,	
29. _____	,	,	,	
33. _____	,	,	,	
37. _____	,	,	,	16730. 00 gr

B.3. ODLICZENIA OD DOCHODU		zl.	gr
Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.38 CIT-8 pomniejszonej o sumę kwot z poz.20 i 41 CIT-8/O.			
Odliczenia darowizn zgodnie z art.18 ust.1 pkt 1 ustawy	42.		
Kwota odliczeń z tytułu darowizn na cele wymieniona w tym przepisie nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz.38 CIT-8 pomniejszonej o kwotę z poz.20 CIT-8/O.			
Odliczenia darowizn na cele kultu religijnego zgodnie z art.18 ust.1 pkt 7 ustawy	43.		
Kwota odliczeń z tytułu darowizn nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz.38 CIT-8 pomniejszonej o kwotę z poz.20 CIT-8/O.			
Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw	44.	9885	93
Ogółem odliczenia darowizn	45.	9885	93
Suma kwot z poz.42, 43 i 44. Suma kwot z poz.42 i 43 nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego w poz.38 CIT-8 pomniejszonej o kwotę z poz.20 CIT-8/O - art.18 ust.1a ustawy.			
Odliczenia zgodnie z art.18 ust.1 pkt 6 ustawy	46.		
W bankach - 20% kwoty kredytów (pożyczek) umorzonych w związku z realizacją programu restrukturyzacji na podstawie odrębnych ustaw; zakwalifikowanych do określonych kredytów (pożyczek) i zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów.			
Inne odliczenia niż wymienione w poz.42 - 44 i 46	47. Tytuł (wymienić):		
Razem odliczenia od dochodu	49.	26615	93
Suma kwot z poz.41, 45, 46 i 48. Kwotę tę należy wpisać w poz.41 CIT-8.			
C. ODLICZENIA Z TYTUŁU WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH		zl.	gr
Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty z poz.38 CIT-8 pomniejszonej o sumę kwot z poz.20 i 49 CIT-8/O.			
Wydatki inwestycyjne, o których mowa w art.39 ust.4 ustawy	50.		
Dotatkowa obniżka dochodu przysługująca na podstawie §10 rozporządzenia R.M. z dnia 24 stycznia 1995 r. w sprawie odliczeń od dochodu wydatków inwestycyjnych oraz obniżek podatku dochodowego w gminach zagrożonych szczególnie wysokim bezrobociem strukturalnym (Dz.U. Nr 14, poz.63, ze zm.) w związku z art.8 ust.2 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. Nr 137, poz.639)	51.		
Razem odliczenia od dochodu	52.	0	00
Suma kwot z poz.50 i 51. Kwotę należy wpisać w poz.42 CIT-8.			
D. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA		zl.	gr
Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty z poz.44 CIT-8.			
Wydatki na nabycie nowej technologii	53.	3498	10
Kwotę tę należy wpisać w poz.46 CIT-8.			
E. ZWOLNIENIA, ZANIECHANIA, OBNIŻKI I ODLICZENIA OD PODATKU		zl.	gr
Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku z poz.54 CIT-8.			
Odliczenia od podatku zgodnie z art.20 ustawy	54.		
Inne odliczenia od podatku	55.		
Zwolnienie na podstawie art.23 ustawy z dnia 14 czerwca 1991 r. o spółkach z udziałem zagranicznym (Dz.U. Nr 60, poz.253, ze zm.)	56. Numer decyzji Ministra Finansów		
	58. Data decyzji Ministra Finansów		
Zaniechanie poboru podatku na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów	59. Data rozporządzenia		
	61. Tytuł rozporządzenia (wymienić):		
Obniżki z innych tytułów	62. Tytuł (wymienić):		
Ogółem zwolnienia, zaniechania, obniżki i odliczenia od podatku	64.	0	00
Suma kwot z poz.54, 55, 57, 60 i 63. Kwotę tę należy wpisać w poz.55 CIT-8.			

PŘÍLOHA P VIII: SAZBY DANĚ DĚDICKÉ A DAROVACÍ PRO JEDNOTLIVÉ DAŇOVÉ SKUPINY

Sazba daně dědické a daně darovací u osob zařazených do I. skupiny

(1) Daň činí při základu daně

přes Kč	do Kč	
-	1 000 000	1,0 %
1 000 000	2 000 000	10 000 Kč a 1,3 % ze základu přesahujícího 1 000 000 Kč,
2 000 000	5 000 000	23 000 Kč a 1,5 % ze základu přesahujícího 2 000 000 Kč,
5 000 000	7 000 000	68 000 Kč a 1,7 % ze základu přesahujícího 5 000 000 Kč,
7 000 000	10 000 000	102 000 Kč a 2,0 % ze základu přesahujícího 7 000 000 Kč,
10 000 000	20 000 000	162 000 Kč a 2,5 % ze základu přesahujícího 10 000 000 Kč,
20 000 000	30 000 000	412 000 Kč a 3,0 % ze základu přesahujícího 20 000 000 Kč,
30 000 000	40 000 000	712 000 Kč a 3,5 % ze základu přesahujícího 30 000 000 Kč,
40 000 000	50 000 000	1 062 000 Kč a 4,0 % ze základu přesahujícího 40 000 000 Kč,
50 000 000	a více	1 462 000 Kč a 5,0 % ze základu přesahujícího 50 000 000 Kč.

(2) Při výpočtu daně dědické se postupuje podle odstavce 1 a výsledná částka se vynásobí koeficientem 0,5.

Sazba daně dědické a daně darovací u osob zařazených do II. skupiny

(1) Daň činí při základu daně

přes Kč	do Kč	
-	1 000 000	3,0 %
1 000 000	2 000 000	30 000 Kč a 3,5 % ze základu přesahujícího 1 000 000 Kč,
2 000 000	5 000 000	65 000 Kč a 4,0 % ze základu přesahujícího 2 000 000 Kč,
5 000 000	7 000 000	185 000 Kč a 5,0 % ze základu přesahujícího 5 000 000 Kč,
7 000 000	10 000 000	285 000 Kč a 6,0 % ze základu přesahujícího 7 000 000 Kč,
10 000 000	20 000 000	465 000 Kč a 7,0 % ze základu přesahujícího 10 000 000 Kč,
20 000 000	30 000 000	1 165 000 Kč a 8,0 % ze základu přesahujícího 20 000 000 Kč,
30 000 000	40 000 000	1 965 000 Kč a 9,0 % ze základu přesahujícího 30 000 000 Kč,
40 000 000	50 000 000	2 865 000 Kč a 10,5 % ze základu přesahujícího 40 000 000 Kč,
50 000 000	a více	3 915 000 Kč a 12 % ze základu přesahujícího 50 000 000 Kč.

(2) Při výpočtu daně dědické se postupuje podle odstavce 1 a výsledná částka se vynásobí koeficientem 0,5.

Sazba daně dědické a daně darovací u osob zařazených do III. skupiny

(1) Daň činí při základu daně

přes Kč	do Kč	
-	1 000 000	7,0 %
1 000 000	2 000 000	70 000 Kč a 9,0 % ze základu přesahujícího 1 000 000 Kč,
2 000 000	5 000 000	160 000 Kč a 12,0 % ze základu přesahujícího 2 000 000 Kč,
5 000 000	7 000 000	520 000 Kč a 15,0 % ze základu přesahujícího 5 000 000 Kč,
7 000 000	10 000 000	820 000 Kč a 18,0 % ze základu přesahujícího 7 000 000 Kč,
10 000 000	20 000 000	1 360 000 Kč a 21,0 % ze základu přesahujícího 10 000 000 Kč,
20 000 000	30 000 000	3 460 000 Kč a 25,0 % ze základu přesahujícího 20 000 000 Kč,
30 000 000	40 000 000	5 960 000 Kč a 30,0 % ze základu přesahujícího 30 000 000 Kč,
40 000 000	50 000 000	8 960 000 Kč a 35,0 % ze základu přesahujícího 40 000 000 Kč,
50 000 000	a více	12 460 000 Kč a 40,0 % ze základu přesahujícího 50 000 000 Kč.

(2) Při výpočtu daně dědické se postupuje podle odstavce 1 a výsledná částka se vynásobí koeficientem 0,5.

PŘÍLOHA P IX: PŘIZNÁNÍ K DANI DAROVACÍ V ČESKÉ REPUBLICE

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro
ZLÍNE

02 Daňové identifikační číslo

03 Rodné číslo
7,6,0,3,2,2,1,0,0,9

04 Identifikační číslo

05 Daňové přiznání
 řádné opravné dodatečné

01 Poplatník
 fyzická osoba právnická osoba

otisk prezentačního razítka finančního úřadu

Počet příloh č. 1 1
Počet stran přílohy č. 2 0

PŘIZNÁNÍ k dani darovací

podle zákona ČNR č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí,
ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")

I. ODDÍL
1. Údaje o poplatníkovi

A. Fyzická osoba*)

06 Příjmení
N, O, V, A, K

07 Rodné příjmení
N, O, V, A, K

08 Jméno
M, A, R, T, I, N

09 Titul

Bydliště
10 Obec
Z, L, I, N, ě

11 PSČ
7, 6, 0, 0, 1

12 Ulice a číslo popisné / číslem orientačním (část obce a číslo popisné)
D, L, O, U, H, A, ě 1, 0, 0, 0

13 Okres

14 Stát
Č, R

15 Telefon

16 Fax

17 Bankovní účty: číslo účtu / směrový kód peněžního ústavu

18 Zaměstnání a adresa zaměstnavatele
P, O, Š, T, A, K, J, A, B, A, T, I, 5, 6, 4, 8, Z, L, I, N, ě 7, 6, 0, 0, 1

Adresa pro doručování písemností*)
19 Obec

20 PSČ

21 Ulice a číslo popisné / číslem orientačním (část obce a číslo popisné)

25 5409/1 MFin 5409/1 - vzor č. 7 *) nehodící se škrtněte

Zákonný zástupce (právní nástupce*)

22 Příjmení

23 Jméno

24 Titul

25 Rodné číslo

Bydliště zákonného zástupce (právního nástupce*)

26 Obec

27 PSČ

28 Ulice a číslo popisné / číslem orientačním (část obce a číslo popisné)

29 Okres

30 Stát

31 Telefon

32 Fax

B. Právnícká osoba*)

33 Název právnické osoby

34 Právní forma

Osoba, která je oprávněna jednat jménem právnické osoby

35 Příjmení

36 Jméno

37 Titul

38 Funkce

Sídlo právnické osoby

39 Obec

40 PSČ

41 Ulice a číslo popisné / číslem orientačním (část obce a číslo popisné)

42 Okres

43 Stát

44 Telefon

45 Fax

46 Bankovní účty: číslo účtu / směrový kód peněžního ústavu

2. Údaje o darovací smlouvě

číslo rozhodnutí KÚ

47 Datum doručení smlouvy s doložkou o povolení vkladu do katastru nemovitostí, datum účinnosti smlouvy o bezúplatném převodu nemovitostí, které nejsou evidovány v katastru nemovitostí nebo datum uzavření smlouvy o darování movitého majetku, poskytnutí daru do ciziny, přijetí daru z ciziny, dovezení do tuzemska věci darované v cizině nebo pořízené z prostředků darovaných v cizině nebo nabytí jiného majetkového prospěchu

48 Právní účinky vkladu věcného práva k nemovitostem do katastru nemovitostí vznikly dnem

Daňové identifikační číslo (příp. RČ/IC)

7,0,0,3,2,2,1,0,0,0,9

Příloha č. 1

II. ODDÍL

1. Údaje o dárci

Údaje o nabyvateli, jde-li o darování do ciziny

A. Fyzická osoba*)

49 Příjmení

KOVIČNÝ

50 Jméno

LUMÍR

51 Titul

52 Rodné číslo

49,0,4,0,5,1,0,0,1

Bydliště

53 Obec

BOJKOVICE

54 PSČ

68771

55 Ulice a číslo popisné / číslem orientačním (část obce a číslo popisné)

NADRAŽNÍ 900

58 Okres

57 Stát

ČR

Telefon

Fax

58 Bankovní účty: číslo účtu / směrový kód peněžního ústavu

59 Zaměstnání a adresa zaměstnavatele

VRAVNÝ, NADRAŽNÍ 777, BOJKOVICE

68771

60 Příbuzenský vztah nebo jiný obdobný poměr poplatníka k dárci (obdarovanému)

III, SKUPINA, KAMARAD

B. Právnícká osoba*)

61 Název právnické osoby

62 Právní forma

63 Identifikační číslo

Osoba, která je oprávněna jednat jménem právnické osoby

64 Příjmení

65 Jméno

66 Titul

67 Funkce

Sídlo právnické osoby

68 Obec

69 PSČ

70 Ulice a číslo popisné / číslem orientačním (část obce a číslo popisné)

--

71 Okres

--

72 Stát

--

73 Telefon

--

74 Fax

--

75 Bankovní účty: číslo účtu / směrový kód peněžního ústavu

--

2. Údaje o nabytém majetku

A. MOVITÝ MAJETEK, JINÝ MAJETKOVÝ PROSPĚCH A NEMOVITOSTI, KTERÉ NEBYLY SOUČÁSTÍ OBCHODNÍHO MAJETKU DÁRCE

a) Movité věci

Řádek		Cenu v Kč vyplní	
		poplatník	finanční úřad
76	Dopravní prostředky		
77	Umělecké sbírky, starožitnosti, drahé kovy a výrobky z nich, obrazy a jiná výtvarná díla, kožichy, lovecké a historické zbraně		
78	Jiné movité věci		
79	Součet (ř. 76+77+78)		
80	Z ř. 79 majetek osvobozený podle § 19 zákona ¹⁾		
81	Z ř. 79 movité věci vydané podle zákona č. 403/1990 Sb., zákona č. 87/1991 Sb. a zákona č. 229/1991 Sb.		

b) Peněžní prostředky, vklady, cenné papíry a jiné pohledávky

Řádek		Cenu v Kč vyplní	
		poplatník	finanční úřad
82	Peněžní prostředky v české měně	2,5,0,0,0,0	
83	Peněžní prostředky v cizí měně		
84	Vklady na účtech u bank v české měně		
85	Vklady na účtech u bank v cizí měně		
86	Cenné papíry tuzemské		
87	Cenné papíry zahraniční		
88	Jiné pohledávky		
89	Součet (ř. 82+83+84+85+86+87+88)	2,5,0,0,0,0	
90	Z ř. 89 majetek osvobozený podle § 19 zákona ²⁾		

¹⁾ do 14. 8. 1998 včetně, odst. 1 písm. a)
od 15. 8. 1998 včetně, odst. 3 písm. a)

²⁾ do 14. 8. 1998 včetně, odst. 1 písm. b)
od 15. 8. 1998 včetně, odst. 3 písm. b)

*) nehodící se škrtněte

Daňové identifikační číslo (příp. RČ/Č)

7,6,0,8,2,2,1,0,0,0,9, , , ,

Příloha č. 1

c) Majetková práva, jiné majetkové hodnoty a jiný majetkový prospěch

Řádek		Cenu v Kč vyplní	
		poplatník	finanční úřad
91	Majetková práva		
92	Jiné majetkové hodnoty		
93	Jiný majetkový prospěch		
94	Součet (ř. 91+92+93)		

d) Nemovitosti a majetkové podíly z transformace družstev

Řádek		Cenu v Kč vyplní	
		poplatník	finanční úřad
95	Nemovitosti a majetkové podíly z transformace družstev		
96	Z ř. 95 majetek osvobozený podle § 20 odst. 6 a odst. 10 zákona		
97	Z ř. 95 majetek osvobozený podle § 20 odst. 13 a podle § 23 odst. 2 zákona		
98	Z ř. 95 majetek vydaný podle zákona č. 403/1990 Sb., zákona č. 87/1991 Sb. a zákona č. 229/1991 Sb.		

B. MOVITÝ MAJETEK A NEMOVITOSTI, KTERÉ BYLY SOUČÁSTÍ OBCHODNÍHO MAJETKU DÁRCE A PODÍLY NA OBCHODNÍCH SPOLEČNOSTECH A DRUŽSTVECH

a) Podnik, obchodní společnost, družstvo

Řádek		Cenu v Kč vyplní	
		poplatník	finanční úřad
99	Movité věci		
100	Z ř. 99 movité věci vydané podle zákona č. 403/1990 Sb., zákona č. 87/1991 Sb. a zákona č. 229/1991 Sb.		
101	Vklady, cenné papíry, jiné pohledávky, peněžní prostředky		
102	Z ř. 101 majetek osvobozený podle § 19 zákona ¹⁾		
103	Majetková práva, jiné majetkové hodnoty a jiný majetkový prospěch		
104	Nemovitosti		
105	Z ř. 104 majetek osvobozený podle § 20 odst. 10 zákona		
106	Z ř. 104 majetek osvobozený podle § 23 odst. 2 zákona		
107	Z ř. 104 nemovité věci vydané podle zákona č. 403/1990 Sb., zákona č. 87/1991 Sb. a zákona č. 229/1991 Sb.		
108	Obchodní majetek celkem (ř. 99+101+103+104)		
109	Převzaté závazky		
110	Čisté obchodní jmění (ř. 108-109)		

b) Podíl společníka v obchodních společnostech a družstvech (obchodní podíl - převod práv a povinností)

Řádek		Cenu v Kč vyplní	
		poplatník	finanční úřad
111	Převod práv a povinností v obchodních společnostech a družstvech		

Příloha č. 1

C. MOVITÝ MAJETEK NABYTÝ DAROVÁNÍM OD TĚŽE OSOBY V PRŮBĚHU DVOU PO SOBĚ JDoucÍCH KALENDÁŘNÍCH ROKŮ

Řádek		Cenu v Kč vyplní	
		poplatník	finanční úřad
112	Movitý majetek celkem		
113	Z ř. 112 majetek osvobozený podle § 19 zákona ¹⁾		
114	Z ř. 112 majetek osvobozený podle § 19 zákona ²⁾		
115	Z ř. 112 movité věci vydané podle zákona č. 403/1990 Sb., zákona č. 87/1991 Sb. a zákona č. 229/1991 Sb.		

D. CELKOVÁ HODNOTA BEZÚPLATNĚ NABYTÉHO MAJETKU

Řádek		Cenu v Kč vyplní	
		poplatník	finanční úřad
116	Celková hodnota movitého majetku, jiného majetkového prospěchu a nemovitosti (ř. 79+89+94+95+110+111+112)	2,500,000	
117	Z ř. 116 majetek osvobozený podle § 19 zákona ¹⁾ (z ř. 80+113)		
118	Z ř. 116 majetek osvobozený podle § 19 zákona ²⁾ (z ř. 90+102+114)		
119	Z ř. 116 majetek osvobozený podle § 20 odst. 6 a odst. 10 zákona (ř. 96+105)		
120	Z ř. 116 majetek osvobozený podle § 20 odst. 13 a podle § 23 odst. 2 zákona (ř. 97+106)		
121	Majetek osvobozený od daně (ř. 117+118+119+120)		
122	Celková hodnota majetku po odpočtu majetku osvobozeného od daně (ř. 116-121)		
123	Z ř. 116 movité a nemovitě věci vydané podle zákona č. 403/1990 Sb., zákona č. 87/1991 Sb. a zákona č. 229/1991 Sb. (ř. 81+98+100+107+115)		
124	Z ř. 121 majetek vydaný podle zákona č. 403/1990 Sb., zákona č. 87/1991 Sb. a zákona č. 229/1991 Sb. osvobozený od daně		
125	Celková hodnota majetku vydaného podle zákona č. 403/1990 Sb., zákona č. 87/1991 Sb., a zákona č. 229/1991 Sb. po odpočtu majetku osvobozeného od daně (ř. 123-124)		

3. Údaje o prokázaných dlužích, jiných povinnostech, clu a dani placené při dovozu

Řádek		Cenu v Kč vyplní	
		poplatník	finanční úřad
126	Prokázané dluhy		
127	Jiné povinnosti		
128	Clu a daň placené při dovozu		
129	Součet (ř. 126+127+128)		
130	Z ř. 129 prokázané dluhy a jiné povinnosti, které se vztahují k věcem vydaným podle zákona č. 403/1990 Sb., zákona č. 87/1991 Sb. a zákona č. 229/1991 Sb.		

IV. ODDÍL

Přílohy

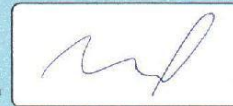
Poř. čís.	Název přílohy (její obsah)	Počet stran
3.		
4.		
5.		
6.		
7.		
8.		
9.		
10.		

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘÍZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.

v

Datum

Podpis poplatníka



Vyměřil: _____ datum _____

Přezkoušel: _____ datum _____

Předepsáno v předpisném poukaze č. _____

pod položkou č. _____

Předepsal: _____ datum _____

PŘÍLOHA P X: PŘIZNÁNÍ K DANI DAROVACÍ V POLSKU

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. PRZED WYPEŁNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJASNIENIAMI.

1. Identyfikator podatkowy (NIP albo numer PESEL) podatnika wym. w części B	2. Nr dokumentu	3. Status
NIP, _____ PESEL 7 6 0 3 2 2 0 5 5 5 5		

SD-3 ZEZNANIE PODATKOWE O NABYCIU RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH

Data powstania obowiązku podatkowego
zgodnie z art.6 ustawy

4. Data (dzień - miesiąc - rok)

3 0 1 2 2 0 1 3

Podstawa prawna:	Art.17a ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz.U. z 2009 r. Nr 93, poz.768, z późn. zm. ¹⁾), zwanej dalej „ustawą”.
Składający:	Podatnicy podatku od spadków i darowizn.
Termin składania:	Miesiąc od dnia powstania obowiązku podatkowego, o którym mowa w art.6 ustawy.
Miejsce składania:	Urząd skarbowy, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego, właściwy w sprawie podatku od spadków i darowizn.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

5. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie Urząd Skarbowy w Jaworze, ul. Gagarina 5, 59-400 Jawor	7. Rodzaj składanego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input checked="" type="checkbox"/> 1. odrębne <input type="checkbox"/> 2. wspólne
6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input checked="" type="checkbox"/> 1. złożenie zeznania <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania	

B. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODATNIKA I ADRES ZAMIESZKANIA

(spadkobiercy, obdarowanego, innego nabywcy)

8. Nazwisko NOVÁK	9. Pierwsze imię MARTIN		
10. Imię ojca KAREL NOVÁK	11. Imię matki MARTINA NOVÁKOVÁ		
12. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) 2 2 0 3 1 9 7 6	13. Obywatelstwo POLSKIE		
14. Kraj POLSKA	15. Województwo DOLNOŚLĄSKIE	16. Powiat JAWORSKI	
17. Gmina PASZOWICE	18. Ulica	19. Nr domu 940	20. Nr lokalu
21. Miejscowość SOKOLA	22. Kod pocztowy 59-411	23. Poczta SOKOLA	

C. DANE IDENTYFIKUJĄCE I ADRES ZAMIESZKANIA (SIEDZIBY) SPADKODAWCY²⁾, DARCYŃCY LUB INNEJ OSOBY (PODMIOTU), OD KTOREJ LUB PO KTOREJ ZOSTAŁY NABYTE RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE³⁾

* - dotyczy zbywcy niebędącego osobą fizyczną ** - dotyczy zbywcy będącego osobą fizyczną

24. Identyfikator podatkowy (NIP albo numer PESEL)	NIP, _____ PESEL 4 9 0 4 0 5 0 1 5 8 0		
25. Rodzaj zbywcy (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. zbywca niebędący osobą fizyczną <input checked="" type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna	26. REGON *		
27. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia ** KOUTNÝ, LUMÍR, UR. 05-04-1949			
28. Nazwa skrócona * / Imię ojca, imię matki ** JAN KOUTNÝ, IVA KOUTNÁ			
29. Kraj POLSKA	30. Województwo ŁÓDZKIE	31. Powiat RAWSKI	
32. Gmina SADKOWICE	33. Ulica	34. Nr domu 12	35. Nr lokalu
36. Miejscowość LUTOBORY	37. Kod pocztowy 96-206	38. Poczta LUTOBORY	

D. TYTUŁ NABYCIA WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH

39. Określenie tytułu nabycia własności rzeczy lub praw majątkowych (zaznaczyć właściwy kwadrat):				
<input type="checkbox"/> 1. dziedziczenie	<input type="checkbox"/> 2. zapis zwykły	<input type="checkbox"/> 3. dalszy zapis	<input type="checkbox"/> 4. zapis windykacyjny	<input type="checkbox"/> 5. polecenie testamentowe
<input checked="" type="checkbox"/> 6. darowizna	<input type="checkbox"/> 7. polecenie darczyńcy	<input type="checkbox"/> 8. zasiedzenie	<input type="checkbox"/> 9. zachówek	<input type="checkbox"/> 10. nieodpłatne zniesienie współwłasności
<input type="checkbox"/> 11. nieodpłatna renta	<input type="checkbox"/> 12. nieodpłatne użytkowanie	<input type="checkbox"/> 13. nieodpłatna służebność		
<input type="checkbox"/> 14. nabycie praw do wkładów oszczędnościowych na podstawie dyspozycji władcy				
<input type="checkbox"/> 15. nabycie jednostek uczestnictwa na podstawie dyspozycji uczestnika funduszu inwestycyjnego otwartego albo specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na wypadek jego śmierci				

E. RODZAJ DOKUMENTU POTWIERDZAJĄCEGO NABYCIE WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH (zaznaczyć właściwy kwadrat lub właściwe kwadraty)

40. <input type="checkbox"/> oświadczenie o przyjęciu spadku	41. <input type="checkbox"/> testament	42. <input type="checkbox"/> prawomocne orzeczenie sądu
43. <input checked="" type="checkbox"/> umowa	44. <input type="checkbox"/> ugoda	45. <input type="checkbox"/> inny dokument
		46. <input type="checkbox"/> zarejestrowany akt poświadczenia dziedziczenia

SD-3⁽⁴⁾ 1/4

F. DANE DOTYCZĄCE PRZEDMIOTU OPODATKOWANIA

F.1. RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE BĘDĄCE PRZEDMIOTEM SPADKU, DAROWIZNY, ZASIEDZENIA LUB NABYTE INNYM TYTUŁEM

Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Własność zbywcy			Miejsce położenia rzeczy lub wykonywania praw majątkowych (adres)	Wartość rynkowa rzeczy lub praw majątkowych (udziału spadkodawcy, darczyńcy lub innego zbywcy) w dniu powstania obowiązku podatkowego w zł
		Wyłączna	Współwłasność (wielkość udziału)			
a	b	c	d	e	f	
1	Spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego o pow. użytk. m ² nr Kw.	<input type="checkbox"/>/.....	50.	51.	
2	Lokal mieszkalny stanowiący odrębną nieruchomość o pow. użytk. m ² wraz z udziałem w częściach wspólnych nieruchomości nr Kw. oraz w nieruchomości gruntowej nr Kw.	<input type="checkbox"/>/.....	55.	56.	
3	Nieruchomość niezabudowana o powierzchni gruntu m ² nr Kw.	<input type="checkbox"/>/.....	50.	61.	
4	Nieruchomość zabudowana budynkiem mieszkalnym o pow. użytk. m ² powierzchnia gruntu m ² nr Kw.	<input type="checkbox"/>/.....	65.	66. 67. (w tym wartość budynku mieszkalnego – udział)	
5	Gospodarstwo rolne o łącznej pow. ha, w tym działka zabudowana budynkiem mieszkalnym o pow. użytk. m ² nr Kw.	<input type="checkbox"/>/.....	71.	72. 73. (w tym wartość budynku mieszkalnego – udział)	
6	Samochód osobowy marka typ model nr rejestracyjny nr Kw.	<input type="checkbox"/>/.....	77.	78.	
7	Środki pieniężne 79.	<input checked="" type="checkbox"/>	81./.....	82. Nazwa banku (SKOK) Wpłata gotówki na konto obdarowanego: BRE Bank SA	83. 39023,00	
8	Jednostki uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym otwartym albo specjalistycznym funduszu inwestycyjnym otwartym	<input type="checkbox"/>	85./.....	87. Nazwa towarzystwa funduszy inwestycyjnych	88.	

Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Własność zbywcy		Miejsce położenia rzeczy lub wykonywania praw majątkowych (adres)	Wartość rynkowa rzeczy lub praw majątkowych (udziału spadkodawcy, darczyńcy lub innego zbywcy) w dniu powstania obowiązku podatkowego w zł
		Wyłączna	Współ-własność (wielkość udziału)		
a	b	c	d	e	f
9	Inne rzeczy lub prawa majątkowe (wymienić)	<input type="checkbox"/> f.....		
10		<input type="checkbox"/> f.....		
Łączna wartość spadku, darowizny albo majątku nabytego przez wszystkich nabywców innym tytułem, w tym przedmiotów zwolnionych od podatku lub korzystających z ulgi, o której mowa w art.16 ustawy (w zł) Suma kwot z kol.f z wyłączeniem kwot z poz.67 i 73.					89. 38023,00

F.2. DŁUGI, CIĘŻARY I NAKŁADY 4) OBCIĄŻAJĄCE NABYTE RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE

Lp.	Szczegółowe określenie	Kwota w zł	Dowody dołączone do zeznania
a	b	c	d
Łączna wartość długów i ciężarów Suma kwot z kol.c.		90.	

F.3. ŁĄCZNA, CZYSTA WARTOŚĆ RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH

Łączna, czysta wartość (po potrąceniu długów i ciężarów) Od kwoty z poz.89 należy odjąć kwotę z poz.90.	91. 38023,00 zł
--	--------------------

G. DANE DOTYCZĄCE UDZIAŁU PODATNIKA WYMIENIONEGO W CZĘŚCI B

G.1. DANE DOTYCZĄCE UDZIAŁU PODATNIKA I JEGO STOSUNKU OSOBISTEGO DO OSOBY, OD KTOREJ LUB PO KTOREJ ZOSTAŁY NABYTE RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE

Wielkość nabytego udziału (podać w ułamku zwykłym)	92. 1/1
Wartość nabytego udziału (czysta wartość)	93. 38023,00 zł
Stopień pokrewieństwa (powinowactwa) lub jego brak, nabywcy do osoby, po której lub od której zostały nabyte rzeczy lub prawa majątkowe	94. BRAK

G.2. RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE NABYTE OD TEJ SAMEJ OSOBY LUB PO TEJ SAMEJ OSOBY W OKRESIE 5 LAT POPRZEDZAJĄCYCH ROK, W KTÓRYM NASTĄPIŁO OSTATNIE NABYCIE

Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Data nabycia	Miejsce położenia rzeczy lub wykonywania praw majątkowych (adres)	Wartość rynkowa rzeczy lub praw majątkowych w dniu powstania obowiązku podatkowego w zł	Kwota podatku przypadającego z tytułu tego nabycia w zł
a	b	c	d	e	f
	\$NAZWA_WCZESNIEJSZEJ_DA ROWIZNY_1\$	01-01-2014			
	\$NAZWA_WCZESNIEJSZEJ_DA ROWIZNY_2\$	01-01-2014			
	\$NAZWA_WCZESNIEJSZEJ_DA ROWIZNY_3\$	01-01-2014			
		01-01-2014			
		01-01-2014			
Łączna wartość W poz.95 należy wpisać sumę kwot z kol.e. W poz.96 należy wpisać sumę kwot z kol.f.				95.	96.

H. UWAGI SKŁADAJĄCEGO ZEZNANIE (np. informacja o korzystaniu z ulg podatkowych, adresie do korespondencji lub numerze telefonu), imiona, nazwiska i adresy pozostałych nabywców, jeżeli składają odrębne zeznania.

97. Uwagi

I. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

98. Liczba dołączonych załączników SD-3/A

99. Liczba dołączonych innych załączników

01

J. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA (PEŁNOMOCNIKA)

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

100. Data (dzień - miesiąc - rok)

3 0 0 1 2 0 1 4

101. Imię i nazwisko

MARTIN NOVÁK

102. Podpis

K. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

103. Uwagi urzędu skarbowego

104. Identyfikator przyjmującego formularz

105. Podpis przyjmującego formularz

- Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2011 r. Nr 75, poz.398, Nr 85, poz.458, Nr 149, poz.887 i Nr 171, poz. 1016.
- W przypadku spadkodawcy - ostatni adres zamieszkania.
- Nie dotyczy nabycia własności w drodze zasiedzenia. W przypadku zapisu (zwykłego, windykacyjnego, dalszego), polecenia testamentowego lub zachowku należy wpisać dane spadkodawcy.
- Przy nabyciu w drodze zasiedzenia wyłącza się z podstawy opodatkowania wartość nakładów dokonanych na rzecz przez nabywcę podczas biegu zasiedzenia.