

TECHNICKÁ UNIVERZITA V LIBERCI

HOSPODÁŘSKÁ FAKULTA

Studijní program: 6208 – Ekonomika a management

Studijní obor: Podniková ekonomika

Daň z příjmu fyzických osob v České republice a ve Francii

Income Taxes of Individuals in the Czech Republic and in France

DP – PE – KFÚ – 2003 13

Lucie Kocourková

UNIVERZITNÍ KNIHOVNA
TECHNICKÉ UNIVERZITY V LIBERCI



3146069762

Vedoucí práce: Dr. Ing. Olga Hasprová

Konzultant: Hana Palečková (Neli, s. r. o., daňový poradce)

Počet stran: 69

Počet příloh: 9 (40 stran)

Datum odevzdání: 23. května 2003

TECHNICKÁ UNIVERZITA V LIBERCI

Hospodářská fakulta

Katedra financí a účetnictví

Akademický rok: 2002/2003

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

pro

Lucii Kocourkovou

Program č. 6208 M Ekonomika a management

Obor č. 6208 T Podniková ekonomika

Vedoucí katedry Vám ve smyslu zákona č. 111 / 1998 Sb. o vysokých školách a navazujících předpisů určuje tuto diplomovou práci:

Název tématu:

Daň z příjmu fyzických osob v České republice a ve Francii

Pokyny pro vypracování:

V DP se zaměřte na:

- význam, úlohu a cíle daně z příjmu fyzických osob,
- vymezení základních pravidel pro stanovení daně z příjmu fyzických osob v obou systémech,
- porovnání výhod a nevýhod jednotlivých systémů pro fyzické osoby a stát.

TECHNICKÁ UNIVERZITA V LIBERCI
Univerzitní knihovna
Voroněžská 1328, Liberec 1
PSČ 461 17

KFU/POE-FU
680, [41] a příl.

V123/03H

Rozsah grafických prací:

50 - 60 stran textu + nutné přílohy

Rozsah průvodní zprávy:

Seznam odborné literatury:

- Zákon 586/1992 Sb. o daních z příjmu ve znění pozdějších předpisů
- Dictionnaire fiduciaire – fiscal – 2000; La Willequérium Editions
- Mémento pratique – Francis Lefébvre Fiscal 2000. Paris 2000
- Vančurová, A.: Daňový systém. VOX, Praha 2002
- Daně 2002 a předpisy související. Anog 2002

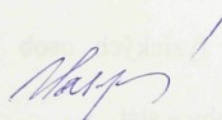
Vedoucí diplomové práce: Dr. Ing. Olga Hasprová

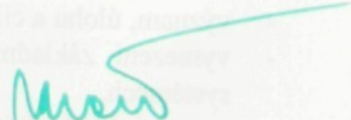
Konzultant: Hana Palečková – daňový poradce

Termín zadání diplomové práce: 31. října 2002

Termín odevzdání diplomové práce: 23. května 2003




Dr. Ing. Olga Hasprová
vedoucí katedry


doc. Ing. Jiří Kraft, CSc.
děkan Hospodářské fakulty

PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci vypracovala samostatně s použitím uvedené literatury pod vedením vedoucího a konzultanta. Byla jsem seznámena s tím, že na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 o právu autorském, zejména §60 (školní dílo) a §35 (o nevýdělečném užití díla k vnitřní potřebě školy).

Beru na vědomí, že TUL má právo na uzavření licenční smlouvy o užití mé práce, a prohlašuji, že souhlasím s případným užitím mé práce (prodej, zapůjčení apod.)

Jsem si vědoma toho, že užití své diplomové práce či poskytnutí licence k jejímu užití mohu jen se souhlasem TUL, která má právo ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, vynaložených univerzitou na vytvoření díla (až do její skutečné výše).

Po pěti letech si mohu tuto práci vyžádat v Univerzitní knihovně TU v Liberci, kde je uložena, a tím výše uvedená omezení vůči mé osobě končí.

V Liberci dne 23. května 2003

Kocourkova

SHRNUTÍ

Tato diplomová práce srovnává daň z příjmů fyzických osob v České republice a ve Francii. Úvod je věnován historii daní a makroekonomickému srovnání v daňové oblasti. V navazujících kapitolách jsou popsány jednotlivé daňové systémy. Jsou definováni poplatníci daně, vymezeny skupiny zdanitelných příjmů a způsob určení daňového základu, následuje postup výpočtu výše samotné daně, podávání daňového přiznání a způsob placení daní. Další kapitola se věnuje mezinárodním smlouvám o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmů a podrobněji se zabývá smlouvou mezi Českou republikou a Francií. V poslední kapitole jsou využity předchozí poznatky k výpočtu konkrétní výše daní u různých typů domácností a na jejich základě je provedeno srovnání daňového zatížení českých a francouzských domácností. V závěru jsou shrnuty a vyzdvihnuty hlavní rozdíly obou systémů a zmíněny jejich výhody a nevýhody.

SUMMARY

This thesis compares income taxes of individuals in the Czech Republic and France. The opening is devoted to the history of taxes and to the macro-economic confrontation in the tax sphere. Next chapters describe each tax system. Tax-payers are determined, groups of taxable incomes and the process of setting up the income basis are defined as well, procedure of calculation of tax amount succeeds, and also sheet feed of the declaration of taxes and the way of paying taxes. Next chapter applies to the international agreements for the double taxation avoidance in the field of the income taxes and it is more precised for the contract between the Czech Republic and France. In the last chapter the previous findings are utilized to calculate the specific amount of taxes in different types of households. In terms of the results the confrontation of Czech and French tax burden is done. The conclusion contains summary of main differences between both systems, its advantages, and disadvantages as well.

OBSAH

<i>Seznam zkratk a symbolů.....</i>	<i>8</i>
<i>Úvod.....</i>	<i>9</i>
1 Definice pojmů.....	11
1.1 Daň	11
1.2 Příjmy	11
1.3 Další klíčové pojmy	11
2 Historie.....	12
3 Makroekonomická srovnání.....	14
4 Česká republika.....	17
4.1 Poplatníci daně	17
4.2 Předmět daně	17
4.3 Základ daně	18
4.3.1 Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky	19
4.3.2 Příjmy z podnikání a jiné SVČ	23
4.3.3 Příjmy z kapitálového majetku	25
4.3.4 Příjmy z pronájmu.....	25
4.3.5 Ostatní příjmy	26
4.3.6 Úprava základu daně.....	27
4.4 Výpočet daňové povinnosti	31
4.5 Placení daní	31
5 Francie.....	34
5.1 Poplatníci daně	34
5.2 Předmět daně	35
5.3 Základ daně	35
5.3.1 Platy, mzdy, důchody a renty	35
5.3.2 Příjmy z nemovitostí (pozemkové příjmy).....	39
5.3.3 Příjmy ze zemědělství	40

5.3.4	Neobchodní příjmy	41
5.3.5	Příjmy z kapitálového majetku	41
5.3.6	Nadhodnocení při postoupení majetku movitého nebo nemovitého.....	42
5.3.7	Průmyslové a obchodní příjmy (POP).....	42
5.3.8	Úprava základu daně.....	46
5.4	Výpočet daňové povinnosti	47
5.4.1	Zdanění domácností	47
5.4.2	Výpočet výše daně	49
5.5	Placení daní	51
6	<i>Smlouvy o zamezení dvojího zdanění.....</i>	53
7	<i>Srovnání: Případová studie.....</i>	56
7.1	Průměrná domácnost	56
7.2	Domácnost s nejnižšími příjmy.....	58
7.3	Domácnost s nejvyššími příjmy	60
7.4	Zdanění průměrných mezd	61
<i>Závěr.....</i>		64
<i>Použitá literatura a další zdroje</i>		67
<i>Seznam příloh.....</i>		69

SEZNAM ZKRATEK A SYMBOLŮ

admin.	administrativní
býv.	bývalá
CP	cenný papír
č.	číslo
ČR	Česká republika
dom.	domácnost
DP	daně z příjmů
DPH	daň z přidané hodnoty
FO	fyzická osoba
Kč	koruny české
kv.	kvocient
nár.	národní
OECD	Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (Organisation for Economic Co-operation and Development)
OSVČ	osoba samostatně výdělečně činná
PO	právnícká osoba
POP	průmyslové a obchodní příjmy
prac.	pracovníci
rod.	rodinný
S. P.	sociální pojištění
s. r. o.	společnost s ručením omezeným
SVČ	samostatně výdělečná činnost
zdan.	zdanitelný
Z. P.	zdravotní pojištění
ZTP	zvlášť těžké postižení
ZTP/P	zvlášť těžké postižení s potřebou průvodce
€	Euro

ÚVOD

Vždy s blížícím se 31. březnem vypukne u velké části našeho národa zmatek, deprese, skepse a především podráždění. Jedná se o osoby, které jsou povinny samy podávat daňová přiznání, a dále o pracovníky finančních úřadů, orgánů sociální správy a zdravotních pojišťoven. První výše jmenovaná skupina osob po roce honby za zisky konečně zjistí, jak úspěšný její hon byl, a poté propadne beznaději při pohledu na to, kolik z toho bude odvedeno státu ve formě daně z příjmů FO. V tomto bezútěšném rozpoložení se osoba s ranním rozbřeskem dne 31. března vydá na příslušné úřady, kde její beznaděj vyšplhá do závratných výšek při pohledu na dlouhé řady stejně zasmušilých občanů. S postupujícím časem nervozita na obou stranách přepážek roste, atmosféra houstne...

Toto zamyšlení mě dovedlo k otázce, kolik asi zaplatí na daních občané jiných států, jak jsou tam daně konstruovány a jaké formuláře se předkládají. Protože jsem se během svých studií zúčastnila stáže ve Francii a největší jazykové znalosti mám právě z francouzštiny, rozhodla jsem se ponořit do problematiky francouzské daně z příjmu fyzických osob. Navíc je Francie jedním z velkých států Evropské unie a při postupném sbližování právních předpisů z různých oblastí by časem mohlo dojít i ke sjednocení v oblasti daní. Ve výsledné podobě pak budou jistě obsaženy prvky daňových systémů právě velkých států, a tak bude užitečné zjistit, zda se naše daně alespoň v některých bodech shodují.

Nejprve však nahlédneme do historie daní, jak a kdy vznikly. V následující kapitole se budu zabývat celonárodními srovnáními. Poté bude proveden popis zdanění v obou zemích. Při rozboru daní z příjmů fyzických osob je třeba nejprve definovat osoby, na které se daň vztahuje, dále zdanitelné příjmy, které zpravidla představují celkový roční příjem poplatníka. Hrubé příjmy je možno snížit o náklady na zajištění a udržení těchto příjmů a u každé kategorie příjmu jsou přesně vymezeny položky, které je snižují. Následuje postup výpočtu samotné daně a nakonec způsob podávání daňového přiznání a výběr daně.

Tato práce je srovnáním českého a francouzského zdanění FO. Jako základ je brána česká verze, v následujícím pojednání o francouzské dani z příjmů jsou zdůrazněny především rozdíly. V navazující kapitole jsou uvedeny příklady výpočtu konkrétní výše daně v obou zemích a na závěr jsou shrnuty výhody a nevýhody, shody a rozdíly obou daní z příjmů.

Číselné údaje ve francouzské části jsou platné pro rok 2001. Jelikož v české dani nedošlo k velkým změnám v roce 2002 oproti roku 2001 a statistická ročenka z roku 2002 obsahuje údaje předchozího roku, jsou uváděné příklady počítány na bázi roku 2001.

1 DEFINICE POJMŮ

1.1 DAŇ

„**Daň** jest příspěvek, jež jednotlivci musí odváděti veřejným hospodářstvím, státu, zemi, okresu, obci aj. k uhrazení povšechných potřeb těchto veřejných hospodářství. Způsob i výši daně určuje veřejná moc a jednotlivec jest podroben povinnosti, odvádět daň již tím, že se nalézá buď svou osobou, svým jménem, nebo nějakým svým konáním (např. koupí) ve svazku příslušenství k oné veřejné moci.“ [Dr. Klier Čeněk, Ottův slovník naučný, 1997, str. 298]

„Daň je povinná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu. Je to platba neúčelová, neekvivalentní a pravidelně se opakující buď v časových intervalech, nebo při stejných okolnostech. Je nenávratná.“ [Ing. Kubátová Květa – Daňová politika, VŠE Praha, 1994, str. 9]

1.2 PŘÍJMY

Daňové zákony zabývající se daní z příjmů FO nedefinují (ani v ČR, ani ve Francii) samotný pojem **příjem**. Existují dvě pojetí příjmu: pojetí právní, podle kterého se pojem příjem blíží pojmu zisk, to znamená, že příjem je periodický a obnovitelný, a pojetí ekonomické, které je širší, a definuje příjem jako vše, co jedinec může spotřebovat aniž by zchudl, tzn. příjem v tomto pojetí je veškeré obohacení, obnovitelné či nikoliv. V praxi daňový zákon přesně stanovuje skupiny příjmů (jak v ČR, tak i ve Francii), které je nutno zahrnout. [Sauvageot 1990]

„**Celkové peněžní příjmy** jsou roční hrubé příjmy, zahrnují daň z příjmů a příspěvky na sociální a zdravotní pojištění, nezahrnují vybrané úspory a výpůjčky.“ [Statistická ročenka ČR 2002, str. 264]

„**Pracovní příjmy** se rozumí příjmy z pracovní činnosti v pracovněprávním, služebním a členském poměru nebo v podnikání a jiné SVC.“ [Statistická ročenka ČR 2002, str. 264]

1.3 DALŠÍ KLÍČOVÉ POJMY

Fyzická osoba je každý jednotlivý občan, který má právní subjektivitu.

„**Domácnost** představuje soubor osob společně bydlících a společně hospodařících. Jádrem těchto domácností je zpravidla rodina, ale může to být i jednotlivec.“ [Statistická ročenka ČR 2002, str. 264]

2 HISTORIE

Vznik daní je spojen s existencí státních útvarů. V počátku byly daně většinou nepravdivé a dobrovolné. Představovaly příjem panovníka, protože v období starověku a raného středověku finance panovníka a státu splývaly,. V rozvinutém a pozdním středověku se již daně rozdělovaly na přímé a nepřímé. (Jelikož se tato práce zabývá daní z příjmů bude věnována větší pozornost daním přímým.) Ty se v tomto období nazývaly kontribuce a platily se z hlavy, majetku nebo hrubého výnosu.

První důchodová daň byla zavedena v Anglii v roce 1797, byla to daň osobní a zohledňovala daňovou způsobilost jedince. Na přelomu 19. a 20. století se u přímých upouštělo od paušálních odhadů výnosů a důchodů a začalo se používat skutečného daňového základu. Sazba důchodových daní byla progresivní, aby zohledňovala platební schopnost poplatníka. V poválečném období došlo k odlišnému vývoji daní v tržních a centrálně plánovaných ekonomikách. V tržních ekonomikách rostlo daňové zatížení, důraz byl kladen na nepřímé daně. V plánovaných ekonomikách sloužily daně k centralistickému přerozdělování a k provádění cenové politiky. Daňová kvóta byla nadměrná a důchodové daně FO měly malý význam. [Kubátová 1994]

V ČR byl výnos důchodových daní tvořen především daní ze mzdy, odděleně se zdaňovaly příjmy z literární a umělecké činnosti. Místo sazby daně se používala daňová srážka pro daný příjmový interval. Základní srážka byla uplatňována pro poplatníka majícího dvě vyživované osoby, tato srážka se zvyšovala o 35 % – 60 % podle věku a rodinné situace poplatníka (svobodní, bezdětní). Naopak na snížení srážky (o 30 % – 70 %) měl nárok poplatník vyživující 3 a více osob. Kromě toho se používaly paušální sazby od 5 % do 20 % například pro studenty, práce konané mimo pracovní poměr, odstupné při reorganizaci podniku atp.

V letech 1990 – 1992 probíhaly dílčí korekce původního daňového systému: byla snížena daň z příjmu PO, zmenšena roztržitost daně z obratu a odstraněna tzv. záporná daň.¹ 1. ledna 1993 vstoupila v platnost nová daňová soustava. [Kubátová 1994][Bakoš 1968]

¹ Do určité hranice příjmů stát vracel poplatníkovi procentuální podíl z rozdílu mezi příjmem dosaženým poplatníkem a stanovenou hranicí. Z příjmů vyšších než byla daná hranice platil poplatník státu.

Daň z příjmu ve Francii byla zavedena v roce 1914. Byla ustanovena dvěma právními předpisy:

- zákonem z roku 1914 o všeobecné dani z příjmu,
- zákonem z roku 1917 o přímé dani výdělkové.

Daň byla určována podle druhu příjmu:

- příjmy z majetku nemovitého (stavby, pozemky) a movitého (příjmy z CP, z účastí na společnostech, příjmy z půjček všeho druhu, z hypotekárních půjček, z vkladů u bank nebo podniků),
- pracovní příjmy (platy a mzdy) a
- smíšené příjmy z využití kapitálu a práce (příjmy ze zemědělství, z neobchodních profesí a obchodní a průmyslové).

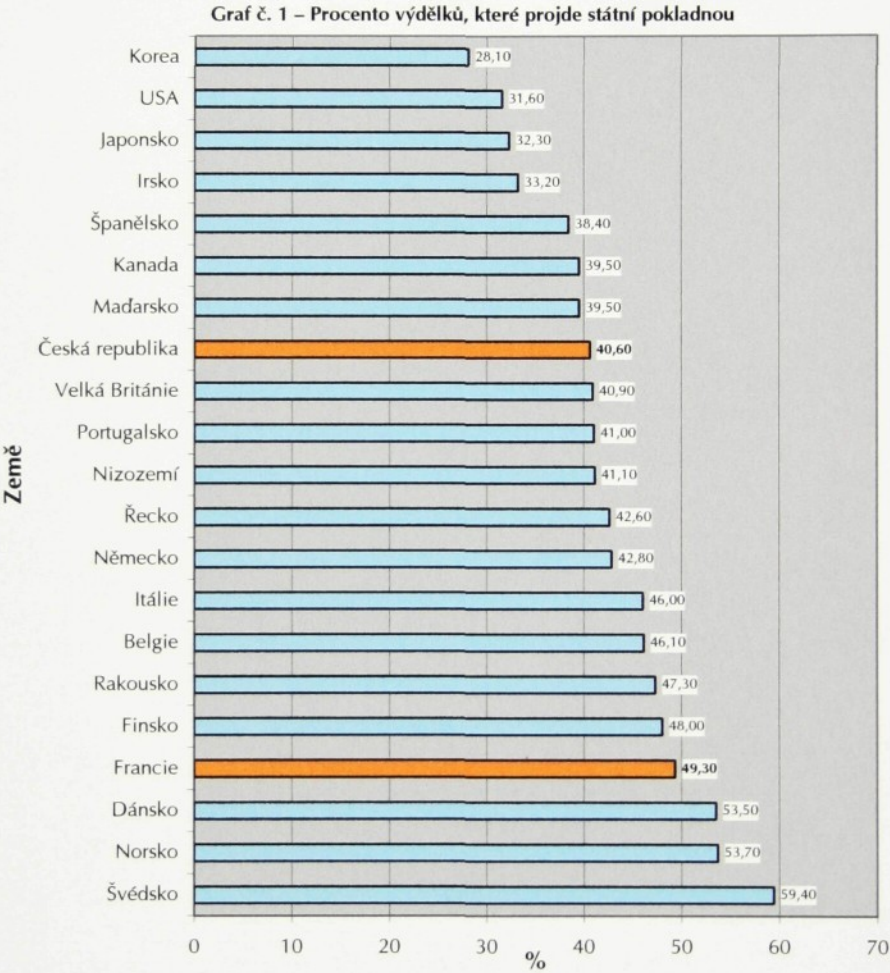
V roce 1917 byly všechny tyto druhy příjmů podřízeny všeobecné dani z příjmu, která rozdělovala příjmy do 8 skupin, jednalo se o daň progresivní zohledňující rodinnou situaci, která tímto zaručovala určitou sociální spravedlnost.

V roce 1948 byly všeobecná daň z příjmu a přímá daň výdělková zrušeny a nahrazeny daní z příjmu FO. Sazba nové daně se rozdělovala na proporcionální (ve výši 20 %) a progresivní příplatek placený z příjmů, které nebyly určeny pro daň a přesto do ní byly zahrnuty. Tato dvojí sazba byla velmi kritizována a proto byla v roce 1959 zrušena a nahrazena jedinou daní z příjmu FO.

V současné době je daň z příjmu FO daní celkovou z příjmů FO s progresivní sazbou, která bere v úvahu rodinnou situaci poplatníka. Stále sice existuje jakási doplňková daň, která se velmi odlišuje od výše uvedené daně, je to daň diskriminační a určuje se pouze z obchodních příjmů. [Lamorlette 1994]

3 MAKROEKONOMICKÁ SROVNÁNÍ

Do státní pokladny se v ČR každý rok vybere přibližně 40 % výdělků² (ve Francii je to téměř 50 %) (viz graf č. 1), které by jinak zůstaly k dispozici na spotřební a investiční výdaje domácnostem a firmám. Daň z příjmu FO ovšem tvoří pouze část těchto příjmů. Z výdělků občané musí zaplatit ještě další „daně“ – sociální a zdravotní pojištění. Všechny tři položky v roce 2001 přinesly do státního rozpočtu ČR kolem půl bilionu korun. Spolu s dalšími daněmi (DPH, spotřební, atd.) stát vybral kolem tří čtvrtin bilionu korun.



Pramen: Zlámalová 2001

Kdyby byly daně vybírány tak, že nejdříve by lidé vydělávali na stát, a teprve poté by mohli vydělávat na sebe, nastal by v každém roce jakýsi předělový den, který liberálové

² Zahnují čisté mzdy a zisky firem.

nazývají dnem daňové svobody. Ten připadl v ČR v roce 2001 na 7. červen, ve Francii na 12. červenec.

Pro výpočet přesného data používají liberálové následující metodu: sečtou veškeré příjmy veřejných rozpočtů a porovnají je s hrubým domácím produktem očekávaným pro daný rok. Nutno podotknout, že různým institucím vychází toto datum různě. Podle Liberálního institutu se v roce 2001 přerozdělilo 43,0 % hrubého domácího produktu, podle OECD jen 40,6 %, tzn. že by den daňové svobody připadl na konec května. Podle OECD je zdanění v ČR nadprůměrné. Průměr všech členských zemí organizace je 36,8 %, což je ale dáno velkou váhou USA a Japonska, kde je zdanění tradičně nízké. Naopak ve vyspělé Evropě mají nižší daně pouze v Maďarsku, Španělsku a Irsku. Všechny ostatní evropské státy mají tedy daňovou zátěž vyšší. Zatímco v ČR je věnována na veřejné služby jedna koruna z pěti vybraných (zbylé čtyři koruny se pouze přerozdělují od jedné domácnosti ke druhým), vyspělé státy investují do této oblasti relativně větší podíl vybraných prostředků.

Před dalším zvyšováním daní v ČR varovala i Světová banka, podle níž je nutné řešit deficity rozpočtu omezením výdajů. Na druhou stranu ČR čekají velké výdaje spojené se vstupem do EU, státní rozpočet je vysoce schodkový. I penzijní systém se propadá do stále větších deficitů, takže snižování daní v blízké době není reálné.

Přitom světoví ekonomové se shodují, že čím vyšší daně, tím větší je motivace k jejich neplacení. Odstrašujícím příkladem je Argentina, kde se daňové sazby vyšplhaly až k 80 %, ale daňové úniky dosáhly takových rozměrů, že státu neplatil téměř nikdo, což byl také jeden z důvodů státního bankrotu. Dalším příkladem je Švédsko, u kterého Mezinárodní měnový fond odhaduje, že až pětina jeho ekonomiky je „šedá“. Naproti tomu v Irsku, zemi s velmi nízkým daňovým břemenem, představuje „šedá“ ekonomika výrazně nižší podíl.

Tabulka č. 1 ukazuje, že s daňovými úniky má problémy většina zemí. Pro hodnocení rozsahu úniků byla stanovena stupnice od 7 (země, které mají s daňovými úniky minimální problémy) do 1 (státy, v nichž jsou daňové úniky masivní). V mezinárodní srovnání se ČR umístila na jednom z posledních míst, hůře dopadly pouze Bulharsko, Rusko a výše zmiňovaná Argentina, Francie se drží na průměru. Přitom právě přímé daně, tzn. daně z příjmů (a z majetku), představují nejnějnější cestu k neplacení daní, protože jejich kontrola je složitější a úniky se obtížněji odhalují.

Tabulka č. 1 – Problémy zemí s daňovými úniky

Země	Problémy s daňovými úniky (min. 7, masivní 1)	Země	Problémy s daňovými úniky (min. 7, masivní 1)
Singapur	6,3	Slovinsko	3,9
Hong Kong	6,1	Německo	3,8
Nový Zéland	5,5	Švédsko	3,7
Švýcarsko	5,5	Estonsko	3,6
USA	5,4	Dánsko	3,6
Velká Británie	5,4	Maďarsko	3,4
Chile	5,3	Norsko	3,4
Kanada	5,2	Rumunsko	3,3
Finsko	5,1	Belgie	2,9
Nizozemí	4,8	Portugalsko	2,8
Austrálie	4,7	Itálie	2,8
Japonsko	4,7	Slovensko	2,6
Španělsko	4,7	Česko	2,6
Rakousko	4,2	Bulharsko	2,5
Irsko	4,1	Rusko	2,1
Francie	4,0	Argentina	2,2

Pramen: Zlámalová 2002

Ve snaze snížit daňové úniky Ministerstvo financí ČR v letošním roce navrhuje zavedení tzv. paušální daně pro firmy a živnostníky, kteří dlouhodobě vykazují ztráty. Nebude tedy rozhodující zda živnostník vydělává, či je ve ztrátě, daň bude muset zaplatit. Další opatření Ministerstva, které platí od 1. dubna do konce července letošního roku, se vztahuje se na nedoplatky vzniklé neuhrazením daně, zvýšením daně a nákladů řízení v době od 1. ledna 1993 do 31. prosince 2001. Jestliže je poplatník uhradí, bude k platbě přihlíženo při posuzování žádosti o prominutí penále a úroků (podle ustanovení zákona o správě daní a poplatků). [Nádoba 2001] [Nádoba 2002] [Zlámalová 2001] [Zlámalová 2002] [Dostálová 1999] [Široký 2000][www.zpravodaj.cz]

4 ČESKÁ REPUBLIKA

4.1 POPLATNÍCI DANĚ

Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou, jak již sám název daně napovídá, fyzické osoby. Lze je dělit na daňové rezidenty a nerezidenty. Toto dělení je důležité pro stanovení velikosti zdanitelných příjmů v případě, že jich poplatník dosahuje ve více zemích.

Daňový rezident je fyzická osoba, která má na území České republiky bydliště, nebo se zde obvykle zdržuje (tzn. pobývá zde alespoň 183 dnů v příslušném kalendářním roce, a to souvisle nebo v několika obdobích; do této lhůty se započítává každý započatý den pobytu). Daňoví rezidenti podléhají dani z příjmů FO svými celosvětovými příjmy, tedy jak ze zdrojů na území ČR, tak ze zdrojů v zahraničí.

Výjimkou z tohoto pravidla je osoba, která nemá na území České republiky bydliště, ale obvykle se zde zdržuje:

- za účelem léčení,
- za účelem studia,
- jde o zahraničního odborníka (tj. fyzická osoba s bydlištěm v zahraničí), který byl zahraničním subjektem vyslán na území ČR jako expert (tj. odborník se specifickými znalostmi), aby poskytl odbornou pomoc české právnické nebo fyzické osobě.

Tato osoba se nepovažuje za daňového rezidenta.

Daňový nerezident je osoba, která není daňovým rezidentem. Dani z příjmů FO podléhají daňoví nerezidenti pouze příjmy plynoucími ze zdrojů na území ČR. Většina příjmů vyplacených našimi rezidenty daňovým nerezidentům je zdaňována srážkou u zdroje, není-li by tím významně narušena daňová spravedlnost. [Vančurová 1999]

4.2 PŘEDMĚT DANĚ

Předmětem daně z příjmů FO jsou:

- příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky,
- příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti,
- příjmy z kapitálového majetku,
- příjmy z pronájmu a
- ostatní příjmy.

Příjmem se rozumí veškeré příjmy peněžní i nepeněžní dosažené i směnou.

Předmětem daně nejsou:

- příjmy z nabytí majetku v rámci restituce a soudní a mimosoudní rehabilitace,
- příjmy získané darováním a děděním (s výjimkou příjmů a darů přijatých v souvislosti s výkonem závislé činnosti a jiných funkčních požitků a podnikání a jiné SVC),
- přijaté úvěry a půjčky a
- příjmy z rozšíření nebo zúžení společného jmění manželů.

Řada příjmů je od daně osvobozena. Osvobození definuje část předmětu daně, ze kterých se daň nevybírání, (resp. které daňový subjekt není povinen, ale zpravidla ani oprávněn, zahrnout do základu daně). Osvobození je často vázáno na splnění určitých podmínek, nebo jsou stanoveny horní limity, jejichž převis se zdanit musí.

Od DP je osvobozena většina příjmů sociálního charakteru, pojistná plnění z pojištění majetku a odpovědnostního pojištění, příjmy z prodeje majetku (ty jsou většinou osvobozeny pouze za předpokladu, že nejde o obchodní majetek, nebo že je prodán až za určitou dobu po nabytí), některé výhry atd. (viz Příloha č. 1)

Zdanitelnými příjmy tedy budou ty příjmy, které jsou předmětem daně a nejsou osvobozeny či nejsou zahrnovány do základu daně. [Vančurová 1999]

4.3 ZÁKLAD DANĚ

Základ daně tvoří částka, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období (pro účely daně z příjmů FO se zdaňovacím obdobím rozumí kalendářní rok), přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení. Pokud poplatníkovi plynou ve zdaňovacím období souběžně dva nebo více druhů příjmů, je základem daně součet dílčích základů daně zjištěných podle jednotlivých druhů příjmů.

Jestliže je rozdíl příjmů a výdajů záporný, jedná se o ztrátu. O upravenou ztrátu podle Zákona o DP, paragrafu 23 se sníží úhrn dílčích základů daně zjištěných podle jednotlivých druhů příjmů. Tuto daňovou ztrátu nebo její část, kterou nelze uplatnit při zdanění příjmů ve zdaňovacím období, ve kterém vznikla, lze odečíst od úhrnu dílčích základů daně v následujících zdaňovacích obdobích, nejdéle však v sedmi bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích. [Zákon č. 586/1992 Sb.]

Jak již bylo uvedeno výše (viz kapitola 4.2 Předmět daně), všechny zdanitelné příjmy jsou rozděleny do pěti relativně samostatně posuzovaných částí, tzv. dílčích daňových základů.

Některé příjmy ovšem tvoří samostatné základy, které se zdaňují zvlášť, prostřednictvím zvláštní sazby daně, srážkou u zdroje. Tyto příjmy budou uvedeny u každého dílčího zdaňovacího základu v závěru příslušné kapitoly. Samostatné daňové základy mohou tvořit pouze příjmy ze zdrojů na území ČR, zpravidla je tedy vyplácejí české FO nebo PO. Srážku provádí subjekt, který daný příjem vyplácí. Samostatný základ daně se nesnižuje o výdaje ani o standardní a nestandardní úlevy.³ Sazba daně je lineární, ale diferencovaná podle druhu příjmu. Samostatný základ se zaokrouhuje na celé koruny dolů a srážková daň také⁴. [Vančurová 1999]

4.3.1 PŘÍJMY ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI A FUNKČNÍ POŽITKY

Týkají se největšího počtu poplatníků, protože se v jejich rámci zdaňují příjmy za práci ve mzdě.

Mezi **příjmy ze závislé činnosti** patří:

- příjmy ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního, služebního nebo členského a obdobného poměru, v nichž je poplatník povinen při výkonu práce pro plátce příjmu dbát jeho příkazů,
- příjmy za práci členů družstev, společníků a jednatelů společností s ručením omezeným a komanditistů komanditních společností, a to i když nejsou povinni při výkonu práce pro družstvo nebo společnost dbát příkazů plátce,
- odměny členů statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob,
- příjmy plynoucí v souvislosti se současným, budoucím nebo dřívějším výkonem závislé činnosti nebo funkce bez ohledu na to, zda plynou od plátce, u kterého poplatník vykonává závislou činnost nebo funkci, nebo od plátce, u kterého poplatník závislou činnost nebo funkci nevykonává.

Příjmy se rozumí příjmy pravidelné nebo jednorázové bez ohledu na to, zda je na ně právní nárok či nikoli, zda je od zaměstnavatele dostává zaměstnanec nebo osoba, na kterou

³ S výjimkami výslovně uvedenými v zákoně o daních z příjmů

⁴ S výjimkami výslovně uvedenými v zákoně o daních z příjmů

přešlo příslušné právo podle zákoníku práce, zda jsou vypláceny nebo připisovány k dobru anebo spočívají v jiné formě plnění prováděné zaměstnavatelem za zaměstnance, kteří jsou poplatníky daně z příjmů ze závislé činnosti.

Příjmem se rozumí rovněž částka, o kterou je úhrada zaměstnance zaměstnavateli za poskytnutá práva, služby nebo věci nižší, než je cena zjištěná podle zákona o oceňování majetku (č. 151/1997 Sb.), nebo cena, kterou účtuje jiným osobám. Za příjem se také považuje 1 % vstupní ceny vozidla, které zaměstnavatel poskytuje bezplatně zaměstnanci k používání pro soukromé i služební účely. Částka se započítává za každý i započatý kalendářní měsíc. Je-li nižší než 1000 Kč, považuje se za příjem zaměstnance částka ve výši 1000 Kč.

Za příjmy se nepovažují např. náhrady cestovních výdajů do výše zákonných limitů, poskytování pracovních a ochranných pomůcek a oděvů, hodnota osobních ochranných pracovních prostředků, mycích, čistících a dezinfekčních prostředků poskytovaných v rozsahu stanoveném zvláštním předpisem, částky přijaté zaměstnancem zálohově od zaměstnavatele a náhrady za opotřebení vlastního nářadí, zařízení a předmětů potřebných pro výkon práce poskytované zaměstnanci podle zákoníku práce.

Osvobozena jsou především některá nepeněžitá plnění zaměstnavatele v rámci širšího pojetí pracovních a sociálních podmínek zaměstnanců, např. poskytování nealkoholických nápojů, stravování atd. (viz Příloha č. 2).

Funkčními požitky jsou:

- funkční platy členů vlády, poslanců a senátorů Parlamentu ČR a platy vedoucích ústředních úřadů státní správy a
- odměny za výkon funkce v orgánech obcí, v jiných orgánech územní samosprávy, státních orgánech, občanských a zájmových sdruženích, komorách a v jiných orgánech institucích.

Za funkční požitek se nepovažují a předmětem daně nejsou náhrady výdajů poskytované v souvislosti s výkonem funkce, na které vzniká nárok podle zvláštních předpisů, s výjimkou náhrady ušlého příjmu.

Dílním základem daně jsou příjmy ze závislé činnosti nebo funkční požitky snížené o sražené nebo zaměstnancem uhrazené částky pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na všeobecné zdravotní pojištění, které je povinen platit zaměstnanec. [Zákon č. 586/1992 Sb.]

Příjmy se závislé činnosti a funkční požitky se zdaňují vždy u zdroje, a to zpravidla formou měsíční zálohy na daň. Zálohu na daň či daň vypočítává a odvádí pod svou majetkovou odpovědností plátce daně, v tomto případě zaměstnavatel. Způsob stanovení záloh na daň je závislý na tom, zda poplatník u daného zaměstnavatele podepíše prohlášení poplatníka daně z příjmů FO k příjmům ze závislé činnosti a funkčním požitkům.

Každý poplatník si může zvolit jednoho zaměstnavatele (označíme ho jako hlavního zaměstnavatele), u kterého toto prohlášení podepíše. Prohlášení je první podmínkou k tomu, aby zaměstnanec mohl v průběhu roku uplatňovat standardní i nestandardní odpočty, a zároveň tím potvrzuje, že u jiného zaměstnavatele dané právo neuplatnil.

U **hlavního zaměstnavatele** je výpočet zálohy na daň následující:

1. Od zúčtovaného hrubého příjmu za kalendářní měsíc (včetně naturálních požitků a nepeněžních příjmů, ale bez vyňatých příjmů) se odečtou příjmy osvobozené a vyjde hrubá mzda.
2. Od ní je odečteno pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti (8 % z hrubé mzdy) a pojistné na veřejné zdravotní pojištění (4,5 % z hrubé mzdy).
3. Od takto získaného základu daně je možno odečíst standardní odpočty od základu daně (na poplatníka nebo na vyživovanou osobu – viz kapitola 4.3.6 Úprava základu daně) a 1/12 úroků z úvěrů na bytové potřeby.
4. Zdanitelná mzda se zaokrouhlí na celé stokoruny nahoru a vynásobí sazbou daně (viz tabulka č. 2).
5. Výsledkem je měsíční záloha na daň.

Tabulka č. 2 – Sazba daně

Základ daně	Daň
0 – 9 100	15 %
9 100 – 18 200	1 365 + 20 % ze základu přesahujícího 9 100
18 200 – 27 600	3 185 + 25 % ze základu přesahujícího 18 200
27 600 -	5 535 + 32 % ze základu přesahujícího 27 600

Pramen: Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů

U **dalšího zaměstnavatele** se příjmy ze závislé činnosti také zdaňují u zdroje, buď jde o odvod srážky daně nebo zálohy na daň, podle toho zda příjem tvoří či netvoří samostatný základ. Samostatným základem daně pro srážku daně je zúčtovaná mzda snížená o sražené pojistné (pokud je daný příjem součástí vyměřovacího základu), jejíž výše je maximálně

3000 Kč měsíčně. Tento základ podléhá zvláštní sazbě daně 15 %. Základ i vypočtená srážka se zaokrouhlují na celé koruny dolů.

Z příjmů, které netvoří samostatný základ (tzn. že jsou vyšší než 3 000 Kč po sražení pojistného), se odvádí záloha na daň. Základ daně se ovšem nesnižuje o odpočty, takže je roven hrubé mzdě snížené o pojistné a zaokrouhlené na celé stokoruny nahoru. Pro stanovení zálohy se používá stejná sazba jako u hlavního zaměstnavatele, avšak musí tvořit minimálně 20 % základu daně. Záloha se tedy vypočte jednak lineární sazbou 20 %, jednak progresivní sazbou a odvede se vyšší z obou položek.

Samostatný základ daně v této skupině tvoří jednak výše uvedený příjem do 3 000 Kč měsíčně a dále úroky z vkladů na účtech, které u zaměstnavatele mohou tvořit jen zaměstnanci. Úroky se daní 20 %. [Vančurová 1999]

4.3.1.1 Roční vyrovnání

Zálohy na daň se považují zpětně za srážku daně a tím za splnění daňové povinnosti za celé zdaňovací období, pokud pro poplatníka platí, že v jeho průběhu měl pouze jednoho zaměstnavatele, nebo několik zaměstnavatelů po sobě jdoucích. U všech zaměstnavatelů musí podepsat prohlášení poplatníka k příjmům ze závislé činnosti. Zároveň jeho hrubé příjmy náležející do dalších dílčích daňových základů nesmí překročit 4 000 Kč a poplatník nesnižuje základ daně o úroky z hypotečních úvěrů na bytové potřeby.

Poplatníci mají možnost požádat svého posledního zaměstnavatele ve zdaňovacím období do 15. února po uplynutí zdaňovacího období, aby jim provedl zúčtování daňových záloh a tím umožnil realizovat všechny daňové úspory (uplatní veškeré možné odpočty – viz přílohy). Přeplatek na dani, pokud je vyšší než 50 Kč, vrátí zaměstnavatel bez žádosti. Kdyby byl výsledkem zúčtování nedoplatek na dani, pak by se nevymáhal.

Poplatník je sám povinen podat daňové přiznání, jestliže má v dalších dílčích daňových základech příjmy vyšší než 4 000 Kč, nebo pokud měl i zaměstnavatele, který mu srážel zálohy na daň, ale nepodepsal u něj prohlášení. Tento zaměstnavatel mu vystaví potvrzení o sraženém pojistném a zálohách na daň z příjmů FO. [Zákon č. 586/1992 Sb.]

4.3.2 PŘÍJMY Z PODNIKÁNÍ A JINÉ SVČ

Příjmy z podnikání zahrnují:

- příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
- příjmy ze živnosti,
- příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů, např. lékaři, advokáti, auditoři, daňoví poradci atd. a
- podíly společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti na zisku.

Příjmy z jiné SVČ, pokud nepatří do příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků jsou:

- příjmy z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového nebo jiného duševního vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných právu autorskému, včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem,
- příjmy z výkonu nezávislého povolání, které není živností ani podnikáním podle zvláštních předpisů, např. profesionální sportovci, architekti,
- soudní znalci, tlumočníci, zprostředkovatelé kolektivních sporů a rozhodci a správci konkurzní podstaty, jejichž příjmy musí být vždy svou podstatou příjmy z nezávislé činnosti.

Dílním základem daně jsou příjmy snížené o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, včetně pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na všeobecné zdravotní pojištění. Výjimku tvoří příjmy společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti z podílů na zisku, které lze snížit pouze o pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na všeobecné zdravotní pojištění.

Fyzické osoby mohou výdaje uplatnit buď ve skutečné prokázané výši (podle účetní evidence, potom jsou účetními jednotkami) nebo zjednodušeně paušálem, tzn. procentem z příjmů. Možnost vybrat si paušál má za cíl zjednodušit agendu správy daně jak u správce daně, tak i u poplatníků. Poplatník zvolí ten způsob uplatňování výdajů, který je pro něj výhodnější, tzn. kterým dosáhne nižšího daňového základu. V následující tabulce jsou uvedeny paušály pro jednotlivé druhy příjmů:

Tabulka č. 3 – Velikost paušálu

Druh příjmu	Paušál
Příjmy ze zemědělské výroby, vodního a lesního hospodářství	50 %
Příjmy z převodu a využití průmyslových a jiných duševních práv, včetně příjmů z vydávání uměleckých děl vlastním nákladem	30 %
Příjmy ze živnosti, z jiného podnikání a z výkonu nezávislého povolání	25 %

Pramen: Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů

Uplatňuje-li poplatník výdaje paušálem, jsou zde zahrnuty veškeré výdaje vynaložené v souvislosti s dosahováním příjmů z podnikání a jiné SVČ, kromě pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na všeobecné zdravotní pojištění, které může poplatník uplatnit navíc v prokázané výši, avšak pouze od výše pojistného vypočteného sazbou z maximálního základu pro toto pojištění podle příslušných zákonů.

Způsob uplatňování výdajů musí být stejný pro veškeré příjmy zahrnuté v tomto dílčím daňovém základu.

Daňový základ veřejných obchodních společností se rozděluje na jednotlivé společníky před zdaněním. Zisk společnosti s ručením omezeným se rozděluje po zdanění daní z příjmů PO a vyplácené podíly na zisku se dále zdaňují srážkou u zdroje. U komanditní společnosti se rozděluje základ daně před zdaněním připadající na jednotlivé komplementáře a jejich podíly se zdaňují u nich. Podíly na zisku komanditistů se vyplácejí z účetního zisku připadajícího na komanditisty zdaněného daní z příjmů PO a podléhají při výplatě nebo po rozhodnutí o rozdělení zisku srážkové dani.

Příjmy z podnikání a jiné SVČ (kromě příjmů z podílů společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti na zisku) a výdaje s nimi související lze rozdělovat na osoby spolupracující. Jedná o osoby žijících s poplatníkem v domácnosti, dosahuje-li poplatník příjmů za jejich spolupráce. Zákon stanoví maximální limity, kolik lze v souhrnu na uvedené osoby uplatnit.

Zákon umožňuje stanovení daně paušální částkou, pokud poplatník splní podmínky v něm uvedené. Daň je stanovena na základě předpokládaných příjmů a výdajů pro daně zdaňovací období, maximálně však na 3 roky. Poplatník je poté povinen vést pouze evidenci dosahovaných příjmů, výši pohledávek a hmotného majetku.

Samostatný základ daně zdaněný 10 % tvoří honoráře za příspěvky do hromadných sdělovacích prostředků do 3000 Kč za měsíc u jednoho plátce. [Vančurová 1999]

4.3.3 PŘÍJMY Z KAPITÁLOVÉHO MAJETKU

Zákon rozumí příjmy z kapitálového majetku pouze příjmy z jejich držby. Příjmy z jejich prodeje se zdaňují u fyzických osob v jiných dílčích základech: pokud jde o finanční majetek zahrnutý v obchodním majetku, zdaňuje se v dílčím základu z příjmů z podnikání a jiné SVČ, pokud není zahrnut v obchodním majetku náleží do dílčího daňového základu ostatní příjmy.

V rámci dílčího daňového základu se zdaňují například:

- úroky z vkladů na běžných účtech, které jsou podle podmínek banky určeny pro podnikání,
- úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů a půjček, včetně úroků z půjček společníků společností,
- úroky z hodnoty splaceného vkladu ve smluvené výši společníků veřejných obchodních společností a komplementářů komanditních společností a
- příjmy z převodu předkupního práva na cenné papíry.

Příjmy v tomto dílčím daňovém základu nelze snížit o výdaje na jejich dosažení, kromě příjmů z převodu předkupního práva, které lze snížit o cenu pořízení tohoto práva.

Většina příjmů z kapitálového majetku ze zdrojů na území ČR však tvoří samostatné základy daně a zdaňují se srážkou u zdroje:

- výnosy z cenných papírů (25 %),⁵
- podíly na zisku z účastí na kapitálových společnostech a družstev (25 %),
- podíly na zisku tichého společníka (25 %),
- úroky z vkladů na vkladních knížkách, na běžných a úsporných účtech (15 %),⁶
- plnění z pojištění na dožití a smluvního důchodového pojištění (15 %),
- dávky penzijního připojištění (15 %). [Vančurová 1999]

4.3.4 PŘÍJMY Z PRONÁJMU

Rozumí se jimi příjmy z pronájmu nemovitostí, bytů nebo jejich části a movitých věcí. Je-li však příjem z pronájmu movitých věcí jen příležitostný, považuje se za ostatní příjem.

⁵ Pokud nebyl majetek pořízen z prostředků vložených v obchodním majetku (pokud byl pak tvoří dílčí základ daně)

⁶ S výjimkou běžných účtů určených k podnikání, kde úroky tvoří součást dílčího základu daně

Základ daně tvoří příjmy snížené o výdaje na dosažení, udržení a zajištění příjmů, které se uplatňují buď v prokázané výši nebo paušálem 20 % z příjmů. Nad stanovený paušál však již nelze zahrnout výdaje na pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na všeobecné zdravotní pojištění. Způsob uplatňování výdajů musí být opět stejný pro veškeré příjmy zahrnuté v tomto dílčím daňovém základu.

Příjmy plynoucí manželům z majetku ve společném jmění manželů se považují za příjmy jednoho z nich. Manželé nemohou příjmy z pronájmu jednoho druhu majetku rozdělit mezi sebe, ale mohou se rozhodnout, který z nich příjmy z pronájmu zařadí do svého dílčího základu daně. Naopak plynou-li příjmy z více druhů majetku, mohou tyto příjmy mezi sebe rozdělit.

Do tohoto dílčího daňového základu je nutné zahrnout i nepeněžní nájemné, např. formou úhrady opravy pronajaté nemovitosti nájemcem místo vlastníka. [Vančurová 1999]

4.3.5 OSTATNÍ PŘÍJMY

Patří sem všechny zdanitelné příjmy, které nebyly zachyceny v předchozích dílčích daňových základech a nejsou zdaňovány srážkou u zdroje. Tyto příjmy lze snížit o prokázané výdaje nutné na jejich dosažení, avšak pouze do výše daného druhu příjmů. Výdaje paušálem lze uplatnit pouze u příležitostných příjmů ze zemědělské výroby. V tomto dílčím základu daně je tedy možná kombinace uplatňování výdajů jak v prokázané výši, tak paušálem.

Jedná se mimo jiné i o příležitostné příjmy:

- z pronájmu movitého majetku,
- z činnosti,
- ze zemědělské výroby, pokud se nejedná o samostatně hospodařícího rolníka.

Jestliže všechny tyto příležitostné příjmy ve svém souhrnu nepřesáhnou 10 000 Kč za zdaňovací období, jsou od daně z příjmů FO osvobozeny.

Dále mezi ostatní příjmy patří například:

- Příjmy z prodeje majetku v osobním vlastnictví, nejsou-li osvobozeny od daně z příjmů FO. Jako výdaj lze uplatnit prokazatelnou cenu, za kterou byl majetek nabyt a částky prokazatelně vynaložené na opravy, údržbu a zhodnocení věci, mimo hodnotu vlastní práce poplatníka a členů jeho rodiny.
- Přijaté výživné nebo důchod, pokud se nejedná o výživné podle zákona o rodině.

- Příjmy ze zděděných průmyslových a duševních práv (nikoliv z vlastních práv, ty tvoří příjmy ze SVČ).

Příjmy tvořící samostatný základ daně jsou:

- výhry v reklamním slosování (20 %),
- ceny z veřejných a sportovních soutěží (20 %),
- vypořádací podíly při zániku účasti na kapitálové společnosti nebo družstvu (25 %) a
- likvidační podíl na kapitálové společnosti nebo družstvu (25 %). [Vančurová 1999]

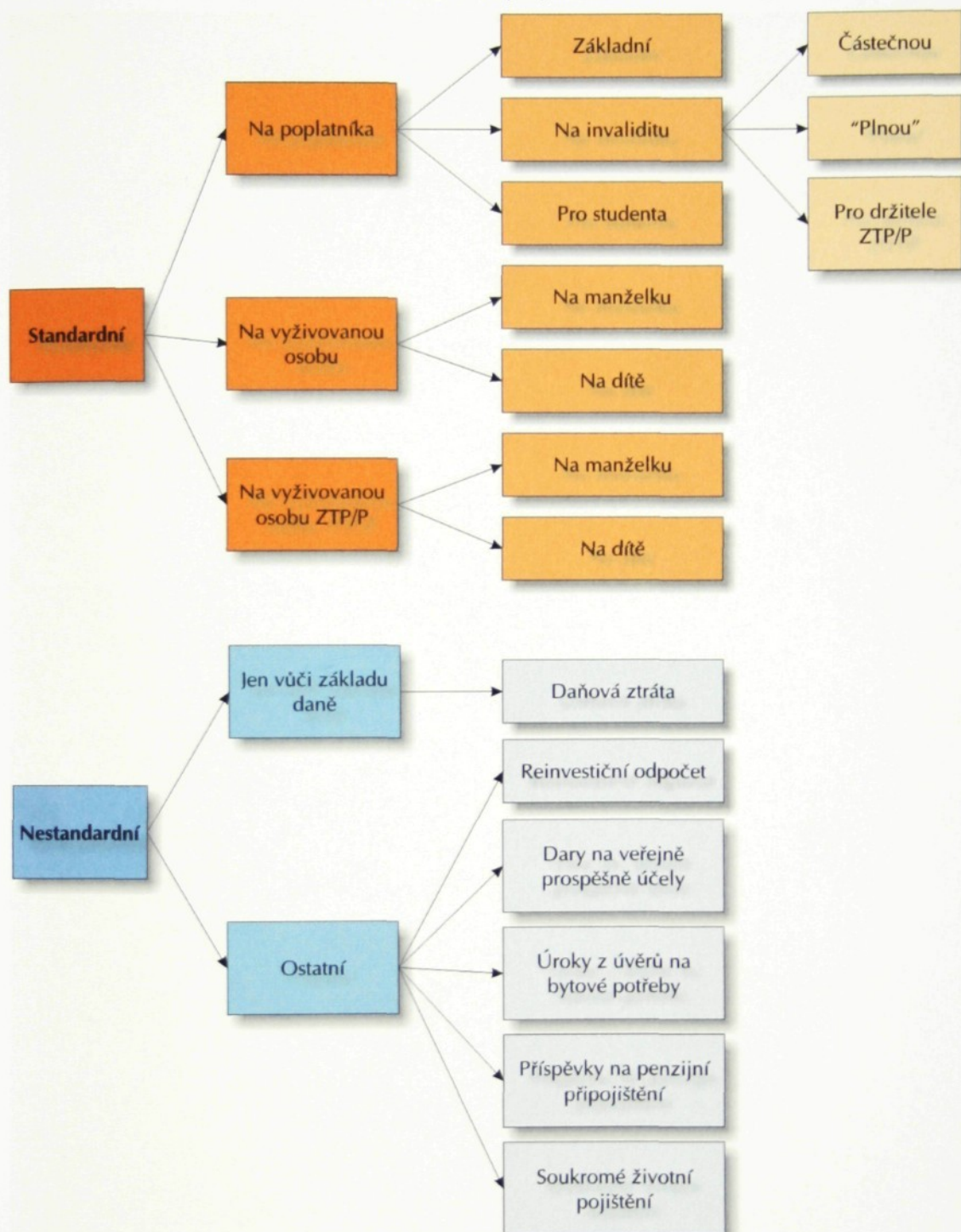
4.3.6 ÚPRAVA ZÁKLADU DANĚ

Základ daně z příjmů FO se snižuje o položky snižující základ daně neboli o odpočty. Odpočty můžeme rozdělit na standardní a nestandardní, jak ukazuje obrázek č. 1 na následující stránce.

Standardní odpočty snižují základ daně o předem stanovenou pevnou částku, jestliže daňový subjekt splní podmínky, na které se uplatnění standardního odpočtu váže. Tyto úlevy zohledňují sociální postavení poplatníka. Nestandardní odpočty může daňový subjekt odečíst od základu daně v prokazatelné výši a jejich výše může být limitována buď absolutní částkou (např. u úroků z úvěrů na bytové potřeby), nebo relativně (např. u darů). Nestandardní odpočty mají zpravidla motivovat daňový subjekt k jednání, které je žádoucí z celospolečenského hlediska (například zvýšení procenta u darů věnovaných na odstraňování následků povodní a záplav pro roky 2002 a 2003).

Jestliže odpočty poplatník nevyužije ve zdaňovacím období, ve kterém mu na jejich uplatnění vznikl nárok, pak propadají. Výjimkou je daňová ztráta (viz kapitola 4.3 Základ daně) a reinvestiční odpočet, u které je možno převést nárok do následujícího zdaňovacího období jen za podmínky, že základ daně snížený o odpočty (včetně uplatněné daňové ztráty) není dost veliký k tomu, aby poplatník mohl uplatnit reinvestiční odpočet nebo jeho část. [Vančurová 1999]

Obrázek č. 1 – Odpočty od základu daně



Pramen: Vančurová, 1999.

Nezdanitelné částky základu daně:

1. **Základní** nezdanitelná částka 38 040 Kč ročně (tj. 3 170 Kč měsíčně) na poplatníka. Tato částka se odečítá od celoročního základu daně v plné výši a nikomu se nekrátí. Má na ni nárok i daňový neřezident.
2. **Na invaliditu** částečnou 7 140 Kč ročně (tj. 595 Kč měsíčně), na plnou 14 280 Kč ročně (tj. 1 190 Kč měsíčně), držitel průkazu ZTP/P 50 040 Kč ročně (tj. 4 170 Kč měsíčně).
3. **Na studenta** 11 400 Kč ročně (tj. 950 Kč měsíčně) náleží poplatníkovi, který se soustavně připravuje na budoucí povolání. Tato příprava začíná střední školou a částka je uplatnitelná maximálně do dovršení 26 let. Pokud je poplatník studentem po celý rok, náleží mu celá částka, i když pracoval pouze část roku. Pokud ale není po celý rok studentem, může uplatnit pouze 1/12 částky, za každý měsíc, kdy studoval. Tuto částku může uplatnit i daňový neřezident.
4. **Na manžela/-ku** 21 720 Kč ročně, je-li držitelem průkazu ZTP/P zvyšuje se částka na dvojnásobek, pokud daný manžel/-ka nemá vlastní příjmy přesahující částku 38 040 Kč ročně. Nárok se uplatní až po skončení zdaňovacího období.
5. **Na vyživované dítě** žijící v domácnosti poplatníka 23 520 Kč ročně (tj. 1 960 Kč měsíčně), v případě, že je dítě držitelem průkazu ZTP/P, zvyšuje se tato částka na dvojnásobek. Na nezletilé dítě poplatník uplatní částku bez ohledu na příjem, na zletilé dítě maximálně do věku 26 let za podmínky, že se připravuje na budoucí povolání, nebo že se nemůže připravovat na budoucí povolání nebo vykonávat výdělečnou činnost pro nemoc nebo úraz, nebo je neschopno vykonávat výdělečnou činnost z důvodu dlouhodobě nepříznivého zdravotního stavu. Uzavře-li zletilé studující dítě sňatek, náleží odpočet na manžela/-ku druhému manželovi, rodiče již odpočet uplatnit nemohou. Nemá-li však druhý manžel žádné příjmy, nebo jsou tak nízké, že z nich odpočet uplatnit nelze, a studující dítě žije v domácnosti rodičů, mohou na něj částku uplatnit.
Odpočet na narozené dítě lze uplatnit již za měsíc, ve kterém se narodilo.
Začne-li dítě během měsíce studovat, odpočet lze také uplatnit již za tento měsíc.
6. **Daňová ztráta** (viz úvod kapitoly 4.3 Základ daně).
7. **Reinvestiční odpočet** má zvýhodnit pořízení určitého druhu dlouhodobého majetku. Uplatňuje se podílem ze vstupní ceny podle druhu majetku: u strojů pro zemědělství a lesnictví je to 20 %, u zařízení na čištění a úpravu vod, třídící a úpravárenské zařízení na zhodnocení druhotných surovin je to 15 % a u ostatního majetku, na který

Lze odpočet uplatnit 10 % (nelze uplatnit např. Na osobní automobil, který není používán taxislužbě, autoškolě nebo provozovatelem silniční motorové přepravy.

8. **Výdaje na výuku žáků** na středních odborných učilištích a učilištích, které jsou součástí výchovně vzdělávací soustavy a jsou uvedeny v zákoně o středních školách.
9. **Dary** poskytnuté obcím, krajům, organizačním složkám státu, PO, které jsou pořadateli veřejných sbírek na financování vědy a vzdělání, kultury, školství, na policii, ochranu zvířat, na účely sociální, zdravotnické, ekologické, humanitární, charitativní, registrovaným církvím a náboženským společnostem, na tělovýchovné a sportovní činnosti,... Úhrnná hodnota darů musí přesáhnout 2 % základu daně nebo činí alespoň 1 000 Kč. V úhrnu lze odečíst maximálně 10 %. Pouze pro období roku 2002 a 2003 platí možnost odpočtu o dalších 10 % ze základu daně na dary na odstranění následků povodní a záplav.
10. **Úroky z úvěrů ze stavebního spoření** nebo úroky z hypotečního úvěru snížené o poskytnutý státní příspěvek. Úvěr musí být použit na financování bytových potřeb. Úhrnná částka úroků uplatňovaná ze všech úvěrů a poplatníků téže domácnosti nesmí překročit 300 000 Kč. Při placení pouze po část roku, nesmí částka překročit 1/12 za každý měsíc.
11. **Příspěvek poplatníka na penzijní připojištění.** Lze odečíst úhrn příspěvků snížený o 6 000 Kč, maximálně lze odečíst 12 000 Kč.
12. **Pojistné na soukromé životní pojištění,** pokud je výplata pojistného sjednána nejdříve po 60 měsících od uzavření smlouvy a zároveň nejdříve v kalendářním roce, v němž poplatník dosáhne 60 let. Maximálně lze odečíst 12 000 Kč ročně (a to i v případě, že má poplatník uzavřeno více pojistných smluv). [Dobešová 2000]

4.4 VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI

Sazba daně z příjmů FO je mírně klouzavě progresivní a je rozdělena do pěti pásem (viz tabulka č. 4).

Tabulka č. 4 – Sazba daně

Základ daně	Daň
0 – 109 200	15 %
109 200 – 218 400	16 380 + 20 % ze základu přesahujícího 109 200
218 400 – 331 200	38 220 + 25 % ze základu přesahujícího 218 400
331 200 -	66 420 + 32 % ze základu přesahujícího 331 200

Pramen: Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů

Výpočet daňové povinnosti je následující:

1. Upravený základ daně (zaokrouhlený na celé stovky dolů) se vynásobí daňovou sazbou.
2. Od takto vypočtené hrubé daně se odečte sleva na dani a výsledkem je daň po slevách neboli daňová povinnost.
3. Od daňové povinnosti poplatník odečte zápočet srážkové daně ze samostatných základů daně zahrnutých do základu daně a zálohy na daň zaplacené v daném zdaňovacím období a vyjde mu buď doplatek daně (v případě, že je výsledek kladný) nebo (v opačném případě) přeplatek daně.

Sleva na dani v případě FO přichází v úvahu pouze jedna a je určena poplatníkům, kteří zaměstnávají pracovníky se změněnou pracovní schopností. Ti mohou vypočtenou daň snížit o fixní částku na každého pracovníka se změněnou pracovní schopností. [Vančurová, 1999]

4.5 PLACENÍ DANÍ

Poplatník je povinen podat daňové přiznání příslušnému finančnímu úřadu (podle místa bydliště nebo adresy zaměstnavatele) nejpozději do 31. března následujícího zdaňovacího období. Má-li příjmy pouze ze závislé činnosti a funkčních požitků podává (poplatník nebo jeho zaměstnavatel) formulář typu A (viz Příloha č. 3). Dosáhl-li poplatník jiných příjmů, podává formulář typu B (viz Příloha č. 4) a podle druhu příjmu vyplňuje příslušnou přílohu (viz Příloha č. 4 - přílohy).

Daně z příjmů se zpravidla nehradí jednorázově, ale poplatníci bývají zavázáni před vyměřením daňové povinnosti platit zálohy. Zálohy se stanoví ze základu, kterým je poslední známá daňová povinnost poplatníka daně z příjmů FO. Tato daňová povinnost se pro stanovení záloh snižuje o srážkovou daň započtenou na daň z těchto samostatných základů daně, které byly následně zahrnuty do základu daně. Zálohy se zaokrouhlují na celé stokoruny nahoru a jsou splatné do konce dané části roku. Výši a četnost záloh ukazuje tabulka č. 5.

Tabulka č. 5 – Výše záloh

Poslední známá daňová povinnost	Výše zálohy ⁷	Četnost
0 – 20 000	0	X
20 0001 – 100 000	40 %	Pololetně
100 001 – 10 000 000	25 %	Čtvrtletně
10 000 001 -	1/12	Měsíčně

Pramen: Vančurová 1999

Existují tedy dva typy záloh:

- zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti – sráží je zaměstnanci zaměstnavatel,
- zálohy na daň z příjmů – stanoví si je poplatník sám na základě poslední známé daňové povinnosti.

Jestliže má poplatník příjmy ze závislé činnosti a také příjmy zdaňované v dalších dílčích daňových základech a jeho poslední známá daňová povinnost je vyšší než 20 000 Kč, měl by podléhat oběma typům záloh. Tento problém je řešen dvěma způsoby:

- formou upuštění do povinnosti hradit další zálohy – uplatní se v případě, že dílčí daňový základ z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků činí více nebo je roven 50 % základu daně, poplatník hradí pouze zálohy ze základu daně z tohoto příjmu, další zálohy neplatí;
- formou snížení výše – vztahuje se na poplatníka, jehož dílčí základ daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků činí méně než 50 %, ale více než 15 % základu daně. Zálohy platí podle poslední známé daňové povinnosti v poloviční výši. Poplatníka, jehož dílčí daňový základ z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků činí méně než 15 % základu daně, platí zálohy v neredukované výši.

⁷ Podíl podle poslední známé daňové povinnosti.

V daňovém přiznání se potom porovnají zálohy na daň, které poplatník uhradil a byly splatné v průběhu zdaňovacího období, a zaplacená daň ze samostatných základů započtených do základu daně s daňovou povinností za toto zdaňovací období. Nedoplatek na dani poplatník vyrovná v termínu pro podání daňového přiznání. Jestliže poplatníkovi vznikne přeplatek na dani a má splněny všechny své daňové povinnosti, může požádat správce daně o jeho vrácení. [Vančurová 1999]

5 FRANCIE

První rozdíl oproti ČR je v názvosloví. Zatímco v ČR se jedná o daň z příjmů, ve Francii je to daň z příjmu.

5.1 POPLATNÍCI DANĚ

Francouzský daňový systém rovněž rozlišuje poplatníky na daňové rezidenty a nerezidenty, ale definice se z části liší, proto nebude na škodu její uvedení.

Daňový rezident je poplatník, bez ohledu na národnost, pokud patří do jedné z níže uvedených skupin:

1. Má svůj domov ve Francii⁸ – za domov se pokládá místo, kde daná osoba nebo její rodina obvykle bydlí. Toto vysvětlení dovoluje zařadit mezi daňové rezidenty i osobu, která provozuje aktivity v zahraničí, ale její rodina zůstává ve Francii.
2. Má ve Francii své hlavní místo pobytu – v porovnání s první skupinou se v tomto případě jedná výhradně o místo pobytu dané osoby, bez ohledu na místo pobytu jeho rodiny. Pokud daná osoba pobývá více než 183 dní v roce ve Francii, je pokládána za daňového rezidenta.
3. Provozuje aktivity na území Francie, v zaměstnaneckém či jiném poměru – výjimku tvoří poplatníci, kteří doloží, že se jedná o vedlejší činnost.
4. Má ústředí svých ekonomických zájmů ve Francii – jedná se o místo, kde provedl své hlavní investice, kde se nachází sídlo jeho společnosti, odkud spravuje svůj majetek nebo odkud vykazuje většinu svých příjmů.

Daňový nerezident je osoba, která nespadá ani do jedné z výše uvedených skupin. Pokud nedisponuje obydlím ve Francii, zdanění podle francouzských zákonů podléhají pouze příjmy ze zdrojů ve Francii. V případě, že má jedno nebo více obydlí ve Francii, zdaňují se buď její příjmy ze zdrojů ve Francii (stejně jako by neměla obydlí v zemi), nebo pokud dané příjmy neexistují nebo jsou nízké, stanoví se paušálem jako trojnásobek jejich nájemného. [Lefébvre 2000]

⁸ Francií se rozumí hlavní oblast země a zámořské departementy (regiony): Guadeloupe, Gyuane, Martinique, Réunion. Nepatří sem zámořská území.

5.2 PŘEDMĚT DANĚ

Příjmy jsou rozděleny do dílčích zdaňovacích základů, a to do sedmi skupin:

- mzdy, platy, renty a důchody,
- příjmy z nemovitostí,
- příjmy ze zemědělství,
- nekomerční příjmy,
- příjmy z kapitálového majetku,
- příjmy z nadhodnocení majetku,
- průmyslové a obchodní příjmy a
- příjmy některých společníků.

Jako v ČR i zde existují příjmy tvořící samostatné základy daně zdaňované zvláštní sazbou.

Osoby osvobozené od daně z příjmu jsou:

1. poplatníci, jejichž roční příjem nepřesáhne 7 030 €, u osob starších 65 let 7 670 €,
2. poplatníci, jejichž příjem je tvořen z více než 50 % mzdou nebo důchodem a nepřekročí 5 845 €,
3. diplomaté a konzulové cizích národností. [Lefébvre 2000]

Mezi příjmy osvobozené se řadí například příjmy sociálního charakteru (rodinné přídatky, přídatky na bydlení,...), nemocenská, příspěvky rodině na pečovatelku o dítě, úroky z přesně určených vkladních knížek,...

5.3 ZÁKLAD DANĚ

5.3.1 PLATY, MZDY, DŮCHODY A RENTY

Platy a mzdy zahrnují veškeré odměny, jejichž vymezení je shodné s českou úpravou. Jedná o částky vyplacené osobám zaměstnaným ve veřejném nebo soukromém sektoru během daného roku. Příjmy takto vykazované zaměstnancem se zpravidla rovnají částce na souhrnu mezd potvrzené zaměstnavatelem.

Francouzský zákon v této kategorii specifikuje další typy odměňování:

- odměny vedoucích akciových společností a minoritních společníků s.r.o.,
- zisky obchodních zástupců,
- odměny profesionální novinářů,
- provize pojišťovacích agentů a jejich podřízených a
- autorská práva spisovatelů a skladatelů.

Na výplatní listině za každý měsíc (viz dále – bude doplněno) je uveden hrubý příjem, od něho se odečítá řada⁹ (nesrovnatelná s dvěma příspěvky na české sociální a zdravotní pojištění) sociálních příspěvků a pojištění na nezaměstnanost, důchody, pracovní úrazy atd. (viz kapitola 5.3.1.1 Příspěvky sociálního charakteru). Část je strhávána zaměstnanci ze mzdy a část stejně jako v ČR hradí zaměstnavatel. Pro každý příspěvek je definován základ¹⁰ a procento pro výpočet příspěvku. Od hrubého příjmu jsou odečteny veškeré příspěvky a vyjde příjem k výplatě. Pro daňové účely je poté k příjmu k výplatě přičtena část příspěvku na všeobecné sociální pojištění (nejprve je tedy strháván z platu k výplatě, ale následně se opět zahrne do základu pro výpočet daně z příjmu) a vyjde čistý zdanitelný měsíční příjem. Otázka výpočtu daní na měsíční výplatní listině (na rozdíl od ČR) není vůbec řešena. Daňové přiznání podává každý poplatník sám na konci zdaňovacího období a v něm uvede součet měsíčních částek zdanitelného příjmu.

⁹ Jak nám bylo řečeno paní Bernadette Collin během přednášek o francouzském účetnictví: "Protože nestačily vybrané prostředky na financování, byly ustanovovány další příspěvky s tím, že ty předcházející budou časem zrušeny, ale k ničemu takovému nedošlo."

¹⁰ Základy jsou stanovovány pomocí hrubého platu nebo pevných částek podle výše platu. Část A (TA) je stanovena na 2 241 €, část B (TB) je 3*A, část C (TC) je 4*A.

Tabulka č. 6 – Měsíční mzdová výplatní listina

Popis	Základ	Příjem	zaměstnanec		zaměstnavatel	
			procento	příspěvek	procento	příspěvek
základní plat		PPPPP				
počet hodin	xxx					
celkový hrubý plat						
vdovský příspěvek	hrubý plat		0,850		12,800	
pojištění na stáří	TA		6,550		8,200	
stáří	hrubý plat				1,600	
pracovní úraz	hrubý plat				1,200	
rodinný příspěvek	hrubý plat				5,400	
příř. do národního fondu bydlení	TA				0,100	
nezaměstnanost	TA		2,210		3,970	
nezaměstnanost	TB		2,710		3,970	
pojištění při nezaměstnanosti	TA		0,800		1,160	
pojištění při nezaměstnanosti	TB		0,890		1,290	
Přířp. do nář. fondu garance platů	hrubý plat				0,200	
důchod admin. pracovníkům	TA		3,000		4,500	
důchod ad. prac. neřídícím	TB		7,500		12,500	
důchod admin. prac. řídícím	TC		7,500		12,500	
APEC ¹¹	TB		0,024		0,036	
CET ¹²	hrubý plat		0,105		0,180	
dlouhodobá nemoc	TA		0,400		1,600	*
dlouhodobá nemoc	TB		1,220		1,830	*
vzájemný fond	TA		2,500		3,700	*
příspěvek zaměstnavatele	součet částek * (hrubý plat +součet částek*)*0,95				8,000	
všeobecné sociální pojištění	(hrubý plat +součet částek*)*0,95		2,900			
všeob. soc. poj. odečitatelné	(hrubý plat +součet částek*)*0,95		5,100			
součet srážek				XXXXX		YYYYY
čistá mzda k výplatě		hrubá mzda - XXXXX				
čistá mzda zdanitelná		čistá mzda k výplatě + všeobecné S. P.				

Pramen: Collain 1999

Od úhrnu mezd a platů může poplatník navíc odečíst částku tzv. profesních nákladů (stravné, dopravné, ošatné,...). Většinou se používá paušál 10 % z mezd před zdaněním,

¹¹ Organizace, která pomáhá v případě nezaměstnanosti najít práci vedoucím pracovníkům.

¹² Pojištění placené pouze vedoucími pracovníky.

minimálně však 346 € a maximálně 7 250 € za rok. Náhrady nákladů zaměstnancům plynoucí se zaměstnaneckého poměru jsou osvobozeny od daně a nezapočítávají se tedy do výše uvedeného paušálu. Naopak náklady zaměstnance ve vedoucím postavení osvobozeny nejsou, je nutné je připočíst k celkovému platu a paušál se počítá z tohoto součtu.

Zaměstnanec ovšem může odečíst i skutečně vynaložené náklady na základě dokladů, pokud by to pro něj bylo výhodnější. Jedná se o náklady na dopravu mezi bydlištěm a místem, kde vykonává práci, náklady na pracovní cestu, náklady na ubytování, stravování, dopravu zaměstnance, který bydlí a pracuje v jiné obci, než ve které bydlí jeho rodina, pokud to je vynuceno ze strany zaměstnavatele. Náklady na stravování většinou nejsou odečitatelné.

Dále je možno odečíst 20 % srážku z mezd a platů snížených o profesní náklady a sociální pojištění pro všechny zaměstnance. Tato srážka se uplatňuje z částky maximálně 108 430 € ročně.

Mezi **důchody a renty** se zahrnují starobní důchody, invalidní důchody, výživné (placené předkům, nezletilým dětem a zletilým dětem maximálně do výše 4 130 € ročně na dítě) a doživotní renty. Doživotní renty se dělí na renty poskytované za úplatu a bezplatné. Renty poskytované za úplatu představují takovou smlouvu, kdy plátce renty má protihodnotu v převodu peněz nebo majetku movitého či nemovitého. Bezplatné renty neukládají příjemci renty povinný převod majetku (např. převod užitků doživotní renty pozůstalou osobou).

Pokud je jejich příjemce účastník sociálního zabezpečení, příjmy se snižují o povinné příspěvky. Naproti tomu nepovinné příspěvky pojišťovnám odečitatelné nejsou. U důchodů a rent je možné také odečíst 10 % profesní náklady (min. 305 a max. 4 270 €). O 20 % srážku je dále možno snížit bezplatné renty, a to z částky nepřesahující (jako u zaměstnanců) 108 430 €. U rent poskytovaných za úplatu nelze toto snížení provést, ale je zde určena procentem zdanitelná část podle věku příjemce renty ve dni, kdy obdržel první splátku.

Plátcí rent a důchodů jsou povinni před 1. únorem podat přiznání číslo 2466 (viz přílohy) příslušnému finančnímu úřadu podle místa bydliště nebo sídla společnosti. Přiznání nemusí být podáno, jestliže částka na příjemce renty nepřekročí 45 € ročně, nebo pokud jsou peníze a renty osvobozeny od daně (např. důchody a renty obětí pracovních úrazů, výživné poskytované předkům nebo potomkům, pokud se nacházejí v nemocnicích nebo domovech důchodců). [Sauvageot 1999]

5.3.1.1 Příspěvky sociálního charakteru

FO daňoví rezidenti ve Francii musí být účastní dvou příspěvků sociálního charakteru:

1. všeobecný sociální příspěvek (*contribution sociale généralisée*) – má zabezpečit financování sociálního zabezpečení, skládá se z několika samostatných příspěvků, každý se svým zvláštním účelem, ale s jednotnou sazbou 7,5 %. Základ pro výpočet příspěvků tvoří:
 - mzdy, platy, prémie, náhrada při odchodu do důchodu nebo při propuštění,
 - příjmy z majetku – vypočítává se z čistého objemu následujících příjmů: příjmy z nemovitostí, doživotní renty, příjmy z CP (před uplatněním srážky 1 220 € nebo 2 440 € u manželů), zhodnocení nemovitostí, zisky z převodu CP,
 - příjmy z úspor a z důchodů,
 - výhry z her, dostihů a kasín.
2. příspěvek na úhradu sociálních dluhů (*contribution pour le remboursement de la dette sociale*) – sazba činí 0,5 % a podléhají mu následující příjmy:
 - příjmy z činnosti zaměstnanců – mzdy, naturální výhody, vedlejší odměny, příspěvky zaměstnavatelů na důchodové připojištění, odstupné při propuštění či odchodu do důchodů,
 - příjmy z majetku (viz výše),
 - příjmy z investic a úspor,
 - příjmy z prodeje drahých kovů, uměleckých předmětů, sbírek, jestliže cena každého předmětu přesáhne 3 100€,
 - 58 % výher ve přesně vymezených soutěžích,
 - 70 % výher při sázkách (na dostizích i mimo ně) a
 - 600 % hrubých výher v kasínech.

5.3.2 PŘÍJMY Z NEMOVITOSTÍ (POZEMKOVÉ PŘÍJMY)

Jedná se o příjmy z pronájmu domů, obchodů, kanceláří a továren jejich vlastníkem, nebo realitní kanceláří, pokud je poplatník jejím společníkem a z přímého pronájmu zemědělské půdy, lomů, dolů, rybníků a jezer. Poplatník vyplní přiznání číslo 2044 (viz Příloha č. 5).

Zdanitelným příjmem je rozdíl mezi hrubým příjmem a placenými náklady během daného roku. Mezi náklady patří například:

- výdaje na údržbu, opravy a modernizaci (např. instalace výtahu, koupelny,...),
- odměny domovníka, daně, pojištění proti neplacení nájemného,
- úroky z půjček na udržení, koupi, stavbu, opravy a modernizaci
- paušál zahrnující náklady na vedení a opotřebení budovy a pojištění, ve výši 13 % z hrubého příjmu od roku 1995 (předtím 10 %) a 14 % pro příjmy získané od 1.1. 1997.

U nového bydlení je to prvních deset let 35 % (u investic uskutečněných mezi 1.6.1986 a 31.12.1989) nebo 25 % (u investic mezi 1.1.1990 a 31.12.1997) jako výhody snížení daní v rámci programu podpory investic do bydlení.

Pokud by po odečtení všech výše uvedených položek vyšel poplatníkovi záporný výsledek, zpravidla o něj nemůže snížit své další příjmy během daného roku, ale může ho odečíst z příjmů z nemovitostí během dalších deseti let. Výjimkou, kdy lze tento deficit odečíst od dalších příjmů poplatníka, je případ, když ztráta vznikla jinými položkami než úroky z půjček. Maximálně je možno takto odečíst 10 675 € ročně, částku přesahující je možno odečítat dalších deset let pouze z tohoto příjmu. [Sauvageot 1999]

5.3.3 PŘÍJMY ZE ZEMĚDĚLSTVÍ

Příjmy ze zemědělství se rozumí příjmy získané provozem zemědělských statků (pěstování plodin, chov dobytka, lesní hospodářství), kdy samostatně hospodařící rolník je buď vlastníkem nebo nájemcem statku nebo hospodářství.

Pro příjmy existují různé způsoby určení základu daně:

1. Paušál – lze ho uplatnit, pokud roční příjem nepřekročil 76 250 €. Každý rok pro každý *département* nebo region daňová komise určí prvky výpočtu příjmu pro každý druh pěstované plodiny nebo chovaného dobytka. Většinou se jedná o průměrné hektarové výnosy a odčitatelné výdaje a náklady. Dalšími kritérii je počet zvířat, stromů atp.
2. Zjednodušený režim, jestliže se roční příjem (ve dvou po sobě jdoucích letech) pohybuje mezi 76 250 a 114 375 €. Jedná o zdanění skutečně získaných příjmů, abstrahují se zásoby.
3. Skutečný zjednodušený režim, pro příjem mezi 114 375 a 274 500 €. Daní se skutečně získané příjmy snížené o výdaje a paušálem se zahrnují určité druhy zásob.

4. Skutečný obvyklý režim – jednotka je povinna vést účetnictví, registrovat příjmy a výdaje. [Sauvageot 1999]

5.3.4 NEOBCHODNÍ PŘÍJMY

Řadí se mezi ně:

- volné profese – např. lékaři, architekti, advokáti, pojišťovací agenti, daňoví poradci atp.,
- úředníci, jejichž příjmy pocházejí z výkonu veřejné funkce, která nemá komerční povahu (notáři, soudní vykonavatelé, odhadci, soudní zapisovatelé),
- ostatní příjmy ze všech dalších zaměstnání a zdrojů příjmů, které nespádají do žádné jiné kategorie, např. spisovatelé, vynálezci,...

Zdanitelným příjmem je rozdíl příjmů a výdajů (nikoliv pohledávek a závazků). Zákon určuje limity, od kterých poplatník přestává podléhat zdanění FO, ale podléhá zdanění PO. [Sauvageot, 1999]

5.3.5 PŘÍJMY Z KAPITÁLOVÉHO MAJETKU

Na rozdíl od ČR nejsou tyto příjmy většinou zdaňovány srážkou u zdroje, ale zahrnují se do dílčího příjmu. Jedná se o:

- příjmy ze státních dluhopisů, z obligací, ze státních pokladničních poukázek
poplatník je započítá do celkového příjmu před zdaněním a uplatní na ně srážku 1 220 € na jednotlivce nebo 2 440 € na manžele ročně, nebo může složit zálohu na daň ve výši 15 %,
- příjmy z pohledávek, vkladů a běžných účtů spadají do této skupiny, pokud nepocházejí z obchodních aktivit (pak jsou součástí POP) – osvobozeny jsou příjmy z některých vkladních knížek, poplatník může zaplatit zálohu na daň ve výši 35 %,
- příjmy z účastí na společnostech (např. dividendy): podléhají zvláštnímu postupu při zdanění: vyplacenou částku dividend navýší poplatník o 50%, která představují daň zaplacenou PO vyplácející dividendy, a tento součet zahrne do dílčích příjmů. Na těchto 150 % vyplacených dividend má možnost uplatnit srážku 1 220 € na jednotlivce nebo 2 440 € na manžele ročně. Poté zahrne příjem do celkových příjmů

4. Skutečný obvyklý režim – jednotka je povinna vést účetnictví, registrovat příjmy a výdaje. [Sauvageot 1999]

5.3.4 NEOBCHODNÍ PŘÍJMY

Řadí se mezi ně:

- volné profese – např. lékaři, architekti, advokáti, pojišťovací agenti, daňoví poradci atp.,
- úředníci, jejichž příjmy pocházejí z výkonu veřejné funkce, která nemá komerční povahu (notáři, soudní vykonavatelé, odhadci, soudní zapisovatelé),
- ostatní příjmy ze všech dalších zaměstnání a zdrojů příjmů, které nespádají do žádné jiné kategorie, např. spisovatelé, vynálezci,...

Zdanitelným příjmem je rozdíl příjmů a výdajů (nikoliv pohledávek a závazků). Zákon určuje limity, od kterých poplatník přestává podléhat zdanění FO, ale podléhá zdanění PO. [Sauvageot, 1999]

5.3.5 PŘÍJMY Z KAPITÁLOVÉHO MAJETKU

Na rozdíl od ČR nejsou tyto příjmy většinou zdaňovány srážkou u zdroje, ale zahrnují se do dílčího příjmu. Jedná se o:

- příjmy ze státních dluhopisů, z obligací, ze státních pokladničních poukázek
poplatník je započítá do celkového příjmu před zdaněním a uplatní na ně srážku 1 220 € na jednotlivce nebo 2 440 € na manžele ročně, nebo může složit zálohu na daň ve výši 15 %,
- příjmy z pohledávek, vkladů a běžných účtů spadají do této skupiny, pokud nepocházejí z obchodních aktivit (pak jsou součástí POP) – osvobozeny jsou příjmy z některých vkladních knížek, poplatník může zaplatit zálohu na daň ve výši 35 %,
- příjmy z účastí na společnostech (např. dividendy): podléhají zvláštnímu postupu při zdanění: vyplacenou částku dividend navýší poplatník o 50%, která představují daň zaplacenou PO vyplácející dividendy, a tento součet zahrne do dílčích příjmů. Na těchto 150 % vyplacených dividend má možnost uplatnit srážku 1 220 € na jednotlivce nebo 2 440 € na manžele ročně. Poté zahrne příjem do celkových příjmů

a od vypočtené daně odečte výše uvedených 50 % představujících daň zaplacenou PO.¹³

- zisky ze zahraničních cenných papírů: jsou zahrnovány do celkových příjmů v čisté výši, tzn. po odečtení daní. Ovšem pokud má Francie uzavřenou smlouvu s danou zahraniční zemí, je daň zaplacená v zahraničí odčitatelná od daně dlužné ve Francii. [Lamorlette 1994]

5.3.6 NADHODNOCENÍ PŘI POSTOUPENÍ MAJETKU MOVITÉHO NEBO NEMOVITÉHO

Vztahuje se pouze na osoby fyzické nebo osobní společnosti při úplatném převodu majetku. Zdanitelným příjmem je rozdíl mezi cenami nákupu a prodeje. Pokud je nemovitost prodána do dvou let od nakoupení, příjem je zdaněn obvyklým způsobem. U movitých věcí je lhůta 1 rok. Při úplatném převodu nemovitostí ve lhůtě delší než dva roky od nabytí může poplatník uplatnit další výhody: valorizaci nákupní ceny, 5 % snížení nadhodnocení za každý rok počínaje druhým rokem vlastnictví, odpisy. [Sauvageot 1999]

Osvobozeny jsou zisky z prodeje

- hlavního bydliště (pokud v něm poplatník bydlel od doby koupě nebo pokud je prodej vynucen z důvodů rodinných, profesních nebo zdravotních),
- zemědělské půdy, pokud cena za m² není vyšší než ta stanovená v předpise,
- nemovitostí poplatníky, jejichž celkový nemovitý majetek nepřesahuje 61 000 € (plus 15 250 € za každé vyživované dítě),
- u poplatníků pobírajících důchod, který nespadá do zdanění daní z příjmu FO a
- jestliže zisky z prodeje nemovitostí nepřesáhnou 4 575 € ročně.

Poplatník vyplňuje přiznání číslo 2049 (viz Příloha č. 6). [Sauvageot 1999]

5.3.7 PRŮMYSLOVÉ A OBCHODNÍ PŘÍJMY (POP)

Tvoří je příjmy osob nebo společností (které nepodléhají dani z příjmu PO), které provozují samostatně činnost obchodníka, průmyslníka nebo řemeslníka.

¹³ Na rozdíl od ČR, kde se dividendové příjmy daní dvakrát (jednou u společnosti, která je vyplácí, a podruhé u jejich příjemce DPFO).

Mezi obchodní činnosti jsou zařazeny: obchod, jehož činnost je nákup a následný prodej zboží nebo jeho pronájem, provozování hotelů, restaurací, divadel, zprostředkovatelské společnosti, agentury a kanceláře (cestovní, reklamní), soukromá policie, banky, pojišťovny. Zdanění ve Francii podléhají POP plynoucí z Francie i ze zahraničí.

Poplatníky daně jsou:

- OSVČ
- komanditisté¹⁴
- veřejná obchodní společnost¹⁴
- společnost s ručením omezeným pouze s jedním společníkem¹⁴
- společnost s ručením omezeným uzavřená mezi rodinnými příslušnými (obvykle je daněna daní z příjmu PO, ale pokud si zažádá o změnu, spadá pod FO). [Lamorette 1994]

Zisky mohou být vykazovány ve skutečně vyšší, nebo pro zjednodušení existuje pro malé podniky možnost paušálního zisku a pro velmi malé podniky ještě jednodušší systém – režim mikro-podniků.

5.3.7.1 Režim mikro-podniků

Uplatňuje se, pokud obrat jednotky nepřekročí 15 250 € (bez daní). Zisk je určen z výše obratu, od kterého se odečte 50 % podíl jako položky snižující základ daně. Poplatník je povinen vést pouze knihu chronologicky řazených příjmů.¹⁵

5.3.7.2 Paušální režim

Tento systém mohou využít podniky, jejichž obrat zahrnující veškeré daně nepřekročí 76 250 € (týká se podniků pro prodej zboží, hotelů, kaváren, restaurací) nebo 22 875 € pro podnik služeb. Úředník finančního úřadu určí paušální zisk podle roční zprávy, kterou vyplňuje poplatník, podle marží obvyklých pro danou oblast podnikání, podle umístění podniku a podle profesních publikací vydávaných daňovými úřady. Paušál je stanoven pevně na dva roky a může být změněn až pro třetí rok.

¹⁴ Na vlastní žádost mohou spadat pod zdanění PO.
¹⁵ obdobně jako paušál u FO v ČR

Poplatníci využívající tento režim nemusí vést klasické účetnictví, ale pouze období našeho jednoduchého účetnictví s příjmy a výdaji, bez evidence závazků a pohledávek. Obchodníci jsou povinni vést seznam všech nákupů (uskutečněných pro další prodej), jednotky poskytující služby musí vést seznam příjmů. Na konci jsou povinni vyplnit zjednodušené přiznání podávající informace o jejich aktivitách, zejména o nákupech, prodejkách, režijních nákladech, zásobách, zaměstnancích apod.

5.3.7.3 Zisky ve skutečné výši

Režim normální

Týká se nejdůležitějších společností, jejichž roční obrat (bez daní) je vyšší než 762 500 € pro podniky zprostředkovávající prodej zboží, pro hotely, kavárny, restaurace) nebo 228 750 € pro jednotky poskytující služby. Jednotka je povinna vést účetnictví a předkládat přiznání do 1. dubna, pokud je hospodářský rok shodný s kalendářním. Přiznání musí být doplněno přílohami účetními (rozvaha, účet zisků a ztrát, opotřebení, zásoby...) a daňovými (určení daňového hospodářského výsledku, ztráty, nedaňové náklady, zhodnocení majetku,...). Zisk figurující na speciálním přiznání je přenesen na běžné přiznání FO do rubriky POP a připočten k ostatním příjmům. Vykáže-li podnikatel ztrátu, může ji uplatnit v daném roce, nejpozději však v následujících pěti letech.

Režim normální zjednodušený

Mohou ho využít podniky, jejichž obrat se pohybuje mezi hranicemi pro paušální a normální režim. Poplatník vyplňuje stejné speciální přiznání jako podniky v předchozím odstavci, ale přikládá pouze zjednodušenou rozvahu, zjednodušený výkaz zisků a ztrát, přehled pohledávek a splátek dluhů a seznam zásob. Přiznání musí být podáno do 1. dubna. Podniky mohou uplatnit srážku ve výši 20 % ze základu nepřevyšujícího 10 570 €, pokud jsou členy tzv. centra zástupného řízení (viz kapitola 5.3.7.4 Centrum zástupného řízení). OSVČ mohou vést zjednodušené účetnictví, kdy denně evidují pouze příjmy a výdaje, nikoliv pohledávky a závazky.

Režim zdanění osobních společností je téměř shodný s režimem OSVČ. Je nutno opravit účetní zisk o položky, které z daňového hlediska nesnižují základ daně, např. osobní výdaje společníků, pokuty a penále, odpisy atd. V případě OSVČ je nutno rozdělit výdaje na podnikání a na soukromé účely, stejně jako v ČR se může OSVČ rozhodnout, který majetek

zahrne do obchodního majetku a který zůstane nezahnut (např. budova, v níž OSVČ současně bydlí a má provozovnu apod).

Zdanitelný příjem (či ztráta) je rozdělena mezi společnosti podle výše vkladů. Společníci určí svůj zdanitelný příjem přidáním daně části jejich odměn a úroků, poté sníží základ o odčitatelné položky (např. sociální pojištění) a také srážku 20 %, jestliže podnik spadá pod centrum zástupného řízení (viz kapitola 5.3.7.4 Centrum zástupného řízení). [Sauvageot 1999]

5.3.7.4 Centrum zástupného řízení

Centra zástupného řízení jsou organizace vytvořené odbornými účetními nebo odbornými organizacemi (obdobu našich auditorů). Hlavními úkoly center jsou:

- účetní asistence – účetnictví společnosti musí být většínou vedeno nebo sledováno členem z řad *Expert-comptable* (daňový poradce, auditor),
- daňová asistence – centra by měla alespoň informovat a vzdělávat společnost,
- asistence při řízení – centra musí vyplnit každý rok svým klientům složku týkající se řízení podniku, jejímž cílem je soustava ukazatelů podniku.

Abby podnik mohl využít služeb centra musí:

- spadat pod daň z příjmu FO a ne PO,
- uplatňovat skutečný režim (normální nebo zjednodušený),
- provozovat skutečnou podnikatelskou aktivitu,
- spadat pod daně centrum po celou dobu zdanění.

Pokud podniky využijí služeb center musí dodat všechny potřebné podklady pro vedení věrného účetnictví a nechat si zkontrolovat přiznání členem *Expert-comptable*, sdělovat centru finanční situaci a mají povinnost přijímat platby šekem z důvodu snadnější kontroly a větší transparentnosti společnosti. Naproti tomu mohou zemědělci, průmyslníci, obchodníci a řemeslníci uplatnit srážku 20 % z jejich zdanitelných příjmů, z částky maximálně 10 570 €. Pro společnosti se srážka kalkuluje z jejich jednotlivých podílů. [Sauvageot 1999]

5.3.8 ÚPRAVA ZÁKLADU DANĚ

5.3.8.1 Odpočet ztrát

V každé kategorii příjmů jsou vypočteny zdanitelné příjmy podle daňových zákonů. Součtem dílčích příjmů daně se získá příjem celkový. Do něj se nezahrnují příjmy tvořící samostatné základy. Vyjde-li u některého druhu příjmu ztráta, je možno o ni snížit celkové příjmy daného roku. Pokud tyto příjmy nejsou dostatečně vysoké na její celé pokrytí, je možno tuto ztrátu uplatnit v dalších bezprostředně následujících pěti letech. Výjimky z tohoto pravidla tvoří:

1. Ztráty ze zemědělské výroby nejsou odčitatelné od celkového příjmu, jestliže ostatní příjmy poplatníka převyšují 30 500 €. O danou ztrátu je možno snížit v příštích pěti letech pouze příjmy ze zemědělství.
2. Ztráty z nemovitostí (viz kapitola 5.3.2 Příjmy z nemovitostí (pozemkové příjmy)).
3. Ztráty ze spekulací spadajících do nekomerčních příjmů a ztráty z pronájmu nejsou odečitatelné od celkového příjmu, ale pouze od daného dílčího základu v roce vzniku nebo v dalších bezprostředně následujících pěti letech.
4. Podhodnocení nemovitostí soukromníků není možno zahrnout do celkových příjmů, ačkoliv nadhodnocení je do těchto příjmů zahrnováno
5. Podhodnocení cenných papírů jednotlivců. Tyto cenné papíry se dělí do tří skupin (kótované a obdobné CP, účasti vyšší než 25 %, podíly na osobních společnostech). Znehodnocení CP je možné kompenzovat nadhodnocením CP pouze v téže skupině. Jestli dojde ve skupině pouze ke znehodnocení, je možné ho uplatnit v dalších bezprostředně následujících pěti letech proti nadhodnocení v dané skupině. [Sauvageot 1999][Lamorlette 1994]

5.3.8.2 Částky snižující celkové příjmy

Aby mohl být uplatněno snížení, musí být splněny současně všechny následující podmínky:

- částky musí být dány a přesně vyjmenovány zákonem
- částky nesměly být již započteny při stanovování čistého příjmu z jednotlivých kategorií

- částky musely být vyplaceny během daného zdaňovacího období
- částky musí být upřesněny v daňovém přiznání

Jedná se o:

- a) výživné – placené buď předkům nebo potomkům v případě potřeby, může být placeno penězi nebo naturálně, je odečitatelné, pokud odpovídá potřebám toho, kdo jej obdrží, a majetku toho, jenž jej poskytuje.

Odečítat výživné na nezletilé děti je možné pouze v případě, že se jedná o rozvod nebo oddělení a odečítá rodič, který nemá dítě svěřeno do péče. Výživné je odečitatelné ve výši určené soudem, pokud tato výše nebyla stanovena, pak ve výši v jaké je placeno, pokud není nadměrné.

Na zletilé děti, které například studují nebo vykonávají vojenskou službu, je určen roční limit 3 824 €. Poplatník na ně ovšem nemůže uplatnit zároveň tuto částku a tzv. připojení k daňové domácnosti (viz 5.4.1 Zdanění domácností).

Výživné placené bývalé manželce je odečitatelné pouze za podmínky, že bylo takto rozhodnuto soudem.

- b) náklady (naturální) na opatrování osob starších 75 let, pokud žijí pod jednou střechou a jejich příjem nepřekročil určitou mez, jsou určeny paušálem 2 826 €.
- c) ztráty na upsaném kapitálu společností založených po 1. lednu 1994. Tyto ztráty jsou sníženy o příjmy vyplacené poplatníkovi a jejich roční výše je limitována 30 500 € pro manželé a 15 250 € pro ostatní osoby. [Sauvageot 1999][Lamorlette 1994]

5.4 VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI

5.4.1 ZDANĚNÍ DOMÁCNOSTÍ

Pravidlo zdanění podle domácností spočívá v jednotném zdanění všech příjmů a zisků poplatníka samotného, manželky a vyživovaných osob tvořících domácnost: děti neplnoleté a plnoleté či vdané a ženaté, pokud jsou připojeny k dané domácnosti, osoby zdravotně postižené mající průkaz ZTP a žijící pod střechou poplatníka.

Děti považované za osoby vyživované a nezaopatřené lze rozdělit do následujících skupin:

- Svobodné děti mladší 18 let.
- Svobodné děti starší 18 let, pokud požádají o připsání do zdanitelné domácnosti svých rodičů a je jim méně než 21 let, nebo 25 let, pokud prokáží, že studují, nebo nezávisle na věku vykonávají vojenskou službu. Žádost o připsání musí podat zletilé dítě v termínu pro podání daňového přiznání a musí být potvrzena rodičem. Tento rodič poté může započítat dané dítě do rodinného kvocientu, avšak nemůže zároveň uplatňovat odečitatelnou položku výživného.
- Sezdané děti mohou také požádat o připsání do zdanitelné domácnosti rodičů, pokud s nimi žijí, v tomto případě nelze zvýšit rodinný kvocient, ale jedná se o slevu na zdanitelných příjmech ve výši 3 824 € na osobu z rodiny sezdaných dětí. (Např. Poplatník mající připsanou svou vdanou dceru s manželem a jedním dítětem může uplatnit slevu na příjmech ve výši $3 \times 3\,824 = 11\,472$ €.)

Datum závazné pro upřesnění rodinné situace je 1. leden daného zdaňovacího období, pokud ovšem během roku dojde ke zvýšení počtu osob v domácnosti, je tímto datem 31. prosinec. Rodinný kvocient je uplatnitelný pro poplatníka s jakoukoliv národností. [Sauvageot 1999]

5.4.1.1 Stanovení počtu částí rodinného kvocientu

Jestliže je poplatník ženatý, základní kvocient je dvě. K němu se přidávají :

- 0,5 pro každou z prvních dvou závislých osob
- 1,0 pro každou další závislou osobu (tři a více)

Rozvedení, svobodní, vdovy, vdovci bez závislých osob mají právo na jeden díl rodinného kvocientu.

Rozvedení, svobodní, vdovy, vdovci s jednou nebo více závislými osobami kromě svého jednoho dílu si mohou připočítat další celý díl za každou závislou osobu. Jestliže ovšem výše uvedení žijí v domácnosti s přítelem, mají právo za první dvě osoby na 0,5 dílu a za další osoby na celý díl.

Jestliže závislými osobami jsou invalidé, má poplatník právo na 0,5 dílu navíc. [Lefébvre 2000]

Následující tabulka rekapituluje výše rodinných kvocientů u nejběžnějších případů:

Tabulka č. 7 – Rodinný kvocient

Rodinná situace a počet závislých osob	Počet částí
Manželé bez závislých osob	2
Manželé nebo vdova s jednou závislou osobou	2,5
Manželé nebo vdova se dvěma závislými osobami	3
Manželé nebo vdova s třemi závislými osobami	4
S každou další osobou počet částí vzroste o jednotku	
Svobodní, rozvedení, vdovy bez závislých osob	1
Svobodní, rozvedení s jednou závislou osobou	2
Svobodní, rozvedení se dvěma závislými osobami	3
S každou další osobou počet částí vzroste o jednotku	

Pramen: Lefébvre 2000

5.4.2 VÝPOČET VÝŠE DANĚ

Zřejmě vzhledem ke složitosti, množství výjimek, odečitatelných položek a srážek daň vypočítává daňový úřad na základě detailního přiznání všech příjmů.

Daň z příjmů FO se počítá podle progresivní sazby daně odpovídající určité výši příjmu. Systém rodinného kvocientu (*le quotient familial*) však zmírňuje dopad rostoucí sazby daně rozdělením zdanitelného příjmu na části podle rodinné situace poplatníka a počtu na něm závislých členů.

Způsob výpočtu je následující:

1. Čistý zdanitelný příjem celé domácnosti (zaokrouhlený na celá nejbližší eura) je rozdělen podle počtu částí rodinného kvocientu.
2. Na částku připadající na každý díl rodinného kvocientu se vztahuje sazba daně podle tabulky č.8 . Příjem je rozdělen do sedmi pásem a daňová sazba se pohybuje od 0 % bezmála do 50 %.
Po vynásobení části příjmu sazbou dostaneme části odpovídající dani za jeden díl zdanitelného příjmu.
3. Tato částka se poté vynásobí počtem částí a zjistí se celková výše daně (zaokrouhleno na nejbližší celé euro).

Tabulka č. 8 – sazby daně

Jedna část zdanitelného příjmu v €	Sazba (v %)
Méně než 4 191	0%
4 192 - 8 242	7,05% ze základu převyšujícího 4 192
8 243 - 14 506	286 + 19,74% ze základu převyšujícího 8 243
14 507 - 23 489	1 522 + 29,14% ze základu převyšujícího 14 507
23 490 - 38 218	4 139 + 38,54% ze základu převyšujícího 23 490
38 219 - 47 131	9 530 + 43,94% ze základu převyšujícího 38 219
Více než 47 131	13 731 + 49,58% ze základu převyšujícího 47 131

Pramen: Lefébvre 2000, Lamorlette 1994

Daňová výhoda plynoucí z rodinného kvocientu je omezená pro každou další půli kvocientu, která se přičítá k základním dvěma částem (pokud jsou poplatníci manželé) nebo k jedné části (pokud se jedná o vdovy, svobodné, rozvedené,...). Celková daňová výhoda na každý další 0,5 kvocient je omezena na 2 017 €. Pro poplatníky rozvedené, svobodné, vdovy pečující o nezletilé děti je daňová výhoda na první dvě poloviny kvocientu celkem 3 490 €, pro každou další půlku 2 017 €.

Posouzení maxima spočívá ve dvou krocích:

1. Výpočet daně na základě rodinného kvocientu bez uplatnění stropu.
2. Výpočet daně na základě kvocientu rovného dvěma nebo jedné podle situace, takto vypočtená daň je poté snížena o částky uvedené v odstavci výše na další půlkvocienty. Je-li daň vypočtená v prvním bodě nižší než ve druhém bodě, jsou uplatněny stropy pro rodinný kvocient a výše daně je rovna částce ve druhém bodě. Naopak je-li daň z prvního bodu vyšší než z druhého bodu, hrubá daň je ta z prvního bodu a omezení nebylo uplatněno. [Lefébvre 2000]

Pokud je vypočtená daň nižší než 380 €, má každý poplatník bez ohledu na rodinnou situaci nárok na snížení daní o částku, která je rovna rozdílu 380 € a výši jeho daně. Pokud tedy výše daně nepřekročí 190 € (polovina z 380 €), výsledkem je nulová daň.

Pokud nezletilé svobodné děti mají své vlastní příjmy, zákon umožňuje jejich oddělené zdanění, pokud to poplatník výslovně udá a pokud se jedná o příjmy osobní nebo z majetku nezávislého na majetku poplatníka.

Pokud dojde v průběhu roku ke svatbě, rozvodu nebo oddělení manželů (rozdělení majetku a ukončení společného soužití) pro dobu před svatbou a od rozvodu či oddělení se daní příjmy každého zvlášť; v době, kdy jsou manželé, se daní součet jejich příjmů.

Vypočtenou hrubou daň je možno snížit o následující položky:¹⁶

1. Výdaje spojené s hlavním bydlením – zahrnují zejména velké opravy, kdy je možno odečíst při splnění přesně stanovených podmínek 20 % z částky nepřesahující 3 050 € nebo 6 100 € pro manžele (plus navýšení o 305 € za první dítě, 381 € pro druhé dítě a 457 € za každé další).
2. Dary na charitativní účely – je možno odečíst 60 % z částky daru nepřevyšujícího 400 €.
3. Příspěvky na životní pojištění, pokud byla smlouva uzavřena alespoň na šest let, otevírá možnost snížení daní o 25 % z částky maximálně 610 €, plus 150 € za každé dítě.
4. Všeobecné sociální pojištění.
5. Ostatní zahrnující upsání kapitálu nekótovaných společností, náklady na hlídání malých dětí, částky vyplacené zaměstnanci pracujícímu doma, odkup podniku jeho zaměstnanci,... [Sauvageot 1999] [Lamorlette 1994]

5.5 PLACENÍ DANÍ

Od placení daní jsou osvobozeny osoby:

- jejichž příjem snížený o profesní náklady nepřekročí 7 100 €,
- jejichž daňová povinnost je nižší než 61 € a dále
- ambasadoři, diplomaté, konzulové.

Poplatník musí vyplnit přiznání všech jeho příjmů – formulář číslo 2042 (viz Příloha č. 7), kam převede příjmy z ostatních formulářů, nebo jeho zjednodušenou formu, pokud jsou příjmy tvořeny pouze platy, mzdami, důchody a příjmy z CP. Přiznání musí být doručeno příslušnému finančnímu úřadu podle místa bydliště nebo hlavní budovy provozovny do 1. března roku následujícího.

Jestliže poplatník vyplní přiznání špatně nebo pozdě a nenapraví to do 30 dnů od první upomínky hrozí mu penále.

¹⁶ V ČR se jedná pouze o odpočet na zaměstnanou zdravotně postiženou osobu

Daň se platí dvěma formami:

- a) Formou dvou záloh ve výši $\frac{1}{3}$ minulé daňové povinnosti a jednoho doplatku na základě ročního vyúčtování. Zálohy jsou splatné nejpozději do 15. února a 15. května. V případě opožděné platby činí penále 10 % z výše zálohy. Skutečná výše daně (snížená o uhrazené zálohy) je splatná do 15. září.

Poplatníci, jejichž daňová povinnost je nižší než 280 € nemusí platit zálohy.

- b) Formou měsíčních záloh a ročního vyúčtování, pokud se tak poplatník sám rozhodne. Rozhodnutí musí oznámit finančnímu úřadu do 30. září, aby mohlo být uplatněno od 1. ledna následujícího roku. Výše jedné zálohy je rovna $\frac{1}{10}$ poslední daňové povinnosti. Vyúčtování daní probíhá většinou v listopadu. Je-li vypočtená daňová povinnost nižší než zaplacené zálohy, je přeplatek okamžitě vrácen poplatníkovi. Je-li výsledkem zúčtování nedoplatek, je splatný během měsíce listopadu, jeho výše však nesmí být vyšší než měsíční záloha. Případné převýšení je splatné v prosinci.
[Lamorlette 1994]

6 SMLOUVY O ZAMEZENÍ DVOJÍHO ZDANĚNÍ

Situace, kdy by mohla být jedna fyzická osoba považována za daňového rezidenta ve více zemích, je řešena mezi některými státy pomocí dohody o zamezení dvojímu zdanění.¹⁷ Tyto dohody jsou mezistátní dvoustranné nebo vícestranné smlouvy, jejichž obsahem je sjednání postupů, které zabrání dvojímu neomezenému zdanění příjmů a majetku u osob dosahujících příjmů podléhajících důchodovým a majetkovým daním současně ve více smluvních státech. Pojmu daňový rezident je zde nadřazen pojem daňový domicil, tzn. stát, ve kterém bude poplatník považován za daňového rezidenta. V tomto státě bude potom zdaňovat své celosvětové příjmy a ve druhém smluvním státě jen příjmy ze zdrojů na území tohoto státu. [Vančurová 1999]

ČR má uzavřeno 64 mezinárodních dohod v oblasti daní z příjmů, popřípadě majetku, což je číslo srovnatelné s dalšími členskými státy OECD. Seznam zemí je uveden v příloze č. 8. V současné době se jednání o uzavírání smluv ubírají dvěma směry. Za prvé je to jednání se státy poměrně málo významnými, jako je např. Severní Korea, Turkmenistán, a za druhé je to snaha dát smlouvám starým 15 a více let nový obsah. Jsou to smlouvy uzavřené se zeměmi jako např. Francie, Německo či Rakousko. Smlouvu s Francií podepsala vláda Československé socialistické republiky 1. června 1973 a v platnost vstoupila 25. ledna 1975 (viz Příloha 9).

Na základě této smlouvy je upraveno zdanění příjmů z nemovitého majetku, zisky podniků, námořní, vnitrozemská vodní a letecká doprava, dividendy, úroky, licenční poplatky, kapitálové zisky, nezávislé osobní služby, závislé osobní služby, tantiémy, umělci a sportovci, penze, veřejné funkce, profesori, studenti. Pro větší srozumitelnost je uveden směr toku příjmů z Francie do ČR, stejným podmínkám ovšem podléhají i příjmy plynoucí z ČR do Francie.

- a) Příjmy z nemovitého majetku se daní ve státě, v němž je daný majetek umístěn. Ve Francii jsou do nemovitého majetku zahrnovány i příjmy z akcií a práv.
- b) OSVČ (podle pravidel pro zdanění zisků podniků) – výnosy se daní pouze ve Francii, pokud OSVČ nemá provozovnu v ČR. V tom případě se v ČR daní pouze zisky ze zmíněné stálé provozovny.

¹⁷ V roce 2001 byla z českého práva zcela vypuštěna možnost vyloučit dvojí zdanění metodou tzv. zápočtu prostého a metodou vynětí.

- c) Příjmy z námořní, vnitrozemské vodní a letecké dopravy podléhají zdanění jen ve smluvním státě, v němž je umístěno skutečné sídlo společnosti.
- d) Dividendy¹⁸ vyplácené společností se sídlem ve Francii, osobě mající domicil v ČR podléhají zdanění v ČR. Tyto dividendy však mohou být zdaněny i ve Francii podle tamějších zákonů, avšak takto stanovená částka nemůže přesáhnout 10 % hrubé částky dividend.
- e) Úroky¹⁹ plynoucí z Francie a vyplácené osobě mající domicil v ČR podléhají zdanění jen v ČR.
- f) Licenční poplatky plynoucí z Francie a vyplácené osobě mající domicil v ČR podléhají zdanění jen v ČR. Licenční poplatky však mohou být zdaněny i ve Francii podle tamějších zákonů, avšak takto stanovená částka nemůže přesáhnout 5 % hrubé částky licenčních poplatků. Licenční poplatky plynoucí z autorských práv k dílům literárním, uměleckým nebo vědeckým se daní jen v tom státě, v němž má domicil osoba, která je pobírá.
- g) Příjmy z nezávislých povolání,²⁰ které pobírá rezident ČR nebo Francie, podléhají zdanění jen v tomto státě (pokud je rezidentem ČR, pak se daní v ČR).
- h) Odměny ze závislých zaměstnání (mzdy, platy,...) podléhají zdanění v ČR pouze, pokud rezident Francie vykonává zaměstnání v ČR. Bez ohledu na předcházející ustanovení podléhají odměny zdanění ve Francii, jestliže:
 - 1) se příjemce zdrží méně než 183 dní v roce v ČR nebo
 - 2) odměny jsou vypláceny zaměstnavatelem, který nemá domicil v ČR
- i) Tantiémy, které pobírá osoba mající domicil v ČR a která je členem správní nebo dozorčí rady společnosti, která má domicil ve Francii, podléhají zdanění ve Francii.

¹⁸ „Dividendami se rozumí rozdělování zisků akcionářům akciovými společnostmi, komanditními společnostmi na akcie a jinými kapitálovými společnostmi. Francie rozšiřuje definici dividend tak, aby zahrnovala veškerý příjem podrobený daňovému režimu vztahujícímu se na výplaty zisků.“ (Vzorová smlouva o zamezení dvojího zdanění, str. 85)

¹⁹ Úrok y znamenají odměnu za půjčené peníze.

²⁰ Nezávislá povolání zahrnují nezávislé činnosti druhu vědeckého, literárního, uměleckého, výchovatského nebo učitelského, činnost lékařů, advokátů, inženýrů, architektů, dentistů a účetních.

- j) Umělci a sportovci, kteří veřejně vystupují jako profesionálové, podléhají zdanění ve smluvním státě, ve kterém jsou tyto činnosti vykonávány.
- k) Penze poukazované z důvodu dřívějšího zaměstnání osobě, která má domicil v jednom smluvním státě, podléhají zdanění jen v tomto státě.
- l) Profesori, kteří měli svůj domicil ve Francii před počátkem pobytu v ČR a kteří vyučují po dobu nepřesahující dva roky na vzdělávacím ústavu ČR, jsou v ČR osvobozeni od daně z odměny, kterou pobírají za toto vyučování.
- m) Částky, které studující nebo stážista, který má nebo měl dříve domicil ve Francii a který pobývá v ČR pouze proto, aby zde pokračoval ve svých studiích nebo přípravě na povolání, dostává na krytí výloh pobytu, studia nebo praktického výcviku, nepodléhají zdanění v ČR s podmínkou, že pocházejí ze zdrojů mimo tento druhý stát. Studující z Francie, kteří vykonávají placenou činnost v ČR, aby získali praktický výcvik vztahující se na jejich studia, nepodléhají v ČR dani z odměny s podmínkou, že trvání této činnosti nepřesáhne 183 dnů v kalendářním roce.
- n) Části příjmu osoby mající domicil ve Francii, které nejsou výslovně uvedeny v předcházejících odstavcích, se zdaní jen ve Francii. [Daně a právo v praxi][Smlouva o zamezení dvojího zdanění][Vzorová smlouva o zamezení dvojího zdanění]

7 SROVNÁNÍ: PŘÍPADOVÁ STUDIE

Cílem této kapitoly je porovnat daňovou zátěž domácností v obou státech. Údaje byly zjištěny ze statistických ročenek. Nejprve budou srovnány průměrné domácnosti, poté 20 % domácností s nejnižšími příjmy, následně 20 % domácností s nejvyššími příjmy. Dále bude vypočtena výše daní při dané úrovni příjmu, ale různé rodinné situaci.

7.1 PRŮMĚRNÁ DOMÁCNOST

V ČR v roce 2001 existovalo 3 184 000 domácností, ve Francii bylo za stejné období registrováno 24 005 000 domácností. V obou státech největší počet podle sociálních skupin představovaly domácnosti zaměstnanců, poté důchodců (ti ovšem z pohledu daně z příjmů nejsou zajímavou skupinou, protože v ČR jsou důchody od daně osvobozeny) a dále domácnosti OSVČ a zemědělců. Průměrný počet členů domácnosti v obou státech je 2,5, z čehož 1,5 členu je ekonomicky aktivní (tzn. že v každé druhé domácnosti je ekonomicky aktivní pouze jeden člen) a 1 člen je nezaopatřené dítě.

Při výpočtu daně ovšem nelze počítat s „půl-členy“ domácnosti, proto je brána v potaz následující úvaha: průměrný počet 2,5 členu na domácnost znamená, že v domácnosti žijí buď 2 nebo tři členové, z kterých je v každém případě jedno nezaopatřené dítě. Jedná se tedy o domácnosti s jedním ekonomicky aktivním členem (samoživitel) a jedním dítětem nebo s dvěma ekonomicky aktivními členy a také jedním dítětem.

Určitou nevýhodou u údajů ze Statistické ročenky ČR je uvádění příjmů v průměru na jednoho člena domácnosti bez ohledu na to, zda je ekonomicky aktivní či nikoliv. Výsledkem je totiž stejný průměrný příjem domácnosti na např. dvoučlennou domácnost, kde v jednom případě jsou oba ekonomicky aktivní a v druhém případě jde o samoživitelku s nezaopatřeným dítětem. Průměrné francouzské příjmy jsou uváděny v členění podle typu domácnosti, zda se jedná o oba aktivní členy, či dva aktivní a jedno nezaopatřené dítě atd.

V ČR hrubé peněžní pracovní²¹ příjmy v průměru na 1 člena domácnosti jsou u zaměstnanců 99 118 Kč, tj. 198 236 Kč ročně na dvoučlennou domácnost a 297 354 Kč ročně na tříčlennou domácnost, pro kterou je nutno rozdělit příjmy na manžela a manželku, protože

²¹ Dalšími příjmy jsou sociální a ostatní příjmy.

se zdaňují každý zvlášť. Z pracovních příjmů z hlavní činnosti osoba v čele domácnosti vydělá 55,8 % z celkových peněžních příjmů (192 264 Kč) a druhý z manželů 24,5 % (84 417 Kč).²² Ve Francii průměrné roční pracovní příjmy (před zdaněním, ale již po odečtení sociálních příspěvků) na dvoučlennou domácnost dosáhly 14 387 € a pro tříčlennou domácnost 34 326 €. Francouzské domácnosti uplatňují profesní náklady formou paušálu. Pokud jsou ve francouzské domácnosti nezaopatřené děti, je nutno sledovat, zda daňová úleva na základě rodinného kvocientu nepřekročila zákonem stanovenou maximální hranici, což vyjadřuje sloupec „strop rodinného kvocientu“.

Samotný výpočet daně je následující:

Tabulka č. 9 A – Výpočet daně u české domácnosti (v Kč)

	česká domácnost		
	dvoučlenná	tříčlenná	
	samoživitel	manžel	manželka
hrubý příjem	198 326,00	192 264,00	84 417,00
S.P.	15 866,10	15 381,20	6 753,40
Z.P.	8 924,70	8 651,90	3 798,80
základ daně	173 535,20	168 230,90	73 864,80
odpočet základní	38 040,00	38 040,00	38 040,00
odpočet na dítě	23 520,00	23 520,00	0,00
odpočet na manželku	0,00	0,00	0,00
upravený základ daně	111 975,20	106 670,90	35 824,80
zaokrouhlený zákl. daně	111 900,00	106 600,00	35 800,00
daň	16 920,00	15 990,00	5 370,00
daň celkem za dom.	16 920,00	21 360,00	
čistý příjem domácnosti	156 615,20	220 735,70	
% daní ze zdan. základu	9,7	8,8	

Pramen: vlastní

²² Zbytek tvoří příjmy z vedlejší činnosti a příjmy ostatních členů domácnosti, od kterých v tomto případě abstrahujeme.

Tabulka č. 9 B – Výpočet daně u francouzské domácnosti (v€)

	francouzská domácnost			
	samoživitel	strop rod.kv.	tříčlenná	strop rod.kv.
hrubá mzda	14 387,00	14 387,00	34 326,00	34 326,00
profesní náklady	1 438,70	1 438,70	3 432,60	3 432,60
srážka 20 %	2 589,66	2 589,66	6 178,68	6 178,68
rodinný kvocient	2,00	1,00	2,50	2,00
částka na 1 díl	5 179,32	10 358,64	9 885,89	12 357,36
daň na 1 díl	69,61	703,63	610,31	1 098,17
celková daň	139,21	703,63	1 525,77	2 196,35
zaokrouhlená daň	139,00	704,00	1 526,00	2 196,00
daň při použití rod.kv.	X	-6376,37	X	179,00
snížení daní (< 380 €)	241,00	X	0,00	X
skutečná daň	0,00	X	1 526,00	X
čistý příjem na dom.	14 387,00		32 800,00	
% daní ze zdan. základu	0		4,4	

Pramen: vlastní

Z výše uvedených tabulek je patrné, že průměrná česká domácnost platí daně v obou případech. Daň tvoří u obou domácností kolem 9 % daňového základu (tzn. hrubý příjem po odečtení sociálního a zdravotního pojištění, který je srovnatelný s daňovým základem francouzským). Naproti tomu rozpočet francouzského průměrného samoživitele daní z příjmu FO zatížen není. Jeho vypočtenou daň ve výši 139 € je možno snížit o rozdíl mezi daní a 380 €, což splatnou daň anuluje. Ani v jednom případě, nebyl uplatněn strop rodinného kvocientu. Daň tříčlenné domácnosti tvoří 4,4 % příjmu domácnosti (neboli daňového základu).

7.2 DOMÁCNOST S NEJNIŽŠÍMI PŘÍJMY

Do této kategorie bylo zahrnuto 20 % domácností, jejichž čisté celkové příjmy v ČR na jednoho člena domácnosti nepřekročily 68 092 Kč ročně a ve Francii nebyly průměrné roční pracovní příjmy (před zdaněním, ale již po odečtení sociálních příspěvků) vyšší než 13 065 € na domácnost. Jelikož se v ČR jedná o celkové příjmy po odečtení daní, bylo nutné je přepočítat na hrubé příjmy. Na základě dat o výdajích domácností a z těchto výdajů procentuálnímu vyjádření výše DP FO byla zjištěna průměrná daň na člena domácnosti a od ní dopočítán hrubý příjem. Ten byl rozdělen mezi manžele podle výše uvedeného koeficientu. Tato výše příjmu představuje pracovní příjmy, další část celkových příjmů tvoří nezanedbatelné sociální příjmy.

Tyto domácnosti mají v průměru 3,5 členů. Opět provedeme již výše popsanou úvahu: v domácnostech tedy žijí buď tři nebo čtyři členové. Ze statistických ročenek není možno vyčíst, kolik členů je ekonomicky aktivních, proto byly studovány následující případy:

1. tříčlenná domácnost se dvěma ekonomicky aktivními členy a 1 nezaopatřeným dítětem,
2. tříčlenná domácnost s jedním ekonomicky aktivním členem a 2 nezaopatřenými dětmi,
3. čtyřčlenná domácnost se dvěma ekonomicky aktivními členy a 2 nezaopatřenými dětmi,
4. čtyřčlenná domácnost s jedním ekonomicky aktivním členem, manželkou na mateřské dovolené a 2 nezaopatřenými dětmi.

Tabulka č. 10 A – Výpočet daně u české domácnosti (v Kč)

	česká domácnost					
	1.		2.	3.		4.
	manžel	manželka	samoživitel	manžel	manželka	manžel
hrubý příjem	123 091,00	56 185,00	155 343,00	159 544,00	72 824,00	159 544,00
S.P.	9 847,30	4 494,80	12 427,50	12 763,60	5 826,00	12 763,60
Z.P.	5 539,10	2 528,40	6 990,50	7 179,50	3 277,10	7 179,50
základ daně	107 704,60	49 161,80	135 925,00	139 600,90	63 720,90	139 600,90
odpočet základní	38 040,00	38 040,00	38 040,00	38 040,00	38 040,00	38 040,00
odpočet na dítě	23 520,00	0,00	47 040,00	23 520,00	23 520,00	47 040,00
odpočet na manželku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 720,00
upravený základ daně	46 144,60	11 121,80	50 845,00	78 040,90	2 160,90	32 800,90
zaokrouhlený z. daně	46 100,00	11 100,00	50 800,00	78 000,00	2 100,00	32 800,00
daň	6 915,00	1 665,00	7 620,00	11 700,00	315,00	1 100,00
daň celkem za dom.	8 580,00		7 620,00	2 015,00		1 100,00
čistý příjem dom.	148 286,40		128 305,00	191 306,80		138 500,90
% daní ze zdan. základu	5,4		5,6	5,9		0,8

Pramen: vlastní

Tabulka č. 10 B – Výpočet daně u francouzské domácnosti (v €)

	francouzská domácnost							
	1.	strop rod.kv.	2.	strop rod.kv.	3.	strop rod.kv.	4.	strop rod.kv.
hrubá mzda	25 761,00	25 761,00	13 065,00	13 065,00	25 761,00	25 761,00	13 065,00	13 065,00
profesní náklady	2 576,10	2 576,10	1 306,50	1 306,50	2 576,10	2 576,10	1 306,50	1 306,50
srážka 20 %	4 636,98	4 636,98	2 351,70	2 351,70	4 636,98	4 636,98	2 351,70	2 351,70
rodinný kvocient	2,50	2,00	3,00	1,00	3,00	2,00	3,00	2,00
částka na 1 díl	7 419,17	9 273,96	3 135,60	9 406,80	6 182,64	9 273,96	3 135,60	4 703,40
daň na 1 díl	227,52	489,51	0,00	515,73	140,34	489,51	0,00	36,05
celková daň	568,79	979,02	0,00	515,73	568,79	979,02	0,00	72,11
zaokrouhlená daň	569,00	979,00	0,00	516,00	569,00	979,00	0,00	72,00
daň při použití rod. kv.	X	-1 037,98	X	-10 498,00	X	-3 055,00	X	-3 962,00
snížení daní (< 380 €)	0,00	X	380,00	X	0,00	X	380,00	X
skutečná daň	569,00	X	0,00	X	569,00	X	0,00	X
Čistý příjem na dom.	25 192,00		13 065,00		25 192,00		13 065,00	
% daní ze zdan. základu	2,2		0		2,2		0	

Pramen: vlastní

Ačkoliv se jedná o nejnižší příjmové skupiny, české domácnosti se ani v jednom případě nevyhnou placení daní, na rozdíl od svých zahraničních kolegů, kteří v případě jednoho ekonomicky aktivního člena žádné daně neplatí.

U české domácnosti číslo 4 byla brána příjmová situace manžela jako u domácnosti číslo 3, manželka ovšem žádné zdanitelné příjmy neměla a manžel na ni mohl uplatnit odečitatelnou položku. Ve Francii odečitatelná položka jako taková na manželku neexistuje, uplatní se jako část rodinného kvocientu. Vlivem stejného rodinného kvocientu je bez ohledu na počet nezaopatřených dětí naprosto stejná situace u francouzských domácností se dvěma ekonomicky aktivními členy a u domácností s jedním ekonomicky aktivním členem. Taktéž zde nebyl uplatněn strop rodinného kvocientu.

Procentuální poměr daní ke zdanitelnému příjmu se u českých domácností 1. – 3. pohybuje od 5,4 % do 5,9 %, u čtvrté domácnosti je to pouze 0,8 %. U francouzských domácností platících daně je tento poměr 2,2 %.

7.3 DOMÁCNOST S NEJVYŠŠÍMI PŘÍJMY

Do této kategorie bylo zahrnuto 20 % domácností, jejichž čisté příjmy v ČR na jednoho člena domácnosti dosáhly minimálně 120 828 Kč ročně a ve Francii 25 581 € na domácnosti. U českých příjmů byl opět proveden přepočet na hrubé příjmy podle výše uvedeného postupu. Tyto domácnosti mají v průměru 2 členy, tzn. že v úvahu připadají možnosti:

- 1. oba dva členové jsou ekonomicky aktivní, bez nezaopatřených dětí, nebo
- 2. jeden člen je ekonomicky aktivní a stará se o jedno nezaopatřené dítě

Tabulka č. 11 A – Výpočet daně u české domácnosti (v Kč)			
	česká domácnost		
	1.		2.
	manžel	manželka	samoživitel
hrubý příjem	247 742,00	113 083,00	301 526,00
S.P.	19 819,40	9 046,70	24 122,10
Z.P.	11 148,40	5 088,80	13 568,70
základ daně	216 774,20	98 947,50	263 835,20
odpočet základní	38 040,00	38 040,00	38 040,00
odpočet na dítě	0,00	0,00	23 520,00
odpočet na manželku	0,00	0,00	0,00
upravený základ daně	178 734,20	60 907,50	202 275,20
zaokrouhlený z. daně	178 700,00	60 900,00	202 200,00
daň	26 805,00	9 135,00	34 980,00
daň celkem za dom.	35 940,00		34 980,00
čistý příjem dom.	279 781,70		228 855,20
% daní ze zdan. základu	11,4		13,3

Pramen: vlastní

Tabulka č. 11B – Výpočet daně u francouzské domácnosti (v€)

	francouzská domácnost		
	1.	2.	strop rod.kv.
hrubá mzda	51 718,00	26 581,00	26 581,00
profesní náklady	5 171,80	2 658,10	2 658,10
srážka 20 %	9 309,24	4 784,58	4 784,58
rodinný kvocient	2,00	2,00	1,00
částka na 1 díl	18 618,48	9 569,16	19 138,32
daň na 1 díl	2 720,09	547,78	2 871,57
celková daň	5 440,17	1 095,57	2 871,57
zaokrouhlená daň	5 440,00	1 096,00	2 872,00
daň při použití rod.kv.	X	X	-1 162,00
snížení daní (< 380 €)	0,00	0,00	X
skutečná daň	5 440,00	1 096,00	X
čistý příjem na dom.	46 278,00	25 485,00	
% daní ze zdan. základu	10,5	4,1	X

Pramen: vlastní

Podle očekávání všechny zmiňované domácnosti jsou povinny odvádět daně. České domácnosti odvedou 11,4 % a 13,3 % ze zdanitelného základu, francouzské 10,5 % a 4,1 %. V tomto případě se blíží procentuální podíl u prvního typu domácností v obou zemích. Velký rozdíl u domácností samoživitelů je zřejmě způsoben již výše popsáním uváděním příjmů na 1 člena domácnosti.

7.4 ZDANĚNÍ PRŮMĚRNÝCH MEZD

Následující dva příklady se již nebudou týkat domácností a údajů ze statistických ročenek, ale zdanění průměrných mezd u poplatníka, který nemá rodinu a děti, a následně u poplatníka, který uplatňuje odečitatelné položky na dvě děti a do společného příjmu domácnosti přispívá také manželka svým platem ve výši 2/3 platu manžela.²³ Účelem tohoto srovnání je zjistit, kolik procent z hrubého platu (ve francouzské statistické ročence tento údaj nebyl k dispozici) je odváděno státu a jak velké je zvýhodnění rodičů oproti samostatně žijícím jednotlivcům v konkrétních číslech.

Průměrná hrubá měsíční mzda v ČR dosáhla v roce 2001 výše 15 772 Kč měsíčně, tzn. 189 264 Kč ročně, ve Francii 2 294€ za měsíc. Tabulka na následující straně uvádí francouzskou výplatní listinu zaměstnance s průměrnou měsíční mzdou. Jejím výsledkem je čistá měsíční zdanitelná mzda ve výši 1 802€, tzn. roční zdanitelný příjem 21 627€.

²³ Viz kapitola 7.1 Průměrná domácnost

Tabulka č. 12 – Francouzská měsíční výplatní listina (v €)

Popis	Základ	Příjem	Zaměstnanec		Zaměstnavatel	
			procento	příspěvek	procento	příspěvek
základní plat		2294,00				
počet hodin						
celkový hrubý plat		2294,00				
vdovský příspěvek	2 294,00		0,85%	19,50	12,80%	293,63
pojištění na stáří	2 241,00		6,55%	146,79	8,20%	183,76
stáří	2 294,00			0,00	1,60%	36,70
pracovní úraz	2 294,00			0,00	1,20%	27,53
rodinný příspěvek	2 294,00			0,00	5,40%	123,88
příspěvek do národní fondu bydlení	2 241,00			0,00	0,10%	2,24
nezaměstnanost	2 241,00		2,21%	49,53	3,97%	88,97
nezaměstnanost	53,00		2,71%	1,44	3,97%	2,10
pojištění při nezaměstnanosti	2 241,00		0,80%	17,93	1,16%	26,00
pojištění při nezaměstnanosti	53,00		0,89%	0,47	1,29%	0,68
příspěvek do nár. fondu garance platů	0,00			0,00	0,20%	0,00
důchod admin. pracovníkům	2 241,00		3,00%	67,23	4,50%	100,85
důchod admin.prac. neřídícím	53,00		7,50%	3,98	12,50%	6,63
důchod admin. prac. řídícím	0,00		7,50%	0,00	12,50%	0,00
APEC ²⁴	53,00		0,02%	0,01	0,04%	0,02
CET ²⁵	2 294,00		0,11%	2,41	0,18%	4,13
dlouhodobá nemoc	2 241,00		0,40%	8,96	1,60%	35,86
dlouhodobá nemoc	53,00		1,22%	0,65	1,83%	0,97
vzájemný fond	2 241,00		2,50%	56,03	3,70%	82,92
příspěvek zaměstnavatele	119,74			0,00	8,00%	9,58
všeobecné sociální pojištění	2 293,06		2,90%	66,50		
všeobecné sociální pojištění odečitatelné	2 293,06		5,10%	116,95		
součet srážek				558,35		1026,43
čistá mzda k výplatě		1735,65				
čistá mzda zdanitelná		1802,15				

Pramen: Collain 1999

²⁴ Organizace, která pomáhá v případě nezaměstnanosti najít práci vedoucím pracovníkům.

²⁵ Pojištění placené pouze vedoucími pracovníky (managementem).

Zdanění příjmů u českého jednotlivce a české rodiny a u francouzského jednotlivce a rodiny je uvedeno v následujících tabulkách:

Tabulka č. 13 A – Zdanění průměrné mzdy u českých subjektů (v Kč)

	jednotlivec	rodina	
		manžel	manželka
hrubý příjem	189 264,00	189 264,00	126 176,00
S.P.	15 141,20	15 141,20	10 094,10
Z.P.	8 516,90	8 516,90	5 678,00
základ daně	165 605,90	165 605,90	110 403,90
odpočet základní	38 040,00	38 040,00	38 040,00
odpočet na dítě	0,00	47 040,00	0,00
odpočet na manželku	0,00	0,00	0,00
upravený základ daně	127 565,90	80 525,90	72 363,90
zaokrouhlený z. daně	127 500,00	80 500,00	72 300,00
daň	20 040,00	12 075,00	10 845,00
daň celkem za dom.	20 040,00	22 920,00	
čistý příjem dom.	145 565,90	253 089,80	
celkem odvody státu	43 698,10	62 350,20	
% z hrubého příjmu	23,09	19,77	

Pramen: vlastní

Tabulka č. 13 B – Zdanění průměrných mezd u francouzských subjektů (v €)

	jednotlivec	rodina
hrubá mzda	27 528,00	45 880,00
zdanitelná mzda	21 627,00	36 037,00
profesní náklady	2 162,70	3 603,70
srážka 20 %	3 892,86	6 486,66
rodinný kvocient	1,00	3,00
částka na 1 díl	15 571,44	8 648,88
daň na 1 díl	2 927,53	366,12
celková daň	2 927,53	1 098,36
zaokrouhlená daň	2 928,00	1 098,00
čistý příjem na dom.	18 699,00	34 939,00
celkem odvody státu	9 628,20	12 274,20
% z hrubého příjmu	34,98	26,75

Pramen: vlastní

Z výsledků analýzy vyplývá, že samostatně žijící osoba v obou státech odvede více než rodiny s dětmi. Jejich zvýhodnění (vyjádřené procentem odvodů z hrubých příjmů) je větší ve Francii, odvedou o 8 % méně než bezdětný jednotlivec, v ČR je toto zvýhodnění 3 %. Celkové procento odvodů je v tomto případě u francouzských daňových subjektů vyšší než u českých, což je způsobeno zahrnutím veškerých příspěvků na sociálních a další povinná pojištění.²⁶

²⁶ V předcházejících příkladech se jednalo pouze o podíl daně z příjmu na zdanitelných příjmech.

ZÁVĚR

Každá vláda potřebuje na krytí svých výdajů prostředky, jejichž hlavní zdroj představují daňové příjmy. Rostoucí nároky na poskytování a zajišťování veřejných služeb a chodu státní správy vedly k tomu, že se nejen zvyšovaly daňové sazby, ale také členitost daňové soustavy. Z hlediska DP lze konstatovat, že stát fakticky zdaňuje všechny druhy příjmů, kterých jednotlivec může dosáhnout. S tím souvisí skutečnost, že v obou zkoumaných zemích dani z příjmů FO podléhají stejné příjmy, i když jejich rozdělení do dílčích daňových základů je odlišné.

Stejný je i systém progresivní sazby daně podle daňových pásem příjmů. Čím vyšší jsou zdanitelné příjmy, tím větší procento je odvedeno státu. To představuje podstatu veřejných financí, jejichž úkolem je, pomocí přerozdělování, zajistit (či zvýšit) sociální spravedlnost ve společnosti. Progresivnost systému záleží na počtu a šíři jednotlivých pásem a samozřejmě na výši sazby. V ČR jsou pásma čtyři, zatímco ve Francii jich existuje sedm, česká daňová sazba se pohybuje od 15 % do 32 %, ve Francii sice existuje pásmo s nulovou daní, ale nejvyšší míra zdanění dosahuje až 49,58 %. Pokud by poplatník vydělával celý rok průměrnou mzdu, bude mu v ČR zdaněna ve druhém pásmu mezní sazbou 20 %, zatímco ve Francii v pátém pásmu sazbou 38,54 %. Ale v obou státech by musel pracovník vydělat zhruba dvojnásobek průměrné mzdy, aby se na něj vztahovala nejvyšší daňová sazba.

Ve Francii je od daně osvobozeno 20 % příjmů, takže se zvyšujícími se příjmy přesouváními do vyšších daňových pásem roste i skutečná hodnota příjmů osvobozených. V ČR se místo procentního podílu používá pevně stanovená odečitatelná položka na poplatníka. V porovnání s Francií lze konstatovat, že s rostoucími příjmy skutečné osvobození poměrně klesá.

Při výpočtu daní je v obou státech zohledněna rodinná situace poplatníka. Ve Francii je to formou rodinného kvocientu a v ČR opět pomocí pevně stanovených odečitatelných položek od základu daně. Zvýhodnění poplatníků s dětmi vyplývá zřejmě z používání průběžného financování důchodového systému na základě tzv. mezigenerační solidarity. To znamená, že děti vydělávají na důchody svých rodičů, což platí v podstatě odnepaměti. Kromě financování důchodů je dalším důvodem pro daňové zvýhodňování rodičů fakt, že investují do výchovy dětí, které představují budoucí pracovní sílu podílející se na budování ekonomiky (a samozřejmě placení daní).

Oba systémy zvýhodňují poplatníky, kteří poskytnou dary na charitativní účely nebo mají životní pojištění či pořizují nebo opravují bydlení. V ČR je to formou položek odečitatelných ze základu daně, ve Francii se jedná o snížení samotné daně v procentuální výši ze zaplacených částek.

Za jistou psychologickou výhodu francouzských příznání příjmů (nikoliv daní) by bylo možno považovat fakt, že poplatník uvede příjmy, ale výši daně v tento moment neví. Hysterie se ho zmocní až po doručení obědky z finančního úřadu. Naproti tomu český poplatník vyplní příznání, vidí příliš vysokou částku v řádku splatná daň a okamžitě pátrá, jak tuto cifru snížit prostředky více či méně legálními. Na druhou stranu si nedělám iluze, že by francouzský poplatník byl tak krátkozraký a předem si daň alespoň přibližně nezjistil.

V Čechách musí být dlužná daň zaplacená nejpozději do 31. března, ve Francii je to až v listopadu, což znamená, že stát má tyto prostředky k dispozici až koncem roku. Na druhou stranu však většina poplatníků platí zálohy již během daného zdaňovacího období. Pozdní termín ve Francii je dán většími nároky na pracovníky finančních úřadů při výpočtu daně. Podle mého názoru musí být zaměstnáno větší množství úředníků, kteří představují větší objem vyplacených mezd, což je v rozporu s požadavkem, aby náklady na vybíranou daň byly minimální.

Na základě výsledků případové studie by bylo možno konstatovat, že Francouzi platí daně nižší. Je ovšem třeba vzít v úvahu, že výsledky analýzy mohou být do značné míry zkreslené nepřesnými statistickými údaji, uváděním průměrných hodnot, které jen zřídka korespondují se skutečností, jinou metodikou publikování údajů a dělením domácností podle odlišných kategorií. Na rozdíl od české statistické ročenky, která je vydávána každoročně, vychází ročenka ve Francii jednou za pět let. Ačkoliv jsou české statické údaje snadno dostupné na Internetu, přístup k většině francouzských dat je zpoplatněn. Porovnání daňového zatížení pomocí přepočtu z jednotné evropské měny Euro na české koruny (popřípadě obráceně) přes tržní směnné kurzy může být ještě více zavádějící a nevyhovující.

I přes výše uvedené výhrady můžeme konstatovat, že Francouzi odvádějí z příjmů nižší daně než občané ČR. Naproti tomu celková daňová kvóta (viz kapitola 3 Makroekonomická srovnání) ve Francii je o 10 % vyšší (a den daňové svobody slaví o měsíc později) než v Čechách. Je tedy zřejmé, že na ostatních daních (DPH, spotřební, z nemovitostí...) a příspěvcích zaplatí obyvatelé Francie více, což potvrzují i závěry analýzy zdanění průměrných mezd (viz kapitola 7.4 Zdanění průměrných mezd).

Na úplný závěr je třeba zdůraznit, že přestože se naše republika v posledních letech potýká se značnými schodky státního rozpočtu, zvyšování daní by nevedlo k očekávanému výsledku. Stát by se měl spíše zaměřit na snižování výdajové stránky a provést již dlouho odkládané sociální reformy.

POUŽITÁ LITERATURA A DALŠÍ ZDROJE:

1. Burda, V., Křížala, R.: Daň ze mzdy a tabulky k jejímu výpočtu. Práce, Praha 1968.
2. Collain, B.: přednášky o francouzském účetnictví. ACE, 1999.
3. Český statistický úřad: Statistická ročenka České republiky 2002. Scientia, s. r. o., Praha 2002.
4. Dobešová, K.: Nezdánitelné částky ze základu daně z příjmů FO v roce 2000. Pracoeduca, Praha 2000.
5. Dostálová, I.: Nastavených dlaní je více. Ekonom 20/1999, Economia, Praha 1999.
6. Fialková, L.: Vývoj v oblasti mezinárodního zdanění. Daně a právo v praxi 2/2003, ASPI Publishing, s. r. o., Praha 2003.
7. Klábík, P.: Zákon o daních z příjmů 2002 (komentář a výběr souvisejících předpisů). Eurounion, s. r. o., Praha 2002.
8. Klier, Č.: Ottův slovník naučný. Díl šestý Čechy – Danseur. Paseka a Argo, Praha 1997 (fotoreprint původního vydání z roku 1893).
9. Kubátová, K.: Daňová teorie a politika. Díl I.: Daňová teorie, VŠE Praha, 1994.
10. Lamorlette, T. et C.: Fiscalité Francaise (Francouzský daňový systém). Economica, Paříž, 1994.
11. Lefébvre F.: Mémento pratique - Fiscalité (Daňová problematika). Paris 2000.
12. Ministère de l'économie, des finances et de l'industrie: Annuaire Statistique de la France edition 2002 (Statistická ročenka Francie 2002). INSEE, Paris 2002.
13. Ministerstvo financí ČR: Vzorová smlouva o zamezení dvojího zdanění příjmu a majetku. vydavatelství OECD, Praha 1997.
14. Nádobá, J.: Daně? Platíte víc, než si myslíte! MF Dnes, 21. ledna 2002, Mafra, Praha.
15. Nádobá, J.: Dnes se přestává vydělávat na stát. MF Dnes, 7. června 2001, Mafra, Praha.
16. Pikal, V., Šimák, P.: Slabikář daně z příjmů FO. ASPI Publishing, Praha 2002.
17. Sauvageot, G.: Précis de Fiscalité (Stručný náčrt daňové problematiky). Nathan, Paříž 1990.
18. Široký, J.: Jaké daně nás čekají. Ekonom 36/2000, Economia, Praha 2000, příloha Integrace České republiky do Evropské unie.
19. Vančurová, A.: Daňový systém ČR 1999. VOX, Praha 1999.
20. Vyhláška ministra zahraničních věcí ze dne 7. března 1975 o Smlouvě mezi vládou Československé socialistické republiky a vládou Francouzské republiky o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu.
21. Zákon č. 586/92 Sb. v úplném znění platném v roce 2002. Newsletter, Praha 2002.

22. Zlámalová, L.: Lidem se nelíbí, kam míří daně. MF Dnes, 7. července 2001, Mafra, Praha.
23. Zlámalová, L.: Nezaplacené daně: ročně desítky miliard. MF Dnes, 26. září 2002, Mafra, Praha.
24. <http://finance.atlas.cz/>, ze dne 25. února 2003.
25. <http://mujpodnik.atlas.cz/>, ze dne 10. května 2003.
26. <http://www.econ.muni.cz/>, ze dne 5. března 2003.
27. <http://www.impots.gouv.fr/>, ze dne 14. dubna 2003.
28. <http://www.INSEE.fr/>, ze dne 26. února 2003.
29. <http://www.mesec.cz/>, ze dne 31. prosince 2002.
30. <http://www.senat.cz/>, ze dne 28. dubna 2003.
31. <http://www.zpravodaj.cz/>, ze dne 21. března 2003.

SEZNAM PŘÍLOH:

1. Osvobození od DPFO	strana I
2. Osvobození příjmů ze závislé činnosti od DPFO	strana IV
3. Přiznání k DPFO v ČR typ A	strana V
4. Přiznání k DPFO v ČR typ B + přílohy	strana IX
5. Přiznání příjmů z nemovitostí ve Francii	strana XIX
6. Přiznání příjmů z nadhodnocení majetku ve Francii	strana XXXIII
7. Celkové přiznání příjmů ve Francii	strana XXVII
8. Seznam smluv o zamezení dvojího zdanění	strana XXXI
9. Smlouva o zamezení dvojího zdanění mezi ČSSR a Francií	strana XXXII

Příloha č. 1 - Příjmy osvobozené od daně

1) **Prodej nemovitosti** jedná-li se o prodej rodinného domu, bytu, včetně podílu na společných částech domu nebo spoluvlastnického podílu, včetně souvisejícího pozemku, pokud v něm prodávající měl bydliště (podmínka vlastnictví vypuštěna) nejméně po dobu 2 let bezprostředně před prodejem. Příjmy z budoucího prodeje uskutečněného v době do 2 let od nabytí, i když kupní smlouva bude uzavřena až po 2 letech od nabytí nejsou osvobozeny (např. existuje-li smlouva o smlouvě budoucí, která udává, že klasická kupní smlouva bude uzavřena až po 2 letech, ale během 2 let od nabytí jsou již placeny zálohy, které ovšem nejsou osvobozeny od daně z příjmů).

Jedná-li se o prodej jiné nemovitosti, bytů nebo nebytových prostor, osvobození se vztahuje pouze na příjmy, pokud doba mezi nabytím a prodejem přesáhne 5 let. Opět zde platí časový test 5 let od nabytí pro příjmy z budoucího prodeje, i když kupní smlouva bude uzavřena až po 5 letech.¹

2) **Prodej movitých věcí** - motorových vozidel, lodí, letadel - je osvobozen, přesáhne-li doba mezi nabytím a prodejem 1 rok. Příjem z prodeje veškerých ostatních movitých věcí v osobním vlastnictví je osvobozen od daně.

3) **Přijatá náhrada škody**, náhrada nemajetkové újmy.

4) **Přijatá plnění z pojištění** majetku a z pojištění odpovědnosti za škody.

5) **Cena z veřejné soutěže**, z reklamní soutěže, z reklamního slosování (s výjimkou ceny ze spotřebitelské soutěže) a cena ze sportovní soutěže v hodnotě nepřevyšující 10 000,-). Cena z veřejné soutěže a obdobná cena plynoucí ze zahraničí je však od daně osvobozena zcela, pokud byla v plné výši darována příjemcem na veřejně prospěšné účely (věda, vzdělání, kultura, atp.)

6) **Příjmy sociálního charakteru**, jedná se o dávky nemocenského pojištění, důchodového pojištění, státní sociální podporu, sociálního zabezpečení, všeobecného

¹ Pokud se jedná o dědictví v řadě přímé nebo manželem (manželkou), do časového horizontu 5 let se načítá i doba vlastnictví zůstavitele.

zdravotního pojištění. Od daně je osvobozena z úhrnu těchto příjmů pouze částka ve výši 144 000 ročně, převyš se zdaní. Přijaté výživné dle zákona do 2 000 Kč (měsíčně), částka nad tento limit se opět zdaní.

7) **Odměny vyplácené zdravotní správou** dárčům za odběr krve a jiných biologických materiálů.

8) **Stipendia** ze státního rozpočtu a z prostředků veřejné vysoké školy a příspěvky a podpory z prostředků nadací, nadačních fondů a občanských sdružení, včetně příspěvků poskytovaných ze zahraničí.

9) **Výpomoci od zaměstnavatele** (např. výpomoc rodině při úmrtí zaměstnance).

10) **Přijaté pojistné plnění** z pojištění osob (výjimka: pojištění na dožití určitého věku).

11) **Plnění poskytovaná ozbrojenými silami** vojákům základní (náhradní) služby.

12) **Příjmy z převodu členských práv družstva**, z převodu majetkových podílů na transformovaném družstvu nebo z převodu účasti na obchodních společnostech, nejde-li o prodej CP a přesahuje-li doba mezi nabytím a převodem 5 let.

13) **Úroky z vkladů ze stavebního spoření** včetně úroků ze státní podpory.

14) Příjem získaný formou **nabytí vlastnictví k bytu jako náhrady** za uvolnění bytu a dále náhrada (odstupné) za uvolnění bytu, vyplacená uživateli bytu za podmínky, že odstupné použil nebo použije na uspokojení bytové potřeby nejpozději do 1 roku od přijetí odstupného.²

15) **Cenné papíry** nabyté poplatníkem v rámci kupónové privatizace jsou při prodeji vždy osvobozeny. Příjmy z ostatních CP (včetně příjmů z vrácení zaměstnaneckých akcií) jsou osvobozeny, pokud doba mezi nabytím a převodem CP (vrácením) přesáhne 6 měsíců. Příjmy z podílu připadající na podílový list při zrušení podílového fondu jsou osvobozeny pokud doba mezi nabytím podílového listu a dnem vyplacení podílu přesáhne rovněž 6 měsíců.

16) **Úrokové výnosy z hypotéčních zástavních listů.**

² Obdobně se postupuje i u příjmů z úplatného převodu práv a povinností spojených s členstvím v družstvu, pokud v souvislosti s tímto převodem bude zrušena nájemní smlouva k bytu, použije-li poplatník získané prostředky na uspokojení bytové potřeby.

17) **Příjmy nabyvatele** bytu, garáže a ateliéru, popřípadě spoluvlastnického podílu na nebytovém prostoru, přijaté v souvislosti se vzájemným vypořádáním prostředků podle Zákona o vlastnictví bytů.

18) Příjmy plynoucí jako **náhrada za věcné břemeno** vzniklé ze zákona nebo rozhodnutím státního orgánu (např. náhrada od státu v případě dálnice vedoucí přes soukromý pozemek).

19) **Kursový zisk** při směně peněz z účtu vedeného v cizí měně, pokud se nejedná o podnikatelský účet.

20) Příjmy z **prodeje majetku nabytého v restituci** jsou vždy osvobozeny.

příloha č. 2 - Příjmy ze závislé činnosti osvobozené:

1) různá **nepeněžitá zvýhodnění od zaměstnavatele** - rekreační, zdravotnická a vzdělávací zařízení, závodní knihovny, sportovní zařízení, příspěvky na kulturní akce, zahraniční rekreace do limitu 10 000 Kč za rok (četně příspěvků pro rodinné příslušníky zaměstnance),

2) u zaměstnanců veřejných dopravců např. **bezplatné nebo zlevněné jízdenky**,

3) částky na **doškolování zaměstnanců**, které souvisí s podnikáním,

4) **nepeněžní příspěvky na stravování**,

5) **hodnota nealkoholických nápojů** poskytovaných jako nepeněžní plnění zaměstnavatele zaměstnancům ke spotřebě na pracovišti,

6) **nepeněžní dary** od zaměstnavatele s horním limitem 2 000 Kč ročně,

7) **peněžní zvýhodnění** v souvislosti s bezúročnými půjčkami nebo půjčkami s úrokem nižším než je obvyklá výše úroku; jedná-li se o návratné půjčky poskytnuté zaměstnanci na bytové potřeby do výše 100 000 Kč ročně; pokud je půjčka určena k překlenutí tíživé finanční situace do výše 20 000 Kč ročně,

8) příjmy do výše 10 000 Kč poskytnuté zaměstnavatelem jako **sociální výpomoc** v přímé souvislosti s překlenutím mimořádně obtížných poměrů,

9) **příspěvek** zaměstnavatele **na penzijní připojištění** se státním příspěvkem, maximálně však do výše 5 % hrubé mzdy,

10) **pojistné na soukromé životní pojištění** (pro případ smrti či dožití věku nebo na důchodové pojištění) hrazené zaměstnavatelem, maximálně však 12 000 ročně od téhož zaměstnavatele a za splnění podmínky, že v pojistné smlouvě byla sjednána výplata pojistného plnění až po 5 letech a současně nejdříve v roce dosažení věku 60 let.

Příloha č. 3 – Přiznání DPFO v ČR, typ A

při vyplnění tiskopisu postupujte, prosím, podle pokynů. Nevyplněné řádky proškrtněte! Poplatníky daně z příjmů fyzických osob podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon"), jsou fyzické osoby.

Finančnímu úřadu v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

-

02 Rodné číslo

/

otisk prezentačního razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob

A

za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část od do pro poplatníky mající příjmy pouze ze závislé činnosti a z funkčních požitků ze zdrojů na území České republiky (zákon číslo 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů – dále jen „zákon“)

03 Typ přiznání¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Rozlišení přiznání¹⁾

úmrtí

Datum

ano

05 Toto daňové přiznání zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla podána správci daně před uplynutím neprodloužené lhůty¹⁾.

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení	07 Rodné příjmení	08 Jméno
09 Titul	10 Státní příslušnost	11 Číslo pasu

Adresa bydliště (trvalého pobytu) v den podání přiznání

12 Obec	13 Ulice	14 Číslo popisné/orientační
15 PSČ	16 Telefon/mobilní telefon	17 Fax/e-mail
	18 Stát	

Adresa bydliště (trvalého 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 daň podává, je rozdílná od adresy v den podání přiznání.

19 Obec	20 Ulice	21 Číslo popisné/orientační	22 PSČ
---------	----------	-----------------------------	--------

Adresa 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 ČR.

23 Obec	24 Ulice	25 Číslo popisné/orientační
26 PSČ	27 Telefon/mobilní telefon	28 Fax/e-mail

29 Nerezident – uveďte kód státu

1) Označte křížkem odpovídající variantu

25 5405/A MFin 5405/A vzor č. 6

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

		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
30	Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů		
31	Úhrn sraženého pojistného od všech zaměstnavatelů		
32	Dílčí základ daně připadající na příjmy ze závislé činnosti a z funkčních požitků podle § 6 zákona (ř. 30 – r. 31)		

3. ODDÍL – Nezdánitelné části základu daně a daň celkem

tab. č. 1 ÚDAJE KE ZJIŠTĚNÍ NÁROKŮ NA UPLATNĚNÍ NEZDANITELNÉ ČÁSTI ZÁKLADU PODLE § 15 ZÁKONA.

Údaje vyplňte pouze v případě, že uplatňujete nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona, tzn. částky na řádku 33, 34a, 34b, 35a, 35b.

ÚDAJE O STAROBNÍM DŮCHODU				
Pobíral-li/pobírala-li jste k 1. 1. Zdaňovacího období starobní důchod ze sociálního zabezpečení ¹⁾				(Kč)
Uveďte jeho roční výši pouze v případě, uplatňujete-li nezdanitelnou část základu daně.				
ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)				
Příjmení, jméno, titul			Rodné číslo	/
ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI, NA KTERÉ UPLATŇUJETE NEZDANITELNOU ČÁST ZÁKLADU DANĚ A KTERÉ ZA STEJNÉ OBDOBÍ NEUPLATNIL JINÝ POPLATNÍK				
	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1				
2				
3				
4				

Částka podle § 15 odst. 1	Vyplní			
	poplatník		finanční úřad	
	počet měsíců	v celých Kč	počet měsíců	v celých Kč
33 písmeno a) zákona (základní nezdanitelná částka)				
34a) písmeno b) zákona (na vyživované děti)				
34b) písmeno b) (na vyživované dítě, které je držitelem ZTP-P)				
35a) písmeno c) zákona (na manželku/manžela)				
35b) písmeno c) (na manželku/manžela, který je držitelem ZTP-P)				
36 písmeno d) zákona (na poživatele část. invalidního důchodu)				
37 písmeno e) zákona (na poživatele plného invalidního důchodu)				
38 písmeno f) zákona (na držitele průkazky ZTP-P)				
39 písmeno g) zákona (studium)				
40 Částka podle § 15 odst. 8 zákona – hodnota daru				
41 Částka podle § 15 odst. 10 zákona – odečet úroků				

	Vyplní			
	poplatník		finanční úřad	
	počet měsíců	v celých Kč	počet měsíců	v celých Kč
42 Částka podle § 15 odst. 12 zákona – penzijní připojištění				
43 Částka podle § 15 odst. 13 zákona – životní pojištění				
44 Základ daně snížený o nezdánitelné části základu daně (ř. 32 - ř. 33 - ř. 34a - ř. 34b - ř. 35a - ř. 35b - ř. 36 - ř. 37 - ř. 38 - ř. 39 - ř. 40 - ř. 41 - ř. 42 - ř. 43)				
45 Základ daně z ř. 44 zaokrouhlený na celá sta Kč dolů				
46 Daň podle § 16 odst. 1 zákona				

4. ODDÍL – Dodatečné daňové přiznání

	Vyplní v celých Kč	
	poplatník	finanční úřad
47 Poslední známá daňová povinnost - daň podle § 16 zákona		
48 Zjištěná daňová povinnost podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (ř. 46)		
49 Rozdíl řádků (ř. 48 - ř. 47) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje		

5. ODDÍL – Placení daně

	Vyplní v celých Kč	
	poplatník	finanční úřad
50 Na zálohách daně z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků sraženo všemi zaměstnavateli celkem		
51 Na zálohách v ostatních případech zapláceno (sraženo)		
52 Zbývá doplatit (ř. 46 – ř. 50 – ř. 51)		

PŘÍLOHY DAP:

V prvním sloupci označte v předtištěném rámečku křížkem přílohu v originále, kterou přikládáte. V druhém sloupci uveďte počet označených příloh. Ve třetím sloupci uveďte počet stran příloh.

Název přílohy	1.	2.	3.
Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů podle § 38j odst. 3 zákona			
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru			
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění			
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění			
Další přílohy výše neuvedené			
Počet příloh celkem			

V	dne
---	-----

--

podpis poplatníka (zástupce)

ÚDAJE O ZÁSTUPCI

Příjmení a jméno	Titul	Telefon / mobilní telefon
Adresa bydliště – obec	PSC	Ulice
		Číslo popisné/orientační

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD

Za finanční úřad přiznanou daňovou povinnost vyměřil¹⁾ ☐ - dodatečně vyměřil¹⁾ ☐ podle § 46 odst. 5 zákona ČNR č. 337/1992 Sb.,

o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů dne

--

ke dni

--

Podpis odpovědného pracovníka

--

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMU FYZICKÝCH OSOB

V souladu s ust. § 64 odst. 4 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení přeplatku na dani z příjmu fyzických osob ve výši Kč,

Přeplatek zašlete na adresu:

Přeplatek vraťte na účet vedený u č.

kód banky.....specifický symbol.....

Vdne.....podpis poplatníka (zástupce).....

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD

--

otisk prezentačního razítka finančního úřadu

¹⁾Označte křížkem odpovídající variantu

²⁾Údaj za část zdaňovacího období vyplňte, pouze máte-li rozlišení přiznání "Úmrtí"

³⁾Zákon ČNR 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení ve znění pozdějších předpisů

příloha č. 4 – Přiznání DPFO v ČR, typ B + přílohy

Při vyplnění tiskopisu postupujte, prosím, podle pokynů. Nevyplněné řádky proškrtněte! Poplatníky daně z příjmů fyzických osob podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen “zákon”), jsou fyzické osoby. Při výpočtu daně z příjmů fyzických osob uvádějte údaje vždy v celých korunách, není-li v pokynech k vyplnění jednotlivých řádků uvedeno jinak! Při zaokrouhlování částek postupujte podle § 46a odst. 4 zákona 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků ve znění pozdějších předpisů!

Finančnímu úřadu v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Rodné číslo

otisk prezentačního razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ
k dani z příjmů fyzických osob

B

za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část²⁾ od do

03 Typ přiznání¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

Důvody pro podání dodatečného
daňového přiznání zjištěny dne

04 Rozlišení přiznání¹⁾

Prohlášení
konkursu

Zrušení
konkursu

úmrtí

Datum

05 Toto daňové přiznání zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování,
která byla podána správci daně před uplynutím neprodloužené lhůty¹⁾.

ano

ne

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení	07 Rodné příjmení	08 Jméno
09 Titul	10 Státní příslušnost	11 Číslo pasu

Adresa bydliště (trvalého pobytu) v den podání přiznání

12 Obec	13 Ulice	14 Číslo popisné/orientační
15 PSČ	16 Telefon/mobilní telefon	17 Fax/e-mail
		18 Stát

Adresa bydliště (trvalého 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 daň podává, je rozdílná od adresy v den podání přiznání.

19 Obec	20 Ulice	21 Číslo popisné/orientační	22 PSČ
---------	----------	-----------------------------	--------

Adresa 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 ČR.

23 Obec	24 Ulice	25 Číslo popisné/orientační
26 PSČ	27 Telefon/mobilní telefon	28 Fax/e-mail

ano

ne

29 Nerezident – uveďte kód státu

30 Ekonomické nebo personální spojení se zahraničními osobami¹⁾

¹⁾ označte křížkem odpovídající variantu

2. ODDÍL – Základ daně, ztráta

		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
31	Dířčí základ daně, ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 204 přílohy č. 2)		
32	Dířčí základ daně nebo ztráta z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1). Ztrátu uveďte se znaménkem minus (-).		
33	Dířčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
34	Dířčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 210 přílohy č.2) zákona. Ztrátu uveďte se znaménkem minus (-).		
35	Dířčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 213 přílohy č.2)		
36	Úhrn řádků (ř. 32 + ř. 33 + ř. 34 + ř. 35) pro odečet ztráty podle § 34 odst. 1 zákona. Ztrátu uveďte se znaménkem minus a přeneste na ř. 59.		
37	Základ daně (ř. 31 + kladná hodnota z ř. 36)		
38	Uplatňovaná výše vzniklé a vyměřené ztráty za předcházející zdaňovací období maximálně do výše řádku 36		
39	Základ daně po odečtení ztráty (ř. 38 – ř. 38)		

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

tab. č. 1 ÚDAJE KE ZJIŠTĚNÍ NÁROKŮ NA UPLATNĚNÍ NEZDANITELNÉ ČÁSTI ZÁKLADU PODLE § 15 ZÁKONA.

Údaje vyplňte pouze v případě, že uplatňujete nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona, tzn. částky na řádku 40, 41a, 41b, 42a, 42b.

ÚDAJE O STAROBNÍM DŮCHODU			
Pobíral-li/pobírala-li jste k 1. 1. Zdaňovacího období starobní důchod ze sociálního zabezpečení ¹⁾			(Kč)
Uveďte jeho roční výši pouze v případě, uplatňujete-li nezdanitelnou část základu daně.			
ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)			
Příjmení, jméno, titul		Rodné číslo	/
ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI, NA KTERÉ UPLATŇUJETE NEZDANITELNOU ČÁST ZÁKLADU DANĚ A KTERÉ ZA STEJNÉ OBDOBÍ NEUPLATNIL JINÝ POPLATNÍK			
	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3
1			
2			
3			
4			

¹⁾ Zákon ČNR 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení ve znění pozdějších předpisů

Částka podle § 15 odst. 1	Vyplní			
	poplatník		finanční úřad	
	počet měsíců	v celých Kč	počet měsíců	v celých Kč
40 písmeno a) zákona (základní nezdanitelná částka)				
41a) písmeno b) zákona (na vyživované děti)				
41b) písmeno b) (na vyživované děti, které jsou držitelem ZTP-P)				
42a) písmeno c) zákona (na manželku/manžela)				
42b) písmeno c) (na manželku/manžela, který je držitelem ZTP-P)				
43 písmeno d) zákona (na poživatele část. invalidního důchodu)				
44 písmeno e) zákona (na poživatele plného invalidního důchodu)				
45 písmeno f) zákona (na držitele průkazky ZTP-P)				
46 písmeno g) zákona (studium)				
47 Částka podle § 15 odst. 8 zákona – hodnota daru				
48 Částka podle § 15 odst. 10 zákona – odečet úroků				

	Vyplní			
	poplatník		finanční úřad	
	počet měsíců	v celých Kč	počet měsíců	v celých Kč
49 Částka podle § 15 odst. 12 zákona – penzijní připojištění				
50 Částka podle § 15 odst. 13 zákona – životní pojištění				
51 Odčitatelná položka podle § 34 odst. 3 a odst. 7 zákona				
52 Další částky				
53 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 39 - ř. 40 - ř. 41a - ř. 41b - ř. 42a - ř. 42b - ř. 43 - ř. 45 - ř. 46 - ř. 47 - ř. 48 - ř. 49 - ř. 50 - ř. 51 - ř. 52)				
54 Základ daně z ř. 53 zaokrouhlený na celá sta Kč dolů				
55 Daň podle § 16 odst. 1 zákona				

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

	Vyplní v celých Kč	
	poplatník	finanční úřad
56 Daň podle § 16 odst. 1 zákona (ř. 55) nebo částka z ř. 328 přílohy č. 3		
57 Daň ze samostatného základu daně podle § 16 odst. 2 zákona (ř. 418 přílohy č. 4)		
58 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 56 + ř. 57)		
59 Ztráta zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 36 bez znaménka minus)		

5. ODDÍL – Dodatečné daňové přiznání

	Vyplní v celých Kč	
	poplatník	finanční úřad
60 Poslední známá daňová povinnost – daň dle § 16 zákona		
61 Zjištěná daňová povinnost podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (ř. 58)		
62 Rozdíl řádků (ř. 61 – ř. 60): zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje		
63 Poslední známá daňová povinnost – daňová ztráta Podle § 5 zákona		
64 Zjištěná ztráta podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (ř. 59)		
65 Rozdíl řádků (ř. 64 – ř. 63): zvýšení (+) daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje		

6. ODDÍL – Placení daně

	Vyplní v celých Kč	
	poplatník	finanční úřad
66 Na zálohách daně z příjmů ze závislé činnosti sraženo všemi zaměstnavateli celkem		
67 Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem		
68 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
69 Započtená částka daně sražené plátcem dle § 36 odst. 6 zákona		
70 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
70 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 5 zákona		
72 Zbývá doplatit (ř. 58 – ř. 66 – ř. 67 – ř. 68 – ř. 69 – ř. 70 – ř. 71). Vyjde-li záporná částka, bylo na toto zdaňovací období zapláceno více		

PŘÍLOHY DAP:

V prvním sloupci označte v předtištěném rámečku křížkem přílohu, kterou přikládáte. V druhém sloupci uveďte počet označených příloh. Ve třetím sloupci uveďte celkový počet stran příloh.

Název přílohy	1.	2.	3.
Příloha č. 1 "Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatně výdělečné činnosti (§ 7 zákona)			
Příloha č. 2 "Výpočet dílčích základů daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona), z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)"			
Příloha č. 3 "Výpočet daně z příjmů dosažených za více zdaňovacích období (§ 14 zákona), daně z příjmů ze zahraničí a daně po slevách (§ 35 zákona)"			
Příloha č. 4 "Výpočet daně z příjmů ze samostatného základu daně"			
Výkaz zisků a ztrát, rozvaha a příloha pro poplatníka, který je účetní jednotkou a účtuje v soustavě podvojného účetnictví			
Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů podle § 38j odst. 3 zákona			
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru			
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění			
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění			
Seznam podle § 38d odst. 9 zákona			
"Celková částka" k uplatnění podle § 24 odst. 2 písm. r) zákona			
Další přílohy výše neuvedené			
Počet příloh celkem			

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

V

dne

podpis poplatníka (zástupce)

ÚDAJE O ZÁSTUPCI

Příjmení a jméno		Titul	Telefon / mobilní telefon
Adresa bydliště – obec	PSČ	Ulice	Číslo popisné/orientační

XYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD

Za finanční úřad příznanou daňovou povinnost vyměřil¹⁾ ☐ - dodatečně vyměřil¹⁾ ☐ podle § 46 odst. 5 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů dne ke dni

Podpis odpovědného pracovníka

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMU FYZICKÝCH OSOB

V souladu s ust. § 64 odst. 4 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení přeplatku na dani z příjmu fyzických osob ve výši Kč,

Přeplatek zašlete na adresu:

Přeplatek vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol.....

V dne podpis poplatníka (zástupce).....

XYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD

otisk prezentačního razítka finančního úřadu

¹⁾Označte křížkem odpovídající variantu

²⁾Údaj za část zdaňovacího období vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu příznání "Prohlášení konkurzu" nebo "Zrušení konkurzu" nebo "Úmrtí"

³⁾Zákon ČNR 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení ve znění pozdějších předpisů

PŘÍLOHA č. 1

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2002 typu B – 25 5405 Mfin 5405 vzor č. 9

Rodné číslo:

 /

Výpočet dílčího základu daně z příjmů u podnikání a z jiné samostatně výdělečné činnosti (§ 7 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatně výdělečné činnosti (§ 7 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Účtují v soustavě jednoduchého účetnictví ¹⁾	
--	--

Účtují v soustavě podvojného účetnictví ¹⁾	
--	--

Uplatňují výdaje procentem z příjmů ¹⁾	
--	--

	Vyplní v celých Kč	
	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů		
102 Výdaje související s příjmy dle § 7 zákona		
103 Pojistné		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 103) nebo hospodářský výsledek před zdaněním (zisk, ztráta)		
105 Úhm částek podle § 23 a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhm částek zvyšujících hospodářský výsledek nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. 2		
106 Úhm částek podle § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhm částek snižujících hospodářský výsledek nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. 2		
107 Podíl na společných příjmech (hospodářském výsledku před zdaněním – zisku) připadající na spolupracující osoby podle § 13 zákona		
108 Podíl na společných výdajích (hospodářském výsledku před zdaněním – ztrátě) připadající na spolupracující osoby podle § 13 zákona		
109 Váš podíl na společných příjmech (hospodářském výsledku před zdaněním – zisku) jako spolupracující osoby podle § 13 zákona		
110 Váš podíl na společných výdajích (hospodářském výsledku před zdaněním – ztrátě) jako spolupracující osoby podle § 13 zákona		
111 Zbývající část příjmů za více zdaňovacích období snížená o zbývající část výdajů připadající na příjmy za více zdaňovacích období podle § 14 zákona		
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (-)		
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů dle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. - - 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112)		

2. Doplnující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Čistý obrat

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitostí

B. Hlavní (převažující) činnost

Název činnosti

C. Údaje o podnikání

Datum zahájení činnosti

Datum přerušení činnosti

Datum ukončení činnosti

Datum obnovení činnosti

--	--	--	--

D. Tabulka pro poplatníky účtující v soustavě jednoduchého účetnictví

Vyplňte pouze v případě jste-li účetní jednotkou účtující v soustavě jednoduchého účetnictví. Údaje, prosím, vyplňte v celých korunách dle stavu ke konci zdaňovacího období.

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Dlouhodobý hmotný majetek		
2. Dlouhodobý nehmotný majetek		
3. Peněžní prostředky v hotovosti		
4. Peněžní prostředky na bankovních účtech		
5. Cenné papíry a peněžní vklady		
6. Zásoby		
7. Pohledávky (bez půjček)		
8. Závazky (bez úvěrů a půjček)		
9. Úvěry a půjčky – přijaté		
10. Úvěry a půjčky – poskytnuté		
11. Rezervy		

12. Mzdy	
----------	--

E. Úpravy podle § 23 a ostatní úpravy podle zákona²⁾

č. ř.	Popis úpravy podle § 23 a ostatní úpravy podle zákona zvyšující Hospodářský výsledek nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

č. ř.	Popis úpravy podle § 23 a ostatní úpravy podle zákona snižující Hospodářský výsledek nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

F. Údaje o účastnících sdružení²⁾

Jste-li účastníkem sdružení, které není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních účastnících sdružení					
	Jméno	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výdajích v %
1.					
2.					
3.					

G. Údaje o spolupracujících osobách²⁾

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, uveďte údaje o spolupracujících osobách				
	Jméno	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				
2.				

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, uveďte údaje o osobě, která na Vás rozdělila příjmy a výdaje				
	Jméno	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti²⁾

Daňové identifikační číslo veřejné obchodní společnosti, kde jste společníkem, nebo komanditní společnosti, kde jste komplementářem a výše vašeho podílu v procentech	DIČ	%
---	-----	---

¹⁾ V tabulce vyberte z předložených možností a označte křížkem

²⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

PŘÍLOHA č. 2

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2002 typu B – 25 5405 Mfin 5405 vzor č. 9

Rodné číslo:

/

**Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona),
příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)**

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

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

	Vyplní v celých Kč	
	poplatník	finanční úřad
201 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů		
202 Úhrn sraženého pojistného od všech zaměstnavatelů		
203 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona ¹⁾		
204 Dílčí základ daně připadající na příjmy ze závislé činnosti a z funkčních požitků podle § 6 zákona (ř. 201 – ř. 202 – ř. 203)		

2. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob z pronájmu (§ 9 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Uplatňuji výdaje procentem z příjmů (20 %)	p	Dosáhl jsem příjmů ze společného jmění manželů	s
--	---	--	---

	Vyplní v celých Kč	
	poplatník	finanční úřad
205 Příjmy podle § 9 zákona		
206 Výdaje podle § 9 zákona		
207 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 205 – ř. 206) nebo hospodářský výsledek před zdaněním (zisk, ztráta)		
208 Úhrn částek podle § 23 a ostatní úpravy podle zákona zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo hospodářským výsledkem před zdaněním (zisk, ztráta)		
209 Úhrn částek podle § 23 a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo hospodářským výsledkem před zdaněním (zisk, ztráta)		
210 Dílčí základ daně, daňová ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 207 + ř. 208 – ř. 209)		

3. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Druh příjmů podle § 10 odst. 1 zákona	Vyplní v celých Kč			
	Příjmy	Výdaje	Rozdíl (sloupec 2 – sloupec 3)	Kód ²⁾
	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
Úhrn kladných rozdílů jednotlivých druhů příjmu				

	Vyplní v celých Kč	
	poplatník	finanční úřad
211 Příjmy podle § 10 zákona		
212 Výdaje § 10 zákona (maximálně do výše příjmů)		
213 Dílčí základ daně připadající na ostatní příjmy podle § 10 zákona (ř. 211 – ř. 212)		

¹⁾ Řádek 203 vyplníte pouze v případě, máte-li příjem ze závislé činnosti ze státu, s nímž Česká republika neuzavřela smlouvu o zamezení dvojího zdanění

²⁾ Pokud jste uplatnil výdaje procentem z příjmů (týká se pouze zemědělské výroby) uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „p“. Pokud příjmy plynou z majetku, který je ve společném jmění manželů, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „s“. Pokud jste dosáhl příjmy ze zdrojů v zahraničí, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „z“.

PŘÍLOHA č. 3

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2002 typu B – 25 5405 Mfin 5405 vzor č. 9

Rodné číslo:

/

Výpočet daně z příjmů dosažených za více zdaňovacích období, daně z příjmů ze zdrojů v zahraničí a daně po slevě

1. Výpočet daně z příjmů dosažených za více zdaňovacích období

		Vyplní v celých Kč	
		Poplatník	finanční úřad
301	Procento daně ze základu daně (ř. 55 DAP děleno ř. 37 DAP násobeno stem. Jestliže takto zjištěné procento je menší než 15 %, použije se pro výpočet daně ze zbývajících částí příjmů sazba daně ve výši 15 %.	%	
302	Úhrn zbývajících částí příjmů dosažených za více zdaňovacích období		
303	Daň ze zbývajících částí příjmů dosažených za více zdaňovacích období		

		Vyplní v celých Kč	
		Poplatník	finanční úřad
304	Úhrn zbývajících částí příjmů dosažených za více zdaňovacích období, snížení o příslušnou část výdajů, na který je uplatňován zápočet daně zaplacené v zahraničí		
305	Poměrná část daně zaplacené v zahraničí z úhrnu zbývajících částí příjmů dosažených za více zdaňovacích období v souladu se smlouvou		
306	Podíl úhrnu zbývajících částí příjmů uvedených v procentech (ř. 304 děleno ř. 302, násobeno stem)	%	
307	Z částky daně zaplacené v zahraničí lze maximálně započítat (ř. 303 násobeno ř. 306, děleno stem)		
308	Daň ze zbývajících částí příjmů dosažených za více zdaňovacích období (ř. 305 maximálně však do výše ř. 307)		
309	Rozdíl řádků (ř. 305 – ř. 308) je větší než nula. V případě, že rozdíl řádků (ř. 305 – ř. 308) je menší než nula, řádek proškrtněte		
310	Daň ze zbývajících částí příjmů dosažených za více zdaňovacích období po zápočtu daně zaplacené v zahraničí (ř. 303 – ř. 308) Pokud vám vyšlo záporné číslo, do řádku uveďte nulu		

2. Příjmy ze zdrojů v zahraničí – metoda vynětí s výhradou progresse

		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
311	Základ daně (ř. 31 + ř. 36 DAP)		
312	Úhrn vyňatých příjmů (výnosů) plynoucích ze zdrojů v zahraničí, které byly zdaněny v zahraničí v souladu s uzavřenou mezinárodní smlouvou a použije se u nich metoda vynětí s výhradou progresse		
313	Základ daně po vynětí příjmů (výnosů) ze zdrojů v zahraničí (ř. 311 – ř. 312)		
314	Základ daně po vynětí příjmů (výnosů) snížený o ztrátu za předcházející zdaňovací období (ř. 313 – ř. 38)		
315	Sazba celkového daňového zatížení - (ř. 55 DAP děleno ř. 39 násobeno stem)	%	
316	Daň ze základu daně po vynětí příjmů ze zdrojů v zahraničí (ř. 314 násobeno ř. 315 děleno stem)		

3. Daň po vynětí a po slevě

Vyplňte v případě, že zaměstnáváte osoby se změněnou pracovní schopností a uplatňujete slevu na dani podle § 35 odst. 1 zákona. Výpočet přepočteného stavu zaměstnanců, na které uplatňujete slevu na dani, proveďte podle návodu uvedeného v Pokynu k vyplnění

a) průměrný roční přepočtený stav zaměstnanců se změněnou pracovní schopností	sleva na dani (Kč)	b) průměrný roční přepočtený stav zaměstnanců se změněnou pracovní schopností s těžším zdravotním postižením (ZPS – TZP)	sleva na dani (Kč)

		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
317	Daň podle § 16 odst. 1 zákona nebo daň po případném vynětí příjmů ze zdrojů v zahraničí (ř. 55 DAP nebo ř. 316)		
318	Daň ze zbývajících částí příjmů dosažených za více zdaňovacích období (ř. 303 nebo ř. 310)		
319	Slevy celkem dle § 35 odst. 1 zákona		
320	Daň po slevách (ř. 317 + 318 – ř. 319)		

4. Příjmy ze zahraničí – metoda zápočtu daně zaplacené v zahraničí

		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
321	Příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí, u nichž se použije metoda zápočtu		
322	Výdaje		
323	Daň zaplacená v zahraničí z příjmů uvedených v ř. 321		
324	Koeficient zápočtu [(ř. 321 – ř. 322) děleno (ř. 37 – ř. 312) násobeno stem]		%
325	Z částky daně zaplacené v zahraničí lze maximálně započítat (ř. 317 násobeno ř. 324 děleno stem)		
326	Daň uznaná k zápočtu (ř. 325 maximálně však do výše ř. 325)		
327	Rozdíl řádků (ř. 323 – ř. 326)		

328	Úhm daně		
-----	----------	--	--

PŘÍLOHA č. 4

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2002 typu B – 25 5405 Mfin 5405 vzor č. 9

Rodné číslo:

1. Výpočet daně ze samostatného základu daně podle § 16 odst. 2 zákona

		Vyplní v celých Kč	
		Poplatník	finanční úřad
401	Příjmy podle § 8 odst. 1 písm. a) až f) a odst. 3 písm. a) zákona plynoucí ze zahraničí		
402	Příjmy podle § 10 odst. 1 písm. h) a písm. ch) zákona plynoucí ze zahraničí		
403	Příjmy podle § 10 odst. 1 písm. f) a písm. g) zákona plynoucí ze zahraničí		
404	Výdaje k příjmům podle § 10 odst. 1 písm. f) a písm. g) zákona		
405	Dílič samostatný základ daně podle § 8 odst. 1 písm. a) až f) a odst. 3 písm. a) zákona (401)		
406	Dílič samostatný základ daně z příjmů dle § 10 odst. 1 písm. h) a písm. ch) zákona (402)		
407	Dílič samostatný základ daně z příjmů dle § 10 odst. 1 písm. f) a písm. g) zákona (403 – 404)		
408	Daň z příjmů se sazbou 15 % z příjmů (z díličního základu uvedeného na ř. 405 + na ř. 407)		
409	Daň z příjmů se sazbou 20 % z příjmů (z díličního základu uvedeného na ř. 406)		
410	Úhrn příjmů u nichž se uplatní zápočet – sazba daně 15 % z příjmů (405 + 407)		
411	Úhrn příjmů u nichž se uplatní zápočet – sazba daně 20 % z příjmů (406)		
412	Daň zaplacená v zahraničí z příjmů uvedených na ř. 410		
413	Daň zaplacená v zahraničí z příjmů uvedených na ř. 411		
414	Daň uznaná k zápočtu (ř. 412 maximálně do výše uvedené na ř. 408)		
415	Daň uznaná k zápočtu (ř. 413 maximálně však do výše uvedené na ř. 409)		
416	Rozdíl řádků (ř. 408 – ř. 414)		
417	Rozdíl řádků (ř. 409 – ř. 415)		
418	Daň celkem (ř. 416 – ř. 417)		

Cette déclaration est une annexe à votre déclaration d'ensemble des revenus n° 2042.
Pour la remplir, aidez-vous de la notice. Les chiffres indiqués à gauche de certaines lignes vous y renvoient.

- Déclaration des revenus fonciers

- Contribution sur les revenus locatifs (CRL)

Revenus de 2002

Si certains de vos immeubles sont :

- possédés en nue-propriété,
- classés monuments historiques,
- situés dans un secteur sauvegardé ou assimilé,
- situés dans une zone franche urbaine.

ou si vous possédez des parts de sociétés immobilières propriétaires de tels immeubles, vous devez remplir, **pour l'ensemble de vos revenus fonciers**, une déclaration n° 2044 spéciale. Si vous avez opté pour la déduction au titre de l'amortissement des logements neufs (dispositif "Besson" ou "Périssol"), cette déclaration spéciale est également nécessaire.

Vous n'avez pas à remplir cette déclaration si le montant des revenus fonciers bruts perçus en 2002 par votre foyer fiscal n'excède pas 15 000 € et si vous ne possédez que des propriétés ordinaires. Vous relevez, en effet, de plein droit du régime du micro foncier. Vous pouvez toutefois opter pour le régime réel des revenus fonciers en déposant cette déclaration (voir notice).

100 **Désignation du déclarant**

Nom et prénoms

Adresse complète du domicile

110 Parts de sociétés immobilières

non passibles de l'impôt sur les sociétés

Nom et adresse des sociétés	Revenus bruts		Frais et charges (sauf intérêts d'emprunts)		Intérêts d'emprunts		Benéficé (+) ou déficit (-)	
	Option 25 %	Option 60 %						
Propriétés rurales et urbaines	☐	☐					0	
	☐	☐					0	
	☐	☐					0	
	☐	☐					0	
	☐	☐					0	
	☐	☐					0	
	☐	☐					0	
	☐	☐					0	
	☐	☐					0	
	☐	☐					0	
	☐	☐					0	
	☐	☐					0	
	☐	☐					0	
	☐	☐					0	
1 Total de chaque colonne	A		0	B	0	C	0	D

120 Signature

Datez et signez ci-contre

Propriétés rurales et urbaines

00 Caractéristiques des propriétés (cochez les cases qui correspondent à votre cas)

	Option 25 %	Option 60 %	Adresse (numéro et rue, commune et code postal)
Immeuble 1	☐	☐	
Immeuble 2	☐	☐	
Immeuble 3	☐	☐	
Immeuble 4	☐	☐	
Immeuble 5	☐	☐	
Immeuble 6	☐	☐	
Immeuble 7	☐	☐	
Immeuble 8	☐	☐	

110 Recettes	Immeuble 1 Nombre de locaux ☐	Immeuble 2 Nombre de locaux ☐	Immeuble 3 Nombre de locaux ☐
--------------	---	---	---

Recettes soumises à la CRL

111 Loyers bruts encaissés	
112 Remboursement par vos locataires de dépenses acquittées par vos soins	
113 Dépenses mises par convention à la charge des locataires	
114 Recettes brutes diverses	

Recettes exonérées de CRL

215 Loyers (ou fermages) bruts encaissés	
216 Remboursement par vos locataires de dépenses acquittées par vos soins	
217 Dépenses mises par convention à la charge des locataires	
218 Recettes brutes diverses	
219 Subventions ANAH et indemnités d'assurance	
220 Valeur locative réelle des propriétés dont vous vous réservez la jouissance	

221 Total des recettes : lignes 211 à 220	0	0	0
---	---	---	---

Frais et charges

231 Dépenses incombant normalement aux locataires et acquittées par vos soins :	
232 pour les loyers soumis à la CRL	
233 pour les loyers (ou fermages) exonérés de CRL	
234 Indemnités d'éviction, frais de relogement	
235 Déduction forfaitaire pour frais divers :	
6 % ; 14 % ; 15 % ; 25 % ; 50 % ou 60 % du total des lignes 221 - (232 à 234)	
236 Frais réels de gérance et de rémunération des concierges	
237 Primes d'assurances (des immeubles ruraux, pour risque de loyers impayés)	
238 Dépenses d'amélioration, de réparation et d'entretien (remplir également la rubrique 400)	
239 Taxes foncières, taxes annexes de 2002, CRL payée en 2002 (Taxe d'enlèvement des ordures ménagères : voir notice)	

240 Total des frais et charges : lignes 232 à 239	0	0	0
---	---	---	---

Intérêts d'emprunts (remplir également la rubrique 410)

260 Revenus fonciers taxables			
261 Ligne 221 - ligne 240 - ligne 250	0	0	0
262 Réintégration du supplément de déduction (voir notice)			
263 Bénéfice (+) ou déficit (-) : ligne 261 + ligne 262	0	0	0

270 Recettes soumises à la CRL : (lignes 211 + 212 + 213 + 214 - 232)

Descriptif des frais

400	Paieement des travaux				
	N° de l'immeuble et nature des travaux	Nom et adresse des entrepreneurs	Date de paiement	Montant	
410	Intérêts d'emprunts				
	N° de l'immeuble (ou nom de la SCI), nom et adresse de l'organisme prêteur	Date du prêt	Intérêts versés		

Calcul du résultat foncier, répartition du déficit

420	Résultat : Bénéfice ou déficit total : case D + case I	€	reportez ce montant ligne BA • 4 de la déclaration n° 2042
	Continuez les calculs ci-dessous (lignes 430 à 441) uniquement en cas de déficit		
430	Déficit de l'année : calcul de répartition		
431	Total des revenus bruts : case A + case E + case H	€	
432	Total des intérêts d'emprunts : case C + case G	€	
433	Total des autres frais et charges : case B + case F	€	
434	Si la ligne 432 est supérieure à la ligne 431		
435	Report de la ligne 433 dans la limite de 10 700 €	€	À reporter ligne BC, • 4 de la déclaration n° 2042
436	Report de la ligne 433 : montant dépassant 10 700 €	€	
437	Report de la différence : ligne 432 – ligne 431	€	
438	Total : ligne 436 + ligne 437	0 €	À reporter ligne BB, • 4 de la déclaration n° 2042
439	Si la ligne 432 est inférieure ou égale à la ligne 431		
440	Report de la ligne 420 dans la limite de 10 700 €	€	À reporter ligne BC, • 4 de la déclaration n° 2042
441	Report de la ligne 420 : montant dépassant 10 700 €	€	À reporter ligne BB, • 4 de la déclaration n° 2042
450	Déficits antérieurs restant à imputer		
	Reportez, pour chaque année concernée, la part des déficits non encore imputés sur vos revenus fonciers antérieurs		

N'oubliez pas de convertir vos déficits antérieurs en euros dans la colonne B.
Cette conversion est indispensable. En effet, à compter du 1^{er} janvier 2003, le suivi des déficits antérieurs se fera exclusivement en euros.

	Exemple : si vous avez un déficit antérieur pour l'année 1996 de 150 000 F, vous devez indiquer 150 000 F dans la colonne A et 22 867 € dans la colonne B (150 000 / 6,55957 = 22 867 €).	Deficit urbain et rural		
		Colonne A (montants en francs)	Colonne B (montants en euros)	
		150 000	F	€
		150 000	F	€
		150 000	F	€
		150 000	F	€
		150 000	F	€
		150 000	F	€
		150 000	F	€
		150 000	F	€
		150 000	F	€
451	Montant total des déficits antérieurs non encore imputés	0	€	À reporter ligne BD, • 4 de la déclaration n° 2042

460	Calcul des recettes nettes soumises à la CRL		
461	Recettes nettes soumises à la CRL (case J)	€	À reporter ligne BL, • 4 de la déclaration n° 2042

470	Vente ou abandon de la location d'un immeuble		
	En cas de vente ou de cessation de la location, en 2002, d'un immeuble (ou de cession de parts de sociétés immobilières) ayant donné lieu à un déficit imputable sur votre revenu global au cours de l'une des années 1999 à 2001, indiquez les renseignements suivants :		
	Adresse de l'immeuble (ou dénomination et adresse de la société)	Date de l'événement	

Les dispositions des articles 34, 35 et 36 de la loi n° 78-17 du 6 janvier 1978 relative à l'informatique, aux fichiers et aux libertés s'appliquent : elles garantissent pour les données vous concernant, auprès du service destinataire, un droit d'accès lorsqu'il ne porte pas atteinte à la recherche d'infractions fiscales et un droit de rectification sous réserve des procédures prévues au Code général des impôts et au Livre des procédures fiscales.

DÉCLARATION DES PLUS-VALUES SUR :

ANNÉE 2002

- Les cessions de biens meubles ou immeubles
- Les cessions de droits mobiliers ou immobiliers sur les immeubles

Pour remplir cette déclaration, fondée sur l'article 150 A du CGI, reportez-vous à sa notice

Désignation du déclarant

Nom et prénom (ou dénomination)

Adresse complète du domicile

En cas de cession d'un bien indivis (notice p. 3, « cas particuliers », a), indiquez ci-après le nom des coindivisaires :

Désignation du bien cédé

En cas de pluralité de cessions, souscrivez plusieurs déclarations.

• Immeuble (bâti ou non bâti)

- Nature (construction, terrain à bâtir, terrain agricole, etc.)

- Situation exacte

- Superficie de la parcelle (pour un terrain)

• Droits sociaux afférents à des immeubles (notice 18, p. 7)

- Dénomination de la société dont vous détenez les titres

- Siège social

- Nombre et numéros des titres cédés

• Meuble : précisez la nature de ce meuble

• Bijou, objet d'art, de collection ou d'antiquité (notice p. 2 § 1)

Si vous avez opté pour l'assujettissement à l'impôt sur le revenu, précisez sa nature

• Plus-values professionnelles ou réalisées comme associé d'une société ou comme membre d'un groupement (notice 18, p. 7)

Consultez également la notice de la déclaration n° 2049 bis.

- Dénomination et adresse de la société ou du groupement

- En cas d'échange de titres, quote-part des droits détenus dans la société ou le groupement intermédiaire à la date de l'échange

Renseignements relatifs à la cession ou au transfert de propriété

• Nature et date du transfert de propriété

• Nom et adresse du rédacteur de l'acte

• Nom, prénom et adresse de l'acquéreur

Nature et date de l'acquisition initiale ou de la construction du bien cédé

• Date d'acquisition du bien cédé (en cas d'acquisition suite à une opération de remembrement, voir notice, p. 4, 2 cas particuliers)

• Mode d'acquisition du bien cédé (à titre onéreux, par succession, par donation)

• Date du début des travaux de construction

• Date d'acquisition du terrain

• Mode d'acquisition du terrain (à titre onéreux, par succession, par donation)

1. – Détermination de la plus-value nette

- Plus-value à court terme :
 - biens meubles détenus depuis moins de 1 an.
 - ↳ biens immobiliers et droits sociaux assimilés détenus depuis moins de 2 ans.

En cas de cession d'un bien indivis, reportez-vous à la notice p. 3, « cas particuliers », a.

- Prix de cession ou indemnité d'expropriation (notice 1, p. 4)
À déduire : Commissions versées à des intermédiaires (remplir le tableau 6, p. 4), autres frais et taxes. ... -
• Prix de revient (notice 2 à 7, p. 4 et 5) [montants à souscrire en euros] : RESTE NET ... = A 0

Prix d'acquisition ou valeur vénale 2	Frais d'acquisition 3	Dépenses de construction ou d'amélioration 4	Frais de voirie 5	Honoraires 6	Intérêts d'emprunts 7	
	+	+	+	+	+	= B

- Réduction applicable pour durée de détention d'un cheval de course ou de sport (notice 9, p. 5)
(A - B) × 15 % = C
- Fraction de plus-value réalisée comme associé d'une société de personne, d'une société immobilière non transparente, ou comme membre d'un groupement (personnellement imposé à l'impôt sur le revenu à hauteur de ses droits dans la société ou le groupement)

Plus-value réalisée au niveau de la société ou du groupement intermédiaire 8	Quote-part des droits détenus dans la société intermédiaire 9	Fraction de plus-value correspondant aux droits du contribuable 8 × 9 = D	
		0	D 0

- Rapatriés d'outre-mer : fraction non encore imputée des moins-values (indemnisation, notice 12, p. 6) . E
- Plus-value nette à court terme [(A - B - C) + D] - E (à reporter dans la rubrique 2, p. 3) = F 0

- Plus-value à long terme :
 - biens meubles détenus depuis plus de 1 an.
 - biens immobiliers et droits sociaux assimilés détenus depuis plus de 2 ans.

En cas de cession d'un bien indivis, reportez-vous à la notice p. 3, « cas particuliers », a.

- Prix de cession ou indemnité d'expropriation (notice 1, p. 4)
À déduire : Commissions versées à des intermédiaires (remplir le tableau 6, p. 4), autres frais et taxes. ... -
RESTE NET = G 0
- Prix de revient corrigé (notice 2 à 8, p. 4 et 5) :

Reportez, par rubrique, en indiquant leur nature, les éléments du prix de revient en autant de lignes qu'il y a d'années d'acquisition ou de paiement des dépenses	Montant (à souscrire en euros)	Année d'acquisition ou de paiement de la dépense	Coefficient d'érosion monétaire 8	Montant révisé (col. 2 × col. 4)
1	2	3	4	5
Prix d'acquisition ou valeur vénale 2				0
Frais d'acquisition 3				0
				0
				0
Dépenses de construction ou d'amélioration 4				0
				0
Frais de voirie 5				0
Honoraires 6				0
Intérêts des emprunts 7		»	1	

Total de la colonne 5 = H 0

- Réduction applicable pour durée de détention (notice 9, 10 et 11, p. 6 et 7)

• Réduction applicable pour durée de détention (notice 9, 10 et 11, p. 6 et 7)

Plus-value nette (G - H)	Nombre d'années de possession au-delà de la 2 ^e (immeuble) ou 1 ^{re} (meuble) 10	Taux de la réduction 11 (col. 2 x 5) %	Montant de la réduction (col. 1 x col. 3)	Réduction supplémentaire 9 pour détention d'un cheval de course ou de sport			
				Nombre d'années de détention d'un cheval de course ou de sport	Taux de la réduction (col. 5 x 15) %	Montant de la réduction (col. 1 x col. 6)	Plus-value nette après réduction [col. 1 - (col. 4 + col. 7)]
1	2	3	4	5	6	7	8
0		0	0		0	0	0

Total I

0

- Fraction de plus-value réalisée comme associé d'une société de personne, d'une société immobilière non transparente, ou comme membre d'un groupement (personnellement imposé à l'impôt sur le revenu à hauteur de ses droits dans la société ou le groupement)

Plus-value réalisée au niveau de la société ou du groupement intermédiaire ④	Quote-part des droits détenus dans la société intermédiaire ⑤	Fraction de plus-value correspondant aux droits du contribuable ④ x ⑤ = J
		0
		J

0

- Rapatriés d'outre-mer : fraction non encore imputée des moins-values subies au titre de l'indemnisation (notice 12, p. 6)

K

Plus-value nette à long terme [(I + J) - K] (à reporter tableau ci-dessous) = L

0

2. - Détermination de la plus-value imposable. Cf. notice n° 2, p. 6.

En cas de pluralité de cessions et de souscription de plusieurs déclarations, reportez l'ensemble des plus-values dans la rubrique 2 « Détermination de la plus-value imposable » de la déclaration afférente à la dernière opération intervenue et ne remplissez pas ce cadre sur les autres déclarations.

ATTENTION, sauf cas particulier (notice 21, p. 7), les moins-values ne s'imputent pas sur les plus-values réalisées.

En cas de cession d'un bien indivis, reportez-vous à la notice p. 3, "cas particuliers", a.

- Vous bénéficiez d'un abattement familial pour la première cession d'une résidence secondaire imposable (cf. notice 13, p. 6).

Portez ci-dessous le montant de la plus-value nette correspondante (ligne L)	Nombre d'enfants vivants ou représentés	Vous pouvez déduire un abattement familial de 11 :	Votre plus-value imposable s'élève à (col. 1 - col. 3) :
1	2	3	4
			0

Chiffre à reporter ci-dessous cadre 1 ou 2
selon le cas

- Vous bénéficiez dans tous les cas (après application éventuelle de l'abattement familial précédent) :

- 1 - Soit de l'abattement général de 915 € (cf. notice 14, p. 6) :

Nature des plus-values réalisées	Reportez les chiffres des lignes F, L ou N selon la nature des plus-values	Déduisez dans l'ordre ci-dessous et jusqu'à concurrence de 915 € l'abattement général	Votre plus-value imposable s'élève à (col. 2 - col. 3)
1	2	3	4
Plus-values à court terme		P	0
Plus-values à long terme		R	0

- 2 - Soit de l'abattement spécial de 11 450 € en cas d'expropriation ou de cession amiable à une collectivité publique (cf. notice 15, p. 6) :

Nature des plus-values réalisées à l'occasion d'une expropriation	Portez les chiffres des lignes F, L ou N selon la nature des plus-values	Déduisez dans l'ordre ci-dessous et jusqu'à concurrence de 11 450 € l'abattement spécial	Votre plus-value imposable s'élève à (col. 2 - col. 3)
1	2	3	4
Plus-values à court terme		S	0
Plus-values à long terme		T	0

- Totalisez ci-dessous vos plus-values imposables :

- Plus-values à court terme (lignes P + S)

0 à reporter au § 3, ligne VA
de la déclaration n° 2042-C

- Plus-values à long terme (lignes R + T)

0 à reporter au § 3, ligne VB ou VC
de la déclaration n° 2042-C

3. - Exonération liée à l'état du patrimoine. Cf. notice n° 9, p. 3.

Ne remplissez ce tableau que si vous demandez à bénéficier de l'exonération des plus-values immobilières prévue en faveur des personnes dont le patrimoine immobilier n'excède pas 61 000 €, augmenté de 15 250 € par enfant à charge à partir du 3^e enfant. Après avoir rempli la page 1, reportez ci-dessous tous les immeubles et les droits assimilés, y compris les biens cédés, dont vous-même et les membres de votre foyer fiscal êtes propriétaires en France ou à l'étranger.

	Immeuble 1	Immeuble 2	Immeuble 3
Localisation (adresse complète et, pour les terrains, désignation cadastrale) (1)			
Nature des immeubles ou des droits assimilés (2)			
Description sommaire ou contenance (3)			
1 Valeur vénale réelle au jour de la cession (4)			
Emprunts restant à rembourser (5)			
2 - Montant			
- Nom et adresse du prêteur			
Valeur retenue (ligne 1 - ligne 2)	0	0	0

(1) Situation de l'immeuble : département, commune, rue, n°, lieu-dit.

(2) Pour les immeubles : « bâti » ou « non bâti » et affectation ou utilisation principale ; pour les droits assimilés : désignation (indivision, usufruit, nue-propriété, parts de sociétés immobilières...).

(3) Pour les immeubles : nombre de pièces et superficie développée ; pour les terrains : superficie ; pour les droits sur les immeubles : nombre de titres et pourcentage de participation.

(4) Valeur vénale réelle : prix normal de vente.

(5) Emprunts (capital restant à rembourser) contractés pour l'acquisition, la construction ou la réparation de l'immeuble, dûment justifiés.

4. - Exonération conditionnelle des plus-values de cessions de terrains situés dans les DOM

Lire sur ce point la notice, n° 10, p. 3.

- ☐ Je demande l'exonération prévue en cas de cessions de terrains à bâtir situés dans les DOM.
Montant de la plus-value bénéficiant de l'exonération conditionnelle

5. - Modalités particulières d'imposition. Cf. notice, § 3, p. 6 et 7.

Cochez ci-dessous la case correspondant à votre demande.

- ☐ Je demande le paiement fractionné de l'imposition (notice 16, p. 6) ;
(dans ce cas, portez le montant de la plus-value • 3, ligne VC, de la déclaration n° 2042).
- ☐ Je demande le report de l'imposition en cas de cession de terrain à bâtir à une collectivité publique (notice 17 a, p. 7).
- ☐ Je demande l'imposition au titre de l'année du transfert de propriété en cas d'apports ou de cessions de terrains à bâtir réalisés dans le cadre de la loi d'orientation foncière du 30-12-1967 (notice 17 b, p. 7).
- ☐ Je demande l'imposition au titre de l'année du transfert de propriété en cas d'expropriation (notice 19, p. 7).
- ☐ Je demande les versements provisionnels en matière de bail à construction (notice 20, p. 7).

6. - Commissions versées à des intermédiaires

Nom et adresse des bénéficiaires	Montant des sommes payées	Date des paiements

A _____, le _____,

Signature :

*Renvoyez un exemplaire de votre déclaration
au centre des impôts de votre domicile
au plus tard le 24 mars.*

Affranchissez suffisamment votre lettre.



DÉCLARATION DES REVENUS 2002

ÉTAT CIVIL DU OU DES DÉCLARANTS (écrivez en lettres majuscules)

VOUS

CONJOINT *

MONSIEUR ☐ MADAME ☐ MADEMOISELLE ☐

MONSIEUR ☐ MADAME ☐ MADEMOISELLE ☐

NOM	
NOM DE NAISSANCE	
PRÉNOMS (dans l'ordre de l'état civil)	
NOM D'USAGE (facultatif)	
DATE DE NAISSANCE	
LIEU DE NAISSANCE	

Si vous déposez une déclaration pour la première fois, cochez la case ci-contre ☐

sinon, indiquez votre n° FIP : _____

Vous trouverez ce numéro sur votre déclaration de revenus ou votre avis d'imposition de l'année dernière. Son indication facilitera le rapprochement des acomptes ou mensualités que vous aurez payés avec l'impôt dû.

Pour les couples mariés : Madame, si vous souhaitez voir figurer votre nom de naissance sur le courrier cochez la case ci-contre ☐

* ou partenaire du PACS

SITUATION ET CHARGES DU FOYER FISCAL

N'oubliez pas de remplir le cadre A, page 2.

Si vous élevez seule(e) votre ou vos enfants : complétez le cadre B, page 2.

Si vous avez des personnes à charge (autres que les enfants rattachés) : complétez le cadre C, page 2.

Si un ou plusieurs de vos enfants majeurs ou mariés demandent leur rattachement : complétez le cadre D, page 2.

ADRESSE AU 1^{er} JANVIER 2003

Pour que votre taxe d'habitation soit établie correctement et pour vous éviter de recevoir une demande complémentaire, merci de compléter le cadre ci-dessous.

Si vous avez déménagé après le 1^{er} janvier 2003, indiquez votre nouvelle adresse au bas de la page 2, ainsi vous recevrez sans difficulté votre courrier.

RESIDENCE	BÂTIMENT	ESCALIER	ÉTAGE	APP ^{te} N°	NBRE DE PIÈCES	A ce domicile, vous êtes : • Propriétaire... ☐ • Locataire... ☐ • Occupant à titre gratuit... ☐
N° ET RUE						
CODE POSTAL COMMUNE						

ADRESSE AU 1^{er} JANVIER 2002

RESIDENCE	BÂTIMENT	ESCALIER	ÉTAGE	APP ^{te} N°	NBRE DE PIÈCES
N° ET RUE					
CODE POSTAL COMMUNE					

Si vous déposez également une déclaration n° 2042 C,

cochez la case ☐

À _____ le _____ 2003

Signature du ou des déclarants :

Votre n° de téléphone :

Votre adresse électronique :

MENSUALISATION et PRÉLÈVEMENT À LA DATE LIMITE DE PAIEMENT. Vous pouvez encore vous mensualiser jusqu'au 10 mai pour le paiement de vos impôts de cette année. Vous pouvez également demander le prélèvement à la date limite de paiement des prochaines échéances, sous réserve d'une adhésion au plus tard 20 jours avant la date limite de paiement adhérez ou pour vous renseigner, connectez-vous sur internet au site www.impots.gouv.fr ou sur Minitel au service « 36 16 Trésor » (0,152 € la minute) ou contactez votre trésorier.

Services gestionnaires

Situation et charges du foyer fiscal

Éléments pour la taxe d'habitation

Célibataire (ou vivant en union libre) ☐ C

Divorcé(e) ou séparé(e) ☐ D

Veuf, veuve** ☐ V

Lies par un PACS (conclu avant le 1-1-2000) ☐ OAnnée de déclaration du PACS : **R**

Date du mariage : X || 2002

Date du divorce ou de la séparation : Y | 2002

Date du décès : Z | 2002

SITUATIONS DES ENFANTS POUR LES CÉLIBATAIRES, DIVORCÉ(E)S, SÉPARÉ(E)S, VEUF(VES) :**

Vos enfants (majeurs ou mariés ; mineurs imposés en leur nom propre) ne sont pas comptés à votre charge ou n'ont pas demandé leur rattachement à votre foyer. (complétez obligatoirement la ligne H) ☐ E

Année de naissance de votre enfant dernier-né,
ouvrant droit à l'attribution d'une demi-part supplé-
mentaire (case K ou E cochée).....

Un au moins de vos enfants à charge ou rattaché est issu du mariage avec votre conjoint décédé** ☐ L

PERSONNES À CHARGE EN 2002 *autres que les enfants rattachés*

Précisez ci-dessous TOUTES LES PERSONNES À VOTRE CHARGE autres que les enfants qui demandent leur rattachement, en indiquant pour chacune son année de naissance (4 chiffres). [Ne comptez pas les enfants qui souscrivent une déclaration séparée ou qui sont déclarés à charge par une autre personne]. Indiquez leurs nom et prénom ci-dessous. Lorsque le nombre de personnes à charge excède, selon les cases, 6 ou 3, indiquez leur nom et leur année de naissance sur papier libre.

Enfants non mariés de moins de 18 ans au 1-1-2002,
ou nés en 2002, ou infirmes quel que soit leur âge F [] . [] [] [] [] []
Nombre Indiquez leur année de naissance (4 chiffres)

[illegible]

Personnes (autres que vos enfants) vivant sous votre toit et titulaires de la carte d'invalidité d'au moins 80 % R

Nom et prénom de vos enfants et des autres personnes comptés à charge.

D BATTACHEMENT EN 2002 D'ENFANTS MAJEURS OU MARIÉS

Si un ou plusieurs de vos enfants majeurs ou mariés, âgés de moins de 21 ans au 1-1-2002 ou âgés de moins de 25 ans s'ils poursuivent leurs études, demandent leur rattachement, complétez les informations demandées ci-après. Ne joignez aucun justificatif mais conservez-le (voir notice).

- Indiquez leur **NOMBRE**.

Célibataires (ou veufs ou divorcés) majeurs sans enfant . . . J ☐ NombreMariés (ou non mariés chargés de famille) ... **N** Nombre
(y compris le conjoint et les enfants)

• Précisez leur **ÉTAT CIVIL** (y compris pour le conjoint et les enfants) :

Nom et prénoms (dans l'ordre de l'état civil)	Date de naissance (jour/mois/année)	Lieu de naissance (département et commune)	Adresse personnelle si elle est différente

En cas de séparation ou de divorce, indiquez les nom et adresse de l'autre parent : _____

ADRESSE ACTUELLE EN CAS DE DÉMÉNAGEMENT APRÈS LE 1^{er} JANVIER 2003

Reçu par		Escalier	Étage		App. N°		Nbre de pièces	
----------	--	----------	-------	--	---------	--	----------------	--

À ce domicile, vous êtes :

• Propriétaire..... ☐ **Cochez**
• Locataire..... ☐ **la**
• Occupant à titre
gratuit..... ☐ **case**
utile

TRAITEMENTS, SALAIRES

Indiquez ici vos seuls
revenus d'activité : salaires,
droits d'auteur, avantages en
nature et indemnités journalières
(faites le total). Cf. notice

et indiquez ci-dessous
vos autres revenus
imposables : allocation
de préretraite, chômage, ...
Cf. notice

Demandeur d'emploi
inscrit depuis plus
d'un an
Cochez la case
correspondante

Frais réels
(donnez la liste détaillée page 4
ou sur une note jointe)

PRIME POUR L'EMPLOI

Travail à temps
plein sur l'année
cochez la case
sinon, indiquez
le nombre d'heures
rémunérées
dans l'année

Vous ☐ AJ ☐

AP ☐

AI ☐

AK ☐

AX ☐

AV ☐ H

Conjoint* ☐ BJ ☐

BP ☐

BI ☐

BK ☐

BX ☐

BV ☐ H

Personnes à charge
Indiquez leurs nom et prénom

☐ CJ ☐

CP ☐

CI ☐

CK ☐

Personnes à charge

CX ☐

CV ☐ H

☐ DJ ☐

DP ☐

DI ☐

DK ☐

DX ☐

DV ☐ H

☐ EJ ☐

EP ☐

EI ☐

EK ☐

QX ☐

QV ☐ H

☐ FJ ☐

FP ☐

FI ☐

FK ☐

RX ☐

RV ☐ H

PENSIONS, RETRAITES, RENTES, y compris pensions alimentaires perçues

Ne portez pas les centimes. Ne déduisez aucun abattement

Pensions, retraites, rentes,
avantages en nature

Pensions alimentaires
perçues

Vous ☐ AS ☐

AO ☐

Conjoint* ☐ BS ☐

BO ☐

Personnes à charge
Indiquez leurs nom et prénom

☐ CS ☐

CO ☐

☐ DS ☐

DO ☐

☐ ES ☐

EO ☐

☐ FS ☐

FO ☐

RENTES VIAGÈRES À TITRE ONÉREUX

Indiquez dans les cases ci-dessous, pour chaque âge d'entrée en jouissance,
le total des rentes perçues par tous les membres du foyer fiscal.

Âge d'entrée en jouissance

Montant total

Moins de 50 ans

AW ☐

De 50 ans à 59 ans

BW ☐

De 60 ans à 69 ans

CW ☐

À partir de 70 ans

DW ☐

2 REVENUS DES VALEURS ET CAPITAUX MOBILIERS

Produits de placement soumis aux prélèvements libératoires autres que ceux indiqués ligne DH

Revenus des actions et parts (avoir fiscal inclus)

EE ☐

Revenus ouvrant droit
à abattement
(ne le déduisez pas)

Intérêts de comptes bloqués d'associés

DC ☐

Revenus imposables des actions et parts non cotées détenues dans un PEA (avoir fiscal inclus)

GR ☐

Produits des contrats d'assurance-vie et de capitalisation d'une durée au moins égale à six ans ou huit ans

FU ☐

Revenus de valeurs mobilières et distributions (avoir fiscal ou crédit d'impôt inclus)

CH ☐

Revenus n'ouvrant pas droit
à abattement

Revenus des structures soumises hors de France à un régime fiscal privilégié

TS ☐

Autres revenus (crédit d'impôt inclus)

GO ☐

Revenus, indiqués ci-dessus lignes DC, CH, TS, TR, pour lesquels la CSG, la CRDS et le prélèvement social ont déjà été prélevés

TR ☐

Montant des frais venant en déduction (autres que les frais d'encaissement des revenus de valeurs mobilières)

CG ☐

Montant total des avoirs fiscaux et des crédits d'impôt (n'oubliez pas de compléter les autres lignes)

CA ☐

Produits des contrats d'assurance-vie et de capitalisation soumis au prélèvement libératoire au taux de 7,5 %

AB ☐

Produits des contrats d'assurance-vie et de capitalisation soumis au prélèvement libératoire au taux de 7,5 %

DH ☐

Si vous souhaitez obtenir le remboursement de votre prime pour l'emploi, de vos avoirs fiscaux ou crédits d'impôt par virement bancaire, joignez un relevé d'identité bancaire (RIB)
ou postal (RIP) ou de caisse d'épargne (RICE) à vos nom et prénom tels qu'ils figurent sur la présente déclaration des revenus.

3 PLUS-VALUES ET GAINS DIVERS TAXABLES À 16 %

Gains de cessions de valeurs mobilières, de droits sociaux et assimilés taxables à 16 %

VG ☐

Pertes sur cessions de valeurs mobilières, de droits sociaux et assimilés

VH ☐

4 REVENUS FONCIERS (loyers, fermages, parts de SCI, affichage)

Micro-foncier : indiquez les recettes brutes (ne déduisez aucun abattement) [voir notice] (Les recettes doivent être inférieures ou égales à 15 000 €.)

BE ☐

Revenus de 2002 (report de la ligne 420 ou 630 ou 776 de la déclaration n° 2044)

BA ☐

Déficit imputable sur les revenus fonciers (report de la ligne 438 ou 441 ou 776 de la déclaration n° 2044)

BB ☐

Déficit imputable sur le revenu global (report de la ligne 435 ou 440 ou 776 de la déclaration n° 2044)

BC ☐

Déficits antérieurs non encore imputés (report de la ligne 451 ou 651 de la déclaration n° 2044)

BD ☐

Si vous avez souscrit une déclaration spéciale n° 2044-spé, cochez la case ci-contre

BZ ☐

CONTRIBUTION SUR LES REVENUS LOCATIFS

Recettes nettes perçues en 2002 soumises à la contribution sur les revenus locatifs de 2,5 %

BL ☐

Montant des loyers courus du 1-1-98 au 30-9-98 provenant des immeubles pour lesquels la cessation ou l'interruption de la location

TQ ☐

est intervenue en 2002 et qui ont été soumis à la taxe additionnelle au droit de bail [report de l'imprimé n° 2042-TA] (voir notice)

REVENUS EXCEPTIONNELS OU DIFFÉRÉS À IMPOSER SELON LE SYSTÈME DU QUOTIENT

Montant total des revenus à imposer selon le système du quotient.

Incluez pas ces revenus dans les § 1, 2 et 4 0 XX

Indiquez ci-dessous ou sur papier libre, pour chaque membre du foyer ayant perçu des revenus exceptionnels ou différés, leur nature, leur montant et l'année de leur perception normale.

dispositions des articles 34, 35 et 36 de la loi n° 78-17 du 6 janvier 1978 relative à l'informatique, aux fichiers et aux libertés s'appliquent : elles garantissent pour les données vous concernant, l'accès au service destinataire, un droit d'accès lorsqu'il ne porte pas atteinte à la recherche d'infractions fiscales et un droit de rectification sous réserve des procédures prévues au Code général des impôts et au Livre des procédures fiscales. Le service destinataire est le centre des impôts dont vous dépendez. En outre, les caisses d'allocations familiales, les organismes chargés du paiement des prestations de retraite du régime général, les caisses de la Mutualité sociale agricole et les caisses d'assurance maladie des professions indépendantes seront destinataires, sur leur demande, des informations issues du traitement de l'impôt sur le revenu de leurs allocataires, pensionnés ou assurés.

CSG déductible calculée sur les revenus du patrimoine (voir notice) DE
Pensions alimentaires versées à des enfants majeurs non comptés à charge. 1er enfant GI, 2e enfant GJ
Pensions alimentaires versées à d'autres personnes (enfants mineurs, parents...) GP
Deductions diverses DD
Sommes à ajouter au revenu imposable (CSG déductible accordée à tort, reventes de titres SOFICA...) GH
Nom, adresse du bénéficiaire de votre versement et détail du montant versé
Pensions alimentaires
Deductions diverses

7 CHARGES OUVRANT DROIT À RÉDUCTION D'IMPÔT OU À CRÉDIT D'IMPÔT

Dons effectués à des organismes d'aide aux personnes en difficulté (Maximum 407 €) Joignez les reçus UD
Dons autres que ceux de la ligne UD. Joignez les reçus UE
Œuvres reconnues d'utilité publique ou financement assimilées en matière de dons : œuvres d'intérêt général ; financement des partis politiques, campagnes électorales UF, UG
Cotisations syndicales des salariés et pensionnés. Joignez les reçus
Vous Conjoint* Personnes à charge
AC, AE, AG, AD, AF, AH, DF
Sommes versées pour l'emploi d'un salarié à domicile. Joignez les justificatifs DG
Si vous-même, votre conjoint* ou une des personnes à votre charge, est titulaire, par exemple, de la carte d'invalidité d'au moins 80 % (voir notice), cochez la case ci-contre. Joignez une copie de la carte
Depenses liées à la dépendance en cas d'accueil dans un établissement pour personnes âgées dépendantes ou frais d'hébergement dans une section de soins de longue durée ou de cure médicale CD, CE
Frais de garde des enfants de moins de 7 ans au 31-12-2002. Joignez les justificatifs
GA, GB, GC
Enfants à charge poursuivant leurs études : indiquez le nombre d'enfants concernés. Complétez obligatoirement le cadre ci-après
Nom et prénom du ou des enfants Nom et adresse de l'établissement scolaire ou universitaire fréquenté par chacun d'eux
Enfants à charge poursuivant leurs études
Si vous avez plus de trois enfants scolarisés, indiquez sur papier libre le nom et prénom du ou des enfants, les nom et adresse de l'établissement scolaire fréquenté par chacun d'eux ainsi que la classe ou le niveau des études suivies au 31-12-2002
Nom et adresse du bénéficiaire de votre versement, de l'entrepreneur, du fournisseur, du prêteur (détail du montant versé)
Employ d'un salarié à domicile (case DF ou DG)
Detail des versements indiqués en CD et CE
Frais de garde
Intérêts d'emprunts
Depenses d'acquisition d'équipements, de matériaux ou d'appareils
Véhicule GPL, GNV, mixte
Date de la facture, du versement ou du contrat

8 AUTRES IMPUTATIONS, REPRISES DE RÉDUCTIONS D'IMPÔT, CONVENTIONS INTERNATIONALES, DIVERS

Personnes domiciliées en France percevant des revenus de l'étranger (déclaration n° 2047)
Revenus autres que ceux déclarés § 1, 2 et 4 à prendre en compte pour le calcul du taux effectif d'imposition TI
Revenus étrangers soumis en France à l'impôt sur le revenu et imposables à la CRDS TL
Revenus étrangers imposables en France et ouvrant droit à un crédit d'impôt égal au montant de l'impôt français correspondant à ces revenus TK
Personnes non domiciliées en France
Revenus de sources française et étrangère à prendre en compte pour le calcul du taux moyen d'imposition TM
ELUS LOCAUX : indemnités de fonctions soumises à la retenue à la source (cf. notice). Total pour le foyer BY
Plus-values en report d'imposition non expiré UT
Reprises de réductions ou de crédits d'impôt TF
- Un ou les deux déclarants ont perçu des revenus en provenance d'organismes internationaux, de missions diplomatiques ou consulaires, exonérés d'impôt en France non pris en compte pour le calcul du taux effectif (ligne TI) : cochez la case ci-contre FV
- Vous ou l'un des membres de votre foyer fiscal ou une personne rattachée à votre foyer avez souscrit un contrat d'assurance-vie auprès d'un organisme établi hors de France : cochez la case ci-contre TT
- Vous ou l'un des membres de votre foyer fiscal ou une personne rattachée à votre foyer avez ouvert, utilisé ou cédé à l'étranger, au cours de l'année 2002, des comptes bancaires ou assimilés : cochez la case ci-contre UU
YF, YG, YH, YK, YT, YU, YV, YW, YZ

9 AUTRES RENSEIGNEMENTS ou SOUSCRIPTION DE LA DÉCLARATION POUR UNE AUTRE PERSONNE

XXX

Přehled platných smluv České republiky

o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu, resp. z příjmu a z majetku,
podle stavu k 1. 1. 2003

Smluvní stát	Platnost ode dne	Sbírka zákonů (event. sbírka mezinárodních smluv)	Smluvní stát	Platnost ode dne	Sbírka zákonů (event. sbírka mezinárodních smluv)
Albánie	10.09.1996	270/1990 Sb.	Malta	06.06.1997	164/1997 Sb.
Austrálie	27.11.1995	5/1996 Sb.	Mexiko	27.12.2002	7/2003 Sb.m.s.
Belgie	24.07.2000	95/2000 Sb.m.s.	Moldávie	26.04.2000	88/2000 Sb.m.s.
Bělorusko	15.01.1998	31/1998 Sb.	Mongolsko	22.06.1998	18/1999 Sb.
Brazílie	14.11.1990	200/1991 Sb.	Německo	17.11.1983	18/1984 Sb.
Bulharsko	02.07.1999	203/1999 Sb.	Nigérie	02.12.1990	339/1991 Sb.
Čína	23.12.1987	41/1998 Sb.	Nizozemí	05.11.1974	138/1974 Sb.
Dánsko	27.12.1982	53/1983 Sb.	Norsko	28.12.1979	35/1980 Sb.
Egypt	04.10.1995	283/1995 Sb.	Polsko	20.12.1993	31/1994 Sb.
Estonsko	26.05.1995	184/1995 Sb.	Portugalsko	01.10.1997	275/1997 Sb.
Finsko	12.12.1995	43/1996 Sb.	Rakousko	12.02.1979	48/1979 Sb.
Francie	25.01.1975	73/1975 Sb.	Rumunsko	11.08.1994	180/1994 Sb.
Chorvatsko	28.12.1999	42/2000 Sb.m.s.	Rusko	18.07.1997	278/1997 Sb.
Indie	27.09.1999	301/1999 Sb.	RVHP (FO)	01.01.1979	30/1979 Sb.
Indonésie	26.01.1996	67/1996 Sb.	RVHP (PO)	01.01.1979	49/1979 Sb.
Irsko	21.04.1996	163/1996 Sb.	Řecko	23.05.1989	98/1989 Sb.
Island	28.12.2000	11/2001 Sb.m.s.	Špoj.arab.emiráty	09.08.1997	276/1997 Sb.
Itálie	26.06.1984	17/1985 Sb.	Singapur	21.08.1998	244/1998 Sb.
Izrael	23.12.1994	21/1995 Sb.	Slovensko	01.07.1993	257/1993 Sb.
Japonsko	25.11.1978	46/1979 Sb.	Slovinsko	28.04.1998	214/1998 Sb.
JAR	03.12.1997	7/1998 Sb.	Srí Lanka	19.06.1979	132/1979 Sb.
Jugoslávie (býv.)	17.04.1983	99/1983 Sb.	Španělsko	05.06.1981	23/1982 Sb.
Kanada	28.05.2002	83/2002 Sb.m.s.	Švédsko	08.10.1980	9/1981 Sb.
Kazachstán	29.10.1999	3/2000 Sb.m.s.	Švýcarsko	23.10.1996	218/1996 Sb.
Korejská rep.	03.03.1995	124/1995 Sb.	Thajsko	14.08.1995	229/1995 Sb.
Kypr	30.12.1980	30/1981 Sb.	Tunis	25.10.1991	419/1992 Sb.
Libanon	24.01.2000	30/2000 Sb.m.s.	Ukrajina	20.04.1999	103/1999 Sb.
Litva	08.08.1995	230/1995 Sb.	USA	23.12.1993	32/1994 Sb.
Lotyšsko	22.05.1995	170/1995 Sb.	Uzbekistán	15.01.2001	28/2001 Sb.m.s.
Lucembursko	30.12.1992	79/1993 Sb.	Velká Británie	20.12.1991	89/1992 Sb.
Maďarsko	27.12.1994	22/1995 Sb.	Venezuela	12.11.1997	6/1998 Sb.
Makedonie	17.06.2002	88/2002 Sb.m.s.	Vietnam	03.02.1998	108/1998 Sb.
Malajsie	09.03.1998	71/1998 Sb.			

Pramen: Fialková 2003

Příloha č. 9 – Smlouva o zamezení dvojího zdanění mezi ČSSR a Francií

VYHLÁŠKA

č. 73/1975 Sb. ,

ministra zahraničních věcí ze dne 7. března 1975

**o Smlouvě mezi vládou České republiky
a vládou Francouzské republiky o zamezení dvojího zdanění
v oboru daní z příjmu**

Dne 1. července 1973 byla v Paříži podepsána Smlouva mezi vládou České republiky a vládou Francouzské republiky o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu, která podle svého článku 32 vstoupila v platnost dnem 25. ledna 1975. Český text smlouvy se vyhláší současně.

SMLOUVA

**mezi vládou České republiky
a vládou Francouzské republiky o zamezení dvojího zdanění
v oboru daní z příjmu**

Vláda České republiky a vláda Francouzské republiky, přejíce si uzavřít smlouvu o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu, se dohodly takto:

Kapitola I - Rozsah použití smlouvy

Čl. 1 - Osoby, na které se smlouva vztahuje

Tato smlouva se vztahuje na osoby, které mají svůj domicil v jednom nebo v obou smluvních státech.

Čl. 2 - Daně, na které se smlouva vztahuje

1. Tato smlouva se vztahuje na daně z příjmu a z majetku, vybírané v obou smluvních státech, ať je způsob vybírání jakýkoli.

2. Za daně z příjmu a z majetku se považují daně vybírané z celkového příjmu, z veškerého majetku nebo z jednotlivých částí příjmu nebo majetku, včetně daní ze zisků, pocházejících ze zcizení movitého nebo nemovitého jmění, a daně z přírůstku hodnoty.

3. Současné daně, na které se smlouva vztahuje, jsou:

A. týkající se Francie:

- a) daň z příjmu fyzických osob,
- b) daň společností, včetně jakékoli srážky u pramene, jakékoli zálohy nebo platby předem, které se týkají daní uvedených výše,
- c) živnostenská daň (contribution des patentes);

B. týkající se České republiky:

- a) odvod ze zisku,
- b) daň ze zisku,
- c) daň ze mzdy,
- d) daň z příjmů z literární a umělecké činnosti,
- e) daň zemědělská,
- f) daň z příjmu obyvatelstva, včetně jakékoli srážky u pramene, jakékoli zálohy nebo platby předem, které se týkají daní uvedených výše.

4. Smlouva se také bude vztahovat na budoucí daně totožné nebo obdobné povahy, které se připojí k současným daním nebo které je nahradí. Příslušné úřady smluvních států si budou oznamovat změny, které budou provedeny v jejich příslušných daňových zákonech.

Kapitola II - Definice

Čl. 3 - Všeobecná definice

1. Ve smyslu této smlouvy, pokud souvislost nevyžaduje odlišný výklad:

- a) výraz "ČR" označuje Českou republiku; výraz "Francie" označuje departementy evropské a departementy zámořské (Guadeloupe, Guyne, Martinique a Réunion) Francouzské republiky a pásma umístěná mimo francouzské teritoriální vody, na nichž Francie může v souladu s mezinárodním právem vykonávat práva vztahující se k mořskému dnu, k podzemí nacházejícímu se podmořským dnem a k jejich přírodním zdrojům;
- b) výrazy "jeden smluvní stát" a "druhý smluvní stát" označují podle souvislosti Českou republiku nebo Francii;
- c) výraz "osoba" zahrnuje fyzické osoby, společnosti, veřejnoprávní korporace a všechna jiná sdružení osob;
- d) výraz "společnost" označuje každou právnickou osobu nebo každou podstatu, která je považována za právnickou osobu pro účely zdanění;

e) výrazy "podnik jednoho smluvního státu" a "podnik druhého smluvního státu" označují podniky provozované osobou mající domicil v jednom smluvním státě, případně podniky provozované osobou mající domicil v druhém smluvním státě;

f) výraz "příslušný úřad" označuje:

-v případě ČR - ministra financí nebo jeho zmocněného zástupce,

-v případě Francie - ministra hospodářství a financí nebo jeho zmocněného zástupce.

2. Každý výraz, který není jinak definován, má pro aplikaci této smlouvy smluvním státem smysl, který je mu určen právními předpisy zmíněného státu, které upravují daně, jež jsou předmětem této smlouvy, pokud souvislost nevyžaduje odlišný výklad.

Čl. 4 - Daňový domicil

1. Pro aplikaci této smlouvy se předpokládá, že osoba má svůj domicil ve smluvním státě, když tato osoba je podrobena dani v tomto státě z důvodu svého bydliště, sídla vedení, nebo každého jiného kritéria obdobné povahy.

2. Jestliže se předpokládá podle ustanovení odstavce 1, že fyzická osoba má svůj domicil v obou smluvních státech, rozhodne se případ podle těchto pravidel:

a) Předpokládá se, že tato osoba má svůj domicil v tom smluvním státě, v němž má stálý byt. Jestliže má stálý byt v obou smluvních státech, předpokládá se, že má svůj domicil v tom smluvním státě, s nímž jsou její osobní a hospodářská pouta nejužší (středisko životních zájmů).

b) Jestliže nemůže být určen smluvní stát, v němž má tato osoba středisko svých životních zájmů, nebo jestliže nemá stálý byt v žádném smluvním státě, předpokládá se, že má svůj domicil v tom smluvním státě, v němž se obvykle zdržuje.

c) Jestliže se tato osoba obvykle zdržuje v obou smluvních státech, nebo jestliže se obvykle nezdržuje v žádném z nich, předpokládá se, že má svůj domicil v tom smluvním státě, jehož je státním příslušníkem.

d) Jestliže tato osoba je státním příslušníkem obou smluvních států, nebo jestliže není státním příslušníkem žádného z nich, příslušné úřady smluvních států rozhodnou otázku vzájemnou dohodou.

3. Jestliže se podle ustanovení odstavce 1 předpokládá, že osoba jiná než osoba fyzická má svůj domicil v obou smluvních státech, předpokládá se, že její domicil je v tom smluvním státě, v němž je sídlo jejího skutečného vedení.

Čl. 5 - Stálá provozovna

1. Výraz "stálá provozovna" označuje ve smyslu této smlouvy trvalé zařízení pro podnikání, v němž podnik vykonává zcela nebo zčásti svoji činnost.

2. Výraz "stálá provozovna" zahrnuje především:

a) sídlo vedení,

b) závod,

c) kancelář,

d) továrnu,

e) dílnu,

f) důl, lom, nebo každé jiné místo, kde se těží přírodní zdroje.

3. Za stálou provozovnu se nepovažuje, jestliže

a) se využívá zařízení pouze k uskladnění, vystavení nebo k dodávkám zboží patřícího podniku,

b) zboží patřící podniku je uskladněno pouze jako zásoba, za účelem výstavy nebo dodání,

c) zboží patřící podniku je uskladněno pouze za účelem zpracování jiným podnikem,

d) trvalé zařízení sloužící podnikání je využíváno pouze za účelem nákupu zboží nebo shromažďování informací pro podnik,

e) trvalé zařízení podnikání je využíváno pro podnik pouze za účelem reklamy, poskytování informací, vědeckých rešerší nebo podobných činností, které mají přípravný nebo pomocný charakter,

f) činnost podniku pozůstává ze stavby nebo montáže.

4. Osoba jednající v jednom smluvním státě pro účet podniku druhého smluvního státu - jiná než zástupce mající nezávislé postavení, o němž pojednává odstavec 5 - se považuje za "stálou provozovnu" v prvním státě, jestliže je v tomto státě vybavena plnou mocí, kterou tam obvykle využívá a která jí dovoluje uzavírat smlouvy jménem podniku, pokud činnost této osoby není omezena na nákup zboží pro podnik.

5. V druhém smluvním státě se nepovažuje za trvalou provozovnu podniku jednoho smluvního státu pouhá skutečnost, že tam podnik vykonává svoji činnost prostřednictvím makléře, generálního komisaře nebo každého jiného prostředníka majícího nezávislé postavení.

6. Skutečnost, že společnost, která má svůj domicil v jednom smluvním státě, kontroluje nebo je kontrolována společností, která má svůj domicil v druhém smluvním státě, nebo která tam vykonává svoji činnosti (ať prostřednictvím stálé provozovny nebo ne), nestačí sama o sobě učinit z kterékoliv této společnosti stálou provozovnu druhého státu.

Kapitola III - Zdanění příjmů

Čl. 6 - Příjmy z nemovitostí

1. Příjmy plynoucí z nemovitého majetku se zdaní v tom smluvním státě, v němž je tento majetek umístěn.

2. Výraz "nemovitý majetek" je definován ve shodě s daňovým právem toho smluvního státu, v němž jsou nemovitosti umístěny. Výraz zahrnuje především práva, která se řídí právními předpisy, vztahujícími se na vlastnictví půdy a práva na proměnlivá nebo pevná plnění za těžení nebo za přivolení k těžbě nerostných ložisek, pramenů a jiného půdního bohatství. Lodi, čluny a letadla se nepovažují za nemovitý majetek.
3. Ustanovení odstavce 1 se použijí na příjmy pramenící z přímého hospodaření, z nájmu nebo z pachtu, právě tak jako z každého jiného způsobu exploatace nemovitého majetku.
4. Ustanovení odstavců 1 a 3 se vztahují rovněž na příjmy plynoucí z nemovitého majetku podniku, právě tak jako příjmy z nemovitého majetku, sloužícího výkonu svobodného povolání.

Čl. 7 - Výnosy podniků

1. Výnosy podniku jednoho smluvního státu se zdaní pouze v tomto státě, pokud podnik nevykonává svoji činnost v druhém smluvním státě prostřednictvím stálé provozovny, která je tam umístěna. Jestliže podnik vykonává svoji činnost tímto způsobem, zdaní se výnosy podniku v druhém státě, avšak pouze v takovém rozsahu, v jakém je lze přičítat zmíněné stálé provozovně.
2. Jestliže podnik jednoho smluvního státu vykonává svoji činnost v druhém smluvním státě prostřednictvím stálé provozovny, která je tam umístěna, přisuzují se v každém smluvním státě této stálé provozovně výnosy, které by mohla realizovat, kdyby byly zřídila podnik odlišný a oddělený, vykonávající činnosti totožné nebo obdobné v totožných nebo obdobných podmínkách a obchodující zcela nezávisle s podnikem, jehož je stálou provozovnou.
3. Při výpočtu výnosů stálé provozovny se povoluje odečíst náklady vynaložené na cíle sledované touto stálou provozovnou včetně výloh vedení a všeobecných administrativních výloh takto vynaložených, ať ve státě, v němž je tato stálá provozovna umístěna, či jinde.
4. Žádný výnos se nepřičítá stálé provozovně na základě skutečností, že tato stálá provozovna pouze nakupovala zboží pro podnik.
5. Pro účely předchozích odstavců se výnosy, které se mají přičíst stálé provozovně, vypočítávají každý rok podle téže metody, pokud neexistují závažné a dostatečné důvody pro jiný postup.
6. Jestliže výnosy zahrnují části příjmu, jež jsou upraveny odděleně v jiných člancích této smlouvy, ustanovení oněch článků nejsou dotčena ustanoveními tohoto článku.
7. Ustanovení odstavce 1 se analogicky použijí na živnostenskou daň (contribution des patentes).

Čl. 8 - Námořní, vnitrozemská lodní a letecká doprava

1. Výnosy plynoucí z provozu lodí a letadel v mezinárodní dopravě podléhají zdanění jen ve smluvním státě, v němž je umístěno sídlo skutečného vedení podniku.
2. Výnosy plynoucí z provozu člunů sloužících vnitrozemské plavbě podléhají zdanění jen ve smluvním státě, v němž je umístěno sídlo skutečného vedení podniku.
3. Jestliže sídlo skutečného vedení podniku námořní nebo vnitrozemské plavby je na palubě lodi nebo člunu, považuje se toto sídlo za umístěné ve smluvním státě, v němž se nachází domovský přístav této lodi nebo tohoto člunu, nebo není-li domovský přístav, ve smluvním státě, kde provozovatel lodi nebo člunu má svůj domicil.
4. Ustanovení odstavců 1 a 2 se analogicky použijí na živnostenskou daň (contribution des patentes).

Čl. 9 - Sdružené podniky

Jestliže

- a) se podnik jednoho smluvního státu podílí přímo nebo nepřímo na vedení, kontrole nebo jmění podniku druhého smluvního státu, nebo
 - b) podílejí-li se tytéž osoby přímo nebo nepřímo na vedení, kontrole nebo jmění podniku jednoho smluvního státu i podniku druhého smluvního státu, a jsou-li v jednom i druhém případě oba podniky ve svých obchodních a finančních vztazích spojeny podmínkami přijatými nebo uloženými, které se liší od podmínek, které by byly sjednány mezi podniky nezávislými,
- mohou být do výnosů tohoto podniku včleněny a následkem toho zdaněny výnosy, které bez těchto podmínek by byly docíleny jedním z podniků, které však vzhledem k těmto podmínkám nemohly být ve skutečnosti docíleny.

Čl. 10 - Dividendy

1. Dividendy, vyplácené společnostmi, která má domicil v jednom smluvním státě, osobě mající domicil v druhém smluvním státě, podléhají zdanění v tomto druhém státě.
 2. Tyto dividendy však mohou být zdaněny ve smluvním státě, v němž má svůj domicil společnost, která je vyplácí, a to podle zákonů tohoto státu. Daň takto stanovená však nemůže přesáhnout 10% hrubé částky dividend.
- Tento odstavec se nedotýká zdanění výnosů společnosti, které slouží k vyplácení dividend.
3. Výraz "dividendy", použitý v tomto článku, označuje příjmy plynoucí z akcií, požitkových listů, kuksů, zakladatelských podílů nebo jiných podílů na zisku s výjimkou pohledávek, právě tak jako příjmy z jiných společenských účastí, které jsou postaveny na úrovni příjmů z akcií daňovým zákonodárstvím státu, v němž má svůj domicil společnost, která rozděljuje dividendy.
 4. Ustanovení odstavců 1 a 2 se nepoužijí tehdy, jestliže příjemce dividend mající domicil v jednom smluvním státě má v druhém smluvním státě, v němž má svůj domicil společnost vyplácející dividendy, stálou provozovnu, k níž se ve skutečnosti poji účast poskytující dividendy. V tomto případě se použijí ustanovení článku 7.

5. Osoba, která má svůj domicil v ČR a která pobírá dividendy vyplácené společností mající svůj domicil ve Francii, může žádat úhradu srážky daně z těchto dividend, provedené předem, která byla zaplacená v daném případě společností vyplácející dividendy. Francie však může z částky úhrad vybrat daň předvídanou v odstavci 2.

Čl. 11 - Výnosy realizované závody

Jestliže společnost s domicilem v ČR má ve Francii stálou provozovnu, může tam podléhat srážce daně u pramene, a to za podmínek předvídaných vnitrostátním francouzským zákonodárstvím. Avšak základ, ze kterého se tato srážka vybírá, se snižuje o jednu třetinu a sazba srážky nemůže překročit 10%.

Čl. 12 - Úroky

1. Úroky plynoucí z jednoho smluvního státu a vyplácené osobě mající domicil v druhém smluvním státě podléhají zdanění jen v tomto druhém státě.

2. Výraz "úroky", použitý v tomto článku, označuje příjmy z veřejných dluhopisů, obligací opatřených i neopatřených hypotekární zárukou nebo klauzulí o účasti na zisku a z pohledávek jakékoliv povahy, právě tak jako všechny jiné výtěžky postavené daňovými předpisy státu, z kterého příjmy plynou, na úroveň příjmů z půjček.

3. Ustanovení odstavce 1 se nepoužijí tehdy, jestliže příjemce úroků, který má domicil v jednom smluvním státě, má v druhém smluvním státě, z něhož plynou úroky, stálou provozovnu, k níž se váže ve skutečnosti pohledávka, která je zdrojem úroků. V tomto případě se aplikují ustanovení článku 7.

4. Soudí se, že úroky mají zdroj v určitém smluvním státě, je-li dlužníkem tento stát sám, místní korporace nebo osoba mající domicil v tomto státě. Jestliže však dlužník úroků, nehlédě na to, má-li či nemá-li domicil v některém smluvním státě, má v jednom smluvním státě stálou provozovnu, pro kterou byla sjednána půjčka poskytující úrok a která nese ke své tíži tyto úroky, předpokládá se, že zmíněné úroky mají zdroj v tom smluvním státě, ve kterém je stálá provozovna umístěna.

5. Jestliže v důsledku zvláštních vztahů existujících mezi dlužníkem a věřitelem nebo které jeden i druhý udržují s třetími osobami, částka placených úroků, se zřetelem k pohledávce, pro kterou jsou uhrazovány, přesahuje částku, kterou by byl smluvil dlužník s věřitelem, kdyby nebylo podobných vztahů, aplikují se ustanovení tohoto článku jen na tuto poslední částku. Část platů, která ji přesahuje, zůstává v tomto případě podrobena dani podle právních předpisů každého smluvního státu a podle jiných ustanovení této smlouvy.

Čl. 13 - Licenční poplatky

1. Licenční poplatky mající původ v jednom smluvním státě a placené osobě, která má domicil v druhém smluvním státě, podléhají zdanění v tomto druhém státě.

2. Licenční poplatky však mohou být zdaněny ve smluvním státě, z něhož plynou, a to podle právních předpisů tohoto státu. Daň takto stanovená však nemůže přesáhnout 5% hrubé částky licenčních poplatků.

3. Nehlédě k ustanovením odstavce 2, zdaňují se licenční poplatky plynoucí z autorských práv k dílům literárním, uměleckým nebo vědeckým jen v tom smluvním státě, ve kterém má domicil osoba, která je pobírá.

4. Výraz "licenční poplatky", použitý v tomto článku, označuje náhrady jakéhokoli druhu, placené za užití nebo za svolení k užití práva autorského k dílu literárnímu, uměleckému nebo vědeckému, včetně kinematografických filmů, patentu, výrobní nebo obchodní známky, návrhu nebo modelu, plánu, tajného návodu nebo výrobního postupu, jakož i za užití nebo svolení k užití průmyslového, obchodního nebo vědeckého zařízení a za informace, které se vztahují na zkušenosti nabyté v oblasti průmyslové, obchodní nebo vědecké.

5. Ustanovení odstavce 1 se nepoužijí v tom případě, jestliže příjemce licenčních poplatků, který má domicil v jednom smluvním státě, má v druhém smluvním státě, z něhož plynou licenční poplatky, stálou provozovnu k níž se ve skutečnosti váže právo nebo majetek, jež jsou zdrojem licenčních poplatků. V tomto případě se použijí ustanovení článku 7.

6. Jestliže v důsledku zvláštních vztahů existujících mezi dlužníkem a věřitelem, nebo které jeden i druhý udržují s třetími osobami, částka placených úplat, s ohledem na plnění, pro které jsou uhrazovány, přesahuje úplatu, kterou by byl smluvil dlužník s věřitelem, kdyby nebylo podobných vztahů, použijí se ustanovení tohoto článku jen na tuto poslední částku. Část platů, která ji přesahuje, zůstává v tomto případě podrobena dani podle právních předpisů každého smluvního státu a podle jiných ustanovení této smlouvy.

Čl. 14 - Kapitálové zisky

1. Zisky mající původ ve zcizení nemovitého jmění, jehož definice je uvedena v odstavci 2 článku 6, nebo ve zcizení účastí nebo podobných práv na společnost, jejíž jmění je složeno hlavně ze jmění nemovitého, se zdaní v tom smluvním státě, v němž je toto nemovité jmění umístěno.

2. Zisky mající původ ve zcizení movitostí, které jsou součástí aktiv stálé provozovny, kterou podnik jednoho smluvního státu má v druhém smluvním státě, nebo základního movitého jmění stálé základny, kterou má v druhém smluvním státě pro výkon svobodného povolání, včetně takových zisků, které pocházejí z úhrnného zcizení této stálé provozovny (samotné nebo s celým podnikem) nebo této stálé základny, podléhají zdanění v tomto druhém státě.

Avšak zisky mající původ ve zcizení lodí nebo letadel používaných v mezinárodní dopravě a movitého jmění určeného k provozu zmíněných lodí nebo letadel se zdaní jen ve smluvním státě, v němž je umístěno sídlo skutečného vedení podniku.

3. Zisky pocházející ze zřízení všech majetkových hodnot jiných než těch hodnot, o nichž se pojednává v odstavcích 1 a 2, podléhají zdanění jen ve smluvním státě, ve kterém má zcizitel domicil.

Čl. 15 - Nezávislá povolání

1. Příjmy, které osoba mající domicil v jednom smluvním státě pobírá ze svobodného povolání nebo z jiných nezávislých činností podobné povahy, podléhají zdanění jen v tomto smluvním státě, ledaže tato osoba užívá v druhém smluvním státě obvyklým způsobem stálou základnu pro výkon svých činností. Jestliže disponuje takovou základnou, příjmy podléhají zdanění ve druhém státě, avšak jedině v rozsahu, v jakém je lze přičítat zmíněné stálé základně.

2. Výraz "svobodná povolání" zahrnuje obzvláště nezávislé činnosti druhu vědeckého, literárního, uměleckého, výchovatského nebo učitelského, jakož i nezávislé činnosti lékařů, advokátů, inženýrů, architektů, dentistů a účetních.

Čl. 16 - Závislá zaměstnání

1. S výhradou ustanovení článků 17, 19, 20, 21 a 22, mzdy, platy a jiné podobné odměny, které osoba mající domicil v jednom smluvním státě pobírá z důvodů placeného zaměstnání, podléhají zdanění jen v tomto státě. Je-li však zaměstnání vykonáváno v druhém smluvním státě, odměny přijaté z tohoto titulu podléhají zdanění v tomto druhém státě.

2. Bez ohledu na ustanovení odstavce 1 odměny, které osoba mající domicil v jednom smluvním státě dostává z titulu placeného zaměstnání vykonávaného v druhém smluvním státě, podléhají zdanění jen v prvním státě, jestliže:

a) příjemce se zdrží v druhém státě během jednoho nebo více období, které vcelku nepřekročí 183 dnů během uvažovaného daňového roku,

b) odměny jsou vypláceny zaměstnavatelem nebo ve jménu zaměstnavatele, která nemá domicil v tomto druhém státě, a

c) nejdou-li odměny k tíži stálé provozovně nebo stálé základě, kterou má zaměstnavatel v tomto druhém státě.

3. Bez ohledu na předchozí ustanovení tohoto článku odměny z titulu placeného zaměstnání vykonávaného na palubě lodi nebo letadla v mezinárodní dopravě nebo na palubě člunu sloužícího vnitrozemské plavbě podléhají zdanění ve smluvním státě, ve kterém je umístěno sídlo skutečného vedení podniku.

Čl. 17 - Tantiémy

Tantiémy, náhrady za účast ve správních orgánech a jiné podobné platy, které osoba mající domicil v jednom smluvním státě pobírá ve své vlastnosti člena správní nebo dozorčí rady společnosti, která má domicil v druhém smluvním státě, podléhají zdanění v tomto druhém státě.

Čl. 18 - Umělci a sportovci

Bez ohledu na ustanovení článku 15 a 16, příjmy, které veřejně vystupující profesionálové, jako divadelní, filmoví, rozhlasoví nebo televizní umělci a hudebníci, právě tak jako sportovci, pobírají ze své osobní činnosti v této oblasti, podléhají zdanění ve smluvním státě, ve kterém jsou tyto činnosti vykonávány.

Čl. 19 - Penze

S výhradou ustanovení odstavce 1 článku 20, penze, včetně penzí ze sociálního zabezpečení, a jiné podobné platy, poukazované z důvodu dřívějšího zaměstnání osobě, která má svůj domicil v jednom smluvním státě, podléhají zdanění jen v tomto státě.

Čl. 20 - Veřejné funkce

1. Platy, včetně penzí, vyplácené jedním smluvním státem nebo některou místní korporací nebo právnickou osobou veřejného práva tohoto státu buď přímo, nebo prostřednictvím fondů, které zřídily, fyzické osobě z důvodu služeb prokázaných tomuto státu, této korporaci nebo této právnické osobě veřejného práva při výkonu funkcí veřejného charakteru, podléhají zdanění v tomto státě.

Toto ustanovení se však nepoužije, jestliže se tyto platy poukazují fyzickým osobám, které mají domicil v druhém státě a které jsou státními příslušníky tohoto druhého státu.

2. Ustanovení článků 16, 17 a 19 se použijí na platy nebo penze poukazované z důvodu služeb prokázaných v rámci obchodní nebo průmyslové činnosti, vykonávané jedním ze smluvních států nebo některou jeho místní korporací nebo právnickou osobou veřejného práva tohoto státu.

3. Vlastnost právnické osoby veřejného práva se určuje podle právnických předpisů státu, v němž byla právnická osoba zřízena.

Čl. 21 - Profesori

Profesor, který měl svůj domicil v jednom smluvním státě před počátkem pobytu v druhém smluvním státě a který vyučuje po dobu nepřesahující dva roky na vzdělávacím ústavu druhého smluvního státu, je osvobozen v tomto druhém státě od daně z odměny, kterou pobírá za toto vyučování.

Čl. 22 - Studující

1. Částky, které studující nebo stážista, která má nebo měl dříve domicil v jednom smluvním státě a který pobývá ve druhém smluvním státě pouze proto, aby tam pokračoval ve svých studiích nebo přípravě na povolání, dostává na krytí výloh pobytu, studia nebo praktického výcviku, nepodléhají zdanění v tomto druhém státě s podmínkou, že pocházejí ze zdrojů mimo tento druhý stát.

2. Studující na vyučovacích ústavech jednoho smluvního státu, kteří vykonávají placenou činnost ve druhém smluvním státě, aby získali praktický výcvik vztahující se na jejich studia, nepodléhají v tomto druhém státě

dani z odměny placené z tohoto důvodu s podmínkou, že trvání této činnosti nepřesáhne 183 dnů v kalendářním roce.

Čl. 23 - Příjmy výslovně neuvedené

Části příjmu osoby mající domicil v jednom smluvním státě, které nejsou výslovně uvedeny v předcházejících člancích této smlouvy, se zdaní jen v tomto státě.

Kapitola IV - Zdanění majetku

Čl. 24 - Majetek

1. Majetek pozůstávající z nemovitého jmění, tak jak je definováno v odstavci 2 článku 6, podléhá zdanění ve smluvním státě, v němž je tento majetek umístěn.
2. Majetek pozůstávající z movitého jmění, které je součástí aktiv stálé provozovny podniku nebo z movitého jmění, které vytváří stálou základnu sloužící k výkonu svobodného povolání, podléhá zdanění ve smluvním státě, kde je umístěna stálá provozovna nebo stálá základna.
3. Lodi a letadla využívané v mezinárodním provozu a čluny sloužící k vnitrozemské plavbě, právě tak jako movitosti určené k jejich provozování, podléhají zdanění jen ve smluvním státě, kde je umístěno sídlo skutečného vedení podniku.
4. Všechny ostatní části majetku osoby, mající domicil v jednom smluvním státě, podléhají zdanění jen v tomto státě.

Kapitola V - Ustanovení za účelem vyloučení dvojího zdanění

Čl. 25 - Dvojí zdanění se vyloučí tímto způsobem:

A. Ve Francii

- a) příjmy jiné než ty, které jsou uvedeny níže pod písmenem b), jsou osvobozeny od francouzských daní vypočtených v článku 2, odstavec 3 - A. , jestliže tyto příjmy podléhají zdanění v ČR podle této smlouvy;
- b) pokud jde o příjmy uvedené v člancích 10, 13, 17 a 18, které podléhají české dani podle ustanovení zmíněných článků, Francie přizná osobám majícím domicil ve Francii, které pobírají takové příjmy z českého pramene, dobropis na daň odpovídající dani vybrané v ČR; tento dobropis na daň, který nemůže přesáhnout částku daně, vybranou z příjmů, o které jde, se započte na francouzské daně vyjmenované v článku 2 odstavec 3 - A. , do jejichž základu jsou zmíněné příjmy zahrnuty;
- c) nehledě na ustanovení odstavců a) a b), může být francouzská daň vypočtena z příjmu, zdanitelného ve Francii v souladu s touto smlouvou sazbou odpovídající částce celkového příjmu zdanitelného podle francouzských právních předpisů.

B. V České republice

- a) příjmy jiné než ty, které jsou uvedeny níže pod písmenem b), jsou osvobozeny od českých daní vypočtených v článku 2 odstavec 3 - B. , jestliže tyto příjmy podléhají zdanění ve Francii podle této smlouvy;
- b) pokud jde o příjmy uvedené v člancích 10, 13, 17 a 18, které podléhají francouzské dani podle ustanovení zmíněných článků, Česká republika přizná osobám majícím domicil v ČR, které pobírají takové příjmy z francouzského pramene, dobropis na daň, odpovídající dani vybrané ve Francii; tento dobropis na daň, který nemůže přesáhnout částku daně, vybranou z příjmů, o které jde, se započte na české daně vyjmenované v článku 2 odstavec 3 - B. , do jejichž základu jsou zmíněné daně zahrnuty;
- c) nehledě na ustanovení odstavců a) a b) může být česká daň vypočtena z příjmu zdanitelného v ČR v souladu s touto smlouvou, sazbou odpovídající částce celkového příjmu zdanitelného podle českých právních předpisů.

Kapitola VI - Zvláštní ustanovení

Čl. 26 - Zákaz diskriminace

1. Příslušníci jednoho smluvního státu, i když mají domicil v druhém smluvním státě nebo ne, nepodléhají v tomto druhém smluvním státě žádnému zdanění nebo povinnosti s ním spojeným, které by byly jiné nebo tíživější než ty, kterým jsou nebo budou moci být podrobeni příslušníci tohoto druhého státu, nacházející se ve stejné situaci.
2. Pojem "příslušníci" označuje:
 - a) všechny fyzické osoby, které mají příslušnost některého smluvního státu;
 - b) všechny právnické osoby, spolky osob a sdružení ustavené podle zákonodárství platného v některém smluvním státě.
3. Osoby bez státní příslušnosti, které mají domicil v jednom smluvním státě, nepodléhají v druhém smluvním státě žádnému zdanění nebo povinnosti s ním spojeným, které by byly jiné nebo tíživější než ty, kterým jsou nebo budou moci být podrobeni příslušníci tohoto druhého státu, nacházející se ve stejné situaci.
4. Zdanění stálé provozovny, kterou podnik jednoho smluvního státu, nacházející se ve druhém smluvním státě, se neprovede v tomto druhém státě způsobem méně příznivým než zdanění podniků tohoto druhého státu, které vykonávají tutéž činnost.

Toto ustanovení nemůže být vykládáno jako závazek jednoho smluvního státu, aby přiznal osobám majícím bydliště v druhém smluvním státě, osobní srážky, slevy a snížení daně z důvodu osobní situace nebo nákladů na rodinu, které přiznává osobám, které na jeho území mají bydliště.

5. Podniky jednoho smluvního státu, jejichž jmění je zcela nebo zčásti přímo nebo nepřímo drženo nebo kontrolováno osobou nebo osobami majícími domicil v druhém smluvním státě, nepodléhají v prvním smluvním státě žádnému zdanění nebo povinností s ním spojeným, které by byly jiné nebo tíživější než ty, kterým jsou nebo budou moci být podrobeny jiné podniky téže povahy tohoto prvního státu.

6. Výraz "zdanění" označuje v tomto článku daně jakékoli povahy nebo názvu.

Čl. 27 - Řešení případů cestou dohody

1. Jestliže se osoba mající domicil v některém smluvním státě domnívá, že opatření učiněná jedním smluvním státem nebo oběma státy působí nebo přivodí pro ni zdanění, které není v souladu s touto smlouvou, může, nezávisle na opravných prostředcích, které poskytuje vnitrostátní zákonodárství těchto států, předložit svůj případ příslušnému úřadu smluvního státu, ve kterém má domicil.

2. Tento příslušný úřad se bude snažit, aby otázku upravil cestou přátelské dohody s příslušným úřadem druhého smluvního státu za účelem zamezení zdanění, které není ve shodě s touto smlouvou, jestliže reklamace se mu bude zdát oprávněná a jestliže sám nebude s to najít uspokojivé řešení.

3. Příslušné úřady smluvních států se budou snažit vyřešit cestou přátelské dohody obtíže, které mohou vzniknout při aplikaci této smlouvy. Mohou se také za účelem vyloučení dvojího zdanění dohodnout v případech, které nejsou smlouvou předvídané.

4. Příslušné úřady smluvních států mohou být v přímém spojení v zájmu dosažení dohody, o níž se pojednává v předchozích odstavcích. Jestliže se zdá, že ústní výměny názorů usnadní tuto dohodu, mohou se tyto výměny názorů konat v rámci komise sestavené ze zástupců příslušných úřadů smluvních států.

Čl. 28 - Výměna informací

1. Příslušné úřady smluvních států si budou vyměňovat informace, nutné pro aplikaci ustanovení této smlouvy a vnitrostátních zákonů smluvních států, vztahujících se na daně, o nichž pojednává tato smlouva v rozsahu, pokud zdanění, které předvídají, se řídí touto smlouvou. Všechny informace takto vyměněné se budou považovat za tajné a budou moci být sděleny jen osobám nebo úřadům pověřeným stanovením nebo výběráním daní, o nichž tato smlouva pojednává.

2. Ustanovení odstavce 1 nemohou být v žádném případě vykládána tak, že ukládají jednomu ze smluvních států závazek:

a) provést administrativní opatření, která by byla v rozporu s vlastními právními předpisy nebo správní praxí nebo s právními předpisy a správní praxí druhého smluvního státu;

b) poskytnout informace, které by nemohly být dosaženy na základě vlastních právních předpisů nebo v rámci vlastní normální administrativní praxe nebo v rámci právních předpisů a normální administrativní praxe druhého smluvního státu;

c) předat informace, které by odhalily obchodní, průmyslové nebo živnostenské tajemství, obchodní postup nebo informace, jejichž sdělení by bylo v rozporu s veřejným pořádkem (ordre public).

Čl. 29 - Diplomatičtí a konzulární funkcionáři

1. Ustanovení této smlouvy se nedotýkají daňových výsad, které požívají členové diplomatických misí a jejich soukromý služební personál, jakož i členové konzulárních úřadů buď podle pravidel mezinárodního práva nebo podle smluvních ustanovení.

2. V tom rozsahu, jak podle daňových výsad, které požívají členové diplomatických misí a jejich soukromý služební personál, jakož i členové konzulárních úřadů buď podle pravidel mezinárodního práva, nebo podle smluvních ustanovení, nepodléhají příjem nebo jmění zdanění ve státě přijímacím, vyhrazuje se právo zdanění státu vysílajícímu.

3. Pro účely této smlouvy se členové diplomatických misí a jejich soukromý služební personál, jakož i členové konzulárních úřadů jednoho smluvního státu, pověřeni u druhého smluvního státu nebo u státu třetího, kteří mají příslušnost státu vysílajícího, považují za osoby mající domicil ve státě vysílajícím, jestliže jsou tam podrobeni stejným povinnostem ve věci daní z příjmu a z majetku, jako osoby, které v tomto zmíněném státě mají domicil.

4. Smlouva se nevztahuje na mezinárodní organizace, jejich orgány a funkcionáře, ani na členy diplomatických misí, jejich soukromý služební personál a členy konzulárních úřadů třetího státu, když se nacházejí na území některého smluvního státu a nejsou posuzováni jako osoby mající domicil v jednom nebo v druhém smluvním státě ve věci daní z příjmu a z majetku.

Čl. 30 - Teritoriální rozšíření

1. Tato smlouva může být rozšířena buď beze změny, nebo s nutnými úpravami na zámořská území Francouzské republiky, která vybírají daně podobné povahy těm, na které se smlouva aplikuje. Takové rozšíření nebývá účinnosti od data, s těmi modifikacemi a s těmi podmínkami, včetně podmínek vztahujících se na ukončení aplikace, které budou společně dohodnuty smluvními státy výměnou diplomatických nót nebo jakýmkoli jiným postupem v souladu s jejich ústavními předpisy.

2. Pokud se oba smluvní státy nedohodnou jinak, přestane se smlouva aplikovat, bude-li vypovězena jedním z nich podle článku 33, za podmínek stanovených v tomto článku, v každém území, na které byla podle tohoto článku rozšířena.

Čl. 31 - Aplikace smlouvy

Příslušné úřady smluvních států určí způsoby aplikace této smlouvy.

Kapitola VII - Závěrečná ustanovení

Čl. 32 - Nabytí účinnosti

1. Tato smlouva bude schválena ve shodě s ústavními postupy platnými v obou smluvních státech. Nabude účinnosti výměnou nót, jimiž bude potvrzeno, že nutné formality byly v obou státech splněny.

2. Její ustanovení se použijí poprvé:

A. Ve Francii

-na daně vybírané srážkou u pramene z dividend, úroků a licenčních poplatků, vyplácených po datu, kdy tato smlouva nabude účinnosti;

-na ostatní daně, vybírané z příjmů za kalendářní rok, ve kterém smlouva nabude účinnosti nebo za hospodářský rok uzavřený v průběhu zmíněného kalendářního roku.

B. V České republice

-na daně vybírané z příjmů za kalendářní rok, ve kterém smlouva nabude účinnosti.

Čl. 33 - Výpověď

Tato smlouva zůstane v platnosti bez omezení doby trvání. Od počátku roku 1975 bude však moci každý smluvní stát smlouvu vypovědět ke konci kalendářního roku oznámením, zaslaným diplomatickou cestou nejméně šest měsíců předem.

V tomto případě se smlouva použije naposledy:

A. Ve Francii:

-na daně vybírané srážkou u pramene z dividend, úroků a licenčních poplatků, vyplácených před koncem kalendářního roku, ke kterému bude výpověď oznámena;

- na ostatní daně vybírané z příjmů za kalendářní rok, k jehož konci bude oznámena výpověď, a za hospodářský rok, uzavřený v průběhu zmíněného kalendářního roku.

B. V České republice:

-na daně vybírané z příjmů za kalendářní rok, k jehož konci bude výpověď oznámena.

Na důkaz toho podepsaní zmocněnci, kteří k tomu byli náležitě zmocněni svými vládami, tuto smlouvu podepsali.

Dáno v Paříži dne 1. června 1973 ve dvou vyhotoveních v jazyce českém a francouzském, přičemž obě znění mají stejnou platnost.

**Pokyny MF č. 21 pro uplatňování nároků na osvobození od daní
nebo na snížení daní podle mezinárodních smluv
o zamezení dvojího zdanění
Čj. VI/1-317/80 z 24. dubna 1980**

Smlouva mezi ČR a Francií o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu byla podepsána v Paříži 1. června 1973 a nabyla platnosti 25. ledna 1975. Smlouva byla publikována pod č. 73/1975Sb. Smlouva se vztahuje i na daně z majetku, i když v názvu Smlouvy se uvádějí jen daně z příjmu. Podle článku 32 se smlouva aplikuje:

A. Ve Francii:

- na daně vybírané srážkou u zdroje z dividend, úroků a licenčních poplatků, které byly vyplaceny počínaje 26. lednem 1975,
- na všechny jiné daně vybírané z příjmů za kalendářní rok 1975 a všechny pozdější kalendářní roky nebo za hospodářské roky uzavřené v průběhu těchto kalendářních roků,

B. V České republice:

- na daně vybírané z příjmů docílených v kalendářním roce 1975 a ve všech dalších kalendářních rocích. Fyzické a právnické osoby, jejichž bydliště či sídlo je v ČR a které pobírají z Francie příjmy, mají ve Francii nárok na tyto daňové úlevy, pokud jde o daně vybírané srážkou u zdroje:

Článek 10 - dividendy

Francouzská daň z dividend vyplácených společnostmi, která má sídlo ve Francii, fyzické nebo právnické osobě, jejíž bydliště či sídlo je v ČR, nesmí činit více než 10%.

Článek 11

- zisky čs. společnosti dosahované ve Francii prostřednictvím stálé provozovny umístěné ve Francii, pokud byly podrobeny srážce daně u zdroje - daň se vybere ze základu sníženého o jednu třetinu a sazba srážkové daně nesmí činit více než 10%.

Článek 12 - úroky

Úroky mohou být zdaněny pouze ve státě, ve kterém má příjemce bydliště či sídlo. Úroky placené z Francie příjemcům v ČR nepodléhají tudíž ve Francii zdanění.

Článek 13 odstavec 2 - licenční poplatky

Licenční poplatky za využívání patentů, ochranných známek, návrhů, modelů, plánů, utajovaných vzorců nebo postupů, technických znalostí a zkušeností (know-how) a licenční poplatky za užívání nebo za povolení k užívání průmyslového nebo obchodního nebo vědeckého zařízení mohou být zdaněny ve státě zdroje sazbou nepřekračující 5% hrubé částky licenčních poplatků. Tyto licenční poplatky placené z Francie do ČR mohou být proto ve Francii zdaněny maximálně 5%.

Článek 13 odstavec 3 - licenční poplatky

Licenční poplatky za využívání autorských práv k dílům literárním, uměleckým a vědeckým (autorské odměny) včetně kinematografických filmů mohou být zdaněny jen ve státě příjemce. Tyto příjmy fyzických a právnických osob majících bydliště či sídlo v ČR nepodléhají tudíž ve Francii zdanění.

Článek 13 se vztahuje jen na licenční poplatky za užití nebo za právo na užití autorského práva. V případě prodeje práv by bylo nutno postupovat podle článků 7, 14 nebo 15 Smlouvy.

Osvobození licenčních poplatků za využívání kinematografických filmů podle článku 13 odst. 3 (s ohledem na definici obsaženou v odstavci 4 tohoto článku) se vztahuje na platy jakéhokoli druhu za užití nebo za souhlas s užitím autorského práva ke kinematografickým filmům. Osvobození těchto platů ve státě zdroje se aplikuje na úhrm všech platů (odměn, poplatků) bez ohledu na to, jakých jednotlivých práv se celková úhrada dotýká. Spadají sem jak odměny autorům filmu, scénáristům, skladatelům filmové hudby, tak i platy, které náleží výrobci a hercům, i úhrada materiálních nákladů spojených s výrobou filmu.

Z hlediska daňového se posuzují kinematografické filmy stejně, ať jsou promítány v kině či v televizi. Stejně se posuzují filmy televizní a pásky pro rozhlasová nebo televizní vysílání.

Fyzické a právnické osoby mající bydliště či sídlo v ČR musí nárok na osvobození od francouzské daně nebo nárok na snížení francouzské daně uplatnit písemně dopisem bez formalit prostřednictvím francouzského dlužníka a ke svému dopisu musí připojit potvrzení finanční správy příslušné podle sídla (bydliště) čs. příjemce o tom, že jsou ve smyslu článku 4 Smlouvy osobou mající domicil v ČR.

V žádosti musí být uvedeno zejména:

- jméno, název a adresa čs. příjemce,
- jméno, název a adresa francouzského dlužníka nebo stálé provozovny ve Francii,
- přesný druh příjmu a jeho částka.

Žádost je nutno odeslat s dostatečným předstihem před splatností příjmu.