Srovnání daňové soustavy České Republiky a Belgie
Comparison of Tax Legislation of the Czech Republic and Belgium

Student: Markéta Olšáková
Vedoucí bakalářské práce: Ing. Jiřina Krajčová

Ostrava 2015
Zadání bakalářské práce

Student:

Markéta Olšáková

Studijní program:

B6208 Ekonomika a management

Studijní obor:

6202R049 Účetnictví a daně

Téma:

Srovnání daňové soustavy České republiky a Belgie

Comparison of Tax System of the Czech Republic and Belgium

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Úloha daní v ekonomice
3. Daňový systém České republiky a Belgie
4. Analýza daňových systémů České republiky a Belgie
5. Závěr

Seznam použité literatury
Seznam zkratek
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce
Seznam příloh

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:


Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Jiřina Krajčová

Datum zadání: 21.11.2014
Datum odevzdání: 07.05.2015

Ing. Jana Hakalová, Ph.D. vedoucí katedry

prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová děkanka fakulty
Prohlašuji, že jsem celou práci mimo přílohu č. 1 vypracovala samostatně. Přílohu č. 1, kterou jsem měla k dispozici, jsem samostatně doplnila.

V Ostravě dne 7. 5. 2015

jméno a příjmení studenta
Obsah

1. Úvod................................................................................................................................... 5
2. Úloha daní v ekonomice..................................................................................................... 6
   2.1 Daně............................................................................................................................. 6
   2.2 Konstrukční prvky daně............................................................................................... 7
   2.3 Klasifikace daní ........................................................................................................... 9
   2.4 Daňová politika .......................................................................................................... 13
   2.5 Daňová reforma ......................................................................................................... 13
   2.6 Daňový systém .......................................................................................................... 15
   2.7 Makroekonomické ukazatele ..................................................................................... 19
3. Daňový systém České Republiky a Belgie ...................................................................... 21
   3.1 Česká Republika ........................................................................................................ 21
   3.2 Belgie ........................................................................................................................ 23
   3.3 Přímé daně České Republiky a Belgie ...................................................................... 24
      3.3.1 Daň z příjmů fyzických osob ............................................................................. 24
      3.3.2 Daň z příjmů právnických osob ......................................................................... 37
      3.3.3 Daň silniční ........................................................................................................ 38
      3.3.4 Daň z nemovitých věcí ...................................................................................... 39
      3.3.5 Daň z nabytí nemovitých věcí ......................................................................... 41
      3.3.6 Daň dědická, darovací a daň z příjmů z nemovitostí ......................................... 41
   3.4 Nepřímé daně České Republiky a Belgie ................................................................. 42
      3.4.1 Daň z přidané hodnoty .................................................................................... 42
      3.4.2 Spotřební daně ..................................................................................................... 44
      3.4.3 Energetické (ekologické) daně ......................................................................... 46
4. Analýza daňových systémů České Republiky a Belgie ................................................... 48
   4.1 Výpočet pro Českou Republiku ................................................................................. 48
   4.2 Výpočet pro Belgií ..................................................................................................... 51
   4.3 Komparace daňového zatížení paní Tmavé v porovnávaných státech ...................... 54
5. Závěr.................................................................................................................................... 56

Seznam použité literatury ................................................................................................. 57
Seznam zkratek .................................................................................................................. 60
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce
Seznam příloh
Přílohy
1. Úvod

„Umění vybírat daně spočívá v tom, že se škube husa, aniž by zakejhal“

DUC DE SULLY

Daně v ekonomice zajišťují příjmy do veřejných rozpočtů. Jsou součástí celkové hospodářské politiky státu, nástrojem vlády, ovlivňují ekonomický růst a jsou zdrojem pro přerozdělování důchodů ve společnosti. Každá ekonomická a politologická ideologie pohlíží na funkci státu jinak, a proto se objevují i rozdílné pohledy na míru intenzity a množství státních zásahů do tržního mechanismu. Vláda každého státu nevybírá daně jen pro financování svých výdajů ale také pro realizaci tří základních funkcí veřejných financí: alokační, distribuční a stabilizační.

Práce se zabývá teoretickými východisky a problematikou daní obecně a následně daňovým systémem České Republiky a Belgie.

Práce je rozdělena do dvou částí, v teoretické části jsou vysvětleny základní pojmy, jsou analyzovány daňové systémy a uvedeny poznatky současné daňové situace v České Republice a Belgii. Pro realizaci teoretické části bude využito studium a analýza odborné literatury a platných zákonů z oblasti daňových systémů.


Cílem bakalářské práce je na základě teoreticko-metodologických východisek analyzovat a následně srovnat daňovou soustavu České Republiky a Belgie. V praktické části práce se zaměřit konkrétně na daň z příjmů fyzických osob a tu porovnat na základě výpočtu daňové zátěže poplatníka žijícího v České Republice a v Belgii.

Metody použité v této práci jsou analýza, syntéza, komparace a dedukce. Analýza je metoda zkoumání složitějších skutečností rozkladem na jednodušší. Jejím opakem je syntéza, což je proces spojování dvou nebo více částí do jednoho celku. Komparací rozumíme obecné srovnání a dedukce je jakýsi proces dokazování, kde se od předpokladů dochází k závěru.
2. Úloha daní v ekonomice

Kapitola se zabývá obecnými pojmy, které se týkají daní, základní klasifikací, funkcemi daní a celkovou úlohou daní v ekonomice. U každé daně je uvedeno, co přesně je předmětem této daně, jaké jsou sazby daně a pokud existuje osvobození od této daně tak jeho příklady.

2.1 Daně

Daň je povinná platba, která je uložena zákonem, nenávratně, neekvivalentně a zpravidla neúčelově plyne do veřejného rozpočtu.

Jelikož placením daní zajišťujeme společné potřeby státu, jako celku, plynou tyto daně do veřejného rozpočtu. Nenávratnost daně znamená, její odlišení například od půjčky peněž, kde majetek po určité době dostaneme zpět. Důležitým znakem daně je také neekvivalentnost, ve smyslu toho, že to, jak spotřebováváme veřejné statky, nesouvisí s tím, jakou měrou se jednotlivec podílí na společných příjmech. Neúčelová je daň proto, že při placení daní vlastně nikdo neví, co konkrétně bude z těchto prostředků financováno.

Daně jsou nástrojem ekonomické politiky státu a jako takové plní následující funkce:

- fiskální,
- alokační,
- redistribuční,
- stimulační,
- stabilizační.


Alokační funkce se řeší problematika investování a optimální rozdělení vládních výdajů mezi soukromou a veřejnou spotřebu.

Redistribuční funkce řeší, že rozdělení důchodů ve společnosti může být i když je to efektivní, pro společnost neakceptovatelné.

Stimulační funkce se zabývá tím, že pro většinu subjektů je daň chápán jako určitá zátěž, proto se stát snaží poskytovat různé formy daňových úspor nebo subjekty naopak

---

vystavuje vyššímu zdanění, jestliže se chovají nezodpovědně, protože tím, že berou daň jako zátěž, se snaží udělat hodně proto, aby svou daňovou povinnost omezily.

Stabilizační funkce zahrnuje opatření ke zmírnění výkyvů ekonomického cyklu. ³

### 2.2 Konstrukční prvky daně

Konstrukce daní je velmi složitá, je třeba posuzovat všechny její prvky ve vzájemných souvislostech.

Mezi základní konstrukční prvky rozhodující o tom, v jaké míře budou dopadat na jednotlivé subjekty patří:
- daňový subjekt,
- předmět daně,
- osvobození od daně,
- základ daně,
- zdaňovací období,
- odpočty od základu daně,
- sazba daně,
- slevy na daní. ⁴

Vliv na to, jak těžce je daň pociťována má rozhodně způsob, jakým je daň vybírána, dále také pracnost administrativních povinností, spojené s výběrem daně. Jak tvrdí Vančurová (2014, s. 14):

„Daňový subjekt je osoba povinná strpět, odvádět nebo platit daň.“⁵ Daňové subjekty dělíme na poplatníky, jejichž předmět je podroben dani a plátce, kteří jsou pověřeni daň odvádět.

**Předmětem daně** je veličina, ze které se daň vybírá. Naopak **osvobození od daně** je část předmětu, ze které daňový subjekt není povinen daň vybírat a také ji zpravidla nezahrnuje do základu daně. Jak uvádí Vančurová (2014, s. 19,20):

---

„Základ daně je předmět daně vyjádřený v měrných jednotkách a upravený podle zákonných pravidel.

Zdaňovací období je pravidelný časový interval, za který nebo na který se základ daně stanoví a daň vybirá. “6

Odpočet představuje část, kterou odečteme od základu daně. Odpočty můžeme rozdělit na standardní a nestandardní. Rozdíl mezi těmito odpočty spočívá v tom, že u standardního odpočtu snižujeme základ daně o pevnou částku, která byla předem stanovena, za předpokladu, že daňový subjekt splní podmínky, které se k tomuto odpočtu váží. U nestandardního odpočtu naopak odečítáme položky v prokazatelně vynaložené výši. Nestandardní odpočty mají motivační charakter.

Sazbou daně rozumíme určitý algoritmus, pomocí něhož, se ze základu daně, který předem snižíme o odpočty, stanoví základní částka daně. Sazby dělíme podle dvou nezávislých kritérií, které vymezují typ sazby.7


**Sleva na daní** nám snižuje základní částku daně, tyto slevy členíme podle různých kritérií.

Obrázek 2. Typy slev na daní


**2.3 Klasifikace daní**

Klasifikací daní lze třídit do různých skupin podle několika kritérií. Vzhledem k rozdílným typům daní, které existovaly v minulosti, v současné době a vzhledem k rozdílnosti daňové legislativy v jednotlivých státech, jsou klasifikace a třídění prakticky neohranícené. Některá členění daní jsou významná v každodenní praxi, další vyplývají z hlubších analýz zdaňování a jejich důsledků, institucionální třídění daní slouží zejména k mezinárodním komparacím.

- Klasifikace daní dle jejich vazby na důchod poplatníka:
  - přímé daně,
  - nepřímé daně.

**Přímé daně** se vyměřují poplatníkovi, nelze je přenést na jiný ekonomický subjekt, dále se dělí na důchodové a majetkové.

**Nepřímé daně** nerespektují důchodovou ani majetkovou situaci osoby, platíme je v ceně zboží a dělí se na univerzální a selektivní.
Klasifikace daní dle subjektu daně:

- jednotlivec,
- domácnost,
- oba manželé,
- všichni členové domácnosti,
- korporace.

**Jednotlivec** je fyzickou osobou mající jméno, trvalé bydliště a rodné číslo.

**Domácnost** odvádí daň za domácnost jako celek.

Společné zdanění obou manželů znamená, že všechny jejich příjmy se sumarizují a dělí dvěma.

Náročnější variantou vymezení subjektů daně jsou **všichni členové domácnosti**, což znamená sumarizaci příjmů všech členů a vydělení počtem osob.

**Korporace** je uměle vytvořená právnická osoba, vystupují pro vnější okolí jako jedna organizace. Je zapsaná do obchodního rejstříku a má přiděleni identifikační číslo.8

Klasifikace daní dle objektu daně:

- důchodové,
- výnosové,
- majetkové,
- z hlavy,
- obratové,
- spotřební.

**Důchodové daně** jsou uvaleny na důchody poplatníka.

Podle vnějších realních znaků výdělečné činnosti je odhadována **výnosová daň**.

**Majetkové daně** zdaňují nemovitosti i movitý majetek.

Z titulu samotné existence (například docílení věku) je stanovena **daň z hlavy**, poplatník se ji nemůže vyhnout změnou svého chování.

**Obratové daně** se uvalují buď na hrubý obrat u každého výrobce, na čistý obrat, případně na obrat docílený u posledního zpracovatele.

**Spotřební daně** postihují veškerou spotřebu, popřípadě vybrané skupiny výrobků.

- Klasifikace daní dle jejich respektování příjmových poměrů poplatníka

---

• daně osobní,
• in rem daně.

Daně osobní se vyměřují na základě osobního příjmu nebo příjmu z podnikání.
In rem daně není závislá na příjmech poplatníka.

- Klasifikace daní dle jejich dopadu na tržní mechanismus:
  - distorzní,
  - nedistorzní.

Distorzní daně v sobě nesou důchodový i substituční efekt.
Nedistorzní daně vyvolávají pouze důchodový efekt a jejich poplatník není motivován k přesunu svých aktivit.

- Klasifikace daní dle stanovení hodnoty daně vzhledem k daňovému základu:
  - jednotkové,
  - ad valorem.

Typickým představitelem jednotkových daní jsou akcizy.\(^9\)
Daně ad valorem jsou stanoveny podle ceny zdaňovaného základu a příkladem je daň z přidané hodnoty.

- Klasifikace daní dle stupně jejich progrese:
  - progresivní,
  - proporcionální,
  - regresivní.

U progresivních daní dochází s růstem důchodu poplatníka k růstu míry jeho zdanění.

Proporcionální jsou ty daně, kdy s růstem důchodu poplatníka nedochází ke změně míry zdanění a marginální daňová zátěž přírůstku důchodu se rovná průměrnému daňovému zatížení.

Průměrná daňová zátěž klesá s růstem důchodu poplatníka u regresivních daní.

- Klasifikace daní dle jejich shodného působení v ekonomice:
  - daň na výrobu a daň na spotřebu,
  - daň na mzdový fond zaměstnavatelů a daň na důchod u příjemců mezd,
  - daň na nákup výrobních faktorů a daň na prodej výrobních faktorů,

• daň z prodejů a daň z přidané hodnoty.
  • Klasifikace daní dle stupně účelovosti použití jejich výnosů:
  • účelové daně,
  • neúčelové daně.

U účelových daní nemusí platit, že jejich výnos je spotřebován v těži části ekonomiky, odkud byl vybrán.

Výnos naprosté většiny daní se stává příjmem veřejných rozpočtů a jedná se o tzv. neúčelové daně.\(^\text{10}\)
  • Klasifikace daní dle způsobu jejich úhrady:
    • daně vybírané na základě daňového přiznání,
    • daň vybíraná srážkou u zdroje příjmů.

Odpovědný za správnou výši a včasnost zaplacení je poplatník u daní vybíraných na základě daňového přiznání.

Daň vybírána srážkou u zdroje příjmů, se vybírá v případech, že poplatník není shodný s plátcem daně.
  • Klasifikace daní dle příjmové a výdajové strany veřejných rozpočtů:
    • pozitivní,
    • negativní.

Pozitivní jsou daně v pravém slova smyslu (odnímají poplatníkovi část jeho nominálního důchodu).

Negativní daně definici daně nevyhovují, neboť poplatníkovi zlepšují jeho důchodovou situaci.
  • Klasifikace daní dle jejich lokalizace v koloběhu finančních toků:
    • daně podle trhu, na němž jsou uloženy,
    • daně podle subjektu, jenž je plati,
    • daně podle postavení daňového subjektu na trhu.
  • Klasifikace daní dle okruhu jejich platnosti a stupně závaznosti:
    • ústřední (centrální),
    • místní (municipální),

• nadnárodní.
  • Klasifikace daní dle platné národní legislativy.

Vychází ze zákonné úpravy příslušné země a většinou se jedná o odraz i v členění příjmů veřejných rozpočtů.¹¹

### 2.4 Daňová politika

Daňová politika je praktické využívání daňových nástrojů, díky nimž ovlivňujeme ekonomické a sociální procesy ve společnosti. Daně řadíme mezi nepřímé nástroje hospodářské politiky. Třídění nástrojů, které se nejčastěji používá, je třídění dle kritéria samostatnosti. Dle tohoto kritéria členíme nástroje podle autonomního působení nebo operativních vládních zásahů.

Pod autonomní působení řadíme vestavěné stabilizátory, které dále dělíme na důchodové daně s progresivními sazbami a sociální pojistné. Pro správné fungování mechanismu vestavěných stabilizátorů, je třeba, aby byla splněna podmínka stabilní nebo alespoň relativně stabilní cenové hladiny. Do operativních zásahů státu zahrnujeme diskrétní opatření, které spočívá v zavádění nových daní a ve změnách stávajících daní. U diskrétních opatření se jedná o záměrné změny, které jsou realizovány na základě státního rozhodnutí a nejsou závislé na hospodářských cyklech, jejich nevýhodou je informační a realizační zpoždění.¹²

Daňová politika se dá přirovnat k velmi složitému stroji. V rozrůstající se světové ekonomice má tato politika stále větší mezinárodní rozměr. Pokud jeden ze států změní svá daňová opatření, může to velmi nepříznivě ovlivnit tržní prostředí státu jiného.¹³

### 2.5 Daňová reforma

Daňová reforma je podstatná změna daňových zákonů. Součástí daňové reformy jsou i cíle, které se mají projevit v ekonomice země. Pokud se uskuteční daňová reforma, je zde předpoklad toho, že daňové břemeno bude přerozděleno spravedlivěji než před touto reformou, a také se předpokládá, že bude mít pozitivní vliv na ekonomický růst. Jestli nastává daňová reforma nebo menší změna daňových zákonů je obvykle problém rozpoznan.

Po druhé světové válce se reformy uskutečňovaly ve vlnách, které se přelévaly ze země do země v poměrně krátkém období. Doposud proběhly tři vlny daňových reforem.14

**První vlna** začala po druhé světové válce a trvala do roku 1965. Tato reforma v sobě zahrnovala rozšířování a zavádění systémů sociálního pojištění oddělením příspěvků na sociální pojištění od důchodové daně.

**Druhá vlna** byla iniciována Francií roku 1967. V rozmezí let 1960-1980 bylo DPH v několika časových vlnách zavedeno ve vyspělých zemích v souvislosti se vstupem do EU.15

**Třetí vlna** vznikla v USA jako následek politiky vlády prezidenta Reagana ve snaze obnovit ekonomickou aktivitu podlomenou složitým a nespravedlivým zdaněním. Jednalo se především o zvýšení ekonomické motivace subjektů spravedlnost a přehlednost daní, jednodušení daňových zákonů a o rozpočtovou neutralitu.16

Vývoj daní je odrazem vzniku organizovaných států. Působně nahodilé, nepravidelné často nedobrovolné a naturální odvody daňového charakteru se mění v povinnou a pravidelnou daň ve formě peněžitého plnění. Původní daňové odvody převážně účelově zaměřené se mění v neúčelový zdroj krytí veřejných služeb.

K výraznému vývoji daňové soustavy na území dnešní České Republiky, docházelo v průběhu 20. století převážně po druhé světové válce. K 1. 1. 1993, došlo k reformě, která výrazně změnila a zjednodušila strukturu daňové soustavy.17 Změnu můžeme pozorovat v následující tabulce, kde také vidíme, že k dnešnímu dni se daně až tak nezměnily. Většina z nich zůstala zachována ve stejně podobě, některá zůstala ve své podstatě skoro stejná, jen změnila názvosloví, tímto máme na mysli daň z nemovitostí a z převodu nemovitosti, která se dnes jmenuje daň z nemovitých věcí a daň z nabytí nemovitých věcí. Daň dědická a darovací byla zrušena.

---

16 MESSERE, K., C. NORREGARDJ, Tax Policy in OECD Countries Amsterdam, IBFD Publications. 1993
Daňový systém

Daňový systém je souhrnem všech daní, které se vybírají na určitém území, zde hovoříme zpravidla o území státním. Tento systém určuje pravidla, podle kterých se daně vybírají, a také zahrnuje vztahy mezi jednotlivými daněmi.

Aby byl daňový systém dobrý, měl by zabezpečit dostatečný daňový výnos a také by měl splňovat další požadavky, kterými jsou:

- daňová spravedlnost,
daňová efektivnost,
právní perfektnost,
jejednoduchost a srozumitelnost,
transparentnost,
pružnost.\(^{18}\)


Aby byl minimalizován rozdíl mezi ztrátní užitku daňových subjektů a výnosem veřejných rozpočtů, například tzv. daňovou efektivnost. V případě, kdy uložená daň sníží užitek daňového subjektu, aniž by současně znamenala výnos veřejného rozpočtu, hovoříme o nadměrném daňovém břemenu.

Aby byl daňový systém účinný, daně vybíratelné a aby plnily i další své funkce je základem dobrého daňového systému právní perfektnost.

Daňový systém by měl být dále jednoduchý a jednoznačný, aby se všichni dobře vyznali ve svých daňových povinnostech.

K tomu přispívá i stále častěji zmiňovaný požadavek transparentnosti, veřejných rozpočtů a daňových systémů.

Pro správné fungování a reagování na měnící se požadavky společnosti, by měl být daňový systém zároveň pružný.

Existuje celá řada faktorů, které na daňové systémy působí a mohou jej ovlivnit.\(^{19}\) Faktor, který nejvíce působí je faktor ekonomický, zde řadíme například strukturu pracovních sil, hospodářský růst, míru inflace, zapojení ekonomiky do mezinárodního obchodu apod.

Dalším významným faktorem je politický faktor, jelikož je každá daň uložena zákonem, daňová opatření se prosazují přes politický systém. Politické faktory mohou zastínit ekonomické důvody.


Neměly by se také opomenout faktory kulturně-historické, jelikož se jedná o velmi důležité faktory. Podstata je v tom, že v rámci Evropské unie by se postupně měly daňové systémy slaďovat, avšak tento proces postupuje velmi pomalu. Každá země má své zažité tradice a fungující daňovou morálku.

Působí zde také faktory administrativně-institucionální, které představují to, že na zákonem ukládané daně působí vláda, parlament a byrokracie.

Faktor technického pokroku, který se v daních vždy odrážel a faktor globalizace, který se projevuje stále intenzivněji, se také řadí mezi faktory ovlivňující daňové systémy.

V souvislosti s daňovým systémem, se dá také hodnotit jeho složitost pomocí indexu složitosti, který zahrnuje následující kritéria:

- celkový počet vybíraných daní na území státu (čím více, tím horší umístění),
- časová náročnost na splnění všech daňových povinností (jak pro drobné podnikatele, tak pro velké společnosti),
- počet výjimek a rozdílných přístupů k vypočtení daňové povinnosti,
- rozsáhlost jednotlivých právních norem upravujících daňové povinnosti,
- zdali se daň odvádí pouze centrálně nebo i do obecních či místních rozpočtů.\(^{20}\)

Složitost daňového systému zkoumala Světová banka a ta na základě svého výzkumu uvádí následující vyhodnocení viz Tab. 2.1.

Tabulka 2. 1 Složitost daní ve světě v roce 2005

<table>
<thead>
<tr>
<th>Pořadí</th>
<th>Země</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1.</td>
<td>Estonsko</td>
</tr>
<tr>
<td>2.</td>
<td>Irsko</td>
</tr>
<tr>
<td>3.</td>
<td>Kypr</td>
</tr>
<tr>
<td>4.</td>
<td>Španělsko</td>
</tr>
<tr>
<td>5.</td>
<td>Litva</td>
</tr>
<tr>
<td>6.</td>
<td>Malta</td>
</tr>
<tr>
<td>7.</td>
<td>Lucembursko</td>
</tr>
<tr>
<td>8.</td>
<td>Belgie</td>
</tr>
<tr>
<td>9.</td>
<td>Francie</td>
</tr>
<tr>
<td>10.</td>
<td>Švédsko</td>
</tr>
<tr>
<td>11.</td>
<td>Portugalsko</td>
</tr>
<tr>
<td>12.</td>
<td>Německo</td>
</tr>
<tr>
<td>13.</td>
<td>Dánsko</td>
</tr>
<tr>
<td>14.</td>
<td>Řecko</td>
</tr>
<tr>
<td>15.</td>
<td>Finsko</td>
</tr>
<tr>
<td>16.</td>
<td>Slovensko</td>
</tr>
<tr>
<td>17.</td>
<td>Česká Republika</td>
</tr>
<tr>
<td>18.</td>
<td>Rakousko</td>
</tr>
<tr>
<td>19.</td>
<td>Slovinsko</td>
</tr>
<tr>
<td>20.</td>
<td>Velká Británie</td>
</tr>
<tr>
<td>21.</td>
<td>Lotyšsko</td>
</tr>
<tr>
<td>22.</td>
<td>Maďarsko</td>
</tr>
<tr>
<td>23.</td>
<td>Itálie</td>
</tr>
<tr>
<td>24.</td>
<td>Polsko</td>
</tr>
<tr>
<td>25.</td>
<td>Nizozemí</td>
</tr>
</tbody>
</table>

2.7 Makroekonomické ukazatele


**Daňová kvóta** se řadí mezi makroekonomické ukazatele, u kterých je představován podíl celkových příjmů veřejných rozpočtů plynoucích z daní na hrubém domácím produktu. Díky daňové kvóty můžeme porovnávat jednotlivé státy v prostoru a čase. Daňovou kvótou můžeme dělit podle obsahu na čistou a složenou nebo podle metodologie na jednoduchou a konsolidovanou. Čistá daňová kvóta obsahuje jen daně v právním slova smyslu. Složená daňová kvóta obsahuje i další povinné odvody, které odpovídají ekonomickému pojetí daně. Jednoduchá daňová kvóta je matematickým součtem všech plateb do veřejných rozpočtů. Konsolidovaná daňová kvóta je přesnějším vyjádřením podílu veřejných rozpočtů na hrubém domácím produktu.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Roky</th>
<th>Belgie</th>
<th>Česká Republika</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2000</td>
<td>43,78</td>
<td>32,52</td>
</tr>
<tr>
<td>2003</td>
<td>43,31</td>
<td>34,37</td>
</tr>
<tr>
<td>2006</td>
<td>42,95</td>
<td>34,07</td>
</tr>
<tr>
<td>2010</td>
<td>42,37</td>
<td>32,55</td>
</tr>
<tr>
<td>2013</td>
<td>44,64</td>
<td>34,10</td>
</tr>
</tbody>
</table>


**Parita kupní síly** (anglicky Purchasing power parity- PPPs) vyjadřuje počet jednotek národní měny, za který lze koupit stejné množství výrobků a služeb na vnitrostátním trhu jako za jednotku jiné měny na jiném trhu. Obecně je to tedy koeficient pro přepočet měn, které eliminují rozdíly v cenových hladinách mezi zeměmi. Parita kupní síly je uváděna v národních měnových jednotkách za americký dolar (USD).

---

Tabulka 2.3 Parita kupní síly v porovnávaných zemích ve vybraných letech

<table>
<thead>
<tr>
<th>Roky</th>
<th>Belgie</th>
<th>Česká Republika</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2000</td>
<td>0,890</td>
<td>14,196</td>
</tr>
<tr>
<td>2005</td>
<td>0,900</td>
<td>14,316</td>
</tr>
<tr>
<td>2009</td>
<td>0,855</td>
<td>13,847</td>
</tr>
<tr>
<td>2011</td>
<td>0,839</td>
<td>13,468</td>
</tr>
<tr>
<td>2013</td>
<td>0,847</td>
<td>13,499</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Dostupné z: https://www.czso.cz/csu/czso/makroekonomika421
3. Daňový systém České Republiky a Belgie

Kapitola se zabývá posuzováním základních údajů České Republiky a Belgie a rozborem jednotlivých soustav.

3.1 Česká Republika

Dle ústavy je Česká Republika parlamentní, demokratický právní stát s liberálním státním režimem a politickým systémem založeným na svobodné soutěži politických stran a hnutí. Hlavou státu je prezident republiky, vrcholný a jediný zákonodárný orgán je dvoukomorový Parlament České Republiky. \(^{22}\)

Obr. 3.1 Vlajka České republiky

Rozloha: 78 866 km\(^2\)
Počet obyvatel: 10 528 477\(^{23}\)
Hlavní město: Praha
Měna: koruna česká (CZK)
Státní zřízení: republika
Úřední jazyk: čeština


Týdenní pracovní doba je dle zákoníku práce stanovena na 40 hodin týdně.\(^{24}\) Celkové rozvržení všech daní České Republiky viz Obr. 3.2.


Obrázek 3.2 Daňový systém ČR

Zdroj: vlastní zpracování
3.2 Belgie

Oficiálně Belgické království je federativní, konstituční monarchie.

Rozloha: 30 528 km²
Počet obyvatel: 11 161 642
Hlavní město: Brusel
Měna: euro (EUR)
Státní zřízení: monarchie
Úřední jazyky: francouzština, vlámština, němčina


Týdenní pracovní doba je stanovena na 38 hodin týdně přičemž v neděli se dá pracovat jen v určitých odvětvích. Rozvržení daní v Belgii viz Obr. 3.4.

Zdroj: vlastní zpracování

---

3.3 Přímé daně České Republiky a Belgie

Přímé daně obecně vypočteme z předmětu daně poplatníka, kde tento poplatník je zpravidla povinen daň sám odvěst.\textsuperscript{26} Přímé daně jak v České Republice, tak v Belgii dělíme na důchodové a majetkové.

3.3.1 Daň z příjmů fyzických osob

Problematiku této daně upracuje v České Republice zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a v Belgii Wetboek van de inkomstenbelastingen 92.

Daň z příjmů fyzických osob neboli také osobní důchodová daň je daní univerzální.

Poplatníky této daně dělíme na daňové rezidenty a daňové nerezidenty a to z pohledu obou zemí.

Dle českého zákona rozumíme daňovým rezidentem osobu, která má na území České Republiky bydliště nebo se zde zdržuje alespoň 183 dnů v příslušném kalendářním roce, tyto osoby mají daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR, tak i na příjmy, které plynou ze zahraničních zdrojů. Naopak daňový nerezident má daňovou povinnost jen na příjmy, které plynou ze zdrojů na území ČR.\textsuperscript{27} Dle belgické úpravy je daňovým rezidentem osoba, u které se bydliště nebo střed ekonomických zájmů nachází v Belgii, dále je daňovým rezidentem také osoba, která je registrovaná ve státním občanském registru nebo osoba vdaná či ženatá pokud se společná domácnost nachází na území Belgie.\textsuperscript{28} Stejně jako v České Republice se u daňových nerezidentů vztahuje daňová povinnost jen na příjmy plynoucí ze zdrojů na území Belgie.\textsuperscript{29}

Do předmětu této daně v České Republice zahrnujeme:

- příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků,
- příjmy z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti,
- příjmy z kapitálového majetku,

---
• příjmy z pronájmu a další příjmy. 30


Do další skupiny, kterou jsou příjmy ze samostatné činnosti, patří příjmy ze zemědělské výroby, vodního a také lesního hospodářství, příjem ze živnostenského podnikání a dále taky příjem za podíl společníka veřejné obchodní společnosti. Dále se zde řadí také například příjem z nájmu majetku, který je zařazen do majetku obchodního nebo příjmy z výkonu nezávislého povolání, zde se jedná například o amatérské zpěváky či herce.

Mezi příjmy z kapitálového majetku řadíme například podíly na zisku z majetkového podílu na akciové společnosti, podíly na zisku tichého společníka, úroky, výhry, výnosů z vkladů, dávky penzijního přípojištění se státním příspěvkom a další.

Do příjmů z nájmu se řadí příjem z nájmu jak nemovitých věcí nebo bytů tak movitých věcí, nepatří zde ale příležitostný nájem.

Poslední kategorií jsou ostatní příjmy, říká se, že příjmy, které jsme nebyli schopni zařadit do předchozích kategorií, spadají právě zde. A jsou to například příjmy z příležitostných činností, příjmy z převodu věcí, přijaté výživné, výhry v loteriích, ceny z veřejných soutěží, prodej zemědělských přebytků a jiné.

Celkovou daňovou povinnost vypočteme dle následujícího algoritmu. U jednotlivých příjmů od §6 - §10 stanovujeme dílčí základ daně.

U §6 příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků je dílčím základem daně příjem, zvýšený o částku pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistném na všeobecné zdravotní pojištění. DZD §6 je tedy tzv. super hrubá mzda.

**DZD u §7** jsou příjmy mínus výdaje. Výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, pokud nevyužijeme těchto výdajů tak si můžeme uplatnit výdaje procentem z příjmů ve výši 30, 40, 60 a 80 %. Paušální výdaje 80% z příjmů zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů z řemeslného živnostenského podnikání, dále u příjmů z živnostenského podnikání, kromě řemeslného uplatňujeme 60 %. Z jiného podnikání než zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a pokud se nejedná o živnostenské podnikání, uplatňujeme 40 %. Z příjmů z nájmu majetku, který je zařazen do obchodního majetku uplatňujeme 30 %. V kategorii paušálních výdajů ve výši 30 a 40 % máme ale stanovenou maximální částku, kterou můžeme uplatnit. Pokud se jedná o paušální výdaje ve výši 30 %, je maximální částka, kterou si můžeme uplatnit 600 000 Kč. V případě paušálních výdajů ve výši 40 % se jedná o maximální částku 800 000 Kč.

**DZD u §8** je výše příjmu.

**DZD u §9** jsou příjmy mínus výdaje. Pokud nepoužijeme výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení můžeme si uplatnit výdaje procentem z příjmů ve výši 30 %.

**DZD u §10** jsou příjmy snížené o skutečné výdaje vynaložené na jejich dosažení, paušální výdaj je zde možno použít v jediném případě a to u příjmů z prodeje zemědělských přebytků a to ve výši 80 %.


Od takto získaného základu daně jsou odečteny odčítatelné položky od základu daně a nezdanitelné části základu daně. Na takto upravený základ daně je aplikována sazba daně. Při výpočtu sazby daně se tato daň zvýší o **solidární změna daně**, které bylo zavedeno pro roky 2013-2015 a to v případě, že roční příjem poplatníka z DZD §6 a §7 překročí částku 1 242 432 Kč ročně. Solidární změna daně se pak vypočítá jako 7 % z rozdílu mezi součtem příjmů DZD §6 a DZD &7 a 48násobkem průměrné mzdy. 31 Od takto vypočtené daně jsou odečteny slevy na daní a daňová zvýhodnění. Po odečtení všech slev vzniká výsledná daňová

---

povinnost poplatníka. Celkové shrnutí výpočtu daňové povinnosti pro Českou republiku viz Obr. 3.5.

Obrázek 3.5 Výpočet daňové povinnosti v České republice

Zdroj: vlastní zpracování

**Předmětem této** daně v Belgii jsou:

- příjmy z nemovitého majetku,
- příjmy z movitého majetku včetně dividend, úroků a licenčních poplatků,
- pracovní příjmy, do kterých spadají příjmy z podnikání, ze samostatné výdělečné činnosti, ze závislé činnosti a příjmy z důchodu,
- ostatní příjmy. ³²

**Pracovní příjmy**, jsou příjmy, do kterých jsou zahrnuty příjmy z podnikání, ze samostatné výdělečné činnosti, ze závislé činnosti a příjmy z důchodu. **Příjmy ze závislé činnosti** zahrnují veškerou odměnu za práci, která plyne zaměstnanci od jeho zaměstnavatele. Pokud poplatník neuplatní výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, může uplatnit výdaje formou paušálu, viz Tab. 3.1.

Tabulka 3.1 Paušální výdaje Belgie

<table>
<thead>
<tr>
<th>Příjmy (EUR)</th>
<th>Paušální výdaje (%)</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>do 5 300</td>
<td>28,7</td>
</tr>
<tr>
<td>5 300- 10 530</td>
<td>10</td>
</tr>
<tr>
<td>11 530- 17 530</td>
<td>5</td>
</tr>
<tr>
<td>Nad 17 530</td>
<td>3</td>
</tr>
</tbody>
</table>


Zároveň je stanoven roční limit pro odpočet výdajů 3900 EUR. Uplatnění paušálního odpočtu nelze kombinovat s odečtením prokazatelných výdajů.

S příjmy ze závislé činnosti také souvisí problematika odvodů příspěvků na sociální pojištění a státní politiku zaměstnanosti. Z hlediska zaměstnanců tyto odvody zobrazuje následující tabulka:

Tabulka 3.2 Odvody zaměstnanců na pojištění

<table>
<thead>
<tr>
<th>Příčina</th>
<th>Odvody zaměstnanců (procenta)</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Důchodové pojištění</td>
<td>7,50 %</td>
</tr>
<tr>
<td>Nemocenské pojištění</td>
<td>1,15 %</td>
</tr>
<tr>
<td>Zdravotní pojištění</td>
<td>3,55 %</td>
</tr>
<tr>
<td>Státní politika zaměstnanosti</td>
<td>0,87 %</td>
</tr>
<tr>
<td>Celková výše odvodů zaměstnanců</td>
<td>13,07 %</td>
</tr>
</tbody>
</table>


---

Dalšími jsou příjmy z podnikání a ze samostatné výdělečné činnosti, kde může poplatník uplatnit výdaje stejným způsobem jako v případě příjmů ze závislé činnosti, tedy formou paušálu či skutečných výdajů. U tohoto druhu příjmů se setkáváme s několika omezeními u uplatnění výdajů, především v oblasti výdajů na motorové vozidlo a výdajů na reprezentaci.\(^{34}\)

Další skupinou jsou příjmy z důchodů, které jsou specifické svou možností získání slevy na daní. Pokud příjmy poplatníka nepřesahují 21 070 EUR ročně, má poplatník nárok na slevu. Pokud poplatník pobírá jen příjmy z důchodu nebo zvýhodnění za dřívější odchod do důchodu a nemá žádné jiné příjmy, je výše slevy stanovena na 1 901,19 EUR. Jestliže tyto příjmy tvoří jen část příjmů poplatníka, tato sleva je výši 1 901,19 EUR se sníží v poměru k výši dalších příjmů, které poplatníkovi plynou. Další varianta nastává, pokud je příjem poplatníka i po uplatnění slevy nižší než 13 973,95 EUR, může dosáhnout na tzv. dodatečnou daň ve výši své daňové povinnosti.\(^{35}\)

Co se týče příjmů z nemovitého majetku, v Belgii neexistuje daň z nemovitosti jako samostatná daň ale je zde uplatňována jako srážková daň z příjmu získaného z nakládání s nemovitým majetkem. Základ daně se zde určí podle účelu, na který je nemovitý majetek použit\(^{36}\) viz. Tab. 3.3.


### Tabulka 3. 3 Druhy použití nemovitého majetku

<table>
<thead>
<tr>
<th>Použití</th>
<th>Základ daně</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Nemovitý majetek je bydlištěm poplatníka</td>
<td>Nezapočítává se do základu daně</td>
</tr>
<tr>
<td>Není bydlištěm poplatníka, ale není pronajímán</td>
<td>Indexované katastrální příjmy vzrostou o 40 %</td>
</tr>
<tr>
<td>Majetek je využíván pro podnikání</td>
<td>Nejedná se o příjem z nemovitého majetku, ale o příjem pracovní</td>
</tr>
<tr>
<td>Majetek je pronajat fyzické nebo právnické osobě, která ho nepoužívá k podnikání</td>
<td>Indexované katastrální příjmy vzrostou o 40 %</td>
</tr>
<tr>
<td>Majetek je pronajat fyzické nebo právnické osobě, která ho používá k podnikání</td>
<td>Nájem bez 40 % výdajů při dodržení zákonných podmínek</td>
</tr>
<tr>
<td>Majetek je pronajat za účelem dalšího pronájmu výhradně fyzickým osobám pro bydlení</td>
<td>Indexované katastrální příjmy vzrostou o 40 %</td>
</tr>
</tbody>
</table>


Daňovou povinnost v Belgii vypočteme dle následujícího algoritmu. Sečtením dílčích základů daně jednotlivých příjmů, do kterých se řadí příjmy z nemovitého majetku snížené o nezdanitelný základ daně na bydlení, příjmy z movitého majetku, včetně dividend, úroků a licenčních poplatků, pracovních příjmů snížených o předchozí ztráty a ostatních příjmů získáme základ daně. Od takto upraveného základu daně odečteme nezdanitelné části základu daně a položky odčítatelné od základu daně. Na upravený základ daně je aplikována sazba daně. Od této daně je odečten příspěvek na poplatníka a rodinného příslušníka. Výsledné číslo je i konečnou daňovou povinností. Shrnutí výpočtu daňové povinnosti viz Obr. 3.6.
Zdroj: vlastní zpracování

Základem daně obecně v České Republice je částka, o kterou jsou příjmy, které plynou poplatníkovi ve zdaňovacím období vyšší než prokazatelně vynaložené výdaje na jejich zajištění, dosažení a udržení. Pokud poplatníkovi plynou souběžně více příjmů, je základem daně jejich součet. Do základu daně nezahrazujeme příjmy, které jsou od daně osvobozené a příjmy, které jsou zahrnuté do samotného základu daně. V Belgii je pro účel zjištění základu daně potřeba upravit příjem o výdaje, vynaložené na zajištění, dosažení a udržení příjmů. Každá kategorie příjmů má pro uplatnění výdajů své vlastní pravidla.

Sazba daně z příjmů v České Republice je stanovena na 15 % ze základu daně, který je snížený o nezdanitelnou část základu daně, a jsou od něho odečteny odčitatelné položky. Do roku 2008 byla v České Republice daň progresivní ale od roku 2008 byla daň nahrazena jednotnou daní viz. Tab. 3. 4.
Tabulka 3.4 Vývoj daní z příjmů fyzických osob v České Republice v letech 2006-2014.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Základ daně</th>
<th>Daň</th>
<th>Ze základu daně přesahujícího</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>0-121 200</td>
<td>12 %</td>
<td>0 Kč</td>
</tr>
<tr>
<td>121 200-218 400</td>
<td>15 544 Kč + 19 %</td>
<td>12 120 Kč</td>
</tr>
<tr>
<td>218 400-331 200</td>
<td>33012 Kč + 25 %</td>
<td>21 840 Kč</td>
</tr>
<tr>
<td>331 200 a více</td>
<td>61 212 Kč + 32 %</td>
<td>33 120 Kč</td>
</tr>
</tbody>
</table>


Bez ohledu na výši příjmu je tato sazba stanovena pevně na rozdíl od Belgie, kde je sazba daně progresivní a záleží zde na výši příjmu. Sazby daně v Belgii viz Tab. 3.5.

Tabulka 3.5 Sazba daně z příjmů fyzických osob v Belgii

<table>
<thead>
<tr>
<th>Zdanitelný příjem v EUR</th>
<th>Sazba v %</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>0- 8 070</td>
<td>25</td>
</tr>
<tr>
<td>8 070- 11 480</td>
<td>30</td>
</tr>
<tr>
<td>11 480- 19 130</td>
<td>40</td>
</tr>
<tr>
<td>19 130- 35 060</td>
<td>45</td>
</tr>
<tr>
<td>Nad 35 060</td>
<td>50</td>
</tr>
</tbody>
</table>


Takto vypočtená daňová povinnost je v Belgii navýšena o municipální přirážku.

Pro některé příjmové položky jsou zákonem stanoveny zvláštní sazby. Mezi tyto příjmy patří například:

- příjmy v podobě příležitostních, či spekulativních zisků, které nespadají do kategorie pracovní příjmy 33%,
- dividendy 25%,
• odměny poskytované vědeckým pracovníkům, příjmy z některých pojistných smluv 16,5 %,
• příjmy z movitého majetku včetně úroků a licenčních poplatků, příjem z poskytnutí práva lovu ryb a střelby 15%,
• příjmy z důchodového pojištění 10%,
• a další.

Pomoci od plateb vysokých daní nám mohou slevy na dani, také nezdanitelné části základu daně a odčítatelné položky.

V České republice jsou uplatněny následující slevy na dani:
• základní slevu na poplatníka,
• slevu na manželku/manžela,
• základní slevu na invaliditu,
• rozšířenou slevu na invaliditu,
• slevu na držitele průkazu ZTP/P,
• slevu na studenta.

Základní slevou je sleva na poplatníka ve výši 24 840 Kč ročně. Další výraznou slevou je sleva na manželku či manžela, zde ale zákon stanovil jistou podmínku pro získání této slevy a to tu, že vlastní příjem manžela či manželky nesmí za zdaňovací období přesáhnout 68 000 Kč. Do těchto příjmů se nezahrnou dávky státní sociální podpory, dávky pěstounské péče, dávky v hmotné nouzi a další. Dále je zde také výhoda toho, že pokud je manžel nebo manželka držitelem průkazu ZTP/P částka 24 840 Kč se zvyšuje na dvojnásobek. Česká Republika poskytuje sleva na invaliditu a to rovnou ve třech výších. Základní je sleva na invaliditu ve výši 2 520 Kč, tato sleva je poskytována poplatníkovi pro invaliditu prvního nebo druhého stupně. Pro invaliditu třetího stupně je poskytována rozšířená sleva na invaliditu ve výši 5 040 Kč. Další sleva ve výši 16 140 Kč je poskytována pro držitele průkazu ZTP/P. Poslední sleva poskytována v ČR je sleva na studenta a to ve výši 4 020 Kč po dobu, po kterou se student soustavně připravuje na budoucí povolání a to až do věku 26 let. V případě prezenční formy studia v doktorském studiu až do výše 28 let.37 Dále česká legislativa nabízí daňové zvýhodnění na dítě. Daňové zvýhodnění na dítě je teoreticky

také forma slevy ale na rozdíl od slevy, díky daňovému zvýhodnění na dítě můžeme jako poplatníci získat daňový bonus, kdy nám stát bude vracet daně, tato situace nastane v případě, že po odečtení daňového bonusu na dítě se dostaneme v daňové povinnosti do mínusu. Poplatník má nárok na daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící s ním ve společně hospodařící domácnosti ve výši 13 404 Kč ročně na jedno dítě, 15 804 Kč ročně na druhé dítě a 17 004 Kč ročně na třetí a každé další dítě. Za vyživované dítě se z pohledu zákona o dani z příjmů považuje dítě vlastní, osvojenec, dítě v péči, která nahrazuje péči rodičů, vnuk a dítě nebo vnuk druhého z manželů, pokud jeho rodiče nemají příjmy, z nich by mohli uplatnit daňové zvýhodnění. K účelům výpočtu příkladu v této práci bude zapotřebí využít platné údaje roku 2013. V tomto případě nebylo daňové zvýhodnění rozděleno podle počtu dětí ale byla jednorázová částka daňového zvýhodnění na dítě a to ve výši 13 404 Kč.

Mezi nezdanitelné části ZD v České Republice dle §15 řadíme:

- hodnotu bezúplatného plnění poskytovaného obcím, krajům, organizačním složkám státu, právnickým osobám a to např. na financování vědy a vzdělání, kultury, školství, na podporu ochrany mládeže a ochrany zvířat, na účely sociální, zdravotnické a ekologické hodnoty a také na další hodnoty uvedené v §15 zákona o daních z příjmů.
  - Hodnota bezúplatného plnění musí za zdaňovací období přesáhnout alespoň 2 % maximálně však 15 % ze základu nebo musí činit alespoň 1 000 Kč.
  - Jako bezúplatné plnění bereme také plnění pro zdravotnické účely. Pro zdravotnické účely je hodnota jednoho odběru krve 2 000 Kč a hodnota odběru orgánu od žijícího dárce 20 000 Kč.
- Úroky zaplacené z úvěru ze stavebního spoření, úroky z hypotečního úvěru poskytnutého bankou, stavební spořitelnou a dalšími.
- Penzijní připojištění se státním příspěvkem, penzijní pojištění a doplňkové penzijní pojištění.
  - Od základu daně lze odečíst nejvýše 12 000 Kč ze zaplaceného penzijního připojištění i pojištění již sníženého o 12 000 Kč.
- Soukromé životní pojištění za splnění zákonných podmínek např. že výplata pojistného je sjednána až po 60 měsících od uzavření smlouvy a současně nejdeře v roce, kdy poplatník dosáhne věku 60 let.
• Maximálně si poplatník ze zaplaceného soukromého životního pojištění může odečíst částku 12 000 Kč.

• Zaplacené členské příspěvky odborové organizací, která obhajuje hospodářské a sociální zájmy zaměstnanců.
  • Lze odečíst částku do výše 1,5 % zdanitelných příjmů, maximálně však 3 000 Kč.

• Úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání.
  • Maximální částečná, kterou je možno odečíst je 10 000 Kč. Jinak tomu je podle závažnosti postižení se zde může jednat až o částku 13 nebo 15 000 Kč.

Mezi odčítatelné položky dle §34 řadíme:
  • daňovou ztrátu, která vznikla a byla vyměřena za předchozí zdaňovací období nebo jeho část, a to nejdéle v 5 bezprostředně následujících období po období, ve kterém ztráta vznikla.
  • Odpočet na podporu výzkumu a vývoje nebo odpočet na podporu odborného vzdělávání.

Belgická legislativa až tak nezahrnuje slevy na dani ale nezdanitelné části základu daně, které mají formu slev v České republice:
  • příspěvek na poplatníka ve výši 6 830 EUR, je poskytnuta poplatníkovi, pokud jeho příjem nepřevažuje částku 24 410 EUR za zdaňovací období. Pokud je příjem vyšší než tato částka ale zároveň je nižší než 24 570 EUR, nezdanitelná část základu daně vzroste o rozdíl mezi skutečným příjmem a částkou 24 410 EUR. Pro ostatní hodnoty příjmů platí jednotná nezdanitelná částka 6 570 EUR. Pokud se jedná o poplatníka se zdravotním postižením, je daňový odpočet navýšen o částku 1 400 EUR.
  • Příspěvek na rodičového příslušníka můžeme uplatnit, pokud je rodinný příslušník k 1. lednu zdaňovacího období členem poplatníkovy rodiny a pokud jeho příjmy nepřevažují 2 890 EUR, v případě samoživitele částku 4 170 EUR a částku 5 290 EUR pokud se jedná o samoživitele pečujícího o invalidní dítě. Rodinnými příslušníky jsou příbuzní v přímé linii či v linii pobočné, děti v pěstounské péči a jiné. Příspěvek na rodičového příslušníka je uplatňován společně s příspěvkem na poplatníka. Mezi rodičové příslušníky patří především děti, tento příspěvek je podle počtu dětí odstupňován viz Tab. 3.6. Pokud se
jedná o rodiče a příbuzné ve druhém stupni, pokud jejich věk přesáhl 65 let, je možno uplatnit slevu 2 790 EUR.

Tabulka 3.6 Příspěvek na rodinného příslušníka

<table>
<thead>
<tr>
<th>Počet dětí</th>
<th>Odpočet</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1</td>
<td>1 400</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>3 590</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>8 050</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>13 020</td>
</tr>
<tr>
<td>Každé další dítě</td>
<td>Navýšení o 4 970</td>
</tr>
</tbody>
</table>


- Příspěvek na důchodové a životní pojištění je poplatník oprávněn získat, pokud je mu mezi 18 a 64 lety. V případě penzijního spoření je oprávněn k daňovému zápočtu 880 EUR, pokud spoří u soukromé, státní, tuzemské či zahraniční banky nebo obdobné instituce. Na částku 2 120 EUR má nárok v případě životního pojištění.

Mezi některé slevy, které belgická legislativa zahrnuje, se řadí:
- sleva na koupi zaměstnanec akcií,
- sleva poplatníkům s nízkými příjmy z podnikání a závislé činnosti,
- zvláštní slevy:
  - sleva na úroky z hypotečního úvěru,
  - sleva na investice spojené s úsporou energie,
  - sleva na investice spojené s požární ochranou majetku.

Do odčítatelných položek belgická legislativa zahrnuje:
- 80% celkové částky, kterou poplatník zaplatil na výživném,
- 80% výdajů spojených v souvislosti s péčí o dítě do 3 let věku,
- 50% z částky představující odměnu personálu v domácnosti za splnění podmínek,
- 50% výdajů na hlídání a ošetřování dítěte do 12 let a invalidního dítěte do 18 let,
• dary na veřejně prospěšné účely schváleným organizacím,
• úrok z hypoték uzavřených po 1. 1. 2005 až do výše 3 100 EUR za prvních 10 let a v následujících letech 2 260 EUR.  

3.3.2 Daň z příjmů právnických osob

Tato daň je velmi důležitou daní z hlediska podnikatelských subjektů, je určena pro všechny právnické osoby. Jinak se také nazývá daň ze zisku korporací. Existuje dnes ve všech vyspělých zemích.  

Poplatníci jsou daňovými rezidenty nebo daňovými nerezidenty. Poplatníkem daně v ČR je právnická osoba, organizační složka státu, či podílový nebo jiný fond. V Belgii jsou osobami, podléhající daní pouze osoby s právní subjektivitou, do kterých se řadí korporace, společnosti s ručením omezeným, asociace, družstva, provozovny a organizace zapojené v podnikání nebo v jiných výdělečných aktivitách. V Belgii se za daňového rezidenta považuje firma, která má sídlo, hlavní provozovnu nebo město skutečného vedení v Belgii.  

Předmětem daně v České republice jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem. Jsou však i příjmy, které předmětem daně nejsou, tyto příjmy jsou vymezeny v zákoně a může se jednat například o příjmy získané nabytím akcii, příjmy svěřenského fondu atd. Některé příjmy jsou také od daně zcela osvobozeny a to například členské příspěvky, výnosy kostelních sbírek, příjem z nájemného družstevního bytu atd.  

Základ daně v České republice je odvozen od účetního výsledku hospodaření před zdaněním, který se snižuje o několik nestandardních odpočtů.  

Sazba daně v České republice je stanovena na 19%. U této daně se slevy na daní používají v daleko menším rozsahu než u daně z příjmů fyzických osob. Základní sazba daně v Belgii je 33%, zvýšená 3% přirážkou na 33,99%. Pokud mají společnosti zdanitelný příjem do 322 500 EUR, uplatnění sazeb viz Tab. 3.7.  

---

Tabulka 3.7 Progresivní sazby daně

<table>
<thead>
<tr>
<th>Zdanitelný příjem (EUR)</th>
<th>Daňová sazba (%)</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Do 25 000</td>
<td>24,25</td>
</tr>
<tr>
<td>25 000- 90 000</td>
<td>31,00</td>
</tr>
<tr>
<td>90 000- 322 500</td>
<td>34,50</td>
</tr>
</tbody>
</table>


Tyto sazby jsou také zvýšeny o 3% přirážku na 24,98%; 31,93% a 35,54%. Jinak se zdaňují domácí dividendy a to srážkovou daní ve výši 25%.

**Zdaňovacím obdobím v České republice** je buď kalendářní, nebo hospodářský rok. V Belgii se pak celková daň vyměřuje ze zdanitelných příjmů dosažených v průběhu finančního roku, ten může být odlišný od roku kalendářního.

V Belgii se u této daně se jedná o systém dvojího zdanění. Belgický zákon stanovuje osm postupných kroků pro určení daně společnosti. *Jak tvrdí Široký (2008, s. 220) těmito kroky jsou:*

- „stanovení hrubého zisku,
- roztřídění hrubého zisku podle jeho zdrojů,
- odpočet zisku ze státu, se kterým existuje smlouva o zamezení dvojího zdanění, a odpočet jiných osvobozených zisků,
- odpočet vnitropodnikových dividend,
- odpočet z příjmů z patentů,
- odpočet z předpokládaných úroků,
- uplatnění ztrát z předchozích let,
- investiční odpočet.“

### 3.3.3 Daň silniční

U této daně jsou předmětem daně silniční motorová vozidla a jejich připojná vozidla registrovaná nebo provozovaná v ČR. Jsou i vozidla například pásové automobily, traktory či vozidla, kterým byla přidělena zvláštní registrační značka, které nejsou předmětem daně.

Od daně osvobozujeme vozidla, která mají méně než čtyři kola, vozidla diplomatických komisí, vozidla provozována ozbrojenými silami, samosběrná vozidla, vozidla pro dopravu osob nebo pro dopravu nákladů, vozidla požární ochrany a další.

Poplatníkem daně je ten, kdo je zapsán v technickém průkazu jako provozovatel vozidla.

Základem daně je u osobních automobilů zdvihový objem motoru nebo počet náprav u nákladních automobilů.

Sazba daně se odvíjí od objemu motoru a počtu náprav. Tuto sazbu dále také snižujeme a to podle stáří vozidla. O 48, 40 a 25%. U daně silniční uplatňujeme i slevy a to například za počet jízd u vozidel kombinované dopravy. Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok.

3.3.4 Daň z nemovitých věcí

Tuto daň dělíme na daň:

- z pozemků,
- daň ze staveb a jednotek (byty a samostatné nebytové prostory).

Zdaňovací období je kalendářní rok. Daňové přiznání k této daňi podáváme do 31. ledna daného zdaňovacího období, nepodává se každý rok a při změně není nutné podávat celé, ale stačí dílčí daňové přiznání. DzNV se vyměřuje na zdaňovací období podle stavu k 1. lednu roku, na který je daň vyměřována. Pokud dojde ke změnám skutečností rozhodných pro daňovou povinnost, a ty nastanou v průběhu zdaňovacího období, nepřihlíží se k nim.

Tato daň je jediná daň, která se platí ve splátkách, a existují zde dvě skupiny poplatníků:

- u poplatníků daně provozujících zemědělskou výrobu a chov ryb, 2 stejné splátky, jedna do 31. 8. a druhá do 30.11 běžného zdaňovacího období,

---

• u ostatních poplatníku daně ve dvou stejných splátkách, a to nejpozději do 31. 5. a druhá do 30. 11. běžného zdaňovacího období.

Do 5 000 Kč, je splatná najednou, a to nejpozději do 31. 5. běžného zdaňovacího období. Do 30 Kč (1 poplatník, 1 správce daně) daň se vyměří, ale nepředepíše (znamená to, že když daň nezapláte, nic se nestane).

Obec může obecně závaznou vyhláškou pro všechny nemovitosti na území celé obce stanovit jeden místní koeficient ve výši 2, 3, 4 nebo 5. Tímto koeficientem se vynásobí daň poplatníka za jednotlivé druhy pozemků, staveb, samostatných nebytových prostorů a za byty, popřípadě jejich soubory. Výjimka je u pozemků orné půdy, chmeřnic, vinic, zahrad, ovocných sadů a trvalých travních porostů. V roce 2014 obce kvůli volbám nezvýšovaly koeficienty, můžeme ale očekávat že od roku 2016 budou zase narůstat.

U daně z pozemků jsou předmětem daně pozemky na území ČR evidované v katastru nemovitostí.

Do předmětu daně naopak nespadají například pozemky zastavěné zdanitelnými stavbami v rozsahu zastavěné plochy těchto staveb, lesní pozemky, na nichž se nacházejí lesy ochranné a lesy zvláštního určení, vodní plochy s výjimkou rybníků sloužících k intenzivnímu a průmyslovému chovu ryb, pozemky určené pro obranu státu a jiné.

Poplatníkem je vlastník pozemku, nebo je poplatníkem uživatel ale to jen v případě, že vlastník pozemku není znám. Výjimečně může být poplatníkem také nájemce nebo organizační složka státu nebo PO (která je provázána se státem).

Základem daně buď skutečná výměra pozemků v m² nebo cena půdy zjištěná (ve vyhlášce) násobená skutečnou výměrou pozemku v m². Záleží na tom, o jaký typ pozemku se jedná.

Sazba daně také záleží na tom, o jaký typ pozemku se jedná. Sazba může být 0,75%, 0,25%, 0,20 Kč, 1 Kč, 2 Kč či 5 Kč.

U daně ze staveb a jednotek jsou předmětem daně stavby a jednotky na území ČR, zdanitelná stavba nebo inženýrská stavba a jednotka. Předmět daně naopak není budova, ve které jsou jednotky.

Poplatníci daně jsou vlastnici stavby nebo jednotky.

Základem daně je u stavby výměra půdorysu nadzemní části stavby v m² (zastavěná plocha) a u jednotky výměra podlahové plochy jednotky v m² vynásobená koeficientem 1,20. Novinkou od roku 2014 je to, že násobíme koeficientem 1,22, je-li součástí jednotky
pozemek, přesahující zastavěnou plochu nebo je-li s jednotkou užíván pozemek ve
spoluvlastnictví všech vlastníků jednotek.

Sazby daně se zde liší podle toho, o jaký typ stavby se jedná. A jedná se o sazbu 2 Kč,
6 Kč, 8 Kč nebo 10 Kč. Základní sazba se zvyšuje o 0,75 Kč, za každé další nadzemní podlaží
dále se zvyšují o koeficient. Existuje zde koeficient podle počtu obyvatel, ten je vždy, obec si
ho může upravit obecně závaznou vyhláškou. Dále máme taky koeficient 1,5, který si obec
může stanovit obecně závaznou vyhláškou.44

V Belgii samostatně takováto daň neexistuje, v Belgii existuje přijem z nemovitého
majetku, který se zahrnuje do daně z příjmů fyzických osob, o které už bylo výše řečeno.

3.3.5 Daň z nabytí nemovitých věcí
Tato daň nahrazuje bývalou daň z převodu nemovitostí, která byla zrušena.

Poplatníkem daně je převodce vlastnického práva k nemovité věci a to v případě, že
jde o nabytí vlastnického práva koupí nebo směnou, pokud nebylo dohodnuto jinak
v ostatních případech je poplatníkem nabyvatel.

Předmětem daně je úplatné nabytí vlastnického práva k nemovité věci.

Základem daně je nabývací hodnota snížená o uznatelný výdaj. Nabývací hodnotou
je sjednaná cena, srovnávací daňová hodnota, zjištěná cena nebo zvláštní cena. Tato hodnota
se stanovuje ke dni, kdy nastala skutečnost, která je předmětem daně.

Sazba daně je 4%, tato sazba byla u bývalé daně z převodu nemovitých věcí. Daň se
vypočte jako součin základu daně, který zaokrouhlime a sazby daně.45

3.3.6 Daň dědická, darovací a daň z příjmů z nemovitostí

Co se týče České Republiky, daň dědická a darovací byly zrušeny a daň z příjmů
z nemovitostí Česká Republika nemá. V Belgii však tyto daně fungují, proto budou dále blíže
specifikovány.

U daně dědická a darovací jsou osobami, které podléhají daní dědické nebo
obdarování.

%20&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy ISSN 1802-8268

Sazby této daně jsou stanoveny v závislosti na vztahu mezi zůstavitelem a nabyvatelem, podle velikosti majetku a podle toho, zda zůstavitel byl rezidentem bruselského, vlámského nebo valonského regionu. Co se týče sazeb u daně darovací pro vlámský a bruselský region, se sazby daně shodují a co se týče vlámského a valonského regionu, platí zde to, že ve vlámském regionu jsou sazby darovací daně shodné se sazbami dědické daně ve valonském regionu. Dle regionů jsou stanoveny i odpočty od daňového základu a výše nezdaněného převáděného majetku.

V Belgii neexistuje daň z nemovitostí. Uplatňuje se zde pouze srážková daň z příjmu z nemovitosti získaného z nakládání s nemovitostí, kde tuto daň spočítáme jako procento z roční hodnoty nájemného z nemovitého majetku, která, se odhaduje každých 10 let.

Sazba daně se opět liší v závislosti na regionu a dále se také uplatňují lokální přirážky v závislosti na municipalitě, ve které se nemovitost nachází.\[46\]

3.4 Nepřímé daně České Republiky a Belgie

Specifikem nepřímých daní je až na výjimky to, že je vybírá a odvádí jiná osoba než poplatník.\[47\]

3.4.1 Daň z přidané hodnoty


Předmětem daně v České Republice je dodání zboží za úplatu, osobou, která je povinna k daní, poskytnutí služby za úplatu či pořízení zboží z jiného členského státu. Předmětem daně z přidané hodnoty v Belgii je dodání zboží či poskytnutí služby osobou povinnou k daní v rámci uskutečňování ekonomické činnosti v Belgii, dodávka ve formě výstavby nově budovy stavební firmou, dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku a také pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie.

---


Osoba povinná k dani v České republice je fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomickou činnost. Osobou povinnou k dani je dle belgické legislativy osoba, která je přesnou definicí označena v zákoně a splňuje šest znaků, které jsou pro ni stanoveny. Může se jednat jak o osobu fyzickou tak právnickou, která uskutečňuje hlavní i vedlejší ekonomickou činnost, a tuto činnost uskutečňuje soustavně, samostatně a za účelem dosažení zisku nebo i bez tohoto účelu.

Plátcem České republiky se stane osoba povinna k dani se sídlem v tuzemsku, pokud její obrat za 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne 1 000 000 Kč, pokud se ovšem nejedná o osobu, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně. Na rozdíl od České Republiky, kde se plátcem stává osoba, u které je splněna podmínka přesáhnouti obratu za dané období, v Belgii mají povinnost k registraci všechny subjekty, které uskutečňují pravidelně a samostatně podnikatelskou činnost formou dodávek zboží a poskytování služeb za úplatu, bez ohledu na záměr ziskovosti a místo, kde je činnost vykonávaná. Od registrace jsou osvobozeny subjekty, jejichž roční obrat nepřesáhl 5580 EUR.

Za základ daně v České republice se považuje vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění, včetně částky na úhradu spotřební daně od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, bez daně za toto zdanitelné plnění.\textsuperscript{48} Základ daně v Belgii se liší podle toho, o jakou část předmětu daně se jedná. V případě dodávek zboží a poskytnutí služeb je základem daně vše, co plátce obdržel jako úplatu za uskutečněné zdanitelné plnění. Pokud se jedná o dovoz zboží ze třetí země, je základem daně tvořen celní hodnotou dováženého zboží. V případě pořízení zboží z jiného členského státu je předmětem daně vše, co plátce obdržel jako úplatu.\textsuperscript{49}

Co se týče sazeb daní v České republice, v průběhu posledních let došlo k mnoha změnám, viz Tab. 3.8.


43
Tabulka 3.8 Vývoj sazby daně z přidané hodnoty

<table>
<thead>
<tr>
<th>Roky</th>
<th>Základní</th>
<th>Snížená</th>
<th>Druhá snížená</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2000-4/2004</td>
<td>22</td>
<td>5</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>5/2004-2007</td>
<td>19</td>
<td>5</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>2008-2009</td>
<td>19</td>
<td>9</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>2010-2011</td>
<td>20</td>
<td>10</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>2012</td>
<td>20</td>
<td>14</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>2013-2014</td>
<td>21</td>
<td>15</td>
<td>10</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Zdroj: vlastní zpracování

Aktuální sazba daně pro Českou Republiku je sazba základní a to 21%, do které spadají všechny služby či výrobky, které nepatří do sazby snížené 15 nebo 10%. Seznam zboží a služeb, které patří do snížené sazby je uveden v příloze zákona o dani z přidané hodnoty. Jen pro příklad do snížené sazby 15% patří například ubytovací služby, přístavby k sociálním stavbám, sběr a přeprava komunálního odpadu a další. Do nové druhé snížené sazby 10% spadá například dětská výživa, léky a tištěné knihy. Stejně jako Česká Republika využívá Belgie, základní a snížené sazby DPH, navíc má ovšem tzv. sazbu nulovou. Pokud zboží či služby nespadají do sazeb snížených a nejsou osvobozeny, patří do sazby základní 21%. Dále má Belgie sazbu 12, 6 a 0%. Které zboží a služby kam spadají, je stejně jako v ČR vypsáno v přílohách zákona a dani z přidané hodnoty. Pro příklad do sazby 12% spadají například fytofarmaceutika, poplatky za rádiové a televizní vysílání, černé a hnědé uhlí atd. Do sazby 6% spadají živá zvířata, maso, ryby, mléko dále noviny, časopisy nebo například doprava osob. Nulovou sazbu uplatňujeme na omezené druhy výrobků, pokud splní splní dodatečné podmínky.

3.4.2 Spotřební daně

Spotřebními daněmi České Republiky jsou daň z minerálních olejů, daň z lihu, daň z piva, daň z vina a meziproduktů a daň z tabákových výrobků. Předmětem daně obecně jsou vybrané výrobky na daňovém území Evropské unie vyrobené nebo na daňové území Evropské unie dovezené. Daňová povinnost vzniká výrobou vybraných výrobků na tomto

---


44
území nebo dovozem těchto výrobků na toto území. Daň se vypočte jako součin základu daně a sazby daně stanovené pro příslušný výrobek. Zdaňovací období pro vybrané výrobky je kalendářní měsíc s výjimkou výrobků dovážených.  

U daně z minerálních olejů jsou předmětem daně např. motorové a ostatní benzíny, motorová nafta, těžký topný olej, odpadní oleje a zkapalněné ropné plynů (LPG). Základ daně je zde množství vyjádřené v 1000 l při teplotě 15 °C. Sazby daně se liší v závislosti na druhu, např. motorové benzině s obsahem olova do 0,013 g/l = 12 840 Kč/1 000 l.

U daně z lihu je předmětem daně např. lích (etanol) včetně neodděleného lihu vzniklého kvášením, pokud jeho obsah ve výrobci činí více než 1,2 % objemových etanolu. Základ daně je zde množství v hl etanolu při teplotě 20 °C zaokrouhleno na 2 desetinná místa. Sazby daně jsou 28 500 Kč/hl etanolu, 14 300 Kč/hl etanolu – lích obsažený v destilátech ovocných z pěstitelského pálení.

U daně z piva je předmětem daně např. výrobek pod kódem nomenklatury 2203 (pivo ze sladu) obsahující více než 0,5 % objemových alkoholu. Základ daně je množství piva v hl. Sazby daně jsou uváděny v Kč/hl za každé celé hmotnosti procento extraktu původní mladiny. Základní sazba je 32 Kč/hl a snížená sazba je 16 – 28,80 Kč/hl.

U daně z vína a meziproduktů je předmětem daně např. víno, fermentované nápoje a meziprodukty. Základ daně je zde množství vína a meziproduktů v hl. Sazby daně jsou uváděny v Kč/hl a pro šumivá vína a meziprodukty činí 2 340 Kč/hl, za tichá vína 0 Kč/hl a za meziprodukty 2 340 Kč/hl.

U daně z tabákových výrobků jsou předmětem daně např. cigarety, doutníky, cigarillos nebo tabák. Základ daně pro procentní část daně u cigaret je cena pro konečného spotřebitele včetně DPH. Pro pevnou část daně u cigaret je množství vyjádřené v kusech. U doutníků a cigarillos je množství vyjádřené v kusech a u tabáku ke kouření je množství vyjádřené v kilogramech. Sazby daně u cigaret v případě procentní části je 27 %, pro pevnou část 1,19 Kč/ks, nejméně však celkem 2,37 Kč/ks. V případě pevné části u doutníků a cigarillos je to 1,34 Kč/ks a u tabáku ke kouření je sazba u pevné části 1 800 Kč/kg.

---

3.4.3 Energetické (ekologické) daně

Těmito daněmi jsou daň ze zemního plynu a některých dalších plynů, daň z pevných paliv a daň z elektřiny. Správu této daně vykonávají v České Republice orgány Celní správy. Základ daně a sazba daně se liší podle toho, o kterou z daní se jedná, samotná daň se pak ale vypočte vše stejně a to vynásobením základu daně sazbou daně.52

Daň ze zemního plynu a některých dalších plynů, předmětem daně je zde plyn uvedený pod kódy nomenklatury určený pro pohon motorů, výrobu tepla, pro stacionární motory a pro stroje používané na stavbách. Základem daně je množství plynu v MWh spáleného tepla. Sazby daně jsou 264,80 Kč/MWh pro plyn uvedený pod kódem 2711.29 a 2705, který je určen pro pohon motorů (do konce roku 2017 platí výjimka pro zemní plyn, který je určen k pohonu motorů – 68,40 Kč/MWh) dále 30,60 Kč/MWh pro plyn, který je určen pro výrobu tepla dále 30,60 Kč/MWh pro plyn, který je určen pro stacionární motory a pro stroje používané při stavbách. Osvobozen od daně je např. zemní plyn určený pro výrobu tepla v domácnostech a v domovních kotelnách, plyn použitý k výrobě elektřiny, plyn jako pohonná hmota nebo palivo pro plavby po vodách na daňovém území (netýká se soukromých rekreačních pravidel), v metalurgických procesech, plyn k jinému účelu než pro pohon motorů nebo pro výrobu tepla.

U daně z pevných paliv je předmětem daně černé uhlí, hnědé uhlí, koks a polokoks z uhlí nebo rašeliny, ostatní uhlovodíky (určeny pro výrobu tepla), a rašelina včetně rašelinového steliva pro výrobu tepla. Základem daně je množství pevných paliv vyjádřené v GJ spalného tepla v původním vzorku. Sazba daně je 8,50 Kč/GJ spalného tepla v původním vzorku. Osvobozeny od daně jsou např. pevná paliva určená k použití, nabízená k prodeji nebo použitá k výrobě elektřiny, pro kombinovanou výrobu elektřiny a tepla pro domácnosti či jako PHM pro plavby po vodách na daňovém území (netýká se soukromých rekreačních pravidel). Dále také pevná paliva v chemických redukčních procesech (ve vysokých pecích), k jinému účelu než pro pohon motorů nebo pro výrobu tepla.

U daně z elektřiny je předmětem daně elektrina pod kódem nomenklatury 2716. Základem daně je množství elektriny v MWh. Sazba daně je 28,30 Kč/MWh. Osvobozena od daně je např. elektrina ekologicky šetrná, vyrobená v dopravních prostředcích a tam

---

spotřebovaná, vyrobená ze zdaněných výrobků v zařízeních s výkonem do 2 MW, elektřina při provozování dráhy a drážní dopravy.
4. Analýza daňových systémů České Republiky a Belgie

Kapitola je zaměřena na výpočet vlastní daňové povinnosti poplatníka žijícího v České Republice a v Belgii. Výpočet daňové zátěže vychází z reálných avšak anonymizovaných dat.

Karolína Tmavá – nákup a prodej
Olivová 5, 746 01 Opava


4.1 Výpočet pro Českou Republiku


Výpočet dílčího základu daně pro příjmy ze závislé činnosti
DZD₆ₜₜ = 628 567 · 1,34
DZD₆ₜₜ = 842 279,78 zaokrouhleno na 842 280

Ve výpočtu dílčího základu daně paragrafu 6, zvýšíme příjem ze závislé činnosti o platbu pojištění.

Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti
DZD₇ₜₜ = 4 835 326 – 2 876 506
DZD₇ₜₜ = 1 958 820

48
Paní Tmavá si uplatnila výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Pokud by neuplatňovala tyto skutečné výdaje, mohla by si uplatnit výdaje paušální a to ve výši 60% z příjmů z podnikání.

\[ \text{DZD}_{7} = 4\,835\,326 - (4\,835\,326 \cdot 0,6) \]
\[ \text{DZD}_{7} = 4\,835\,326 - 2\,901\,196 \]
\[ \text{DZD}_{7} = 1\,934\,130 \]

Pro paní Tmašou by bylo výhodnější uplatnit si výdaje paušální, jelikož v případě uplatnění paušálních výdajů by dílčí základ daně byl nižší.

**Výpočet dílčího základu daně z příjmů z nájmu**

\[ \text{DZD}_{9} = 600\,000 - (600\,000 \cdot 0,3) \]
\[ \text{DZD}_{9} = 600\,000 - 180\,000 \]
\[ \text{DZD}_{9} = 420\,000 \]

V případě, že nemovitost je ve společném vlastnictví obou manželů, mohla by paní Tmavá přesunout na svého manžela podle § 9 odst. 2 a tím si snížit základ daně a tedy i konečnou daň.

**Výpočet základu daně**

\[ \text{ZD} = \text{DZD}_{6} \cdot (\text{DZD}_{7} + \text{DZD}_{9}) \]
\[ \text{ZD} = 842\,280 + (1958\,820 + 420\,000) \]
\[ \text{ZD} = 3\,221\,100 \]

Jako další krok následuje odečtení nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně. U paní Tmavé jsou odečítány pouze nezdanitelné části základu daně a to dary, které paní Tmavá poskytla, životní pojištění a penzijní připojištění. V případě darování krve, se každý odběr hodnotí částkou 2 000 Kč, jelikož paní Tmavá darovala krev celkem třikrát, je to tedy dohromady 6 000 Kč, ke kterým přičteme 10 000 Kč dar dětskému domovu, a částka darů se tedy dostává na 16 000 Kč, která splňuje podmínku minimální hodnoty daru a to je 1 000 Kč. V případě penzijního pojištění můžeme odečít maximální částku 12 000 Kč, i když paní Tmavá zaplatila celkově 20 100 Kč. Co se týče penzijního připojištění nejdříve od částky 35 000 Kč, kterou paní Tmavá zaplatila, odečteme 12 000 Kč a ze zbylých částek můžeme jako nezdanitelnou část základu daně uplatnit maximálně 12 000 Kč.
V tomto kroku se daň měla zaokrouhlit na sto koruny dolů, v případě tohoto výpočtu to nebude potřeba. Na tento základ daně aplikujeme sazbu daně 15 %.

$$DAŇ = 3\,181\,100 \cdot 0,15$$
$$DAŇ = 477\,165$$

V tomto kroku se vypočtená daň zvýšuje o solidární zvýšení daně, které je vypočteno jako 7% z rozdílu součtu příjmů v dílčím základu daně paragrafů 6 a dílčího základu daně podle § 7 a 48 násobku průměrné mzdy.

$$SZD = (628\,567 + 1\,958\,820) - 1242\,32$$
$$SZD = 2\,587\,387 - 1\,242\,432$$
$$SZD = 1\,344\,955 \cdot 0,7$$
$$SZD = 94\,146,85 zaokrouhleno na celé koruny nahoru 94\,147$$
$$DAŇ = 477\,165 + 94\,147$$
$$DAŇ = 571\,312$$

V následujícím kroku odečteme od vypočtené daně slevu na daní a daňová zvýhodnění. Základní slevou je sleva na poplatníka ve výši 24 840 Kč. Jelikož příjmy manžela paní Tmavé za zdaňovací období nepřekročily dle §35ba 68 000 Kč má paní Tmavá nárok na slevu na manžela ve výši 24 840 Kč. Dále si paní Tmavá bude uplatňovat daňová zvýhodnění na své tři děti. Nejstarší syn odmaturoval v květnu a jako student střední školy má nárok na 2 měsíce studijního volna po vykonání maturitní zkoušky, proto si ho paní Tmavá bude uplatňovat 7 měsíců. Mladší dceru si paní Tmavá bude uplatňovat celý rok a nejmladší syn se narodil ke konci března, avšak nárok na uplatnění se vztahuje na celý měsíc, ve kterém se dítě narodilo, takže na nejmladšího syna si paní Tmavá uplatní 10 měsíců. V roce 2013 se daňové zvýhodnění neměnilo s počtem dětí a bylo staveno pevnou částkou. Rozdíl, o který bude daňové zvýhodnění větší v roce 2015 je 5 400 Kč celková daňová povinnost by pak byla díky této změně legislativy ve výši 498 799 Kč.
VÝSLEDNÁ DAŇOVÁ POVINNOST = 571 312 – (24 840 + 24 840 + 7 819 + 13 404 + 11 170)
VÝSLEDNÁ DAŇOVÁ POVINNOST = 571 312 – 82 073
VÝSLEDNÁ DAŇOVÁ POVINNOST = 489 239 Kč

Paní Tmavá má v České republice povinnost odvést daň z příjmů fyzických osob ve výši 489 239 Kč

Tabulka 4.1 Výpočet daňové povinnosti v České republice

<table>
<thead>
<tr>
<th>Položka</th>
<th>Částka v Kč</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Základ daně</td>
<td>3 221 100</td>
</tr>
<tr>
<td>Nezdanitelné části základu daně</td>
<td>- 40 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Základ daně po úpravě</td>
<td>3 181 100</td>
</tr>
<tr>
<td>Daň před slevami</td>
<td>477 165</td>
</tr>
<tr>
<td>Solidární zvýšení daně</td>
<td>+ 94 147</td>
</tr>
<tr>
<td>Daň</td>
<td>571 312</td>
</tr>
<tr>
<td>Slevy</td>
<td>-49 680</td>
</tr>
<tr>
<td>Daňová zvýhodnění</td>
<td>-32 393</td>
</tr>
<tr>
<td>Vlastní daňová povinnost</td>
<td>489 239</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Zdroj: vlastní zpracování

4.2 Výpočet pro Belgii

Pokud by byla paní tmavá poplatníkem Belgie a veškeré její příjmy by plynuly ze zdrojů na území této země, výpočet daňové povinnosti by byl následující.

Autorka bakalářské práce použila pro možnost konečného porovnání daňové zátěže paní Tmavé v České Republice a v Belgii přepočet velikosti příjmů pomocí parity kupní síly. Podkladem jsou reálná anonymizovaná data a druhy příjmů jsou shodné pro ČR i pro Belgii. Parita kupní síly je uváděna v národních měnových jednotkách za americký dolar. V roce 2013 má PPPs v Belgii hodnotu 0,847 a v České Republice 13,5. Autorkou práce byl vypočten přímý poměr ČR vůči Belgii kde 1 EURO má hodnotu 0,063 (0,847/13,5). Touto hodnotou, budou násobeny všechny příjmy paní Tmavé v České republice, abychom získali
příjmy v Belgii v EURECH, a příjmy v EURECH budou následně přepočteny dle aktuálního kurzu ČNB ke dni 2. 4. 2015, 1 EUR=27,545 Kč⁵³ (tento kurz je používán v celé práci).

Příklad, který byl použit pro výpočet daňové zátěže paní Tmavé v České republice, bude nyní upraven pro možnost výpočtu v Belgii, tedy příjmy budou dle poměru převedeny na EURA. Veškeré výpočty v následujícím příkladě budou v EURECH.


**PRACOVNÍ PŘÍJMY** = 304 626 + 39 600 + 37 800

**PRACOVNÍ PŘÍJMY** = 382 026 EUR

Do pracovních příjmů jsme tedy zahrnuli příjmy z podnikání, příjmy ze závislé činnosti a také příjmy z nemovitého majetku.

Od pracovních příjmů budou dále odečteny výdaje a příspěvky na sociální zabezpečení placené zaměstnancem, ve výši 13,7 % z pracovních příjmů.

**ZÁKLAD DANĚ PŘED ÚPRAVOU** = 382 026 – 181 220 – (39 600 · 0,1307)

**ZÁKLAD DANĚ PŘED ÚPRAVOU** = 382 026 – 181 220 – 5 176

**ZÁKLAD DANĚ PŘED ÚPRAVOU** = 195 630

---

Od celkového příjmu nyní odečteme odčitatelnou položku, kterou je dar a dále nezdanitelné části základu daně a to penzijní připojištění a životní pojištění. Dle belgické legislativy si paní Tmavá může u penzijního připojištění odečíst maximální částku 880 EUR, i když zaplatila 2 205 EUR. U životního pojištění si odečte celou částku, kterou zaplatila a to 1 266 EUR jelikož maximální hranice dle belgické legislativy je až do výše 2 120 EUR.

ZÁKLAD DANĚ = 195 630 – (630 + 880 + 1266)
ZÁKLAD DANĚ = 195 630 – 2 776
ZÁKLAD DANĚ = 192 854

Nyní aplikujeme daňovou sazbu. Jelikož příjmy paní Tmavé jsou vyšší, než 35 060 EUR budeme využívat maximální sazbu a to 50 %. Vypočtená daň se zde navyšuje o municipální přirážku.
DAŇ = 192 854 · 0,5 + 7 % municipální přirážka
DAŇ = 192 854 · 0,57
DAŇ = 109 773

Od daně nyní odečteme příspěvek na poplatníka a na rodinného příslušníka. Co se týče příspěvku na poplatníka, příjmy paní Tmavé jsou vyšší, než 24 410 EUR bude výše příspěvku na poplatníka činit 6 570 EUR. Paní Tmavá má 3 děti, dle belgické legislativy si může odečíst částku 8 050 Kč. Pokud by příjmy manžela paní Tmavé nepřekročily 2 890 EUR, mohla by si odečíst i jeho, manželovy příjmy ale za zdaňovací období dosáhly 3 780 EUR.
VÝSLEDNÁ DAŇOVÁ POVINNOST = 109 773 – (6 570 + 8 050)
VÝSLEDNÁ DAŇOVÁ POVINNOST = 109 773 – 14 620
VÝSLEDNÁ DAŇOVÁ POVINNOST = 95 153 EUR = 2 620 989 Kč.

Shrnutý postup celého výpočtu viz Tab. 4.2.
Tabulka 4.2 Výpočet daňové povinnosti v Belgii

<table>
<thead>
<tr>
<th>Položka</th>
<th>Částka v EUR</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Pracovní příjmy</td>
<td>382 026</td>
</tr>
<tr>
<td>výdaje</td>
<td>-181 220</td>
</tr>
<tr>
<td>Příspěvky na sociální zabezpečení</td>
<td>-5 176</td>
</tr>
<tr>
<td>Základ daně</td>
<td>195 630</td>
</tr>
<tr>
<td>Odčítatelné položky</td>
<td>-630</td>
</tr>
<tr>
<td>Nezdanitelné části základu daně</td>
<td>-2146</td>
</tr>
<tr>
<td>Základ daně po úpravě</td>
<td>192 854</td>
</tr>
<tr>
<td>Daň + přirážka</td>
<td>109 773</td>
</tr>
<tr>
<td>Příspěvky na poplatníka a rodinného příslušníka</td>
<td>-14620</td>
</tr>
<tr>
<td>Vlastní daňová povinnost</td>
<td>95 153</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Zdroj: vlastní zpracování

4.3 Komparace daňového zatížení paní Tmavé v porovnávaných státech

Z výpočtů předchozích příkladů je patrné, že paní Tmavá má mnohem větší daňovou povinnost v Belgii. V České republice paní Tmavá odvede průměrně 15 % svých příjmů na daních, kdežto v Belgii, odvede skoro 50 % svých příjmů, viz Tab. 4.3. Obrovský rozdíl v tomto zdanění je převážně způsoben tím, že v České republice je jednotná sazba daně pro všechny příjmy, zatímco v Belgii roste sazba daně s rostoucími příjmy.

Tabulka 4.3 Procentuální odvod daně z příjmů

<table>
<thead>
<tr>
<th>Země</th>
<th>Základ daně</th>
<th>Daň</th>
<th>Procentuální odvod</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Česká republika</td>
<td>3 221 100 Kč</td>
<td>489 239 Kč</td>
<td>15,19%</td>
</tr>
<tr>
<td>Belgie</td>
<td>195 630 EUR=</td>
<td>95 153 EUR=</td>
<td>48,64 %</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Zdroj: vlastní zpracování
Mezi hlavní rozdíly ve zdanění příjmů fyzických osob v České republice a v Belgii se řadí sazba daně, jak už bylo řečeno, Česká republika má sazbu daně lineární, Belgie naopak progresivní. V České republice se příjmy ze závislé činnosti o povinné pojistné zvyšují, v Belgii se naopak povinné pojistné od pracovních příjmů odečítá. V České republice jsou slevy na dani a daňová zvýhodnění daná pevnou částkou, v Belgie jsou naopak tyto částky převážně odvozeny od výše příjmů poplatníka. V Belgii jsou více podporovány rodiny s dětmi a samoživitelé jak ukazují odčítatelné položky, kde si může poplatník odečíst 80 % výdajů vynaložených na péči o dítě do 3 let věku, 80 % výdajů, které poplatník zaplatil na výživném, část výdajů na hlídání a ošetřování dítěte. U příspěvku na vyživované dítě se s rostoucím počtem dětí tento odpočet velmi neúměrně zvyšuje, je zde bráno v potaz také to, zda se jedná o rodiče samoživitele nebo zda se stará o invalidní dítě. V Belgii jsou oproti České republice možné odpočty například 50 % z částky odměny domácí hospodně, dále také lze v Belgii odečíst náklady na dojíždění. V České republice se zase oproti Belgii dá odečíst dar krve či orgánu.

Autorka práce si myslí, že oba porovnávané systémy mají něco do sebe a mohly by se sebou navzájem inspirovat. Rozhodně by se Česká republika ale neměla motivovat progresivní sazbu daně, která v Belgii funguje, jelikož podle autorky je tato progresivní sazba velmi demotivující k lidem, kteří mají za cíl vydělávat hodně peněz. Odvádět takové množství příjmů na daních, by mohlo odradit i cizince, kteří by třeba do Belgie chtěli odjet pracovat. Všichni lidé si mají být rovní, proto by také měli mít všechny stejné podmínky, i v případě lineární sazby daně, která je v České republice lidé s většími příjmy odvádí větší daň, než lidé s příjmy nižšími, proto podle autorky práce není důvod, aby lidé s vyššími příjmy měli ještě navíc vyšší sazbu daně. Co je pro autorku práce zajímavé, je určitě to, že v Belgii se od příjmů ze závislé činnosti pojistné odečítá a naopak v České republice se o pojistné zvedá hrubá mzda na tzv. super hrubou mzdu, o které si autorka práce také myslí, že by se měla zrušit. Co mají tyto dvě legislativy společné je zvýšení daně. V České republice nazvané jako solidární zvýšení daně a v Belgii jako municipální či regionální přirážka. V obou těchto zemích stanovena na výši 7 %, i v tomto případě je tato přirážka, dle autorky práce nadbytečná a nespravedlivá. Z čeho by si určitě Česká republika měla vzít také příklad je podpora rodin s dětmi, rostoucí porodnost a rozrůstání populace je přeci žádoucí a díky těmto pomocným prostředkům ze strany státu by si mnoho obyvatel České republiky určitě změnilo pohled na tuto problematiku.

55
5. Závěr

Cílem bakalářské práce bylo z teoretického hlediska popsat a srovnat daňovou soustavu České republiky s daňovou soustavou Belgie z pohledu všech daní, které tyto soustavy obsahují a následně na praktickém příkladě srovnat daň z příjmů fyzických osob v jednotlivých zemích a spočítat daňovou povinnost poplatníka, v této práci konkrétně paní Tmavé.

Postupně byly v práci popsány pojmy, týkající se daňové problematiky, dále obecné poznatky o daních i tyto daně jednotlivě. U každé z nich bylo možno se dozvědět co je konkrétně předmětem či základem daně, jaké jsou sazby daně či příklady osvobození od této daně. Byly zde přiblíženy způsoby zdánění a dále byl v této práci vysvětlen konkrétní postup výpočtu daňové povinnosti v jednotlivých zemích, možné využití slev na daní, odčítatelných položek a nezdanitelných částí základu daně.

V další části práce byl naplněn praktický cíl a konkrétně zde byla vypočtena daňová povinnost poplatníka, který žije jak na území České republiky, tak na území Belgie. Autorkou práce byl sestaven praktický příklad, který zahrnoval roční údaje z života českého poplatníka. Kolik peněž přijal a vydal a na čem všem se podílel. Tento příklad byl upraven pro poplatníka v Belgii a příjmy tohoto poplatníka v Belgii byly přepočteny pomocí parity kupní síly na hodnotu peněz, která může být v daných zemích srovnatelná, jelikož makroekonomický ukazatel parity kupní síly toto umožňuje díky tomu, že eliminuje rozdíly v cenových hladinách jednotlivých zemí.

Ke konci práce byl tento výpočet okomentován. Byly specifikovány rozdíly ve zdánění jednotlivých zemí, co česká legislativa zahrnuje oproti legislativě belgické a naopak co navíc má belgická legislativa oproti naší. Byl vyjádřen názor autorky práce na skutečnosti, které zahrnují legislativy jednotlivých zemí, na hlavní rozdíly a způsoby zdánění v jednotlivých zemích. Autorka práce také vyjádřila, čím by se země měly navzájem inspirovat a co ona sama by změnila a s čím osobně nesouhlasí a zdá se ji nespravedlivé.

Tato práce by se mohla stát inspirací pro všechny, kteří uvažují o tom, že se přestěhují do Belgie a změní povolání. Tato práce jim přiblíží, jak by mohla vypadat jejich budoucí daňová povinnost a jaké změny by to pro ně přineslo z pohledu ročního daňového přiznání.
Seznam použité literatury

Odborná kniha


MESSERE, K. C. NORREGARDJ, Tax Policy in OECD Countries Amsterdam, IBFD Publications. 1993


Elektronické dokumenty a ostatní


Seznam zkratek
CZK- koruna česká
ČNR- česká národní rada
ČR- Česká Republika
DPH- Daň z přidané hodnoty
DZD- Dílčí základ daně
DZNV- Daň z nemovitých věcí
DZP- daň z příjmů
EU-Evropská unie
EUR- Euro
FO- Fyzická osoba
LPG- zkapalněné ropné plyny
OECD-organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj
PO- Právnická osoba
PPP- parita kupní síly
SZV- solidární zvýšení daně
USA- Spojené státy Americké
USD- americký dolar
ZD- základ daně
Seznam tabulek

Tab. 2.1 Složitost daní ve světě v toce 2005 ................................................................. 18
Tab. 2.2 Hodnota daňové kvóty v porovnávaných zemích ve vybraných letech ............... 19
Tab. 2.3 Parita kupní síly v porovnávaných zemích ve vybraných letech .......................... 20
Tab. 3.1 Paušální výdaje Belgie ................................................................................. 28
Tab. 3.2 Odvody zaměstnanců na pojištění ................................................................. 28
Tab. 3.3 Druhy použití nemovitého majetku .............................................................. 30
Tab. 3.4 Vývoj daní z příjmů fyzických osob v České republice v letech 2006-2014 ........ 34
Tab. 3.5 Sazba daně z příjmů fyzických osob v Belgii .................................................. 32
Tab. 3.6 Příspěvek na rodinného příslušníka .............................................................. 36
Tab. 3.7 Progresivní sazby daně ............................................................................... 38
Tab. 3.8 Vývoj sazby daně z přidané hodnoty .......................................................... 44
Tab. 4.1 Výpočet daňové povinnosti v České republice .............................................. 51
Tab. 4.2 Výpočet daňové povinnosti v Belgii ............................................................. 54
Tab. 4.3 Procentuální odvod daně z příjmů ............................................................... 54

Seznam obrázků

Obr. 2.1 Druhy sazeb daní ......................................................................................... 8
Obr. 2.2 Typy slev na daní ....................................................................................... 9
Obr. 2.3 Vývoj daní na území dnešní České republiky – srovnání před a po reformě k 1. 1. 1993 ............................................................................................................. 15
Obr. 3.1 Vlajka České republiky .............................................................................. 21
Obr. 3.2 Daňový systém České republiky ............................................................... 22
Obr. 3.3 Vlajka Belgie ............................................................................................ 23
Obr. 3.4 Daňový systém Belgie .............................................................................. 23
Obr. 3.5 Výpočet daňové povinnosti v České republice ........................................... 27
Obr. 3.6 Výpočet daňové povinnosti v Belgii ......................................................... 31
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že:

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;

- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);

- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;

- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavíram licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

- bylo sjednáno, že užit své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat příměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vyňalozeny (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 7.5.2015

[Podpis studenta]
Seznam příloh
Příloha č. 1 Daňové přiznání 2013