



GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ

Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1



GFR01435724
ESS

Sekce metodiky daní

Odbor daní z příjmů II

Oddělení mezinárodního zdaňování – přímé daně

Č. j.: 14194/24/7100-20113-208351

Vážený pan

Martin Sýkora

Jana Kreisla 865

267 16 Vysoký Újezd

e-mail: foi+request-9696-0b22febf@infoprovsechny.cz

Dotaz k podání daňového přiznání

Vážený pane Sýkoro,

dne 15. února 2024 nám byl doručen Váš dotaz, zaevidovaný pod č.j. 11379/24. Týká se podání Vašeho daňového přiznání za zdaňovací období 2023, kdy jste se po 15ti letech vrátil z Nizozemska, kde jste do 15. 8. 2023 bydlel, byl zaměstnán a platil daně. Od 16. 8. 2023 žijete v České republice, jste zaměstnancem české firmy v Praze a Vaše děti zde chodí do školy a školky. K Vašemu dotazu sdělujeme následující:

Způsob stanovení základu daně a daňové povinnosti k dani z příjmů v České republice je dán zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) a poplatník je povinen postupovat v souladu s jeho ustanoveními. V případě, že jste pobýval a pracoval ve státě, s nímž má Česká republika uzavřenu mezinárodní smlouvu upravující zamezení dvojímu zdanění všech druhů příjmů, která je prováděna, je kromě zákona potřeba postupovat i v souladu s příslušnou smlouvou o zamezení dvojímu zdanění (dále jen „SZDZ“). Ve Vašem případě se jedná o Smlouvu o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku mezi Československou socialistickou republikou a Nizozemským královstvím, Sb. zákonů č. 138/1974. Uvedenou SZDZ naleznete na následujících internetových stránkách Ministerstva financí České republiky:

[Přehled platných smluv | Ministerstvo financí ČR \(mfcr.cz\)](#)

U mezinárodního zdanění příjmu je prvořadé **určení daňové rezidence poplatníka**. Daňová rezidence poplatníka se určí prvotně podle vnitrostátních právních předpisů. Pokud je poplatník podle vnitrostátních předpisů považován za daňového rezidenta i v jiném státě, určí se daňová rezidence podle SZDZ.

Obecně platí, že daňový rezident České republiky (ustanovení § 2 odst. 2 zákona) zdaňuje v České republice své celosvětové příjmy. Daňový nerezident České republiky (ustanovení § 2 odst. 3 zákona) zdaňuje v České republice pouze příjmy ze zdrojů na území České republiky (ustanovení § 22 zákona), a to vždy v míře, v jaké jejich zdanění v České republice umožňuje příslušná SZDZ.

Daňovým rezidentem České republiky je podle ustanovení § 2 zákona poplatník, který má na území České republiky bydliště nebo se na území České republiky obvykle zdržuje.

Bydlištěm se podle § 2 odst. 4 zákona rozumí místo, kde má poplatník stálý byt za okolností, z nichž lze usuzovat na jeho úmysl se v tomto bytě zdržovat. Za stálý byt se nepovažuje jen byt ve vlastnictví poplatníka, může to být jakýkoliv byt, který je poplatníkovi kdykoliv k dispozici podle jeho potřeb, tedy i např. byt pronajatý (k tomu viz též Pokyn GFR D-59 v části k § 2 zákona).

Obvyklým zdržováním se na území České republiky se dle stejného ustanovení zákona rozumí pobývání na území České republiky alespoň 183 dnů v příslušném kalendářním roce (souvisle i v několika obdobích, započítává se každý den pobytu). Poplatník, který se na území České republiky sice obvykle zdržuje, avšak výhradně za účelem studia nebo léčení zůstává daňovým nerezidentem.

Smlouva o zamezení dvojího zdanění, jak bylo napsáno výše, může stanovit jinak v případě, že je poplatník považován současně za daňového rezidenta i jiného (smluvního) státu. V takovém případě se daňová rezidence poplatníka určí podle této SZDZ, a to na základě kritérií uvedených v článku 4 Daňový domicil. V takovém případě prvotně rozhoduje, ve kterém státě má poplatník k dispozici stálý byt, má-li ho v obou státech, pak je daňovým rezidentem ve státě, ke kterému má užší osobní a hospodářské vztahy (středisko životních zájmů). Pokud se ani zde nedá určit rezidence, rozhoduje další kritérium, a to je místo obvyklého zdržování se. V případě, že ani podle těchto kritérií daňovou rezidenci nelze určit, aplikují se další kritéria uvedená v tomto článku SZDZ.

Pro úplnost uvádíme, že může dojít i k situaci, že se daňové rezidenství změní v průběhu zdaňovacího období (tzv. dělená rezidence). Dojde-li u poplatníka ke změně daňové rezidence z důvodu změny bydliště v průběhu zdaňovacího období, každá část zdaňovacího období se pro tento účel posuzuje samostatně, tzn. za část zdaňovacího období, kdy byl poplatník daňovým rezidentem České republiky, jsou u něho předmětem daně v České republice jeho celosvětové příjmy, jejichž zdanění zde je v souladu se SZDZ, a za část období, kdy byl v České republice daňovým nerezidentem, jsou u něho předmětem zdanění v České republice jen příjmy zdrojů na území České republiky uvedené v § 22 zákona, jejichž zdanění v České republice je možné i dle SZDZ.

Pokud jste se stal daňovým rezidentem ČR (dle § 2 zákona a dle čl. 4 SZDZ) až od 16. 8. 2023, tak budete podávat daňové přiznání za celé zdaňovací období (kalendářní rok), ale zahrnete do něho jen příjmy, na které se vztahuje Vaše daňová povinnost v ČR (od 16. 8. 2023 celosvětová daňová povinnost, před tímto datem daňová povinnost jen ve vztahu k příjmům ze zdrojů na území ČR, pokud jste takové pobíral). Příjmy, které nejsou předmětem daně v České republice (včetně příjmů nerezidenta jiných, než ze zdrojů v České republice) se v daňovém přiznání neuvádí a pro účely samotného zdanění příjmu je tedy není třeba dokládat. V tomto ohledu je třeba doložit pouze změnu daňové rezidence potvrzením zahraničního správce daně o daňovém domicilu v zahraničí ve vztahu k příslušné části zdaňovacího období.

Při posuzování Vámi předloženého dotazu vycházelo Generální finanční ředitelství výhradně z údajů uvedených ve Vašem podání bez podrobných znalostí konkrétních informací a souvislostí, které se k předmětnému problému vztahují. Dále si Vás dovoluujeme upozornit na skutečnost, že Generální finanční ředitelství není oprávněno k závaznému výkladu právních předpisů a rovněž k poskytování právního poradenství v individuálních záležitostech.

Ing. Lenka Jehličková
vedoucí oddělení