



Vysvětlení Výkaz o příjmech 2023

Vysvětlení k otázkám

Využitím pomůcek pro výpočet, které najdete ve vysvětlení k vašemu daňovému přiznání, stanovíte, zda jste kvalifikovaný zahraniční daňový poplatník. Jako kvalifikovaný zahraniční daňový rezident¹⁾ můžete získat stejné odpočty a daňové úlevy jako obyvatel Nizozemska, kam patří odpočet úroků z půjček na vlastní byt z vašeho (zahraničního) vlastního bytu.

Splňujete všechny podmínky pro kvalifikovaného zahraničního daňového poplatníka? Pošlete prohlášení o příjmu společně s vaším daňovým přiznáním. Pokud se vám to nepodaří, pošlete v každém případě alespoň vaše daňové přiznání. V takovém případě nemusíte žádat o odklad podání vašeho daňového přiznání. Po podání daňového přiznání odešlete výkaz o příjmech vyplněný se všemi údaji, které se vás týkají. Pokud tak neučiníte, budeme vás považovat za nekvalifikovaného zahraničního plátce daně. V tom případě obdržíte výměr bez stejných srážek a daňových úlev jako rezident Nizozemska. To by mohlo vést k vyšší částce, kterou byste měli zaplatit jako daň z příjmu. V této věci vás budeme kontaktovat.

Formulář pošlete na adresu:
Belastingdienst/Kennis- en expertisecentrum Buitenland
Postbus 2577
6401 DB Heerlen
the Netherlands

Máte ještě otázky?

Více informací naleznete na webových stránkách belastingdienst.nl/internationaal. Nebo zavolejte na telefonní číslo daňového úřadu pro zahraničí: +31 55 538 53 85, které je k dispozici od pondělí do čtvrtka od 08.00 do 20.00 hod a v pátek od 08.00 do 17.00 hod.

Podmínky pro kvalifikovaného zahraničního daňového poplatníka

V roce 2023 jste byl kvalifikovaný zahraniční daňový poplatník, pokud jste splnil následující podmínky:

- Z vašeho příjmu zaplatíte celou nebo skoro celou daň v Nizozemsku. To je případ, jestliže zaplatíte daň v Nizozemsku ve výšce minimálně 90 % z vašeho příjmu z celého světa.
- Žijete v členském státě EU, v Lichtenštejnsku, Norsku, na Islandě, ve Švýcarsku, na ostrovech Bonaire, Sv. Eustach nebo Saba.
- Můžete předložit výkaz o příjmech, podaný na vašem daňovém úřadě ve vaší domovské zemi.

Příklad

Žijete v Belgii a pracujete v Nizozemsku. Váš příjem z Nizozemska činí 50 000 €. Z tohoto příjmu zaplatíte celou daň v Nizozemsku. Nemáte žádný jiný příjem ani majetek. Žijete ve členském státu EU a platíte z vašeho příjmu celou nebo skoro celou daň v Nizozemsku. Jste kvalifikovaný zahraniční daňový poplatník, pokud můžete předložit také výkaz o příjmech.

Majetek a příjmy z významného podílu se také připočítávají

Při určování 90% hranice nehodnotíme pouze váš příjem ze zaměstnání a bydlení. Váš majetek a vaše příjmy z významného podílu se také připočítávají. Může se tedy stát, že z vašich příjmů ze zaměstnání zaplatíte celou daň v Nizozemí. Přesto však nemusíte ještě splnit 90 % dle požadavku, protože máte například mnoho vlastního majetku.

Použijte výkaz příjmů země, ve které jste v daném roce žili.

Příklad

V roce 2023 jste žili v Německu a začátkem roku 2024 jste přijel žít do Nizozemska. Za rok 2023 použijete německý výkaz o příjmech. A také zadáte adresu, na které jste bydleli v roce 2023.

Příklad

Žijete v Německu a pracujete v Nizozemí. Váš příjem z Nizozemí činí 50 000 €. Z tohoto příjmu zaplatíte celou daň v Nizozemí. Kromě toho máte majetek v Německu ve formě úspor, akcií a obligací.

Podle nizozemských předpisů činí váš příjem 6400 €. Z tohoto příjmu nezaplatíte v Nizozemí žádnou daň. Kromě toho máte příjem ve výši 50 000 €, ze kterého platíte daň v Nizozemí. Z 88,7 % z vašeho celkového příjmu ve výšce 56 400 € zaplatíte daň v Nizozemí. Je to tedy méně než 90 % z vašeho příjmu. Z uvedeného důvodu nejste kvalifikovaný zahraniční daňový poplatník.

Položky, které se nepřipočítávají při určování 90% hranice

Při určování hranice 90 % nepočítáme negativní náklady na zajištění příjmů, negativní odpočty osobní povahy, (negativní) příjmy z vlastního bytu, náklady na zajištění příjmů, odpočty osobní povahy a odpočet z důvodu žádného nebo nepatrného dluhu na vlastním bytu.

Vysvětlení k otázkám (pokračování)

Příklad

Žijete v Německu a pracujete v Nizozemsku a v Německu. Váš příjem z Nizozemsku činí 50 000 €. Z tohoto příjmu zaplatíte celou daň v Nizozemsku. Váš příjem z Německa činí 4 500 €. Z tohoto příjmu zaplatíte celou daň v Německu. Máte vlastní byt v Německu. Záporné odpočty z vlastního bydlení představují 10 000 €.

Váš celkový příjem pro určení 90% hranice činí 54 500 €. Z 50 000 € z tohoto příjmu zaplatíte daň v Nizozemsku. Ta činí 91,7%. Vaše (záporné) příjmy z vlastního bydlení se nepřipočítávají při určování 90% hranice. Jste kvalifikovaný zahraniční daňový poplatník, pokud můžete předložit také výkaz o příjmech.

Daňový partner

Máte partnera? Máte zájem o to, aby byl váš partner považovaný za daňového partnera? Je to možné tehdy, pokud splníte obě dvě následující podmínky:

- Splňujete předpisy pro daňové partnerství.
- Vy, stejně jako váš partner, splňujete požadavek 90%. Společný příjem z celého světa, váš a vašeho partnera, bude z 90% nebo víc zdanitelný v Nizozemsku.

Upozornění!

Jste vy a váš partner oba dva kvalifikovaní jako zahraniční daňoví poplatníci a váš partner nepodává daňové přiznání? V takovém případě musí i váš partner vyplnit výkaz o příjmech a zaslat nám ho.

Vysvětlení k otázkám ve výkaze o příjmech

K otázce 2a

Pokud neznáte přesně své datum narození, vyplňte ho ve formátu: 01-01-.... (dd-mm-rrrr).

Registrační číslo je číslo, které vydává váš daňový úřad vaší domovské země. Pod tímto číslem jste zaevidovaný v administrativě daňového úřadu vaší domovské země.

K otázce 4a

Vyplňte tuto otázku, pokud jste jako podnikatel nebo společně oprávněná osoba měli zisk z podnikání, který nebyl zdaněný v Nizozemsku.

Více informací o zisku z podnikání naleznete na webové stránce belastingdienst.nl.

K otázce 4b

Vyplňte mzdu a dávky podle zákona o nemocenském pojištění, které nebyly zdaněny v Nizozemsku.

Mzda a nemocenské dávky jsou například:

veškeré příjmy, které jste dostali od vašeho zaměstnavatele, jako je například mzda, příspěvek na dovolenou, soukromé používání vozidla zaměstnavatele a bonusy

dávky související s pracovní neschopností

odměňování stážístů

Sumy najdete na ročním výkaze, který vám dodá váš zaměstnavatel nebo úřad, vyplácející dávky. Více informací naleznete na stránce belastingdienst.nl v části práce a příjem o mzdě a nemocenských dávkách.

K otázce 4c

Vyplňte vaše příjmy z propitného, akciová a opční práva a jiné příjmy ze zaměstnání, které nebyly zdaněny v Nizozemsku. **Upozornění!**

V otázce 4h vyplňte příjmy z nezávislé činnosti a vedlejší příjmy.

K otázce 4d

Vyplňte vaše dávky, které nebyly v Nizozemsku zdaněny.

Dávky jsou například:

- důchodové dávky
 - dávky starobního důchodu, jako je například dávka podle nizozemského zákona o starobním důchodovém zabezpečení (AOW) od Sociální pojišťovny (SVB).
 - odstupné, jako je například snížený plat po dobu ochranné lhůty pro úředníky
 - dávky související s předčasným odchodem do důchodu, jako je například dávka VUT.
 - pozůstalostní dávky, jako je například dávka podle zákona o pozůstalostních důchodech od sociální pojišťovny.
 - sociální dávky a dávky v nezaměstnanosti, jako je například dávka v nezaměstnanosti podle zákona o nezaměstnanosti
 - dávky v pracovní neschopnosti, jako jsou dávky podle zákona o pracovní neschopnosti samostatně výdělečně činných osob (Waz), zákona o poskytování příjmu starším a částečně pracovní neschopným samostatně výdělečně činným osobám (IOAZ), zákona o poskytování příjmu starším a částečně pracovní neschopným nezaměstnaným (IOAW), zákon o dávkách při pracovní neschopnosti mladých zdravotně postižených lidí (Wajong), zákona o zaměstnání a příjmu podle pracovní schopnosti (WIA) a nebo zákona o pojištění v případě pracovní neschopnosti (WAO)
 - doživotní renta, která spadá do kategorie zdanění příjmů
 - odkupní hodnoty doživotní renty a odkupní hodnoty důchodů, ze kterých se provádí daňové srážky a odvody ze mzdy
- Sumy najdete na ročním výkaze, který vám dodá úřad, vyplácející dávky. Více informací naleznete na webových stránkách belastingdienst.nl v části práce a příjem.

K otázce 4e

Vyplňte tuto otázku, pokud jste měli odkupní hodnoty doživotní renty nebo odkupní hodnoty důchodu, které nebyli v Nizozemsku zdaněny.

Vysvětlení k otázkám ve výkazu o příjmech (pokračování)

K otázce 4f

Vyplňte osvobozené příjmy, které jste měl jako funkcionář v mezinárodní organizaci.

Osvobozené příjmy jsou příjmy, které jste měl, pokud jste pracoval například pro:

- Evropskou Unii
- OSN
- NATO
- Mezinárodní soudní dvůr
- Evropský patentový úřad
- ESA/Estec

K otázce 4g

Vyplňte tuto otázku pouze tehdy, pokud jste dostal důchod od Evropské Unie.

K otázce 4h

Vyplňte tuto otázku, pokud jste měl zisky z práce, které nebyly zdaněné v Nizozemsku a které jste nevyplnil v otázce 4a až 4g.

K otázce 4i

Uveďte vaše zisky z poskytování například nemovitostí, pohledávek, životního pojištění, určitých výhodných opcí a uživatelských práv. Zisky mínus odpočítatelné náklady a osvobození jsou výsledkem z poskytování vlastnictví.

Více informací naleznete na webových stránkách belastingdienst.nl v části práce a příjem.

K otázce 4j

Vyplňte výživné partnera a odkupní hodnoty.

Uveďte následující dávky výživného pro partnera:

- výživné pro partnera, které jste sám dostal od bývalého partnera
- starobní důchod, který vám zaplatil váš bývalý partner
- odkupní hodnoty, které jste dostal od bývalého partnera
- nájem, který váš bývalý partner zaplatil za nájem bytu
- úrok, který váš bývalý partner zaplatil za vaši část dluh za vlastní byt
- sumy, které jste dostal za započítání důchodových práv nebo doživotní renty, za které byly odpočítané splátky,
- paušální fiktivní příjem za vlastní byt. Toto platí jen pokud jste v roce 2023 na základě (předběžného) předpisu o výživném partnera býval v bytě, ve kterém byl (spolu)majitelem váš bývalý partner. Byl váš bývalý partner (spolu)majitelem části tohoto bytu? V takovém případě uveďte poměrnou část paušálního poplatku za bydlení.

Více informací naleznete na webových stránkách belastingdienst.nl v části práce a příjem.

K otázce 4k

Pravidelné dávky a odkupní hodnoty, ze kterých se nebudou provádět srážky daně a odvodů z příjmů, uveďte sem. Náklady, které vám vznikly za účelem získání nebo udržení těchto dávek, můžete je odečíst.

Uveďte například následující pravidelné dávky:

- pravidelné příspěvky od státu na vaše bydlení, například příspěvek na splátky za pronajatý byt
- ostatní pravidelné dávky a úhrady nebo odkupní ceny, například příspěvky na vzdělávání a doživotní renta. Úhrady jsou dávky v jiné než peněžní formě, takže jde o dávky v naturáliích.

K otázce 4l

Pod pojmem ostatní příjmy se rozumí:

- zdanitelná část dávky z pojištění kapitálu
- vrácený úrok z vlastního bydlení

K otázce 4n

Vyplňte tuto otázku, pokud jste cestoval do práce veřejnou dopravou a vzdálenost během jedné cesty mezi vaším bytem a vaším zaměstnáním činila víc než 10 kilometrů. Více informací pro odpočet cestovného za veřejnou dopravu naleznete na stránce belastingdienst.nl.

K otázce 4q

Vyplňte tuto otázku, pokud jste měli společně s partnerem minimálně 5 % akcií ve společnosti, která nebyla zdaněná v Nizozemsku.

Více informací pro „významný podíl“ naleznete na stránce belastingdienst.nl.

K otázce 4r

Nejvyšší soud rozhodl dne 24. prosince 2021, že systém daně z kapitálových výnosů (box 3) platný od roku 2017 je v rozporu s Evropskou úmluvou o lidských právech (EÚLP). V důsledku toho musíme starý způsob výpočtu nahradit novým.

Měl jste v roce 2023 majetek a dluhy, které nebyly zdaněné v Nizozemsku? A byla hodnota tohoto majetku po odečtu Vašich dluhů ke dni 1. ledna 2023 vyšší než 57 000 €? Pak vyplňte u otázky 4r svůj příjem pocházející z úspor a investic.

Svůj příjem pocházející z úspor a investic vypočítáte pomocí “Pomůcky k výpočtu příjmu z úspor a investic”. Níže si přečtěte, jak se základ daně z úspor a investic má vypočítat.

Výpočet základu daně z úspor a investic

Vaším majetkem myslíme váš majetek a dluhy, které nebyly zdaněné v Nizozemsku k referenčnímu datu 1. ledna 2023.

Majetek je například:

- saldo na bankovních, žirových a spořicíh účtech a vázaných účtech
- podíly/akcie
- druhá nemovitost nebo jiný nemovitý majetek, který se nenachází v Nizozemsku

Dluhy jsou například:

- osobní půjčka pro spotřebitelské účely, jako např. na automobil nebo na dovolenou
- záporné saldo na bankovním účtu
- dluh za druhou nemovitost, která se nenachází v Nizozemsku

Vysvětlení k otázkám ve výkazu o příjmech (pokračování)

Příklad

Váš zůstatek úspor byl 150 000 € dne 1. ledna 2023. Navíc k 1. lednu 2023 jste měli v souvislosti s koupí auta dluh 40 000 €. Váš základ pro spoření a investování k 1. lednu 2023 je $150\,000\text{ €} - 40\,000\text{ €} = 53\,000\text{ €}$.

Majetek nezdaněný v Nizozemsku	150 000 €
Dluhy nezdaněné v Nizozemsku	40 000 €
Majetek osvobozený od daně	<u>57 000 € -</u>
Základ pro spoření a investice	53 000 €

V kalkulačce zadejte 53 000 € v části Základ daně z úspor a investic.

Kalkulačka pro výpočet základu pro spoření a investice

Majetek nezdaněný v Nizozemsku	<input type="text"/>	A
Dluhy nezdaněné v Nizozemsku	<input type="text"/>	B
Základ výnosu	<input type="text"/>	C
Majetek osvobozený od daně	€ <input type="text" value="57 000"/>	-
Základ pro spoření a investice	<input type="text"/>	D

Pozor!

Je váš základ pro spoření a investice 0 € nebo záporný?
V takovém případě zadejte 0 € v otázce 4r.

Metoda výpočtu

Nová metoda výpočtu je založena na aktivech, která skutečně máte. Při úsporách nebo investicích používáme fiktivní výnosy, které jsou blízké skutečným procentům výnosů. Například při úsporách je to mnohem nižší než u investic.

Nejprve vyplňte *Nástroj pro výpočet bankovních a úsporných zůstatků a hotovosti* a *kalkulačku pro výpočet investic a jiného majetku*. Je pak jednodušší vypočítat svůj zisk z úspor a investic.

Nástroj pro výpočet bankovních a úsporných zůstatků a hotovosti

Bankovní a spořicí zůstatky, které nejsou v Nizozemsku zdaněny	<input type="text"/>	A
Hotovost	<input type="text"/>	B
Celkové bankovní a spořicí zůstatky a hotovost. Spočítejte: A plus B.	<input type="text"/>	C

Kalkulačka pro výpočet investic a jiného majetku

Akce, obligace a podobně	<input type="text"/>	A
Jiné pohledávky	<input type="text"/>	B
Nemovitý majetek mimo Nizozemsko	<input type="text"/>	C
Kapitálové pojištění bez osvobození	<input type="text"/>	D
Nároky na pravidelné platby	<input type="text"/>	E
Jiný majetek	<input type="text"/>	F
Sankce - čistá anuita nebo čistý důchod	<input type="text"/>	G
Celkové investice a jiná aktiva Spočítejte písmeno A až písmeno G.	<input type="text"/>	H

Kalkulačka pro výpočet výnosů z úspor a investic podle nové metody (otázka 4r)

Základ pro spoření a investování Převzmete z písmene D z kalkulačky pro výpočet základu pro spoření a investice.	<input type="text"/>	A
Úspory. Převzmete z písmene C z <i>Nástroje pro výpočet bankovních a úsporných zůstatků a hotovosti</i> . Vypočítejte 0,92 % B.	<input type="text"/>	B
Investice a jiná aktiva. Převzmete z písmene H z <i>nástroje pro výpočet investic a jiného majetku</i> . Vypočítejte 6,17 % D.	<input type="text"/>	D
Dluhy. Převzmete z písmene B z kalkulačky pro výpočet jako základ pro spoření a investice. Vypočítejte 2,46 % F.	<input type="text"/>	F
Zdanitelný výnos. Připočítejte C plus E a odečtěte G. Převzmete z A.	<input type="text"/>	A
Převzmete z písmene C z kalkulačky pro výpočet jako základ pro spoření a investice.	<input type="text"/>	I
Poměr mezi vaším podílem a základem výnosu Vydělte A číslem I a vynásobte 100. Zaokrouhlete na 2 desetinná místa. Převzmete z H.	<input type="text"/>	J
Výhody ze spoření a investování. Vynásobte H číslem J. Převzmete K z otázky 4r.	<input type="text"/>	K