



# International taxation of a personal income

December 18, 2024

# International Taxation of Personal Income



For foreign PhD students and researchers who have employment contract at UCT Prague

**Language:** English

**Lecturer:** Ing. Anna Mittnerová

**When:** December 18, 2024,  
from 1:00 pm to 2:30 pm

**Where:** B-Zikova 2319  
and online MS Teams



# Key principles and conditions of international taxation

## Taxation by country of residence:

Countries tax the **worldwide income of their tax residents**.

This means if you are a tax resident of a country, you are liable to pay taxes on all your income, regardless of where it is earned.

## Taxation by source of income:

Countries tax income that is sourced within their borders.

This means if you earn income in a country, you may be liable to pay taxes on that income in that country, even if you are not a resident.



# Avoiding of Double Taxation and Prevention of Tax Evasion:

## Double Tax Treaties (DTTs):

- Individual States conclude bilateral double tax avoidance treaties
- The Czech Republic has concluded DTTs with almost 100 countries
- <https://www.mfcr.cz/cs/zahranici-a-eu/smlouvy-o-zamezeni-dvojiho-zdaneni/prehled-platnych-smluv>
- These treaties allocate taxing rights between contracting States
- DTTs often follow the OECD Model Tax Convention, the structure is uniform, but they contain various differences



# Tax Residency as a Crucial Factor

- Tax residency dictates your tax obligations and benefits in a specific country.
- **Each country has its own rules for tax residency**, typical factors are physical presence, usually >183 days or place of residence
- **Dual Residency**: In cases where an individual is considered a resident of two countries, DTTs provide tie-breaker rules to determine which country has the primary right to tax.
- DTTs set out criteria for determining your tax residence and also methods how to eliminate double taxation
- **Your tax residency does not have to be the same as your visa residency**



# Criteria for Determining Tax Residency in DTTs

## Article 4 of the DTT – gradually applied criteria

- 1. Physical Presence:** Spending **more than 183 days** in the country within a tax year can establish tax residency.  
In the ČR this does not apply to those who study or for medical treatment
- 2. Permanent Home:** Having a permanent home available in the country
- 3. Habitual Abode:** Where you customarily live, even if you spend less than 183 days there
- 4. Center of Vital Interests:** The location of your personal and economic ties, such as family and social connections
- 5. Nationality:** In some cases, your nationality can be a factor, especially if other criteria are inconclusive



# Examples

- Olivia as a Greek , she study at UCT Prague, she spent here more than 183 days, she lives at a dormitory, she has a flat or house in Greek, she is working for a small part time job in Prague.
- She will remain a Greek tax resident . She pays tax from her job in Prague to the Czech Tax office AND
- **She has to report her Czech income to a Greek Tax office**, she will avoid double taxation in Greek according the DTT, by method of exemption



# Examples

- Aris is a Greek, he study his PhD at UCT Prague, he spent more than 183 days in Prague, he has a contrat for full time job at UCT, he lives in a hired appartment in Prague, he has social ties in the ČR.
- His payroll accountant pays monthly tax advances from his income to the Czech Tax office
- Aris will apply to the Czech Tax office (TO) for an assessment of his tax residency
- Tax office issues the Certificate of **his tax residency in the ČR**
- Aris reports his Czech tax residency to the Greek tax authority, he does not report his Czech income and Czech taxes in Greece





# Personal Income Tax in the Czech Republic

- Income Tax Act No. [586/1992 Coll.](#) regulates terms of taxation in the ČR
- **The tax period is a calendar year**
- Taxable income of individuals is the sum of net income from:
  - § 6 **Employment** - usual case of researchers, academics and students with a job contract
  - § 7 **Self-employment** - services, business, freelance work
  - § 8 **Capital gains** - interests and dividends, investment returns
  - § 9 **Rental** - income from renting out property
  - § 10 **Other incomes** higher than CZK 20 000/ year

The tax rate  
15%  
up to income  
CZK 1 582 812  
23%  
for higher income

The scholarship  
(stipendium)  
is NOT  
a taxable income in  
the Czech Republic

# Being a Tax Resident in the Czech Republic

- Everyone who has any income from Czech sources is obliged to pay income tax in the Czech Republic, it applies to tax residents and also to tax non-residents

## **A person who is a tax resident in the CR:**

- is entitled to all tax reliefs and allowances in the CR, according to the rules of the Income Tax Act
- is obliged to pay tax in the CR from income arising from the CR and also from their worldwide income
- can avoid double taxation under the terms of a DTT, concluded between the Czech Republic and country concerned, if such a treaty exists.

Conditions of determining tax residence (domicile) differ from conditions of long-term residence permit on the territory of the Czech Republic under visa law.

# Being a Tax Non-resident in the Czech Republic

A person who is a tax non-resident for tax purposes in the ČR

- Is NOT entitled to tax reliefs and allowances in the ČR, except for the basic tax relief (that is CZK 30 840/year it is CZK 2 570/month)
- Is obliged to pay tax in the CR only on income derived from the ČR
- Is obliged to pay tax on his/her **worldwide income in the country of his/her tax residence** (domicile) including income from the ČR
- May avoid double taxation under terms of a DTT, concluded between the Czech Republic and country concerned, if such a treaty exists.

# Application for issuing a Certificate of tax payer's residence

<b>Podepsaný finanční úřad v České republice</b> The undersigned Tax Authority in the Czech Republic Das unterzeichnete Finanzamt in der Tschechischen Republik	<b>Elektronicky podepsáno</b> 23. 02. 2023 Eva Fořtová ředitel odboru (v zastoupení)
Finanční úřad pro hlavní město Prahu Štěpánská 28, 111 21, Praha 1 Územní pracoviště pro Prahu 6 nábř. Kpt. Jaroše 1000/7, 170 00 Praha 7	
Číslo jednac: Reference number: 863706/23/2006-52525-108796 Referenznummer:	

## POTVRZENÍ O DAŇOVÉM DOMICILU

Certificate of the tax-payer's residence  
Ansässigkeitsbescheinigung

k datu\*)  
as of the date  
zu dem Datum

nebo za zdaňovací období od - do\*)  
or for the  
oder für

potvrzuje, že daňový poplatník – jméno / název,  
identifikační údaj (IČ, DIČ nebo datum narození)  
confirms that the tax-payer – name / company,  
identification (i.e. IN, TIN or date of birth)

bestätigt, dass der Steuerpflichtige – Name / Firma,  
Identifikationsmerkmal (IdNr., Steuer-IdNr. oder Geburtsdatum)

adresa v ČR\*)  
address in CZ  
Adresse in CZ

je daňovým rezidentem České republiky ve smyslu článku 2)  
is a tax resident in the Czech Republic in the sense of the Art.  
ist der Resident in der Tschechischen Republik im Sinne des Artikels

If you are not sure in which country you are a tax resident, ask the tax office in your place of residence to assess your situation and issue a Certificate of residency

Finanční úřad pro .....  
Územní pracoviště v .....

Žádost o vydání potvrzení o daňovém domicilu pro fyzické osoby

Jméno a příjmení žadatele: .....

Datum narození (DD.MM.RRRR) a rodné číslo\*: .....

Číslo pasu či OP nebo jiného dokladu totožnosti (ID): .....

Státní občanství: .....

Telefon a e-mail: .....

Žádám tímto o vydání potvrzení o daňovém domicilu v České republice  
za zdaňovací období (rok nebo od-do) ..... nebo k datu .....  
pro použití v/na ..... (název státu).

Účel použití potvrzení:

# How to apply for Czech Tax Residence Certificate

- Fill in and sign the Application in Czech language and add following documents:
- Copy of passport and Residence Permit card, EU citizens Registration Certificate, ID card
- Copy of Working Contract concluded with the Czech employer (e.g. UCT Prague)
- Copy of the Accommodation contract or Lease agreement for the apartment in the Czech Republic
- Copies of passports and residence permits in the Czech Republic of family members, if they live with you in the Czech Republic.
- Copies of the health insurance cards valid for the Czech Republic
- Pay administrative fee CZK 100
- More info on <https://eupro.vscht.cz/pradip/income-tax>



# Czech Financial Administration - Contacts

The screenshot shows the website <https://financnisprava.gov.cz/cs/kontakty>. The page is for the territorial office in Prague 6. Key information includes:

- Územní pracoviště pro Prahu 6**
- Upozorňujeme na úpravy provozní doby v závěru roku.**
- Číslo úřadu:** 2006
- Číslo účtu:** 77628031/0710 (circled in red)
- Předčíslí podle typu daně:** 3711
- Správní poplatky:** (dropdown menu)
- ID datové schránky:** qk4n645
- Úřadní hodiny:** Pro veřejnost, Podatelna, Po 8:00 17:00, St 8:00 17:00
- Adresa:** nábf. Kpt. Jaroše 1000/7, 170 00 PRAHA 7
- Tel.:** 220 361 111
- E-mail:** [podatelna2006@fs.gov.cz](mailto:podatelna2006@fs.gov.cz)
- Elektronická podatelna**
- Úřední deska**
- Detailní informace** (button)

- **Finanční úřady a územní pracoviště /Tax authorities and their territorial offices**
- <https://financnisprava.gov.cz/cs/kontakty>

Search under

- **Hl. m. Praha** = Capital city of Prague, Územní Pracoviště pro Prahu 1 – 10, Jižní město.
- Bank account No. for fee payment is 3711-77628031/0710 as variable symbol enter your Birth Number or date of birth in format DDMMYYYY
- Those who are out of Prague e.g. from Kladno, Kralupy nad Vltavou search in **Středočeský Kraj** /Central Bohemia Region

# What is my Czech tax identification number?

## Citizens of EU/EEA and Switzerland Registration Certificate

- Your Czech Birth Number



## Third Country nationals Your Czech Birth Number



# Taxation of your income from UCT Prague

- The UCT Prague payroll accountant pays a monthly advance tax of 15% of gross salary
- To those who signed in January 2024 a Declaration of the Taxpayer for 2024 applies/deducts a monthly basic tax relief 2570 CZK
- Payroll accountant does not apply any other tax reliefs to foreigners, such as a child tax allowance
- If you are a tax resident in the ČR, you can claim the child tax allowance yourself by filing a tax return to the Tax office in the place where you live
- Overview of Annual tax reliefs and allowances for the year 2024  
<https://eupro.vscht.cz/pradip/income-tax>

# Annual tax settlement, which is arranged by the UCT Prague

- An employee who is not obliged or for any other reason does not have to file a tax return himself in the Czech Republic can apply for an annual tax settlement to his employer, i.e. UCT Praha
- The deadline for applying is from 1 January to 15 February 2025 in OKbase
- **Who are they?:**
- Those who do not need to prove to the tax authority in their home country that they are Czech tax residents and that they have taxed their income from the Czech Republic in the Czech Republic - **this is a very tricky issue**
- did not have other income in 2024 exceeding CZK 20,000
- did not have income from abroad in 2024
- did not receive income from more than one employer at the same time during the year 2024

# Filing your own tax return in the Czech Republic

- It's not complicated and you'll be sure you have proof that you've taxed your Czech income to the Czech tax office.
- You can claim child allowances or other tax benefits, if you are a Czech tax resident
- If you are a Czech tax non-resident, you must file your own tax return in the Czech Republic, where you will be taxed on your income from the ČR, and also in your country of tax residence, where you will also declare your income from the Czech Republic.
- You exclude double taxation under the provisions of the DTT
- What you need:
  - Request a Certificate of taxable income in Czech and English from UCT OKbase





# Form for filing your own Tax Return

<https://adisspr.mfcr.cz/pmd/epo/formulare>

**Page 1** – personal data, your bank account, signatures

**Page 2** - Fill in your income, paid advance tax

Attach a Certificate of taxable income, If you claim a benefits – i.e. child allowance add Birth certificate of your child

Deadlines for filing your 2024 tax return in the ČR are:

by 1 April 2025 paper form or  
by 1 May 2025 electronically via a data mailbox or with an electronic signature

Než začnete vyplívat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny. Vytisknuto aplikací **EPO**

Finančnímu úřadu pro  
Územnímu pracovišti v, ve, pro  
01 Rodné číslo  
02 DAP  
03 Kód rozlišení typu DAP/Datum  
04 Toto daňové přiznání podává poradce na základě písné moci k zastupování ano ne

### PŘIZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob pro poplatníky mající pouze příjmy ze závislé činnosti ze zdrojů na území České republiky (včetně daňových nerezidentů České republiky)

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) za zdaňovací období (kalendářní rok) 2023 nebo jeho část od 01.01.2023

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi  
05 Příjmení 06 Rodné příjmení 07 Jméno (-a)  
08 Adresa místa pobytu v den podání přiznání 09 Obec 10 Úlice / část obce  
12 PSČ 13 Telefon / mobilní telefon 14 E-mail 15  
16 Obec 17 Úlice / část obce  
19 PSČ 20 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident ČR 21 Vyše  
\*) Označené údaje jsou nepovinné.

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby: Jméno (-a) a příjmení / Název právnické osoby Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zastupovatelem fyzickou osobou, s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.) Jméno (-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu: Datum Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu Otsk razítka

**ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB**  
Podle ust. § 154 a 155b zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení: přeplátku na dani z příjmů fyzických osob ve výši Kč. Přeplátek zašlete na adresu: nebo vraťte na účet vedený u č. kód banky spec. symbol vlastníků účtu měna, ve které je účet veden V dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby)

2. ODDÍL – Základ daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (§ 6 zákona)  
22 Úhm příjmů od všech zaměstnavatelů 23 (neobsazeno)  
24 Základ daně ze závislé činnosti (ř. 22)

3. ODDÍL – Nezdánitelné části základu daně podle § 15 zákona  
25 Odst. 1 (hodnota bezopatného penění – daru/darů) 26 Odst. 6 (soukromé životní pojištění)  
26 Odst. 3 a 4 (podečet úroků) počet měs./částka 29 Odst. 7 (odborové příspěvky)  
27 Odst. 5 (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření) 30 Odst. 8 (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)  
31 Úhm nezdánitelných částí základu daně (ř. 25 + ř. 26 + ř. 27 + ř. 28 + ř. 29 + ř. 30)  
32 Základ daně snížený o nezdánitelné části základu daně (ř. 24 – ř. 31) zaokrouhlený na celá sta Kč dolů

4. ODDÍL – Daň  
33 Daň podle § 16 zákona 34 Daň zaokrouhlená na celé Kč nahoru

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění  
35 Sleva za zastavenou exekuci podle § 35 odst. 4 zákona

Tab. č. 1 Údaje o manželce (manželovi)  
Přítomeň, iméno, titul Rodné číslo  
40 písm. d) (rozříděna na invaliditu) počet měsíců  
41 písm. e) (na držitele průkazu ZTP/P) 42 písm. f) (na studenta) 43 písm. g) (za umístění dítěte)  
39 + ř. 40 + ř. 41 + ř. 42 + ř. 43  
1 – ř. 44)  
společně hospodařící domácnosti  
Rodné číslo Počet měsíců ve výši na druhé dítě Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě  
bez ZTP/P se ZTP/P bez ZTP/P se ZTP/P bez ZTP/P se ZTP/P  
2 3 4 5

3 4  
Celkem

46 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě 49 Daňový bonus (ř. 46 – ř. 47)  
47 Sleva na dani (částka z ř. 46, uplatněná maximálně do výše na ř. 45) 50 Úhm vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35a zákona (vč. doplatků)  
48 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 45 – ř. 47) 51 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 49 – ř. 50)

6. ODDÍL – Placení daně  
52 Úhm sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)  
53 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona 54 Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona  
55 Zbývá doplatit (ř. 48 – ř. 51 – ř. 52 – ř. 53 – ř. 54); (+) zbývá doplatit, (–) zapláceno více

Přílohy DAP (ve sloupci uveďte počet listů příloh):  
Potvrzení o zdánitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění za příslušné zdaňovací období a Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani, a to od všech zaměstnavatelů podle § 3j odst. 3 zákona  
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně  
Doklad o poskytnutém bezopatném penění (daru)  
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru  
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, doplňkové penzijní spoření nebo pojistném na soukromé životní pojištění  
Usnesení o zastavení exekuce  
Potvrzení předškolního zařízení o výši výtahů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte  
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění  
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání a další přílohy výše neuvedené  
Počet listů příloh celkem

# UCT Prague and OK base

Wage documents

ELDP

Tax documents

Applications for Annual Statement of Advances or Certificates of Taxable Income

Apply for an annual tax return or a certificate of income for the previous year

Applications Documents Employer's confirmations

- I apply \*
- annual settlement of tax advances and tax benefits
  - issuing a Certificate of Taxable Income in Czech
  - issuing a Certificate of Taxable Income in English

- More information on:
- <https://intranet.vscht.cz/human-resources/information-for-employees>

# Declaration of the Taxpayer for 2025

<https://okbase.vscht.cz/>

- Attendance
  - Attendance records
  - Attendance planning
  - Present individuals
- Holiday
- Personal data
  - Pay slip
  - Personal data
  - Job content
  - Requests
  - Knowledge
- Education
  - Overview of education
  - Education plans
  - Educational event
- Wage documents
  - ELDP
  - Tax documents

**First step**

**Declaration of the Taxpayer**

Complete Declaration of the Taxpayer for the current year

Display list

Applications for annual statement of advances or certificates of taxable income

Apply for an annual tax return or a certificate of income for the previous year

Display list

**2nd step**

**3rd step**

**Complete the Declaration**

**Documents and confirmations**

Declaration of the Taxpayer

Pro uplatnění slevy v roce 2022 je nutné učinit Prohlášení poplatníka nejpozději dne 15. 2. 2022.  
Jestliže uplatňujete slevu na dítě poprvé, doložte také rodný list dítěte a Potvrzení druhého z poplatníků.  
Pro zobrazení návodu k vyplnění eProhlášení klikněte zde.  
Pro zobrazení návodu k přidání dokumentů klikněte zde.  
Prohlášení poplatníka daně učinite do 15.2., v případě nového nástupu v organizaci do 30 dnů ode dne nástupu. Změny v průběhu roku za změna nastala.

Validity from    Employer    Date of change    Status    Date of declaration

<input type="checkbox"/>	01.01.2022	Vysoká škola chemic...	24.01.2022	Verified	24.01.2022
--------------------------	------------	------------------------	------------	----------	------------

20

Validity from

01.01.2022

20

Enter the organisation and tax period:

Period from

1/2024

Employer

Vysoká škola chemicko-technologická v Praze (1)

# Useful links

- **Intranet UCT Prague – information for employees (taxes)** (still not updated)  
<https://intranet.vscht.cz/human-resources/information-for-employees>
- Project „ PRADIP“ <https://eupro.vscht.cz/pradip/income-tax>
- Act 586/1992 Coll <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586#p2>
- Overview of bilateral agreements on avoidance of double taxation ( DDTs)  
<https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/dvoji-zdaneni/prehled-platnych-smluv>
- Moje daně / My taxes  
<https://adisspr.mfcr.cz/pmd/home>
- Financial Administration Contacts - Bureaus of Tax Offices in Prague  
<https://www.financnisprava.cz/en/contacts>



# EURAXESS Webinar on Income Tax

- EURAXESS organises an on-line webinar on taxation in the Czech Republic
- 09/01/2025, 10 am
- Registration
- <https://www.avcr.cz/en/regitrace?id=362&c=mPkW18L0>

## Taxation in the Czech Republic / obligations of the taxpayer at the end of 2024

webinar

This webinar is designed to provide a basic understanding of the taxation system in the Czech Republic and the specific tax obligations that taxpayers-foreigners must fulfill. You will receive information on how your tax residency status impacts the scope of income you are liable to report in the Czech Republic and also what potential tax benefits you may apply. We will show you a practical example of how the personal income tax return is prepared.

Date  
**January 9,  
2025**

Time  
**10:00 AM**

[Register now](#)

  
euraxess  
RESEARCHERS IN MOTION



**Kateřina Hružová**

*Tax Director  
Accace Czech Republic*



# Thank you for your attention

Ing. Anna Mittnerová

[Anna.mittnerová@vscht.cz](mailto:Anna.mittnerová@vscht.cz)

UCT Prague, Department of International Relations

*VŠCHT Praha , Zahraniční oddělení*

B Zikova Building, 2nd Floor, room 3305

