

Harmonizace daní v EU

Daňová harmonizace

- daňová různost = **daňová konkurence**
- řešení: daňová koordinace (soft law), **daňová harmonizace** (určení daně, základ, sazby aj.)
- neochota členských států: **fiskální nezávislost absolutně nezbytná** pro každý stát
- v cílech EU daně nezmíněny
- daňová harmonizace = nutné zlo, aby fungoval vnitřní trh

Daňová diskriminace

- zdanění **ve státě určení** (akvizice)
- = dovážené zboží znevýhodněno daňově
- diskriminace **přímá a nepřímá**
(týká se většinou spotřebních daní, ne DPH)

Daňová diskriminace

- čl. 110: 1. Členské státy *nepodrobí* přímo ani nepřímo výrobky jiných členských států jakémukoli *vyššímu vnitrostátnímu zdanění* než je to, jemuž jsou přímo nebo nepřímo podrobeny **podobné výrobky domácí.**
- 2. Členské státy dále *nepodrobí* výrobky jiných členských států *vnitrostátnímu zdanění*, které by poskytovalo **nepřímou ochranu jiným výrobkům.**
- Čl. 111: zákaz podpory vývozu nadměrnou refundací

Daňová harmonizace

- metoda harmonizace: **směrnice**
- přijímání **jednomyslně**, bez spolurozhodování Evropského parlamentu
- **nepřímé daně: čl. 113** (zvláštní ustanovení) – *týká se fungování vnitřního trhu a soutěže*
- **přímé daně: čl. 115** (obecné ustanovení o harmonizaci)

Daň z přidané hodnoty

- bývalá daň z obratu, obecná spotřební daň
- 1967 zavedena v EHS
- „Šestá“ směrnice – harmonizuje:
 - dodání zboží, přechod vlastnického práva
 - místo zdanitelného plnění
 - základ daně
 - sazby (snížená, základní, min. sazby)
 - osvobození od daně atd.

DPH v obchodu uvnitř EU

- intrakomunitární transakce a akvizice
- 1991: směrnice o „zrušení“ fiskálních hranic
- zdanění v zemi dodání (kromě osobního dovozu)
- cíl: daňová neutralita

Zvláštní spotřební daně (akcízy)

- především fiskální funkce
- tabák, alkohol, energie (dř. minerální oleje)
- 1992: horizontální směrnice (obecná část)
- platí se v místě spotřeby
- obchodní přeprava: refundace jako u DPH
- osobní spotřeba: množství

Alkoholické nápoje

- pivo
 - podle stupně alkoholu na hl
 - zvýhodnění malých pivovarů
- víno
 - tiché a šumivé
 - nulová sazba
- meziprodukty
- líc, lihoviny
 - omáčky, denaturovaný líc

Tabákové výrobky, energie

- cigarety, doutníky, tabák
- cigarety: daň se vypočítává z celkové ceny (zpětně!)
- spotřební daň nejméně 57% maloobchodní ceny nejprodávanější kategorie
- elektřina
- minerální oleje