



# Tax reform in the CR

Robert Jahoda  
jahoda@econ.muni.cz

# Time line

1990

1993

2000

2004

2008



# Tax system in 1989

- different conditions for different economic subjects
- impact on taxes paid by (state owned) enterprises
  - administrative aspect
  - fiscal illusion
- low property taxes
- space for negotiation

# Income (corporate) tax

- different taxes for diff. companies
  - form of property
  - sector of economy
- how did you define „profit“
- tax rate 55 –100 %

# Tax on salaries

- progressive tax
- not an universal tax
- the applied rate depended more on the family status and less on salary (wage differentiation)

## Daňová sazba

Daň se vypočte z měsíční mzdy podle této tabulky:  
ze základu

přes Kčs	až včetně do Kčs	činí daň:					
	1.500			5 %			
1.500	2.000			8 %			
2.000	3.000	160	Kčs a	10 %	ze základu přesahujícího	2.000 Kčs,	
3.000	4.000	260	" a	11 %	" "	"	3.000 "
4.500	5.000	370	" a	12 %	" "	"	4.000 "
5.000	6.000	490	" a	13 %	" "	"	5.000 "
6.000	7.000	620	" a	14 %	" "	"	6.000 "
7.000	8.000	760	" a	15 %	" "	"	7.000 "
8.000	9.000	910	" a	16 %	" "	"	8.000 "
9.000	10.000	1.070	" a	17 %	" "	"	9.000 "
10.000	12.000	1.240	" a	18 %	" "	"	10.000 "
12.000	a výše	1.600	" a	20 %	" "	"	12.000 "

Pro výpočet daně se mzda zaokrouhuje na 100,- Kčs nahoru. Přesáhne-li měsíční mzda 10000 Kčs, vypočte se daň jako součet daně z částky, 10000 Kčs vypočtené podle tabulky s přihlédnutím k §7 a 8 a daně vypočtené z částky, o kterou mzda přesahuje 10000 Kčs, zaokrouhlené na 20 Kčs nahoru sazbou ve výši 33 % bez přihlédnutí k ustanovením §7 a 8.

[Původní znění](#) - účinnost od 1.1.1953 do 31.12.1991 (do novely č. 578/91/68 Sb.)

## Zvýšení a snížení daně

### §7

(1) Daň podle §6 se zvyšuje poplatníkům, kteří

- poplatníkům, kteří nevyživují žádnou osobu nebo vyživují jen jednu osobu, o 60 % daně, jsou-li však ve věku do 25 let nebo přes 50 let (ženy přes 45 let), jen o 40 % daně,
- poplatníkům, kteří vychovali alespoň jedno dítě, i když o ně již nepečují, o 66 % daně;
- manželkám (družkám), které pobírají mzdu a žijí s manželem (druhem) ve společné domácnosti, o 50 % daně, jsou-li však ve věku do 25 let nebo přes 45 let, jen o 35 % daně.

(2) Zvýšení podle odstavce 1 se vybírá, jen přesahuje-li daňový základ 560 Kčs měsíčně.

(2) Z příjmů z poskytování služeb na základě povolení národního výboru činí daň z příjmů obyvatelstva

při základu daně		u poplatníků, kteří vyživují alespoň jedno dítě nebo je vychovatelem <sup>2)</sup>	poplatníků u ostatních	ze základu daně přesahujícího Kč
přes Kčs	do Kčs			
	3 600		5 %	5 %
3 600	7 200		10 %	10 %
7 200	20 000	720 Kčs a 20 %	720 Kčs a 24 %	7 200
20 000	30 000	3 280 Kčs a 25 %	3 790 Kčs a 28 %	20 000
30 000	40 000	5 780 Kčs a 28 %	6 590 Kčs a 32 %	30 000
40 000	60 000	8 580 Kčs a 42 %	9 790 Kčs a 48 %	40 000
60 000	80 000	16 980 Kčs a 56 %	19 390 Kčs a 64 %	60 000
80 000	a výše	28 180 Kčs a 70 %	32 190 Kčs a 80 %	80 000

- tax is increased acc. to §7
  - a) by 40 % to those without dependent persons
  - b) by 20 % to those with one dependent
- tax is max. 85 % of the tax base

# Payroll tax

- addition to income taxes
- financing social security system
- difficult system to motivate (control)



**Daňová sazba**

(1) Sazba daně z celkového objemu mezd činí:

při přírůstku průměrných mezd proti předchozímu roku v %	sazba daně v % z celkového objemu mezd
od 0 do 3	0,5 á,
nad 3 do 5	1,5 + 1, - á,
nad 5 do 7	3,5 + 1,5 á,
nad 7 do 10	6,5 + 3, - á,
nad 10	15,5 + 6, - á,

přičemž činitel "á" se rovná procentu přírůstku průměrných mezd přesahujícímu spodní hranici příslušného daňového pásma s přesností na setiny.

(2) Průměrnou mzdou běžného roku se rozumí podíl připadající na jednoho pracovníka vypočtený z objemu mezd (§8), sníženého o zúčtovanou mzdu za produktivní práci učňů, a skutečného průměrného počtu pracovníků v běžném roce. Průměrná mzda předchozího roku se stanoví tak, aby byla zachována metodická a organizační srovnatelnost s běžným rokem.

(3) Sazba daně z individuálních mezd činí z rozdílu mezi roční mzdou a částkou 30 000 Kčs při roční mzdě

do 36 000 Kčs	15 %
do 42 000 Kčs	25 %
do 48 000 Kčs	40 %
do 54 000 Kčs	60 %
do 60 000 Kčs	80 %
nad 60 000 Kčs	100 %.

# Turnover taxies

- around 1800 different rates for different goods
- further complicated by „negative“ tax (food, energy, child wear, ...) – „Goulash socialism“
- regularly changed - control prices of goods
- negotiation
- „subsidies“ were huge

# Other taxes

- low taxes on property, but private ...
- high taxes on private activities

# Tax revenues 1989

- income taxes 83
- payroll tax 95
- turnover tax 86 = 135 – 49
- tax on salaries 53
- other 37
- -----
- **SUM 354 = 47 % GDP**

# Did we need changes?

- system is incompatible with market economies
- entry to EU – VAT
- high tax burden
- soft rules

# [ New principles of tax system ]

- Neutral taxes
- Unite tax conditions
- Comparable burden
- Harmonization
  
- purity, efficiency, transparency, equity

# Speed of the reform

- how fast should reform be?
- fast shocking reform ??
  - cutting off from past tax system (negotiations)
  - higher initial cost
  - need of big simplification
- slower gradual reform ??
  - time for education
  - continuity of tax revenue

# Reform timetable

- how fast?
- changes 1990-1992
- preparations
- new taxes 1993
- customization 1993 –



# Changes 1990-1992

- small „changes“ of socialistic taxes (stop from being an obstacle in building new economic system)
- preparation of the new tax system 1990-1991 - Parliament

# Income taxes

- uniting conditions
- new accounting
- removing of negotiations
- one rate 55 %

# tax on salary

- increasing impact on taxing individual income - progressivity

# turnover tax

- abolishment of negative tax (1990)
- decreasing of number of rates
- 1992 – 4 rates
- changing in rates → shifting

# tax system after 1993

## Direct taxes

- PIT
- CIT
- Property
  
- **SSC**

## Indirect Taxes

- VAT
- ED
- Ecological
  
- **Import duties**

# Tax revenues in bln. CZK...

	1996		2000		2005	
<b>VAT</b>	109	19,1%	146	20,2%	218	21,1%
<b>ED</b>	61	10,7%	71	9,8%	102	9,9%
<b>ID</b>	20	3,5%	14	1,9%	1	0,1%
<b>SSC</b>	231	40,5%	298	41,3%	428	41,5%
<b>PIT</b>	81	14,2%	98	13,6%	145	14,1%
<b>CIT</b>	62	10,9%	76	10,5%	121	11,7%
<b>property</b>	8	1,4%	12	1,7%	14	1,4%
<b>other</b>	6	1,1%	17	2,4%	17	1,6%
<b>TOTAL</b>	<b>570</b>		<b>721</b>		<b>1031</b>	
<b>TQ (% HDP)</b>	<b>34,3%</b>		<b>33,5%</b>		<b>35,0%</b>	

# changes 1993-2005

- fast reform = simple reform
- world is developing
- need of harmonization
- changing of governments (and fiscal policies)

# PIT

- many amendments
- decreasing of tax rates from 6 to 4
  - 15, 20, 25, 32, 40, 47%
- Inflation – indexation (borders and deductions)
- erosion of the tax base
- change in the principle of tax expenditures



# CIT

- decreasing of the rate from 45 % to 31 % (28/26/24%)
- tax write-offs changes
- Risk – special deduction, loss, support of FDI
- coordination with EU, OECD

# VAT

- 23 % X 5 % standard to 22 % -> 19 %
- „intention“ 15–19 % X 8 %
- decreasing of the registration threshold
- moving commodities from lower rate to standard
- main changes were done during 2004  
– EU entry (harmonization)

# ED

- increasing rates with the target of minimal EU rates (harmonization)
  - tax on fuel, tax on cigarettes
- „green“ diesel for agriculture, duty free cancelling
- tax on cigarettes – two component's tax introduction
- alcohol, fuel – already on European level
- ecological tax are prepared (2008)

# OECD recommendations (Bronchi-Burns OECD 2000)

- Consider reducing expenditure to lower the overall tax burden
- Reduce the number of goods and services subject to the reduced VAT rate
- Reduce the importance of social security contributions in total tax revenues
- Eliminate the bias in favour of self-employed work forms
- Decrease non-neutralities in the taxation of capital income

# Presentation

# Discussion

- Think of any significant reform in the tax policy area in your country.
- What are the reasons of described tax reforms?
- Imagine, you want to strengthen tax fairness of PIT. How can you do it?
- Does government promote private housing sector via taxes? What are the reasons? Think of mortgage interest deductibility, how would you tighten Czech provision?
- What is the reason for non-standard (lowered) VAT rates? How would you measure the effectiveness of such policy?
- Means-tested child allowance or non-wastable tax credit? Pros and cons of these two possibilities.