

Mezinárodní zdanění

Prof. Ing. Václav Vybíhal, CSc.



Téma :

Daňové systémy zemí EU (I)

- 1. Daňový systém Francie**
- 2. Daňový systém Itálie**
- 3. Daňový systém Německa**
- 4. Daňový systém Rakouska**
- 5. Daňový systém Velké Británie**

1. Daňový systém Francie

Základní charakteristiky

Počet obyvatel (mil.)	61
HDP na obyvatele (Euro)	24 800
Rok zavedení DPH	1 968
Inflace (%)	2,2
Nezaměstnanost (%)	8,1
Daňová kvóta (%)	43,8

1. Daňový systém Francie

Základní charakteristiky

Ukládané daně a pojistné:

- 1.osobní důchodová daň (Impôt sur le revenu, IR);
- 2.daň ze zisku korporací (Impôt sur les sociétés, IS);
- 3.sociální pojištění (Contribution sociale);
- 4.daň dědická a darovací;
- 5.daň z čistého bohatství;
- 6.daň z přidané hodnoty (Tax sur la valeur ajoutée);
- 7.spotřební daně (akcízy);
- 8.nepřímé prodejní daně (Contributions indirectes);
- 9.ostatní daně a poplatky.

1. Daňový systém Francie

Osobní důchodová daň.

Osobní důchodová daň je ukládána na domácnost (manželé a jejich svobodné děti do 18 let věku).

Zdanitelný příjem tvoří souhrn jednotlivých 8 druhů příjmů, a to:

- zaměstnanecký příjem (TS);
- příjem z pozemků (RF);
- příjem z movitého majetku (RM);
- příjem z postoupení majetku a práv (PV);
- příjmy průmyslové a obchodní (BIC);
- příjmy z neobchodních činností (BNC);
- příjem ze zemědělství (BA);
- příjem manažerů řídících rodinné společnosti nebo komanditní společnosti (DIR).

1. Daňový systém Francie

Osobní důchodová daň.

Mezi **osvobozené příjmy** patří zejména:

- odstupné (do určitých limitů);
- důchod ze životního pojištění (v závislosti na věku příjemce);
- některé kapitálové příjmy;
- příspěvek na stravenky od zaměstnavatele do výše 4,6 EUR na jednu stravenku;
- mzdy učňů do výše 7 250 EUR;
- dávky vyplacené na základě pracovního úrazu či nemoci z povolání;
- rodinné přídavky;
- dávky sociální pomoci;
- důchody vojenských veteránů;
- dávky pro osoby, které vychovaly 3 děti;
- doživotní renta jako náhrada škody.

1. Daňový systém Francie

Osobní důchodová daň.

Nezdanitelné části základu daně:

- zaplacené alimony a výživné;
- 4 410 EUR za vyživovanou osobu;
- 8 820 EUR za manželský pár;
- 1 674 EUR z titulu invalidity nebo věku (nad 65 let), jestliže čistý zdanitelný příjem nepřesahuje 10 310 EUR;
- 837 EUR z titulu invalidity nebo věku (nad 65 let), jestliže se čistý zdanitelný příjem pohybuje v intervalu 10 310 až 16 650 EUR;
- pokud druhý z manželů splňuje tuto výši příjmů, částka odpočtu se násobí dvěma;
- odpočet částky zaplacené na individuální penzijní spoření, maximálně do výše 10 % zdanitelného příjmu nebo do výše částky 23 770 EUR, pokud je vyšší;
- odečet nákladů spojených s výkonem zaměstnání (10 %, min. 364 EUR, max. 12 229 EUR), např. na dopravu do zaměstnání, výdaje za stravu, pokud zaměstnavatel neposkytuje závodní stravování, výdaje na pracovní oblečení);
- srážka 20 % z maximální částky 111 900 EUR, tj. 22 380 EUR.

1. Daňový systém Francie

Osobní důchodová daň.

Slevy na dani:

- bonus ze zaměstnání;
- úpis akcií;
- dary poskytnuté nepodnikajícím institucím až do 60 % hodnoty daru, který však nesmí překročit 20 % příjmu (zdanitelného).

Celkové daňové břemeno (součet osobní důchodové daně a dalších daní nesmí přesáhnout 85 % ročního příjmu poplatníka) z předchozího roku.

1. Daňový systém Francie

Osobní důchodová daň.

Sazby daně:

Zdanitelný příjem na osobu (EUR)	Sazba (%)
do 4 334	0
4 335 – 8 524	6,83
8 525 – 15 004	19,14
15 005 – 24 294	28,26
24 295 – 39 529	37,38
39 530 – 48 747	42,62
nad 48 747	48,09

Sazby daně jsou dále upravovány o koeficienty stanovené v závislosti na statusu poplatníka, svobodný, ženatý, počet vyživovaných osob).

Správa daní

Zdaňovací období je 12 měsíců (kalendářní rok). Daňové přiznání se podává nejpozději do 28.2., v případě příjmů z podnikání do 31.3.

1. Daňový systém Francie

Daň ze zisků korporací

Mezi **daňové subjekty podléhající této dani** patří:

- akciové společnosti (SA);
- zjednodušené akciové společnosti (SAS);
- společnosti s ručením omezeným (SARL).

Veřejné obchodní společnosti, komplementáři komanditních společností, společnosti s ručením omezeným s 1 společníkem (zakladatelem), občanské společnosti a nadace si mohou **zvolit** zdanění buď daní ze zisku korporací či osobní důchodovou daní.

Standardní sazby daně ze zisku korporací činí 33 a 1/3 %. Malé a středně velké podniky (vlastněné nejméně ze 75 % jednotlivci a s obratem nepřevyšujícím 7 630 000 EUR) se zdaňují sníženou sazbou **15 % z prvních 38 120 EUR.** Příjmy přesahující tuto hranici se zdaňují standardní sazbou daně. Společnosti, jejichž obrat přesahuje výši 7 630 000 EUR, mají povinnost tzv. **sociální přírážky ve výši 3,3 %** a výsledná sazba pak činí 34,94 %.

1. Daňový systém Francie

Daň ze zisků korporací

Stanovena je rovněž **minimální roční výše** daně, a to podle obratu:

Obrat (EUR)	Minimální daň (EUR)
do 150 000	750
150 000 – 300 000	1 125
300 000 – 750 000	1 575
750 000 – 1 500 000	2 175
1 500 000 – 7 500 000	3 750
7 500 000 – 15 000 000	15 000
15 000 000 – 75 000 000	18 750
nad 75 000 000	30 000

1. Daňový systém Francie

Daň ze zisků korporací

Správa daní

Srážková daň má sazbu **25 %**. Zdaňovací období je zpravidla kalendářní rok, případně tzv. finanční rok. **Daňové přiznání** se podává **do 3 měsíců po skončení zdaňovacího období**.

Zálohy na daň společnosti platí k 20. únoru, 20. květnu, 20. srpnu a 20. listopadu.

Správu daní ve Francii vykonávají .

- Generální ředitelství daní (Direction générale des impôts, DGI);
- Generální ředitelství velkých podniků (Direction générale des entreprises, DGE);
- Generální ředitelství cel a nepřímých daní (Direction générale des douanes et des droits indirects, DGDDI);
- Státní pokladna (Trésor public, TP);
- Ředitelství veřejného účetnictví (Direction de la comptabilité publique, DCP).

1. Daňový systém Francie

Daň ze zisků korporací

Generální ředitelství daní (DGI) má v kompetenci hlavně určování základu daně u jednotlivých typů daní, kontrolu daňových přiznání, řešení právních sporů, výběr TVA, registračních poplatků a kolkovného, vazbu na katastry.

Generální ředitelství velkých podniků (DGE) spravuje daně výhradně velkých společností, které jsou povinny elektronickou cestou zaslat přiznání k dani z příjmů, k dani z přidané hodnoty a k ostatním daním a zaplatit veškeré daňové povinnosti.

Generální ředitelství cel a nepřímých daní (DGDDI) má v kompetenci výběr cla a DPH při dovozu, kontrolu vývozu, výběr daní vztahujících se k petrolejářským výrobkům, daní z nápojů, tabákových výrobků a kovů.

Státní pokladna (TP, DCP) má za úkol řízení veškerých finančních operací státu, místních samospráv a veřejných institucí, výběr daní důchodových (daně z příjmů fyzických a právnických osob).

1. Daňový systém Francie

Sociální pojištění

Příspěvky na sociální pojištění jsou povinni platit:

- zaměstnanci;
- zaměstnavatelé;
- společně zaměstnanci a zaměstnavatelé.

Sociální pojištění se platí z celkových mezd a platů nebo z maximálních částek, z tzv. **stropů sociální pojištění (C)**.

Platí tyto měsíční stropy:

- C1 = 2 516 EUR;
- C2 = 7 548 EUR (3 x C1);
- C3 = 10 064 EUR (4 x C1);
- C4 = 20 128 EUR (8 x C1).

1. Daňový systém Francie

Sociální pojištění

Zaměstnavatelé platí následující příspěvky za své zaměstnance:

Druh příspěvku	Sazba (%)	Základ
Zdravotní	12,8	Plat
Rodinný	5,4	Plat
Na bydlení (více než 9 zaměstnanců)	0,4	Plat
Na stáří	0,3	Plat
Na bydlení (všichni zaměstnavatelé)	0,1	Plat po strop C1
Na starobní důchod	1,6 + 8,2	Plat Plat po strop C1
Na nezaměstnanost	4,0	Plat po strop C3
Na doplňkový důchod vedoucích činitelů	7,2 +13,836 + variabilní	Plat po strop C1 Plat mezi stropem C1 a C3 Plat mezi stropem C3 a C4
	0,22	Plat po strop C4
	5,7	Plat po strop C1
Na doplňkový důchod nevedoucích činitelů	+ 11,8	Plat mezi stropem C1 a C2

1. Daňový systém Francie

Sociální pojištění

Zaměstnanci platí následující výši příspěvků:

Druh příspěvku	Sazba (%)	Základ
Zdravotní	0,75	Plat
Vdovecký/vdovský	0,1	Plat
Na starobní důchod	6,55	Plat po strop C1
Na nezaměstnanost	2,4	Plat po strop C3
Na doplňkový důchod vedoucích činitelů	3,8 + 8,424 + variabilní 0,13 3,8	Plat po strop C1 Plat mezi stropem C1 a C3 Plat mezi stropem C3 a C4 Plat po strop C4 Plat po strop C1
Na doplňkový důchod nevedoucích činitelů	+ 7,9	Plat mezi stropem C1 a C2

1. Daňový systém Francie

Daň dědická a daň darovací

Daň dědická a darovací jsou uvaleny na majetek získaný děděním nebo darováním. Základem daně je **cena majetku** snížená o položky odčitatelné, a to:

- 76 000 EUR pro druhého z manželů;
- 50 000 EUR u dalších osob v přímé příbuzenské linii;
- 30 000 EUR u darů od prarodičů vnukům;
- 50 000 EUR pro mentálně nebo fyzicky handicapované příjemce;
- 57 000 EUR u svobodných, kteří žili společně a vstoupili do partnerského svazku;
- základní odpočet 1 500 EUR, pokud nelze uplatnit jiný odpočet.

1. Daňový systém Francie

Daň dědická a daň darovací

Sazby daní jsou stanoveny na základě stupně příbuzenského vztahu mezi dědicem a zůstavitelem nebo mezi dárce a obdarovaným, a to:

- mezi manžely a osobami v přímé linii je sazba klouzavě progresivní od 5 % (ze základu daně 7 600 EUR) do 40 % (ze základu daně nad částku 1 700 000 Kč);
- mezi sourozenci je sazba daně 35 % z prvních 23 000 EUR a 45 % z částky přesahující 23 000 EUR;
- mezi partnery činí sazba daně 40 % z prvních 15 000 EUR a 50 % z částky přesahující 15 000 EUR za předpokladu, že uzavřené partnerství trvalo více než 2 roky, jinak se uplatní sazba 60 %;
- sazba daně ve výši 55 % se uplatní mezi pokrevními příbuznými do 4. linie;
- sazba daně ve výši 60 % je uvalena pro všechny ostatní osoby.

1. Daňový systém Francie

Daň z čistého bohatství

Daň z čistého bohatství se vybírá z tržní hodnoty majetku vlastněného k 1.1 zdaňovacího období po odečtení závazků, pokud čistá hodnota takového majetku přesahuje částku 732 000 EUR. Sazba daně je klouzavě progresivní v závislosti na hodnotě majetku a pohybuje se v rozpětí 0,55 % až 1,80 % (v případě majetku, který převyšuje hranici 15 255 000 EUR).

1. Daňový systém Francie

Daň z přidané hodnoty

Mechanismus fungování DPH je stejný jako v ČR. Pro účely DPH z hlediska územní příslušnosti se rozlišují 3 skupiny území, resp. režimů:

- francouzské území (interní režim, činnosti uskutečněné na území Francie);
- území Evropské unie (režim společenství, činnosti realizované mezi Francií a státy EU);
- vývozní území (externí režim, činnost realizovaná mezi Francií a ostatními zeměmi).

Francouzské území zahrnuje tato území:

- kontinentální Francie;
- Korsika;
- Monacké knížectví;
- výsoštné vody;
- náhorní plošiny.

1. Daňový systém Francie

Daň z přidané hodnoty

Vývozním územím je:

- Andorra;
- DOM (zámořské departmenty);
- TOM;
- ostatní země mimo EU.

Kontinentální Francie uplatňuje tyto **sazby daně:**

- základní (standardní) 19,6 %;
- snížená 5,5 %;
- speciální (super snížená) 2,1 %.

1. Daňový systém Francie

Daň z přidané hodnoty

Snížená sazba daně (5,5 %) se uplatňuje u:

- potravinářských výrobků (s výjimkou alkoholických nápojů, cukrovinek, kaviáru, margarínu a čokoládových výrobků);
- u spotřebního materiálu v zemědělství (vápenná hnojiva, přípravky proti parazitům, krmiva pro dobytek a drůbež);
- umělecká díla a knihy;
- léky, které nejsou hrazeny zdravotní pojišťovnou;
- přístroje a speciální vybavení pro zdravotně postižené;
- poskytování služeb osobám (ubytování, jídlo v jídelnách, přeprava osob, vstupenky do divadla, voda, elektrická energie, plyn, spotřeba vody, elektrické energie a plynu).

1. Daňový systém Francie

Daň z přidané hodnoty

Speciální sazba daně (2,1 %) se uplatňuje u:

- léky, které jsou hrazeny zdravotní pojišťovnou;
- noviny a časopisy;
- divadelní a cirkusová představení (prvních 140);
- prodej živých zvířat neplátcům DPH;
- koncesionářské poplatky za televizní přijímače.

1. Daňový systém Francie

Spotřební daně

Spotřební daně zahrnují:

- daň z olovnatého benzínu 639,60 EUR/1000 litrů;
- daň z bezolovnatého benzínu 589,20 EUR/1000 litrů;
- daň z cigaret 15,07 EUR/1 000 ks a 6,03 v % z Cp;
- daň z piva 2,60 EUR/stupeň alkoholu;
- daň z vína tichého 3,40 EUR/l hl;
- daň z vína šumivého 8,40 EUR/1 hl;
- daň z lihu (etylalkoholu) 1 450 EUR/hl.

1. Daňový systém Francie

Nepřímé prodejní daně

Nepřímé prodejní daně zahrnují:

- licenční daň za prodej nápojů – stanovuje ji obecní rada, jsou určena určitá rozpětí podle počtu obyvatel v obci (např. v obci nad 50 000 obyvatel činí 15 až 160 EUR), k tomu ještě poplatek 15 až 30 % podle kategorie daňového zatížení);
- daň z provozování různých představení, her a zábav (např. daň z bowlingu, doplňková daň k cenám míst v kinech);
- daň za záruku kvality drahých kovů - v případě vydávání puncovního razítka zaručujícího ryzost výrobků ze zlata, stříbra a platiny.

1. Daňový systém Francie

Ostatní daně a poplatky

Patří sem zejména:

- kolkovné (Droits de timbre);
- registrační poplatky (Droits d'enregistrement);
- daň z automobilů (Vignette);
- daň z automobilů společností;
- daň z nápravy, resp. silniční daň (Tax à l'essieu);
- daň z audiovizuálního vysílání a představení;
- daň z bydlení (Tax d'habitation);
- daň z pozemků (Impôt foncier);
- daň z nájemních domů ve vlastnictví právnických osob;
- daň z neobydlených bytů;
- daň z rozsáhlých ploch;
- daň z předmětů a drahých kovů;

1. Daňový systém Francie

Ostatní daně a poplatky

Patří sem zejména (2):

- daň z pojistných prémieí;
- daň z porážky zvířat;
- daň z rozřezání masa a kostí;
- daň z rybolovu a vodního chovu;
- speciální daň z olejů;
- daň z činnosti soudních vykonavatelů;
- daň z reklam;
- daň z léků;
- daň z činností znečišťujících životní prostředí.

2. Daňový systém Itálie

Základní charakteristiky

Počet obyvatel (mil.)	57
HDP na obyvatele (Euro)	24 000
Rok zavedení DPH	1 968
Inflace (%)	2,8
Nezaměstnanost (%)	8,1
Daňová kvóta (%)	42,9

2. Daňový systém Itálie

Základní charakteristiky

Ukládané daně a pojistné:

- osobní důchodová daň;
- daň ze zisku korporací;
- sociální pojištění;
- daň z nemovitostí;
- registrační (darovací) daň;
- hypoteční a katastrální daň;
- daň z přidané hodnoty;
- spotřební daně.

2. Daňový systém Itálie

Osobní důchodová daň

Osobní důchodová daň je ukládána na poplatníka, daňového rezidenta Itálie (celosvětové příjmy) nebo na nerezidenta (příjmy se zdrojem v Itálii).

Zdanitelný příjem tvoří souhrn jednotlivých 8 druhů příjmů, a to:

- zaměstnanecký příjem;
- příjem z výkonu profese;
- příjem z podnikání;
- investiční příjem;
- ostatní příjem.

2. Daňový systém Itálie

Osobní důchodová daň

Mezi **osvobozené příjmy** patří zejména:

- příspěvky nebo pojistné související se zaměstnáním;
- určité naturální příjmy související se zaměstnáním;
- některé kapitálové zisky z nemovitého majetku.

Nezdanitelné části základu daně jsou:

- základní nezdanitelná částka 3 000 EUR;
- pro příjem z profese 4 500 EUR (vč. ZNČ);
- pro důchodový příjem 7 000 EUR (vč. ZNČ);
- pro zaměstnanecký příjem 7 500 EUR (vč. ZNČ).

2. Daňový systém Itálie

Osobní důchodová daň

Nezdanitelná část se uplatňuje tak, že její výše se vypočítá jako podíl, kde v čitateli je částka [26 000 + nárokovaný odpočet + celkové příjmy] a ve jmenovateli pak částka 26 000.

Pokud je výsledkem 0 nebo záporné číslo, odpočet se neuplatní, pokud je výslednou hodnotou 1 nebo více, uplatní se odpočet v plné výši, v případě vypočtené hodnoty v intervalu 0 až 1 se odpočet stanoví podle prvních 4 desetinných míst.

2. Daňový systém Itálie

Osobní důchodová daň

Podle rodinných poměrů se uplatňují tzv. **osobní odpočty**, a to:

- 3 200 EUR za vyživovaného manžela (manželku);
- 2 900 EUR za každé vyživované dítě, u dětí do 3 let věku se zvyšuje až do výše 3 450 EUR, pro postižené děti do výše 3 700 EUR a do 3 200 EUR pouze pro 1. dítě samoživitele.

Částka osobního odpočtu se vypočítá jako podíl, kde v čitateli je částka [78 000 + nárokovaný odpočet + celkové příjmy] a ve jmenovateli pak částka 78 000.

Pokud je výsledkem 0 nebo záporné číslo, odpočet se neuplatní, pokud je výslednou hodnotou 1 nebo více, uplatní se odpočet v plné výši, v případě vypočtené hodnoty v intervalu 0 až 1 se odpočet stanoví podle prvních 4 desetinných míst.

2. Daňový systém Itálie

Osobní důchodová daň

Slevy na dani:

- 19 % u určitých osobních výdajů včetně výdajů na chirurgické zákroky, zdravotní specialisty, zubní protézy (z částky převyšující 129,11 EUR);
- zaplacené úroky z hypotečního úvěru na bytové účely do celkové výše 686,89 EUR;
- zaplacené pojistné na soukromé životní pojištění a zdravotní pojištění až do částky 245,32 EUR;
- výdaje na středoškolské a vysokoškolské vzdělání nepřesahující částku státního školného.

2. Daňový systém Itálie

Osobní důchodová daň

Sazby daně:

Zdanitelný příjem na osobu (EUR)	Sazba (%)
do 26 000	23
26 000 – 33 500	33
33 500 – 100 000	39
nad 100 000	43

Výše uvedené sazby se zvyšují o regionální přírážku ve výši od 0,9 % do 1,4 % v závislosti na regionu, mohou být zvýšeny také o lokální přírážku ve výši od 0 % do 0,5 % v závislosti na municipalitě.

2. Daňový systém Itálie

Osobní důchodová daň

Správa daně

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Daňové přiznání se podává v období mezi 1.5. až 31.7. následujícího zdaňovacího období, v případě elektronického podání se tato lhůta prodlužuje do 31. října. V průběhu zdaňovacího období se odvádějí 2 zálohy na daň.

2. Daňový systém Itálie

Daň ze zisku korporací

Dani ze zisku korporací podléhají:

- akciové společnosti (S.p.A.);
- společnosti s ručením omezeným (S.r.l.);
- komanditní společnosti;
- družstva;
- vzájemné pojišťovny;
- další veřejné a soukromé právní subjekty (podnikající i nepodnikající).

2. Daňový systém Itálie

Daň ze zisku korporací

Zdanitelným příjmem je veškerý příjem získaný z podnikání.

Odpisy se uplatňují lineárně s využitím sazeb stanovených ministerstvem pro jednotlivé kategorie majetku (odpisové sazby pro budovy se pohybují od 3 % do 7 %, pro stroje a zařízení mezi 20 % a 25 %). Hmotný majetek s pořizovací cenou nižší než 516,46 EUR lze plně odepsat již v roce pořízení.

U určitého druhu majetku lze uplatnit zrychlené odpisy v roce, kdy byl **majetek zařazen do používání a v následujících 2 letech.**

2. Daňový systém Itálie

Daň ze zisku korporací

Od základu daně lze odečíst .

- výdaje vynaložené v souvislosti s praxí vysokoškolských studentů;
- 10 % kapitalizovaných nákladů na výzkum a vývoj;
- ztrátu nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích.

Sazba daně činí 33 %.

2. Daňový systém Itálie

Daň ze zisku korporací

Srážková daň z úroků činí:

- 0 % z úroků ze státních dluhopisů;
- 12,5 % z úroků z dluhopisů vydaných neobchodovatelnými společnostmi se splatností nejméně 18 měsíců;
- 27 % pro úroky z jiných dluhopisů se splatností kratší než 12 měsíců.

2. Daňový systém Itálie

Daň ze zisku korporací

Správa daně

Zdaňovacím obdobím je finanční rok (stanovený zákonem nebo stanovami společnosti). V případě, že finanční rok není takto stanoven nebo pokud je delší než 2 roky, je zdaňovacím obdobím kalendářní rok.

Přiznání k dani se podává do 10 měsíců od skončení finančního roku.

Daň se odvádí ve 2 zálohových platbách (na základě výše daňové povinnosti v předcházejícím zdaňovacím období). Nedoplatek je splatný ve lhůtě pro podání přiznání k dani.

2. Daňový systém Itálie

Sociální pojištění

Zaměstnavatelé odvádí pojistné ve výši 40 % až 45 % z celkových platů (podle typu a velikosti podniku a postavení zaměstnance).

Zaměstnancům je sráženo pojistné ve výši cca 10 %, které zahrnuje příspěvky na:

- životní pojištění;
- zdravotní příspěvky;
- příspěvky v mateřství;
- příspěvky zdravotně postiženým občanům;
- příspěvky v nezaměstnanosti;
- rodinné příspěvky.

2. Daňový systém Itálie

Daň z nemovitostí

Daň z nemovitostí je stanovena na hodnotovém principu a činí 0,4 % až 0,7 % v závislosti na konkrétní municipalitě.

2. Daňový systém Itálie

Registrační (darovací) daň

Registrační daň činí 1 % až 15 % a vztahuje se na darování movitého majetku, jehož cena přesahuje částku 180 759,91 EUR, resp. částku 516 456,90 EUR, pokud obdarovaný nedosáhl 18 let věku nebo je postižený (kromě peněžních prostředků a cenných papírů) osobám jiným, než:

- manželům a manželkám;
- příbuzným v řadě přímé;
- jiným příbuzným až do 4. generace

2. Daňový systém Itálie

Hypoteční a katastrální daň

Jde o obdobu daně darovací a daně dědické, která se týká převodu nemovitého majetku (a to z důvodu darování či dědění) se sazbou daně 3 %.

2. Daňový systém Itálie

Daň z přidané hodnoty

Předmětem daně je dodání zboží, poskytnutí služby v Itálii a dovoz zboží.

Uplatňují se tyto **sazby daně**:

- **0 %**, tzv. nulová sazba daně (dodání jiného než stavebního pozemku, dodání železného a neželezného šrotu);
- **4 %**, tzv. super snížená sazba daně (potravin, knihy, léčiva, lékařské vybavení, sociální služby, dodání hnojiv);
- **10 %**, tzv. snížená sazba daně (restaurační služby, stavební práce);
- **20 %**, tzv. standardní sazba daně.

Osobou podléhající dani je každá osoba, která uskutečňuje podnikatelskou nebo uměleckou činnost.

2. Daňový systém Itálie

Spotřební daně

Spotřební daně jsou stanoveny na okruh výrobků stanovených směrnicemi ES.

Spotřební daně zahrnují:

- daň z olovnatého benzínu 564,00 EUR/1000 litrů;
- daň z bezolvnatého benzínu 564,00 EUR/1000 litrů;
- daň z cigaret 5,26 EUR/1 000 ks a 3,75 v % z Cp;
- daň z piva 1,59 EUR/stupeň Plató;
- daň z vína tichého 0,00 EUR/l hl;
- daň z vína šumivého 0,00 EUR/1 hl;
- daň z lihu (etylalkoholu) 730,87 EUR/hl.

3. Daňový systém Německa

Základní charakteristiky

Počet obyvatel (mil.)	83
HDP na obyvatele (Euro)	24 600
Rok zavedení DPH	1 968
Inflace (%)	1,0
Nezaměstnanost (%)	8,8
Daňová kvóta (%)	40,3

3. Daňový systém Německa

Základní charakteristiky

Ukládané daně a pojistné:

- osobní důchodová daň;
- daň ze zisku korporací;
- sociální pojištění;
- daň z nemovitostí;
- daň dědická a daň darovací;
- daň z přidané hodnoty;
- spotřební daně.

3. Daňový systém Německa

Osobní důchodová daň

Osobní důchodová daň je ukládána na poplatníka, daňového rezidenta Německa (celosvětové příjmy) nebo na nerezidenta (příjmy se zdrojem v Německu).

Zdanitelný příjem tvoří souhrn jednotlivých 8 druhů příjmů, a to:

- příjem ze zemědělství a lesnictví;
- příjem z výkonu profese;
- příjem z obchodu a podnikání;
- příjem ze zaměstnání;
- kapitálový příjem;
- příjem z pronájmu nemovitého majetku a určitého hmotného movitého majetku;
- příjem z licenčních poplatků;
- ostatní příjem.

3. Daňový systém Německa

Osobní důchodová daň

Mezi **osvobozené příjmy** patří zejména:

- platby ze zdravotního pojištění;
- platby z úrazového pojištění;
- platby z pojištění pro případ invalidity nebo penzijního připojištění;
- stipendia.

3. Daňový systém Německa

Osobní důchodová daň

Nezdanitelné části základu daně jsou:

- základní nezdanitelná částka 7 664 EUR pro svobodnou osobu a 15 329 pro manžele;
- 1 824 EUR za každé vyživované dítě (dvojnásobek v případě společného zdanění manželů)
- 1 080 EUR za péči o dítě, výchovu a vzdělání (dvojnásobek v případě společného zdanění manželů)
- osobní výdaje (léčení);
- platby různých typů pojištění (do výše 12 400 EUR);
- výdaje na dojíždění do zaměstnání ve výši 0,30 EUR/km bez ohledu na druh použitého dopravního prostředku a bez ohledu na to, zda tyto výdaje byly skutečně vynaloženy, maximálně však 4 500 EUR;
- dary na podporu zákonem vymezených aktivit neziskových organizací maximálně do výše 20 450 EUR, dary politickým stranám do výše 1 650 EUR.

Slevy na dani lze uplatnit z určitých výdajů vynaložených na pomoc v domácnosti do limitu 2 400 EUR.

3. Daňový systém Německa

Osobní důchodová daň

Sazby daně:

Roční zdanitelný příjem (EUR)	Mezní sazba (%)	Daň (EUR)
do 7 664	0	0
7 665 – 12 739	15,00 – 23,97	0 - 988
12 740 – 52 151	23,97 - 42,00	989 - 13 989
nad 52 151	42,00	13 990

Sazba daně je progresivní, k samotné dani je navíc uvalen příplatek ve výši 5,5 %.

3. Daňový systém Německa

Osobní důchodová daň

Srážková daň činí .

- 20 % (21,1 % včetně přírážky) v případě dividend;
- 25 % (26,38 % včetně přírážky) z úroků z konvertibilních dluhopisů, podílových dluhopisů a z příjmu tichého společníka;
- 30 % (31,65 % včetně přírážky) z úroků vyplácených bankami z vkladů a z vyplacených výnosů z dluhopisů.

Správa daní

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Daňová přiznání se obecně podávají nejpozději do 31.5. následujícího zdaňovacího období. Zálohy na daň jsou splatné k 10.3., 10.6., 10.9. a 10.12.

3. Daňový systém Německa

Daň ze zisku korporací

Dani ze zisku korporací podléhají:

- akciové společnosti (AG);
- společnosti s ručením omezeným (GmbH);
- komanditní společnosti (KgaA);
- družstva;
- vzájemné pojišťovny;
- další veřejné a soukromé právní subjekty (podnikající i nepodnikající).

3. Daňový systém Německa

Daň ze zisku korporací

Zdanitelným příjmem je tzv. veškerý obchodní zdanitelný příjem, vůči němuž se uplatňují uznatelné náklady, základem daně je pak celkový zisk společnosti.

Odpisy se uplatňují u hmotného movitého i nemovitého majetku lineárně (odpisová sazba pro budovy činí 2 % při době odpisování 50 let). Hmotný movitý majetek s pořizovací cenou do 410 EUR lze odepsat v 1. roce používání. Alternativně lze použít zrychlené odpisy ve výši prvních 10 let 4 %, následujících 8 let 2,5 %, zbývajících 32 let 1,25 %. Zvláštní odpisový režim je stanoven z titulu modernizace a rekonstrukce majetku v případě budov umístěných v oblastech označených jako rozvojové oblasti a u budov kvalifikovaných jako historické pamětihodnosti, a to do výše 10 % v roce zahájení modernizace či rekonstrukce a v následujících 9 letech.

3. Daňový systém Německa

Daň ze zisku korporací

Ztrátu lze obecně uplatnit do výše 1 mil. EUR bez omezení, nad tuto částku se souhlasem daňového úřadu.

Sazba daně činí 25 % (26,38 % včetně přírážky).

Sazba srážkové daně z dividendových příjmů (dividendy a jiná rozdělení zisku) činí **20 % (21,1 % včetně přírážky).**

Správa daní

- Zdanitelným obdobím je kalendářní rok.
- Daňové přiznání se podává do 31.5 následujícího roku, přičemž na žádost může být tato lhůta prodloužena.
- Čtvrtletní zálohy se platí k datu 10.3., 10.6., 10.9. a 10.12.
- Vyměřená daň je splatná 1 měsíc od obdržení platebního výměru poplatníkem daně.

3. Daňový systém Německa

Sociální pojištění

Zaměstnanci jsou povinni odvádět:

- 9,75 % z měsíčního platu příspěvky na penzijní pojištění až do výše 5 250 EUR (4 400 EUR v 5 nových federálních státech), přičemž jde o průměrnou výši, skutečná závisí na pojišťovně;
- 7,55 % z měsíčního platu na zdravotní pojištění až do výše 3 562,50 EUR (jde o průměrnou výši, skutečná závisí na pojišťovně);
- 3,25 % z měsíčního platu na pojištění v nezaměstnanosti až do výše 5 250 EUR (4 400 EUR v 5 nových federálních státech);
- 0,85 % (0,35 % v Sasku) pojištění pro případ invalidity a stáří až do výše 3 562,50 EUR (u bezdětných zaměstnanců se sazba zvyšuje o dalších 0,25 %).

3. Daňový systém Německa

Sociální pojištění

Zaměstnavatelé jsou povinni odvádět .

- 9,75 % z měsíčního platu příspěvky na penzijní pojištění až do výše 5 250 EUR (4 400 EUR v 5 nových federálních státech), přičemž jde o průměrnou výši, skutečná závisí na pojišťovně;
- 6,65 % z měsíčního platu na zdravotní pojištění až do výše 3 562,50 EUR (jde o průměrnou výši, skutečná závisí na pojišťovně);
- 3,25 % z měsíčního platu na pojištění v nezaměstnanosti až do výše 5 250 EUR (4 400 EUR v 5 nových federálních státech);
- 0,85 % (0,35 % v Sasku) pojištění pro případ invalidity a stáří až do výše 3 562,50 EUR.

3. Daňový systém Německa

Daň z nemovitostí

Daň z nemovitostí se vztahuje na nemovitý majetek bez ohledu na skutečnost, zda slouží k podnikání či nikoliv. Základem daně je cena majetku. Základní federální sazba daně je 0,35 %. Výsledná hodnota se pak násobí tzv. municipálním koeficientem, který se pohybuje od 280 % do 600 %, efektivní daňová sazba se pak pohybuje v intervalu 0,98 % až 2,1 % ceny nemovitosti, v průměru 1,5 %.

3. Daňový systém Německa

Daň dědická a daň darovací

Touto daní se zdaňuje majetek:

- získaný děděním;
- získaný darováním;
- jednou za 30 let majetek rodinné nadace.

Základem daně je cena majetku.

V případě daně dědické jsou odčitatelnými položkami:

- prokázané dluhy zesnulého;
- náklady na pohřeb;
- administrativní výdaje.

3. Daňový systém Německa

Daň dědická a daň darovací

V případě obchodního majetku situovaného v Německu a získaného děděním nebo darováním je prvních 225 000 EUR osvobozeno o daně a pouze 65 % z částky, která uvedenou hranici přesahuje, je předmětem daně.

3. Daňový systém Německa

Daň dědická a daň darovací

Nezdanitelné části základu daně u daně dědické a darovací činí:

Dědic (obdarovaný)	Nezdanitelná část ZD (EUR)
Manželé	307 000
Děti a nevlastní děti	205 000
Ostatní příjemci v kategorii I	51 200
Příjemci v kategorii II	10 300
Příjemci v kategorii III	5 200

3. Daňový systém Německa

Daň dědická a daň darovací

Kategorie dědiců (obdarovaných)	Sazba (%)
I – manželé, děti a nevlastní děti, vnuci, pravnuci a v případě dědění rodiče a prarodiče	7 – 30
II – sourozenci, synovci, neteře, nevlastní rodiče, zeťové, snachy, tcháni, tchýně, rozvedení manželé a v případě darování rodiče a prarodiče	12 – 40
III – ostatní osoby včetně právnických osob	17 - 50

3. Daňový systém Německa

Daň z přidané hodnoty

Předmětem daně je dodání zboží, poskytnutí služby v Německu a dovoz zboží do Německa a do rakouských oblastí Jungholz a Mittelberg, pořízení zboží podnikatelem z jiného členského státu v rámci podnikání, pořízení nových dopravních prostředků z jiného členského státu.

Za osoby podléhající dani se považují všichni podnikatelé včetně osob vykonávajících svobodná povolání a dovozci. Podnikatelé, jejichž obrat v předchozím roce nepřesáhl částku 17 500 EUR, jsou osvobozeni od povinné registrace za plátce daně, mohou se však zaregistrovat dobrovolně.

3. Daňový systém Německa

Daň z přidané hodnoty

Uplatňují se tyto **sazby daně**:

- **7 %**, tzv. snížená sazba daně (základní potraviny, léky, noviny, knihy, vstupné do divadel, muzeí a na koncerty);
- **19 %**, tzv. standardní sazba daně (uplatňuje se mimo jiné u jídla a pití určeného ke konzumaci na místě).

3. Daňový systém Německa

Spotřební daně

Spotřební daně jsou stanoveny na okruh výrobků stanovených směrnicemi ES.

Spotřební daně zahrnují:

- daň z olovnatého benzínu 721,00 EUR/1000 litrů;
- daň z bezolvnatého benzínu 669,80 EUR/1000 litrů;
- daň z cigaret 75,60 EUR/1 000 ks a 35,91 v % z Cp;
- daň z piva 0,787 EUR/stupeň Plató;
- daň z vína tichého 0,00 EUR/l hl;
- daň z vína šumivého 136,00 EUR/1 hl;
- daň z lihu (etylalkoholu) 1 303,00 EUR/hl.

4. Daňový systém Rakouska

Základní charakteristiky

Počet obyvatel (mil.)	8
HDP na obyvatele (Euro)	27 800
Rok zavedení DPH	1 973
Inflace (%)	1,4
Nezaměstnanost (%)	5,0
Daňová kvóta (%)	42,6

4. Daňový systém Rakouska

Základní charakteristiky

Ukládané daně a pojistné:

- osobní důchodová daň;
- kostelní daň;
- daň ze zisku korporací;
- sociální pojištění;
- daň z nemovitostí;
- daň dědická a daň darovací;
- daň z přidané hodnoty;
- spotřební daně.

4. Daňový systém Rakouska

Osobní důchodová daň

Osobní důchodová daň je ukládána na poplatníka, daňového rezidenta Rakouska (celosvětové příjmy) nebo na nerezidenta (příjmy se zdrojem v Rakousku), příjmy manželů a dětí se zdaňují odděleně.

Zdanitelný příjem tvoří souhrn jednotlivých 8 druhů příjmů, a to:

- příjmy ze zemědělské činnosti a lesního hospodářství;
- příjmy z výkonu odborných a jiných nezávislých služeb;
- příjmy z obchodu a podnikání;
- příjmy ze zaměstnání;
- kapitálové příjmy;
- příjmy ze starobních a jiných důchodů;
- příjmy z pronájmu a licenčních poplatků;
- ostatní příjmy (včetně kapitálových výnosů ze soukromého majetku).

4. Daňový systém Rakouska

Osobní důchodová daň

Mezi **osvobozené příjmy** patří zejména:

- sociální příspěvky a pomoci; ze zdravotního pojištění;
- platby obdržené z nadací nebo z veřejných fondů pro přímou podporu umění, vědy nebo výzkumu;
- školné včetně grantů pro studující.
- stipendia.

Určité skupiny poplatníků si mohou zvolit paušální odpočet výdajů namísto standardního odpočtu výdajů, přičemž paušální částka je kalkulována jako procento z hrubého příjmu po odečtení plateb sociálního pojištění.

4. Daňový systém Rakouska

Osobní důchodová daň

Odčitatelné položky pak jsou:

- 5 % u umělců a hudebníků, maximálně 2 700 EUR;
- 7,5 % u novinářů a televizních reportérů, maximálně 4 500 EUR;
- 5 % u obchodníků, maximálně 2 250 EUR;
- úrokové platby;
- pojistné ze životního pojištění;
- pořizovací náklady nákupu nově vydaných akcií (podílů) v rakouských společnostech do limitu 730 EUR.

4. Daňový systém Rakouska

Osobní důchodová daň

Slevy na dani lze uplatnit v těchto případech:

- ve výši 364 EUR v případě manželů, pokud příjem manžela (manželky) nepřesahuje 2 200 EUR, přičemž limit pro příjem manžela (manželky) se zvyšuje na 6 600 EUR pro domácnosti s nejméně 1 dítětem; na tuto slevu má nárok i rodič samoživitel, pokud jeho příjem nepřekračuje 6 600 EUR;
- 494 EUR na 1 dítě;
- 669 EUR na 2 děti;
- 220 EUR za každé další dítě;
- 610,80 EUR za každé dítě u poplatníka, který je příjemcem rodinného příspěvku (od daně osvobozeného) podle zvláštního zákona;
- 291 EUR u zaměstnanců z titulu dopravy do zaměstnání;
- 400 EUR u důchodců.

4. Daňový systém Rakouska

Osobní důchodová daň

Sazby daně:

Zdanitelný příjem (EUR)	Sazba daně (%)
prvních 10 000	0
dalších 15 000	38,333
dalších 26 000	43,596
nad 51 000	50,000

4. Daňový systém Rakouska

Osobní důchodová daň

Správa daní

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Samostatně výdělečné osoby registrované v obchodním rejstříku si mohou na základě povolení správce daně zvolit zdaňovací období odlišně od kalendářního roku. Daňová přiznání se obecně podávají nejpozději do 30.4. následujícího zdaňovacího období, při elektronickém podání do 30.6. Zálohy na daň jsou splatné k 15.2., 15.5., 15.8. a 15.11. Při opožděném podání daňového přiznání může správce daně rozhodnout o zvýšení daně (penále) až o 10 % daňové povinnosti.

4. Daňový systém Rakouska

Daň ze zisku korporací

Dani ze zisku korporací podléhají:

- akciové společnosti (AG);
- společnosti s ručením omezeným (GmbH);
- soukromé nadace;
- obchodní podniky provozované veřejnými subjekty;
- asociace a instituce;
- nadace bez nezávislé právní existence;
- sdružení majetku.

4. Daňový systém Rakouska

Daň ze zisku korporací

Zdanitelným příjmem je tzv. veškerý příjem, vůči němuž se uplatňují uznatelné náklady.

Odpisy se uplatňují u hmotného majetku lineárně (odpisové sazby pro budovy činí 2 %, 2,5 % a 3 %, automobily se odpisují 8 let). Hmotný movitý majetek, jehož hodnota nepřesahuje 400 EUR, může být plně odepsán do nákladů v roce pořízení.

Ztráty mohou být přeneseny do dalších let bez časového omezení, přičemž ztráty realizované v běžném roce mohou být započteny pouze proti 75 % příjmů běžného roku.

4. Daňový systém Rakouska

Daň ze zisku korporací

Sazba daně činí 25 %

Roční minimální daň činí 3 500 EUR pro AG a 1 750 EUR pro GmbH.

Srážková daň má sazbu 25 % a uplatňuje se v případě úroků a jiných kapitálových příjmů.

4. Daňový systém Rakouska

Daň ze zisku korporací

Správa daně

Zdanitelným obdobím je kalendářní rok, případně fiskální rok, pokud jej schválí správce daně. Poplatníci se zdanitelným obdobím v podobě kalendářního roku jsou povinni podat přiznání k dani zisku korporací do 30.4. následujícího roku, v případě přiznání podávaného elektronicky pak do 30.6. Lhůta pro podání přiznání se automaticky prodlužuje o 1 rok, pokud je přiznání podáváno daňovými poradci.

Zálohy na daň se platí ve 4 stejných splátkách k 15.2., 15.5., 15.8. a 15.11. a jejich výše je stanovena na základě daňové povinnosti předchozího roku. Minimální výše záloh činí 875 EUR pro AG a 437,50 EUR pro GmbH. Vyměřená daň ze zisků je splatná do 1 měsíce od data vydání platebního výměru.

4. Daňový systém Rakouska

Sociální pojištění

Zaměstnanci jsou povinni odvádět:

- 10,25 % z měsíčního platu příspěvky na penzijní pojištění;
- 3,75 % na zdravotní pojištění pro manuálně pracující;
- 3,95 % na zdravotní pojištění pro administrativní pracovníky;
- 3,00 % pojištění pro případ nezaměstnanosti;
- 0,50 % na Fond bydlení.

4. Daňový systém Rakouska

Sociální pojištění

Srážka pojistného se aplikuje až do výše příjmu 45 000 EUR ročně nebo 3 750 EUR měsíčně, přičemž speciální strop ve výši 7 500 EUR se aplikuje na 13. a 14. měsíční plat.

Zaměstnavatelé musí platit příspěvky na sociální pojištění za všechny zaměstnance, kteří vykonávají práce v Rakousku. Příspěvky se počítají z ročního platu do 45 000 EUR (speciální strop ve výši 7 500 EUR se aplikuje na 13. a 14. plat).

4. Daňový systém Rakouska

Sociální pojištění

Sazby sociálního pojištění činí:

- 12,55 % na penzijní připojištění;
- 3,75 % na zdravotní pojištění pro manuálně pracující;
- 3,95 % na zdravotní pojištění pro administrativní pracovníky;
- 3,00 % pojištění pro případ nezaměstnanosti;
- 1,40 % na pojištění proti nepředvídaným událostem;
- 0,70 % na pojištění proti platební neschopnosti;
- 0,50 % na Fond bydlení.

4. Daňový systém Rakouska

Daň z nemovitostí

Základem daně je cena nemovitosti. Základní federální sazba činí 0,2 % a násobí se tzv. municipálním koeficientem v rozsahu do 500 % základní sazby. Je splatná ve 4 čtvrtletních splátkách.

4. Daňový systém Rakouska

Daň dědická a darovací

Základem daně dědické je cena majetku při bezúplatném převodu. Základ daně se snižuje podle stupňů příbuzenského vztahu takto:

Kategorie	Odpočet (EUR)	Osoba
I	2 200	Manžel (manželka) a děti
II	2 200	Potomci dětí uvedených v kategorii I
III	440	Rodiče, nevlastní rodiče, sourozenci
IV	440	Rodiče manžela (manželky), sourozenci manžela (manželky), neteře a synovci
V	110	Ostatní

4. Daňový systém Rakouska

Daň dědická a darovací

Sazby daně dědické a darovací jsou klouzavě progresivní a závisí na ceně majetku a kategorii příbuzenského vztahu.

Cena nepřesahující	Kategorie I (%)	Kategorie II (%)	Kategorie III (%)	Kategorie IV (%)	Kategorie V (%)
7 300	2	4	6	8	14
14 600	2,5	5	7,5	10	16
29 200	3	6	9	12	18
43 800	3,5	7	10,5	14	20
58 400	4	8	12	16	22
73 000	5	10	15	20	26
109 500	6	12	18	24	30

146 000	7	14	21	28	34
219 000	8	16	24	32	38
365 000	9	18	27	36	42
730 000	10	20	30	40	46
1 095 000	11	21	32	42	48
1 460 000	12	22	34	44	51
2 920 000	13	23	36	46	54
4 380 000	14	24	38	48	57
> 4 380 000	15	25	40	50	60

4. Daňový systém Rakouska

Daň z přidané hodnoty

Předmětem daně je dodání zboží, poskytnutí služby v Rakousku a dovoz zboží do Rakouska, pořízení zboží podnikatelem z jiného členského státu v rámci podnikání a dovoz zboží z nečlenských států EU.

Za osoby podléhající dani se považují podnikatelé. Malí a drobní podnikatelé jsou osvobozeni od daně, osoby zabývající se farmařením a lesnictvím podléhají speciálnímu režimu. Veřejnoprávní osoby jsou od daně osvobozeny, pokud celková hodnota jejich intrakomunitárního pořízení překročí částku 11 000 EUR za rok.

4. Daňový systém Rakouska

Daň z přidané hodnoty

Uplatňují se tyto **sazby daně**:

- **10 %**, tzv. snížená sazba daně (základní potraviny, noviny, knihy, přeprava cestujících, pronájem nemovitostí určených k bydlení);
- **20 %**, tzv. standardní sazba daně.

Rakousko má povolenu výjimku pro uplatňování snížené sazby daně pro bydlení a restaurační služby.

4. Daňový systém Rakouska

Spotřební daně

Spotřební daně jsou stanoveny na okruh výrobků stanovených směrnicemi ES.

Spotřební daně zahrnují:

- daň z olovnatého benzínu 489,00 EUR/1000 litrů;
- daň z bezolvnatého benzínu 417 EUR/1000 litrů;
- daň z cigaret 23,55 EUR/1 000 ks a 15,70 v % z Cp;
- daň z piva 2,00 EUR/stupeň Plató;
- daň z vína tichého 0,00 EUR/l hl;
- daň z vína šumivého 0,00 EUR/1 hl;
- daň z lihu (etylalkoholu) 1 000,00 EUR/hl.

5. Daňový systém Velké Británie

Základní charakteristiky

Počet obyvatel (mil.)	60
HDP na obyvatele (Euro)	26 300
Rok zavedení DPH	1 973
Inflace (%)	2,0
Nezaměstnanost (%)	4,6
Daňová kvóta (%)	36,0

5. Daňový systém Velké Británie

Základní charakteristiky

Ukládané daně a pojistné:

- osobní důchodová daň;
- daň ze zisku korporací;
- sociální pojištění;
- daň z nemovitostí;
- daň dědická;
- daň z přidané hodnoty;
- spotřební daně.

5. Daňový systém Velké Británie

Osobní důchodová daň

Osobní důchodová daň je ukládána na poplatníka, daňového rezidenta Velké Británie (celosvětové příjmy) nebo na nerezidenta (příjmy se zdrojem ve Velké Británii).

Zdanitelný příjem tvoří souhrn jednotlivých 6 druhů příjmů, a to:

- příjmy ze zaměstnání;
- příjmy z nemovitého majetku;
- příjmy obchodní a profesní;
- příjmy dividendové;
- příjmy investiční;
- zahraniční příjmy.

5. Daňový systém Velké Británie

Osobní důchodová daň

Některé příjmy jsou osvobozeny od daně, např. výživné, některé typy úroků a příjmy plynoucí z držby lesního pozemku.

Uplatňují se:

- daňové odpočty;
- nezdanitelné části základu daně;
- slevy na dani.

K **daňovým odpočtům** (1) patří zejména:

- zaplacený úrok z půjček;
- pojistné na důchodové pojištění (do limitu);
- slevy na dani

5. Daňový systém Velké Británie

Osobní důchodová daň

Nezdanitelné části základu daně (2) zahrnují:

- základní nezdanitelná částka ve výši 4 895 GBP (pokud celkový příjem přesahuje 19 500 GBP, snižuje se nezdanitelná částka základu daně o 1/2 z přesahující částky);
- nezdanitelná částka 7 090 GBP pro osoby ve věku 65 až 74 let;
- nezdanitelná částka 7 220 GBP pro osoby nad 74 let;

5. Daňový systém Velké Británie

Osobní důchodová daň

Slevy na dani jsou limitovány 10 % základní částky, která se vždy ročně upravuje. Základní částky a slevy na dani jsou následující:

Kategorie	Základní částka (GDP)	Výše slevy na dani (GDP)
manželé	2 280	228
manželé, z nichž 1 dosahuje věku 65-74 let	5 795	579
manželé, z nichž 1 je starší 74 let	5 975	597

5. Daňový systém Velké Británie

Osobní důchodová daň

Daňové sazby jsou následující:

Druh sazby	Příjmový interval (GDP)	Dividendy (%)	Úspory (%)	Ostatní (%)
nižší	do 2 090	10	10	10
základní	2 091 – 32 400	10	20	22
vyšší	nad 32 400	32,5	40	40

5. Daňový systém Velké Británie

Osobní důchodová daň

Zdaňovací období je vymezeno intervalem **od 6. dubna do 5. dubna** následujícího roku. Termín pro podání přiznání k dani je **30. červen**, v odůvodněných případech může správce daně prodloužit termín přiznání do 30. října.

5. Daňový systém Velké Británie

Daň ze zisku korporací

Dani ze zisku společností podléhají:

- všechny společnosti založené podle zákona o společnostech včetně obdoby české akciové společnosti (Plc.);
- společnosti s ručením omezeným (Ltd.);
- družstva;
- vzájemné pojišťovací společnosti;
- státem vlastněné podniky;
- veřejně prospěšné společnosti;
- královské korporace;
- stále provozovny nerezidentních společností.

5. Daňový systém Velké Británie

Daň ze zisku korporací

Daňový základ se stanovuje na podkladě obchodních účtů, příjmy a výdaje jsou účtovány na přírůstkové bázi. Od daně je osvobozen dividendový příjem získaný od rezidentních společností. V rámci daňových pobídek si mohou malé a středně velké firmy odečíst výdaje na výzkum a vývoj ve výši 150 % z vynaložených nákladů, přičemž minimální vynaložená částka činí 10 000 GBP.

Odpisy se neuplatňují, ale místo nich lze uplatnit odčitatelnou položku z kapitálového výdaje , např. 25 % u strojů a zařízení, 4 % u průmyslových budov, 100 % některých výdajů na výzkum a vývoj, dále 25 % na know-how a na patenty.

5. Daňový systém Velké Británie

Daň ze zisku korporací

Daňovou ztrátu lze uplatnit v dalších letech neomezeně.

Zdaňovací období je obecně účetní období od 1. dubna do 31. března a daň je splatná od konce účetního období. Za velkou společnost se považuje společnost se ziskem vyšším než 1,5 mil. GBP. Tyto společnosti musí platit zálohu na daň ve 4 splátkách.

5. Daňový systém Velké Británie

Daň ze zisku korporací

Sazby daně jsou následující:

Zdanitelný zisk	Sazba (%)
do 10 000	0
10 001 až 50 000	23,75
50 001 až 300 000	19,00
300 001 až 1 500 000	32,75
nad 1 500 000	30,00

5. Daňový systém Velké Británie

Sociální pojištění

Příspěvky na sociální pojištění se platí na úrovni zaměstnanců (a ostatních fyzických osob) i podniků. Jsou daňově uznatelné na straně zaměstnavatele.

5. Daňový systém Velké Británie

Sociální pojištění

Sociální pojištění na úrovni fyzických osob se odvádí na úrovni 4 kategorií, a to:

- **kategorie 1** (zaměstnanci) se neodvádí pojistné z prvních 94 GBP vydělaných za týden a z dalších 536 GBP až do mzdového limitu 630 GBP se sráží 11 %;
- **kategorie 2** (OSVČ s výrobními a obchodními aktivitami) platí příspěvek v jednotné sazbě ve výši 2,10 GBP týdně, přičemž se uplatňuje osvobození malých výdělků ve výši 4 345 GBP ročně);
- **kategorie 3** (dobrovolní plátcí) zahrnuje příspěvky placené nezaměstnanými nebo daňovými nerezidenty za účelem zachování jejich nároku na důchody ze sociálního zabezpečení a činí 7,35 GBP týdně;
- **kategorie 4** (OSVČ s jinými aktivitami než je výroba či obchod) platí příspěvky ve výši 8 % ročních výdělků v intervalu mezi 4 895 GBP a výdělkovým limitem ve výši 32 760 GBP, a 1 % z výdělků přesahujícího 32 760 GBP.

5. Daňový systém Velké Británie

Sociální pojištění

Sociální pojištění na úrovni podniků se označuje jako **Národní pojistné příspěvky (NIC)** a jsou stanoveny pevně ve vztahu ke mzdě zaměstnance takto:

Týdenní výdělek (GBP)	Příspěvek (%)
do 94	0
94 až 630	11,8
nad 630	12,8

5. Daňový systém Velké Británie

Daň z nemovitostí

Základem daně z nemovitostí je fiktivní nebo skutečná **hodnota tržního nájemného získaného z nemovitosti**, která se upravuje každých 5 let. Jednotnou sazbou stanovuje každoročně vláda jednotlivé země. Pro daňový rok končící 31.3.2006 byla sazba např. v Anglii 42,2 %.

5. Daňový systém Velké Británie

Daň dědická

Daň dědická je uvalena na majetek získaný zděděním. Daň darovací není stanovena, ale dary získané v období 7 let před smrtí podléhají dodatečně sazbám dědické daně. Sazbami dědické daně jsou zdaňovány i převody určitého typu majetku. Daň dědická se vyměřuje na sedmileté bázi tak, že zdanitelné převody (za života či v případě úmrtí) se sumarizují s transfery z předchozích let. V případě, že dárce nebo převodce přežil více než 3 roky od doby darování, uplatní se určité snížení daně.

5. Daňový systém Velké Británie

Daň z přidané hodnoty

Legislativní úprava DPH ve Velké Británii koresponduje s úpravou v jiných členských státech EU. Výjimka se týká pouze **existence nulové sazby** (osvobození od daně s nárokem na odpočet) na dodání tohoto zboží:

- knihy, noviny, časopisy a mapy;
- potraviny pro lidskou výživu;
- semena;
- voda;
- léky na předpis;
- lékařské a chirurgické přístroje;
- dětské oblečení včetně dětské obuvi;
- stavby budov pro účely bydlení.

5. Daňový systém Velké Británie

Daň z přidané hodnoty

Základní sazba daně činí 17,5 %, snížená sazba daně 5 % se uplatňuje např. na dodávky paliva a energie používané v domácnostech.

Osobou podléhající dani je osoba registrovaná k dani. V případě, že obrat dosažený v podnikatelských aktivitách nepřekročí výši 60 000 GBP, nemusí se tento subjekt k dani registrovat.

5. Daňový systém Velké Británie

Spotřební daně

Spotřební daně jsou stanoveny na okruh výrobků stanovených směrnicemi ES.

Spotřební daně zahrnují:

- daň z olovnatého benzínu 813,37 EUR/1000 litrů;
- daň z bezolvnatého benzínu 726,39 EUR/1000 litrů;
- daň z cigaret 148,19 EUR/1 000 ks a 41,12 v % z Cp;
- daň z piva 8,22 EUR/stupeň alkoholu;
- daň z vína tichého 236,59 EUR/l hl;
- daň z vína šumivého 319,18 EUR/1 hl;
- daň z lihu (etylalkoholu) 2 830,89 EUR/hl.