

Daňové systémy zemí EU (II)

Prof. Ing. Václav Vybíhal, CSc.



Obsah

- 1. Daňový systém Slovenska .**
- 2. Daňový systém Polska.**
- 3. Daňový systém Maďarska.**

1. Daňový systém Slovenska.

1.1. Základní charakteristiky.

| | |
|--------------------------------|---------------|
| Počet obyvatel (mil.) | 5,5 |
| HDP na obyvatele (Euro) | 15 000 |
| Rok zavedení DPH | 1993 |
| Inflace (%) | 4,5 |
| Daňová kvóta | 30,0 |
| Nezaměstnanost (%) | 10,3 |

1. Daňový systém Slovenska.

1.1. Základní charakteristiky.

Ukládané daně a pojistné :

- osobní důchodová daň (daň z příjmov fyzických osob);**
- daň ze zisku korporací (daň z příjmov právnických osob);**
- sociální a zdravotní pojištění (vícesložkové);**
- ostatní přímé daně (ostatné priame dane);**
- daň z přidané hodnoty (daň z pridanej hodnoty);**
- spotřební daně (spotrebné dane).**

1. Daňový systém Slovenska.

1.1. Základní charakteristiky.

Ve Slovenské republice daň dědická, daň darovací a daň z převodu nemovitostí není stanovena. Daň silniční a daň z nemovitostí jsou zahrnuty do soustavy tzv. ostatních přímých (místních) daní.

1. Daňový systém Slovenska.

1.2. Osobní důchodová daň.

Předmětem daně jsou :

- příjmy ze závislé činnosti;
- příjmy z podnikání, z jiné samostatné výdělečné činnosti a z pronájmu;
- příjmy z kapitálového majetku;
- ostatní příjmy.

1. Daňový systém Slovenska.

1.2. Osobní důchodová daň.

Předmětem daně nejsou :

- přijaté náhrady oprávněných osob;
- příjmy získané vydáním, darováním nebo děděním nemovitosti, bytu, nebytového prostoru nebo jejich částí, nebo movité věci, práva nebo jiné majetkové hodnoty;
- úvěry a půjčky;
- podíly na zisku (dividendy) vyplácené ze zisku obchodních společností nebo družstev.
- podíl člena pozemkového společenství s právní subjektivitou na výnosech a na majetku určeném k rozdělení mezi členy;
- daň z přidané hodnoty uplatněná v ceně zboží nebo služby, jde-li o plátce této daně;
- příjem plynoucí z důvodu nabytí nových akcií a podílů a příjem plynoucí z důvodu jejich výměny při zrušení poplatníka bez likvidace.

1. Daňový systém Slovenska.

1.2. Osobní důchodová daň.

Zdanitelný příjem tvoří 4 druhy příjmů, přičemž základem daně je součet dílčích základů daně z těchto 4 druhů příjmů. Tento základ daně lze **snížit o daňovou ztrátu** vyměřenou v předcházejících zdaňovacích obdobích.

Platby pojistného (sociální, zdravotní a ostatní složky pojistného) jsou daňově uznatelnými náklady.

Příjmy manželů (kromě příjmů ze závislé činnosti) plynoucí manželům z jejich bezpodílového **spoluvlastnictví se zahrnují do základu daně ve stejném poměru** u každého z nich, pokud se nedohodnou jinak (stejně tak i daňové výdaje).

1. Daňový systém Slovenska.

1.2. Osobní důchodová daň.

Osvobozeny od daně z příjmů jsou :

- příjmy z prodeje bytu a nebo domu (nezahrnutých do obchodního majetku);
- stipendia kromě doktorandských;
- přijaté náhrady a škody;
- úroky a jiné výnosy z vkladů a ze státních dluhopisů;
- finanční prostředky plynoucí z grantů, aj.

1. Daňový systém Slovenska.

1.2. Osobní důchodová daň.

Základ daně lze snížit (ročně) o nezdánitelné části, a to na:

(1) poplatníka (nelze uplatnit u příjemců starobního důchodu), a to o:

- částku odpovídající **19,2-násobku platného životního minima**, pokud je základ daně roven nebo nižší než **100-násobek** platného životního minima (nelze uplatnit u příjemce starobního důchodu);
- částku odpovídající rozdílu **44,2-násobku** platného životního minima a **1/4 základu daně** (je-li tato částka nižší než 0, nezdánitelná částka = 0), pokud je základ daně vyšší jako **100-násobek** platného životního minima (nelze uplatnit u příjemce starobního důchodu);

1. Daňový systém Slovenska.

1.2. Osobní důchodová daň.

(2) manželku,

- I. pokud **poplatník dosáhne základu daně rovnému nebo nižšímu než je 176,8-násobek platného životního minima** a jeho manželka žijící s poplatníkem v domácnosti v tomto zdaňovacím období :
 - 1. **nemá vlastní příjem**, pak NČ je částka odpovídající 19,2 násobku životního minima;
 - 2. **má vlastní příjem nepřesahující částku 19,2-násobku životního minima**, pak NČ je dána **rozdílem** mezi částkou odpovídající 19,2 násobku životního minima a vlastním příjmem manželky;
 - 3. **má vlastní příjem přesahující částku odpovídající 19,2 životního minima**, NČ = 0.;

1. Daňový systém Slovenska.

1.2. Osobní důchodová daň.

- II. (pokud poplatník **dosáhne základu daně vyššího jak 176,8-násobek platného životního minima** a jeho manželka žijící s poplatníkem v domácnosti v tomto zdaňovacím období :
 - 1. **nemá vlastní příjem**, pak NČ je dána **rozdílem 63,4-násobku životního minima a 1/4 základu daně poplatníka** (je-li tato částka menší než nula, NČ = 0);
 - 2. **má vlastní příjem**, NČ je částka vypočítaná podle bodu 1., snižená o vlastní příjem manželky (je-li tato částka menší než nula, NČ = 0);
 - (3) **příspěvky na doplňkové důchodové spoření** (maximálně 12 000 Kč ročně);
 - (4) finanční prostředky na **účelové spoření** (maximálně 12000 Kč ročně);
 - (5) pojistné na **životní pojištění** (maximálně 12 000 Kč ročně).

1. Daňový systém Slovenska.

1.2. Osobní důchodová daň.

Výdaje procentem z příjmů může uplatnit poplatník, který není plátce DPH, a to :

- poplatník s příjmy z řemeslné živnosti [**60 %**],
- poplatníci z příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství [**40 %**],
- poplatník z příjmy z neřemeslné činnosti [**40 %**],
- poplatník s příjmy z jiného podnikání [**40 %**],
- poplatníci s příjmy z autorských práv, z práv z průmyslového a duševního vlastnictví [**40 %**],
- poplatníci s výkonem nezávislého povolání [**40 %**],
- znalci, tlumočníci a zprostředkovatelé [**40 %**],
- poplatníci s příjmy z pronájmu [**40 %**].

1. Daňový systém Slovenska.

1.2. Osobní důchodová daň.

Daňový bonus na každé dítě žijící s poplatníkem v domácnosti může uplatnit poplatník s příjmy :

- ze závislé činnosti (za podmínky, že měl zdanitelné příjmy alespoň ve výši 6-násobku minimální mzdy);
- z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti a z pronájmu (za podmínky, že vykázal základ daně a současně dosáhl hrubé zdanitelné příjmy ve výši alespoň 6-násobku měsíční minimální mzdy.

Nárok na daňový bonus má pouze poplatník daně, který má trvalý pobyt na území SR. Roční nárok uplatňuje pouze jedna osoba (matka nebo otec).

1. Daňový systém Slovenska.

1.2. Osobní důchodová daň.

Daňová asignace.

Poplatník (fyzická i právnická osoba) je oprávněný v rámci daňového přiznání nebo samostatně (zaměstnanec) požádat správce daně ve lhůtě do 30.4. po skončení zdaňovacího období, aby **částka do výše 2 % z jeho zaplacené daně** byla poukázána jím určené právnické osobě.

1. Daňový systém Slovenska.

1.2. Osobní důchodová daň.

Podíl zaplacené daně musí činit nejméně :

- 100 Sk, je-li poplatníkem fyzická osoba;
- 200 Sk, je-li poplatníkem právnická osoba.

Jednotná sazba daně (pro fyzické i právnické osoby) činí **19 %**.

Správa daně.

Daňové přiznání se podává do 31.3., pokud se poplatník nedohodl se správcem daně jinak.

1. Daňový systém Slovenska.

1.2. Osobní důchodová daň.

Zálohy na daň (preddavky na daň) podle poslední známé daňové povinnosti (PZDP) se platí v tomto režimu :

- měsíční zálohy na daň ve výši $1/12$ PZDP v termínu do konce příslušného měsíce, pokud PZDP **přesáhla 500 000 Sk**;
- čtvrtletní zálohy na daň ve výši $1/4$ PZDP v termínu do konce příslušného čtvrtletí, pokud PZDP **přesáhla 50 000 Sk a nepřesáhla 500 000 Sk.**

1. Daňový systém Slovenska.

1.2. Osobní důchodová daň.

Zálohy na daň neplatí poplatníci :

- u nichž PZDP nepřesáhla **50 000 Sk**;
- poplatníci v likvidaci nebo v konkurzu;
- poplatník, který podává poprvé daňové přiznání, ve zdaňovacím období, ve kterém poprvé podává daňové přiznání;
- na základě rozhodnutí správce daně.

1. Daňový systém Slovenska.

1.3. Daň ze zisku korporací (daň z příjmov právnických osob).

Předmětem daně jsou příjmy akciových společností (a.s.), společností s ručením omezeným (s.r.o.) a družstev a část základu daně připadající na komanditisty komanditní společnosti (k.s.). Komplementáři k.s. a společníci v.o.s. zdaňují svůj podíl na základu daně v přiznání fyzické osoby.

1. Daňový systém Slovenska.

1.3. Daň ze zisku korporací (daň z příjmů právnických osob).

U tzv. správcovských společností vytvářejících podílové fondy, doplňkových důchodových společností vytvářejících doplňkové důchodové fondy, důchodkových správcovských společností, NBS a FNM a u nepodnikajících subjektů jsou předmětem pouze některé příjmy.

1. Daňový systém Slovenska.

1.3. Daň ze zisku korporací (daň z příjmů právnických osob).

Ve SR existuje propojení daně z příjmů fyzických a právnických osob, které spočívá v tom, že zisky právnických osob jsou zdaňovány pouze na této úrovni a rozdělené zisky již nepodléhají dani na úrovni fyzických osob.

1. Daňový systém Slovenska.

1.3. Daň ze zisku korporací (daň z příjmů právnických osob).

Odpisy se stanoví z hmotného a nehmotného majetku.

Hmotným majetkem jsou :

- samostatné movité věci se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž vstupní cena je vyšší jak 30 000 Sk a doba použitelnosti delší než 1 rok;
- budovy a stavby s určitými výjimkami;
- pěstelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky;
- zvířata;
- jiný majetek.

1. Daňový systém Slovenska.

1.3. Daň ze zisku korporací (daň z příjmů právnických osob).

Nehmotným majetkem jsou práva průmyslového vlastnictví, autorská práva, software a databáze, projekty, výrobní a technologické postupy a utajované informace, lesní hospodářské plány, technické a hospodářsky využitelné znalosti, jejichž vstupní cena je vyšší než je 50 000 Sk a doba použitelnosti je delší než 1 rok, u technického zhodnocení nehmotného majetku pak 30 000 Sk.

Majetek se odpisuje v rámci 4 odpisových skupin, doba odpisování je 4 roky, 6 roků, 12 roků a 20 roků.

1. Daňový systém Slovenska.

1.3. Daň ze zisku korporací (daň z příjmů právnických osob).

Způsoby odpisování jsou :

- rovnoměrný;
- zrychlený;
- specifický.

Odpisové sazby pro rovnoměrné odpisování jsou následující :

| Odpisová skupina | Roční odpis |
|------------------|-------------|
| 1 | 1/4 |
| 2 | 1/6 |
| 3 | 1/12 |
| 4 | 1/20 |

1. Daňový systém Slovenska.

1.3. Daň ze zisku korporací (daň z příjmů právnických osob).

Koeficienty pro zrychlené odpisování jsou následující :

| Odpisová skupina | V 1. roce odpisování | V dalších letech odpisování | Pro zvýšenou zůstatkovou cenu |
|-------------------------|-----------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | 4 | 5 | 4 |
| 2 | 6 | 7 | 6 |
| 3 | 12 | 13 | 12 |
| 4 | 20 | 21 | 20 |

1. Daňový systém Slovenska.

1.3. Daň ze zisku korporací (daň z příjmov právnických osob).

Správa daně.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok nebo hospodářský rok (podléhá schválení správcem daně). **Daňové přiznání** se podává do konce 3. měsíce po skončení zdaňovacího období, v tento den je stanovena i splatnost daně.

1. Daňový systém Slovenska.

1.4. Sociální a zdravotní pojištění.

Platby pojistného jsou povinné pro zaměstnance i zaměstnavatele. Zaměstnavatelé jsou povinni odvádět za své zaměstnance následující příspěvky :

| Příspěvek na | Sazba (%) | Maximální měsíční základ (Sk) |
|-------------------------------|------------------|--------------------------------------|
| - nemocenské pojištění | 1,4 | 28 142 |
| - starobní pojištění | 14 (5) | 75 044 |
| - invalidní pojištění | 3 | 75 044 |
| - úrazové pojištění | 0,8 | 75 044 |
| - garanční pojištění | 0,25 | 28 142 |
| - pojištění v nezaměstnanosti | 1 | 75 044 |
| - rezervní fond solidarity | 4,75 | 75 044 |
| - zdravotní pojištění | 10 (5) | 56 283 |

1. Daňový systém Slovenska.

1.4. Sociální a zdravotní pojištění.

Zaměstnanci jsou povinni odvádět následující příspěvky:

| Příspěvek na | Sazba (%) | Maximální měsíční základ (Sk) |
|-------------------------------|------------------|--------------------------------------|
| - nemocenské pojištění | 1,4 | 28 142 |
| - starobní pojištění | 4 | 75 044 |
| - invalidní pojištění | 3 | 75 044 |
| - pojištění v nezaměstnanosti | 1 | 75 044 |
| - rezervní fond solidarity | 4,75 | 75 044 |
| - zdravotní pojištění | 10 (5) | 56 283 |

1. Daňový systém Slovenska.

1.4. Sociální a zdravotní pojištění.

OSVČ (SZČO = samostatne zárobkovo činná osoba), tj. osoba povinně nemocensky a důchodově pojištěné, odvádí následující pojištění :

| Příspěvek na | Sazba (%) | Maximální měsíční základ (Sk) |
|-------------------------------|------------------|--------------------------------------|
| - nemocenské pojištění | 4,4 | 28 142 |
| - starobní pojištění | 18 | 75 044 |
| - invalidní pojištění | 6 | 75 044 |
| - pojištění v nezaměstnanosti | 1 | 75 044 |
| - rezervní fond solidarity | 4,75 | 75 044 |
| - zdravotní pojištění | 14 (7) | 56 283 |

1. Daňový systém Slovenska.

1.5. Ostatní přímé daně (místní daně a místní poplatky).

V rámci této skupiny daní jde o tyto daně a poplatky (ukládá je obec):

- daň z nemovitostí;
- daň ze psa;
- daň z užívání veřejného prostranství;
- daň za ubytování;
- daň za prodejní automaty;
- daň za nevýherní hrací přístroje;
- daň za vjezd a setrvání motorového vozidla v historické části města;
- daň za jaderná zařízení;
- daň z motorových vozidel (výjimka : ukládá vyšší územní celek);
- poplatek za komunální odpady a drobné stavební odpady.

1. Daňový systém Slovenska.

1.5. Ostatní přímé daně (místní daně a místní poplatky).

Daň z nemovitostí (nehnuteľností) zahrnuje daň z pozemků, daň ze staveb a daň z bytů a nebytových prostor. Sazba daně z pozemků je **0,25 %**. Základem daně je hodnota orné půdy a trvalých travních porostů ve Sk/m².

1. Daňový systém Slovenska.

1.5. Ostatní přímé daně (místní daně a místní poplatky).

Hodnota stavebních pozemků, zahrad, zastavěných ploch a nádvorí a ostatních ploch v Sk/m² je následující :

| Počet obyvatel obce | Stavební pozemky | Zahrady | Zastavěné plochy a nádvorí | Ostatní plochy |
|------------------------------------|------------------|---------|----------------------------|----------------|
| do 1 000 | 400 | 40 | 40 | 40 |
| 1 001 až 6 000 | 560 | 56 | 56 | 56 |
| 6 001 až 10 000 | 640 | 64 | 64 | 64 |
| 10 001 až 25 000 | 800 | 80 | 80 | 80 |
| nad 25 000 | 1 000 | 100 | 100 | 100 |
| obec sídla okresu a lázeňská města | 1 400 | 140 | 140 | 140 |
| obec sídla kraje | 1 600 | 160 | 160 | 160 |
| Bratislava | 1 800 | 180 | 180 | 180 |

1. Daňový systém Slovenska.

1.5. Ostatní přímé daně (místní daně a místní poplatky).

Sazba daně ze staveb a z bytů včetně nebytových prostorů **je 1 Sk/m²**. Správce daně může sazbu daně ze staveb, z bytů a nebytových prostorů zvýšit podle místních podmínek v obci, maximálně však do výše **40-násobku** sazby daně. U vícepodlažních staveb může správce daně určit příplatek za každé 2. nadzemní podlaží, maximálně však v částce **10 SK za každé další nadzemní podlaží**.

1. Daňový systém Slovenska.

1.5. Ostatní přímé daně (místní daně a místní poplatky).

Sazbu daní ze psa, daně za užívání veřejného prostranství, daně za ubytování, daně za prodejní automaty, daně za nevýherní hrací přístroje, daně za vjezd a setrvání motorového vozidla v historické části města stanovují obce.

1. Daňový systém Slovenska.

1.5. Ostatní přímé daně (místní daně a místní poplatky).

Daň za jaderná zařízení platí provozovatel jaderného zařízení (jaderná elektrárna). Základem daně je výměra katastrálního území obce, která se nachází v oblasti ohrožení jaderným zařízením. Sazby daně činí :

- 0,12 Sk/m² (v pásmu do 5 km);
- 0,04 Sk/m².(v pásmu nad 5 do 10 km);
- 0,02 Sk/m² (v pásmu nad 10 km do 20 km).

1. Daňový systém Slovenska.

1.5. Ostatní přímé daně (místní daně a místní poplatky).

Daň z motorových vozidel zavádí a stanovuje vyšší územní správní celek. Zákonem jsou stanoveny pouze minimální sazby daně v závislosti na počtu náprav a maximální přípustné celkové hmotnosti naloženého vozidla v tunách pro motorové vozidla od **31 do 537 Euro/rok** a u jízdních souprav (návěsové a přívěsové soupravy) od 0 do 535 EUR/rok. U osobních automobilů se sazba daně určí ve Sk podle zdvihového objemu motoru v cm^3 .

1. Daňový systém Slovenska.

1.5. Ostatní přímé daně (místní daně a místní poplatky).

Místní poplatek za komunální odpady a drobné stavební odpady stanoví obec. Sazba poplatku podle zákona je minimálně :

- **0,10 Sk a nejvíc 1,60 Sk** za jeden litr nebo dm^3 drobných stavebních odpadů nebo **nejméně 0,20 Sk a nejvíce 5 Sk** za 1 kg odpadů;
- **nejméně 0,20 Sk a nejvíce 3,30 Sk** za osobu a kalendářní den, pokud v obci není zaveden množstevní sběr.

1. Daňový systém Slovenska.

1.6. Daň z přidané hodnoty.

Registrační limit činí 1 500 000 Sk.

Jednotná sazba daně činí 19 %.

1. Daňový systém Slovenska.

1.7. Spotřební daně.

Sazby spotřebních daní jsou následující :

- olovnatý benzín 18 000 Sk/1 000 litrů;
- bezolvnatý benzín 15 500 Sk/1 000 litrů;
- u cigarů a cigárek 2,10 Sk/kus;
- u tabáku 1 930 Sk/kg;
- u cigaret 1,41 Sk/kus a 24 % z prodejní ceny, minimální sazba daně u cigaret je 2,10 Sk/kus.;
- daň z piva 50 Sk/hl na stupeň Plato, 37 Sk/hl pro malé pivovary;
- tiché víno 0 Sk/hl;

1. Daňový systém Slovenska.

1.7. Spotřební daně.

- šumivé víno 2 400 Sk/1 hl, do 8,5 % alkoholu
1 700 Sk/hl;
- daň z lihu 28 300 Sk/hl;
- daň z lihu 14 150 Sk/hl (pro pěstitelské pálení);
- daň z elektřiny 0,02 Sk/kWh;
- daň z uhlí 320 Sk/1 t;
- daň ze zemního plynu 0,20 Sk/kWh (pro pohon);
- daň ze zemního plynu 0,02 Sk/kWh (jako palivo).

2. Daňový systém Polska.

2.1. Základní charakteristiky

| | |
|----------------------------|--------|
| Počet obyvatel (mil.) | 39 |
| HDP na obyvatele (Euro) | 11 800 |
| Rok zavedení DPH | 1993 |
| Inflace (%) | 4,2 |
| Daňová kvóta | 33,8 |
| Nezaměstnanost (%) | 6,5 |

2. Daňový systém Polska.

2.1. Základní charakteristiky

Ukládané daně a pojistné :

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

2. Daňový systém Polska.

2.1. Osobní důchodová daň

Zdanitelné příjmy jsou kodifikovány do 8 kategorií :

- příjem ze závislých povolání včetně zaměstnaneckého a důchodového příjmu;
- příjem z nezávislých povolání;
- příjem z podnikání;
- příjem ve vybraných zemědělských sektorech;
- příjem z nemovitého majetku (z pronájmu);
- příjem z investic a majetkových práv;
- příjem z prodeje nemovitého majetku, majetkových práv a movitého majetku;
- ostatní příjem.

2. Daňový systém Polska.

2.1. Osobní důchodová daň

Daň se vypočítá ze souhrnu dílčích základů daně ze všech kategorií příjmů.

Základ daně se snižuje o tzv. odpočty (nezdánitelné části), a to :

- základní ve výši 3 089 PLN;
- Na vyživované dítě 1 145,08
- dary na vymezené účely (církve, charita, neziskové organizace) do výše 6 % ročního příjmu poplatníka;
- náklady na internetové připojení až do výše 760 PLN za rok.

Slevy na dani jsou uplatňovány z titulu plateb pojistného na penzijní připojištění a soukromé životní pojištění v limitu do 1 % částky splatné daně.

2. Daňový systém Polska.

2.1. Osobní důchodová daň

Sazby daně jsou klouzavě progresivní :

| Zdanitelný příjem (PLN) | Daň (PLN) |
|-------------------------|---|
| Do 3 089 | 0 |
| 3 089 – 44 490 | 19 % minus 586,85 |
| 44 490 – 85 528 | 7 866,19 + 30 % z částky přesahující 44 490 |

**Nad 85 528 20 177,59 + 40 % z částky
přesahující 85 528**

Jednotná sazba daně ve výši 19 % se uplatní na kapitálový příjem z prodeje akcií a jiných cenných papírů. Srážková daň činí 19 % a je uplatňována v případě výplaty dividend a úroků.

2. Daňový systém Polska.

2.1. Osobní důchodová daň

Správa daně.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Termín podání přiznání je do 30. dubna následujícího roku. V případě manželů, kteří mají majetek ve společném vlastnictví manželů, mohou podat společné daňové přiznání za předpokladu, že jejich manželství trvalo po celé zdaňovací období.

2. Daňový systém Polska.

2.3. Daň ze zisku korporací

Dani ze zisku korporací podléhají :

- akciové společnosti (A.S.);
- společnosti s ručením omezeným (sp. z o.o.);
- státní podniky;
- družstva;
- evropská společnost;
- evropská družstevní společnost.

2. Daňový systém Polska.

2.3. ze zisku korporací

Investiční a penzijní fondy jsou od daně osvobozeny. Výdaje na reprezentaci a reklamní účely lze odpočítat do výše 0,25 %.

Mezi daňově uznatelné výdaje patří i platby sociálního pojištění a daně z nemovitostí.

2. Daňový systém Polska.

2.3. Daň ze zisku korporací

Daňové pobídky zahrnují možnost 30 % odpisu v 1. roce činnosti u zákonem vymezeného nového fixního majetku.

V Polsku dále existují speciální ekonomické zóny, ve kterých může podnikající investor (pokud profinancuje více než 100 000 EUR) získat podporu ve výši 50 % kvalifikovaných výdajů.

2. Daňový systém Polska.

2.3. Daň ze zisku korporací

Odpisy majetku jsou povinné a nelze je přerušit, resp. odložit. Obecně je uplatňována lineární metoda odpisování. Pouze u majetku taxativně vymezeného zákonem (stroje a zařízení pro zemědělství, potravinářský a chemický průmysl) lze odpisovat zrychleně.

2. Daňový systém Polska.

2.3. Daň ze zisku korporací

Odpisové sazby jsou následující :

| Hmotný majetek | Roční sazba (%) |
|---|------------------------|
| - budovy a stavby | 1,5 – 4,5 |
| - hornické stroje a zařízení | 18,0 – 20,0 |
| - stroje a zařízení pro všeobecné účely | 10,0 |
| - počítače | 30,0 |
| - dopravní prostředky | 3,4 – 20,0 |
| - nářadí, pokladny, mobilní telefony | 20,0 |

2. Daňový systém Polska.

2.3. Daň ze zisku korporací

Sazba daně ze zisku korporací je jednotná ve výši 19 % .

Správa daně.

Termín pro podání přiznání je do konce 3. měsíce následujícího roku. Zdanitelným obdobím je 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců.

2. Daňový systém Polska.

2.4. Sociální a zdravotní pojištění

Pojistné hradí zaměstnanci i zaměstnavatelé.

U pojistného hrazeného zaměstnavatelem je vyměřovacím základem úhrn hrubých mezd zaměstnanců. Zaměstnavatelé platí příspěvky v následující výši :

| Příspěvek na | Sazba (%) |
|-----------------------|------------------|
| - starobní důchod | 9,76 |
| - invalidní pojištění | 4,50 |
| - úrazové pojištění | 0,97 – 3,86 |

2. Daňový systém Polska.

2.4. Sociální a zdravotní pojištění

Příspěvek na úrazové pojištění je v závislosti na druhu vykonávané práce. **Zastropování** je stanoveno pouze v případě příspěvků na starobní důchody a invalidní pojištění, a to ve výši 30 průměrných měsíčních mezd, maximálně však 85 290 PLN, pro úrazové pojištění žádný strop není.

2. Daňový systém Polska.

2.4. Sociální a zdravotní pojištění

Zaměstnanci platí příspěvky v následující výši :

| Příspěvek na | Sazba (%) |
|------------------------|-----------|
| - starobní důchod | 9,76 |
| - invalidní pojištění | 6,50 |
| - zdravotní a mateřské | 2,45 |

Maximální vyměřovací základ je roční ekvivalent 30 průměrných měsíčních mezd (maximálně však 72 690 PLN) u příspěvku na starobní důchod a invalidní pojištění, zastrojování pro příspěvky na zdravotní a mateřské pojištění není stanoveno.

2. Daňový systém Polska.

2.5. Daň z nemovitostí

Základní sazba pro pozemky používané k podnikatelským účelům je **0,71 PLN/m²** a pro budovy používané k podnikání **19,01 PLN/m²**.

2. Daňový systém Polska.

2.6. Daň dědická a darovací

Daň je stanovena na **čistou tržní hodnotu** veškerého majetku nabytého dědicem nebo obdarovaným. **Osvobozen** je majetek do výše 9 637 PLN pro 1. kategorii poplatníků, 7 276 PLN pro 2. kategorii poplatníků a 4 902 PLN pro 3. kategorii poplatníků.

2. Daňový systém Polska.

2.6. Daň dědická a darovací

Poplatníci daně dědické a daně darovací jsou tedy rozdělení do 3 kategorií příbuzenského vztahu. V 1. kategorii je manžel, manželka, děti, zeť, snacha, rodiče, sourozenci, do kategorie 2. patří neteře, synovci, švagrové a švagři a v kategorii 3. jsou ostatní osoby.

Daňové sazby jsou klouzavě progresivní a závisí na kategorii poplatníka a na hodnotě nabytého majetku.

2. Daňový systém Polska.

2.6. Daň dědická a darovací

Poplatníci daně dědické a daně darovací jsou tedy rozdělení do 3 kategorií příbuzenského vztahu. V 1. kategorii je manžel, manželka, děti, zeť, snacha, rodiče, sourozenci, do kategorie 2. patří neteře, synovci, švagrové a švagři a v kategorii 3. jsou ostatní osoby.

Daňové sazby jsou klouzavě progresivní a závisí na kategorii poplatníka a na hodnotě nabytého majetku.

2. Daňový systém Polska.

2.6. Daň dědická a darovací

Kategorie 1.

| Částka přesahující osvoboz. částku (PLN) | Daň (PLN) |
|--|--------------------------------------|
| do 10 278 | 3 % |
| 10 278 – 20 556 | 308,3+5% z částky přesahující 10 278 |
| nad 20 556 | 822 +7 % z částky přesahující 20 556 |

2. Daňový systém Polska.

2.6. Daň dědická a darovací

Kategorie 2.

| Částka přesahující osvoboz. částku (PLN) | Daň (PLN) |
|---|--|
| do 10 278 | 7 % |
| 10 278 – 20 556 | 719,5+9% z částky přesahující 10 278 |
| nad 20 556 | 1 644,5 + 12 % z částky přesahující 20 556 |

2. Daňový systém Polska.

2.6. Daň dědická a darovací

Kategorie 3.

| Částka přesahující osvoboz. částku (PLN) | Daň (PLN) |
|--|--|
| do 10 278 | 12 % |
| 10 278 – 20 556 | 1 233,4 + 16 % z částky přesahující 10 278 |
| nad 20 556 | 2 877,9 + 20 % z částky přesahující 20 556 |

2. Daňový systém Polska.

2.7. Daň z přidané hodnoty

Registrační limit činí 10 000 EUR.

Standardní sazba daně je 22 %, snížená sazba daně 7 % a supersnížená sazba daně 3 % (povolena výjimka). Snížená sazba daně se uplatňuje na potraviny, knihy, noviny a časopisy, zboží zdravotnického charakteru a služby související se zemědělstvím a lesnictvím. Supersnížená sazba daně je aplikována na zemědělské produkty a rozpracované potravinové produkty.

2. Daňový systém Polska.

2.8. Spotřební daně

Sazby spotřebních daní jsou následující :

- olovnatý benzín 485,41 EUR/1 000 litrů;
- bezolvnatý benzín 437,14 EUR/1 000 litrů;
- cigarety 24,14 EUR a 31,11 % z prodejní ceny;
- pivo 1,82 EUR na stupeň Plato;
- tiché víno 36,07 EUR/hl;
- šumivé víno 36,07 EUR/hl;
- ethylalkohol 1 206,90 EUR/hl.

3. Daňový systém Maďarska.

3.1. Základní charakteristiky

| | |
|-------------------------|--------|
| Počet obyvatel (mil.) | 10 |
| HDP na obyvatele (Euro) | 15 300 |
| Rok zavedení DPH | 1988 |
| Inflace (%) | 5,8 |
| Daňová kvóta | 37,2 |
| Nezaměstnanost (%) | 8,3 |

3. Daňový systém Maďarska.

3.1. Základní charakteristiky

Ukládané daně a pojistné :

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

3. Daňový systém Maďarska.

3.2. Osobní důchodová daň

Zdanitelné příjmy jsou kodifikovány do 8 kategorií :

- příjem ze závislé činnosti;
- příjem z podnikání;
- kapitálový příjem z movitého a nemovitého majetku;
- příjem z kapitálu, včetně dividend, úroků a kapitálových zisků z cenných papírů;
- příjem naturální;
- příjem z držby cenných papírů, předkupních práv a podobných práv;
- ostatní příjem.

3. Daňový systém Maďarska.

3.2. Osobní důchodová daň

Daň se vypočítá ze souhrnu dílčích základů daně ze všech kategorií příjmů.

Osvobozeny jsou příjmy v podobě přídatků na děti, stipendií (studenti a vědci), dotací na pořízení bydlení, pojistné platby a náhrady škod.

3. Daňový systém Maďarska.

3.2. Osobní důchodová daň

K naturálním příjmům osvobozeným od daně patří jídlo poskytované zaměstnavatelem do výše 12 000 HUF měsíčně, stravenky až do limitu 6 000 HUF měsíčně, dále stejnokroje, pracovní oděvy a ochranné pomůcky,, služby zahrnující péči o děti a ubytovací zařízení provozovaná zaměstnavatelem, příspěvky na rekreaci, úhrady nákladů na veřejnou dopravu do zaměstnání, dary do výše 10 % minimální mzdy maximálně 3krát ročně a dary při odchodu do důchodu do výše 15 000 HUF.

3. Daňový systém Maďarska.

3.2. Osobní důchodová daň

Základ daně se nesnižuje o odpočty.

Existují pouze slevy na dani, a to :

- sleva na vzdělání, intelektuální aktivity, dary a pojistné do limitu 100 000 HUF na osobu, jejíž roční příjem nepřesahuje 3,4 mil. HUF;
- sleva ve výši 18 % mzdy pro zaměstnance, jejichž roční příjem nepřesahuje 1,25 mil. HUF, až do výše 11 340 HUF za měsíc;
- sleva na dani z titulu plateb do soukromých penzijních fondů;
- sleva na dani z pojistného;
- sleva na dani pro vysokoškolské studenty.

3. Daňový systém Maďarska.

3.2. Osobní důchodová daň

Celkový roční zdanitelný příjem podléhá **sazbě daně 18 %** z prvních 1,7 mil. HUF a ve výši **36 %** z částky přesahující tento limit.

Správa daně.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Termín podání přiznání je do 20. května následujícího roku.

3. Daňový systém Maďarska.

3.3. Daň ze zisku korporací

Dani ze zisku korporací podléhají :

- akciové společnosti (Rt.);
- společnosti s ručením omezeným (Kft.);
- podniky se společnou majetkovou účastí, tj. joint ventures (Kv.) ;
- veřejná obchodní společnost;
- komanditní společnost;
- družstva;
- státní podniky;
- nadace a vzájemné pojistné fondy;
- společnosti právníků, notářů, exekutorů a advokátů;
- evropská společnost;
- evropská družstevní společnost.

3. Daňový systém Maďarska.

3.3. Daň ze zisku korporací

Zdanitelným příjmem jsou veškeré příjmy. K osvobozeným příjmům patří 50 % hodnoty licenčních poplatků. Uplatnění daňové ztráty z minulých let je od roku 2004 neomezené. Ztráty vzniklé po 3 letech chodu společnosti mohou být přeneseny pouze s výslovným povolením správce daně, pokud v daném roce poplatník nevytvořil obrat rovný nejméně 50 % vzniklých výdajů nebo pokud dosáhl ztráty v předchozích 2 letech.

3. Daňový systém Maďarska.

3.3. Daň ze zisku korporací

Sazba daně z příjmů korporací činí 16 %.

Daňové pobídky dobíhají v původním režimu do 31.12.2011, nové pobídky byly zrušeny.

3. Daňový systém Maďarska.

3.3. Daň ze zisku korporací

Správa daně.

Termín pro podání přiznání je do konce 3. měsíce následujícího roku. Zdanitelným obdobím je 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců.

Odpisy majetku jsou povinné.

3. Daňový systém Maďarska.

3.3. Daň ze zisku korporací

Odpisové sazby
jsou následující :

Nehmotný se
odpisuje podle
účetních pravidel.

| Hmotný majetek | Roční sazba (%) |
|--|-----------------|
| - budovy a stavby pro podnikání | 2,0 – 15,0 |
| - budovy a stavby (ubytování a stravování) | 3,0 |
| - budovy a stavby k pronájmu | 5,0 |
| - budovy používané pro výrobu filmu | 15,0 |
| - stavby železnic | 4,0; 7,0 |
| - stavby pro zemědělství | 3,0 až 15,0 |
| - stavby mostů | 4 |
| - ropovody a vodovody | 4 až 8 |
| - skládky | 20 |
| - stroje a zařízení | 14,5 |
| - motorová vozidla | 20,0 |

3. Daňový systém Maďarska.

3.4. Sociální a zdravotní pojištění

Pojistné hradí zaměstnanci i zaměstnavatelé.

U pojistného hrazeného zaměstnavatelem je vyměřovacím základem úhrn hrubých mezd zaměstnanců. Zaměstnavatelé platí příspěvky v následující výši :

| Příspěvek na | Sazba (%) |
|------------------------|------------------|
| - nezaměstnanost | 3 |
| - sociální zabezpečení | 24 |
| - zdravotní péči | 5 |

3. Daňový systém Maďarska.

3.4. Sociální a zdravotní pojištění

Zaměstnanci a osoby samostatně výdělečně činné platí příspěvky v následující výši :

| Příspěvek na | Sazba (%) |
|-----------------------|------------------|
| - zdravotní pojištění | 6,0 |
| - penzijní pojištění | 9,5; 1,5; 8; 10 |

3. Daňový systém Maďarska.

3.4. Sociální a zdravotní pojištění

Příspěvky do třípilířového penzijního systému jsou rozdílné podle typu platby a činí 9,5 % pro účastníky zákonného státního pojistného schématu, 1,5 % pro ty, kteří přispívají také do soukromého pojistného schématu, 8 % pro účastníky povinného soukromého pojistného schématu a do 10 % pro ty, kteří dobrovolně přispívají do doplňkového soukromého penzijního schématu.

3. Daňový systém Maďarska.

3.5. Daň z nemovitosti

Daň z nemovitostí sestává z daně z budov a z pozemků. Poplatník daně je vlastník. **Daň z budov** činí maximálně **900 HUF/m²** ročně nebo **maximálně do 3 % tržní hodnoty**. **Daň z pozemků** činí **maximálně 200 HUF/m²** nebo maximálně do výše 3 % tržní hodnoty pozemku.

3. Daňový systém Maďarska.

3.6. Daň dědická a darovací

Daň je stanovena na hodnotu veškerého majetku nabytého dědicem nebo obdarovaným.

Poplatníci daně dědické jsou rozdělení do 3 kategorií příbuzenského vztahu. V 1. kategorii jsou manžel, manželka, děti, rodiče, do kategorie 2. patří ostatní blízcí příbuzní a v kategorii 3. jsou ostatní osoby.

Daňové sazby jsou klouzavě progresivní a závisí na kategorii poplatníka a na hodnotě nabytého majetku.

3. Daňový systém Maďarska.

3.6. Daň dědická a darovací

Kategorie 1.

| Zdanitelná částka (mil.HUF) | Daňová sazba (%) |
|--|-------------------------|
| do 18 | 11 (2,5) |
| 18 - 35 | 15 (6) |
| nad 35 | 21 (11) |

3. Daňový systém Maďarska.

3.6. Daň dědická a darovací

Kategorie 2.

| Zdanitelná částka (mil. HUF) | Daňová sazba (%) |
|---------------------------------|------------------|
| do 18 | 15 (6) |
| 18 – 35 | 21 (8) |
| nad 35 | 30 (15) |

3. Daňový systém Maďarska.

3.6. Daň dědická a darovací

Kategorie 3.

| Zdanitelná částka (mil. HUF) | Daň (PLN) |
|---------------------------------|-----------|
| do 18 | 21 (8) |
| 18 – 35 | 30 (12) |
| nad 35 | 40 (21) |

3. Daňový systém Maďarska.

3.6. Daň dědická a darovací

Snížené sazby daně uvedené v závorkách jsou uplatňovány na majetek sloužící bydlení. Daň darovací se uplatňuje na darovaný nemovitý majetek a práva z něho plynoucí a na movitý majetek vyšší než 150 000 HUF a práva z něho plynoucí. Daňové sazby jsou klouzavě progresivní.

3. Daňový systém Maďarska.

3.6. Daň dědická a darovací

Kategorie 1.

| Zdanitelná částka (mil.HUF) | Daňová sazba (%) |
|--------------------------------|------------------|
| do 18 | 11 (5) |
| 18 – 35 | 18 (8) |
| nad 35 | 21 (12) |

3. Daňový systém Maďarska.

3.6. Daň dědická a darovací

Kategorie 2.

| Zdanitelná částka (mil. HUF) | Daňová sazba (%) |
|---------------------------------|------------------|
| do 18 | 15 (8) |
| 18 – 35 | 21 (10) |
| nad 35 | 30 (16) |

3. Daňový systém Maďarska.

3.6. Daň dědická a darovací

Kategorie 3.

| Zdanitelná částka (mil. HUF) | Daň (PLN) |
|---------------------------------|-----------|
| do 18 | 21 (10) |
| 18 – 35 | 30 (21) |
| nad 35 | 40 (30) |

3. Daňový systém Maďarska.

3.7. Daň z přidané hodnoty

Registrační limit činí 5 mil. HUF.

Standardní sazba daně je 20 %, snížená sazba daně 5 %. Snížená sazba daně se uplatňuje na základní potraviny, knihy, léky, zboží zdravotnického charakteru a některé služby.

3. Daňový systém Maďarska.

3.8. Spotřební daně

Sazby spotřebních daní jsou následující :

- olovnatý benzín 444,67 EUR/1 000 litrů;
- bezolvnatý benzín 430,75 EUR/1 000 litrů;
- cigarety 31,02 EUR a 29,06 % z prodejní ceny;
- pivo 2,1478 EUR na stupeň Plato;
- tiché víno 0,00 EUR/hl;
- šumivé víno 48,52 EUR/hl;
- ethylalkohol 938,67 EUR/hl.

