

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)	12 200
Rok zavedení DPH	1993
Inflace (%)	4,0
Daňová kvóta	29,4
Nezaměstnanost (%)	13,6

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 ročního životního minima**, pokud jeho příjem je roven nebo nižší než 100-násobek platného životního minima;
- částku odpovídající rozdílu **44,2-násobku** platného ročního životního minima sníženou o **1/4 příjmu poplatníka** (je-li tato částka nižší než 0, nezdánitelná částka = 0), pokud jeho příjem přesahuje 100-násobek platného životního minima);

1. Daňový systém Slovenska.

1.2. Osobní důchodová daň.

(2) Manželku (manžela),

- I. pokud **poplatník dosáhne základu daně $\leq 176,8$ -násobek platného životního minima** a jeho manželka (manžel) žijící s poplatníkem v domácnosti a v tomto zdaňovacím období :
 - 1. **nemá vlastní příjem**, pak NČ je částka odpovídající 19,2-násobku životního minima;
 - 2. **má vlastní příjem nepřesahující sumu 19,2-násobku životního minima**, pak nezdánitelná část základu daně je rozdíl mezi sumou odpovídající rozdílu 19,2-násobku životního minima a vlastním příjmem manželky (manžela);
 - 3. **má vlastní příjem přesahující 19,2-násobek životního minima**, pak 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** (manžel) žijící s poplatníkem v domácnosti a 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;**
 - (4) **finanční prostředky na účelové spoření;**
 - (5) **pojistné na životní pojištění.**
- Nezdanitelné části ad (3), (4) a (5) lze v úhrnu uplatnit v **398,33 EUR**, při nutnosti splnění dalších zákonných podmínek.

1. Daňový systém Slovenska.

1.2. Osobní důchodová daň.

Výdaje procentem z příjmů může uplatnit poplatník, který není plátcem DPH nebo je plátcem DPH po část zdaňovacího období, 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.

Minimální výše daně musí činit nejméně **16,60 EUR** nebo celkové roční zdanitelné příjmy fyzické osoby nepřesáhnou 50 % částky odpovídající 100-násobku částky platného měsíčního životního minima (daň se nevyměří ani se neplatí).

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 16 596,96 EUR**;
- čtvrtletní zálohy na daň ve výši $1/4$ PZDP v termínu do konce příslušného čtvrtletí, pokud PZDP **přesáhla 1 659,70 EUR a nepřesáhla 6 596,96 EUR.**

1. Daňový systém Slovenska.

1.2. Osobní důchodová daň.

Zálohy na daň neplatí poplatníci :

- u nichž PZDP nepřesáhla **1659,70 EUR** ;
- 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 **1 700 EUR** 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 příjmov 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 **2 400 EUR** a doba použitelnosti je delší než 1 rok, u technického zhodnocení nehmotného majetku pak **1 700 EUR**.

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 příjmov 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 (EUR)
- nemocenské pojištění	1,4	1 003,09
- důchodové starobní pojištění	14	2 674,90
- důchodové invalidní pojištění	3	2 674,90
- úrazové pojištění	0,8	bez limitu
- garanční pojištění (fond)	0,25	1 003,09
- pojištění pro případ nezaměst.	1	2 674,90
- rezervní fond solidarity	4,75	2 674,90
- zdravotní pojištění	10	2 006,17

1. Daňový systém Slovenska.

1.4. Sociální a zdravotní pojištění.

Zaměstnanci jsou povinni odvádět následující příspěvky:

Příspěvek na	Sazba (%)	Maximální měsíční základ (EUR)
- nemocenské pojištění	1,4	1 003,09
- důchodové starobní pojištění	4	2 674,90
- důchodové invalidní pojištění	3	2 674,90
- pojištění pro případ nezaměstnanosti	1	2 674,90
- zdravotní pojištění	4	2 006,17

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 (EUR)
- nemocenské pojištění	4,4	
- důchodové starobní pojištění	18	
- důchodové invalidní pojištění	6	
- pojištění v nezaměstnanosti	1	
- rezervní fond solidarity	4,75	
- zdravotní pojištění	14	

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 (nehnutelností) 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 v EUR/m².

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 **0,033 EUR/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 nejnižší roční sazby daně**. U vícepodlažních staveb může správce daně určit příplatek za každé 2. nadzemní podlaží, maximálně však v částce **0,33 EUR 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 :

- 0,0039 EUR/m² (v pásmu do 5 km);
- 0,0013 EUR/m² (v pásmu nad 5 do 10 km);
- 0,0006 EUR/m² (v pásmu nad 10 km do 20, resp. 30 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 v EUR 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 :

- **0,0033 EUR a nejvíc 0,0531 EUR** za jeden litr nebo dm^3 drobných stavebních odpadů nebo nejméně **0,0066 EUR** a nejvíce **0,1659 EUR** za 1 kg odpadů;
- nejméně **0,0066 EUR** a nejvíce **0,1095 EUR** 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 35 000 EUR. Základní sazba daně činí 19 %, snížená sazba daně pak 10 % (např. pro léky, pomůcky pro handicapované).

1. Daňový systém Slovenska.

1.7. Spotřební daně.

Sazby spotřebních daní jsou následující :

- olovnatý benzín 597,49 EUR/1 000 litrů;
- bezolvnatý benzín 514,50 EUR/1 000 litrů;
- střední olej (motorová nafta) 481,31 EUR/1000 litrů;
- líh 939,38 EUR/hl; 469,69 EUR/hl u pěstitelského pálení;
- u cigarů a cigárek 69,70 UER/1 000 ks;
- u tabáku 64,06 EUR/kg;
- u cigaret 52,44 EUR/1000 ks a 24 % z prodejní ceny, minimální sazba daně u cigaret je 81,32 EUR/1000 ks.;
- daň z piva 1,65 EUR/hl na stupeň Plato, 1,22 EUR/hl pro malé pivovary;
- tiché víno 0 EUR/hl;
- šumivé víno 79,66 EUR/hl, 56,42 EUR/hl (do 8,5 %).

1. Daňový systém Slovenska.

1.7. Spotřební daně.

- daň z elektřiny 1,32 EUR/MWh;
- daň z uhlí 10,62 EUR/1 t;
- daň ze zemního plynu 13,27 EUR/MWh (pro pohon);
- daň ze zemního plynu 1,32 EUR/MWh (jako palivo).

2. Daňový systém Polska.

2.1. Základní charakteristiky

Počet obyvatel (mil.)	39
HDP na obyvatele (Euro)	8 100
Rok zavedení DPH	1993
Inflace (%)	4,2
Daňová kvóta	34,8
Nezaměstnanost (%)	8,8

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 (nezdanitelné části), a to :

- základní ve výši 3 089 PLN;
- na vyživované dítě 1 145,08 PLN;
- 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 – 85 528	18 % minus 586,85
Nad 85 528	14 839,02 + 32 % 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 rychlejších odpisů u výrobních podniků a zvýhodnění u malých podniků do ročního obrátu 800 000 EUR (např. 30 % odpis v 1. roce činnosti). 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	4,5 – 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	0,67 – 3,60

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 95 790 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	1,50
- zdravotní a mateřské pojištění	2,45

Maximální vyměřovací základ je roční ekvivalent 30 průměrných měsíčních mezd (maximálně však 95 790 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 **0,74 PLN/m²** a pro budovy používané k podnikání **19,81 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 9 637	0 %
9 637 – 10 278	3 %
10 278- 20 556	308,3 + 5 % z částky přesahující 10 278
nad 20 556	822,2 + 7% z částky přesahující 20 556

2. Daňový systém Polska.

2.6. Daň dědická a darovací

Kategorie 2.

Částka přesahující osvobož. částku (PLN)	Daň (PLN)
do 7 276	0 %
7 276 – 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 4 902	0 %
4 902 – 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 50 000 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 488,19 EUR/1 000 litrů;
- bezolvnatý benzín 488,19 EUR/1 000 litrů;
- cigarety 40,95 EUR a 48,17 % z prodejní ceny;
- pivo 2,30 EUR na stupeň Plato;
- tiché víno 46,72 EUR/hl;
- šumivé víno 46,72 EUR/hl;
- ethylalkohol 1 466,63 EUR/hl.

3. Daňový systém Maďarska.

3.1. Základní charakteristiky

Počet obyvatel (mil.)	10
HDP na obyvatele (Euro)	9 200
Rok zavedení DPH	1988
Inflace (%)	6,0
Daňová kvóta	39,8
Nezaměstnanost (%)	10,8

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 darovací;
- 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;
- pokud roční příjem přesahuje 3,4 mil. HUF, sleva se redukuje tak, že od maximální slevy ve výši 100 000 HUF se odečítá 20 % z částky přesahující hranici 3,4 mil. HUF; od hranice 3,9 mil. HUF není nárok na žádnou slevu.

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 (HUF)
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 25 %, snížená sazba daně 5 %. Snížená sazba daně se uplatňuje na základní potraviny, knihy, léky, zboží zdravotnického charakteru a některé služby. Nově je uplatňována další snížená sazba daně ve výši **18 %**.

3. Daňový systém Maďarska.

3.8. Spotřební daně

Sazby spotřebních daní jsou následující :

- olovnatý benzín 485,41 EUR/1 000 litrů;
- bezolvnatý benzín 451,06 EUR/1 000 litrů;
- cigarety 34,78 EUR a 29,57 % z prodejní ceny;
- pivo 2,38 EUR na stupeň Plato;
- tiché víno 0,00 EUR/hl;
- šumivé víno 53,59 EUR/hl;
- ethylalkohol 1 038,69 EUR/hl.

