

# Důchodové daně

## Obsah přednášky

1. Daně z příjmů fyzických osob
  1. Historie
  2. Výnos daně
  3. Teorie osobní důchodové daně
  4. Jiné daně z osobních důchodů
2. Daně z příjmů právnických osob
3. OECD a koordinace daní

2

## Historie osobních důchodových daní

- poprvé zavedeny v roce 1799
- v Rakousku v roce 1812 zavedena výdělková daň, PIT od roku 1849
- dnes téměř ve všech státech, kromě daňových oáz (Bahamy, Bahrain, Island, Kuvait, Omán)
- sazby a jejich počet mezi světovými válkami a hlavně po 2. sv. válce rostly - 90%
- 70. - 80. léta snížení sazeb a jejich počtu
- dnes změna daňového mixu

3

## Výnos daně

- patří k výnosově nejsilnějším ze všech daní
- v ČR v roce 2005 144 mld z 643 mld (22,4 %) daňových příjmů a HDP kolem 2907 mld (5,0 %) – podíl postupně roste, v roce 2001 4,5 % HDP
- u méně vyspělých zemí daň méně významná (souvisí to i se složitostí daně - klade nároky na vzdělání, kulturu společnosti a daňovou morálku)
- Výnos daně a srovnání – viz Revenue Statistics 1965-2007 - 2008 Edition (str.) nebo Fiskální výhled (MFČR)

4

Table 6 - Tableau 6  
Tax revenue of main headings as percentage of GDP  
Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du PIB  
2004

	1000 Income & Profits Revenu & Bénéfices	2000 Social Security Sécurité Sociale	3000 Payroll Salaires	4000 Property Patrimoine	5000 Goods & Services Biens & Services	6000 Other Autres	
Canada	15.6	5.1	0.7	3.4	6.7	0.1	Canada
Mexico	4.7	3.1	0.2	0.3	10.5	0.1	Mexique
United States	11.1	6.7	-	0.1	4.7	-	Etats-Unis
Australia	15.2	-	1.4	2.7	8.9	-	Australie
Japan	8.5	10.0	-	2.6	5.3	0.1	Japon
Korea	6.9	5.1	0.1	2.8	8.9	0.9	Corée
New Zealand	21.7	-	-	1.8	12.0	-	Nouvelle-Zélande
Austria	12.5	14.4	-	0.6	12.0	0.4	Autriche
Belgium	17.4	14.1	-	1.8	11.3	0.0	Belgique
Czech Republic	9.7	16.2	-	0.4	12.0	0.0	République tchèque
Denmark	29.5	1.2	0.2	1.8	16.0	0.0	Danemark
Finland	17.1	11.9	-	1.1	14.0	0.0	Finlande
France <sup>1</sup>	10.1	16.1	-	3.3	11.1	1.6	France <sup>1</sup>
Germany	9.5	14.1	-	0.9	10.1	0.0	Allemagne
Greece	9.2	12.1	-	1.5	13.0	-	Grèce
Hungary	9.0	11.5	-	0.9	15.5	0.3	Hongrie
Iceland	17.0	3.2	-	2.5	15.9	0.1	Islande
Ireland	11.8	4.5	0.2	1.4	11.4	-	Irlande
Italy	12.9	12.5	-	2.5	10.8	2.3	Italie
Luxembourg	12.6	10.7	-	3.0	11.5	0.1	Luxembourg
Netherlands	9.2	13.8	-	2.0	12.0	0.2	Pays-Bas
Norway <sup>1</sup>	20.3	9.5	-	1.1	13.1	-	Norvège <sup>1</sup>
Poland	6.1	14.0	0.3	1.3	12.4	-	Pologne
Portugal <sup>1</sup>	8.3	11.0	-	1.6	13.3	0.2	Portugal <sup>1</sup>
Slovak Republic <sup>1</sup>	5.7	11.9	-	0.5	12.1	-	République slovaque <sup>1</sup>
Spain <sup>1</sup>	9.8	12.1	-	2.8	9.8	0.2	Espagne <sup>1</sup>
Sweden	19.0	14.3	2.4	1.6	13.0	0.1	Suède
Switzerland	12.7	7.1	-	2.5	6.9	-	Suisse
Turkey	6.9	7.5	-	1.0	14.9	1.0	Turquie
United Kingdom	13.2	6.8	-	4.3	11.5	-	Royaume-Uni
Unweighted average:							Moyenne non pondérée:
OECD Total	12.5	9.4	0.3	1.9	11.4	0.2	OCDE Total
OECD America	10.4	5.0	0.3	2.3	8.0	0.1	OCDE Amérique
OECD Pacific	13.8	3.8	0.4	2.5	8.8	0.2	OCDE Pacifique
OECD Europe	12.5	10.9	0.3	1.8	12.3	0.3	OCDE Europe
EU 15	12.2	11.7	0.4	1.8	12.3	0.3	UE 15
EU 15	13.4	11.3	0.4	2.1	12.1	0.3	UE 15

Table 46 - Tableau 46  
CZECH REPUBLIC - REPUBLIQUE TCHÈQUE  
Details of tax revenue, in millions of koruny  
Détails de tax revenue, in millions of koruny

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2003	2004	
<b>TOTAL TAX REVENUE</b>								550 230	773 422	961 899	1 063 847
Total tax revenue exclusive of custom duties										1 060 331	
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>								137 616	175 846	243 657	267 320
1100 Of individuals								70 361	99 668	125 541	135 029
1110 On income and profits								70 361	99 668	125 541	135 029
Wages and salaries withholding								40 024	73 474	95 179	102 985
Of unincorporated individuals								15 238	17 254	23 033	25 809
Withheld on interest and dividends paid to individuals								9 009	8 940	7 329	6 235
1120 On capital gains								-	-	-	-
1200 Corporate								67 255	76 178	118 116	132 301
1210 On profits								67 255	76 178	118 116	132 301
Profit tax								58 779	68 945	104 070	125 550
Withheld on interest and dividends paid to corporations								8 476	7 233	13 074	6 198
Lay on lottery revenue								-	-	472	553
1220 On capital gains								-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200								-	-	-	-
<b>2000 Social security contributions</b>								227 415	341 744	419 323	449 620
2100 Employees								54 536	77 272	94 864	101 323
Retirement								30 887	40 489	49 752	53 463
State employment policy								63	2 492	3 062	3 292
Sick leave								4 921	6 852	8 418	9 049
Health insurance								18 665	27 439	33 632	35 519
2110 On a payroll basis								54 536	77 272	94 864	101 323
2120 On an income tax basis								-	-	-	-
2200 Employees								148 342	220 124	269 231	287 240
Retirement								92 430	121 464	150 608	176 811
State employment policy								462	19 933	23 134	9 916
Sick leave								14 720	20 555	25 258	27 145
Health insurance								37 390	54 879	67 265	71 036
Penalties								3 400	3 293	2 966	2 332
2210 On a payroll basis								148 342	220 124	259 231	287 240
2220 On an income tax basis								-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed								24 537	44 348	55 228	61 057

Table 38 - Tableau 38.  
Estimates of tax revenues - Estimations des recettes fiscales  
billions of national currency - milliards de monnaie nationale

	2005										
	Australia	Austria	Belgium	Canada	Czech Republic	Denmark	Finland	France	Germany	Greece	Hungary
1000 Taxes on income, profits and capital gains	29.4	53.0	223.3	275.5	467.0	26.5	177.7	220.1	1 929.9		
1100 of individuals	22.8	41.0	168.2	140.3	379.5	21.2	130.3	179.5	1 464.3		
1200 Corporate	5.6	12.0	49.0	135.2	56.0	5.2	47.4	40.5	465.6		
1300 Unallocable between 1100 and 1200	1.1	0.0	6.2	-	31.5	-	-	-	-		
2000 Social security contributions	35.5	41.6	67.9	481.5	17.1	18.8	279.1	311.6	2 547.2		
2100 Employees	14.3	-	27.4	108.3	16.6	3.4	70.6	136.0	514.1		
2200 Employers	16.5	-	38.3	307.5	0.5	14.3	199.3	150.0	2 000.1		
2300 Self-employed or non-employed	4.7	-	2.2	65.7	-	-	-	25.6	2.1		
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	41.6	-	-	-	-	-	-	30.9		
3000 Taxes on payroll and workforce	6.3	-	9.4	-	3.0	-	20.4	-	178.8		
4000 Taxes on property	1.3	5.0	46.4	13.0	29.3	1.9	59.2	19.2	186.1		
4100 Recurrent taxes on immovable property	0.6	-	38.0	5.0	17.4	0.7	36.8	10.2	59.0		
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	3.6	-	-	0.1	3.0	0.1	-		
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0.1	-	-	0.7	3.2	0.5	8.9	4.1	15.6		
4400 Taxes on financial and capital transactions	0.6	-	2.2	7.3	8.7	0.6	10.4	4.8	-		
4500 Non-recurrent taxes	-	-	2.6	-	0.0	-	-	-	112.5		
4600 Other recurrent taxes on property	-	5.0	-	-	-	-	-	-	-		
5000 Taxes on goods and services	29.3	34.2	118.1	351.1	251.7	21.7	192.8	226.6	3 188.6		
5100 General taxes	27.5	-	111.4	325.8	238.3	21.1	188.4	217.6	3 105.9		
5110 Taxes on production, sale, transfer, etc	19.5	-	69.3	215.1	155.2	13.7	129.7	140.1	2 229.8		
5120 Taxes on specific goods and services	8.0	-	42.1	110.7	83.1	7.4	58.7	77.5	876.1		
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0.0	-	-	-	-	-	-	-	-		
5200 Taxes on use of goods and perform activities	1.7	-	6.7	25.2	9.3	0.6	4.4	8.9	62.7		
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	34.2	-	-	-	4.1	-	-	-		
6000 Other taxes	0.9	0.1	1.2	0.6	0.1	0.1	26.3	0.2	54.5		
6100 Paid solely by business	-	-	0.5	-	0.1	-	25.7	-	23.7		
6200 Other	-	0.1	0.7	0.6	-	0.1	0.6	0.2	-		
Total tax revenue	103.0	135.3	466.4	1 127.2	771.3	69.1	757.1	780.1	8 091.4		

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of capital transfer. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the report of tax revenue.

Table 10 - Tableau 10.  
Taxes on personal income (1100) as percentage of GDP  
Impôts sur le revenu des personnes physiques (1100) en pourcentage du PIB

	2005									
	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2003	2004
Canada	5.8	10.0	10.5	10.6	11.5	14.7	13.4	13.1	11.7	11.7
Mexico	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
United States	7.8	9.9	8.9	10.3	9.7	10.1	10.0	12.5	9.0	8.9
Australia	7.2	8.0	11.3	11.7	12.8	12.2	11.7	11.8	12.2	12.6
Japan	4.0	4.2	5.0	6.2	6.8	8.1	6.0	5.7	4.5	4.7
Korea	9.5	11.1	15.5	18.9	18.8	17.9	16.5	14.5	14.4	14.6
New Zealand	9.5	11.1	15.5	18.9	18.8	17.9	16.5	14.5	14.4	14.6
Austria	6.8	7.0	7.9	9.0	9.4	8.3	8.6	9.5	9.9	9.7
Belgium	6.4	6.5	12.9	15.0	15.8	13.4	14.2	14.0	14.0	13.8
Czech Republic	-	-	-	-	-	-	4.8	4.6	4.9	4.9
Denmark <sup>1</sup>	12.4	18.7	22.0	22.4	23.5	24.8	26.2	25.5	25.3	24.7
Finland	10.1	12.4	14.2	12.8	14.9	15.3	14.2	14.6	13.8	13.5
France <sup>1</sup>	3.7	3.6	3.8	4.7	4.9	4.5	4.9	8.0	7.5	7.4
Germany	8.2	8.6	10.6	11.1	10.7	9.8	10.2	9.4	8.5	7.9
Greece	1.3	2.1	1.9	3.5	3.9	4.1	3.8	5.5	4.8	4.8
Hungary	-	-	-	-	-	-	6.8	7.2	7.2	6.8
Iceland	5.1	5.4	6.0	6.8	5.5	8.3	9.7	13.3	14.4	14.3
Ireland	4.2	5.2	7.2	9.9	10.8	10.6	10.0	9.5	7.6	8.2
Italy	2.8	2.8	3.8	6.9	9.0	9.9	10.4	10.5	10.5	10.4
Luxembourg	6.9	5.6	9.0	9.6	10.1	8.4	8.0	7.2	6.6	6.7
Netherlands	9.1	9.1	10.7	11.0	8.0	10.2	7.6	6.0	6.6	6.1
Norway <sup>1</sup>	11.7	12.1	12.4	12.1	9.7	10.9	10.7	10.3	10.6	10.4
Poland	-	-	-	-	-	-	8.5	7.5	4.4	4.1
Portugal	-	-	-	-	-	-	4.4	5.7	5.5	5.5
Slovak Republic <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	3.3	3.3	3.2
Spain <sup>1</sup>	2.1	1.8	2.7	4.6	5.3	7.1	7.6	6.4	6.4	6.2
Sweden	17.1	19.0	19.2	19.2	18.5	20.3	16.1	17.5	15.7	15.8
Switzerland	5.6	7.1	9.5	9.9	10.2	10.1	10.1	10.6	10.1	10.2
Turkey	2.6	3.4	5.3	7.8	4.3	5.4	4.9	7.2	5.2	4.6
United Kingdom	10.1	11.7	14.1	10.3	9.8	10.7	10.0	10.9	10.2	10.3
Unweighted average:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OECD Total	7.0	8.1	9.4	10.3	10.2	10.5	9.8	9.8	9.2	9.1
OECD America	6.8	9.9	9.7	10.4	10.6	12.4	11.7	12.8	10.4	10.3
OECD Pacific	6.9	7.8	8.3	9.7	10.1	10.6	9.5	8.8	8.8	8.8
OECD Europe	7.0	8.0	9.6	10.4	10.2	10.3	9.7	9.7	9.3	9.1
EU 19	7.2	8.3	10.0	10.7	11.0	10.8	10.5	10.7	10.2	10.1
EU 15	7.2	8.3	10.0	10.7	11.0	10.8	10.5	10.7	10.2	10.1

Table 11 - Tableau 11.  
Taxes on personal income (1100) as percentage of total taxation  
Impôts sur le revenu des personnes physiques (1100) en pourcentage du total des recettes fiscales

	2005									
	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2003	2004
Canada	22.6	32.4	32.6	34.1	35.2	40.8	37.5	36.8	34.8	35.1
Mexico	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
United States	31.7	36.6	34.6	39.1	37.8	37.1	35.8	41.9	35.2	34.7
Australia	34.4	37.3	43.6	44.0	45.2	43.0	40.6	37.8	39.8	40.2
Japan	21.7	21.5	23.9	24.3	24.7	27.8	22.4	21.1	17.5	17.8
Korea	8.5	11.5	13.4	21.1	19.2	14.6	12.7	13.8	-	-
New Zealand	39.4	42.7	54.3	61.6	60.5	48.0	45.0	43.1	41.9	41.0
Austria	20.0	20.7	21.6	23.2	22.9	21.0	21.0	22.2	23.0	22.7
Belgium	20.5	25.1	32.6	36.3	35.6	31.9	32.8	31.2	31.3	30.8
Czech Republic	-	-	-	-	-	-	12.8	12.9	13.1	12.7
Denmark <sup>1</sup>	41.4	48.8	55.9	52.0	50.5	53.2	51.8	53.1	50.7	50.7
Finland	33.3	39.2	38.5	35.7	37.4	34.7	31.1	30.6	31.0	30.5
France <sup>1</sup>	10.6	10.7	10.6	11.6	11.5	10.7	11.4	18.0	17.5	17.0
Germany	26.0	26.7	30.0	29.6	28.7	27.6	27.5	25.3	23.9	22.8
Greece	6.8	9.7	8.9	14.9	13.9	14.1	12.0	14.7	13.3	13.8
Hungary	-	-	-	-	-	-	16.1	18.6	18.9	17.8
Iceland	19.5	19.9	20.2	23.1	19.5	26.9	31.1	34.6	38.1	36.9
Ireland	16.7	16.3	25.2	32.0	31.3	31.9	30.7	29.9	26.5	27.4
Italy	10.9	10.9	15.2	23.1	26.7	26.3	26.0	24.8	25.1	25.4
Luxembourg	24.9	23.9	27.5	27.0	25.5	23.5	21.7	18.3	17.2	17.8
Netherlands	27.7	26.8	27.1	26.3	19.4	24.7	18.9	15.1	17.9	16.4
Norway <sup>1</sup>	39.6	35.2	31.5	28.5	22.5	26.2	25.9	23.9	24.7	23.5
Poland	-	-	-	-	-	22.9	23.0	12.5	12.0	12.0
Portugal	-	-	-	-	-	15.9	18.0	16.7	15.9	15.9
Slovak Republic <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	10.1	10.6	9.3	9.3
Spain <sup>1</sup>	14.3	11.5	14.5	20.4	19.7	21.7	23.8	18.6	18.6	17.7
Sweden	48.7	49.8	46.1	41.0	36.7	38.5	33.5	32.7	31.3	31.4
Switzerland	33.4	35.7	39.2	36.9	39.2	38.8	36.3	34.9	34.3	34.8
Turkey	24.8	27.0	32.9	43.5	27.5	26.8	21.8	22.2	15.7	14.9
United Kingdom	33.1	31.5	40.0	29.4	26.3	29.3	28.8	29.3	28.8	28.7
Unweighted average:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OECD Total	26.2	27.9	29.8	31.3	29.7	29.7	27.1	28.0	25.0	24.6
OECD America	27.1	34.5	33.7	36.6	36.5	39.0	36.7	39.4	35.0	34.9
OECD Pacific	31.8	33.8	32.6	35.3	36.0	35.0	31.8	29.1	28.0	28.2
OECD Europe	25.1	26.2	28.7	29.8	27.6	27.8	25.3	23.3	23.1	23.1
EU 19	23.9	25.2	28.1	28.6	27.7	27.0	24.8	23.4	22.6	22.1
EU 15	23.9	25.2	28.1	28.6	27.7	27.0	24.8	23.4	22.6	22.1

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of capital transfer. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the report of tax revenue.

Table 15 - Tableau 15.  
Social security contributions (2000) as percentage of total taxation  
Cotisations de sécurité sociale (2000) en pourcentage du total des recettes fiscales

	2005									
	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2003	2004
Canada	5.6	9.7	10.0	10.5						

## Daňový základ

- peněžní důchody
- nepeněžní důchody (získané směnou, naturální)
- imputované důchody (byt, práce doma)
- nerealizované důchody (kapitálové výnosy)
  
- skutečnost = pracovní důchody + důchody z podnikání + nájemné + **veřejné penze (dávky sociálního systému)** + kapitálové výnosy realizované

13

## Úprava zdanitelného důchodu

- Standardní daňové úlevy - vztahuje se na všechny poplatníky a nezávisí na skutečných výdajích poplatníka
- nestandardní daňové úlevy
- odečitatelné položky mohou tvořit velkou část zdanitelného důchodu
  
- Redistribuce daňového břemene přes úlevy – viz poslední cvičení
- **Podívejte se do českého zákona**

14

## Jednotka zdanění

- Zdanění na úrovni jednotlivce nebo na úrovni rodiny? (neutrální zdanění, horizontální spravedlnost)
- má rodina platit nižší daně (rodina je předpokladem pro dítě) nebo vyšší daně (teorie spravedlnosti, úspory z rozsahu)
  - pokud na úrovni rodiny:  $2 \cdot 100 \times 150 + 50$
  - existují pasti?
- rodina: Be, Fr, G, Ir, Lux, P, Sw
- volba: S, USA, **ČR**

15

## Sazby daně

- většinou progresivní systém
- daň je stanovena tabulkou X vzorec (funkční předpis) - viz Německo
- stupňovitá X klouzavá progrese
- sazby daně viz Taxing wages

16

## Výběr daně a zdaňovací období

- zálohově X polhůtně
- srážka u zdroje X daňové přiznání
- zdaňovací období většinou jednoleté (Švýcarsko 2), nemusí se krýt s běžným rokem (USA)
- srážka
  - úroky
  - dividendy
  - závislá činnost -> zálohy -> vyúčtování (PAYE)
- daňové slevy

17

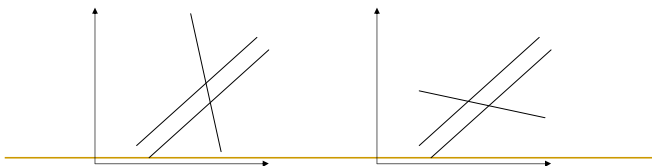
## Jiné daně placené z osobních důchodů

- sociální pojistné (placené zaměstnancem a zaměstnavatelem)
- payroll - % nebo na hlavu
- církevní daň
- DIT

18

## Sociální pojistné

- řešeno většinou jako proporcionalní daň
- 2 aspekty rozdělení placení:
  - na DoKo trhu je jedno, jak je pojistné rozděleno
  - z hlediska přesunu se dopad různí podle elasticit – což má své implikace



19

## vývoj v daňové oblasti

- EU vyhlásila boj s nezaměstnaností
  - snížit vysoké zdanění – jeden z mnoha nástrojů
- | Nabídka práce                           | Poptávka po práci                      |
|---|--|
| n snížení sazeb DPFO a soc. poj.        | n snížení sazeb DPFO a soc. poj.       |
| n zaměření na nízkopříjmové             | n zaměření na nízkopříjmové            |
| n zavádění negativních důchodových daní | n přesun zdanění na kapitál a spotřebu |
| n úprava dávkového systému              | n SME a preferenční DPH                |

20

## jiné otázky

- negativní důchodová daň
- daňové asignace
- rovná daň
- paušální výdaje
- výdajový paušál pro zaměstnance

21

## Zdanění právnických osob

## Historie

- jedna z nejmladších daní -> potřebujete podnik a zisk (účetnictví)
- rozvoj až v minulém století; do té doby podle pomocných kritérií (velikost půdy, majetku, počet zaměstnanců)
- poprvé zavedena v Prusku 1891
- zavádění v průběhu války, po ní zdanění válečných zisků
- na území ČR od dob Rakouska, po 1927 daň podniků veřejně účtujících, 48-89 jiná funkce než fiskální, od 93 jednotná daň

23

## Výnos daně

- nepatří mezi výnosově nejsilnější daně
- průměr OECD 7% X 2,6% (2,7-16% X 1-7%)
- výnos daně spíše ovlivněn základem daně, než daňovou sazbou

24

Table 12 - Tableau 12.  
Taxes on corporate income (1200) as percentage of GDP  
Impôts sur les bénéfices des sociétés (1200) en pourcentage du PIB

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2003	2004	
Canada	3.8	3.5	4.3	3.6	2.7	2.5	2.9	4.4	3.2	3.4	Canada
Mexico											Mexique
United States	4.0	3.6	2.9	2.8	1.9	2.4	2.9	2.6	2.0	2.2	Etats-Unis
Australia	3.4	3.6	3.2	3.2	2.6	4.0	4.2	6.3	5.1	5.7	Australie
Japan	4.0	5.2	4.3	5.5	5.7	6.5	4.3	3.7	3.4	3.6	Japon
Korea			1.3	1.9	1.9	2.5	2.4	3.3	3.9	3.5	Corée
New Zealand	5.0	4.6	3.4	2.4	2.6	2.4	4.4	4.1	4.7	5.5	Nouvelle-Zélande
Austria	1.8	1.5	1.6	1.4	1.4	1.4	1.4	2.0	2.2	2.3	Autriche
Belgium	1.9	2.4	2.9	2.1	2.4	2.3	2.7	3.6	3.3	3.6	Belgique
Czech Republic								4.6	3.5	4.6	République tchèque
Denmark <sup>1</sup>	1.4	1.0	1.2	1.4	2.2	1.7	2.3	3.3	2.8	3.2	Danemark <sup>1</sup>
Finland	2.5	1.7	1.7	1.2	1.4	2.0	2.3	6.0	3.4	3.6	Finlande
France <sup>1</sup>	1.8	2.1	1.8	2.1	1.9	2.2	2.1	3.1	2.5	2.8	France <sup>1</sup>
Germany	2.5	1.8	1.6	2.0	2.3	1.7	1.0	1.8	1.3	1.6	Allemagne
Greece	0.4	0.4	0.7	0.8	0.6	1.6	2.0	4.5	3.2	3.3	Grèce
Hungary							1.9	2.2	2.2	2.2	Hongrie
Iceland	0.5	0.6	0.8	0.7	0.9	0.9	0.9	1.4	1.5	1.3	Islande
Ireland	2.3	2.5	1.4	1.4	1.1	1.6	2.7	3.7	3.7	3.6	Irlande
Italy	1.8	1.7	1.6	2.3	3.1	3.8	3.5	2.9	2.8	2.8	Italie
Luxembourg	3.1	4.5	5.1	5.8	7.0	5.6	6.6	7.0	7.4	5.8	Luxembourg
Netherlands	2.6	2.3	3.1	2.6	2.9	3.1	3.0	4.0	2.8	3.1	Pays-Bas
Norway <sup>1</sup>	1.1	1.1	1.1	5.7	7.4	3.7	3.8	9.0	6.0	10.0	Norvège <sup>1</sup>
Poland							2.8	2.5	1.9	2.0	Pologne
Portugal						2.2	2.4	3.9	2.9	2.9	Portugal
Slovak Republic <sup>1</sup>								2.8	2.8	2.5	République slovaque <sup>1</sup>
Spain <sup>1</sup>	1.4	1.3	1.3	1.1	1.4	2.9	1.7	3.1	3.1	3.4	Espagne <sup>1</sup>
Sweden	2.1	1.7	1.8	1.1	1.7	1.6	2.8	4.0	2.5	3.2	Suède
Switzerland	1.3	1.6	2.1	1.6	1.8	2.0	1.8	2.8	2.5	2.5	Suisse
Turkey	0.5	0.8	0.8	0.7	1.5	1.3	1.5	2.4	2.6	2.3	Turquie
United Kingdom	1.3	3.2	2.2	2.9	4.7	3.6	2.8	3.6	2.8	2.9	Royaume-Uni
Unweighted average:											moyenne non pondérée:
OECD Total	2.2	2.3	2.2	2.4	2.6	2.6	2.8	3.7	3.3	3.4	OCDE Total
OECD America	3.9	3.5	3.6	3.2	2.3	2.5	2.9	3.5	2.6	2.8	OCDE Amérique
OECD Pacific	4.1	4.5	3.1	3.3	3.2	3.9	3.8	4.4	4.3	4.6	OCDE Pacifique
OECD Europe	1.7	1.8	1.8	2.1	2.5	2.4	2.6	3.6	3.2	3.3	OCDE Europe
EU 19	1.9	2.0	2.0	2.0	2.4	2.5	2.7	3.5	3.1	3.1	UE 19
EU 15	1.9	2.0	2.0	2.0	2.4	2.5	2.6	3.8	3.1	3.2	UE 15

## Pozitiva a negativa CIT

### Pro

- právní subjektivita
- limitované ručení
- využití veřejných služeb
- zdanění jinak nezachycení příjmů
- stabilizační politika

### Proti

- nemají vlastní platební schopnost -> přesun daně
- působí distorzně (odpisy, dluh)
- souvislost mezi G a limitovaným ručením chybí

26

## Teorie zdanění právnických osob

- zisk
- daň + úlevy
- dividendy

27

## Daňový základ

- existují velké rozdíly v daňovém základu jednotlivých zemí OECD
- Rudingova zpráva konstatovala že „evropský byznys operuje v jednotné ekonomické zóně, ve které platí 15 různých systémů zdanění společností“
- jsou úplatky daňově uznatelné? náklady na prezentaci, ...
- odpisy: progresivní, lineární, degresivní?
- je ztráta daňově uznatelná?
- oceníme zásoby: LIFO, FIFO (inflation)
- v budoucnu jednotný základ daně? (EU)

28

## Sazby daně

- nemožnost mezinárodní komparace na základě sazeb -> přesnější ukazatelem je efektivní daňová sazba nebo ukazatele daňových klínů
- ve většině zemí proporcionální daň
- Vítek: jenom Švýcarsko má mírně progresivní
- názor Německa a Francie (dumping)
- v posledních letech dochází k prudkému snižování sazeb  
ČR: 45 -> 31 -> 28 -> 24 % → 19%
- bude další snižování v budoucnu?

29

## Dvojitý zdanění dividend

- u klasického systému dochází k dvojitému zdaňování dividend: CIT – PIT
- vliv na investiční atraktivnost a výběr právní formy podnikání – distorze
- otázka, nakolik a jak tomu zabránit -> na úrovni společnosti nebo akcionáře
- **Imputační systém** – částečný nebo plný zápočet u akcionáře z daně zaplacené společností
- **Na úrovni společnosti** – rozdělený zisk je zdaňován nižší nebo žádnou sazbou u společnosti; akcionář platí

30

# Koordinace daní

## Harmonizace a koordinace daní

### KOORDINACE

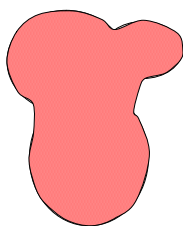
- vytváření bila/multilaterálních schémat zdanění, za účelem omezení arbitrážních obchodů

### HARMONIZACE

- přibližování a přizpůsobování národních daňových systémů
- určení daně, harmonizace d. základu, harmonizace d. sazby

32

## Harmonizace a koordinace daní



- **KOORDINACE** (OECD)
- **HARMONIZACE** (EU)

33

## Proč k ní dochází

- svět se globalizuje – snaha jedinců vyhnout se dani a reakce vlád
  - mobilní daňové základy
  - daňové ráje -> úniky a terorismus

34

## pozitiva a negativa

- |  |   |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"><li>■ zlepšení fungování jednotného trhu (zboží, kapitál, služby a práce)</li><li>■ zabraňuje daňovému dumpingu</li><li>■ sbližování daní -&gt; sbližování výdajové stránky</li><li>■ nemožnost vyhnout se placení daně</li><li>■ zjednodušení administrativy -&gt; úspora nákladů, času a peněz firem</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>■ daně = nástroj fiskální politiky (monetární - €), jejich úpravou naplňujeme specifické ekonomické a sociální cíle</li><li>■ existence tradic v daňových systémech</li><li>■ určitá míra daňové konkurence je zdravá (bariéra zvyšování daní a veřejných výdajů)</li></ul> |
|--|---|

35

## Koordinace DPPO

### Diskuse OECD a EU

- **Transfer pricing** – Arm's Length Standard
- Smlouvy o zamezení dvojího zdanění
- Harmful tax competition
- Ruling Report (Common Consolidated Tax Base)
  
- The Parents-Subsidiary Directive 90/435/EEC
- The Mergers Directive 90/434/EEC
- The Savings Directive 2003/48/EC
- The Interest and Royalties Directive 2003/49/EC
- Kapitola č. 2 (Široký: Daně v Evropské unii)

36

## Savings directive 2003/48/EC

- problém volného pohybu kapitálu
- možnost dvojího nebo nulového zdanění, souvisí to s právem na informace (o úrokových platbách)
- možná řešení diskutována 15 let
- dohoda (2005) spočívá v automatické výměně informací nebo uplatnění srážkové daně a „repatriací“ daňových výnosů

**Děkuji za pozornost!**