

# **Harmonizace nepřímých daní v EU**

# Daňová diskriminace

- zdanění **ve státě určení** (akvizice)
- = dovážené zboží znevýhodněno daňově
- diskriminace **přímá a nepřímá**  
*(týká se většinou spotřebních daní, ne DPH)*

# Daňová harmonizace

- daňová různost = **daňová konkurence**
- řešení: daňová koordinace (soft law), **daňová harmonizace** (určení daně, základ, sazby aj.)
- neochota členských států: **fiskální nezávislost absolutně nezbytná** pro každý stát
- v cílech EU daně nezmíněny
- daňová harmonizace = nutné zlo, aby fungoval vnitřní trh
- **právní základ: čl. 113 SFEU**

# Daňová diskriminace

- čl. 110: 1. Členské státy *nepodrobí* přímo ani nepřímo výrobky jiných členských států jakémukoli *vyššímu vnitrostátnímu zdanění* než je to, jemuž jsou přímo nebo nepřímo podrobeny **podobné výrobky domácí.**
- 2. Členské státy dále *nepodrobí* výrobky jiných členských států *vnitrostátnímu zdanění*, které by poskytovalo **nepřímou ochranu jiným výrobkům.**
- Čl. 111: zákaz podpory vývozu nadměrnou refundací

# Daňová harmonizace

- metoda harmonizace: **směrnice**
- přijímání **jednomyslně**, bez spolurozhodování Evropského parlamentu
- **nepřímé daně: čl. 113** (zvláštní ustanovení) – *týká se fungování vnitřního trhu a soutěže*
- **přímé daně: čl. 115** (obecné ustanovení o harmonizaci)

# Daň z přidané hodnoty - princip

- **How VAT is charged?**  
VAT is charged at every stage of sale where the cost of an item is increased. The standard rate of VAT is 21%.
- For example:
- A **manufacturer** sells a television to a **wholesaler** for €100 and charges him VAT on that amount at 21%. Therefore, the wholesaler pays €121 for the television. The manufacturer then pays the VAT of €21 to the government.
- The wholesaler goes on to sell the television to a **retailer** for €200. He adds on VAT at 21%, so the retailer pays a total of €242. The wholesaler must pay the government the VAT of €42, but he can reclaim the €21 VAT he has already paid to the manufacturer, leaving €21, which he pays to the government.
- When the retailer comes to sell the television to a **consumer**, he must also add on VAT to his selling price. He sells the television for €300, plus VAT at 21%, making a selling price of €363 for the consumer. The retailer must pay the VAT to the government but he can claim back the €42 VAT that he paid to the wholesaler, leaving €21 for the government.
- **The government has now received 21% on the price paid for the television by the consumer (€63).** The retailer, wholesaler and manufacturer only paid the amount of VAT they charged to the next group down the line.

# Daň z přidané hodnoty

- bývalá daň z obratu, obecná spotřební daň
- 1967 zavedena v EHS
- „Šestá“ směrnice – harmonizuje:
  - dodání zboží, přechod vlastnického práva
  - místo zdanitelného plnění
  - základ daně
  - sazby (snížená, základní, min. sazby)
  - osvobození od daně atd.

# DPH v obchodu uvnitř EU

- Intrakomunitární (intraunijní) transakce (= vývoz) a akvizice (= dovoz)
- 1991: směrnice o „zrušení“ fiskálních hranic
- zdanění v zemi dodání (kromě osobního dovozu)
- cíl: daňová neutralita



# DPH – individuální dovoz do EU - 1

- **VAT on imports** **If you buy online or by mail order etc.**
- **From outside the EU**
- You can buy goods from outside the EU **up to** a value of **€22** without incurring any **VAT charges**. Goods up to a value of **€150** may be imported without payment of **Customs Duty**. However, VAT and import duty is charged on importations of tobacco, tobacco products, alcoholic product and perfumes even if they cost less than **€22**.
- If your online purchase costs **more than €22 you will have to pay VAT**. **If your online purchase costs more than €150 you will have to pay VAT and Customs Duty**.
- **From another EU Member State**
- If goods are sent to you from another Member State whether you pay VAT here or in the Member State depends on the level of trade the supplier has with Ireland. If the supplier has a high level of trade with Ireland you may pay VAT here. Excisable products (for example, alcohol, tobacco and oil) purchased within the EU via the internet or by mail are subject to excise duty and VAT.

# DPH – individuální dovoz do EU - 2

## » Traveling with your purchases

- **From outside the EU**
- You can buy and bring your goods (other than tobacco and alcohol products) from a non-EU State without incurring any taxes, if the value of your goods does not exceed:
  - **€430** in the case of an individual aged 15 years or over (€215 under 15).
  - If you bring in an item worth more than the relevant limit of €430 or €215, you must pay **import charges** on the full value.
- **From another EU Member State**
- There are no limits on what private people can buy and take with them when they travel between EU countries, as long as the products purchased are for personal use and not for resale, with exception of **new means of transport** (for example, a car). VAT is included in the price of the product in the Member State and no further payment of taxes including VAT can be charged.
- However, **special rules** apply in the case of goods subject to **excise duty**, such as alcoholic beverages and tobacco products.
- FREE SHOPS: 0

# DPH – poslední vývoj

- **The Council adopted the legal texts that result from its political agreement in March 2009 on the use of reduced VAT rates in certain sectors**
- Under the directive adopted by the Council, member states that so wish may apply **reduced VAT rates, on a permanent basis, to:**
  - *služby místního významu:*
  - drobné opravy kol, obuvi, oblečení, ložního prádla;
  - mytí oken;
  - domácí a pečovatelské služby;
  - holiči;
  - další drobné opravy;
  - **restaurace a objednávání jídel;**
  - **knihy na jakýchkoli nosičích.**
- In addition, Portugal may apply a reduced VAT rate to tolls on bridges in the Lisbon area, Cyprus is allowed to apply a reduced VAT rate to the supply of liquid petroleum gas in cylinders, and Malta may maintain a zero VAT rate for the supply of foodstuffs and pharmaceuticals.
- The Directive enters into force on 1 June 2009. [Directive 2009/47/EC](#) of 5 May 2009

# Zvláštní spotřební daně (akcízy)

- především fiskální funkce
- tabák, alkohol, energie (dříve jen tzv. minerální oleje)
- 1992: horizontální směrnice (obecná část)
- platí se v místě spotřeby
- obchodní přeprava: refundace jako u DPH
- osobní spotřeba: množství

# Alkoholické nápoje

- pivo
  - podle stupně alkoholu na hl
  - zvýhodnění malých pivovarů
- víno
  - tiché a šumivé
  - nulová sazba
- meziprodukty
- líh, lihoviny
  - omáčky, denaturovaný líh

# Tabákové výrobky, energie

- cigarety, doutníky, tabák
- cigarety: daň se vypočítává z celkové ceny (zpětně!)
- spotřební daň nejméně 57% maloobchodní ceny nejprodávanější kategorie
- elektřina
- minerální oleje