

# **Harmonizace nepřímých daní v EU 2021**

**NVS – ot. 23**

# 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** (přímé daně)
- 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, zatím jen daně nepřímé
- **právní základ: čl. 113 SFEU**

# 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

- 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.

*Sníženou sazbu možno uplatnit jen u položek obsažených v seznamu směrnice. Četné výjimky.*

[Směrnice Rady 2006/112/ES – společný systém EU daně z přidané hodnoty \(DPH\) ve znění změn a doplňků](#)

# DPH v Evropě - 1

Stát	Standardní(%)	Snížená (%)
<b>Belgie</b>	<b>21</b>	6, 12
<b>Bulharsko</b>	<b>20</b>	9
<b>Česká republika</b>	<b>21</b>	10, 15
<b>Dánsko</b>	<b>25</b>	-
<b>Estonsko</b>	<b>20</b>	9
<b>Finsko</b>	<b>24</b>	10, 14
<b>Francie</b>	<b>20</b>	2,1, 5,5, 10
<b>Chorvatsko</b>	<b>25</b>	5, 13
<b>Irsko</b>	<b>23</b>	4,8, 9, 13,5
<b>Island</b>	<b>24</b>	11
<b>Itálie</b>	<b>22</b>	4, 10
<b>Kypr</b>	<b>19</b>	5, 9
<b>Lichtenštejnsko</b>	<b>8</b>	2,5, 3,8
<b>Litva</b>	<b>21</b>	5, 9
<b>Lotyšsko</b>	<b>21</b>	12
<b>Lucembursko</b>	<b>17</b>	3, 8, 14

# DPH v Evropě - 2

Stát	Standardní(%)	Snížená (%)
<b>Maďarsko</b>	<b>27</b>	5, 18
<b>Malta</b>	<b>18</b>	5, 7
<b>Německo</b>	<b>19</b>	7
Nizozemsko	21	6
Norsko	25	8, 11,11, 15
Polsko	23	5, 8
Portugalsko	23	6, 13
Rakousko	20	10, 12
Rumunsko	24	5, 9
Řecko	23	13, 6
Slovensko	20	10
Slovinsko	22	9,5
Španělsko	21	4, 10
Švédsko	25	6, 12
<b>Švýcarsko</b>	<b>8</b>	2,5, 3,8
Velká Británie	20	5

# 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 – pokrizový vývoj 2009 – nově snížená sazba

Směrnice [2009/47/ES](#) - nově snížená sazba také u dalších položek:

## *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.**

Individuální výjimky: Portugalsko – mýtné na lisabonských mostech, Kypr – zkapalněný plyn, Malta – nulová sazba pro potraviny a léčiva.

# Zvláštní spotřební daně (akcízy)

- především fiskální funkce + regulace spotřeby
- 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

# Spotřební daně – základní údaje

- povaha – stimulace spotřeby, fiskální funkce
- tabák, alkohol, energetické produkty + elektřina
- tabák: již 70. léta, ostatní až 90. léta
- 90. léta: **směrnice 92/12 - horizontální** (obecná část spotřebních daní)
- struktura daně, výroba, pohyb a skladování zboží, osvobození, ne sazby
- **obecně: platí se v místě spotřeby**, proto:
  - - oddělení vzniku daňové povinnosti a povinnosti zaplatit spotřební daň
  - - osvobozeno: přirozené ztráty během přepravy (odpaření, nevyčerpatelné zbytky)
  - - **osobní dovoz: spotřební daň se nevybírá ve státě spotřeby, ale původu**
  - - co je osobní spotřeba: množství
  - - obchodní přeprava: spotřební daň se vrací (jako DPH)
- **ekologické daně:**
  - původně minerální oleje - od 2003 i energetické produkty a elektřina
  - lze uvalit i další ekologické daně

# Zdanění finančního sektoru: daň z finančních transakcí (návrh)

- **zatím jen návrh** směrnice (2011) – PŘÍMÁ DAŇ
- zavést **společný systém daně** z finančních transakcí
- **finanční transakce:**
  - nákupy a prodeje finančního nástroje, jako jsou *akcie společností, dluhopisy, nástroje peněžního trhu, strukturované produkty a derivátové nástroje*
- vztah k členskému státu:
  - **nejméně jeden účastník transakce je usazen v členském státě a účastníkem transakce je finanční instituce usazená na území některého členského státu**

**POSÍLENÁ SPOLUPRÁCE ?**

**VÝTĚŽEK DO ROZPOČTU EU ?**

Nepřímé daně v právu EU – poslední  
vývoj

(Současná reforma **DPH v  
obchodu mezi členskými státy**)

Kde zdanit zboží ?

**B**  
stát určení  
zboží

**z b o ž í**

**A**  
stát původu  
zboží

Řeší se dva problémy:

a) nový systém zdanění **DPH v přeshraničním obchodu,**

b) nová úprava **snížených sazeb** jako důsledek bodu a).

Volný pohyb zboží vyžaduje zrušení všech překážek obchodu mezi členskými státy.

Každý členský stát má vlastní systém DPH a vlastní sazby.

Nutnost harmonizace DPH aby zdanění nebylo překážkou obchodu.

Zdanění ve ***státě původu*** nebo ve ***státě určení?***

Unifikace nebo harmonizace sazeb nemožná.

## DPH: zdanění ve státě původu nebo určení?

Konečné zdanění ve státě původu znamená, že zboží nepřekračuje hranici nezdaněné.

Výhody:

- vyklučuje častou variantu podvodů – prodej nezdaněného zboží zpět v zemi původu nebo ve třetí zemi

- vyklučuje diskriminaci mezi dováženým a domácím zbožím

Nevýhoda: ovlivnění toků zboží – levné zboží ze zemí s nízkou sazbou DPH.

Zdanění v ***zemi dovozu (určení)*** znamená, že **zboží překračuje hranici nezdaněné.**

Výhoda: nezáleží na sazbě ve státě původu

Nevýhody:

- možná (i když nedovolená) diskriminace dováženého zboží

- nezdaněné zboží nedojde do místa určení – daňové podvody**

# Důvody pro reformu

1. Nyní: dvě daňové operace: refundace DPH ve státě původu, uložení DPH ve státě určení – zaplatí ji konečný zákazník

**Geniální řešení: jediná daňová operace pro celou transakci mezi oběma zeměmi.**

**2. Zboží nesmí opouštět území země původu nezdaněné.**

3. Flexibilita ve stanovení snížených sazeb tím bude umožněna (velký zájem států).



# Schéma reformy

	Čí sazba DPH se použije?	Kdo uhrazuje DPH?	Jsou přeshraniční dodávky nezdaněny?
<b>Současná situace</b>	<b>Země určení (dovozu)</b>	<b>Kupující (příjemce)</b>	<b>Ano.</b>
<b>Navrhované řešení</b>		<b>Prodávající (dodavatel)</b> (kromě výjimek)	<b>Ne</b> , jedná se o jedinou transakci kdy DPH odvede dodavatel, ale ve prospěch kupujícího

SOURCE: House of Commons Library (GB) - **BRIEFING PAPER** - Number 2683, 17 January 2019  
VAT: European law on VAT rates by Antony Seely

<https://researchbriefings.files.parliament.uk/documents/SN02683/SN02683.pdf>

# Nový systém DPH pro přeshraniční transakce

Characteristika nového systému:

- není rozdíl mezi domácími a unijními transakcemi,
  - není třeba prokazovat přepravení zboží z území státu dodavatele (původu).
1. DPH bude **hrazena definitivně dodavatelem v zemi původu** a nebude refundována. Zboží bude zdaněno již v okamžiku výroby a bude překračovat hranici po zdanění.
  2. DPH bude hrazená ve státě původu **podle sazeb státu určení**.
  3. DPH uhrazená ve státě původu bude **převedena státu určení, jemuž náleží**.

# Nový systém snížených sazeb DPH - 1

## ***SOUČASNÝ STAV (povoleny dvě snížené sazby):***

Nevyhovuje, proto obrovské množství individuálních výjimek.

Kategorie výjimek:

- a) Dočasné výjimky pro nové členské státy.
- b) Individuální výjimky přímo udělené samotnou směrnicí o DPH (Šestá směrnice 2006/112/ES).
- c) Možnost ponechání starých výjimek z doby před přijetím směrnice (1991) (čl. 110 směrnice).
- d) Zvláštní případy (zemní plyn apod. – čl. 102).

# Nový systém snížených sazeb DPH – záměr Komise

Počátek liberalizace již v r. 2009 (směrnice 2009/47/ES)

## ***NYNĚJŠÍ REFORMA: FLEXIBILNĚJŠÍ SYSTÉM VÍCE SNÍŽENÝCH SAZEB***

Nově bez dalšího budou povoleny:

- a) dvě různé snížené sazby mezi 5% a základní sazbou;
- b) jedna nulová sazba (= osvobození od zdanění);
- c) další snížená sazba mezi 0% a sníženými sazbami.

Nynější seznam položek, které mohou podléhat snížené sazbě, bude zrušen. Nový seznam bude naopak obsahovat položky, kde snížená sazba je vyloučena a musí být uplatněna jen sazba základní (alkohol, tabák, hazard apod.).

Všechny dosavadní individuální výjimky budou zrušeny jako zbytečné.

# Závěry

- 1. Nereálný princip zdanění v zemi původu byl konečně definitivně zavržen ve prospěch země určení. Výhody:**
  - a) Podvody budou redukovány, protože zboží se bude pohybovat přes hranici zdaněné.
  - b) Princip země určení dovoluje liberalizaci sazeb DPH v jednotlivých státech.
- 2. Snížené sazby: více než 200 individuálních výjimek bude zrušeno a nahrazeno flexibilním systémem čtyř snížených sazeb.**
- 3. Reforma respektuje potřeby a zájmy členských států.**