

Daňové systémy

Ilustrace na daňových systémech vybraných zemí



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

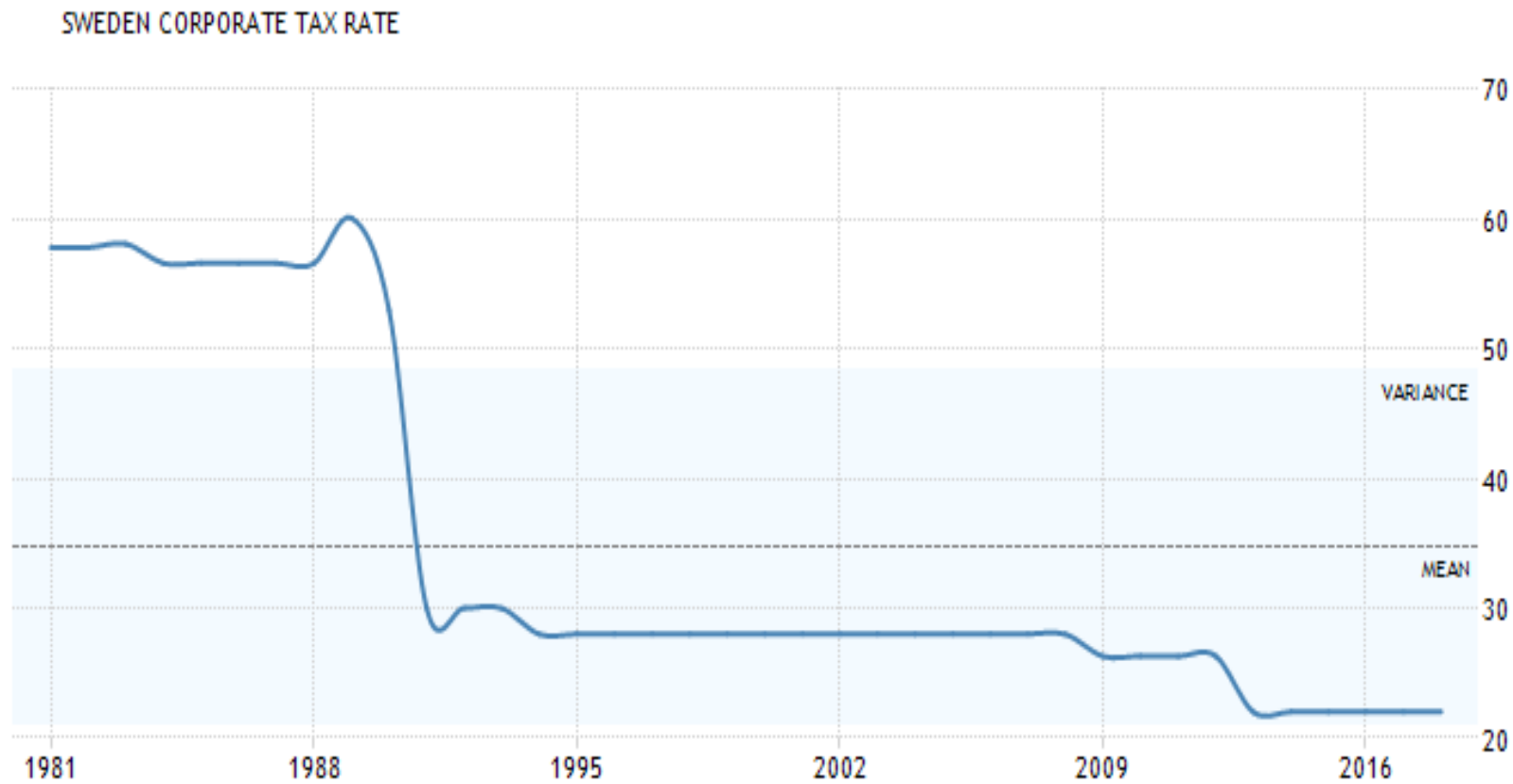
Vývoj daňového mixu Švédska v období 2006-2016

Vývoj podílu jednotlivých daní na celkových daňových příjmech od roku 2006 do roku 2016 ve Švédsku

Rok	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
DPFO	31,9	30,9	29,8	28,8	27,9	27,5	28,0	28,4	28,6	29,1	30,0
DPPO	7,5	7,8	6,4	6,4	7,6	7,3	6,0	6,2	6,3	6,9	5,7
Sociální pojistné	25,6	26,2	25,0	24,6	25,3	23,3	24,0	23,3	23,2	22,4	22,8
Majetkové daně	2,9	2,4	2,3	2,4	2,4	2,4	2,4	2,5	2,5	2,4	2,4
Daň z přidané hodnoty	18,5	19,1	20,0	20,7	21,2	21,3	21,0	20,9	21,1	20,9	21,0
Spotřební daně	6,5	6,4	6,4	6,8	6,8	6,6	6,7	6,4	6,1	6,0	6,0
Daně z mezd	5,5	5,6	8,4	8,5	7,1	10,0	10,2	10,6	10,6	10,7	10,6
Ostatní daně	1,5	1,6	1,8	1,8	1,8	1,7	1,7	1,7	1,7	1,7	1,7

Zdroj: OECD Revenue Statistics

Vývoj sazby korporátní daně ve Švédsku



SOURCE: TRADINGECONOMICS.COM | SKATTEVERKET

Sazby DPFO ve Švédsku, 2018

ZDANITELNÝ PŘÍJEM	SAZBA DANĚ
do 455 200 SEK	0 %
do 662 200 SEK	20 %
nad 662 200 SEK	25 %

Zdroj: <http://taxsummaries.pwc.com/ID/Sweden-Individual-Taxes-on-personal-income>

Sazba daně z příjmů FO v % ve vybraných municipalitách Švédska, 2018

Municipalita	Sazba daně v %
Stockholm	29,98
Göteborg	32,60
Malmö	31,93
Uppsala	32,85
Sunne	33,35
Lund	31,93

^[1] Zdroj: *Local tax rates 2018, by municipality* [online]. [cit. 2018-12-05]. Dostupné z: <https://www.scb.se/en/finding-statistics/statistics-by-subject-area/public-finances/local-government-finances/local-taxes/pong/tables-and-graphs/local-tax-rates-changes-by-municipality/>

SRN: sazba DPFO

- Solidární přírážka 5,5 %

Zdroj: autor

Zdanění jednotlivce			Zdanění manželů		
Roční zdanitelný příjem [EUR]	Mezní sazba [%]	Daň [EUR]	Roční zdanitelný příjem [EUR]	Mezní sazba [%]	Daň [EUR]
Do 8 820	0	0	Do 17 640	0	0
8 821 – 13 769	14,00 – 23,97	0 – 940	17 641 – 27 538	14,00 – 23,97	0 – 1 880
13 770 – 54 057	23,97 – 42	940 – 14 229	27 539 – 108 114	23,97 – 42	1 880 – 28 458
54 058 – 256 303	42	14 229 – 99 172	108 115 – 512 606	42	28 458 – 198 344
Nad 256 303	45	99 172	Nad 512 606	45	198 344

- Dividendy 25%, kapitálové příjmy 25 % u zdroje (+ solidární přírážka daně)

SRN Daň z nemovitostí

- Vyměřovacím základe - daňová hodnota nemovitosti
- Základní federální sazba 0,35 %
- Municipální koeficient 280-810 %
- Průměrná sazba 1,9 %

Daň z převodu nemovitostí

- Sazba 3,5 %
- Do hodnoty 2 500 EUR je majetek osvobozen
- Plátcem daně je kupující

SRN Daň dědická a darovací

- Zděděný a darovaný majetek a jednou za 30 let i majetek rodinné nadace
- ZD = tržní hodnota
- Možno odečíst náklady na pohřeb a administrativu nebo dluhy zesnulého
- Nezdánitelné části ZD

Příjemci	Nezdánitelná částka
Manželé	500 000 EUR
Vlastní i nevlastní děti	400 000 EUR
Vnoučata	200 000 EUR
Ostatní příjemci v kategorii I	100 000 EUR
Příjemci v kategorii II	20 000 EUR
Příjemci v kategorii III	20 000 EUR

SRN Daň dědická a darovací

- Sazby se odvíjí od příbuzenských vztahů a výše převáděného majetku

Kategorie příjemců		Sazba
I	Manželé, vlastní i nevlastní děti, vnoučata, pravnoučata a v případě dědictví rodiče a prarodiče	7 – 30 %
II	Sourozenci, synovci, neteře, nevlastní rodiče, zeťové, snachy, tchánové, tchýně, rozvedení partneři a v případě darů rodiče a prarodiče	15 – 43 %
III	Ostatní včetně právnických osob	30 – 50 %

Zdroj: autor

- Nižší sazby pro majetek do hodnoty 75 000 EUR a nejvyšší pro majetek s hodnotou nad 26 milionů EUR

SRN DPFO2018

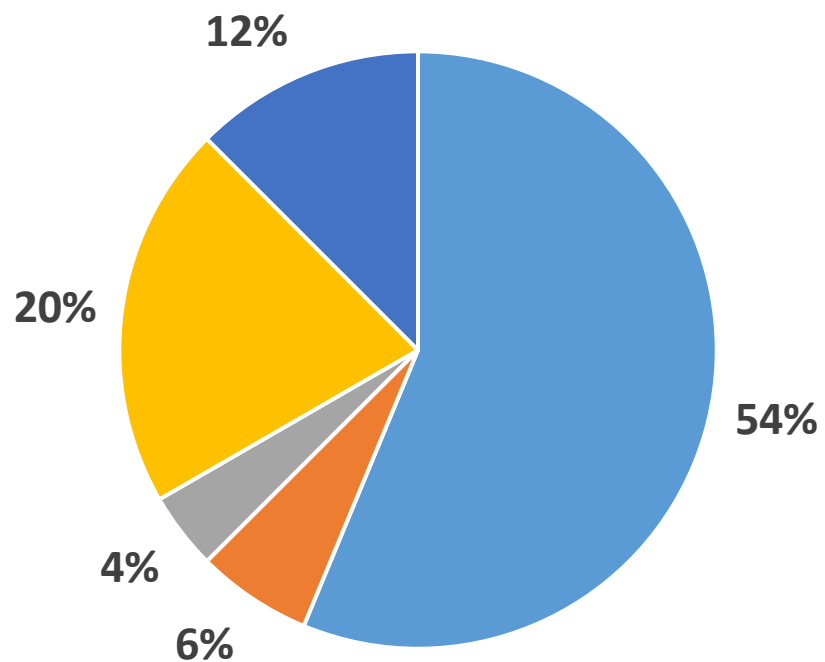
nezdánitelné části ZD a odpočty

- Náklady vynaložené na zajištění a udržení příjmů:
 - Paušální 1 000 EUR
 - Skutečné
- Dojíždění až 4 500 EUR
- Home office 1 250 EUR

- Nezdánitelná část ZD – 8 820 EUR / 17 640 EUR
- Nezdánitelná část ZD za dítě – 2 358 EUR / 4 716 EUR
- Nezdánitelná část ZD za péči o dítě – 1 320 EUR / 2 640 EUR

Dánsko

Dánsko daňový mix 2017



■ Daň z příjmu fyzických osob ■ Daň z příjmu právnických osob ■ Majetkové daně ■ DPH ■ Spotřební daně

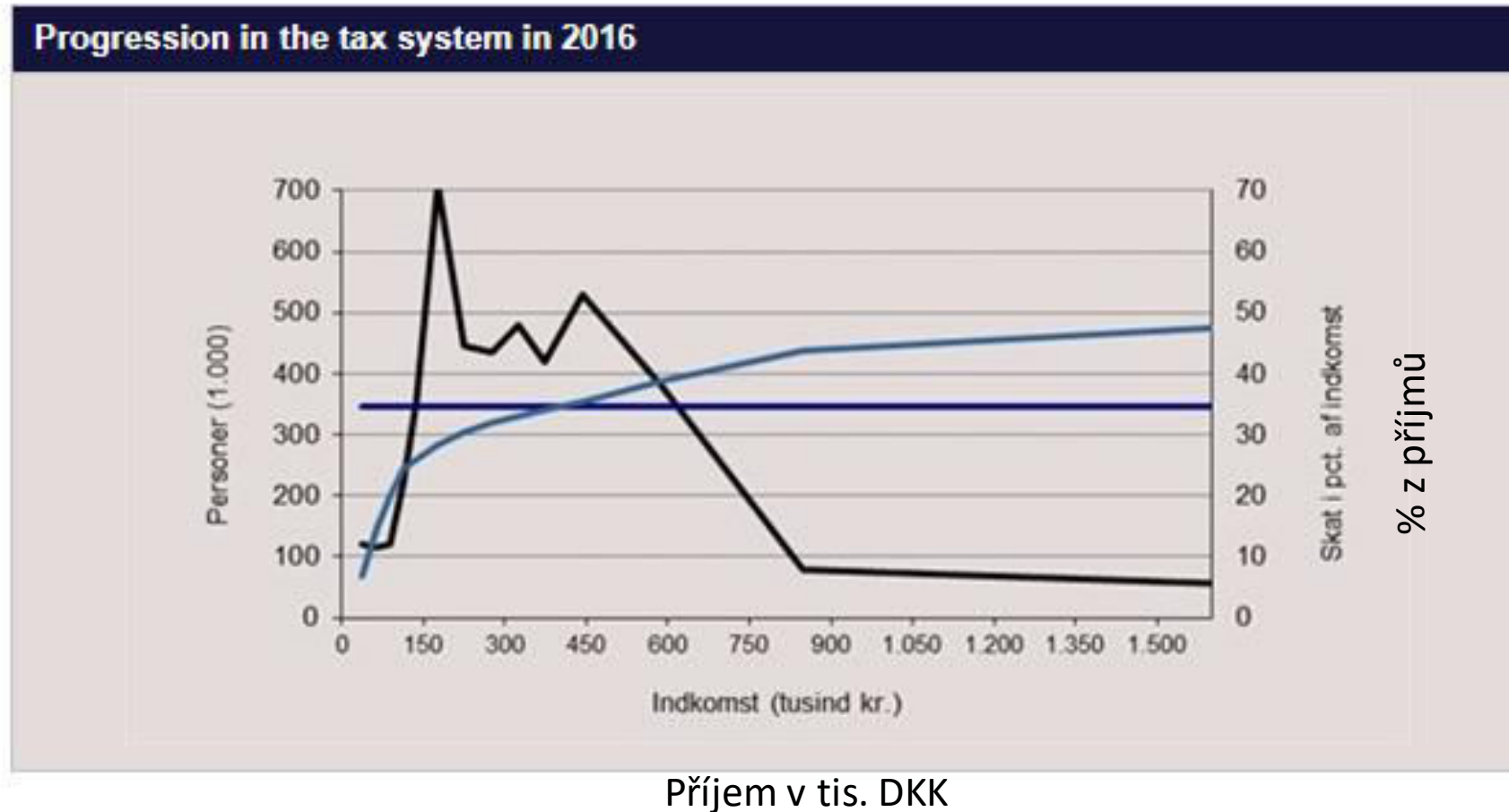
Zdroj: OECD Revenue statistics 2018

Sazba DPFO v Dánsku

- Celková sazba daně max. 52,05 %
 - bez církevní daně, příspěvku trhu práce, daně z dividend a daně z majetku
- Příspěvky trhu práce
 - Dávky v nezaměstnanosti, v nemoci

Daně 2018	Základ	Sazba daně %
Státní daně		
<i>Dolní hranice</i>	Osobní příjem	12,16
<i>Horní hranice 513 400 DKK</i>	Osobní příjem	15
Lokální daně		
<i>Průměrná obecní daň</i>	Zdanitelný příjem	24,926
<i>Příspěvek trhu práce</i>	Osobní příjem	8
Daň sdílená (příjem z akcií)		
<i>0 – 54 000 DKK nebo 108 000 DKK za manželský pár</i>	Sdílený příjem	27
<i>Více než 54 000 DKK</i>	Sdílený příjem	42

Progresivita DPFO 2016



Zdroj: <http://skm.dk>

DÁNSKO – zdanění motorových vozidel

Druh	Daň
Osobní automobily	85 % do 193 400 150 % hodnoty vyšší
Motorcky	85 % 10 000 – 61 000 150 % hodnoty vyšší

- Registrační daň

- Základ daně je cena vozidla včetně DPH
- Osvobození může být uděleno určité osobě, instituci nebo pro vozidla pro zvláštní účely
 - Autobusy, nákladní automobily

Zdroj: autor

- Daň silniční

- Pro vozidla s hmotností nad 12t
- Podle počtu náprav
- Platí ve Švédsku, Nizozemsku, Lucembursku

Další selektivní daně ze spotřeby uplatňované v Dánsku

- Daň z pojištění - neživotní 1,1 %, z rekreačních plavidel 1,34 % - z pojistného
- Daně z čokolády, cukrovinek a ze zmrzliny
 - Kakaové hmoty, prášky, džusy, lékořice, nugát, žvýkačky
- Daň z hazardu
- Daň z kávy

Čokoláda a cukrovinky	Daň DKK na 1 kg
Přidaný cukr 0,5g na 100g	25,97
Přidaný cukr ne víc než 0,5g na 100g	22,08
Ostatní	11,04

Zdroj: autor

Dánsko

Daň z uhlovodíků

- těžba ropy, zemního plynu
- základní sazba 25 %
 - 52 % průzkum a těžba ropy, plynu na Dánském kontinuálním šelfu
- příjmy odděleny od ostatních - nelze odečíst daňovou ztrátu
- Roční odpisy plošin, ropných vrtů, instalovaných zařízení maximálně 15 %
 - Potrubí a infrastruktura 7 %

Dánsko

Daň z tonáže

- Uvalena na fiktivní příjem – kapacita plavidel
- Dánské a zahraniční lodní společnosti
- Osvobození - lodě užívané pro průzkum, potápění, rybaření, tažení
- Příjem zdaněn 22 %

Základ daně (tuny)	Daň 2019 (DKK)
0 – 1 000	10,03
1 001 – 10 000	7,20
10 001 – 25 000	4,31
25 001 a víc	2,83

Zdroj: autor

Dánsko

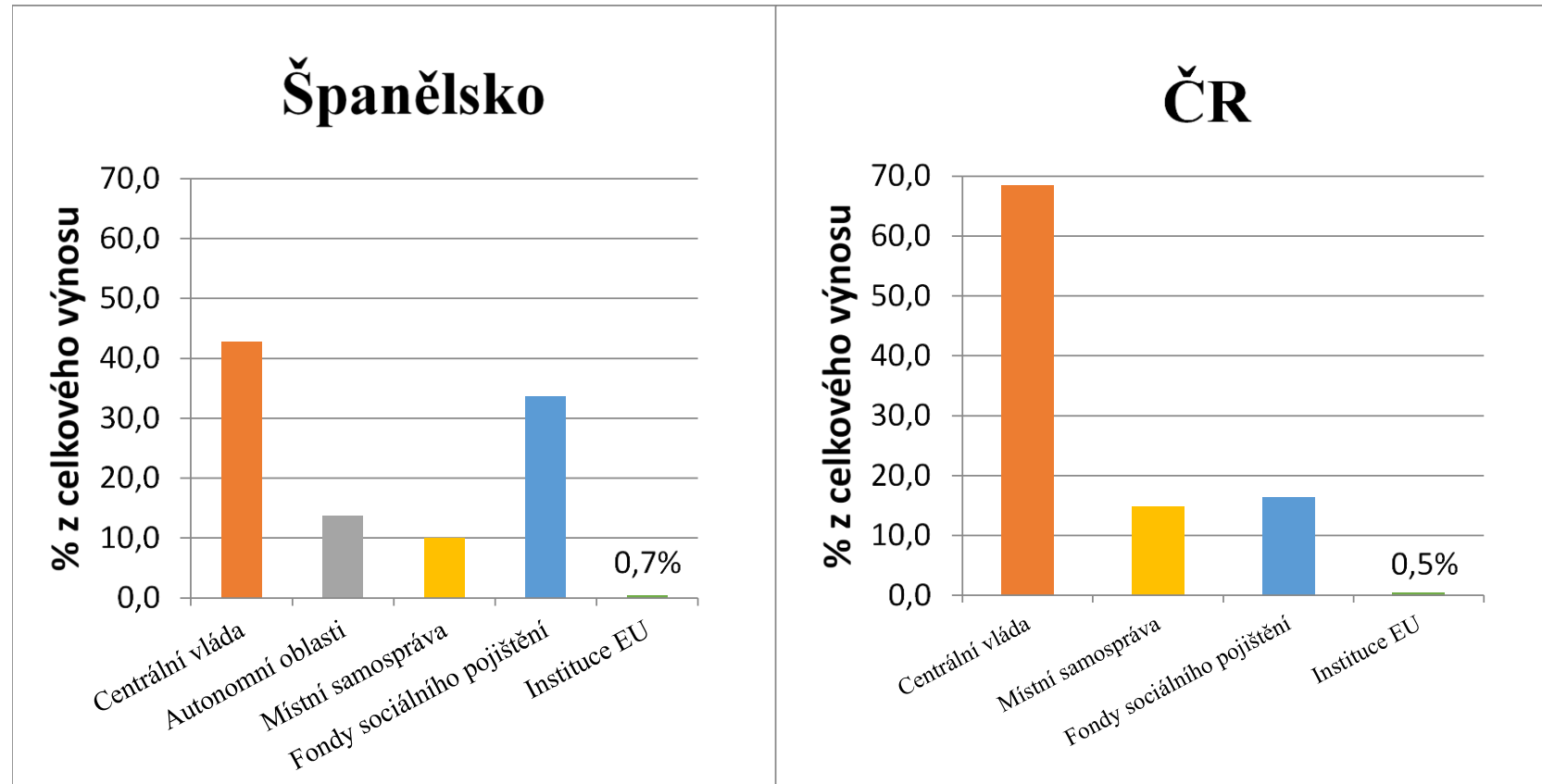
majetkové daně

- Daň z nemovitosti- základ podle veřejného majetkového posouzení, vyhodnocováno Dánským daňovým úřadem každý druhý rok
- Daň i majetek, který občan vlastní v zahraničí a na majetek v Dánsku, který vlastní občan žijící v zahraničí
- Daň z pozemku – placená obci, na základě stanovené hodnoty
- Dani nepodléhají pronajaté nemovitosti – daní se příjem z pronájmu

Hodnota nemovitosti v DKK	Sazba daně
0 – 3 040 000	1 %
3 040 001 – víc	3 %

Zdroj: autor

Daňové určení



Zdroj: Taxation Trends in the EU 2018 Edition

Polsko: daň dědická a darovací

I. kategorie		II. kategorie		III. kategorie	
osv. do	9 637	osv. do	7 276	osv. do	4 902
3 %	9 637-10 278	7 %	7 276 – 10 278	12 %	4 902 – 10 278
5 %	10 278 – 20 556	9 %	10 278 – 20 556	16 %	10 278 – 20 556
7 %	20 556 +	12 %	20 556 +	20 %	20 556 +

Zdroj: autor

Polsko: Bankovní daň

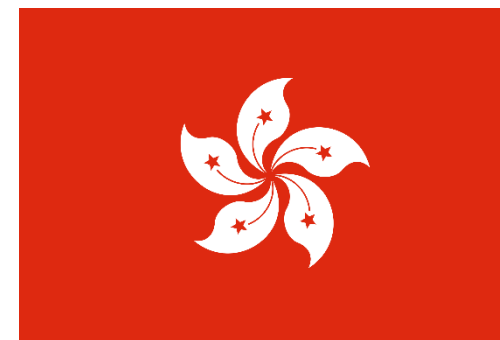
- zavedena v roce 2016
- vybírána od:
 - tuzemských i zahraničních poboček bank a úvěrových institucí
 - pojišťoven
 - družstevních spořitelů
 - úvěrových družstev a společností
- PT daně aktiva institucí
- sazba 0,44 % hodnoty aktiv ročně
 - daň placená měsíčně při sazbě 0,0366 %
- osvobození:
 - banky a družstevní spořitelny – A nižší než 4 mld. PLN
 - pojišťovny – A nižší než 2 mld. PLN
 - úvěrové společnosti – A nižší než 200 mil. PLN

Tonážní daň

- Podle kapacity plavidla
- Alternativa DPPPO pro společnosti s převažující činností z lodní dopravy
- Aplikována například v těchto zemích:
 - Polsko
 - Dánsko
 - Řecko
 - Francie

Hongkong

(Zvláštní administrativní oblast Čínské lidové republiky Hongkong (1997))



Tab. 1 Sazby daně z mezd za rok 2018/2019 (vlastní zpracování)

Stupeň	Čisté zdanitelné příjmy (v \$)	Sazba	Částka (v \$)
První	Do 50 000	2 %	1 000
Druhý	50 000	6 %	3 000
Třetí	50 000	10 %	5 000
Čtvrtý	50 000 – 200 000	14 %	50 000 – 28 000
Zbytek	Nad 200 000	17 %	x

Zdroj: <https://www.gov.hk/en/residents/taxes/taxfiling/taxrates/salariesrates.htm>

Hongkong

(Zvláštní administrativní oblast Čínské lidové republiky Hongkong (1997))

Daň z převodu nemovitosti

Cena nepřesahuje \$ 2 000 000	1,5 %
\$ 2 000 000 – \$ 3 000 000	3 %
\$ 3 000 000 – \$ 4 000 000	4,5 %
\$ 4 000 000 – \$ 6 000 000	6 %
\$ 6 000 000 – \$ 20 000 000	7,5 %
Cena přesahuje \$ 20 000 000	8,5 %

- Převod nemovitosti po 5. listopadu 2016 nebo později

Cena nepřesahuje \$ 2 000 000	\$ 100
\$ 2 000 000 – \$ 3 000 000	1,5 %
\$ 3 000 000 – \$ 4 000 000	2,25 %
\$ 4 000 000 – \$ 6 000 000	3 %
\$ 6 000 000 – \$ 20 000 000	3,75 %
Cena přesahuje \$ 20 000 000	4,25 %

- Převod nemovitosti po 23. února 2013, ale před 5. listopadu 2016, pro nerezidenti po 23. února 2013

Církevní daně

zdanění příjmů fyzických osob

Placena procentem z výše příjmů fyzické osoby

Platí členové církví v například v zemích:

- Dánsko
- Chorvatsko
- Finsko
- Německo
- Rakousko
- Itálie
- Island
- Švýcarsko
- Švédsko
- USA

Církevní daň – příklad Itálie

- 0,8 % daně z příjmu FO
 - Církevní, sociální a humanitární účely
 - Možnost výběru církve nebo státu
 - Při neuvedení účelu se rozdělí rovnoměrně
- Italian State
 - Catholic Church
 - Waldensian Evangelical Church
 - Seventh-day Adventist Church
 - Assemblies of God in Italy
 - Union of the Jewish Communities in Italy
 - Lutheran Evangelical Church in Italy
 - Baptist Evangelical Christian Union of Italy
 - Greek Orthodox Archdiocese of Italy
 - Apostolic Church in Italy (Pentecostalism)
 - Italian Buddhist Union
 - Italian Hindu Union