

Daňový systém USA

Rozloha: 9 826 675 km² (zhruba 125-krát
ČR)

Počet obyvatel: 325,7 milionů (2017)

Počet států: 50 a distrikt Washington, D.C.

Americký dolar - kurz ČNB platný k 2. 5.

2018: 1 USD = 21,144 Kč



Zdroj: <http://www.mhtrans.com/index-2.html>

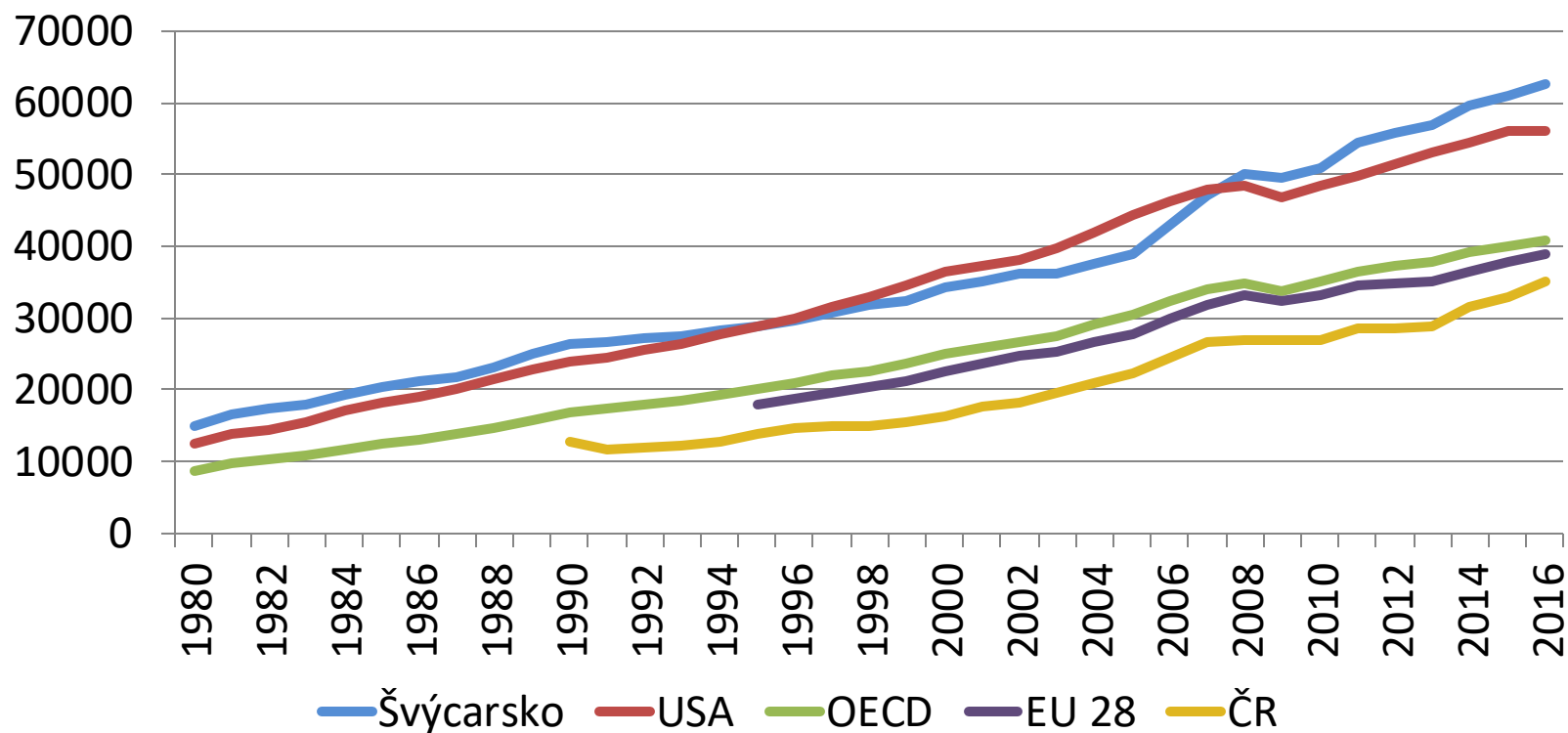


EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

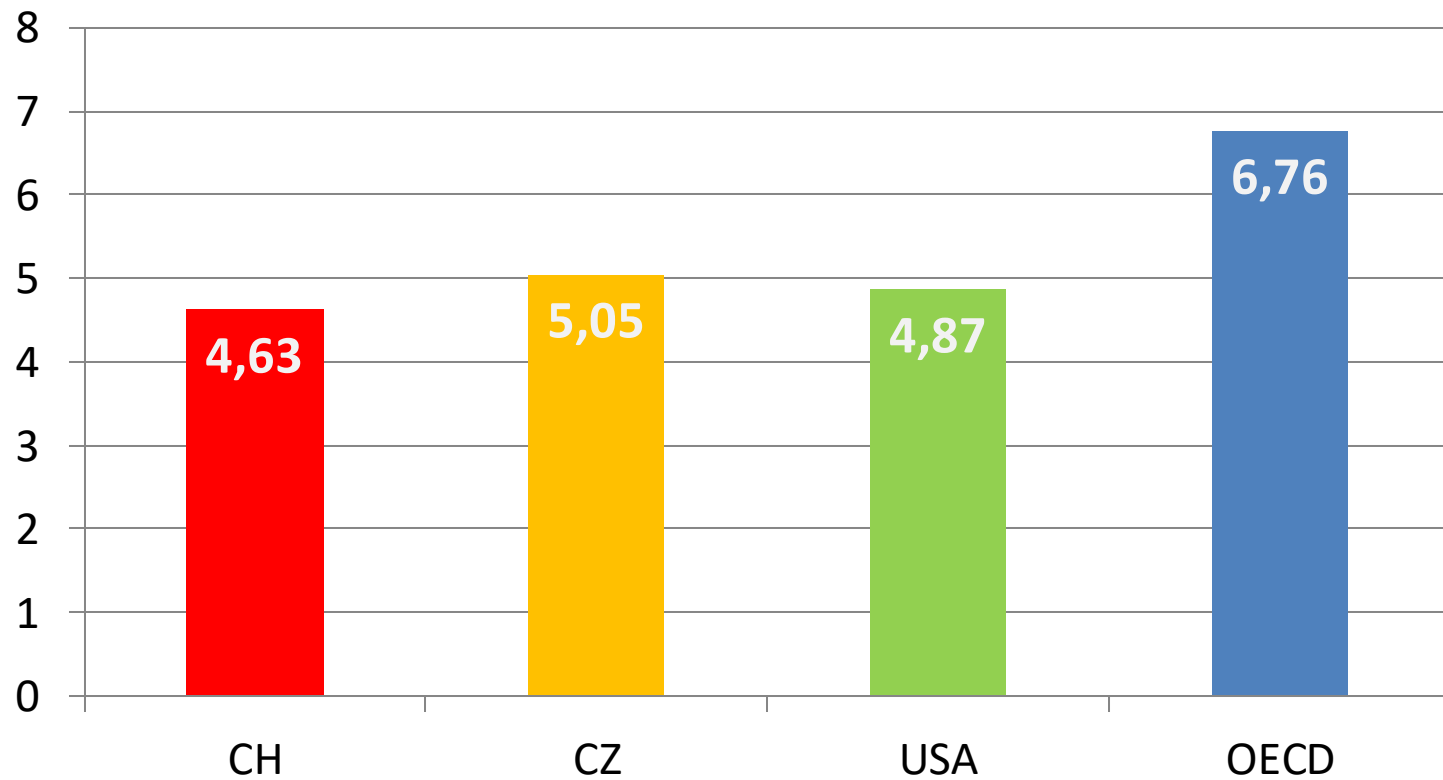
Vývoj HDP na 1 obyvatele (v USD) 1980 – 2016



Zdroj: OECD Data, 2017



Míra nezaměstnanosti 2016 (v %)



Zdroj: OECD Data, 2017



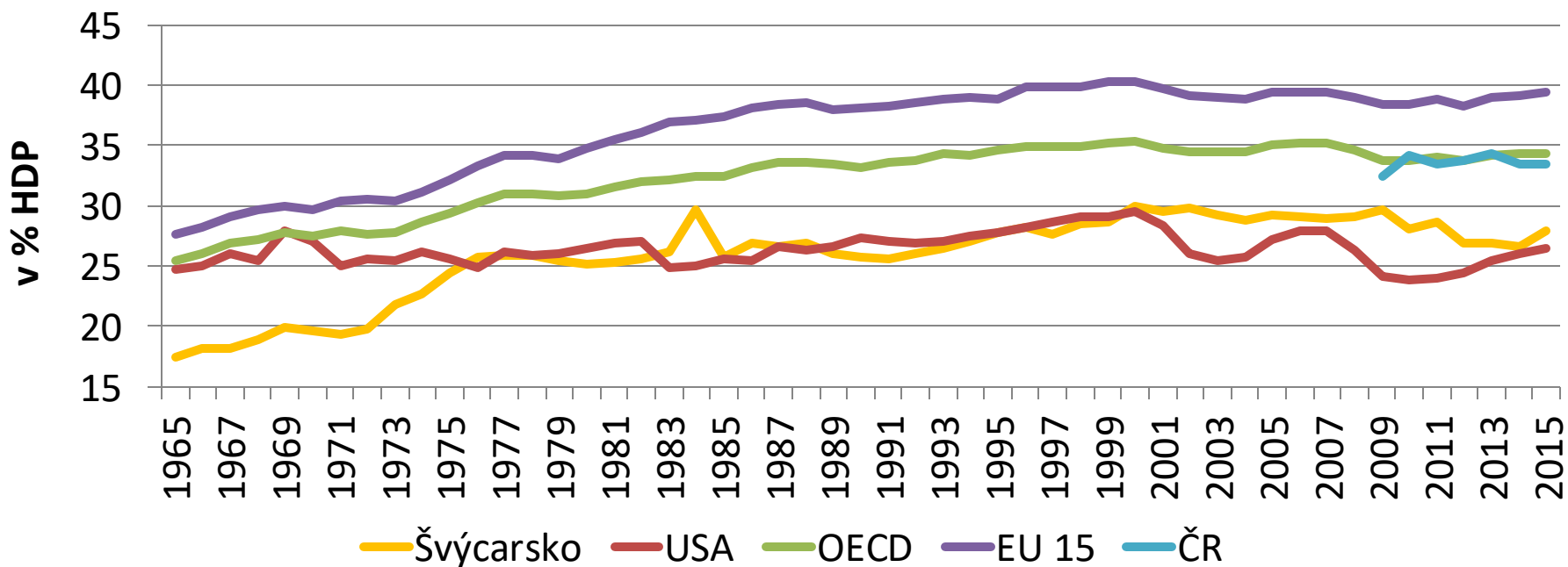
Inflace v USA v letech 2011 – 2016

ROK	MÍRA INFLACE (CPI) , ROČNÍ TEMPO RŮSTU (%)
2011	3,16
2012	2,07
2013	1,46
2014	1,62
2015	0,12
2016	1,26

Zdroj: OECD Data, 2017

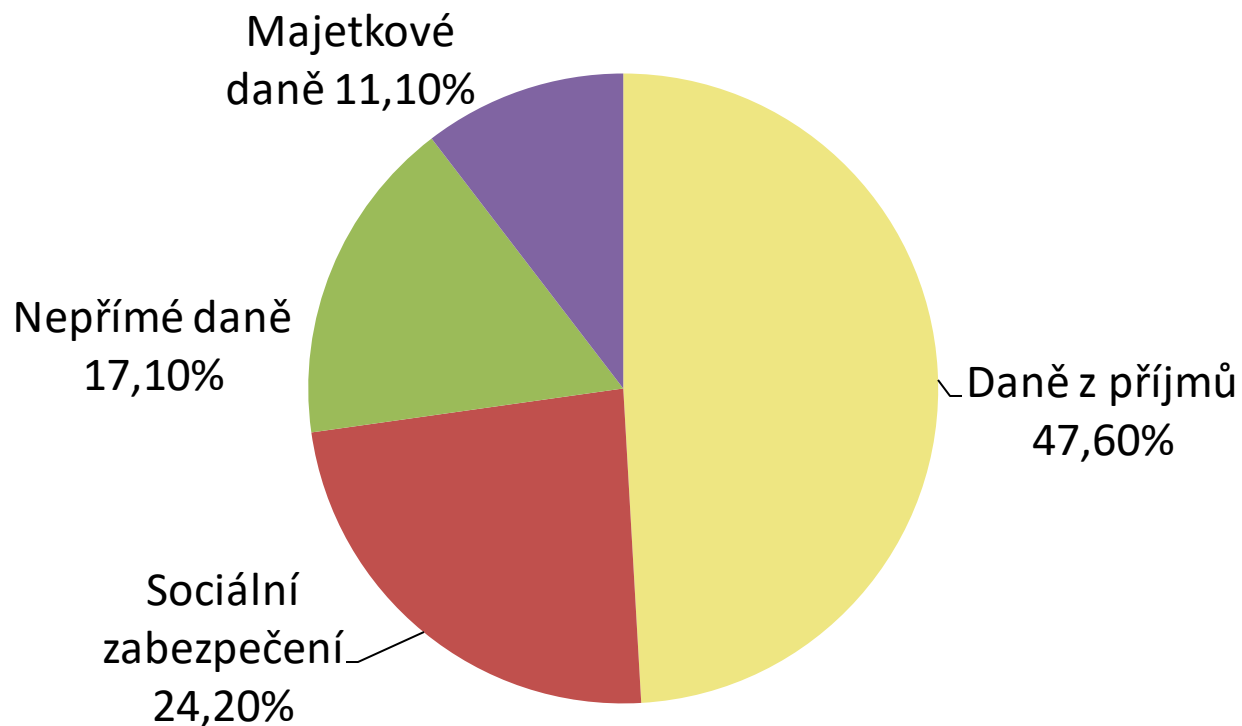


Vývoj daňové kvóty USA, OECD a EU 15 v období 1965 - 2015



Zdroj: OECD Revenue Statistics 1965-2015, 2017

Daňový mix USA za rok 2015





Komparace daňového mixu USA a ČR 2015





Daňové určení v USA za období 1975 – 2014



Zdroj: OECD Revenue Statistics 1965-2015, 2017

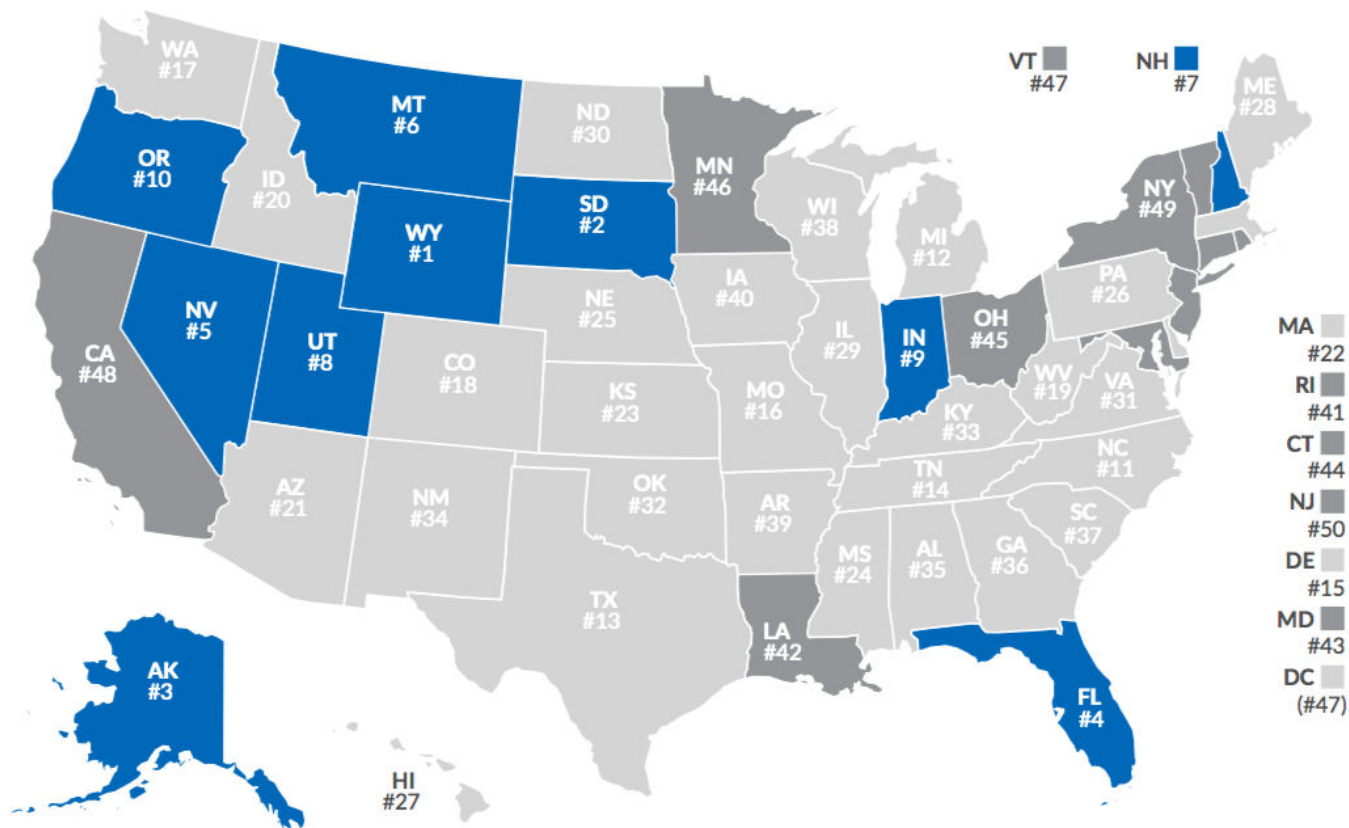


Daňová konkurence

- **na úrovni států**
 - výrazná variabilita v daňovém zatížení mezi státy, v některých státech na úrovni státu nejsou uvalovány některé daně (DPFO, DPPO, prodejní daň)
 - cílem států zvýšit svou atraktivitu a přilákat daňové základy jako důchody, obraty firem a dividendy, největší citlivost daň z korporací
 - vyšší mobilita obyvatel

Atraktivita daňového prostředí jednotlivých států USA 2018

2018 State Business Tax Climate Index



Note: A rank of 1 is best, 50 is worst. Rankings do not average to the total. States without a tax rank equally as 1. DC's score and rank do not affect other states. The report shows tax systems as of July 1, 2017 (the beginning of Fiscal Year 2018).

Source: Tax Foundation.

- 10 Best Business Tax Climates
- 10 Worst Business Tax Climates



Daňová konkurence

na mezinárodní úrovni

- opatření proti daňovým rájům
 - na úrovni OECD,
 - na úrovni jednotlivých zemí
 - aktivity USA: FATCA



Výše standardního odpočtu 2018

Statut podání daňového přiznání	Výše standardního odpočtu (USD)
Svobodní nebo manželé vyplňující samostatně	12 000
Společné zdanění manželů nebo kvalifikovaný vdovec/vdova	24 000
Hlava domácnosti	18 000



Rozepsaný odpočet

- Zdravotní náklady
- Zaplacené daně (z nemovitostí nepoužívaných k podnikání, všeobecné prodejní daně: stvrzenky nebo paušální částky podle států a počtu osob, osobní majetkové daně, DPFO na úrovni států a municipalit),
- Zaplacené úroky z hypotéčních a investičních úvěrů
- Dary na veřejně prospěšné účely
- Ztráty z nehod a přírodních živlů neproplacené pojišťovnou
- Náklady spojené s prací

Podobné možnosti pro zaměstnance i podnikatele


Limit = **max. 2 %** AGI (adjusted gross income = hrubý příjem)



Sazby federální daně z příjmů fyzických osob, podle statutu podání daňového přiznání I.

Společné zdanění manželů 2011	
Zdanitelný příjem (USD)	Sazba daně (v %)
Do 17 400	10
17 400 - 70 700	15
70 700 - 142 700	25
142 700 - 217 450	28
217 450 - 388 350	33
Nad 388 350	35

Společné zdanění manželů 2017	
Zdanitelný příjem (USD)	Sazba daně (v %)
Do 18 650	10
18 561 - 75 900	15
75 901 - 153 100	25
153 101 - 233 350	28
233 351- 416 700	33
416 701- 470 700	35
Nad 470 700	39,6



Sazby federální daně z příjmů fyzických osob, podle statutu podání daňového přiznání II.

Hlava domácnosti 2011	
Zdanitelný příjem (USD)	Sazba daně (v %)
Do 12 750	10
12 750 - 48 600	15
48 600 - 125 450	25
125 450 - 203 150	28
203 150 - 398 350	33
398 350 - 425 000	35

Hlava domácnosti 2017	
Zdanitelný příjem (USD)	Sazba daně (v %)
Do 13 350	10
13 351 - 50 800	15
50 801 - 131 200	25
131 201 - 212 500	28
212 501 - 416 700	33
416 701 - 444 500	35
Nad 444 500	39,6



Sazby federální daně z příjmů fyzických osob 2017

Poplatník podávající daňové přiznání sám za sebe	
Zdanitelný příjem (USD)	Sazba daně (v %)
Do 9 325	10
9 326 - 37 950	15
37 951 - 91 900	25
91 901 - 191 650	28
191 651 - 416 700	33
416 701- 418 400	35
Nad 418 400	39,6

Manželé podávající daňové přiznání samostatně	
Zdanitelný příjem (USD)	Sazba daně (v %)
Do 9 325	10
9 326 - 37 950	15
37 951 - 76 550	25
76 551 - 116 675	28
116 676 - 208 350	33
208 351 - 235 350	35
Nad 235 350	39,6



Sazby federální daně z příjmů fyzických osob 2018

Poplatník podávající daňové přiznání sám za sebe	
Zdanitelný příjem (USD)	Sazba daně (v %)
Do 9 525	10
9 526 – 38 700	12
38 701 – 82 500	22
82 501 - 157 500	24
157 501 – 200 000	32
200 001 – 500 000	35
Nad 500 000	37

Manželé podávající daňové přiznání samostatně	
Zdanitelný příjem (USD)	Sazba daně (v %)
Do 9 525	10
9 526 – 38 700	12
38 701 – 82 500	22
82 501 - 157 500	24
157 501 – 200 000	32
200 001 – 300 000	35
Nad 300 000	37

Sazby daně z příjmů jednotlivců v jednotlivých státech USA v letech 2007 a 2017

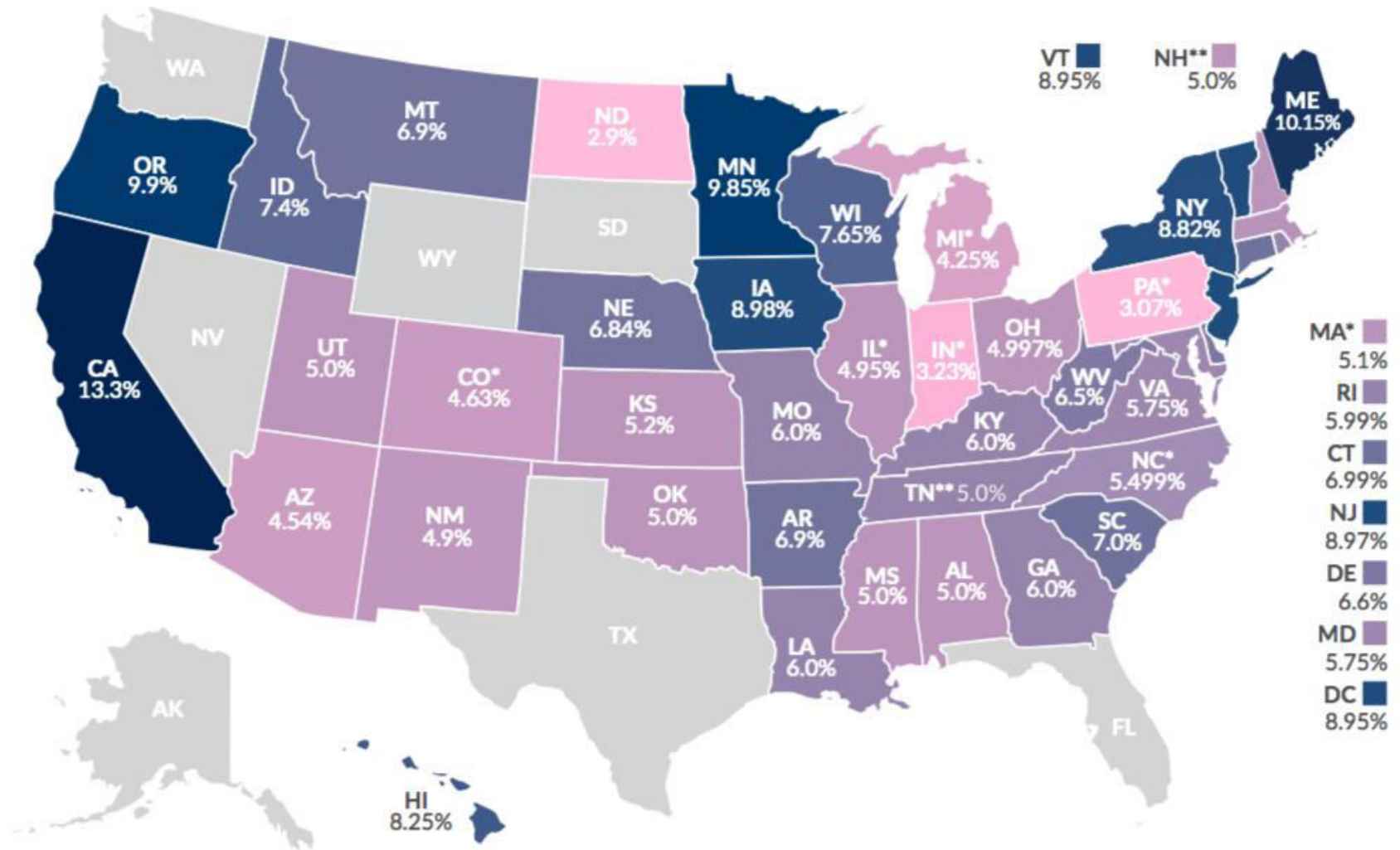
Stát	Sazba daně v %				Stát	Sazba daně v %			
	2007	2012	2013	2017		2007	2012	2013	2017
Alabama	5,00	5,00	5,00	5,00	Mississippi	5,00	5,00	5,00	5,00
Arizona	4,54	4,54	4,54	4,54	Missouri	6,00	6,00	6,00	6,00
Arkansas	7,00	7,00	7,00	6,90	Montana	6,90	6,90	6,90	6,90
California*	9,30	9,30	13,30	12,30	Nebraska	6,84	6,84	6,84	6,84
Colorado	4,63	4,63	4,63	4,63	New Hampshire**	5,00	5,00	5,00	5,00
Connecticut	5,00	6,70	6,70	6,99	New Jersey	8,97	8,97	8,97	8,97
Delaware	5,95	6,75	6,75	6,60	New Mexico	5,30	4,90	4,90	4,90
District of Columbia	8,70	8,95	8,95	8,95	New York	6,85	8,82	8,82	8,82
Georgia	6,00	6,00	6,00	6,00	North Carolina	8,00	7,75	7,75	5,499
Hawaii	8,25	11,00	11,00	8,25	North Dakota	5,54	3,99	3,99	2,90
Idaho	7,80	7,40	7,40	7,40	Ohio	6,55	5,925	5,925	4,997
Illinois	3,00	5,00	5,00	3,75	Oklahoma	5,25	5,25	5,25	5,00
Indiana	3,40	3,40	3,40	3,23	Oregon	9,00	9,90	9,90	9,90
Iowa	8,98	8,98	8,98	8,98	Pennsylvania	3,07	3,07	3,07	3,07
Kansas	6,45	6,45	4,90	4,60	Rhode Island	9,90	5,99	5,99	5,99
Kentucky	6,00	6,00	6,00	6,00	South Carolina	7,00	7,00	7,00	7,00
Louisiana	6,00	6,00	6,00	6,00	Tennessee**	6,00	6,00	6,00	5,00
Maine	8,50	8,50	7,95	10,15	Utah	6,98	5,00	5,00	5,00
Maryland	4,75	5,75	5,75	5,75	Vermont	9,50	8,95	8,95	8,95
Massachusetts	5,30	5,30	5,25	5,10	Virginia	5,75	5,75	5,75	5,75
Michigan	3,90	4,35	4,25	4,25	West Virginia	6,50	6,50	6,50	6,50
Minnesota	7,85	7,85	7,85	9,85	Wisconsin	6,75	7,75	7,75	7,65

*Plus příplatek 1 % ze zdanitelného příjmu nad 1 mil. dolarů

** Pouze na příjmy z úroků a dividend

How High Are Income Tax Rates in Your State?

Top State Marginal Individual Income Tax Rates as of July 1, 2017



Note: (*) State has a flat income tax. (**) State only taxes interest and dividends income. Map shows top marginal rates: the maximum statutory rate in each state. This map does not show effective marginal tax rates, which would include the effects of phase-outs of various tax preferences. Local income taxes are not included.

Source: Tax Foundation; state tax statutes, forms, and instructions; Bloomberg BNA.






Sazby daně z příjmů jednotlivců v jednotlivých státech USA v letech 2007 a 2017

Stát	Sazba daně v %			
	2007	2012	2013	2017
Wyoming	0	0	0	0
Alaska	0	0	0	0
Florida	0	0	0	0
Nevada	0	0	0	0
South Dakota	0	0	0	0
Texas	0	0	0	0
Washingto n	0	0	0	0

Zdroj: autor



Pojistné na zdravotní a sociální pojištění a pojištění v nezaměstnanosti (2018)

- **Zaměstnanec** odvádí ze své hrubé mzdy:
 - 1,45 % na zdravotní pojištění (zde není stanoven limit)
 - 6,20 % na sociální pojištění do příjmu 128 400 USD za rok
 - Pojistné není odpočitatelné od základu daně z příjmů
- **Zaměstnavatel** odvádí za své zaměstnance:
 - 1,45 % na zdravotní pojištění (není stanoven limit)
 - 6,20 % na sociální pojištění do příjmu 128 400 USD za rok
- **Podnikatelé** jsou povinni platit i (fiktivní) část hrazenou zaměstnavatelem:
 - 2,9 % na zdravotní pojištění (opět zde není stanoven limit)
 - 12,4 % na sociální pojištění do příjmu 127 200 USD za rok
 - 50 % zaplaceného pojistné se odečítá od základu daně z příjmů



Sazby federální daně z příjmů korporací (2017)

Zdanitelný příjem (USD)	Sazba (v %)
Do 50 000	15
50 000 - 75 000	25
75 000 - 100 000	34
100 000 - 335 000	39
335 000 - 10 000 000	34
10 000 000 - 15 000 000	35
15 000 000 - 18 333 333	38
Nad 18 333 333	35



Sazba federální daně z příjmů korporací(2018)

- **21 %**
- Ztráty 3 roky zpět a následujících 5 let

Nejvyšší nominální sazba korporátní daně v USA v letech 1909 - 2017

Rok	Nejvyšší nominální sazba (v %)	Sazba v nejvyšším pásmu (v %)	Rok	Nejvyšší nominální sazba (v %)	Sazba v nejvyšším pásmu (v %)
1909 - 1915	1		1941	44	31
1916	2		1942 - 1945	53	40
1917	6		1946 - 1949	53	38
1918	12		1950	42	30
1919 - 1921	10		1951	50,75	30
1922 - 1925	13		1952 - 1963	52	30
1926 - 1927	14		1964	50	
1928	12		1965 - 1969	48 (52,80)	
1929	11		1970	48 (49,20)	
1930 - 1931	12		1971 - 1978	48	
1932 - 1935	14		1979 - 1984	46	
1936 - 1937	15		1985 - 1986	51	46
1938 - 1939	19		1987 - 1993	39	34
1940	38	24	1994 - 2017	39	35

Sazby státních daní z příjmů korporací

USA: sazba korporátní daně v jednotlivých státech

Stát	Sazba daně v %				Stát	Sazba daně v %			
	2007	2012	2013	2017		2007	2012	2013	2017
Alabama	6,50	6,50	6,50	6,50	Mississippi	5,00	5,00	5,00	5,00
Alaska	9,40	9,40	9,40	9,40	Missouri	6,25	6,25	6,25	6,25
Arizona	6,968	6,968	6,968	4,90	Montana	6,75	6,75	6,75	6,75
Arkansas	6,50	6,50	6,50	6,50	Nebraska	7,81	7,81	7,81	7,81
California	8,84	8,84	8,84	8,84	New Hampshire	9,25	8,50	8,50	8,20
Colorado	4,63	4,63	4,63	4,63	New Jersey	9,00	9,00	9,00	9,00
Connecticut	7,50	9,00	9,00	9,00	New Mexico	7,60	7,60	7,60	6,20
Delaware	8,70	8,70	8,70	8,70	New York	7,50	7,10	7,10	6,50
District of Columbia	9,975	9,975	9,975	9,00	North Carolina	6,90	6,90	6,90	3,00
Florida	5,50	5,50	5,50	5,50	North Dakota	7,00	5,20	5,15	4,31
Georgia	6,00	6,00	6,00	6,00	Ohio	8,50	0*	0*	0*
Hawaii	6,40	6,40	6,40	6,40	Oklahoma	6,00	6,00	6,00	6,00
Idaho	7,60	7,60	7,40	7,40	Oregon	6,60	7,60	7,60	7,60
Illinois	7,30	9,50	9,50	7,75	Pennsylvania	9,99	9,99	9,99	9,99
Indiana	8,50	8,50	8,00	6,25	Rhode Island	9,00	9,00	9,00	7,00
Iowa	12,00	12,00	12,00	12,00	South Carolina	5,00	5,00	5,00	5,00
Kansas	7,35	7,00	7,00	7,00	Tennessee	6,50	6,50	6,50	6,50
Kentucky	7,00	6,00	6,00	6,00	Texas	4,50	0*	0*	0*
Louisiana	8,00	8,00	8,00	8,00	Utah	5,00	5,00	5,00	5,00
Maine	8,93	8,93	8,93	8,93	Vermont	8,90	8,50	8,50	8,50
Maryland	7,00	8,25	8,25	8,25	Virginia	6,00	6,00	6,00	6,00
Massachusetts	9,50	8,00	8,00	8,00	Washington	0*	0*	0*	0*
Michigan	1,90	6,00	6,00	6,00	West Virginia	9,00	7,75	7,00	6,50
Minnesota	9,80	9,80	9,80	9,80	Wisconsin	7,90	7,90	7,90	7,90

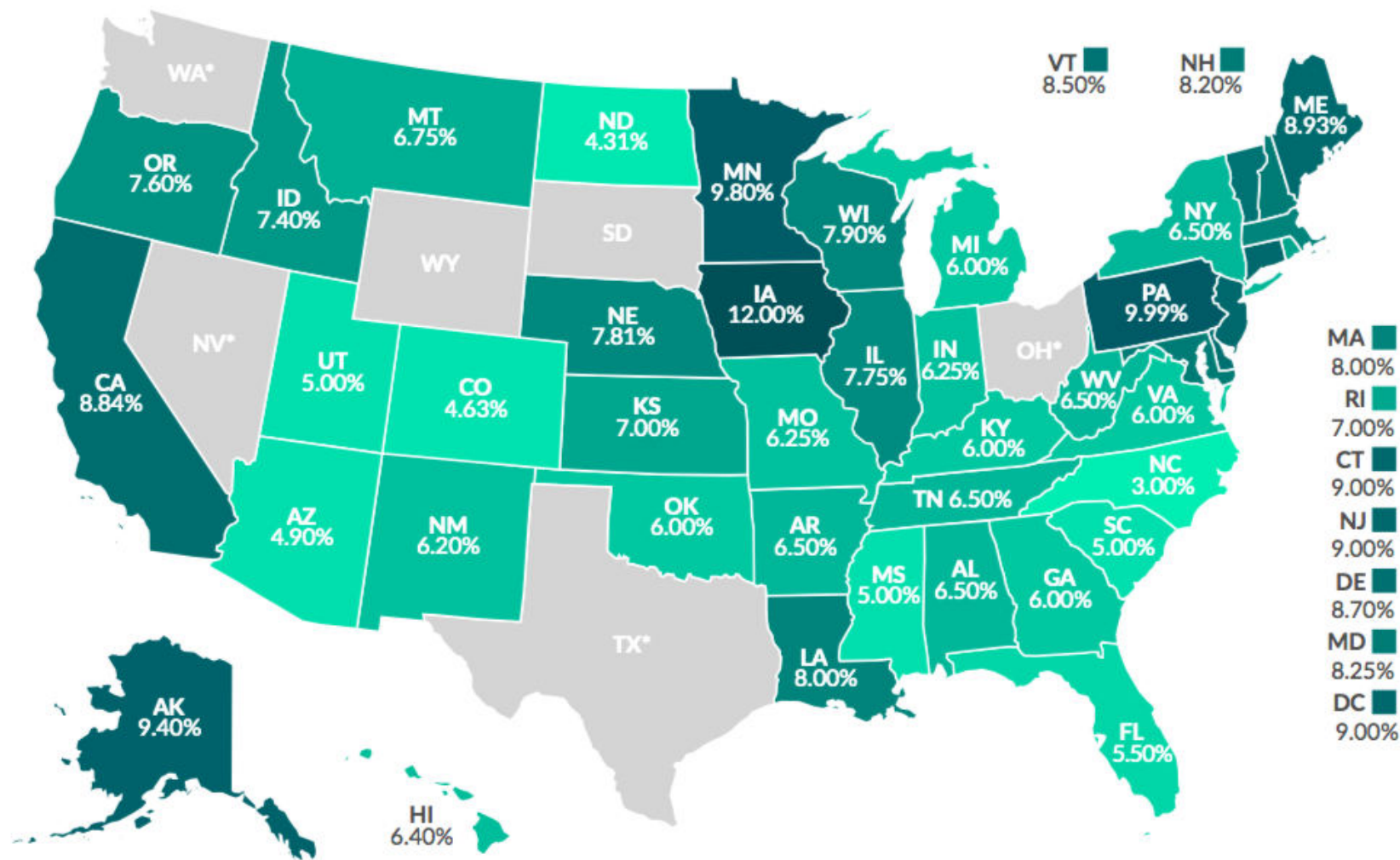
2016: Nevada, South Dakota, Wyoming nemají DPPO

* používají jinou formu zdanění, která není přímo srovnatelná s DPPO

Zdroj: autor

How High Are Corporate Income Tax Rates in Your State?

Top State Marginal Corporate Income Tax Rates in 2017



Note: (*) Nevada, Ohio, Texas, and Washington do not have a corporate income tax but do have a gross receipts tax with rates not strictly comparable to corporate income tax rates. Arkansas has a "benefit recapture," by which corporations with more than \$100,000 of taxable income pay a flat tax of 6.5% on all income, not just on amounts above the benefit threshold. Connecticut's rate includes a 20% surtax, which effectively increases the rate from 7.5% to 9%. Surtax is required by businesses with at least \$100 million annual gross income. Illinois' rate includes two separate corporate income taxes, one at a 5.25% rate and one at a 2.5% rate. Indiana's tax rate will decrease to 6.0% on July 1, 2017.



STATE APPORTIONMENT OF CORPORATE INCOME

(Formulas for tax year 2017 -- as of January 1, 2017)

ALABAMA *	Double wtd Sales	NEBRASKA	Sales
ALASKA *	3 Factor	NEVADA	No State Income Tax
ARIZONA *	Sales/Double wtd Sales	NEW HAMPSHIRE	Double wtd Sales
ARKANSAS *	Double wtd Sales	NEW JERSEY	Sales
CALIFORNIA *	Sales	NEW MEXICO * (3)	80% Sales, 10% Property & Payroll
COLORADO *	Sales	NEW YORK	Sales
CONNECTICUT	Sales	NORTH CAROLINA * (3)	Quadruple wtd Sales
DELAWARE (4)	Double wtd Sales	NORTH DAKOTA *	3 Factor
FLORIDA	Double wtd Sales	OHIO	N/A (2)
GEORGIA	Sales	OKLAHOMA	3 Factor
HAWAII *	3 Factor	OREGON	Sales
IDAHO *	Double wtd Sales	PENNSYLVANIA	Sales
ILLINOIS *	Sales	RHODE ISLAND	Sales
INDIANA	Sales	SOUTH CAROLINA	Sales
IOWA	Sales	SOUTH DAKOTA	No State Income Tax
KANSAS *	3 Factor	TENNESSEE	Triple wtd Sales
KENTUCKY *	Double wtd Sales	TEXAS	Sales
LOUISIANA	3 Factor	UTAH	Sales
MAINE *	Sales	VERMONT	Double wtd Sales
MARYLAND	Sales/Double wtd Sales	VIRGINIA	Double wtd Sales/Sales
MASSACHUSETTS	Sales/Double wtd Sales	WASHINGTON	No State Income Tax
MICHIGAN	Sales	WEST VIRGINIA *	Double wtd Sales
MINNESOTA	Sales	WISCONSIN *	Sales
MISSISSIPPI	Sales/Other (1)	WYOMING	No State Income Tax
MISSOURI *	3 Factor	DIST. OF COLUMBIA	Sales
MONTANA *	3 Factor		

Source: Compiled by FTA from state sources.

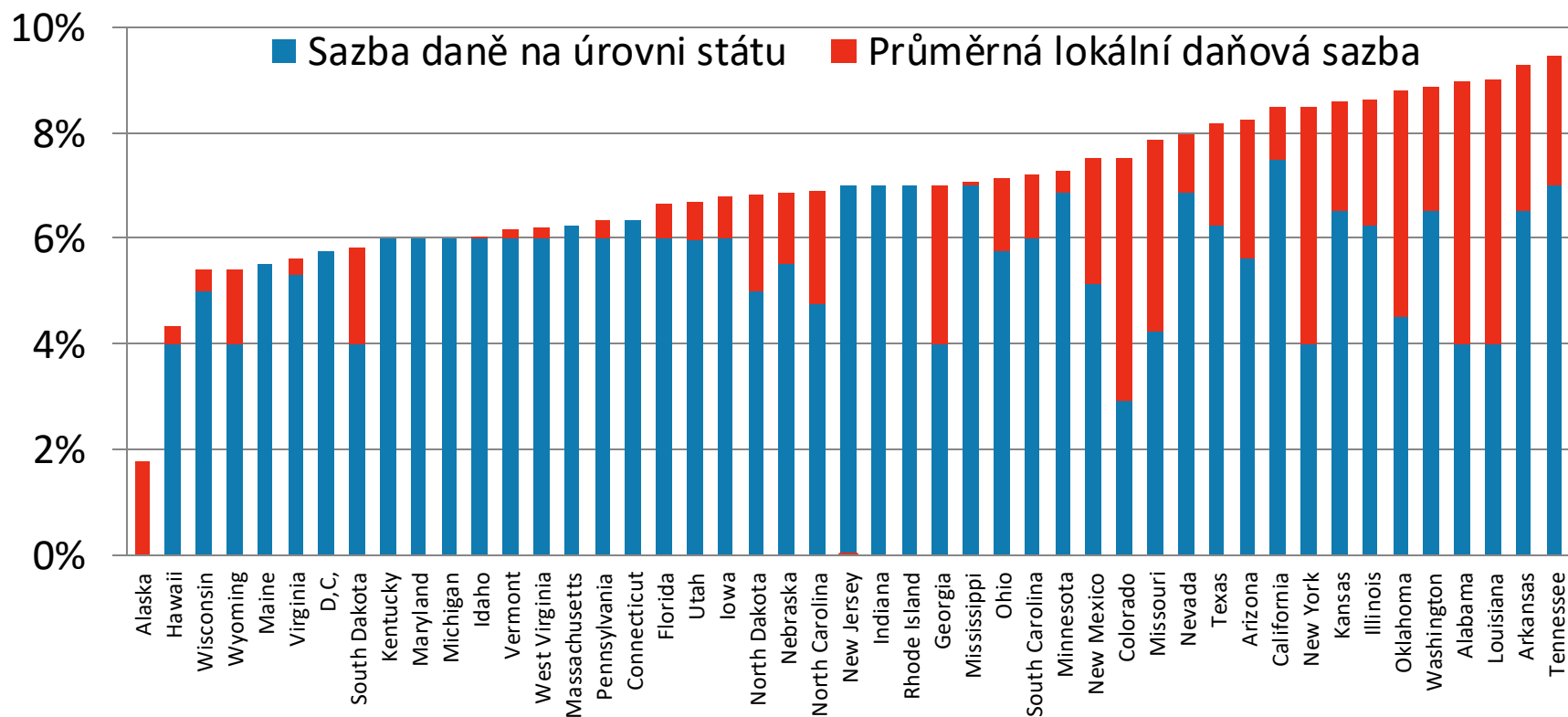
Zdroj: <https://www.taxadmin.org/assets/docs/Research/Rates/apport.p>

Notes:

The formulas listed are for general manufacturing businesses. Some industries have a special formula different from the one shown.

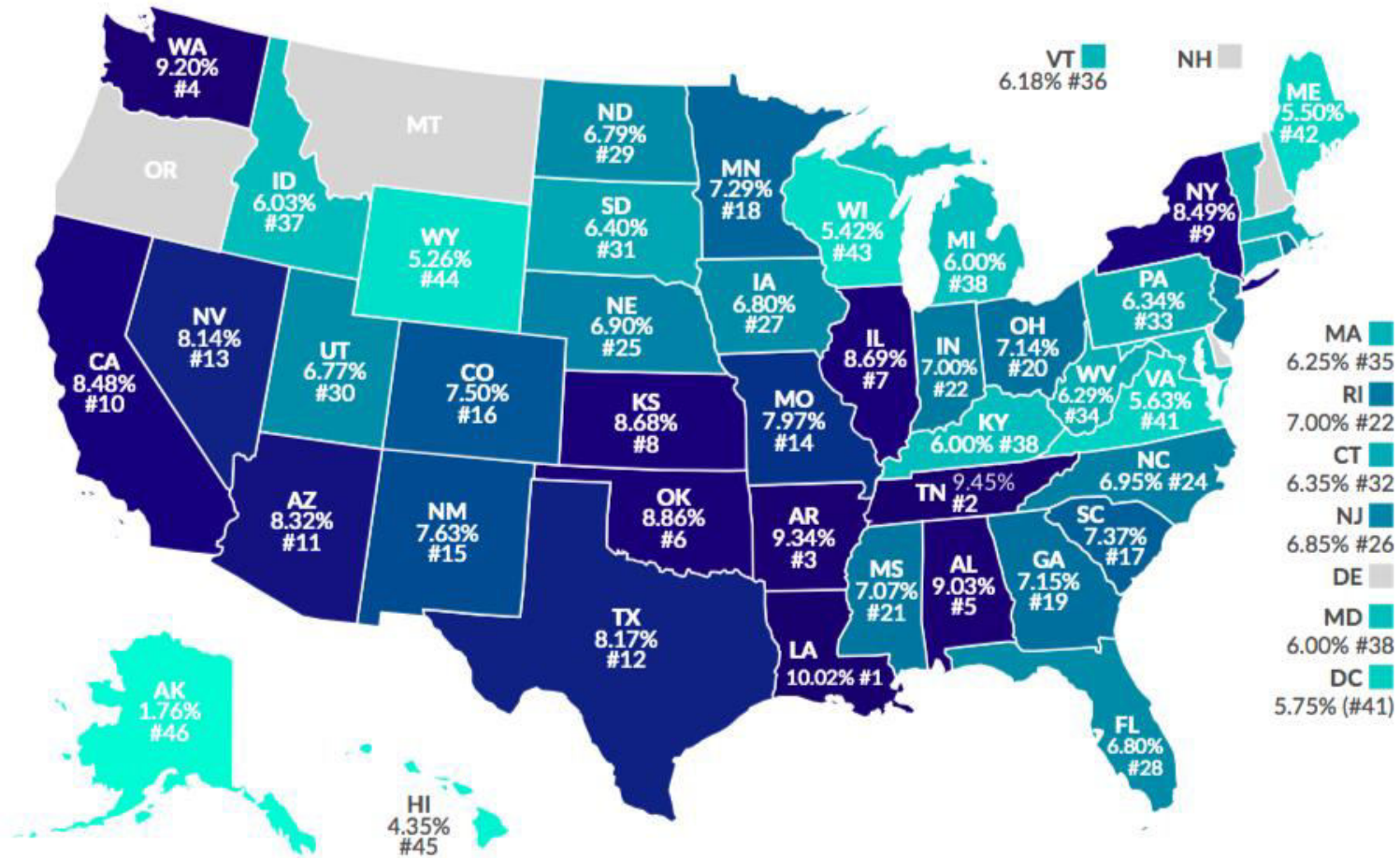
* State has adopted substantial portions of the UDITPA (Uniform Division of Income Tax Purposes Act)

Přehled sazeb daně z prodeje na státní a municipální úrovni pro rok 2017



How High Are Sales Taxes in Your State?

Combined State & Average Local Sales Tax Rates, July 1 2017



Note: City, county, and municipal rates vary. These rates are weighted by population to compute an average local tax rate. Three states levy mandatory, statewide, local add-on sales taxes at the state level: California (1%), Utah (1.25%), and Virginia (1%). We include these in their state sales tax. The sales taxes in Hawaii, New Mexico, North Dakota, and South Dakota have broad bases that include many business-to-business services. Due to data limitations, sales taxes in local resort areas in Montana are not included. Salem County, New Jersey is not subject to the statewide sales tax rate and collects a local rate of 3.4375%. New Jersey's average local score is represented as a negative.

Source: Sales Tax Clearinghouse, Tax Foundation calculations, State Revenue Department Websites



Vývoj sazeb daně na 1 balíček cigaret v období 2002 - 2017

Rok	Průměrná sazba* na úrovni státu	Federální daň	Celková daň
2002	\$0,67	\$0,39	\$1,06
2003	\$0,71	\$0,39	\$1,10
2004	\$0,79	\$0,39	\$1,18
2005	\$0,89	\$0,39	\$1,28
2006	\$0,99	\$0,39	\$1,38
2007	\$1,03	\$0,39	\$1,42
2008	\$1,07	\$0,39	\$1,46
2009**	\$1,23	\$1,01	\$2,24
2010	\$1,27	\$1,01	\$2,28
2011	\$1,46	\$1,01	\$2,47
2012	\$1,46	\$1,01	\$2,47
2013	\$1,48	\$1,01	\$2,49
2014	\$1,54	\$1,01	\$2,55
2016	\$1,65	\$1,01	\$2,66
2017	\$1,69	\$1,01	\$2,69

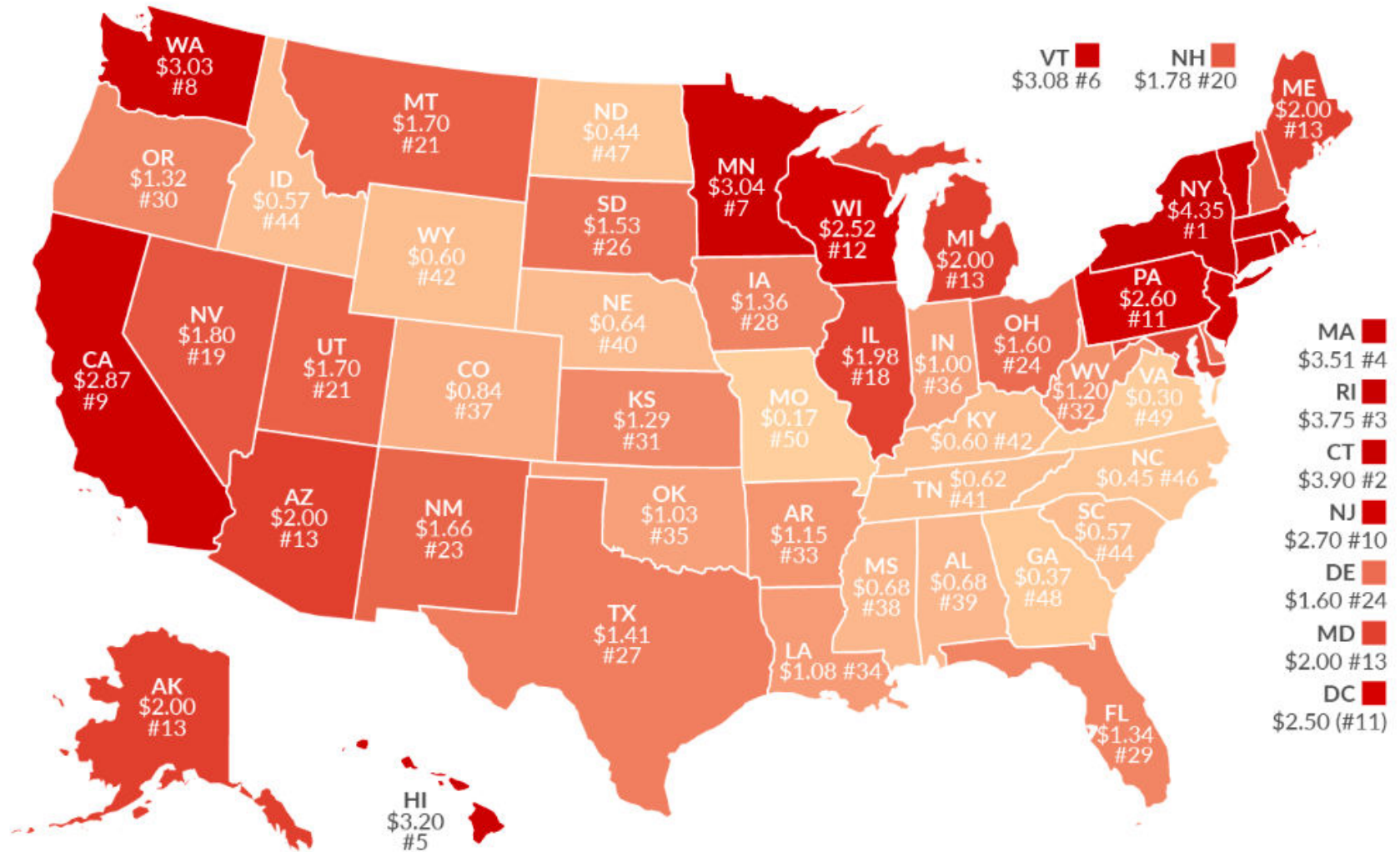
<http://apps.nccd.cdc.gov>, <http://www.taxfoundation.org>

* Vážený průměr podle počtu kuřáků žijících v jednotlivých státech, pro rok 2011 a dále pouze aritmetický průměr sazeb v jednotlivých státech

** Zvýšená federální sazba daně platí od 1. 4. 2009

How High Are Cigarette Taxes in Your State?

State Cigarette Excise Tax Rates as of April 1, 2017 (dollars per 20-pack)




Note: Local taxes are not included and can be substantial. D.C.'s rank does not affect states' ranks, but the figure in parentheses indicates where it would rank if included.

Source: Tax Foundation; RJ Reynolds; state revenue departments.

State Cigarette Excise Tax Rates
(dollars per 20-pack)



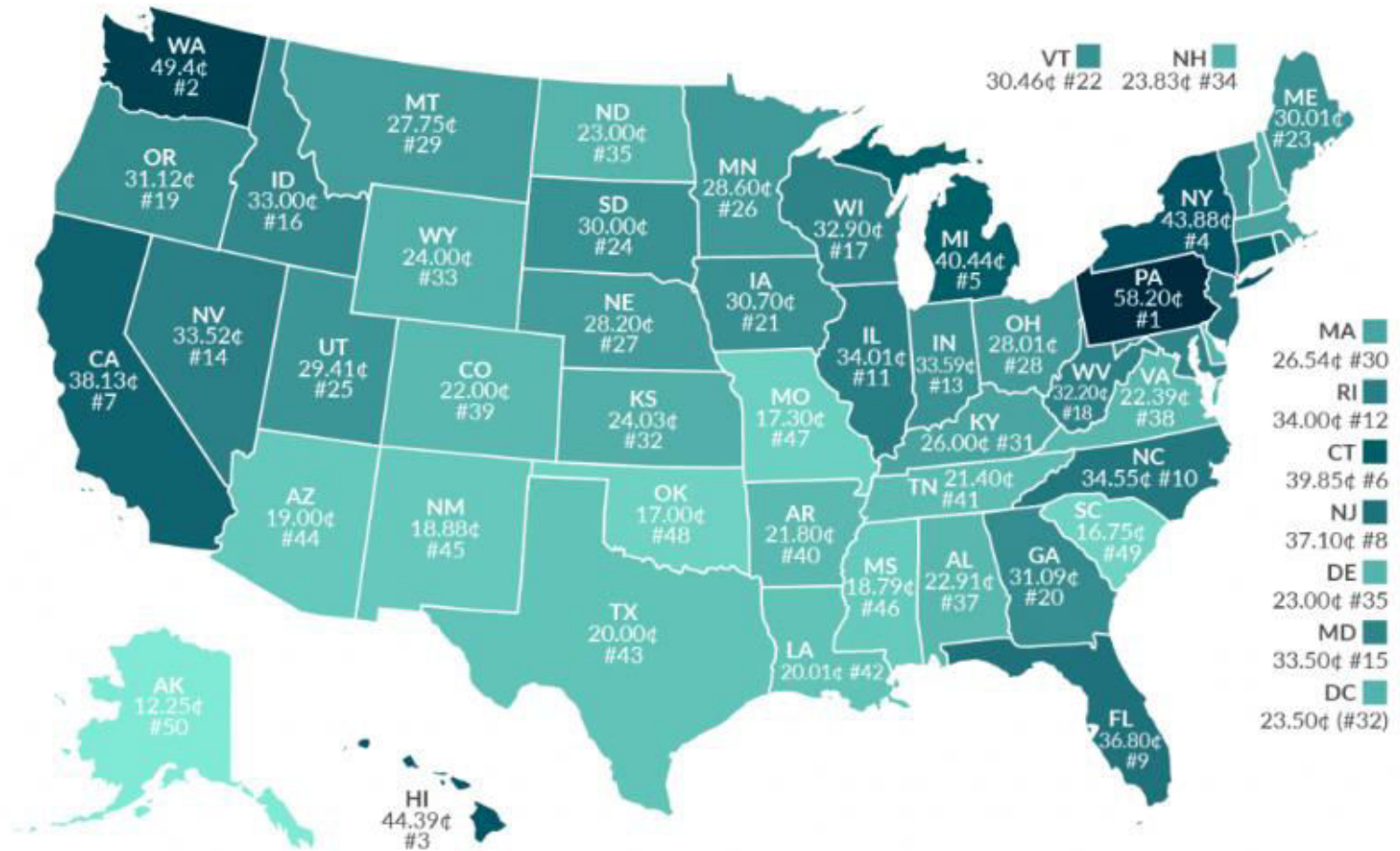


Spotřební daně z benzínu a z nafty ve vybraných státech USA v roce 2017

	Daň z benzínu (včetně federální daně 18.4¢/gal)	Daň z nafty (včetně federální daně 24.4¢/gal)
California	38.13	40.1
Washington	49.40	49.40
Pennsylvania	58.20	74.70
Connecticut	39.85	41.70
New York	43.88	42.68
Arizona	19.00	27.00
Alaska	12.25	12.75
USA průměr	31.04	31.01

How High Are Gas Taxes in Your State?

Total State Taxes and Fees on Gasoline, as of January 2017 (cents per gallon)



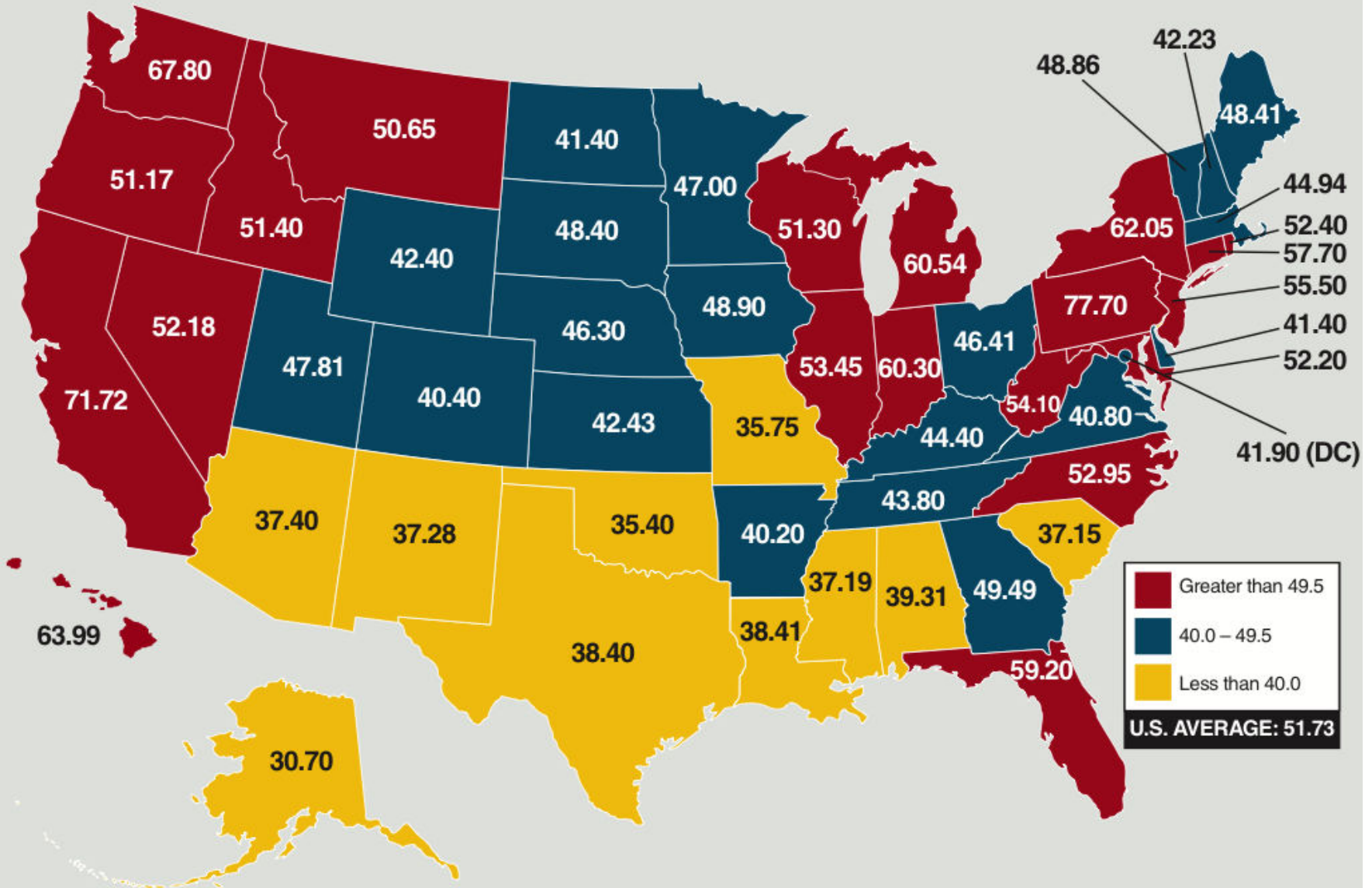
Notes: These rates do not include the 18.40 cent/gallon federal excise tax on gas. The American Petroleum Institute (API) has developed a methodology for determining the average tax rate on a gallon of fuel. Rates may include any of the following: excise taxes, environmental fees, storage tank taxes, other fees or taxes, and general sales tax. In states where gasoline is subject to the general sales tax, or where the fuel tax is based on the average sale price, the average rate determined by API is sensitive to changes in the price of gasoline. States that fully or partially apply general sales taxes to gasoline are California, Connecticut, Georgia, Illinois, Indiana, Michigan, and New York. D.C.'s rank does not affect states' ranks, but the figure in parentheses indicates where it would rank if included.

Source: American Petroleum Institute.



GASOLINE TAXES

COMBINED LOCAL, STATE AND FEDERAL (CENTS PER GALLON)
RATES EFFECTIVE 11/1/2017





Postupné snižování federální sazby daně dědické

Rok	Nejvyšší sazby daně (v %)
2002	50
2003	49
2004	48
2005	47
2006	46
2007	45
2008	45
2009	45
.	.
.	.
2017	40
2018	40

- státní sazba daně dědické je v kompetenci jednotlivých států

Estate and gift tax rates 2017, 2018

Taxable transfers (USD)		Tax on lower amount (USD)	Rate on excess (%)
up to	10,000	–	18
10,001	– 20,000	1,800	20
20,001	– 40,000	3,800	22
40,001	– 60,000	8,200	24
60,001	– 80,000	13,000	26
80,001	– 100,000	18,200	28
100,001	– 150,000	23,800	30
150,001	– 250,000	38,800	32
250,001	– 500,000	70,800	34
500,001	– 750,000	155,800	37
750,001	– 1,000,000	248,300	39
over	1,000,000	345,800	40

Zdroj: autor

Zdroje

- <http://www.taxfoundation.org>
- www.ibfd.org
- Ministerstvo financí ČR, <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/mezinarodni-vymena-info-v-danove-oblasti/fatca-usa-cr>
- American Petroleum Institute, api.org
- <https://www.cia.gov/library/publications/the-world-factbook/geos/sz.html>
- <https://www.taxadmin.org/assets/docs/Research/Rates/apport.pdf>
- OECD Revenue Statistics 1965-2015, 2017
- Láchová L.: *Daňové systémy v globálním světě*, 2007, ISBN 978-80 7357-320-1
- OECD Data, 2018
- Google Images
- OSN, Human Development reports