**Harmonizace daní v Evropské unii – KE ZKOUŠCE, u zápočtu není**

* Harmonizace daní – přizpůsobení, sladění národních daňových systémů
* Fáze harmonizace
  + určení daně, která se harmonizuje
  + harmonizace základu daně
  + harmonizace daňové sazby

Geneze

* Zakládající státy EHS – různorodost daňových systémů
  + Nepřímé daně – daně z obratu, prodejní daň, DPH
  + Přímé daně – daně z důchodů, odlišná konstrukce základu daně, slev, odčitatelných položek
* 1967 – rozhodnutí o povinném zavedení DPH
* 1985 – Bílá kniha dokončení vnitřního trhu
* 1993 – Jednotný vnitřní trh
* DPH jako zdroj rozpočtu Evropských společenství

Harmonizace – přímé daně

* Zdanění osobní důchodovou daní je v zemích EU různorodé
* Stagnace (rozdílnost účetních systémů, neochota)
* Daň z příjmů fyzických osob
  + Rozdílné sazby, sociální aspekty (odpočitatelné položky …)
  + Jedna sazba x více sazeb
* Daň z příjmů právnických osob
  + Sazba daně – vypovídací schopnost x efektivní sazba daně
  + Dvojí zdanění – smlouvy o zamezení dvojího zdanění
* ALS – Pravidlo tržního odstupu – pro stanovení transferové ceny – měla by odpovídat ceně stanovené mezi nezávislými osobami
* Směrnice 77/799/EHS – o vzájemné pomoci mezi příslušnými orgány členských zemí v oblasti přímých daní – daňové úniky, výměna informací
* 90/436/EEC – Arbitrážní konvence – stanovuje principy a metody jak zamezit dvojímu zdanění
* r. 1993 – povinné používání DIČ
* Pravidlo CFC (Controlled Foreign Corporation regime)
* Pravidlo FIF (Foreign Investment Fund)
* Rudingův výbor – vliv distrorzity daní
* Preference Evropské Komise
  + Eliminace dvojího zdanění
  + Zajištění fungování jednotného vnitřního trhu
  + Ošetření daňových toků mezi členskými státy
  + Přímé daně – volný pohyb osob, zboží, kapitálu a služeb
  + Přímé daně – směrnice k harmonizaci přímých daní
  + Přímé daně – smlouvy o zamezení dvojího zdanění

**U zkoušky je nutno umět také alespoň stručně vysvětlit – charakterizovat - alespoň 1 vybraný judikát [rozsudek] (čeho se týkal, jaký je závěr z tohoto judikátu v kontextu daňové harmonizace) týkají se přímých daní a alespoň 1 judikát týkající se nepřímých daní (viz otázky č. 28 a 29), více např. kniha Široký Jan – Daně v EU**

Přímé daně a jednotný vnitřní trh

* **Volný pohyb zboží** – zboží vyrobené v jednom státě EU bylo prodáváno v jiném státě EU za stejných podmínek jako domácí zboží
  + Základ cel a dávek s rovnocenným účinkem (Rozsudky: vývozní daně z uměleckých předmětů 7/68, Statistický poplatek 24/68, Diamantarbeiders v. Brachfeld 2/69 a 3/69),
  + Odstranění vnitřního diskriminačního zdanění (Humbolt v. Directeur des services fiscaux – Daň z automobilů 112/84)
  + Zákaz kvantitativního omezení dovozu a opatření s rovnocenným účinkem (Procureur du Roi v. Benoit a Gustave Dassonwille 8/74, Rewe- Zentral AG v. Bundesmonopolverwaltung fur Branntwein – Cassis de Dijon 120/78)
* **Volný pohyb osob –** odstranění diskriminace na základě státní příslušnosti, rovné postavení osob ze všech státu EU na úroveň tuzemských pracovníků. Možnost usadit se, pracovat a podnikat ve kterémkoliv členském státu EU.
  + Finanzamt Köln v. Schumacker 279/93
  + Egon Schempp v. Finanzamt München – Daňový odpočet 403/03
* **Volný pohyb služeb** – přeshraniční poskytování úkonů, cílem je zajistit právo nabízet a poskytovat služby, aniž by muselo dojít k usazení mimo domovský stát
  + Skatteministeriet v. Bent Vestegaard 55/98
* **Volný pohyb kapitálu** – volný pohyb věcného a peněžního kapitálu
  + Marks Spencer plc. v .David Halsey (Her Majesty´s Inspector of Taxes) 446/03

Směrnice společenství

* Směrnice 90/434/EHS – Směrnice o fúzích
* Směrnice 90/435/EHS – Směrnice o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností
* Směrnice 2003/48/ES – směrnice o zdanění příjmů z úspor ve formě plateb úrokového charakteru
* Směrnice 2003/49/ES – Směrnice o zdaňování úroků a licenčních poplatků

Smlouvy o zamezení dvojího zdanění

* Dvojí zdanění – vzniká z důvodu kolize dvou a více daňově právních systémů různých států
* Metody zabránění dvojího zdanění
  + Metoda vynětí
    - Úplné
    - S výhradou progrese
  + Metoda zápočtu
    - Plný
    - Prostý

Harmonizace v oblasti nepřímých daní

* Viz také přednáška k DPH
* Harmonizace je nezbytná pro fungování společného trhu => zaměření zejména na oblast daně z přidané hodnoty
* Dříve spíše daně z obratu – duplicitnost daně
* První směrnice 67/227/EHS – uvádí důvody pro zavedení DPH
* Druhá směrnice 67/228/EHS
* Třetí, čtvrtá, pátá směrnice EHS
* Šestá směrnice 77/388/EHS
* Od r. 1987 je DPH jedinou všeobecnou nepřímou daní ve všech státech EU
* Neduplicitní, vícefázová daň
* Dříve jednorázové daně – daň z obratu – duplicitnost daně
* Sazby daně z přidané hodnoty
  + Sjednocení počtu daňových sazeb
  + Původní návrh Komise – standardní sazba 14-20 %, snížená 4-9%
  + Směrnice 92/77/EHS – základní nejméně 15 %, snížená nejméně 5 %
* Směrnice Rady 2006/112/ES – o společném systému daně z přidané hodnoty – základní dokument harmonizace DPH
* Přílohy směrnice 2006/112/ES – vymezují např. položky, které mohou být zařazeny do snížené sazby DPH
* Judikáty Soudního dvoru – ALESPOŇ 1 Z TĚCHTO JUDIKÁTŮ JE NUTNO UMĚT U ZKOUŠKY VYSVĚTLIT – ČÍM SE ZABÝVAL, JAKÝ JE VÝZNAM V DAŇOVÉ HARMONIZACI (**VIZ KNIHA NAPŘ. Široký Jan – Daně v Evropské unii**)
  + H.J.Glawe Spiel und Unterhaltungsgerate Aufstellungsgesellschaft GmbH (38/93)
  + Fiscale eenheid Koninklijke Ahold NV v. Staatssecretaris van Financien (484/06)

Kolotočové podvody

* Podvody chybějícího obchodníka
* Dodávky zboží, které následující řetězovitě za sebou, přičemž v jednom místě řetězce plátců DPH není daň odvedena a příslušný subjekt přestane existovat nebo není možné tuto firmu dopátrat

**Mezinárodní zdanění – ke zkoušce, u zápočtu není**

* jeden příjem bude zdaněný ve více než jednom státě, na předmět daně je uvalena opakovaně stejná nebo obdobná daň
* Vnitrostátní dvojí zdanění
* Mezinárodní dvojí zdanění
* Dvojí zdanění
  + právní,
  + ekonomické
* příjmy z **nesmluvního** státu – daň zaplacená v zahraničí se neodečítá od daně, ale od základu daně
* příjem je zdaněný dvakrát (z titulu zdroje, z titulu rezidence), o daňovou povinnost je snížen základ daně v tuzemsku
* příjmy ze **smluvního** státu – aplikace vybrané metody zamezení dvojího zdanění

Metody zabránění dvojímu zdanění

* Opatření vnitrostátní, dvoustranná, mezinárodní
* Metoda **vynětí**
  + Vynětí s výhradou progrese – zprůměrováním, nadečtením
  + Úplné vynětí
* Metoda **zápočtu -** daň, která byla zaplacena v zahraničí, se započítá na úhradu daně v tuzemsku
  + Zápočet plný
  + Zápočet prostý

**Příklad 1**

Pan Jakub vykázal za rok 2021 dílčí základ daně dle § 7 ZDP 550 000 Kč, v zahraničí mu byly vyplaceny dividendy ve výši 100 000 Kč. Předpokládejte, že v rámci metody zabránění dvojího zdanění je aplikována metoda

1. Úplného vynětí
2. Vynětí s výhradou progrese, s tím, že příjmy do 200 000 Kč jsou zdaněny sazbou daně 15 %, příjmy nad 200 000 Kč podléhají sazbě 20 %
3. **Úplné vynětí**

základ daně = 650 000 Kč – 100 000 Kč = 550 000

sazba daně = 15 %, daň = 82 500 Kč

1. **Vynětí s výhradou progrese**

základ daně = 550 000 Kč

sazba daně = 15 %, 20 %

daň = 100 000 . 15 % + 450 000 . 20 % = 105 000 Kč

Metoda zápočtu

* Příjem je zahrnut do základu daně, daň zaplacená v zahraničí je započtena
* Zápočet **plný** – odečte se celá daň zaplacená v zahraničí
* Zápočet **prostý** – daň se započte maximálně do výše daňové povinnosti z daného příjmu v tuzemsku

**Příklad 2**

Úspěšný fotbalista dosáhl za rok 2021 příjmů ze zahraničí (dle § 6 ZDP) ve výši 6 000 000 Kč (před zdaněním), daň zaplacená v zahraničí byla ve výši 960 000 Kč. Příjmy z tuzemska (dle § 6 ZDP) byly ve výši 1 000 000 Kč (před zdaněním). Stanovte daňovou povinnost fotbalisty, pokud je aplikována:

1. Metoda plného zápočtu
2. Metoda prostého zápočtu

Sazba daně 15 %.

A.

Základ daně: 7 000 000 Kč

Sazba daně: 15 %

Daň = 1 050 000 Kč

Daň zaplacená v zahraničí = 960 000 Kč

Nedoplatek na dani = 1 050 000 – 960 000 =   
90 000 Kč

B.

Základ daně celkem: 7 000 000 Kč

Daň z příjmů ze zahraničí: 6 000 000 . 0,15 =   
900 000 Kč

Daň z příjmů zaplacená v zahraničí: 960 000 Kč

Daň z příjmů z tuzemska: 1 000 000 . 0,15 = 150 000 Kč

Daňová povinnost: 150 000 Kč (daň z příjmů v zahraničí je započtena max. do výše daně z příjmů v ČR)