**Změny ve zdanění závislé činnosti a v oblasti daně z příjmů fyzických osob**

* Úprava limitů u ………………………………….. účast na pojistném
  + Limit DPP u jednoho zaměstnavatele pro účast na pojistném – …… % průměrné mzdy
  + Při souběhu DPP u více zaměstnavatelů – limit pro účast na pojistném – …. % průměrné mzdy
* Zrušení nezdanitelných části základu daně: zaplacené odborové příspěvky, úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání
* ………………………. – sleva na studenta, sleva za umístění dítěte
* Úprava podmínek pro aplikaci slevy na druhého z manželů - jen pro druhého z manželů s věkem dítěte do 3 let
* Úprava sazby daně
  + Sazba 23 % aplikována při ……násobku průměrné mzdy
  + Pro měsíční výpočet zálohy je aplikována při výdělku vyšším než ….násobek průměrné mzdy

**Změny u daně z příjmů právnických osob**

* Zvýšení sazby daně z 19 % na …..%
* Změny v oblasti daňové účinnosti zaměstnaneckých benefitů
* Mimořádné odpisy lze aplikovat pouze pro elektromobily
* Pro vozidla kategorie M1 nejvyšší vstupní cena pro daňové odpisy 2 000 000 Kč

**Změny v oblasti pojistného na sociální zabezpečení**

* Zvýšení sazba na pojistné u zaměstnance …….. % na ……… z vyměřovacího základu
* Úprava výpočtu vyměřovacího základu pro OSVČ – nově 55 % základu daně, minimální vyměřovací základ 30 % průměrné mzdy pro hlavní činnost, 11 % průměrné mzdy pro vedlejší činnost

**Změny u DPH**

* Úprava sazeb daně – základní sazba 21 %, snížená sazba 12 %

**Změny u daně z nemovitých věcí**

* Úprava ……………………… u pozemků, staveb a jednotek

*Pozemky*

* + u vybraných zemědělských pozemků 1,35 %,
  + trvalýc h travních porostů a lesních pozemků 0,45 %,
  + u zemědělských zpevněných ploch pozemku 1,80 Kč,
  + ostatních zpevněných ploch pozemku 9,00 Kč,
  + stavebních pozemků 3,50 Kč,
  + nevyužitelných ostatních ploch 0,08 Kč,
  + jiných ploch 0,35 Kč,
  + vybraných ostatních ploch 0,35 Kč,
  + zastavěných ploch a nádvoří 0,35 Kč.

*Stavby a jednotky*

Sazba daně činí za každý 1 m2 u

* + budovy obytného domu zařazené ve skupině obytných budov 3,50 Kč,
  + jiné budovy zařazené ve skupině obytných budov než budovy obytného domu, a to z výměry přesahující 16 m2 zastavěné plochy, 3,50 Kč,
  + budovy pro rodinnou rekreaci zařazené ve skupině rekreačních budov 11,00 Kč,
  + jiné budovy zařazené ve skupině rekreačních budov než budovy pro rodinnou rekreaci 3,50 Kč,
  + zdanitelné stavby a zdanitelné jednotky, které jsou zařazeny ve skupině garáží, 14,50 Kč,
  + zdanitelné stavby a zdanitelné jednotky, které jsou zařazeny ve skupině zdanitelných staveb a zdanitelných jednotek pro podnikání v zemědělské prvovýrobě, lesním nebo vodním hospodářství, 3,50 Kč,
  + zdanitelné stavby a zdanitelné jednotky, které jsou zařazeny ve skupině zdanitelných staveb a zdanitelných jednotek pro podnikání v průmyslu, stavebnictví, dopravě, energetice nebo ostatní zemědělské výrobě, 18,00 Kč,
  + zdanitelné stavby a zdanitelné jednotky, které jsou zařazeny ve skupině zdanitelných staveb a zdanitelných jednotek pro ostatní druhy podnikání, 18,00 Kč,
  + zdanitelné stavby zařazené ve skupině ostatních zdanitelných staveb 11,00 Kč,
  + zdanitelné jednotky zařazené ve skupině ostatních zdanitelných jednotek 3,50 Kč.

Sazba daně za 1 m2 zastavěné plochy se zvyšuje o 1,40 Kč za každé další nadzemní podlaží. Místní koeficient může být stanoven v rozpětí 0,5 – 5,0.

Výpočet daně je určen jako součin základu daně, sazby daně a inflačního koeficientu. Inflační koeficient pro rok 2024 je stanoven na hodnotu 1.

**Harmonizace daní v Evropské unii**

* ……………………………… – 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
  + …………………….. – daně z obratu, prodejní daň, DPH
  + …………………….. – daně z důchodů, odlišná konstrukce základu daně, slev, odčitatelných položek
* 1967 – rozhodnutí o povinném zavedení DPH
* ……..– Bílá kniha dokončení vnitřního trhu
* ……..– 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)
* ……………………………………….
  + Rozdílné sazby, sociální aspekty (odpočitatelné položky …)
  + Jedna sazba x více sazeb
* …………………………………………..
  + Sazba daně – vypovídací schopnost x efektivní sazba daně
  + Dvojí zdanění – smlouvy o zamezení dvojího zdanění
* …….. – Pravidlo tržního odstupu – pro stanovení transferové ceny – měla by odpovídat ceně stanovené mezi nezávislými osobami
* Směrnice ……………………….. – o vzájemné pomoci mezi příslušnými orgány členských zemí v oblasti přímých daní – daňové úniky, výměna informací
* 90/436/EEC – ……………………….. – stanovuje principy a metody jak zamezit dvojímu zdanění
* r. 1993 – povinné používání DIČ
* Pravidlo CFC (……………………………………………………)
* 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 ………………………………………………….
  + Přímé daně – smlouvy o zamezení dvojího zdanění

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: …………………… ……………………………………………Statistický poplatek 24/68, Diamantarbeiders v. Brachfeld 2/69 a 3/69)
  + Odstranění vnitřního diskriminačního zdanění (…………………………….. ………………………………………………….– Daň z automobilů 112/84)
  + Zákaz kvantitativního omezení dovozu a opatření s rovnocenným účinkem (Procureur du Roi v. Benoit a Gustave ……………. 8/74, Rewe- Zentral AG v. Bundesmonopolverwaltung für 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. ……………..279/93
  + Egon ………………..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 …………………. 55/98
* **Volný pohyb kapitálu** – volný pohyb věcného a peněžního kapitálu
  + ………………… 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 ………………………… 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 ……………………..í – vzniká z důvodu kolize dvou a více daňově právních systémů různých států
* Metody zabránění dvojího zdanění
  + Metoda …………
    - Úplné
    - S výhradou progrese
  + Metoda ……………..
    - Plný
    - Prostý

Harmonizace v oblasti nepřímých daní

* Viz také přednáška – DPH
* Harmonizace je nezbytná pro fungování společného trhu => zaměření zejména na oblast daně z přidané hodnoty
* Dříve spíše ……………………… – duplicitnost daně
* První směrnice 67/227/EHS – uvádí důvody pro zavedení DPH
* Druhá směrnice 67/228/EHS
* Třetí, čtvrtá, pátá směrnice EHS
* ……………………………………………………
* Od r. 1……. 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 – ……………………………………………………..
  + 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
  + H.J………..Spiel und Unterhaltungsgerate Aufstellungsgesellschaft GmbH (38/93)
  + Fiscale eenheid Koninklijke ………. NV v. Staatssecretaris van Financien (484/06)

Kolotočové podvody

* Podvody …………………. 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

**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 , více např. kniha Široký Jan – Daně v EU – rok vydání 2018**

**Mezinárodní zdanění**

* 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
  + ……………………….
  + ekonomické
* příjmy z **……………………..** 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 **s………………..** státu – aplikace vybrané metody zamezení dvojího zdanění

Metody zabránění dvojímu zdanění

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

**Příklad 1 – Vynětí**

Pan Jakub vykázal za rok 2023 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 =

sazba daně =

1. Vynětí s výhradou progrese

základ daně =

sazba daně =

daň =

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 – Zápočet**

Úspěšný fotbalista dosáhl 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

Předpokládejte sazbu daně 15 %.

Základ daně:

Sazba daně:

Daň =

Daň zaplacená v zahraničí =

Nedoplatek na dani

Základ daně celkem:

Daň z příjmů ze zahraničí:

Daň z příjmů zaplacená v zahraničí:

Daň z příjmů z tuzemska:

Daňová povinnost

**Příklad 3 – Zápočet prostý**

Právnická osoba dosáhla za rok 2023 příjmů z tuzemska ve výši 1 000, příjmy ze zahraničí:

*Stát 1: 200 – daň 30*

*Stát 2: 500 – daň 150*

*Stát 3: 300 – daň 57*

Základ daně:

Sazba daně =

Daň:

**Příklad 4 – Úplné vynětí**

Pan Jakub uvádí v daňovém přiznání pro rok 2023 celkové příjmy ve výši 1 000 000 Kč, z toho příjmy dosažené ze státu, se kterým je uzavřena smlouva o zamezení dvojího zdanění a aplikována metoda úplného vynětí činí 800 000 Kč. Stanovte základ daně a vypočtěte daňovou povinnost. Pro zjednodušení nepřepokládejte slevy na dani a nezdanitelné části základu daně.

**Příklad 5 – Rezidence**

Pan Brown byl v roce 2023 osobou s bydlištěm v zahraničí ve státě, se kterým nemá ČR uzavřenu smlouvu o zamezení dvojího zdanění. V zahraničí měl bydliště do 24.5.2023. Pak se s celou svojí rodinou přestěhoval do ČR. Dosavadní byt v zahraničí si ponechal, v ČR bydlí v pronajatém bytě. Úmyslem pana Browna je zdržet se v ČR několik let.

**Příklad 6 - Rezidence**

Určete, zda je pan Brown rezidentem ČR. Trvalé bydliště má v zahraničí v nesmluvním státě, v ČR se zdržoval od 15.3. do 20.11.2023 s několika přestávkami celkem 192 dnů. V listopadu pan Brown odjel a do ČR se již nevrátí.

**Příklad 7 – Rezidence**

Pan Braun má trvalé bydliště v Německu, kde žije jeho manželka a děti. V roce 2023 pobýval v ČR déle než 183 dnů. Dle německých daňových předpisů je považován za rezidenta v Německu. Určete, zda je pan Braun rezidentem ČR.

**Příklad 8 – Zdanění závislé činnosti**

Společník B, s.r.o. (B má sídlo na území ČR) obdržel v tomto roce podílu na zisku 85 000 Kč. Odměna společníka za výkon funkce byla za celý rok 200 000 Kč. Společník podepsal daňové prohlášení, sražené zálohy na daň za celý rok byly 6 000 Kč.

V Německu si společník vydělal celkem 500 000 Kč. Manželka společníka B dosáhla za rok příjmů ve výši 0 Kč. Předpokládejte, že společník B nemusí platit v ČR zákonné sociální a zdravotní pojištění. Určete, zda si může společník B – fyzická osoba – uplatnit slevu na manželku bez zdanitelných příjmů (předpokládejte, že trvalé bydliště společníka B je v Berlíně).

Příjmy z ČR:

Příjmy z zahraničí:

Příjmy celkem:

Podíl příjmů z ČR:

**Příklad 9 – Zdanění závislé činnosti**

Pan D (má trvalé bydliště v Londýně) obdržel v tomto roce příjem za práci společníka pro společnost se sídlem na území ČR 800 000 Kč. Pan D podepsal u společnosti daňové prohlášení. Ze zahraničí neobdržel v tomto roce žádné příjmy. Příjem jeho manželky za sledované období byl 5 000 Kč. Poplatník má celkem 2 vyživované děti žijící s ním ve společné domácnosti. Předpokládejte pro zjednodušení, že příjem za práci společníka je zároveň i dílčím základem daně. Určete, zda může poplatník D uplatnit slevy na dani.

Příjmy z ČR:

Příjmy z zahraničí:

Příjmy celkem:

Podíl příjmů z ČR

* Poplatník může uplatnit slevy dani dle § 35ba/1/b až e

Základ daně

x sazba daně

= daň před slevami

* Sleva na poplatníka
* Sleva na manželku
* Sleva na děti

= daň po slevě

**Příklad 10 – Příjmy sportovců a umělců**

Zahraniční sportovec obdržel v tomto roce za vítězství v šachovém turnaji osobní automobil v ceně 850 000 Kč. Správci daně byla pořadatelem turnaje odvedena daň ve výši 127 500 Kč. Byl tento postup správný?

**Příklad 11 – Příjmy sportovců a umělců**

Zahraniční sportovec se zúčastnil v České republice závodu v přespolním běhu, obsadil třetí místo a obdržel křišťálovou vázu v hodnotě 34 000 Kč. Určete, zda bude příjem podléhat zdanění.