

EU a problematika daní

1. Zákaz daňové diskriminace zboží
2. Daňová harmonizace

K daním obecně...

- Rizikem pro volný pohyb zboží může být i rozdílné zdanění
- Sjednocení daňových soustav – nereálné
- Daňová diskriminace zakázána
- Částečná harmonizace nepřímých daní
- Koordinace v oblastech jiných (vytváření společných schémat zdanění)
- Dva přístupy – zdanit
 - ve státě vývozu – žádná diskriminace
 - Ve státě dovozu - současnost

Článek 110 SFEU

- Členské státy nepodrobí přímo ani nepřímo výrobky jiných členských států jakémukoli vyššímu vnitrostátnímu zdanění než je to, jemuž jsou přímo nebo nepřímo podrobeny podobné výrobky domácí.
- Členské státy nepodrobí dále výrobky jiných členských států vnitrostátnímu zdanění, které by poskytovalo nepřímou ochranu jiným výrobkům.

Článek 111 SFEU

- Pokud jsou výrobky vyvezeny na území některého členského státu, nesmí být navracení vnitrostátních daní vyšší než vnitrostátní daně, kterým byly výrobky přímo nebo nepřímo podrobeny.

Článek 112 SFEU

- Osvobození od daně a navracení daní při vývozu do jiných členských států s výjimkou daně z obratu, spotřebních a ostatních nepřímých daní, jakož i vyrovnávací poplatky při dovozu z členských států jsou přípustné pouze tehdy, pokud zamýšlená opatření na omezenou dobu předem schválila Rada na návrh Komise kvalifikovanou většinou.

Článek 113 FEU

- Rada zvláštním legislativním postupem a po konzultaci s Evropským parlamentem a Hospodářským a sociálním výborem jednomyslně přijme ustanovení k harmonizaci právních předpisů týkajících se daní z obratu, spotřebních daní a jiných nepřímých daní v rozsahu, v jakém je tato harmonizace nezbytná pro vytvoření a fungování vnitřního trhu a zabránění narušení hospodářské soutěže.

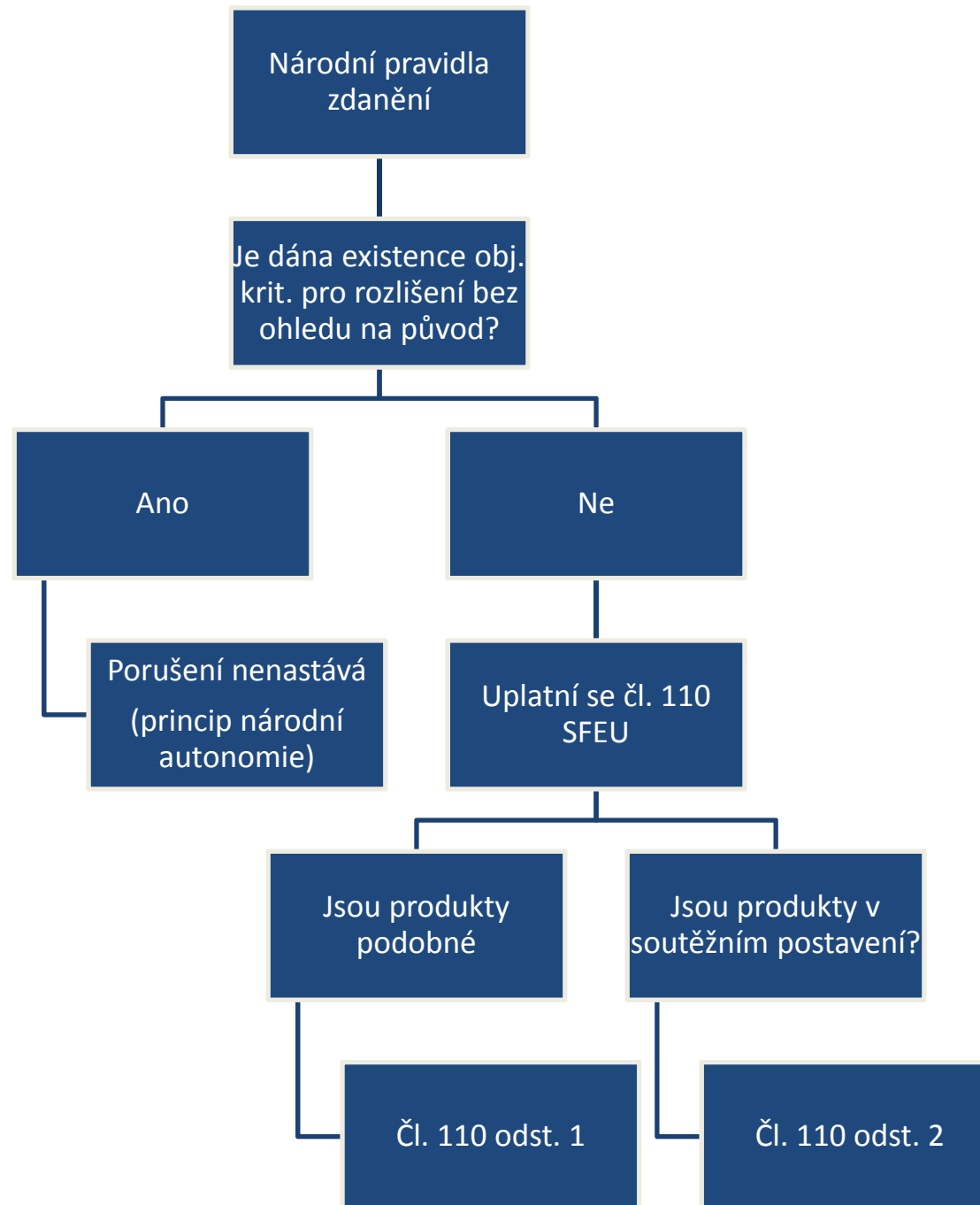
Zákaz daňové diskriminace (zboží)

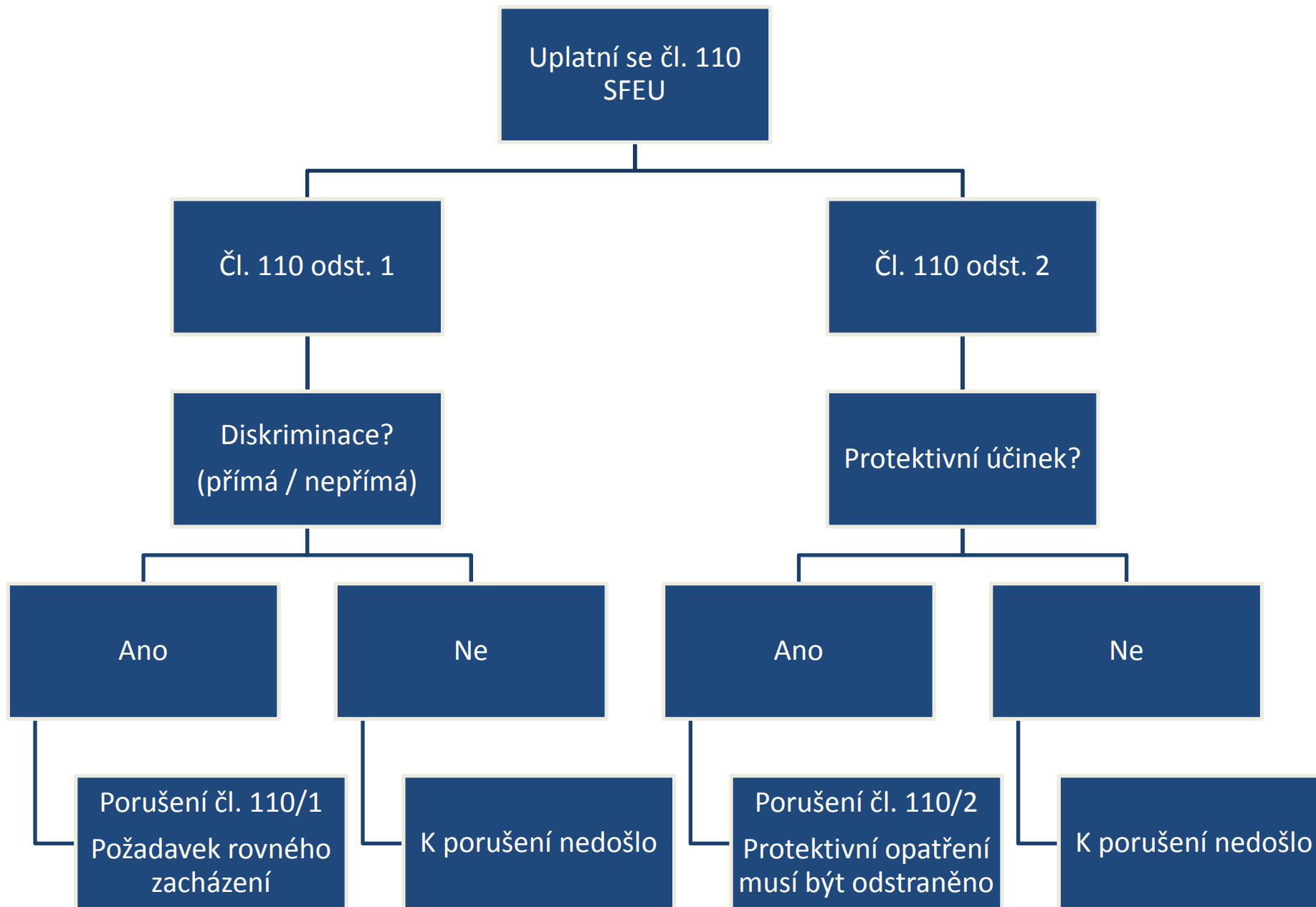
Zákaz daňové diskriminace

- Článek 110:
 1. *Členské státy nepodrobí přímo ani nepřímo výrobky jiných členských států jakémukoli vyššímu vnitrostátnímu zdanění než je to, jemuž jsou přímo nebo nepřímo podrobeny **podobné** výrobky domácí.*
 2. *Členské státy nepodrobí dále výrobky jiných členských států vnitrostátnímu zdanění, **které by poskytovalo nepřímou ochranu jiným výrobkům.***
- Otázka zdanění je věci čl. států - právo EU však zakazuje protekcionismus a diskriminace
- Rozdílné zdanění musí být důsledkem uplatnění objektivních kritérií

Zákaz daňové diskriminace

- ad čl. 110/1 SFEU:
 - přímá diskriminace
 - minulost,
 - nelze ospravedlnit
 - nepřímá
 - **HUMBLLOT**: Francouzská silniční daň na základě výkonu vozidla. Slabší vozy byly zdaněny až do výše 1100 franků, silnější 5000 franků
 - **KOMISE v. FRANCIE** - různé zdanění vín , kdy sladká byla méně zdaněna než vína likérová
 - Ospravedlnění možné (např. ochrana životního prostředí, důležitější užití, podpora zaostalých regionů ...)
- ad čl. 110/2 SFEU
 - **KOMISE v. FRANCIE** – různé zdanění whiskey a koňaku
 - **KOMISE v. VB** – různé zdanění piva a vína





Daňová harmonizace

Harmonizace nepřímých daní

- Částečná harmonizace především nepřímých daní
 - 1. DPH**
 - harmonizace daňového základu („6. směrnice“)
 - duální sazba - stanovení rozmezí
 - 2. Spotřební daně** (stanovení min. výše)

Member States	Code	Super Reduced Rate	Reduced Rate	Standard Rate	Parking Rate
Belgium	BE	-	6 / 12	21	12
Bulgaria	BG		7	20	-
Czech Republic	CZ	-	10	20	-
Denmark	DK	-	-	25	-
Germany	DE	-	7	19	-
Estonia	EE	-	9	20	-
Greece	EL	-	6,5/13	23	-
Spain	ES	4	8	18	-
France	FR	2,1	5,5	19,6	-
Ireland	IE	4,8	13,5	21	13,5
Italy	IT	4	10	20	-
Cyprus	CY	-	5 / 8	15	-
Latvia	LV	-	12	22	-
Lithuania	LT	-	5 / 9	21	-
Luxembourg	LU	3	6 / 12	15	12
Hungary	HU	-	5 / 18	25	-
Malta	MT	-	5	18	-
Netherlands	NL	-	6	19	-
Austria	AT	-	10	20	12
Poland	PL		5 / 8	23	-
Portugal	PT	-	6 / 13	23	13
Romania	RO		5 / 9	24	-
Slovenia	SI	-	8,5	20	-
Slovakia	SK	-	10	20	-
Finland	FI	-	9 / 13	23	-
Sweden	SE	-	6 / 12	25	-
United Kingdom	UK	-	5	20	-

Placení DPH

Intra unijní pohyb

1. Plátce DPH – osoba registrovaná k DPH - osvobozené zdanitelné plnění , dodává za cenu bez DPH, přiznává a daní se v zemi pořizovatele
2. Plátce DPH – osoba neregistrovaná k DPH – běžné zdanitelné plnění, dodává za cenu včetně DPH a daní v zemi vývozce

Vývoz zboží (3. tj. nečlenská země)

3. Plátce DPH – plátce i neplátce DPH - osvobozené zdanitelné plnění s nárokem na odpočet DPH, následné zdanění v zemi pořizovatele zboží

Harmonizace spotřebních daní

- směrnice 92/12/EHS...
 - alkohol a alkoholické nápoje
 - minerální oleje
 - tabák a tabákové výrobky
 - pivo
 - víno

Harmonizace přímých daní

- min. rozsah harmonizace
 1. směrnice o společném systému zdanění při slučování nebo dělení společnosti
 2. směrnice o společném systému zdanění pro mateřské a dceřiné společnosti
 - pro:
 - „nevítaná“ daňová konkurence a „lákání“ společností
 - „vábení“ investorů
- problém naopak není u zdanění příjmu FO

Zboží	Limit osobní spotřeby
cigarety	800 kusů
krátké doutníky	400 kusů
doutníky	200 kusů
tabák	1 kg
lihoviny	10 litrů
aperitivy	20 litrů
víno	90 litrů (z toho max. 60 l šumivého vína)
pivo	110 litrů
Pohonné hmoty	množství dopravované v běžných nádržích zvýšené o 20 l

Daňová a jiná zvýhodnění pro investory v ČR po vstupu do EU

- Čl. 107 a 108 SFEU
 - Podpory poskytované v jakékoli formě státy nebo ze státních prostředků, které narušují nebo hrozí narušit soutěž tím, že zvýhodňují určité podniky nebo určitá odvětví výroby, jsou, pokud ovlivňují obchod mezi členskými státy, neslučitelné se společným trhem, nestanoví-li tato smlouva jinak.
- bagatelní podpory
- obligatorně slučitelné podpory
 1. podpory sociální povahy poskytované individuálním spotřebitelům za podmínky, že se poskytují bez diskriminace založené na původu výrobků,
 2. podpory určené k náhradě škod způsobených přírodními pohromami nebo jinými mimořádnými událostmi,
 3. podpory poskytované v Německu z důvodu rozdělení
- fakultativně slučitelné podpory
 1. podpory, které mají napomoci hospodářskému rozvoji oblastí s mimořádně nízkou životní úrovní nebo s vysokou nezaměstnaností,
 2. podpory, které mají napomoci uskutečnění některého významného projektu společného evropského zájmu anebo napravit vážnou poruchu v hospodářství některého členského státu,
 3. podpory, které mají usnadnit rozvoj určitých hospodářských aktivit nebo oblastí, pokud nemění podmínky obchodu v míře, jež by byla v rozporu se společným zájmem,
 4. podpory, které mají napomoci kultuře a zachování kulturního dědictví