Vysoká škola ekonomická v Praze

Fakulta financí a účetnictví

Katedra veřejných financí

Studijní obor: Finance



Srovnání daňových systémů České republiky a Nizozemska

Autor bakalářské práce: Tomáš Podrazský

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Jana Morávková

Rok obhajoby: 2016

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že bakalářskou práci na téma „Srovnání daňových systémů České republiky a Nizozemska“ jsem vypracoval samostatně a veškerou použitou literaturu a další prameny jsem řádně označil a uvedl v přiloženém seznamu.

V …….. dne……

Poděkování

Velice rád bych touto cestou poděkoval Ing. Janě Morávkové za vstřícný přístup, trpělivost a výraznou pomoc při zpracování bakalářské práce.

Abstrakt

Bakalářská práce pojednává o českém a nizozemském daňovém systému. Cílem práce analyzovat a popsat tyto odlišné daňové systémy a zjistit daňové zatížení poplatníka.

Práce je rozdělena do čtyř kapitol. První se zabývá teorií v oblasti daní. Druhá kapitola popisuje český daňový systém. Třetí kapitola popisuje nizozemský daňový systém a poslední čtvrtá kapitola obsahuje srovnání těchto daňových systémů.

Po přečtení této práce by měl čtenář získat ucelenou představu o daňových systémech České republiky a Nizozemska.

Klíčová slova

daňový systém, ČR, Nizozemsko, srovnání daňových systémů, daňové zatížení

Abstract

Bachelor thesis deals with Czech and Dutch tax system. Its aim is to analyze and describe these two different tax systems and to find out tax burden of taxpayer.

The tesis is devided into four chapters. The first one deals with tax theory. The second chapter describes the tax system in Czech republic. The third chapter describes the tax system in Netherlands and the final chapter includes comparison of both tax systems.

The reader of the thesis will gain complete overview of tax systems in both countries.

Key words

tax system, Czech republic, Netherlands, comparison of tax systems, tax burden

Obsah

Úvod 6
1 Teoretická část 7
1.1 Definice daně a její vlastnosti 7
1.2 Konstrukční prvky daně 7
1.3 Funkce daně 8
1.4 Daňový systém 8
1.5 Třídění daní 9
1.6 Daňová kvóta 9
1.7 Daňový mix 9
1.8 Daňová harmonizace a koordinace v rámci Evropské unie 9
2 Daňový systém České republiky 11
2.1 Daňové a makroekonomické ukazatele 11
2.2 Daň z příjmů fyzických osob 12
2.3 Daň z příjmů právnických osob 15
2.4 Daň z přidané hodnoty 17
2.5 Spotřební a ekologické daně 19
2.6 Daň z nemovitých věcí a daň z nabytí nemovitých věcí 21
2.7 Silniční daň 23
3 Daňový systém Nizozemska 25
3.1 Daňové a makroekonomické ukazatele 25
3.2 Daň z příjmů fyzických osob 26
3.3 Daň z příjmů právnických osob 29
3.4 Daň dědická a darovací 31
3.5 Daň z přidané hodnoty 32
3.6 Spotřební a ekologické daně 33
3.7 Daň z nemovitostí a daň z převodu nemovitostí 34
3.8 Daň z motorových vozidel 35
4 Praktická část 37
4.1 První srovnání 37
4.2 Příklad č. 1 – mzdy zaměstnanců 38
4.3 Příklad č. 2 – zdanění podnikatele 41
Závěr 43
Literatura a zdroje 45
Seznam tabulek a obrázků 50

Úvod

Daňové systémy všech zemí se každoročně obměňují, čímž se stávají nepřehledné, nepředvídatelné a nestabilní pro daňové subjekty. Většina změn reaguje na aktuální ekonomickou situaci dané země a snahou je hledat nejvhodnější řešení. Daně se týkají téměř každého člověka, proto je důležité se jimi zabývat.

Důvodů vedoucích k výběru Nizozemska pro porovnání s ČR je několik. Rozloha a počet obyvatel obou zemí jsou velice podobné, ovšem z makroekonomického pohledu se v mnohém výrazně liší. Nizozemsko je považováno za zemi s vysokou životní úrovní a nadprůměrně vysokým HDP, kdežto ČR je v EU zemí spíše s podprůměrnou velikostí HDP. Obě země jsou členy EU (Nizozemsko je zakládající člen, ČR vstoupila v roce 2004), ale Nizozemsko je součástí mezinárodní měnové unie a jeho měna je euro, ČR oproti tomu zůstala u koruny české. V rámci daňové harmonizace EU jsou státy vázána pravidly, která musí dodržovat.

Hlavním cílem této bakalářské práce je charakterizovat, popsat a analyzovat odlišné daňové systémy obou zemí a zjistit výši daňového zatížení.

Dílčími cíli mé práce jsou: popsat daňový systém ČR, popsat daňový systém Nizozemska, srovnat tyto systémy a zjistit daňové zatížení v jednotlivých příkladech.

Tato práce je rozdělena do čtyř kapitol. První kapitola se věnuje teoretickým znalostem v oblasti daní. Druhá kapitola je zaměřena na popis daňového systému České republiky. Nejprve jsou uvedeny daňové a makroekonomické ukazatele, následně je daňový systém popsán po jednotlivých daních. Třetí kapitola je zaměřena na popis daňového systému Nizozemska. Postup popisování je stejný jako u ČR. Poslední čtvrtá kapitola výše uvedené systémy porovnává a zjišťuje výši daňového zatížení daňových subjektů v obou zemích.

V bakalářské práci byly použity metody analýzy, popisu a srovnání.

Při zpracování této práce byla použita odborná literatura, daňové zákony, podklady pro kurzy daní absolvovaných v průběhu bakalářského studia a nejčastěji byly použity internetové zdroje. Pro přehlednost se v bakalářské práci vyskytuje mnoho tabulek, jelikož práce obsahuje velké množství číselných dat.

1 Teoretická část

1.1 Definice daně a její vlastnosti

Daň je definována jako povinná, zákonem uložená platba, která je neekvivalentní, neúčelová, nenávratná a pravidelně se opakující, ať už z věcného či časového hlediska (Vančurová 2016, s. 9). Daně plynou do státního rozpočtu, rozpočtů municipalit, či jiných mimorozpočtových fondů. Povinnost daně vyplývá ze zákona. Daň je povinná a tudíž nedobrovolná. Neúčelová funkce daně značí, že poplatník nezjistí, k jakému účelu je daň použita. Neekvivalentností daně se rozumí, že subjekt nemá nárok na protiplnění od státu. Ekonomicky slabší subjekty dostanou poměrně větší částku, než kterou odvedly státu na daních a naopak. Nenávratnost značí, že subjektu nevzniká žádný konkrétní nárok po zaplacení daně (Vančurová 2016, s. 10).

1.2 Konstrukční prvky daně

Mezi konstrukční prvky daně patří daňový subjekt, předmět daně, osvobození od daně, základ daně, zdaňovací období, sazba daně a slevy na dani (Vančurová 2016, s. 13-14).

- Daňové subjekty dělíme na poplatníky a plátce. Poplatník je ten, kterému vzniká daňové břemeno a plátce je ten, který daň zaplatí. Subjektem může být fyzická i právnická osoba (Vančurová 2016, s. 14-15).
- Předmětem daně je ta skutečnost, která podléhá zdanění. Předmět daně je většinou určen v názvu dané daně a daní se majetek, spotřeba a důchod. Existovala ještě daň z hlavy. Vynětí z předmětu daně určuje hranici, za kterou už nesahá předmět daně a zajišťuje, aby subjekt měl jistotu, že se vynětí nebude týkat těch příjmů, které logicky do předmětu daně nepatří (Vančurová 2016, s. 16-19).
- Osvobození od daně určuje, jaké situace a skutečnosti spadající do předmětu daně jsou osvobozeny od základu daně. Z této části se daň nevybírá a neplatí. Osvobození je buď částečné, nebo úplné (Vančurová 2016, s. 19-20).
- Základ daně je předmět daně vyjádřený v měřitelných jednotkách a to jak fyzikálních nebo peněžních. Specifické daně mají základ daně vyjádřen ve fyzikálních jednotkách a hodnotové daně mají základ daně vyjádřený v peněžních jednotkách (Vančurová 2016, s. 21).
- Zdaňovací období vymezuje časový interval, za který se určuje základ a výše daně. Každá daň má svoje zdaňovací období, které je dáno zákonem (Vančurová 2016, s. 22).
- Sazbu daně dělíme na pevnou a relativní. Pevná sazba je dána v peněžních jednotkách a používá se u základu daně ve fyzikálních jednotkách, relativní sazba je dána procentem a

používá se u základu daně vyjádřeného v peněžních jednotkách. Sazby mohou být lineární, progresivní, regresivní (nepoužívá se) a klouzavě progresivní, relativní a pevné (Vančurová 2016, s. 24-25).

- Sleva na dani udává zákonem povolenou částku, kterou si může subjekt odečíst od své vypočtené daňové povinnosti. Slevy se dělí na absolutní a relativní, na standardní a nestandardní. Absolutní sleva je stanovena pevnou částkou v peněžních jednotkách, relativní sleva snižuje částku daně o stanovený díl vyjádřený v procentech. Standardní slevu může poplatník použít, pakliže splní nějakou podmínku (např. pokud má děti, může použít daňové zvýhodnění na děti), nestandardní slevy jsou skutečně vynaložené výdaje, o které lze snížit daň (v ČR existuje pouze jedna nestandardní sleva a to sleva na umístění dítěte) (Vančurová 2016, s. 31-32). Stejná kritéria platí pro dělení standardních a nestandardních odpočtů (Klazar 2016, s. 10)

1.3 Funkce daně

Daně v současnosti jsou součástí hospodářské politiky státu a musí tedy plnit vícero funkcí. Těmi nejdůležitějšími jsou fiskální, alokační, stabilizační, redistribuční a stimulační (Vančurová 2016, s. 11). Fiskální funkce je primární funkcí a cílem je naplnit veřejný rozpočet. Alokační funkce má za cíl minimalizovat tržní selhání a je funkcí mikroekonomickou (Kubátová 2010, s. 19). Stabilizační funkce slouží ke zmírňování dopadů hospodářského cyklu a je tedy funkcí makroekonomickou (Kubátová 2010, s. 19). Redistribuční funkce má zajistit určitou spravedlivost mezi ekonomickými subjekty, tudíž se snaží přerozdělovat bohatství od bohatých k chudým (Kubátová 2010, s. 19). Stimulační funkce má snížit daňovým subjektům újmu z placení daní například formou daňových úspor, jednou z variant této funkce je státem snižované podnikatelské riziko prostřednictvím povolení uplatnění ztráty i v ziskových zdaňovacích obdobích (Vančurová 2016, s. 12).

1.4 Daňový systém

Daňovým systémem se označuje souhrn všech daní vybíraných na daném území. Jsou do něho řazeny i daně, které jsou považovány za daně pouze z ekonomického pohledu, ale podle práva a zákonů to daně nejsou. Jedná se zejména o cla, příspěvky na sociální pojištění. Každý systém by měl dodržovat určité požadavky, jedná se například o spravedlnost, efektivnost, jednoduchost, právní perfektnost (Vančurová 2016, s. 50).

1.5 Třídění daní

Daně dělíme na přímé a nepřímé (Kubátová 2010, s. 20). V současné době je trendem využívat spíše nepřímé daně a to především kvůli tomu, že poplatník nepřímé daně tolik nevnímá na rozdíl od daní přímých. Rozhodně je pro osobu méně viditelné, když zaplatí daň jako součást ceny za zboží, než když mu je stržena přímo ze mzdy. Podle předmětu daně dělíme daně na důchodové (daň z příjmů), majetkové (daň z nemovitých věcí), ze spotřeby (DPH) a daň z hlavy (historická daň, která se již nepoužívá) (Kubátová 2010, s. 20-21). Důchodové a majetkové daně jsou daně přímé a daně ze spotřeby jsou nepřímé. Daně ze spotřeby můžeme dále dělit na univerzální (DPH) a selektivní (spotřební daně, silniční daň) (Láchová 2007, s. 41). Další dělení daní je na zdaňovací období nebo za zdaňovací období. Daň na zdaňovací období se stanoví k jednomu datu během zdaňovacího období, jedná se například o daň z nemovitých věcí. Daň za zdaňovací období se načítá v průběhu zdaňovacího období, jedná se například o daň z příjmů (Vančurová 2016, s. 38).

1.6 Daňová kvóta

Daňová kvóta je makroekonomický ukazatel, který udává poměr mezi veškerými příjmy ze všech daní a HDP za daný kalendářní rok. Daňové kvóty jsou tři. Jednoduchá čistá daňová kvóta udává poměr příjmů ze všech daní na HDP. Složená kvóta obsahuje i pojistné na sociální pojištění. Konsolidovaná kvóta se snaží o zamezení duplicitního zdanění, v ČR by měla vyloučit část pojistného na veřejné zdravotní pojištění za zaměstnance veřejného sektoru, protože tato část je financována ze státního rozpočtu čili z vybraných daní (Vančurová 2016, s. 47-48)..

1.7 Daňový mix

Daňový mix procentuálně vyjadřuje podíly jednotlivých daní na celkovém daňovém výnosu daného státu v daném roce. Podle tohoto ukazatele se dá zjistit daňová politika státu a to zejména, zda jsou využívány více přímé či nepřímé daně. Každá země má tedy specifický daňový mix, který se výrazně liší. (Vančurová 2016, s. 56).

1.8 Daňová harmonizace a koordinace v rámci Evropské unie

Kvůli snadnějšímu obchodu a nezvýhodňování některých zemí před dalšími je v současné době trendem EU koordinovat a harmonizovat daňové systémy členských států. Prvním krokem je koordinace, která se snaží vytvořit schémata zdanění s účelem omezit arbitrážní obchody a vytvářet směrnice platné pro členské státy (Láchová 2007, s. 37-39). Daňová harmonizace se snaží přiblížit a přizpůsobit daňové systémy jednotlivých zemí. Nejprve se určí daně, které se budou harmonizovat, následně se harmonizují základy daně a nakonec také sazby daně. V současné době

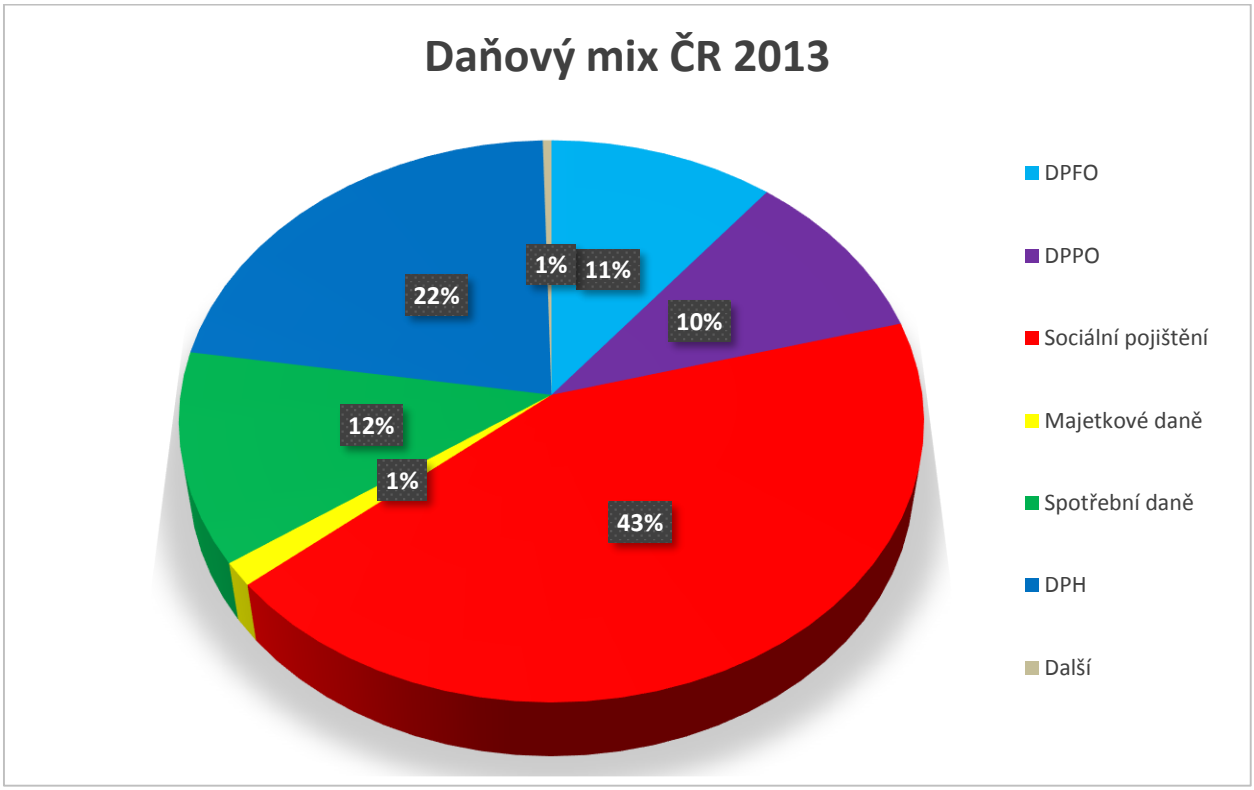
probíhá harmonizace převážně nepřímých daní, nejvíce DPH a spotřebních daní (Láchová 2007, s. 40-42). Základní sazba DPH nesmí činit méně než 15 %, maximální sazba není uvedena. V současné době je nejvyšší základní sazba DPH v Maďarsku a činí 27 % (Hovorka, Holanová 2016). Snížená sazba daně nesmí klesnout pod 5 % (European Commission 2016 - VAT rates). Produkty podléhající spotřební dani jsou určené Evropskou komisí a ta i určuje minimální sazby spotřební daně, které by členské státy měly dodržovat (European Commission 2016 – Excise duties). Evropská komise také vydává seznam osvobozeného zboží a služeb od DPH. V rámci harmonizace členské státy i další vyspělé státy podepisují smlouvy o zamezení dvojího zdanění, tyto smlouvy jsou nadřazeny národním zákonům. (Láchová 2007, s. 33).

2 Daňový systém České republiky

Česká republika je země ve středu Evropy. Rozloha je 78 866 km^2 a počet obyvatel je 10 538 275 k roku 2015, což ji řadí na 84. místo na světě. Úředním jazykem je čeština. Československo získalo nezávislost po první světové válce 28. října 1918, prvním prezidentem se stal Tomáš Garrigue Masaryk. Česká republika vznikla 1. ledna 1993. ČR se dělí na tři historická území – Česko, Morava a Slezsko. Státním zřízením je parlamentní republika, současným prezidentem je Miloš Zeman a současným premiérem je Bohuslav Sobotka. Hlavním i největším městem je Praha. Do EU vstoupila ČR 1. května 2004, měna je ovšem stále česká koruna.

2.1 Daňové a makroekonomické ukazatele

V roce 2015 HDP dosahovalo 4 477 miliard Kč což je přibližně 166 miliard € (kurz 27,04 CZK/EUR), míra nezaměstnanosti byla 6,2 % a inflace se pohybovala pod 0,5 % (OECD 2015, Prices, Unemployment). Minimální mzda v roce 2016 je 9 990 Kč (v roce 2015 činila 9 200 Kč). Daňová kvóta roku 2013 byla 34,3 %, daňové zatížení roku 2014 bylo 33,5 %. Celkový daňový výnos byl v roce 2013 1 396 684 milionu Kč a v obrázku číslo 1 lze sledovat procentuálně vyjádřené výnosy z jednotlivých daní (OECD – Revenue statistics).



Obrázek 1 Daňový mix ČR 2013

Zdroj: https://www.oecd.org/tax/revenue-statistics-czech-republic.pdf, vlastní zpracování.

2.2 Daň z příjmů fyzických osob

Daň z příjmů fyzických osob je uvalena na celosvětové příjmy rezidentů ČR. Za rezidenta se považuje každý subjekt, který alespoň 183 dní v roce měl bydliště v ČR, nebo se na území ČR zdržel tuto dobu, až na výjimky (např. studenti z jiné země) uvedeny v zákoně (Zákon o daních z příjmů, § 2 odst. 1). Dále je tato daň uvalena na nerezidenty vykonávající ekonomickou činnost na území ČR. Zdaňovacím obdobím je zpravidla kalendářní rok, daňové přiznání se musí podat nejpozději do prvního dubna, nebo do prvního července pokud má daňový subjekt povinný audit, nebo zplnomocní daňového poradce k vypracování a podání daňového přiznání.

Dílčími základy této daně jsou (Zákon o daních z příjmů, § 3 odst. 1):

- Příjmy ze závislé činnosti (§ 6)
- Příjmy ze samostatné činnosti (§ 7)
- Příjmy z kapitálového majetku (§ 8)
- Příjmy z nájmů (§ 9)
- Ostatní příjmy (§ 10)

Dílčí základy daně tvoří celkový základ daně, nicméně se nesmí započíst ztráta ze samostatné činnosti, nebo z nájmu, s příjmy ze závislé činnosti (Vančurová 2016, s. 161-163)

Příjmy ze závislé činnosti se vybírají především prostřednictvím záloh, v některých případech i srážkou. Poplatníkem je zaměstnanec a plátcem je zaměstnavatel (Zákon o daních z příjmů, § 6 odst. 2 a 4, § 35d). Za poplatníka je považován každý zaměstnanec, členové družstev a statutárních orgánů, společníci společnosti s ručením omezeným, komanditisté (Zákon o daních z příjmů, § 6 odst. 1). Osvobozenými příjmy jsou především příspěvky na spoření na stáří (maximálně 30 000 Kč ročně), poskytování závodního stravování, nepeněžní plnění na odborný rozvoj zaměstnanců v rámci zaměstnání (Zákon o daních z příjmů, § 6, odst. 9). Daň se vypočítává ze super hrubé mzdy, což je hrubá mzda zaměstnance zvýšená o sociální pojištění zaplacené zaměstnavatelem (Vančurová 2016, s. 173).

Mezi příjmy ze samostatné činnosti patří příjmy z podnikání, ze živnosti, ze zemědělství, podíly na zisku společníka veřejné obchodní společnosti, příjmy komplementářů komanditní společnosti, příjmy z nezávislých povolání a další (Zákon o daních z příjmů, § 7 odst. 1-2). Dílčí základ daně ze samostatné činnosti se stanoví jako veškeré příjmy uvedené výše snížené o vynaložené výdaje na dosažení, zajištění a udržení těchto příjmů (Zákon o daních z příjmů, § 7 odst. 3). Poplatník této daně si může zvolit, zda použije skutečně vynaložené náklady nebo paušální výdaje (Zákon o

daních z příjmů, § 7 odst. 7), které jsou uvedeny v tabulce 1. Mezi odpočty, které může subjekt s příjmy ze samostatné činnosti použít, patří odpočet na výzkum a vývoj a v případě, že subjekt má větší vynaložené výdaje na výzkum a vývoj než minulý rok, celkové výdaje se násobí koeficientem 1,1 a tuto celou částku si subjekt může odečíst (Zákon o daních z příjmů, § 34 odst. 4, § 34a odst. 1).

Kvůli regresivnímu účinku maximálního vyměřovacího základu u sociálního zabezpečení je v ČR zavedeno solidární zvýšení daně, které činí 7 % a platí se od částky přesahující maximální VZ na SZ (Zákon o daních z příjmů, § 16a odst. 1-2).

Tabulka 1 Paušální výdaje

Druh příjmů	**Sazba**	**Maximum**
Příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, příjmy z řemeslných živností	80 %	1 600 000,00 Kč
Příjmy z ostatních živností	60 %	1 200 000,00 Kč
Příjmy z nájmu vč. příjmů z nájmu majetku vloženého do obchodního majetku	30 %	600 000,00 Kč
Ostatní případy uplatnění paušálu	40 %	800 000,00 Kč

Zdroj: http://www.vox.cz/_/danovatabulka2016.pdf

Sociální pojistné se odvádí pouze příjmů ze závislé a samostatné činnosti (Vančurová 2016, s. 199). Skládá se z pojistného na veřejné zdravotní pojištění (dále VZP) a pojistného na sociální zabezpečení (to se dále dělí nemocenské a důchodové pojištění a státní politiku zaměstnanosti) (VOX 2016, Daňová tabulka). Místo základu daně se používá termín vyměřovací základ (dále VZ), v ČR je minimální VZ na VZP a maximální VZ pro pojistné na sociální zabezpečení (dále SZ) (Vančurová 2016, s. 176 a 181). U příjmů ze samostatné činnosti rozlišujeme hlavní a vedlejší činnost, vedlejší se používá v případě, že je poplatník také zaměstnanec, student, nebo pobírá nějaký druh důchodu (Vančurová 2016 s. 195).

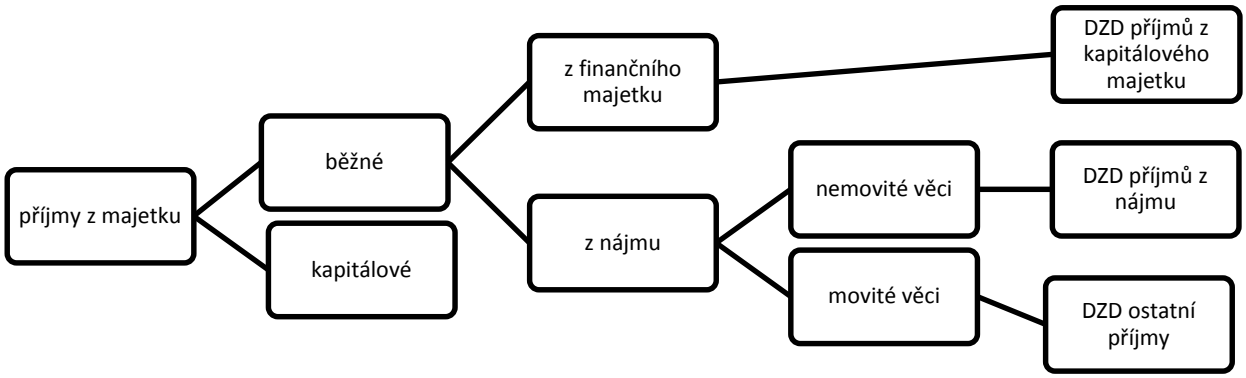
Minimální VZ zaměstnanců odpovídá minimální mzdě a činí pro rok 2016 9 900 Kč. Z minimálního VZ platní pojistné u i osoby bez zdanitelných příjmů. Maximální roční VZ u SZ činí 48 násobek průměrné měsíční mzdy, což odpovídá částce 1 296 288 Kč (měsíční průměrná mzda je 27 006 Kč). Celková sazba pro VZP je 13,5 %, zaměstnanec z toho platí třetinu a zaměstnavatel zbývající dvě třetiny. Celková sazba po SZ činí 31,5 %, z čehož zaměstnanec platí 6,5 % a zaměstnavatel 25 %. Minimální VZ u osob samostatně výdělečně činných se počítají z průměrné a nikoliv z minimální mzdy. Tyto VZ se násobí koeficientem 0,5. Tabulka číslo 2 udává maximální a minimální roční VZ pro OSVČ. Celková sazba VZP je stejná jako u zaměstnance tedy 13,5 %, ale celková sazba SZ je 29,2 %, protože podnikatelé nejsou povinni platit nemocenské pojištění (VOX 2016, Daňová tabulka).

Tabulka 2 Maximální a minimální roční VZ u OSVČ

subsystém	minimální vyměřovací základ	maximální vyměřovací základ
VZP	162 036,00 Kč	
SZ		
hlavní činnost	81 018,00 Kč	1 296 288,00 Kč
vedlejší činnost	32 408,00 Kč	

Zdroj: http://www.vox.cz/_/danovatabulka2016.pdf

Na obrázku číslo 2 jsou rozděleny příjmy z majetku mezi zbylé tři dílčí základy daně.



Obrázek 2 Rozdělení příjmů z majetku mezi ostatní dílčí základy daně

Zdroj: Vančurová 2016, s. 200

Příjmy z kapitálového majetku podléhají většinou srážkové zvláštní sazbě daně, která činí 15 % a odvádí je plátce.. Mezi tyto příjmy patří podíly na zisku, pokud už nejsou zahrnuty do jiného dílčího základu daně, úroky a výhry, nesloužící k podnikání, dávky penzijního připojištění a stavebního spoření. Nejčastěji jsou to úroky z držby cenných papírů a přijaté úroky z bankovních produktů a účtů (Zákon o daních z příjmů, § 8 odst. 1-3).

Mezi příjmy z nájmu se řadí příjmy z nájmu, podnájmu, pachtu, nebo podpachtu nemovitých věcí, bytů a jejich částí, movitých věcí, které nejsou příležitostné, nebytových prostor a jednotek (Zákon o daních z příjmů, § 9 odst. 1-3). U příjmů z nájmů můžeme použít paušální výdaje uvedené v tabulce číslo 1 určené pro příjmy z nájmu, čili 30% výdaje (Zákon o daních z příjmů, § 9 odst. 4).

Není určený přesný seznam ostatních příjmů, mezi ty nejdůležitější patří příležitostné příjmy z nájmu, zemědělské nebo jakékoliv činnosti, příjmy z prodeje majetku a příjmy z veřejných zdrojů (Zákon o daních z příjmů, § 10 odst. 1).

Sazba daně z příjmů fyzických osob je lineární a činí 15 % (Zákon o daních z příjmů, § 16).

Mezi odpočty, které mohou fyzické osoby odečíst ze svého základu daně, patří úroky ze stavebních úvěrů (např. hypotéka) do částky 300 000 Kč za zdaňovací období, příspěvky na penzijní připojištění a životní pojištění, některé dary a úhrady za kvalifikační zkoušky (Vančurová 2016, s. 209). Nejvyužívanějším odpočtem je daňová ztráta z minulých let. Ztráta se může odečíst v pěti následujících zdaňovacích obdobích od vzniku ztráty a může vzniknout pouze u dílčích základů daně ze samostatné činnosti a příjmů z nájmů (Zákon o daních z příjmů, § 34 odst. 1-2). Všechny tyto odpočty jsou nestandardní, protože v ČR jsou standardní odpočty zrušeny (Vančurová 2016, s. 208). Osoby samostatně výdělečně činné mohou použít další odpočty, které jsou uvedeny výše.

Slevy na dani z příjmů fyzických osob jsou vypsány v tabulce číslo 3. Stát může, pokud má subjekt děti, vyplatit daňový bonus v minimální výši 100 Kč a maximální výši 60 300 Kč. Subjekt ovšem musí za dané zdaňovací období vydělat více než šestinásobek minimální mzdy čili alespoň 59 400 Kč (Zákon o daních z příjmů, § 35-35c). Všechny slevy jsou standardní až na slevu na umístění dítěte, která je nestandardní.

Tabulka 3 Slevy DPFO

Typ částky	**za zdaňovací období v Kč**
Základní	24 840 Kč
na invaliditu – I. a II. Stupně	2 520 Kč
na invaliditu – III. Stupně	5 040 Kč
držitel průkazky ZTP-P	16 140 Kč
pro studenta	4 020 Kč
na manžela(ku)	24 840 Kč
daňové zvýhodnění na 1. dítě	13 404 Kč
daňové zvýhodnění na 2. dítě	15 804 Kč
daňové zvýhodnění na 3. dítě	17 004 Kč
sleva na umístění dítěte	prokázaná výše, max. 9 900 Kč na každé dítě

Zdroj: http://www.vox.cz/_/danovatabulka2016.pdf

2.3 Daň z příjmů právnických osob

Poplatníky daně z příjmů právnických osob jsou především právnické osoby, dále různé fondy a organizační složka státu (Zákon o daních z příjmů, § 17 odst. 1). Poplatníci této daně jsou daňovými rezidenty pokud, mají sídlo nebo provozovnu v ČR (Zákon o daních z příjmů, § 17 odst. 2-3). Zdaňovacím obdobím je zpravidla kalendářní rok, ale subjekt si může zvolit i rok hospodářský (Zákon o daních z příjmů, § 21a). Daňové přiznání se musí podat nejpozději do prvního dubna, nebo do prvního července pokud mají povinný audit, nebo zplnomocňují daňového poradce k vypracování a podávání daňového přiznání (Czech Trade 2016, Daňový kalendář).

Za daňově uznatelné náklady se považují všechny náklady úzce související s dosahováním, zajišťováním a udržováním příjmů. Například se jedná o náklady na prodané zboží, materiál,

energie, vodu a plyn, služby, mzdy, daňové odpisy a další náklady uvedené v zákoně. (Zákon o daních z příjmů, § 24 odst. 1-2). Veškeré daňově neuznatelné náklady jsou uvedeny v zákoně, například se jedná o daň z příjmů, některá nepeněžní plnění poskytnuté zaměstnavatelem zaměstnanci, náklady na reprezentaci a další (Zákon o daních z příjmů, § 25 odst. 1).

Jelikož daňové odpisy představují pro řadu poplatníků významné náklady, je jim v bakalářské práci věnována větší pozornost. Odpisy jsou založeny na historických cenách, zbytkových hodnotách a v určitých případech i na době životnosti. Odepisovat se musí veškerý majetek, který přesáhne limit pro odepisování. Dlouhodobý hmotný majetek se odepisuje, pokud jeho cena přesáhne 40 000 Kč (Zákon o daních z příjmů, § 26 odst. 2). Nehmotný majetek se musí odepisovat po překročení částky 60 000 Kč (Zákon o daních z příjmů, § 32a odst. 1). Hmotný majetek se odepisuje ročně a nehmotný měsíčně.

Hmotný majetek se dělí do šesti odpisových skupin vypsaných v tabulce číslo 4 (Zákon o daních z příjmů, příloha č. 1). Délka odpisování se odvozuje z odpisové skupiny. Subjekt si může zvolit jeden ze dvou způsobů odepisování, rovnoměrné nebo zrychlené. Rovnoměrné odepisování se vyznačuje tím, že první rok se odepisuje nižší částka a další roky stejná. U zrychlených odpisů se naopak nejvíce odepisuje v prvních dvou letech a postupně se částka snižuje ((Zákon o daních z příjmů, § 30-31 odst. 1). Urychlení se může použít u obou způsobů, pokud daný majetek patří do skupiny 1-3, majetek je úplně nový, není to automobil ani letadlo, nejsou to rozhlasové a televizní vysílače, nebo přístroje pro záznam zvuku. Urychlení o 20 % se může použít u strojů na lesnictví a zemědělství, o 15 % lze aplikovat u zařízení na čištění a úpravu vod. 10% urychlení lze využít u ostatního majetku splňující předchozí podmínky (Zákon o daních z příjmů, § 31 odst. 1-5).

Tabulka 4 Odpisové skupiny

Odpisová skupina	Příklady	počet odepisovaných let
1	kancelářské stroje a počítače, přístroje pro telefonní přenos	3
2	obráběcí a tvářecí stroje, stavební stroje, nákladní i osobní automobily	5
3	mostní konstrukce, turbíny, elektromotory, výměníky tepla, lodě	10
4	budovy ze dřeva a plastů, stožáry, energetická výrobní díla	20
5	většina budov a staveb, bytů a nebytových prostor, silnice	30
6	administrativní budovy, velké obchodní domy, muzea, hotely	50

Zdroj: http://www.vox.cz/_/danovatabulka2016.pdf

Nehmotný majetek se odepisuje podle tabulky číslo 5. Jedná se o časové odpisy a nelze použít urychlení (Zákon o daních z příjmů, § 32a odst. 4).

Tabulka 5 Počet měsíců odepisování u nehmotného majetku

druh nehmotného majetku	počet měsíců odpisování
audiovizuální dílo	18
Software	36
nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	36
zřizovací výdaje	60
ostatní nehmotný majetek	72

Zdroj: http://www.vox.cz/_/danovatabulka2016.pdf

Základem daně je rozdíl mezi veškerými příjmy, krom vyňatých a osvobozených příjmů, a veškerými daňově uznatelnými náklady (Zákon o daních z příjmů, § 23 odst. 1). Sazba daně z příjmů právnických osob je lineární a činí 19 % (Zákon o daních z příjmů, § 21 odst. 1).

Odpočty jsou všechny nestandardní a jedná se o odpočet na výzkum a vývoj, kde platí stejná pravidla jako u odpočtů u daně z příjmů fyzických osob. Dále se může použít odpočet na podporu odborného vzdělávání za výdaje vynaložené na studenta nebo žáka a pořízení majetku sloužící k těmto účelům (Zákon o daních z příjmů, § 34f-g). Posledním odpočtem je daňová ztráta, kterou si může daný subjekt uplatnit v pěti následujících zdaňovacích obdobích od vzniku ztráty.

Existují dvě slevy na zaměstnance se zdravotním postižením. Za každého postiženého zaměstnance činí sleva 18 000 Kč. Sleva na zaměstnance s těžším zdravotním postižením činí 60 000 Kč. Mezi další slevy patří investiční pobídky (Zákon o daních z příjmů, § 35 odst. 1, § 35a a § 35b).

2.4 Daň z přidané hodnoty

Osobou povinnou k dani z přidané hodnoty je fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomickou činnost. Ekonomická činnost je definována jako soustavná činnost obchodníků, výrobců, poskytovatelů služeb, nezávislých povolání a podobně, nebo jako soustavné využívání nehmotného i hmotného majetku s účelem získání příjmů (Zákon o DPH, § 5 odst. 1-2).

Do předmětu DPH patří dodání zboží a poskytnutí služby v tuzemsku, pořízení zboží z jiného členského státu EU, pořízení dopravního prostředku z jiného členského státu EU a dovoz zboží ze třetích zemí (Zákon o DPH, § 2 odst. 1).

Pokud subjekt překročí obrat 1 000 000 Kč, za dvanáct po sobě jdoucích měsíců, stává se plátcem DPH (Zákon o DPH, § 6 odst. 1). Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc nebo čtvrtletí a daňové přiznání se musí podat do dvacátého pátého dne následujícího měsíce po uplynulém měsíci nebo čtvrtletí (Zákon o DPH, § 99-99a). Od roku 2016 funguje v ČR kontrolní hlášení k DPH, se snahou

zamezit především tzv. karuselovým obchodům. Principem kontrolního hlášení je vypárovat pomocí DIČ a čísel faktur osobu, která si nárokuje odpočet DPH s osobou, která daň zaplatí (Finanční správa 2016, Kontrolní hlášení).

Základem daně je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění, včetně částky na úhradu spotřební daně od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, bez daně za toto zdanitelné plnění (Zákon o DPH, § 36 odst. 1).

Sazby DPH jsou v ČR tři. Základní je ve výši 21 %, první snížená činí 15 % a druhá snížená je 10 %. Do první snížené sazby patří jak služby, tak zboží (Zákon o DPH, § 47 odst. 1-4). Služby patřící do snížené sazby jsou především služby spojené s úklidem, čištěním a odpadem, ubytovací služby, zdravotní a sociální péče, péče o sociálně slabé osoby, kulturní akce a odměny umělcům a valná většina veřejné dopravy. Mezi zboží podléhající první snížené sazbě se řadí především potraviny a nápoje, farmaceutické výrobky a léky určené pro zdravotnické účely mimo zboží podléhající druhé snížené sazbě, pomůcky pro handicapované osoby, knihy krom těch, které spadají do druhé snížené sazby, časopisy, noviny a dětské autosedačky. Druhé snížené sazbě podléhá pouze vybrané zboží, jedná se o kojeneckou výživu, vybrané mlýnské výrobky, tištěné knihy, obrázkové knihy pro děti, hudebniny a vybrané léky. Zboží a služby podléhající sníženým sazbám jsou taxativně vyjmenované v přílohách k zákonu o dani z přidané hodnoty (Zákon o DPH, přílohy 2-3a).

Mezi osvobozená plnění bez nároku na odpočet se řadí poštovní služby, rozhlasové a televizní vysílání, finanční, pojišťovací a penzijní služby, dodání nemovité věci, která není stavebním pozemkem a pokud splňuje další podmínky uvedeny v zákoně, výchova a vzdělávání, zdravotní služby a dodání zdravotního zboží, sociální pomoc a provozování loterií a podobných her (Zákon o DPH, § 52-60). Mezi osvobozená plnění s nárokem na odpočet patří dodání zboží z jiného členského státu, vývoz zboží, přeprava osob a poskytnutí služby do třetí země (Zákon o DPH, § 63 odst. 1).

Mezi plnění podléhající režimu přenesení daňové povinnosti, neboli „reverse charge“, patří dodání odpadu a šrotu, dodání zlata, poskytnutí stavebních a montážních prací a ve všech transakcích mezi členskými státy až na výjimky a další zboží uvedeny v zákoně (Zákon o DPH, § 92a-e, příloha č. 6). Tento režim se může použít pouze v případě, že se jedná o obchod mezi dvěma plátci DPH.

2.5 Spotřební a ekologické daně

Spotřební daně se uvalují na statky s neelastickou poptávkou. Hlavním cílem je omezit konzumaci nebo produkci určitých škodlivých statků, ať už pro lidské tělo, nebo pro životní prostředí (Kubátová 2010, s. 237-238). Spotřební daně se vybírají pouze jednou, na rozdíl od DPH, plátcem je ten, kdo propustí dané statky do volného daňového oběhu. Tyto daně jsou harmonizovány v rámci EU. Předmětem této daně jsou tradičně tyto statky: pivo, líh, víno a meziprodukty, tabákové výrobky a minerální oleje. Obecné osvobození této daně platí jen při dopravě těchto statků z jiného členského státu pro účely NATO, a jiných státních orgánů, dále pak dovezené zboží ze třetích zemí, které je osvobozeno od cla a DPH (Vančurová 2016, s. 274-277).

Základem spotřební daně z piva je množství piva vyjádřené v hektolitrech. Sazby daně z piva jsou uvedeny v tabulce číslo 6, sazby jsou diferencované podle počtu vyrobených hektolitrů piva (Zákon o spotřebních daních, § 84-85). Osvobození od spotřební daně z piva je možné v případě, že fyzická osoba pivo vyrábí jen pro vlastní spotřebu v maximální výši 200 litrů za rok. Dále je od této daně osvobozeno pivo určené pro výrobu potravin a léčiv, pivo obsažené v čokoládových a dalších výrobcích do limitu 8,5 litrů na 100 kilogramů, vzorky odebrané celním úřadem a ztráty, které jsou technicky zdůvodněné (Zákon o spotřebních daních, § 86).

Tabulka 6 Spotřební daň z piva

Sazba daně v Kč/hl za každé celé procento					
Základní sazba	**Snížené sazby pro malé nezávislé pivovary**				
	Velikostní skupina podle výroby v hl ročně				
	<10 000	10 000 - 50 000	50 000 - 100 000	100 000 - 150 000	150 000 - 200 000
32,00 Kč	16,00 Kč	19,20 Kč	22,40 Kč	25,60 Kč	28,80 Kč

Zdroj: http://www.ucetnikavarna.cz/uzitecne-tabulky/sazby-spotrebnich-dani/

Základem spotřební daně z vína je množství vína vyjádřené v hektolitrech. Sazby daně z vína ukazuje tabulka číslo 7 (Zákon o spotřebních daních, § 95-96). Osvobozeno od této daně je víno určené pro výrobu potravin a léčiv, víno obsažené v čokoládových a dalších výrobcích se stejným limitem jako u piva, vzorky odebrané celním úřadem a další (Zákon o spotřebních daních, § 97).

Tabulka 7 Spotřební daň z vína

Text	**Sazba daně**
Šumivá vína	2 340 Kč / hl
Tichá vína	0 Kč / hl
Meziprodukty	2 340 Kč / hl

Zdroj: http://www.ucetnikavarna.cz/uzitecne-tabulky/sazby-spotrebnich-dani/

Základem spotřební daně z lihu je množství lihu vyjádřené v hektolitrech. Sazby daně z lihu popisuje tabulka číslo 8 (Zákon o spotřebních daních, § 69-70). Osvobozen od této daně je líh určený pro výrobu potravin či léčiv, líh obsažený v čokoládových a dalších výrobcích splňující stejný množstevní limit jako ostatní alkohol, obecně denaturovaný líh, což je líh, na jehož nákup není potřeba povolení, líh obsažený ve výrobcích, které zničí zaměstnanec celního úřadu, vzorky a technicky zdůvodněné ztráty (Zákon o spotřebních daních, § 71).

Tabulka 8 Spotřební daň z lihu

Text	**Sazba daně**
líh	28 500 Kč / hl etanolu
líh obsažený v ovocných destilátech	14 300 Kč / hl etanolu

Zdroj: http://www.ucetnikavarna.cz/uzitecne-tabulky/sazby-spotrebnich-dani/

Základem spotřební daně z cigaret je procentní část z ceny cigaret pro konečného spotřebitele a pevná část za jeden kus cigarety (i cigarillos). U tabáku je základem daně množství tabáku vyjádřené v kilogramech. Sazby tabákových výrobků popisuje tabulka číslo 9 (Zákon o spotřebních daních, § 102, § 104). Osvobozeny od této daně jsou tabákové výrobky určené pro výrobní zkoušky a vzorky odebrané celním úřadem (Zákon o spotřebních daních, § 105).

Tabulka 9 Spotřební daň z tabákových výrobků

Text	**Sazba daně**		
	Procentní část	**Pevná část**	**Minimální**
Cigarety	27%	1,39 Kč / kus	celkem minimum 2,52 Kč / kus
doutníky, cigarillos		1,64 Kč / kus	
tabák ke kouření		2 142 Kč / kg	

Zdroj: http://www.ucetnikavarna.cz/uzitecne-tabulky/sazby-spotrebnich-dani/

Základem spotřební daně z minerálních olejů je množství olejů vyjádřené v 1 000 litrech, kromě těžkých topných olejů, jejichž základ daně je vyjádřen v tunách. Sazby daně z minerálních olejů jsou vypsané v tabulce číslo 10 (Zákon o spotřebních daních, § 47-48). Osvobozen od této daně je benzín, nafta a jejich směsi neurčené pro pohon motorů nebo výrobu tepla. Dále jsou to ředidla, čisticí prostředky apod. obsahující minerální oleje, ekologicky dobré odpadní oleje (např. se jedná o recyklaci a regeneraci), palivo pro letadla (ne pro soukromé účely), palivo pro lodě, biopaliva a technicky zdůvodněné ztráty (Zákon o spotřebních daních, § 49).

Tabulka 10 Spotřební daň z minerálních olejů

Text	Sazba daně
benzín a letecký benzín s obsahem olova do 0,013 g/l	12 840 Kč / 1000 l
benzín a letecký benzín s obsahem olova nad 0,013 g/l	13 710 Kč / 1000 l
střední oleje a těžké plynové oleje	10 950 Kč / 1000 l
těžké topné oleje	472 Kč / t
odpadní oleje	660 Kč / 1000 l

Zdroj: http://www.ucetnikavarna.cz/uzitecne-tabulky/sazby-spotrebnich-dani/

Ekologické daně jsou harmonizovány v rámci EU. Snahou je snížit spotřebu těchto statků a zvýšit kvalitu životního prostředí (Kubátová 2010, 256). Předmětem daně jsou produkty, které jsou uvedeny v tabulce číslo 11. Základem daně jsou tyto produkty vyjádřené ve fyzikálních jednotkách. Od ekologické daně z elektřiny je osvobozena elektřina, která se vyrobila ve vodních, slunečních a jiných ekologicky šetrných elektrárnách. Dále je osvobozena elektřina použitá pro elektromobily a většina elektřiny použitá ve veřejné dopravě. Důvody osvobození od ekologické daně z pevných paliv a zemního plynu jsou především takové, aby nezvyšovaly cenu paliva a plynu pro domácnosti, aby nezatěžovaly už tak energeticky náročnou výrobu (plyn na výrobu skla, železa apod.) a aby nezatěžovaly touto daní paliva, která nejsou určená pro pohon motorů a výrobu tepla (Marková 2016, s. 236-244).

Tabulka 11 Ekologické daně

předmět daně	sazba daně
zemní plyn	68,40 Kč/MWh
spalné teplo pro plyn	30,60 Kč/MWh
pevná paliva	8,50 Kč/GJ
elektřina	28,30 Kč/MWh

Zdroj: http://www.ucetnikavarna.cz/uzitecne-tabulky/sazby-ekologickych-dani/

2.6 Daň z nemovitých věcí a daň z nabytí nemovitých věcí

Daň z nemovitých věcí je největší majetková daň u nás. Poplatníkem této daně je obvykle vlastník nebo uživatel nemovité věci, dále pak nájemce nebo pachtýř, nebo specifický typ poplatníka (např. státní podnik) (Vančurová 2016, s. 357-358). Tento poplatník podává daňové přiznání jednou ročně a rozhodný stav je 1. ledna (Vančurová 2016, s. 375). Předmětem daně jsou pozemky, jejichž sazby jsou uvedeny v tabulce číslo 13, a stavby a jednotky, jejichž sazby jsou uvedeny v tabulce číslo 14 (Vančurová 2016, s. 353). Mezi nemovité věci osvobozené od této daně patří nemovité věci určené pro školství a vědu, zdravotní a sociální služby, spolky, fundace a ústavy, obecně prospěšné společnosti, církevní a náboženské činnost. Všechna osvobození jsou podmíněné nepodnikáním (Vančurová 2016, s. 358).

Základem daně u staveb, stavebních a nezemědělských pozemků je půdorys stavby nebo výměra pozemků v metrech čtverečních, sazba daně je pevná. U tohoto základu daně se použijí koeficienty, uvedené v tabulce číslo 12, tyto koeficienty může obec mírně upravovat. Koeficienty se používají jen u stavebních pozemků. (Vančurová 2016, s. 366-368). Základem daně u ostatních nemovitých věcí je cena půdy v Kč a výměra pozemku v metrech čtverečních. Sazba je relativní. (Vančurová 2016, s. 360-362).

Tabulka 12 Daň z nemovitých věcí - základní korekční koeficienty

Velikost obce podle počtu obyvatel	**Koeficient**
0 - 1 000	1,0
1 001 - 6 000	1,4
6 001 - 10 000	1,6
10 000 - 25 000	2,0
25 001 - 50 000	2,5
50 001+, statutární a lázeňská města	3,5
Praha	4,5

Zdroj: http://www.vox.cz/_/danovatabulka2016.pdf

Tabulka 13 Daň z nemovitých věcí - pozemky

Daň z pozemků	
orná půda, vinice, chmelnice, zahrady, ovocné sady	0,75%
trvalé travní porosty, hospodářské lesy, rybníky	0,25%
stavební pozemky	2 Kč
zpevněné plochy pro podnikání	
a) zemědělská prvovýroba	1 Kč
b) ostatní	5 Kč
zastavěná plocha a nádvoří, ostatní plocha	0,20 Kč

Zdroj: http://www.vox.cz/_/danovatabulka2016.pdf

Tabulka 14 Daň z nemovitých věcí - stavby a jednotky

Daň ze staveb a jednotek	
obytné stavby a jejich příslušenství, jednotky nezahrnující nebytový prostor	2 Kč
jejich příslušenství	2 Kč
stavby pro individuální rekreaci	6 Kč
jejich příslušenství	2 Kč
Garáže	8 Kč
stavby, jednotky a nebytové prostory pro podnikání	
a) zemědělská prvovýroba	2 Kč
b) ostatní	10 Kč
ostatní stavby	6 Kč

Zdroj: http://www.vox.cz/_/danovatabulka2016.pdf

Daň z nabytí nemovitých věcí se odvádí z úplatného nabytí vlastnického práva k nemovité věci. Přiznání k této dani se musí podat nejpozději do konce třetího měsíce od zapsání do katastru

nemovitostí. Osvobozeno od této daně je první nabytí rodinného domu nebo bytové jednotky, převod z družstevního bytu do vlastnictví členů a nabytí municipalitami a státem. Základem daně je nabývací hodnota bez uznatelného výdaje (znalecký posudek) a sazba je 4 % (Vančurová 2016, s. 376-381).

2.7 Silniční daň

Silniční daň je jedna z mála účelových daní, protože výnosy z ní plynou do státního fondu dopravní infrastruktury a z toho se poté financují dálnice a další pozemní komunikace. Podle klasifikace OECD se tato daň řadí mezi spotřební daně (Vančurová 2016, s. 260). Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok a zálohy se platí 15. dubna, 15. července, 15. října a 15. prosince. Daňové přiznání se podává do konce ledna následujícího roku a daň je splatná ke stejnému datu (Vančurová 2016, s. 269).

Poplatníky této daně jsou fyzické nebo právnické osoby zapsané v technickém průkazu. Předmětem daně jsou silniční a motorová vozidla a jejich přípojná vozidla registrovaná a provozovaná v ČR, užívaná právnickou osobou, nebo fyzickou osobou provozující samostatnou činnost. Vozidla, která nejsou určena pro jízdu na pozemních komunikacích jako například traktory, nejsou předmětem silniční daně. (Vančurová 2016, s. 260-261)

Osvobození od této daně se týká vozidel, která mají méně jak čtyři kola, vozidla policie, záchranných služeb, hasičů apod., autobusy jezdící v tuzemsku a více jak 80 % jízdy zajišťují hromadnou přepravu osob a některá vozidla určená pro dopravu osob nebo nákladu do hmotnosti dvanáct tun (Vančurová 2016, s. 262).

Základem daně u osobních automobilů je zdvihový objem motoru v centimetrech krychlových, a u ostatních vozidel je to největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav, případně návěsů (Vančurová 2016, s. 262-263). Sazby daně tudíž jsou silně diferencované. V tabulce číslo 15 je možné sledovat, za jakých podmínek a o kolik se může snížit nebo zvýšit sazba daně.

Tabulka 15 Snížení a zvýšení sazby silniční daně

Snížení sazby o	**Podmínky**
48%	0 - 36 měsíců od data první registrace
40%	37 - 72 měsíců od data první registrace
25%	73 - 108 měsíců od data první registrace; vozidla určená pro činnost výrobní povahy v rostlinné výrobě
Zvýšení sazby o	**Podmínky**
25%	vozidla registrovaná do 31. 12. 1989

Zdroj: http://www.vox.cz/_/danovatabulka2016.pdf

Slevy na silniční dani jsou možné pouze u kombinované dopravy, což znamená využití minimálně dvou dopravních prostředků (např. letadlo a vlak). Slevy jsou relativní a diferencované podle počtu jízd (Vančurová 2016, s. 267).

3 Daňový systém Nizozemska

Nizozemsko se nachází na severozápadě Evropy, má rozlohu 41 543 km^2 a počet obyvatel je 17 000 059 k roku 2015, čímž se řadí na desáté místo v Evropě. Úředním jazykem je nizozemština. Nizozemsko, respektive Nizozemské království, získalo nezávislost v roce 1581 po revoluci protestantských nizozemců vedené Vilémem I. Oranžským. Nizozemské království se skládá ze čtyř částí: Nizozemsko, Arubu, Sint Maarten a Curaçao. Státní zřízení je konstituční monarchie, současným králem je Vilém Alexandr Nizozemský a předsedou vlády je Mark Rutte. Hlavním městem je Amsterdam, ovšem největším městem a sídlem vlády i královské rodiny je Haag. Spolu s Francií, Německem, Itálií, Belgií a Lucemburskem je zakládající člen Evropské unie a měnou je euro.

3.1 Daňové a makroekonomické ukazatele

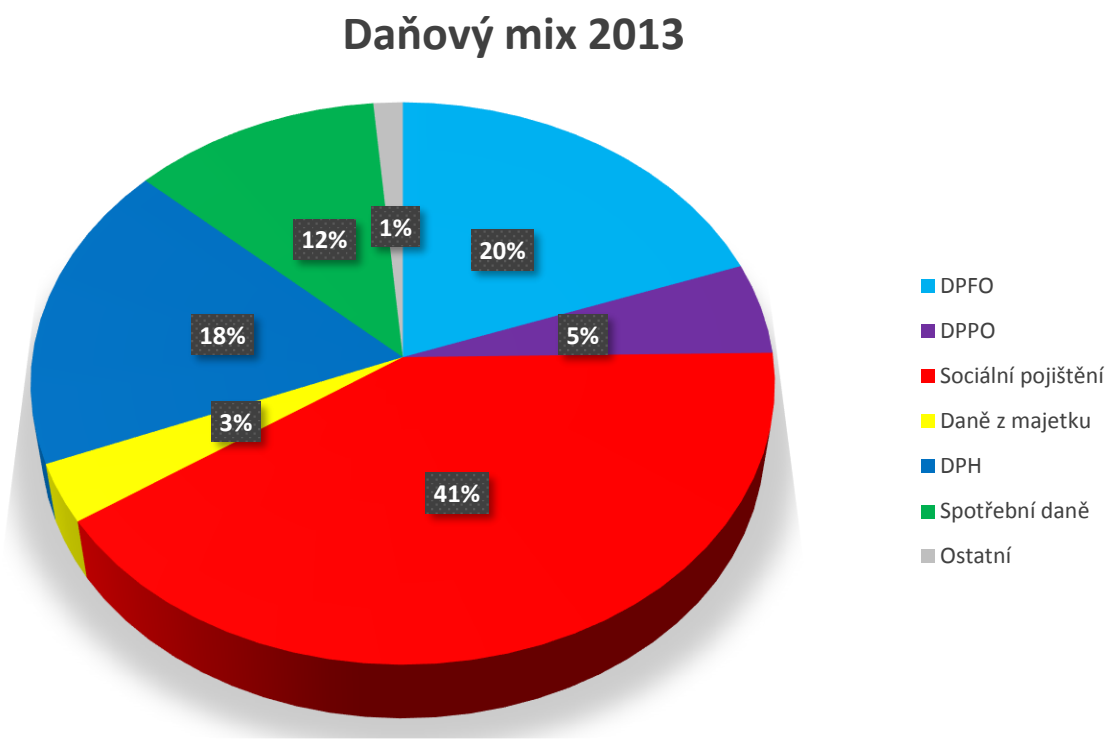
V roce 2015 HDP dosahovalo 678 miliard € (Statistics times 2015 - List of European countries by GDP), míra nezaměstnanosti 6,6 % a inflace se pohybovala okolo 1 % (OECD 2015, Prices, Unemployment). Minimální mzda je v Nizozemsku diferencovaná podle věku jak je možné sledovat v tabulce číslo 16.

Tabulka 16 Minimální mzda v Nizozemsku

Věk	Za měsíc	Za týden	Za den
23 +	€ 1.524,60	€ 351,85	€ 70,37
22	€ 1.295,90	€ 299,05	€ 59,81
21	€ 1.105,35	€ 255,10	€ 51,02
20	€ 937,65	€ 216,40	€ 43,28
19	€ 800,40	€ 184,70	€ 36,94
18	€ 693,70	€ 160,10	€ 32,02
17	€ 602,20	€ 139,00	€ 27,80
16	€ 526,00	€ 121,40	€ 24,28
15	€ 457,40	€ 105,55	€ 21,11

Zdroj: https://www.government.nl/topics/minimum-wage/contents/amount-of-the-minimum-wage

Daňová kvóta v roce 2013 byla 36,7 %, daňové zatížení v roce 2014 bylo 37,7 %. Celkový daňový výnos v roce 2013 byl 238 733 milionů € a v obrázku číslo 3 je možné sledovat procentuálně vyjádřené výnosy z jednotlivých daní (OECD 2015, Revenue statistics Netherlands).



Obrázek 3 Daňový mix Nizozemska 2013

Zdroj: https://www.oecd.org/tax/revenue-statistics-netherlands.pdf, vlastní zpracování

3.2 Daň z příjmů fyzických osob

Daň z příjmů fyzických osob je uvalena na celosvětové příjmy rezidentů Nizozemska, nebo příjmy nerezidentů dosahovaných na území Nizozemska. Na rozdíl od většiny ostatních evropských zemí, nizozemská legislativa nemá obligatorně určené, kdo je a kdo není rezidentem Nizozemska. Rezidence závisí na řadě skutečností a okolností a za nejdůležitější jsou pokládány: místo trvalého bydliště, místo, kde žijí manželé a děti a místo ekonomických vztahů. Mezi Nizozemskem a dalšími státy existují smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok, daňové přiznání se podává do prvního května následujícího roku a daň je splatná do šesti týdnů od data posouzení nizozemským finančním úřadem. (Schellekens 2015 - Individual, s. 2)

Daň je rozdělena do tří boxů (Schellekens 2015 - Individual, s. 2-3):

- Box 1: příjmy ze zaměstnání, příjmy z obchodní a profesní činnosti (naše OSVČ), pravidelné platby od soukromého sektoru, pravidelné platby od veřejného sektoru, příjmy za ostatní aktivity (příjmy z investic, kapitálové zisky atd.)
- Box 2: výnosy z podstatných podílů
- Box 3: výnosy z úspor a investic

Každý box se daní jednotlivě, ztráta z jednoho boxu se nedá započíst se ziskem z jiného boxu, ale lze započíst ztrátu se ziskem uvnitř boxu, což znamená, že na rozdíl od České republiky, lze ztrátu z podnikání započíst se ziskem ze zaměstnání. (Široký 2013, s. 293)

Daň z příjmů ze zaměstnání (Box 1) se platí prostřednictvím srážek ze mzdy a platí ji zaměstnavatel. Za poplatníka této daně se považují všichni zaměstnanci a členové statutárních a dozorčích orgánů společností. Vesměs všechny firemní benefity a odměny jsou oceněny běžnou tržní cenou a přidány do zdanitelných příjmů zaměstnance, jen příspěvky od zaměstnavatele na penzi, ať už na penzijní připojištění nebo na druhý pilíř důchodového systému, jsou od daně osvobozeny. (Schellekens 2015 - Individual, s. 3-5)

Poplatníky daně z obchodní a profesní činnosti jsou všichni podnikatelé, ovšem pro uplatnění odpočtů a dalších výhod musí splňovat podmínku „počet hodin“. Buď musí praktikovat danou činnost alespoň 1 225 hodin za rok, nebo pokud se jedná o zaměstnance, musí mít více hodin odpracovaných jako podnikatel než jak zaměstnanec. Tito podnikatelé pak mohou tvořit daňovou rezervu na penzi ve výši 9,8 % ze zisku v maximální výši 8 631 €. V případě že jejich rozdíl mezi obchodním majetkem a výší vytvořené rezervy je nižší než 8 631 €, musí podnikatel tvořit tuto rezervu maximálně do výše tohoto rozdílu. Z této rezervy se mohou platit příspěvky na penzijní spoření bez vzniklého daňového závazku. Podnikatelé v Nizozemsku mohou využít standardního odpočtu ve výši 7 280 €, začínající podnikatel si může dvakrát za prvních pět let podnikání zvýšit tuto částku o 2 123 €. Naopak podnikatel, který dosáhl důchodového věku, musí tento odpočet snížit o 50 %. Nestandardní odpočty určené jen pro podnikatele jsou dva a oba se týkají výzkumu a vývoje. Odpočet na výzkum vývoj se uplatní, v případě že podnikatel vykonával činnost související s výzkumem a vývojem alespoň 500 hodin za rok. Částka tohoto odpočtu činí 12 421 €, v prvních pěti letech podnikání se částka zvyšuje na 18 634 €. Druhým nestandardním odpočtem je odpočet na kvalifikační činnost v rámci výzkumu a vývoje, který je roven 60 % nákladů na tuto činnost. (Schellekens 2015 - Individual, s. 5-6)

Sociální zabezpečení se týká poplatníků a jejich zdanitelných příjmů z boxu 1. Sazba je 18,5 % a odvádí ji pouze zaměstnanec ze své mzdy. Maximální vyměřovací základ je 33 715 € (Expatax 2016 – Tax rates). Věk pro odchod do důchodu je 65 let a 3 měsíce (Holland expat center - social security).

Zdravotní pojištění se týká poplatníků a jejich zdanitelných příjmů z boxu 1. Sazba pro zaměstnance je 9,65 % a maximální vyměřovací základ je 33 715 €. Sazba pro zaměstnavatele je

6,95 % a maximální vyměřovací základ je 51 976 € (Tax Consultants 2016 - the levy of dutch social security contributions).

Sazby daně jsou uvedeny v tabulce číslo 17 a jsou klouzavě progresivní. Zaměstnanci platí současně daň z příjmů a sociální pojistné, zaměstnavatel odvádí zdravotní pojištění za zaměstnance zvlášť.

Tabulka 17 Sazby DPFO Nizozemsko

Sazby daně pro poplatníky z boxu 1 mladší než důchodového věku						
Zdanitelný příjem		Sazba pro daný příjem	Sazba SP	Sazba celkem	Maximum za danou třídu	Maximum kumulativně
Více než	Méně než					
€ 0	€ 19,922	8,40 %	28,15 %	36,55 %	€ 7,281	€ 7,281
€ 19,922	€ 33,715	12,25 %	28,15 %	40,40 %	€ 5,572	€ 12,853
€ 33,715	€ 66.421	40,40 %		40,40 %	€ 13,213	€ 26,066
€ 66.421		52 %		52 %		

Zdroj: http://www.expatax.nl/tax-rates-2016.php

Daň z výnosů z podstatných podílů (Box 2) se týká poplatníků, kteří se sami, nebo s manželem/manželkou dohromady, podílí minimálně 5 % na splaceném základním kapitálu společnosti. Z těchto výnosů se platí daň 25 % (Schellekens 2015 - Individual, s. 3 a 9).

Dividendy, ať už spadají do boxu 1 či 2, se vybírají srážkovou daní se sazbou 15 %. Při závěrečném vyúčtování se tyto srážky započtou s celkovou daní, což znamená, že např. u boxu 2 nezaplatí subjekt 25% daň z dividend, ale pouze 10 %, protože 15 % už zaplatil (Schellekens 2015 - Individual, s. 3 a 9).

Základem daně z výnosů z úspor a investic (Box 3) jsou 4 % celého majetku společnosti. Ten se poté daní 30 %. Výsledná sazba daně je tedy 1,2 % z celého majetku společnosti (Široký 2013, s. 294). Vyňaty z této daně jsou: domy a byty pro bydlení, některá pojištění na obydlí, investice ve „veřejném zájmu“, předměty vědy a umění (Schellekens 2015 - Individual, s. 9).

Odpočty, které jsou univerzální pro všechny fyzické osoby, jsou vždy nestandardní. Jsou to například úroky z hypotečních úvěrů, léčebné výlohy, pokud přesáhnou určitou částku, výdaje na další vzdělávání v rozmezí od 250 do 15 000 €, příspěvky a dary náboženským, charitativním a kulturním institucím s minimální hranicí 60 € a musí se vejít do rozmezí 1 - 10 % ze zdanitelných příjmů. Pravidelné dary se násobí koeficientem 1,25, pokud jsou notářsky ověřené (Schellekens 2015 - Individual, s. 7).

Slevy v Nizozemsku se vyznačují tím, že jsou nepřímo závislé na výši zdanitelných příjmů, lidově řečeno, čím vyšší příjem, tím nižší sleva. Existuje základní sleva s maximální výší 2242 € (při maximální velikosti příjmů cca 20 000 €) a při příjmu vyšším (cca 55 000 €) je sleva rovna nule (Expatica Communications 2016 - Dutch Income Tax Calculator). Další slevou je sleva na partnera bez příjmů a ta je buď 1047 €, pakliže se partner narodil po roce 1963, nebo 2242 € při narození před rokem 1963. Zaměstnanecká sleva se vztahuje i na podnikatele, její rozmezí se pohybuje od 0 do 3103 € (Expatax 2016 – Tax rates). Mezi další slevy patří: sleva na dítě a sleva pro tělesně postižené (Projekt 45 2016 - Dutch tax system & Taxes in the Netherlands).

Ztráta z podnikání z jednoho zdaňovacího období se může uplatnit tři roky zpět a v devíti následujících zdaňovacích obdobích. Ztráta z kapitálových majetků se může uplatnit jeden rok zpět a v devíti následujících zdaňovacích obdobích.

3.3 Daň z příjmů právnických osob

Poplatníkem daně z příjmů právnických osob jsou osoby, které nejsou fyzickými osobami a jsou to společnosti se sídlem nebo provozovnou v Nizozemsku. Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok, ovšem poplatníci si mohou zvolit jiné zdaňovací období, pokud je to v souladu s firemními stanovami. Daňové přiznání se podává do prvního června následujícího roku a daň je splatná do šesti týdnů od data posouzení nizozemským finančním úřadem (Schellekens 2015 - Corporate, s. 2).

Daňově uznatelnými náklady jsou, kromě běžných nákladů jako jsou mzdy energie atd., náklady úzce související s podnikáním, úroky z půjček od vlastníka společnosti, licenční a ostatní poplatky, úroky za převzetí podniku do 750 000 € a dalších podmínek specifikovaných finančním úřadem, odměny členů představenstva a dozorčí rady, pakliže u představenstva nejde o skryté odměny a u dozorčí rady není daný člen kapitálově spřízněná osoba. (Schellekens 2015 - Corporate, s. 3-4).

Daňově neuznatelnými náklady jsou: výplaty dividend, poplatky které jsou skrytými odměnami, jachty a ostatní plavidla určené pro zábavné akce. Náklady na reprezentaci také jsou neuznatelnými náklady do hodnoty 0,4 % ze všech mzdových nákladů zaplacených všem zaměstnancům a minimální částka činí 4 400 €. (PWC 2015 – Deductions). Náklady na reprezentaci nad tuto částku jsou daňově uznatelné.

Odpisy jsou založeny na historických cenách, době životnosti a zbytkových hodnotách a odepisovat se musí veškerý majetek. Maximální roční odpis je 20 % historické ceny (PWC 2015 - Deductions) a musí se odepisovat i v roce, kdy společnost vykazuje ztrátu (na rozdíl od ČR není

možné odpisy přerušit) (Schellekens 2015 - Corporate, s. 4). Majetek s cenou do 450 € se může odepsat v roce pořízení. V Nizozemsku jsou nejméně čtyři daňově uznatelné metody odepisování. Subjekt by měl zvolit metodu, která odpovídá „sound business practice“, čili by si měla vybrat tu, která se používá v obdobných případech a obdobných situacích. Metoda se poté dá změnit jen v případě, že to odpovídá momentální situaci v podnikání. Metodu nelze změnit kvůli daňovým účelům (Široký 2013, s. 292). V případě že si firma vytvoří goodwill a patenty vlastní činností, není možné je odepsat. Naopak, pokud je firma získala koupí nebo darem, musí je odepisovat 10 let s maximální hranicí 10 % z historické ceny (PWC 2015 - Deductions). U ostatních nehmotných aktiv lze odepsat maximálně 20 % pořizovací ceny ročně. Odpisy nemovité věci se mohou provádět tak dlouho, dokud účetní cena neklesne pod „minimální hodnotu“. Pokud je nemovitost pronajímána tato hodnota odpovídá 100% hodnotě majetku, jinak řečeno, majetek se neodepisuje. Pokud majetek používá poplatník nebo spřízněná osoba „minimální hodnota“ odpovídá 50% hodnotě majetku. Pokud je nemovitá věc prodána za vyšší cenu, než je současná zůstatková hodnota, zisky jsou připočteny ke zdanitelným příjmům (Schellekens 2015 - Corporate, s. 5).

Zrychlené odpisy je možné použít jen u úzce specifikovaných aktiv. Jedná se o aktiva chránící životní prostředí (specifikováno vládou), aktiva pro produkci v určitých oblastech (specifikováno vládou), aktiva s vysokou technologickou hodnotou a aktiva sloužící k výzkumu a vývoji. Pokud je částka aktiva větší než 25 milionu eur, zrychlené odpisy může povolit pouze Evropská komise (PWC 2015 - Deductions).

V Nizozemsku existují dvě sazby daně z příjmů právnických osob. Sazba ve výši 20 % se použije u příjmů do 200 000 € a sazba 25 % se použije v případě vyššího příjmu nebo u kapitálových zisků. Sazby jsou klouzavě progresivní. (Tax Consultants 2016 - dutch tax rates 2016 – corporations).

Odpočty jsou všechny nestandardní. Odpočet na drobné investice může poplatník uplatnit, pokud tyto investice jsou v rozmezí 2 300 € – 309 693 €. Sazba je diferencovaná a do drobných investic se nepočítají například pozemky, domy, auta atd., jedná se o obdobu investičních pobídek v ČR (Široký 2013, s. 292). Odpočet na investice do úspory energie se použije v případě, že tyto investice jsou v hodnotě mezi 2 500 € a 119 miliony €, sazba odpočtu je 41,5 % těchto investic. Odpočet na investice do životního prostředí (neplatí, pokud si zvolí odpočet na úsporu energie) má diferencovanou sazbu a minimální částka pro možnost uplatnění odpočtu je 2500 €. Posledním odpočtem je odpočet na výzkum a vývoj. Odpočet se rovná 60 % nákladů vztahujících se k této činnosti a 35 % z mezd zaměstnanců, kteří se podílejí na výzkumu a vývoji. (Schellekens 2015 - Corporate, s. 5-6).

Ztráta z jednoho zdaňovacího období se může uplatnit jeden rok zpět a v devíti následujících zdaňovacích obdobích (Schellekens 2015 - Corporate, s. 7-8).

3.4 Daň dědická a darovací

V Nizozemsku na rozdíl od České republiky existuje stále daň dědická a darovací. Základem daně je reálná tržní hodnota veškerého darovaného nebo zděděného majetku po odečtení závazků (Schellekens 2015 - Individual, s. 11).

Sazby daně jsou progresivní podle hodnoty obdržených aktiv. Dále jsou diferencované podle tří skupin, což popisuje tabulka číslo 18. Skupina I jsou manželé a přímí potomci. Skupina IA jsou potomci druhé generace. Skupina II jsou všichni ostatní (Široký 2013, s. 295).

Tabulka 18 Diferencované sazby daně dědické a darovací v Nizozemsku

Zdanitelná částka €		Sazba v %		
		I	IA	II
Do	121 296	10	18	30
Nad	121 296	20	36	40

Zdroj: Netherlands - Individual Taxation, Country Surveys IBFD (accessed 31 Dec. 2015)

Od daně dědické jsou osvobozeny částky vypsané v tabulce číslo 19.

Tabulka 19 Osvobození od daně dědické

Příjemce dědictví	**Osvobození €**
Přeživší manžel/manželka nebo partner/partnerka	633 014
Děti	20 047
Nemocné nebo nezaopatřené dítě	60 138

Zdroj: Netherlands - Individual Taxation, Country Surveys IBFD (accessed 31 Dec. 2015)

Od daně darovací jsou osvobozeny částky vypsané v tabulce číslo 20.

Tabulka 20 Osvobození od daně darovací

Příjemce daru	**Osvobození €**
Děti	5 277
Děti ve věku 18-40 let	25 322
Děti a dar je použit na bydlení	52 752
Obecné osvobození	2 111

Zdroj: Netherlands - Individual Taxation, Country Surveys IBFD (accessed 31 Dec. 2015)

3.5 Daň z přidané hodnoty

Díky harmonizaci DPH v Evropské unii se DPH napříč Evropou liší téměř jen různými sazbami, jejichž rozmezí určuje EU. Proto výrobky a služby podléhající snížené sazbě DPH nebo osvobození od DPH jsou zhruba stejné.

Osoby povinné k dani jsou všichni podnikatelé, osoba, která nezávisle provozuje samostatnou činnost (včetně svobodného povolání), i osoby využívající hmotný či nehmotný majetek za účelem získávání pravidelného příjmu z daného majetku (Schellekens 2015 - Corporate, s. 17-18).

Na rozdíl od České republiky, kde řada podnikatelů a malých firem nedosahují obratu pro povinnou registraci DPH, v Nizozemsku je obrat pro povinnou registraci pouhých 1345 € za rok (Avalara VATlive 2016 - EU VAT registration thresholds 2016). Z toho důvodu jsou všichni podnikatelé plátci DPH. Zdaňovací období je kalendářní měsíc nebo čtvrtletí. Daňové přiznání se musí podat do konce následujícího měsíce a ten samý den se musí daň i zaplatit (Schellekens 2015 - Corporate, s. 18).

Zdanitelnými plněními jsou dodání zboží a poskytnutí služeb v Nizozemsku podnikatelem v rámci obchodní činnosti, pořízení zboží z jiného členského státu, které patří podnikateli v průběhu podnikání, nebo právnické osobě, která není podnikatelem. Dále je zdanitelným plněním pořízení nových dopravních prostředků v Nizozemsku jakoukoli osobou, dovoz zboží ze třetích zemí, dodání elektronických služeb (e-commerce) tuzemským osobám nebo společnostem, podnikatelem ze třetích zemí, dodání elektronických služeb (e-commerce) rezidentům nerezidentem. (Tax Consultants 2016 -The dutch value added tax (vat) system).

Sazby DPH jsou dvě. Základní sazba je 21 % a snížená sazba činí 6 %. Do snížené sazby patří nápoje a občerstvení, voda, farmaceutické produkty a zdravotní pomůcky, divadla a hudební představení, knihy, hotelové ubytování, kinematografie, skladatelská a spisovatelská tvorba, zemědělské produkty, služby restaurací, boty a kožené předměty, oblečení a textil, holičství a kadeřnictví, některá veřejná doprava, sport (Avalara VATLive 2016 - Dutch VAT compliance).

Osvobození od daně z přidané hodnoty je značeno sazbou 0 %. Osvobozeny bez nároku na odpočet jsou finanční, bankovní a pojišťovací služby, určitá forma vzdělávání, určitá forma zdravotnictví, dodání kulturních a sociálních statků a služeb, převod části nebo celé firmy (Schellekens 2015 - Corporate, s. 18).

3.6 Spotřební a ekologické daně

Spotřební a ekologické daně jsou v Nizozemsku velice vysoké. Spotřebním daním podléhá alkohol (tabulka 21), tabákové výrobky (tabulka 22) a minerální oleje (tabulka 23), ekologickým daním podléhá elektřina (tabulka 24), uhlí a topná paliva.

Všechny údaje o spotřebních daních za alkoholické nápoje jsou v € za hl. Snížená sazba u piva se použije v případě, že subjekt vyrobil za rok méně, než 200 000 hl. Snížená sazba u vína se použije v případě, že subjekt vyrábí vína s obsahem alkoholu menším jak 8,35 % (European Commission, 2016 - Excise duty tables part I – alcoholic beverages).

Tabulka 21 Spotřební daně z alkoholu

Pivo	**Standardní**	**Snížená**
<7°	8,83	8,83
>7°<11°	28,49	26,35
<11°>15°	37,96	35,11
>15°	47,48	43,92
Víno a ostatní kvašené nápoje		
Obě	88,36	
Tiché		44,18
Šumivé		48,25
Meziprodukty		
Tiché >15%-22%	149,29	
Šumivé >15%-22%	254,41	
Tiché <=15%		105,98
Ethyl alkohol	1686	

Zdroj: Evropská komise, vlastní zpracování

Spotřební daň z tabákových výrobků (u všech kromě doutníků) se stejně jako v České republice daní současně dvěma způsoby. Nejdříve pevnou částkou za 1000 cigaret a pak procentní sazbou za kus. Údaje o specifické sazbě jsou uvedeny v eurech za kilogram tabáku (European Commission, 2016 - Excise duty tables part III – Manufactured Tobacco).

Tabulka 22 Spotřební daně z cigaret

	Specifická	**Procentní**
Cigarety	178,28	60,60%
Doutníky		5%
Tabák	78,68	4,60%

Zdroj: Evropská komise, vlastní zpracování

Údaje o benzínu, plynovém oleji a petroleji jsou uvedeny v eurech za 1000 litrů. Údaje o těžkém topném oleji, ropě a uhlí jsou uvedené v eurech za 1000 kg. Údaje o zemním plynu jsou prezentovány v eurech za gigajoule a snížená sazba platí pro zahradnictví. Snížená sazba ropy platí

pro vozidla zabývající se odpadním sběrem, čištěním ulic a vysoušením kanálů. (European Commission, 2016 - Excise duty tables part II – Energy products and Electricity).

Tabulka 23 Spotřební daně z minerálních olejů

Benzín	**Standardní**	**Snížená**
Olovnatý	857,39	
Neolovnatý		769,9
Gas oil+petrolej		
	484,47	
Těžký topný olej		
	36,33	
Zkapalněný ropný plyn		
	336,34	284,92
Zemní plyn		
0-170.000 m3	7,16	1,15
170.000-1000.000 m3	1,98	0,65
1000.000-10.000.000 m3	0,72	0,72
>10.000.000 m3	0,34	0,34
Uhlí		
	14,47	

Zdroj: Evropská komise, vlastní zpracování

Daň z elektřiny se platí za spotřebu kilowatt hodin. Při spotřebě vyšší jak 10 milionů kWh platí více nepodnikatelé než podnikatelé. (European Commission, 2016 - Excise duty tables part II – Energy products and Electricity).

Tabulka 24 Ekologická daň z elektřiny

Elektřina	**Podnikání**	**Nepodnikání**
0- 10.000 kWh	100,7	100,7
10.000 - 50.000 kWh	49,96	49,96
50.000 - 10.000. 000 kWh	13,31	13,31
>10.000.000 kWh	0,53	1,07

Zdroj: Evropská komise, vlastní zpracování

3.7 Daň z nemovitostí a daň z převodu nemovitostí

Základem daně z nemovitostí je cena nemovitosti stanovena tzv. „veřejným oceněním“. Daň vybírají jednotlivé municipality a výrazně se liší mezi různými provinciemi. (Široký 2013, s. 294).

Tato daň je uznatelným nákladem DPPO.

Daňová sazba se liší od jednotlivých obcí. Pohybuje se v rozmezí 0,1-0,3 % hodnoty aktiva (Global property guide 2015 - Taxes are generally high in the Netherlands).

Základem daně z převodu nemovitostí je cena nemovitosti podle zákona o oceňování nemovitostí. Daň vybírají obce (Schellekens 2015 - Corporate, s. 19).

Sazba: 2 % za obydlené a 6 % za ostatní nemovitosti (Angloinfo 2016 - Property Taxes in the Netherlands).

Za určitých podmínek této dani podléhají i akvizice u akcií realitních společností (Schellekens 2015 - Corporate, s. 19).

3.8 Daň z motorových vozidel

V Nizozemsku se vybírají dvě daně z motorových vozidel. Nejdříve registrační daň a poté silniční daň. Poplatníkem obou daní je osoba, která auto kupuje, ať už fyzická osoba, právnická osoba, nebo nedaňový subjekt (Government of the Netherlands 2016 – bpm; mrb)

Registrační daň je jednorázová daň při registraci vozidla. Týká se pouze prvně koupených aut, tzn. úplně nových aut. Ceny aut bez registrační daně jsou v Nizozemsku jedny z nejnižších v Evropě, ovšem tato daň je většinou tak vysoká, někdy čítá i kolem 50 % z ceny vozidla, že se z Nizozemska koupit auto nevyplatí (Expat focus 2016 - The Netherlands (Holland) - Driving and Car Buying).

Výše registrační daně určuje množství gramů CO_2 emisí za kilometr napsaných v technickém průkazu a typ paliva (Government of the Netherlands 2016 - Private motor vehicle and motorcycle tax (bpm)).

Sazby benzínového paliva jsou shrnuty v tabulce níže. Výpočet: při emisi 125 g/km je vidět, že tato velikost emise patří do třetího pásma tabulky číslo 25. Vezmeme minimální částku ze třetího pásma a k ní přičteme rozdíl mezi skutečnou emisí a minimálním počtem emisí spadající do třetího pásma, vynásobené pevnou sazbou za gram navíc ve třetím pásmu. Čili: 2512 + (125 – 106) x 124 = 4868 € (Government of the Netherlands 2016 - Private motor vehicle and motorcycle tax (bpm)).

Tabulka 25 Sazby registrační daně u benzinového paliva

Pásma	Od	Do	Minimální částka	Za g navíc
1	0	79	175 €	6 €
2	79	106	649 €	69 €
3	106	155	2 512 €	124 €
4	155	174	8 588 €	239 €
5	174		13 129 €	478 €

Zdroj:
http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontenten/belastingdienst/individuals/cars/bpm/calculate_and_pay_bpm/bpm_tariff/bpm_tariff_passenger_car

Sazba u dieselového paliva je 86,43 euro za emise vyšší jak 67 gramů CO_2 na kilogram a to 86,43 euro za gram. V případě výše zmíněné emise 124 gramů bychom tedy zaplatili (124 – 67) x 86,43 = 4926,51 €. ((Government of the Netherlands 2016 - Private motor vehicle and motorcycle tax (bpm)).

Osvobozena od registrační daně jsou auta pro zvláštní účely (sanitky nebo taxi), auta určená pro transport tělesně postižených lidí (nejčastěji vozíčkářů) a auta používaná na šrot a vývoz. (Government of the Netherlands 2016 - Private motor vehicle and motorcycle tax (bpm)).

Sazby silniční daně jsou diferencované podle, typu vozidla, typu paliva, stáří vozidla. Současně má každá provincie jiné sazby (Government of the Netherlands 2016 - Motor vehicle tax (mrb)).

Osvobozena od silniční daně jsou auta starší 40ti let bez ohledu na typ paliva. Benzínová auta v rozmezí 26 - 40 let mají sníženou sazbu. Dieselová auta tuto sníženou sazbu nemají (Government of the Netherlands 2016 - Motor vehicle tax (mrb)).

4 Praktická část

Pro praktickou část je klíčové určit kurz. V práci je používaný kurz k poslednímu dubnovému dni, který činí 27,04 Kč/€. Minimální mzda v ČR je 9 900 Kč, minimální mzda v Nizozemsku je 1 524,6 €. Průměrná mzda v ČR je 27 006 Kč, průměrná mzda v Nizozemsku je 3 073 €. Všechny ostatní údaje jsou v práci výše vypsané.

4.1 První srovnání

Nejprve práce porovnává daně, které nebudou dále využívány v příkladech.

Prvními daněmi jsou spotřební a ekologické daně. Porovnávány jsou pouze demonstrativní položky. Sazba spotřební daně pro olovnatý benzín činí v ČR 13 710 Kč a v Nizozemsku 857,39 € na 1 000 litrů, což odpovídá přibližně 23 184 Kč. Sazba ekologické daně z elektřiny je 28,3 Kč za MWh a v Nizozemsku 100,7 € za MWh, což odpovídá 2 722,5 Kč za MWh. Ekologické daně z elektřiny jsou v Nizozemsku dokonce nejvyšší v celé Evropě. Dále v tabulce číslo 26 jsou zobrazeny spotřební daně za 12 litrů 40% whisky Tullamore dew a 91 krabiček cigaret Marlboro. Po přepočtu subjekt na spotřebních daních za whisky zaplatí v Nizozemsku přibližně 1 641 Kč, čili o více jak 600 Kč více než v ČR. Po přepočtu subjekt na spotřebních daních za cigarety v Nizozemsku zaplatí přibližně 9 386 Kč, čili téměř dvojnásobně více než v ČR. Spotřební daně z cigaret a tabáku jsou v ČR jedny z nejnižších v Evropě. Spotřební a ekologické daně jsou v Nizozemsku mnohem vyšší

Tabulka 26 Spotřební daně

Název	**Tullamore dew CZ**	**Tullamore dew NL**	**Marlboro CZ**	**Marlboro NL**
Cena za jednotku	500 Kč	30 €	95 Kč	6 €
DPH za jednotku	86,78 Kč	5,21 €	16,49 Kč	1,04 €
Cena celkem	6000 Kč	360 €	8645 Kč	546 €
DPH celkem	**1041,32 Kč**	**62,48 €**	**1500,37 Kč**	**94,76 €**
Sazba %			27	60,6
Sazba pevná	28 500 Kč/hl	1686 €/hl	1,39 Kč/ks	0,17828 €/ks
Spotřební pevná	1026 Kč	60,696 €	2529,8 Kč	16,22 €
Spotřební z %			2334,15 Kč	330,88 €
Spotřební celkem	**1026 Kč**	**60,696 €**	**4863,95 Kč**	**347,10 €**

Sazba daně z nabytí nemovitých věcí je v ČR 4 %, sazby daně z převodu nemovitostí jsou v Nizozemsku dvě a to 2 % na obydlené a 6 % na ostatní nemovitosti. Pro podnikatele je tedy daňové zatížení této daně v Nizozemsku vyšší a pro běžného občana naopak nižší.

Silniční daně se mezi zeměmi výrazně neliší. U obou zemí jsou sazby velice diferencované, s tím že v Nizozemsku se nachází diferencovaných kategorií více.

Daň dědická je v ČR zrušena a dědictví je plně osvobozeno od daně. Daň darovací je v ČR také zrušena, ale příjem nad 15 000 Kč za zdaňovací období od kohokoliv, kdo není příbuzný, se daní sazbou příslušnou pro daně z příjmů a to 15 nebo 19 %. V Nizozemsku ještě existuje registrační daň z vozidel.

4.2 Příklad č. 1 – mzdy zaměstnanců

První sada příkladů je zaměřena na mzdy zaměstnanců. V žádném příkladu není zohledněno zaokrouhlení.

Nejprve je v tabulce číslo 27 daňové zatížení zaměstnanců s příslušnou minimální mzdou v obou zemích. Z dané tabulky je zřejmé, že daňové zatížení zaměstnance i celkové daňové zatížení je vyšší v ČR. Je to dáno především velikostí základních slev a také faktem, že se daň z příjmů a sociální pojistné za zaměstnance v Nizozemsku platí najednou a tudíž se tyto slevy dají odečíst i od sociálního pojistného, což v ČR není umožněno. Rozdíl mezi daňovým zatížením zaměstnance v ČR oproti Nizozemsku je více jak 6,5 % a celkové daňové zatížení je v ČR vyšší o více jak 33 %.

Tabulka 27 Mzdy zaměstnanců - minimální mzda

Česká republika		**Nizozemsko**	
Měsíční mzda	9 900,00 Kč	Měsíční mzda	€ 1 524,60
Roční mzda	118 800,00 Kč	Roční mzda	€ 18 295,20
Super hrubá mzda	159 192,00 Kč	Sazba DPFO	8,40 %
Sazba DPFO	15,00 %	**Daň**	**€ 1 536,80**
Daň před slevami	23 878,80 Kč	VZ	€ 18 295,20
Základní sleva	24 840,00 Kč	Sazba zaměstnance SP	28,15 %
Daň	**0,00 Kč**	**SP zaměstnanec**	**€ 5 150,10**
VZ	118 800,00 Kč	Základní sleva	€ 2 242,00
VZP 13,5 %	16 038,00 Kč	Zaměstnanecká sleva	€ 3 103,00
VZP	**5 346,00 Kč**	Zaměstnavatel sazba VZP	6,95 %
SZ	**10 692,00 Kč**	Zaměstnavatel VZP	€ 1 271,52
Zaměstnavatel VZP	10 692,00 Kč	**Zaměstnanec daň i SP**	**€ 6 686,90**
Zaměstnavatel SZ 25%	29 700,00 Kč	**Zaměstnanec zaplatí**	**€ 1 341,90**
Zaměstnanec zaplatí	**16 038,00 Kč**	**Daňové zatížení v %**	7,33 %
Daňové zatížení v %	**13,50 %**	Zaměstnavatel zaplatí	€ 1 271,52
Zaměstnavatel zaplatí	40 392,00 Kč	Zatížení zaměstnavatele	6,95 %
Zatížení zaměstnavatele	34,00 %		
Celkové zatížení ze mzdy	**47,50 %**	**Celkové zatížení ze mzdy**	**14,28 %**

Další porovnání se týká průměrných mezd v obou státech. Všechny potřebné informace lze vyčíst z tabulky číslo 28. Při pohledu do této tabulky je zřejmé, že daňové zatížení zaměstnance při těchto mzdách je v ČR nižší. Je to dáno hlavně klouzavě progresivní daní v Nizozemsku a také kvůli vyšším sazbám sociálního pojištění placené zaměstnancem. Dalším faktorem, který výrazně zvyšuje daňové zatížení zaměstnance oproti předchozímu příkladu s minimální mzdou, jsou nepřímo úměrně závislé velikosti slev na velikosti příjmů. Tyto slevy jsou zjištěny dopočtem, při znalosti maximálního příjmu pro maximální slevu (20 000 €) a maximální příjem pro nulovou slevu (55 000 €). Rozdíl v daňovém zatížení zaměstnance mezi zeměmi je větší než 7%. Na druhou stranu v Nizozemsku je výrazně nižší zatížení zaměstnavatele kvůli nižším sazbám sociálního pojištění v Nizozemsku. Toto má také největší vliv na celkové daňové zatížení oproti výši příjmů. Toto zatížení, kvůli všem výše zmíněným faktorům, je v ČR téměř o 20 % vyšší než v Nizozemsku.

Tabulka 28 Mzdy zaměstnanců - průměrné mzdy

Česká republika		**Nizozemsko**	
Měsíční mzda	27 006,00 Kč	Měsíční mzda	€ 3 073,00
Roční mzda	324 072,00 Kč	Roční mzda	€ 36 876,00
Super hrubá mzda	434 256,48 Kč	Sazba DPFO 1	8,40 %
Sazba DPFO	15 %	Max	€ 19 922,00
Daň před slevami	65 138,47 Kč	Sazba DPFO 2	12,25 %
Základní sleva	24 840,00 Kč	Max	€ 33 715,00
Daň	**40 298,47 Kč**	Sazba DPFO 3	40,40 %
VZ	324 072,00 Kč	**Daň**	**€ 4 640,13**
VZP 13,5 %	43 749,72 Kč	VZ zaměstnance	€ 33 715,00
VZP	**14 583,24 Kč**	**Sazba zaměstnance SP**	**28,15 %**
Sazba SZ zaměstnance	6,5%	SP zaměstnanec	€ 9 490,77
SZ	**21 064,68 Kč**	Základní sleva	€ 1 160,97
		Zaměstnanecká sleva	€ 1 606,82
Zaměstnavatel VZP	29 166,48 Kč	VZ zaměstnavatele	€ 36 876,00
Zaměstnavatel sazba SZ	25 %	Zaměstnavatel sazba VZP	6,95 %
Zaměstnavatel SZ	81 018,00 Kč	Zaměstnavatel VZP	€ 2 562,88
Zaměstnanec zaplatí	**75 946,39 Kč**	**Zaměstnanec daň i SP**	**€ 14 130,91**
		Zaměstnanec zaplatí	**€ 11 363,11**
Daňové zatížení v %	**23,44 %**	**Daňové zatížení v %**	**30,81 %**
Zaměstnavatel zaplatí	110 184,48 Kč	Zaměstnavatel zaplatí	€ 2 562,88
Zatížení zaměstnavatele	34,00 %	Zatížení zaměstnavatele	6,95 %
Celkové zatížení ze mzdy	**57,44 %**	**Celkové zatížení ze mzdy**	**37,76 %**

Na závěr této kapitoly je uveden souhrnný příklad, který rozšiřuje příklad předcházející uvedený v tabulce číslo 28. Spotřební daně nejsou v tomto příkladu uvažovány. Tento zaměstnanec má jedno dítě a uplatňuje na něj slevu na dani respektive daňové zvýhodnění. Hodnota této slevy

v Nizozemsku je opět dopočítána poměrem a maximální slevou za první dítě. Tabulka číslo 29 popisuje průměrně spotřební výdaje domácnosti v ČR. Kvůli nedostatečným informacím o nizozemském spotřebním koši je i pro nizozemského poplatníka použit tento spotřební koš. Pro zjednodušení, práce využívá mezní sklon ke spotřebě ve výši 0,9. Subjekt bydlí v nájmu, čili tato položka je osvobozena od DPH. Základní sazbě DPH podléhá doprava z poloviny (provoz automobilu), bytové vybavení, odívání, telekomunikace, alkohol a tabák, ostatní služby, rekreace a stravování. Snížené sazbě DPH podléhají potraviny kultura, ubytování, zdraví a vzdělávání a doprava z poloviny (veřejná doprava). Spotřební výdaje 9,3 % na rekreaci a ubytování se rozdělí půl na půl a to samé platí u stravování a ubytování.

Tabulka 29 Průměrné spotřební výdaje domácnosti v ČR

Kategorie	**Podíl v roce 2015**
Bydlení a náklady spojené s bydlením	21,10%
Potraviny a nealkoholické nápoje	20%
Doprava	10,60%
Rekreace a kultura	9,30%
Bytové vybavení, zařízení domácnosti, opravy	6%
Stravování a ubytování	5,60%
Odívání a obuv	5%
Pošty a telekomunikace	4,20%
Alkoholické nápoje a tabák	2,90%
Zdraví	2,60%
Vzdělávání	0,60%
Ostatní zboží a služby	12,10%

Zdroj: http://byznys.ihned.cz/c1-65195930-ve-vydajich-ceskych-domacnosti-porad-vede-bydleni-skoro-stejne-pak-cesi-utrati-za-jidlo-a-piti

V tabulce číslo 30 jsou číselně vypsané veškeré informace. Podrobnější informace o přímých daních poskytuje tabulka číslo 28. Hlavním cílem tabulky číslo 30 bylo zjistit celkové daňové zatížení zaměstnance pomocí dílčích zatížení z přímých a nepřímých daní. Celkové zatížení vyšlo v ČR 28,12 % a v Nizozemsku 32,20 %. Zatížení přímých daní je při průměrných mzdách v obou zemích vyšší v Nizozemsku, ovšem zatížení nepřímých daní je kvůli nižší snížené sazbě DPH v Nizozemsku nižší. Jak již bylo uvedené u předchozích příkladů, daňové zatížení zaměstnance v ČR je sice nižší než v Nizozemsku, jenže zatížení zaměstnavatele je v ČR o velké procento vyšší.

Tabulka 30 Souhrnný příklad - zaměstnanec

	Česká republika	Nizozemsko
Měsíční mzda	27 006,00 Kč	€ 3 073,00
Roční mzda	324 072,00 Kč	€ 36 876,00
Zaměstnanec zaplatí	75 946,39 Kč	€ 11 363,12
Daňové zvýhodnění na dítě	13 404,00 Kč	€ 534,40
Přímé daně celkem	**62 542,39 Kč**	**€ 10 828,72**
Disponibilní příjem	**261 529,61 Kč**	**€ 26 047,28**
Celková spotřeba	**235 376,65 Kč**	**€ 23 442,55**
Produkty podléhající základní sazbě DPH	101 094,27 Kč	€ 10 068,58
DPH základní sazba	17 545,29 Kč	€ 569,92
Produkty podléhající snížené sazbě DPH	84 617,90 Kč	€ 8 427,60
DPH snížená sazba	11 037,12 Kč	€ 477,03
Nepřímé daně celkem	**28 582,40 Kč**	**€ 1 046,95**
Zatížení přímých daní	19,30%	29,37%
Zatížení nepřímých daní	8,82%	2,84%
Celkové zatížení	**28,12%**	**32,20%**

4.3 Příklad č. 2 – zdanění podnikatele

Způsoby daňových výhod pro podnikatele jsou mezi zeměmi velmi odlišné. Zatímco v Nizozemsku mohou poplatníci využít poměrně vysoký standardní odpočet, v ČR se poplatník může rozhodnout uplatnit paušální výdaje místo skutečně vynaložených nákladů a dále v ČR existují koeficienty, které snižují vyměřovací základ pro sociální pojistné.

Příklad je zaměřený na podnikatele s hrubým ziskem, který odpovídá průměrné mzdě v obou zemích. Subjekt podniká na základě živnosti, která není řemeslná. V Nizozemsku zisk dosahuje výše 36 876 € a v ČR 324 072 Kč. Tento zisk je roven 40 % příjmů. Výdaje jsou tedy 60 % z příjmů a všechny spadají do základní sazby DPH. Z tabulky číslo 31 lze vyčíst, že v ČR subjekt nepřekročil limit pro plátce DPH.

Cílem této tabulky číslo 31 je srovnat celkové daňové zatížení v závislosti na příjmech (P) a v závislosti na disponibilním příjmu (DP). Z této tabulky je zřejmé, že se tyto zatížení v tomto případě výrazně liší a to zejména kvůli tomu, že v Nizozemsku je subjekt plátce DPH a v ČR neplátce. V Nizozemsku je o trochu nižší zatížení přímých daní, ovšem pokud by v Nizozemsku byl příjem vyšší, kvůli progresivnímu zdanění a zejména nestálým slevám (vysvětleno výše v práci) by daňové zatížení přímých daní v Nizozemsku bylo výrazně vyšší. Celkové daňové zatížení se tedy výrazně neliší, V tomto příkladu je v ČR subjekt indiferentní k použití skutečně vynaložených nákladů nebo paušálních výdajů, protože obě částky jsou stejné. Celkové daňové zatížení je tedy v tomto příkladu mnohem nižší v ČR, ovšem ne vždy to musí znamenat výhodu,

protože podnikatelé, kteří odvádějí méně na sociálním pojistném, mají naproti tomu jiné nevýhody, například mnohem nižší starobní důchod.

Tabulka 31 Příklad podnikatel

Česká republika		**Nizozemsko**	
Příjmy	810 180,00 Kč	Příjmy	€ 92 190,00
Výdaje	486 108,00 Kč	Výdaje	€ 55 314,00
Účetní zisk	324 072,00 Kč	Účetní zisk	€ 36 876,00
		Odpočet	€ 7 280,00
Zisk před daní	324 072,00 Kč	Zisk před daní	€ 29 596,00
Daň před slevami	48 610,80 Kč	Daň před slevami	€ 3 360,40
SP celkem	45 532,12 Kč	SP celkem	€ 8 331,27
Sleva	24 840,00 Kč	Sleva	€ 1 627,31
		Zaměstnanecká sleva	€ 2 252,25
Daň	23 770,80 Kč	Daň	-€ 519,16
Daň + SP	**69 302,92 Kč**	**Daň + SP**	**€ 7 812,12**
Čistý zisk	**254 769,08 Kč**	**Čistý zisk**	**€ 21 783,88**
Disponibilní příjem	**254 769,08 Kč**	**Disponibilní příjem**	**€ 29 063,88**
DPH celkem	**0,00 Kč**	**DPH celkem**	**€ 6 399,97**
Zatížení přímých daní	8,55 %	Zatížení přímých daní	8,47 %
Zatížení nepřímých daní	0,00 %	Zatížení nepřímých daní	6,94 %
Celkové daňové zatížení P	**8,55 %**	**Celkové daňové zatížení P**	**15,42 %**
Zatížení přímých daní	27,20 %	Zatížení přímých	26,88 %
Zatížení nepřímých	0,00 %	Zatížení nepřímých	22,02 %
Celkové zatížení DP	**27,20 %**	**Celkové zatížení DP**	**48,90 %**

Závěr

Výše daňového výnosu je mezi zeměmi velmi odlišná. V ČR činí přibližně 1 396 684 milionu Kč a v Nizozemsku činí 238 733 milionů €, což je v přepočtu kurzem 27,04 CZK/EUR 6 455 340 milionu Kč. V Nizozemsku sice žije větší počet obyvatel než v ČR (přibližně o 6,5 milionu), ovšem i přes tento fakt je rozdíl v celkovém daňovém inkasu veliký. Je mnoho faktorů, které se podílí na rozdílu mezi státy ve výběru daní. Jedná se například o ekonomiku, která je v Nizozemsku vyspělejší než v ČR, což lze ilustrovat na různé velikosti HDP (v ČR 4 477 miliard Kč a v Nizozemsku přibližně 18 333 miliard Kč). Mezi další faktory patří struktura daňového systému, daňové sazby, daňová morálka a podobně.

Z daňového mixu obou zemí lze vyčíst, že největší podíl na celkovém daňovém inkasu mají v obou zemích příspěvky na sociální pojištění (41 % v Nizozemsku a 43 % v ČR). Největší rozdíl v daňových mixech mezi zeměmi je v podílu inkasa z daní z příjmů fyzických osob. Zatímco v Nizozemsku je tento podíl 20 %, v ČR tento podíl dosahuje 11 % z celkového daňového výnosu. V ČR je oproti tomu vyšší podíl DPH (22 % oproti 18 % v Nizozemsku) a daně příjmů právnických osob (10 % oproti 5 % v Nizozemsku) na celkovém inkasu.

Velký rozdíl mezi zeměmi je až na výjimky v sazbách jednotlivých daní. Největší rozdíl je mezi sazbami daně z příjmů fyzických osob. V ČR je sazba lineární a činí 15 %, v Nizozemsku je klouzavě progresivní a činí 8,4-52 % a zároveň se vybírá i sociální pojistné hrazené zaměstnancem (srovnáno níže). Sazby spotřebních a ekologických daní jsou v Nizozemsku výrazně vyšší a ekologická daň z elektřiny je nejvyšší v celé Evropské unii. Sazby DPH v ČR jsou tři, základní (21 %) a dvě snížené (15 % a 10 %), a v Nizozemsku jsou dvě (21 % a 6 %). Sazba daně z příjmu právnických osob je v ČR lineární a činí 19 %, v Nizozemsku jsou sazby klouzavě progresivní a činí 20 a 25 %.

Daňové zatížení mezi zeměmi je velice odlišné. U zaměstnance hlavní rozdíl tvoří rozdílně nastavené příspěvky na sociální pojistné hrazené zaměstnancem a zaměstnavatelem za zaměstnance, tj. kolik platí přímo zaměstnanec a kolik zaměstnavatel. Zatímco v Nizozemsku většinu těchto příspěvků hradí zaměstnanec společně s daní z příjmů (celkově 28,15 %) a zaměstnavatel platí pouze část veřejného zdravotního pojištění (6,95 %), v ČR je situace opačná. Zaměstnanec platí méně jak čtvrtinu celkového sociálního pojistného (přibližně 11 %) a zaměstnavatel odvádí za zaměstnance zbytek pojistného (34 %). Jednoduchou matematikou se dá spočítat, že sociální pojistné dosahuje v ČR hodnoty 45 % ze mzdy a v Nizozemsku pouze 35,1 %. V Nizozemsku lze navíc slevy na dani odečíst i od sociálního pojistného, čili se toto procento

může ještě snížit. Z příkladů zaměřené na zaměstnance je jasné, že daňové zatížení zaměstnanců je v ČR poměrně výrazně vyšší než v Nizozemsku, pokud se zohlední i pojistné placené zaměstnavatelem. Kvůli progresivnímu zdanění a nepřímo úměrně závislých slevách na velikosti příjmů v Nizozemsku se rozdíl mezi zeměmi v celkovém daňovém zatížení snižuje. Daňové zatížení podnikatele je v daném příkladu téměř stejné, ovšem čím vyšší bude hrubý zisk v Nizozemsku, tím vyšší bude rozdíl mezi zatížení mezi státy. Daňové zatížení podnikatele je tedy v ČR nižší.

V současné době je snaha aplikování daňové politiky, která je zaměřena na nepřímé daně. V ČR je tento trend výraznější než v Nizozemsku. Podle mého názoru je daná politika správná, protože nepřímé daně jsou obecně poplatníky lépe přijímány, protože je subjekty tolik nepociťují.

Závěrem lze zkonstatovat, že daňové systémy obou zemí jsou velice odlišné. Nejmenší rozdíly jsou u daní, které se snaží Evropská unie koordinovat a harmonizovat a jedná se především o DPH a o spotřební a ekologické daně, čili hlavně o nepřímé daně. Nejsložitější daní v každé zemi je většinou daň z příjmů fyzických osob a s tím spojené sociální pojištění. Pokud by se tedy náročnost a složitost daňového systému řídila složitostí této daně, je daňový systém ČR mnohem složitější. V ČR totiž existuje velké množství výjimek a taxativně vyjmenovaných např. daňově uznatelných bezúplatných příjmů apod., které tento systém velice komplikují. Složitost ostatních daní je velmi podobná.

Literatura a zdroje

Internetové zdroje

Angloinfo, *General Taxes* [online]. Netherlands: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: https://www.angloinfo.com/netherlands/how-to/netherlands-money-general-taxes

AngloInfo, *Property Taxes in the Netherlands* [online]. Netherlands: 2016 [cit. 2016-05-05]. Dostupné z: https://www.angloinfo.com/netherlands/how-to/page/netherlands-money-general-taxes-property-taxes

Angloinfo, *Tax Credits* [online]. Netherlands: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: https://www.angloinfo.com/netherlands/how-to/page/netherlands-money-income-tax-tax-credits

Angloinfo, *Tax Rulings* [online]. Netherlands: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: https://www.angloinfo.com/netherlands/how-to/page/netherlands-money-income-tax-tax-rulings

Avalara VATLive, *Dutch VAT compliance* [online]. Netherlands: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: http://www.vatlive.com/country-guides/netherlands/dutch-vat-compliance-and-rates/

Avalara VATLive, *EU VAT registration thresholds 2016* [online]. UK: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: http://www.vatlive.com/eu-vat-rules/vat-registration-threshold/

Czech Trade, *1.7. Daňový systém* [online]. ČR: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/nizozemsko-zakladni-charakteristika-teritoria-18961.html#sec7

Czech Trade, *Daňový kalendář pro rok 2016* [online]. ČR: 2016 [cit. 2016-05-05]. Dostupné z: http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/danovy-kalendar-pro-rok-2016-59523.html

Economia a.s., *Ve výdajích českých domácností pořád vede bydlení a jídlo. Méně ale utrácí za vzdělání nebo kulturu* [online]. ČR: 2016 [cit. 2016-05-23]. Dostupné z: http://byznys.ihned.cz/c1-65195930-ve-vydajich-ceskych-domacnosti-porad-vede-bydleni-skoro-stejne-pak-cesi-utrati-za-jidlo-a-piti

European commission, *Car registration and taxes – Netherlands* [online]. Belgium: 2015 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: http://europa.eu/youreurope/citizens/vehicles/registration/taxes/netherlands/index_en.htm

European Commission, *Excise duties* [online]. Belgium: 2016 [cit. 2016-05-05]. Dostupné z: http://europa.eu/youreurope/business/vat-customs/excise-duty/index_en.htm

European Commission, *Excise Duties: Energy Tax Rates* [online]. Belgium: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/excise_duties/energy_products/rates/index_en.htm

European Commission, *EXCISE DUTY TABLES Part I – Alcoholic Beverages* [online]. Belgium: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/excise_duties/alcoholic_beverages/rates/excise_duties-part_i_alcohol_en.pdf

European Commission, *EXCISE DUTY TABLES Part II – Energy products and Electricity* [online]. Belgium: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/excise_duties/energy_products/rates/excise_duties-part_ii_energy_products_en.pdf

European Commission, *EXCISE DUTY TABLES Part III – Manufactured Tobacco* [online]. Belgium: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/excise_duties/tobacco_products/rates/excise_duties-part_iii_tobacco_en.pdf

European Commission, *TAXATION* [online]. Belgium: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: http://ec.europa.eu/europe2020/pdf/themes/02_taxation.pdf

European Commission, *VAT rates* [online]. Belgium: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/vat/topics/rates_en.htm

Expat Focus, *The Netherlands (Holland) - Driving and Car Buying* [online]. Netherlands: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: http://www.expatfocus.com/expatriate-netherlands-holland-driving

Expatax 2016. *Tax rates in the Netherlands* 2016 [online]. Netherlands: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: http://www.expatax.nl/tax-rates-2016.php

Expatax, *Dutch tax system & Taxes in the Netherlands* [online]. Netherlands: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: http://www.iamexpat.nl/expat-page/official-issues/taxation/dutch-tax-system

Expatax, *VAT in the Netherlands* [online]. Netherlands: 2015 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: http://www.expatax.nl/vat.php

Expatica Communications, *Dutch Income Tax Calculator* [online]. Netherlands: 2016 [cit. 2016-05-05]. Dostupné z: http://thetax.nl/?salary=36000&ruling=0&socialSecurity=1&year=2016&allowance=0

Expatica Communications, *The Dutch income tax system explained* [online]. Netherlands: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: http://www.expatica.com/nl/finance/Understanding-the-Dutch-income-tax-system_103981.html

Finanční správa, *Kapitálové příjmy* [online]. ČR: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-prijmu/fyzicke-osoby-poplatnik/kapitalove-prijmy

Finanční správa, *Kontrolní hlášení DPH* [online]. ČR: 2016 [cit. 2016-05-05]. Dostupné z: http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-DPH

Global Property Guide, *Taxes are generally high in the Netherlands* [online]. Netherlands: 2016 [cit. 2016-05-05]. Dostupné z: http://www.globalpropertyguide.com/Europe/Netherlands/Taxes-and-Costs

Government of Netherlands, *Amount of the minimum wage* [online]. Netherlands: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: https://www.government.nl/topics/minimum-wage/contents/amount-of-the-minimum-wage

Government of Netherlands, *How is the contribution calculated?* [online]. Netherlands: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontenten/belastingdienst/individuals/moving_internationally/social_security/how_is_the_contribution_calculated/

Government of the Netherlands, *Motor vehicle tax (mrb)* [online]. Netherlands: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: https://www.government.nl/topics/car-and-motorcycle-taxes/contents/motor-vehicle-tax-mrb

Government of Netherlands, *Private motor vehicle and motorcycle tax (bpm)* [online]. Netherlands: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: https://www.government.nl/topics/car-and-motorcycle-taxes/contents/private-motor-vehicle-and-motorcycle-tax-bpm

Holland expat center, *NATIONAL HEALTH INSURANCE* [online]. Netherlands: 2016, 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: http://www.hollandexpatcenter.com/themes/taxation--finance---insurance/health-insurance/national-health-insurance/

Holland expat center, *SOCIAL SECURITY* [online]. Netherlands: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: http://www.hollandexpatcenter.com/themes/taxation--finance---insurance/social-security/

Hovorka Jiří, Holanová Tereza, *Nižší DPH na pivo je evropský unikát, Babiš kopíruje Rumunsko. Podívejte se, jaké daně vybírá Evropa* [online]. ČR: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: http://zpravy.aktualne.cz/ekonomika/dph-v-evrope-porovnani-sazeb-dan-z-pridane-hodnoty/r~07aa5e80811c11e4847700259060 4f2e/v~sl:bc9586dcdf36b0c66ee06b32afb72c3a/

Klazar Stanislav, *Daň a její konstrukční prvky* [online]. ČR: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: http://nb.vse.cz/~klazar/1vf324/1_prvky_d_techniky.pdf

KPMG, *Corporate tax rates table* [online]. FR: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: https://home.kpmg.com/xx/en/home/services/tax/tax-tools-and-resources/tax-rates-online/corporate-tax-rates-table.html

Kurzy.cz, *HDP 2016, vývoj hdp v ČR* [online]. ČR: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: http://www.kurzy.cz/makroekonomika/hdp/

Kurzy.cz, *Inflace - 2016, míra inflace a její vývoj v ČR* [online]. ČR: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: http://www.kurzy.cz/makroekonomika/inflace/

Kurzy.cz, *Nezaměstnanost v ČR, vývoj, rok 2016* [online]. ČR: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: http://www.kurzy.cz/makroekonomika/nezamestnanost/

OECD, *Prices* [online]. FR: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: https://data.oecd.org/price/inflation-cpi.htm

OECD, *Revenue Statistics 2015 - Czech Republic* [online]. FR: 2015 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: https://www.oecd.org/tax/revenue-statistics-czech-republic.pdf

OECD, *Revenue Statistics 2015 - The Netherlands* [online]. FR: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: https://www.oecd.org/tax/revenue-statistics-netherlands.pdf

OECD, *Taxing Wages: tax burden on labour income in 2015 and recent trends [*online]. FR: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: http://www.oecd.org/ctp/tax-policy/taxing-wages-tax-burden-trends-latest-year.htm

OECD, *Unemployment* [online]. FR: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: https://data.oecd.org/unemp/unemployment-rate.htm

Projekt 45, *General Taxes* [online]. Netherlands: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: http://www.iamexpat.nl/expat-page/official-issues/benefits/other-benefits

PWC, *Netherlands, Corporate - Deductions* [online]. Netherlands: 2016 [cit. 2016-05-05]. Dostupné z: http://taxsummaries.pwc.com/uk/taxsummaries/wwts.nsf/ID/Netherlands-Corporate-Deductions

Statistics Times, *List of European countries by GDP* [online]. UK: 2015 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: http://statisticstimes.com/economy/european-countries-by-gdp.php

Tax - consultants, *DUTCH TAX RATES 2015 - INDIVIDUALS* [online]. Netherlands: 2015 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: http://www.tax-consultants-international.com/read/dutch-tax-rates-2015--individuals?submenu=4772&sublist=3275&subsublist=3300

Tax - consultants, *DUTCH TAX RATES 2016 - CORPORATIONS* [online]. Netherlands: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: http://tax-consultants-international.com/read/dutch-tax-rates-2016-corporations?submenu=4770&sublist=3626&subsublist=3274

Tax - consultants, *THE DUTCH VALUE ADDED TAX (VAT) SYSTEM* [online]. Netherlands: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: http://www.tax-consultants-international.com/read/Dutch_Value_Added_Tax_VAT#3

Tax-consultants, *THE LEVY OF DUTCH SOCIAL SECURITY CONTRIBUTIONS* [online]. Netherlands: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: http://www.tax-consultants-international.com/read/dutch-social-security-contributions?submenu=13170&sublist=13169&subsublist=3275

VOX a.s. *Daňová tabulka 2016* [online]. ČR: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: http://www.vox.cz/_/danovatabulka2016.pdf

Wolters Kluwer ČR, a. s., *Sazby ekologických daní* [online]. ČR: Wolters Kluwer ČR, a. s., 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: http://www.ucetnikavarna.cz/uzitecne-tabulky/sazby-ekologickych-dani/

Wolters Kluwer ČR, a. s., *Sazby spotřebních daní* [online]. ČR: 2016 [cit. 2016-04-22]. Dostupné z: http://www.ucetnikavarna.cz/uzitecne-tabulky/sazby-spotrebnich-dani/

Knižní publikace

KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teorie a politika*. 1. ČR: Wolters Kluwer, 2010. ISBN 978-80-7357-574-8.

LÁCHOVÁ, L. *Daňové systémy v globálním světě*. 1. ČR: Wolters Kluwer, 2007. ISBN 978-80-7357-320-1.

MARKOVÁ, H. *Daňové zákony 2016*. 1. ČR: Grada, 2016. ISBN 978-80-271-0022-4.

ŠIROKÝ, J. *Daně v Evropské unii.* 6.,. Praha: Linde Praha, 2013. ISBN 978-80-7201-925-0.

VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém ČR 2016*. 1. ČR: VOX, 2016. ISBN 978-80-87480-44-1.

Daňové zákony

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních

Ostatní zdroje

Slintáková Barbora, *Podklady pro kurz 1VF324 Daně a sociální zabezpečení,* Vysoká škola ekonomická v Praze, 2014

Schellekens Marnix, *Netherlands - Corporate Taxation,* Country Surveys, IBFD 2015

Schellekens Marnix, *Netherlands - Individual Taxation,* Country Surveys, IBFD 2015

Vančurová Alena, *Podklady pro kurz 1VF327 Zdanění příjmů,* Vysoká škola ekonomická v Praze, 2015

Zídková Hana, *Podklady pro kurz 1VF325 Zdanění spotřeby*, Vysoká škola ekonomická v Praze, 2015

Seznam tabulek a obrázků

Tabulka 1 Paušální výdaje 13
Tabulka 2 Maximální a minimální roční VZ u OSVČ 14
Tabulka 3 Slevy DPFO 15
Tabulka 4 Odpisové skupiny 16
Tabulka 5 Počet měsíců odepisování u nehmotného majetku 17
Tabulka 6 Spotřební daň z piva 19
Tabulka 7 Spotřební daň z vína 19
Tabulka 8 Spotřební daň z lihu 20
Tabulka 9 Spotřební daň z tabákových výrobků 20
Tabulka 10 Spotřební daň z minerálních olejů 21
Tabulka 11 Ekologické daně 21
Tabulka 12 Daň z nemovitých věcí - základní korekční koeficienty 22
Tabulka 13 Daň z nemovitých věcí - pozemky 22
Tabulka 14 Daň z nemovitých věcí - stavby a jednotky 22
Tabulka 15 Snížení a zvýšení sazby silniční daně 23
Tabulka 16 Minimální mzda v Nizozemsku 25
Tabulka 17 Sazby DPFO Nizozemsko 28
Tabulka 18 Diferencované sazby daně dědické a darovací v Nizozemsku 31
Tabulka 19 Osvobození od daně dědické 31
Tabulka 20 Osvobození od daně darovací 31
Tabulka 21 Spotřební daně z alkoholu 33
Tabulka 22 Spotřební daně z cigaret 33
Tabulka 23 Spotřební daně z minerálních olejů 34
Tabulka 24 Ekologická daň z elektřiny 34
Tabulka 25 Sazby registrační daně u benzinového paliva 35
Tabulka 26 Spotřební daně 37
Tabulka 27 Mzdy zaměstnanců - minimální mzda 38
Tabulka 28 Mzdy zaměstnanců - průměrné mzdy 39
Tabulka 29 Průměrné spotřební výdaje domácnosti v ČR 40
Tabulka 30 Souhrnný příklad - zaměstnanec 41
Tabulka 31 Příklad podnikatel 42

Obrázek 1 Daňový mix ČR 2013 11
Obrázek 2 Rozdělení příjmů z majetku mezi ostatní dílčí základy daně 14
Obrázek 3 Daňový mix Nizozemska 2013 26