Univerzita Palackého v Olomouci

Právnická fakulta

Veronika Térová

Komparace daňového systému České republiky a Velké Británie

Bakalářská práce

Olomouc 2022

**Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma Komparace daňového systému České republiky a Velké Británie vypracovala samostatně a citovala jsem všechny použité zdroje. Dále prohlašuji, že vlastní text této práce včetně poznámek pod čarou má 61 004 znaků včetně mezer.

Olomouc ……………………………

**Poděkování**

Na tomto místě bych ráda poděkovala JUDr. et Mgr. Lence Veselé, Ph.D. za cenné připomínky a rady při zpracování bakalářské práce.

**Abstrakt**

Tato bakalářská práce se zabývá komparací daňového systému České republiky a Velké Británie. V první kapitole jsou vysvětleny základní pojmy. Kapitola druhá se zabývá jednotlivými daněmi daňového systému České republiky. Třetí kapitola popisuje jednotlivé daně Velké Británie. Kapitola čtvrtá obsahuje komparaci vybraných daní České republiky s daněmi Velké Británie. Cílem práce je analýza a komparace daňových systémů uvedených zemí a porovnání vybraných daní. V této práci byla použita metoda popisná, analytická a metoda komparace. Metoda komparace byla použita zejména v kapitole čtvrté, kde byly porovnány vybrané daně obou daňových systémů. Závěr práce tvoří zhodnocení porovnání vybraných daní, kdy z komparace daňových systému vyplynulo, že si oba daňové systémy jsou v mnoha ohledech podobné. Což je do jisté míry dáno i tím, že se do nedávna jednalo o dva členy Evropské unie. Dále je patrné, že v České republice je pro prostého občana výhodnější zdanění příjmů z důvodu, že v České republice nalezneme pestřejší škálu různých odpočtů a slev na dani, než je tomu ve Velké Británii. Z porovnání též vyplynulo, že u daně z přidané hodnoty se u některého zboží sazby výrazně liší, například u dámských hygienických potřeb, kdy se na ně v České republice vztahuje sazba základní a ve Velké Británii sazba nulová. Drobnější rozdíly v sazbách najdeme i jinde například u knih.

**Klíčová slova**

Česká republika, daň, daňový systém, komparace, Velká Británie

Abstract

 This bachelor’s thesis focuses on comparation of the tax systems of the Czech republic and Great Britain. In the first chapter i lay down the basic concepts of the subject. The second chapter focuses on individual taxes of the Czech republic tax system. The third chapter describes individual taxes in Great Britain. The fourth chapter contains the comparation of selected taxes between the Czech and the British system. The focus of the thesis is to analyse and compare the tax systems of the countries mentioned above and comparation of selected taxes. The comparison method was mainly used in the fourth chapter where selected taxes of both systems were compared. The conclusion fot he work forms an evaluation of comparison of the selected taxes. It follows from the comparison that in many aspects both systems are similar. This may be caused by the fact that both countries were not long ago both part of the EU. Further is evident that for commoner it is more advantageous to live in the Czech republic when it comes to income tax. It is given by the fact that in the Czech republic there is a wider range of tax deduction and tax credit than there is in Great Britain. Further more it follows from the comparison that value added tax differs significantly in some cases. For example feminine hygiene products have basic tax rate in the Czech republic wherase they have zero tax rate in Great Britain. We can find more smaller differences elsewhere too, for example books.

**Keywords**

Comparation, Czech republic, Great Britain, Tax, Tax system

**Obsah**

[Úvod 8](#_Toc112008241)

[1 Daň 9](#_Toc112008242)

[1.1 Definice daně 9](#_Toc112008243)

[1.2 Funkce daní 9](#_Toc112008244)

[1.3 Základní pojmy 10](#_Toc112008245)

[1.3.1 Přímé daně 10](#_Toc112008246)

[1.3.2 Nepřímé daně 10](#_Toc112008247)

[1.3.3 Poplatník 10](#_Toc112008248)

[1.3.4 Plátce 10](#_Toc112008249)

[1.3.5 Předmět daně 10](#_Toc112008250)

[1.3.6 Základ daně 10](#_Toc112008251)

[1.3.7 Zdaňovací období 11](#_Toc112008252)

[2 Daňový systém České republiky 12](#_Toc112008253)

[2.1 Daň z příjmů fyzických osob 12](#_Toc112008254)

[2.1.1 Předmět daně z příjmů fyzických osob 12](#_Toc112008255)

[2.1.2 Výpočet daně z příjmů fyzických osob 13](#_Toc112008256)

[2.2 Daň z příjmů právnických osob 15](#_Toc112008257)

[2.2.1 Předmět daně z příjmů právnických osob 15](#_Toc112008258)

[2.2.2 Výpočet daně z příjmů právnických osob 15](#_Toc112008259)

[2.3 Majetkové daně 16](#_Toc112008260)

[2.4 Daň silniční 16](#_Toc112008261)

[2.5 Daň z přidané hodnoty 17](#_Toc112008262)

[2.6 Spotřební daně 18](#_Toc112008263)

[2.7 Daň z hazardních her 19](#_Toc112008264)

[2.8 Ekologické daně 20](#_Toc112008265)

[3 Daňový systém Velké Británie 21](#_Toc112008266)

[3.1 Daň z příjmů (Income Tax) 21](#_Toc112008267)

[3.2 Příspěvky na národní pojištění (National Insurance) 23](#_Toc112008268)

[3.3 Firemní daň (Corporation Tax) 23](#_Toc112008269)

[3.4 Daň z dividend (Tax on dividends) 25](#_Toc112008270)

[3.5 Daň z nemovitých věcí (Property Taxes) 25](#_Toc112008271)

[3.6 Daň z přidané hodnoty (Value-Added Tax) 25](#_Toc112008272)

[3.7 Daň dědická (Inheritance tax) 26](#_Toc112008273)

[3.8 Spotřební daně (Consumption Taxes) 26](#_Toc112008274)

[3.9 Silniční daň (Vehicle excise duty) 27](#_Toc112008275)

[3.10 Daň za leteckého pasažéra (Air Passenger duty) 27](#_Toc112008276)

[3.11 Daň ze změny klimatu (Climate change levy) 28](#_Toc112008277)

[3.12 Daň ze skládek (Landfill tax) 28](#_Toc112008278)

[3.13 Kolková daň z pozemků (Stamp Duty Land Tax) 28](#_Toc112008279)

[4. Komparace vybraných daní České republiky a Velké Británie 30](#_Toc112008280)

[4.1 Komparace zdaňovacího období 30](#_Toc112008281)

[4.2 Komparace daně z příjmů fyzických osob 30](#_Toc112008282)

[4.3 Komparace daně z příjmů právnických osob 31](#_Toc112008283)

[4.4 Komparace spotřebních daní a DPH 31](#_Toc112008284)

[4.5 Komparace daně silniční 32](#_Toc112008285)

[Závěr 33](#_Toc112008286)

[Seznam použitých zdrojů 34](#_Toc112008287)

[Seznam použitých zkratek 37](#_Toc112008288)

[Seznam tabulek 38](#_Toc112008289)

# Úvod

 Pro své zpracování bakalářské práce jsem si vybrala daňový systém České republiky a daňový systém Velké Británie. Téma daňového systému jsem zvolila z důvodu, že ať chceme či ne, jsme všichni obklopeni daněmi a to každý den. Když si jdeme koupit potraviny, tankujeme palivo do svého automobilu, necháme si u kadeřnice udělat nový sestřih nebo si zajdeme na oblíbené jídlo do restaurace.

A právě Velkou Británii jsem zvolila z důvodu, že mi v mnoha ohledech imponuje, například svou tendencí se odlišovat, kdy jako jedna z mála zemí nepřijala Euro, je fungujícím královstvím, v minulosti byla koloniální a hospodářskou velmocí a po téměř padesátiletém členství v Evropské unii z ní vystoupila. A oproti daňovému systému České republiky nebyl daňový systém Velké Británie ve svém letitém vývoji zasažen socialismem.

Tato práce bude zaměřena na daňový systém České republiky, daňový systém Velké Británie a na rozdíly mezi vybranými daněmi zmíněných dvou zemí.

 První kapitola bude zaměřena na charakteristiku daně. Daně si dále rozdělíme na daně přímé a daně nepřímé. Seznámíme se se základními pojmy, jako je základ daně, předmět daně a zdaňovací období. Vysvětlíme si pojmy poplatník a plátce a v neposlední řadě uvedu funkce daní s jejich stručným popisem.

Druhá a třetí kapitola se zvlášť zaměří na daňový systém České republiky a daňový systém Velké Británie. Budou charakterizovány daňové systémy a daně těchto dvou vybraných zemí. V následující čtvrté kapitole dojde k porovnání vybraných daní.

V této práci bylo čerpáno v části, která se týká systému Velké Británie, výhradně z anglických zdrojů, u daní je český překlad, ale i originální název v angličtině, který se nachází za českým překladem v závorce.

 Cílem této bakalářské práce je popsat současné daňové systémy České republiky a Velké Británie a porovnat vybrané daně zmíněných dvou daňových systémů. V bakalářské práci je při zkoumání použita především metoda popisná, analytická a metoda komparace.

 Bakalářská práce je zpracována k právnímu stavu ke dni 31.12.2021.

# 1 Daň

## 1.1 Definice daně

 Daň je definována jako zákonem určená platba plynoucí do veřejného rozpočtu, která je nenávratná a povinná, opakující se pravidelně v časových intervalech nebo je nepravidelná a platí se v určitých situacích. Jedná se o platbu neúčelovou a neekvivalentní. Její neúčelovostí se rozumí, že zaplacení určité daně v určité výši nefinancuje konkrétní program, ale stane se součástí celkových příjmů veřejného rozpočtu, kterým jsou financovány různé veřejné potřeby. Neekvivalentností se pak rozumí, že poplatník nemá nárok po zaplacení daně na protihodnotu ve výši, která odpovídá jeho platbě.[[1]](#footnote-1)

## 1.2 Funkce daní

 Daně mohou plnit mnoho funkcí, mezi jejich nejvýznamnější funkce patří:

 Funkce fiskální – jedná se o primární funkci daně, jde o plynutí daní do státního rozpočtu, ze kterého mohou být pak financovány veřejné výdaje.[[2]](#footnote-2)

Funkce stabilizační – touto funkcí je možné daněmi přispívat ke zmírňování cyklických výkyvů v ekonomice. Z daní může být tvořena i rezerva, která poslouží v budoucnu v případě horších časů.[[3]](#footnote-3)

 Funkce redistribuční – tato funkce umožňuje zmírňovat rozdíly v důchodech, ve větší míře jsou daně vybírány u bohatších jedinců a redistribuční funkce pak umožní přesunout část bohatství od těch bohatších k chudším.[[4]](#footnote-4)

 Funkce alokační – v případě, kdy se projeví, že jsou finanční prostředky přidělovány neefektivně, může stát pomocí funkce alokační vložit prostředky do oblastí, kam jich je vkládáno málo, nebo odebrat z oblastí, kam jich je vkládáno příliš.[[5]](#footnote-5)

 Funkce stimulační – jedná se o využití ochoty subjektů, kteří udělají mnoho pro to, aby došlo k omezení jejich daňové povinnosti. Stát poskytuje subjektům daňové úlevy v různých formách anebo naopak, v případě, že se subjekt chová nezodpovědně a nespolehlivě, je vystaven vyššímu zdanění.[[6]](#footnote-6)

## 1.3 Základní pojmy

### 1.3.1 Přímé daně

 V daňové soustavě České republiky se nejčastěji setkáváme s dělením daní na daně přímé a daně nepřímé.

 U daní přímých je obvykle plátcem a poplatníkem stejná osoba. Poplatník je sám vypočítává a odvádí. Typickým příkladem daně přímé je daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob, dalšími jsou daň z nemovitých věcí a silniční daň.[[7]](#footnote-7)

### 1.3.2 Nepřímé daně

 Nepřímé daně jsou vybírány a placeny v cenách služeb a zboží nakupovaných zákazníkem či spotřebitelem. V tomto případě není poplatník a plátce stejnou osobou, plátce odvádí nepřímé daně do státního rozpočtu za poplatníka. Typickou nepřímou daní je daň z přidané hodnoty, dále pak daně spotřební a energetické (tzv. ekologické) daně.[[8]](#footnote-8)

### 1.3.3 Poplatník

 Poplatníkem se rozumí osoba, jejíž příjmy, majetek nebo úkony jsou přímo podrobeny dani. Tato osoba je povinna daň vypočítat a v určitém časovém úseku odvést správci daně.[[9]](#footnote-9)

### 1.3.4 Plátce

 Plátcem je osoba, která pod vlastní majetkovou odpovědností odvádí správci daně daň, která je vybrána od poplatníka nebo je poplatníkům sražena. Např. plátcem u daně z příjmů je zaměstnavatel, který odvádí za své zaměstnance daň z příjmů fyzických osob, která je strhávána zaměstnancům ze mzdy. Dalším příkladem z oblasti nepřímých daní je daň z přidané hodnoty (dále DPH), kdy plátce odvádí daň za poplatníka, který zaplatil za zboží či služby.[[10]](#footnote-10)

### 1.3.5 Předmět daně

 Jedná se o veličinu, ze které je daň vybírána např. daň z příjmů, kde jsou předmětem příjmy, silniční daň, zde jsou předmětem silniční motorová vozidla atd.[[11]](#footnote-11)

### 1.3.6 Základ daně

 Vančurová (2020, s. 21) uvádí: „základ daně je předmět daně vyjádřený v měrných jednotkách a upravený podle zákonných pravidel.“[[12]](#footnote-12) Měřitelnými jednotkami jsou myšleny fyzikální jednotky, jako jsou např. kusy, tuny, hektolitry, aj. anebo hodnotové vyjádření tedy koruny. Daně můžeme členit podle vymezení jednotky, ve které je základ daně stanoven. Člení se na daně specifické, u nichž je základ daně právě vyjádřen ve fyzikálních jednotkách, dále pak na daně hodnotové, kdy je základ daně vyjádřen v peněžních jednotkách. A jako poslední jsou daně, které jsou stanoveny bez vztahu k velikosti základu daně, zde lze jako příklad uvést v minulosti používanou daň z hlavy.[[13]](#footnote-13)

### 1.3.7 Zdaňovací období

 Jak uvádí Vančurová (2020, s. 22) „zdaňovacím obdobím je pravidelný časový interval, za který nebo na který se základ daně stanoví a daň vybírá.“[[14]](#footnote-14) Základním zdaňovacím obdobím je 12 kalendářních měsíců, zpravidla kalendářní rok.[[15]](#footnote-15)

# 2 Daňový systém České republiky

Soustava daní v České republice se skládá z daní přímých a daní nepřímých. Přímými daněmi jsou daň z příjmů fyzických osob, daň z příjmů právnických osob a majetkové daně. Nepřímými daněmi jsou daň z přidané hodnoty, spotřební daně a daně energetické.

## 2.1 Daň z příjmů fyzických osob

 Daň z příjmů fyzických osob (dále jen DPFO) je upravena v zákoně č. 586/1992 Sb., Zákon o daních z příjmů. Tato daň je velmi významnou z důvodu, že dopadá na příjmy většiny obyvatel. Poplatníky této daně jsou fyzické osoby, které jsou buď daňovými rezidenty nebo daňovými nerezidenty. Daňovým rezidentem je osoba, která má na území České republiky bydliště, nebo se zde zdržuje alespoň 183 dní daného kalendářního roku a má daňovou povinnost vztahující se jak na příjmy plynoucí ze zdrojů v ČR, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí. Daňovým nerezidentem je naopak osoba, které buď nemá bydliště na území ČR ani se zde nezdržuje, nebo se na území ČR zdržuje jen za účelem studia, anebo léčby. Takovým osobám dani z příjmů fyzických osob podléhají jen ty příjmy, které plynou ze zdrojů na území ČR.[[16]](#footnote-16) Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok.[[17]](#footnote-17) Správcem DPFO je finanční úřad.[[18]](#footnote-18)

### 2.1.1 Předmět daně z příjmů fyzických osob

 „Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou:

 a) příjmy ze závislé činnosti,

 b) příjmy ze samostatné činnosti,

 c) příjmy z kapitálového majetku,

 d) příjmy z nájmu,

 e) ostatní příjmy.“[[19]](#footnote-19)

 Předmětem jsou příjmy plynoucí z různých zdrojů, a proto jsou rozděleny do několika výše zmíněných kategorií.

 Příjmem pro účely DPFO se rozumí příjem peněžní i nepeněžní, kterého může být dosaženo i směnou.[[20]](#footnote-20)

 Seznam příjmů, které nejsou předmětem daně z příjmů fyzických osob uvádí § 3 odst. 4 zákona o daních z příjmů. Předmětem daně například není příjem, který je získán převodem majetku mezi osobami blízkými, který souvisí s ukončením provozování zemědělské činnosti zemědělského podnikatele. Zde však musí být splněna podmínka, že osoba blízká v činnosti pokračuje nejméně do konce třetího zdaňovacího období, které následuje po ukončení provozování činnosti zemědělským podnikatelem, který daný majetek převádí.[[21]](#footnote-21) Dalším příkladem, kdy se nejedná o příjem, který je předmětem DPFO jsou úvěry a zápůjčky. Dále se jedná o příjmy plynoucí z vypořádání společného jmění manželů.[[22]](#footnote-22) A v neposlední řadě se jedná o příjmy tzv. au-pair, které plynou poplatníkovi vypomáhajícímu s domácími pracemi jak v zahraničí, tak i na území České republiky, jedná-li se o příjem, který slouží k uspokojení základních sociálních, kulturních i vzdělávacích potřeb.[[23]](#footnote-23)

### 2.1.2 Výpočet daně z příjmů fyzických osob

 Výpočet DPFO může být pro někoho složitější, protože se při výpočtu daně pracuje nejen s příjmy, které nejsou předmětem daně, ale i s nezdanitelnými částmi základu daně, s odčitatelnými položkami, ale i s řadou slev na dani a s daňovým zvýhodněním.

 Ve zkratce se DPFO vypočte následovně:

1. vypočtený základ daně lze upravit o nezdanitelné části základu daně
2. základ daně se po snížení zaokrouhlí na stovky korun dolů
3. zaokrouhlený základ se vynásobí sazbou daně
4. získáme částku daně před slevami
5. od této částky je možné odečíst slevy na dani
6. získáme daň po slevách

Pro výpočet daně z příjmů fyzických osob potřebujeme stanovit základ daně, což je částka rozdílu mezi příjmy a výdaji za zdaňovací období. Pro výpočet základu DPFO si musíme ujasnit, jaké příjmy vstupují do základu daně, tyto příjmy jsou rozděleny do pěti dílčích základů daně. Těmito dílčími základy jsou příjmy ze závislé činnosti, příjmy ze samostatné činnosti, příjmy z kapitálového majetku, z nájmu a ostatní příjmy. Součet dílčích základů daně tvoří základ daně.

 Základ daně lze dále upravit o nezdanitelné části základu daně. Jedná se o bezúplatné plnění (dary) poskytnuté obcím, krajům, organizačním složkám státu, právnickým osobám se sídlem na území ČR, např. na školství, policii, na podporu a ochranu mládeže, na ochranu zvířat a jejich zdraví, na vědu a vzdělávání aj. Patří sem i odběr krve nebo jejích složek jako bezúplatné plnění na zdravotnické účely. Dále pak příspěvky v celkovém úhrnu nejvýše 24 000 Kč, které poplatník zaplatil za penzijní pojištění, penzijní připojištění se státním příspěvkem, doplňkové penzijní spoření. Dále se jedná o zaplacené úroky z hypotečního úvěru anebo z úvěru ze stavebního spoření. Příspěvky na soukromé životní pojištění lze odečíst maximálně do výše 24 000 Kč za zdaňovací období. Dále pak členské příspěvky odborové organizaci, kdy lze odečíst max. 3 000 Kč za zdaňovací období. A v neposlední řadě i úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání, pokud nebyly hrazeny zaměstnavatelem, nejvýše 10 000 Kč.[[24]](#footnote-24) Před tím, než bude daň vypočítána, se základ daně zaokrouhlí na celé stokoruny dolů.[[25]](#footnote-25)

 Sazba daně z příjmů FO je lineární a do roku 2020 činila 15 %. Od roku 2021 byla k původní sazbě zavedena ještě sazba druhá ve výši 23 %. Vyšší sazba se vztahuje na základ daně, který přesahuje 48násobek průměrné mzdy. Zaokrouhlený základ daně se vynásobí sazbou daně, čímž získáme částku daně před uplatněním slev na dani.[[26]](#footnote-26)

 Pro to, aby mohly být uplatněny slevy na dani je nutné splnit zákonem stanovené podmínky a prokázat stanovené skutečnosti předepsaným způsobem. Slevy lze uplatnit dvojím způsobem, tedy buď slevu uplatní poplatník přímo sám na sebe, nebo ji uplatní na vyživovanou osobu, tedy na člena své domácnosti. Jedná se např. o slevu na dítě, slevu na manžela či manželku, slevu na studenta aj. Slevy na dani a jejich výše upravuje zákon o daních z příjmů.

**Tabulka 1: Uplatnitelné slevy na dani (vytvořeno k 31.1.2021)**

|  |  |
| --- | --- |
| Sleva na dani | Sleva v Kč |
| Na poplatníka | 27 840 |
| Na 1. dítě2. dítě3. a další dítě | 15 20419 40424 204 |
| Na dítě - držitel průkazu ZTP/P | 30 408 |
| Na vyživovanou manželku/manžela | 24 840 |
| Invalidita I. a II. stupně | 2 520 |
| Invalidita III. stupně | 5 040 |
| Držitel průkazu ZTP/P | 16 140 |
| Student | 4 020 |

 *Pramen: Měšec.cz -* [*https://www.mesec.cz/danovy-portal/dan-z-prijmu/slevy-na-dani/*](https://www.mesec.cz/danovy-portal/dan-z-prijmu/slevy-na-dani/)

Po uplatnění slev na dani nám zbude konečná částka, kterou je daň z příjmů fyzických osob.[[27]](#footnote-27)

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Daňové přiznání se podává nejpozději do 3. měsíce po uplynutí zdaňovacího období.[[28]](#footnote-28)

## 2.2 Daň z příjmů právnických osob

 Další daní, kterou zákon o daních z příjmů upravuje, je daň z příjmů právnických osob (dále i DPPO). Poplatníkem daně z příjmů právnických osob jsou osoby, které nejsou fyzickými osobami, jedná se o právnickou osobu, která má na území ČR své sídlo nebo místo vedení. Mezi poplatníky této daně patří obchodní společnosti, tedy společnost s ručením omezeným, akciová společnost, komanditní společnost a veřejná obchodní společnost. Dále neziskové organizace, podílové fondy a organizační složky státu. U daně z příjmů právnických osob rozlišujeme též jako u daně z příjmů fyzických osob, jestli se jedná o daňového rezidenta či daňového nerezidenta. Daňovým rezidentem je ten poplatník, který má na území ČR své sídlo nebo místo vedení, podléhá dani svými tuzemskými i zahraničními příjmy. Daňovým nerezidentem je poplatník, který nemá na území ČR své sídlo a daňová povinnost se vztahuje pouze na příjmy, které mu vznikají ze zdrojů na území ČR.[[29]](#footnote-29) Zdaňovacím obdobím je buď kalendářní rok nebo hospodářský rok, který si společnost může stanovit sama, nebo účetní období, pokud trvá déle než 12 měsíců.[[30]](#footnote-30) Správce daně je též jako u DPFO finanční úřad.[[31]](#footnote-31)

### 2.2.1 Předmět daně z příjmů právnických osob

 „Předmětem daně z příjmů právnických osob jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, není-li dále stanoveno jinak.“[[32]](#footnote-32)

### 2.2.2 Výpočet daně z příjmů právnických osob

 K tomu, abychom vypočítali DPPO je nutné zjistit základ daně a ten získáme úpravou výsledků hospodaření určité právnické osoby. Jedná se o rozdíl mezi výnosy a náklady.

 Základ daně z příjmů právnických osob se dále snižuje např. o daňovou ztrátu, odpočet výdajů na projekty výzkumu a vývoje, odpočet na podporu odborného vzdělávání. Dále lze základ daně snížit o hodnotu bezúplatného plnění (darů), které bylo poskytnuto obcím, krajům, organizačním složkám státu, právnickým osobám se sídlem v ČR a to např. na vědu a vzdělávání, kulturu, policii, na podporu a ochranu mládeže a na další.[[33]](#footnote-33) Těmito kroky získáme základ daně snížený o odpočty, který zaokrouhlíme na celé tisícikoruny dolů. Získaná částka se vynásobí sazbou daně, která činí 19 %. Tímto získáme částku daně, od které je možné odečíst slevy na dani, slevy na zaměstnance se zdravotním postižením. Odečtením slev na dani získáme částku daně po slevě.[[34]](#footnote-34)

## 2.3 Majetkové daně

 Předmětem majetkových daní je majetek, ať už v podobě movité, tak i v podobě nemovité. Mezi majetkové daně se řadí daň z nemovitých věcí, někdy i silniční daň.

 Daň z nemovitých věcí, jejímž předmětem jsou pozemky a stavby, je v České republice příjmem místních rozpočtů. Daň z pozemků je vybírána ze zemědělské půdy, ze stavebních a ostatních pozemků. Základem daně je zde výměra pozemků v m2, která se u zemědělské půdy násobí průměrnou cenou půdy. Dále pak daně ze staveb a jednotek, zde je základem daně skutečně zastavěná plocha staveb v m2 a do jejich konstrukce mohou zasahovat obce buď osvobozením od daně nebo zvýšením sazby, která se zvyšuje i s dalším nadzemním patrem stavby.[[35]](#footnote-35) Její úpravu nalezneme v zákoně č. 338/1992 Sb., Zákon České národní rady o dani z nemovitých věcí. Zdaňovacím obdobím je u této daně kalendářní rok.[[36]](#footnote-36)

 Do roku 2020 se mezi majetkové daně řadila i daň z nabytí nemovitých věcí, která byla ke dni 26. září 2020 zrušena zákonem č. 386/2020 Sb., o zrušení daně z nabytí nemovitých věcí.[[37]](#footnote-37) Byla jednorázovou daní a vyměřovala se při úplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem. Základem daně zde byla kupní cena nebo byl odvozen od ocenění podle zákona o ocenění.[[38]](#footnote-38)

## 2.4 Daň silniční

Silniční daň je upravena v zákoně č. 16/1993 Sb., Zákon České národní rady o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů. Pokud je silniční motorové vozidlo používáno k podnikání či jiné samostatné výdělečné činnosti, vzniká daňová povinnost registrovat se k dani silniční a platit ji. Poplatníkem silniční daně je většinou vlastník vozidla zapsaný v technickém průkazu, který vozidlo provozuje a užívá na veřejných komunikacích.[[39]](#footnote-39) Daň silniční je placena formou záloh na dani čtvrtletně. V zákoně o dani silniční se též dočteme, že zálohy jsou splatné do následujících dat: 15. dubna, 15. července, 15. října a 15. prosince.[[40]](#footnote-40) Předmětem této daně jsou motorová vozidla a jejich přípojná vozidla, která jsou registrována v ČR. Dále jsou předmětem daně vždy nákladní automobily s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny a přípojná vozidla s největší povolenou hmotností též nad 3,5 tuny, v obou případech jsou registrované v ČR. Předmětem daně nejsou například speciální pásové automobily a zemědělské traktory a jiné prostředky podle zvláštních právních předpisů.[[41]](#footnote-41)

Od daně jsou osvobozena např. vozidla kategorie L, což jsou motorová vozidla s méně než čtyřmi koly,[[42]](#footnote-42) speciální jednoúčelová vozidla, jako jsou značkovače silnic a vozidla správců komunikací, vozidla požární ochrany používaná jednotkou hasičského záchranného sboru, vozidla používaná k obraně státu, vozidla s pohonem šetrným k životnímu prostředí a další.[[43]](#footnote-43) Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok.[[44]](#footnote-44)

Základ daně u osobních automobilů je zdvihový objem motoru v cm3, jedná se o součet objemů pracovních prostorů všech válců motoru. U jiných automobilů je základem daně hmotnost a počet náprav. Sazba daně pro jednotlivé kategorie je uvedena v zákoně. U vozidel, které byly registrovány před rokem 1990 je použita sazba zvýšená.[[45]](#footnote-45)

## 2.5 Daň z přidané hodnoty

 Daň z přidané hodnoty (dále i DPH) upravuje zákon č. 235/2004 Sb., zákon o dani z přidané hodnoty. DPH se vztahuje na zboží a služby. V ČR je používán systém tří sazeb. Sazba základní (21 %) podléhá jí většina služeb a zboží, které v zákoně o DPH nejsou řazeny pod sazbu sníženou, a proto je označována jako základní. Poté první sazba snížená (15 %), která se vztahuje na prodej zboží a služby uvedené v příloze 2 a 3 zákona o DPH. Jedná se například o prodej potravin, rostlin, dětských autosedaček a dalšího. Ze služeb je to např. sběr a přeprava komunálního odpadu a jeho likvidace, letecká pravidelná hromadná doprava cestujících, sociální péče, která není osvobozena od daně a další. Druhá sazba snížená (10 %) se vztahuje na zboží a služby uvedené v příloze 2a a 3a zákona o DPH. Jedná se například o kojeneckou výživu a potraviny pro malé děti, knihy, noviny, léky a další. Ze služeb např. pozemní pravidelná hromadná doprava cestujících, opravy jízdních kol, kadeřnické a holičské služby a jiné.[[46]](#footnote-46) Osvobozeni od této daně jsou například základní poštovní služby, rozhlasové a televizní vysílání, výchova a vzdělávání, sociální pomoc a další.[[47]](#footnote-47)

## 2.6 Spotřební daně

Spotřební daně jsou upraveny zákonem č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů. Spotřební daň se v ČR vztahuje na pět skupin komodit. Jedná se o daň z minerálních olejů,daň z lihu,daň z vína a meziproduktů, daň z pivaa odaň z tabákových výrobků. Předmětem těchto daní je jejich výroba a dovoz.[[48]](#footnote-48) Povinnost tyto daně přiznat a zaplatit vzniká výrobou či dovozem.[[49]](#footnote-49)

 Předmětem **daně z minerálních olejů** jsou motorové benziny, letecké pohonné hmoty, zkapalněné ropné plyny a bioplyny a jiné. Sazba daně z minerálních olejů se pohybuje od 0 Kč do 13 710 Kč za 1000 l podle toho, o jaký z minerálních olejů se jedná.[[50]](#footnote-50)

Předmětem **daně z lihu** je líh neboli etanol. Jedná se o výrobky typu whiskey, rum, vodka a jiné. Sazba daně z lihu činí 32 250 Kč na hektolitr etanolu. Další sazbou, která se vztahuje na líh, který je obsažen v ovocných destilátech z pěstitelského pálení do 30 litrů etanolu na jednoho pěstitele za jedno výrobní období, je sazba 16 200 Kč na hektolitr etanolu.[[51]](#footnote-51)

Předmětem **daně z vína** a meziproduktů jsou vína (šumivá, tichá) a meziprodukty. Základem daně je množství vyjádřené v hektolitrech. Sazba daně je buď 0 Kč na hl u tichých vín nebo 2 340 Kč na hl u vín šumivých a meziproduktů.[[52]](#footnote-52)

Základ **daně z piva** je stejný jako u daně z vína a meziproduktů, tedy množství piva vyjádřené v hektolitrech.[[53]](#footnote-53) Zákon o spotřebních daní stanoví základní sazbu daně a poté ještě snížené sazby daně pro malé nezávislé pivovary, které jsou řazené do pěti velikostních skupin podle roční produkce piva. Malým nezávislým pivovarem je pivovar, jehož roční výroba piva nepřekročí 200 000 hl (včetně piva vyrobeného v licenci), není závislý právně ani hospodářsky na jiném pivovaru a pokud nejsou jeho nadzemní ani podzemní provozní a skladovací prostory technologicky, či jinak propojeny s prostorami jiného pivovaru.[[54]](#footnote-54) Základní sazba činí 32 Kč za hl. Snížené sazby se liší podle velikostních skupin dle výroby v hektolitrech ročně. Do 10 000 hl činí sazba 16 Kč, nad 10 000 hl do 50 000 hl je to 19,20 Kč, nad 50 000 hl do 100 000 hl je 22,40 Kč, nad 100 000 hl do 150 000 hl je 25,60 Kč a nad 150 000 hl do 200 000 hl je sazba 28,80 Kč.[[55]](#footnote-55)

 Další spotřební daní je **daň z tabáku a tabákových výrobků**. Tabákovými výrobky jsou myšleny cigarety, doutníky, cigarillos[[56]](#footnote-56) a tabák ke kouření. Sazba daně se u cigaret dělí na části, a to na část procentní (30 %) a část pevnou (1,79 Kč za kus), minimální (celkem nejméně však 3,20 Kč/kus). U ostatních produktů je pouze část pevná, která u doutníků a cigarillos činí 2,08 Kč za kus a u tabáku ke kouření 2 720 Kč za kilogram.[[57]](#footnote-57) Sazba daně ze zahřívaných tabákových výrobků činí 2,721 Kč za gram.[[58]](#footnote-58)

## 2.7 Daň z hazardních her

 Zdanění hazardních her upravuje zákon. č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her. Dále pak zákon č. 186/2016 Sb., zákon o hazardních hrách a zákon č. 188/2016 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o hazardních hrách a zákona o dani z hazardních her. Předmětem daně z hazardních her (dále i DHH) je provozování hazardní hry na území ČR pro účastníka hazardní hry, jedná se o provozování v herně či kasinu, v případě internetové hazardní hry musí být přinejmenším z části cíleno na český trh.[[59]](#footnote-59) Poplatníkem této daně je držitel základního povolení nebo osoba, která provozuje hazardní hru bez povolení. Dále pak ohlašovatel hazardní hry nebo ten, kdo provozuje hazardní hru bez ohlášení.[[60]](#footnote-60) Základem daně u DHH je součet dílčích základů daně tvořící částku, o kterou úhrn přijatých vkladů převyšuje součet úhrnu vyplacených výher úhrnu vrácených vkladů z jednotlivých druhů hazardních her (tzn. z loterií, z kursových sázek, z totalizátorových her, z binga, z technické hry, z živé hry, z tomboly a z turnaje malého rozsahu).[[61]](#footnote-61) Sazba DHH je stanovena v závislosti na druhu hazardní hry a činí 23 % pro dílčí základ daně z kursových sázek, z totalizátorových her, z bing, z živých her, z tombol a z turnajů malého rozsahu. Pro dílčí základ daně z loterií a pro dílčí základ daně z technických her sazba činí 35 %.[[62]](#footnote-62) Zdaňovacím obdobím této daně je kalendářní čtvrtletí. Výnos z celostátního hrubého výnosu dílčí daně z technických her je z 65 % příjmem rozpočtu obcí a z 35 % příjmem státního rozpočtu. Výnos z celostátního hrubého výnosu dílčí daně z ostatních her je ze 70 % příjmem státního rozpočtu a zbylých 30 % je příjmem rozpočtu obcí.[[63]](#footnote-63)

## 2.8 Ekologické daně

Daně z energií, které jsou součástí českého daňového systému od roku 2008, přispívají k ochraně životního prostředí. Jedná se o daň ze zemního plynu, daň z pevných paliv a daň z elektřiny. Základem daně je v těchto případech množství těchto látek vyjádřené ve fyzikálních jednotkách a pevně stanovená sazba daně podle určitého množství a použití.[[64]](#footnote-64)

**Tabulka 2: Sazby ekologických daní**

|  |  |
| --- | --- |
| Zdanitelná komodita | Sazba daně |
| Elektřina | 28,30 Kč/MWh |
| Pevná paliva | 8,50 Kč/GJ |
| Zemní plyn (pro výrobu tepla) | 30,60 Kč/MWh |

*Prameny: zákon č. 261/2007 Sb., Zákon o stabilizaci veřejných rozpočtů*

# 3 Daňový systém Velké Británie

 Velká Británie oficiálním názvem Spojené království Velké Británie a Severního Irska je konstituční monarchií s dvoukomorovým parlamentem, tedy s Dolní sněmovnou a se Sněmovnou lordů. V jejím čele stojí královna Alžběta II. a současným premiérem je Boris Johnson. Velká Británie přistoupila k Evropským společenstvím v roce 1973.[[65]](#footnote-65) Z Evropské unie vystoupila dne 1. února 2020.[[66]](#footnote-66) Po vystoupení z EU se stala Velká Británie třetí zemí, a proto byla zahájena jednání o budoucím partnerství Evropské unie a Spojeným královstvím. Jednání byla zahájena v březnu 2020 v Bruselu. V prosinci téhož roku byly dojednány podmínky budoucí spolupráce mezi EU a VB. Počátkem května roku 2021 vstoupila v platnost Dohoda o obchodu a spolupráci mezi EU a Spojeným královstvím a Dohoda o bezpečnosti informací.[[67]](#footnote-67)

 Rozdělení daňového systému Velké Británie (dále i VB) je stejně jako u daňového systému České republiky na daně přímé a daně nepřímé. Základními daněmi ve VB jsou daně z příjmů, daně z majetku, kapitálové zisky, daně z dědictví ve VB a daň z přidané hodnoty.

## 3.1 Daň z příjmů (Income Tax)

 Daň z příjmů je označení daně, kterou v ČR známe pod názvem daň z příjmů fyzických osob. Ve Velké Británii se též poplatníci dělí na daňové rezidenty a daňové nerezidenty, tyto pojmy byly již vysvětleny u daně z příjmů fyzických osob v ČR.

 Daňový rok ve VB trvá od 6. dubna do 5. dubna následujícího roku. Daňové přiznání může být podáno jak fyzickou, tak i elektronickou formou.[[68]](#footnote-68)

 Daň z příjmů je daň, která se platí z příjmů, jak již z názvu vyplývá. Nemusí být však placena ze všech druhů příjmů, některé jsou od daně osvobozeny.

 Zdanitelnými položkami příjmů jsou:

* Příjmy ze zaměstnání,
* Příjmy ze samostatné činnosti,
* Příjmy z důchodů,
* Příjmy z pronájmu,
* Úrok z úspor,
* Státní výhody[[69]](#footnote-69) (Státními výhodami, které jsou zdanitelné, jsou nejčastěji příspěvek na úmrtí, příspěvek na péči, dávka, která je poskytována v případě pracovní neschopnosti a mimo jiné i vdovský příspěvek.)

Mezi nezdanitelné položky patří např. výhry národní loterie či většina státních příspěvků, jako je příspěvek na bydlení, mateřský příspěvek, příspěvek na těžkou invaliditu, bezplatná televizní licence pro osoby starší 75 let, důchod pro válečné vdovy aj.[[70]](#footnote-70)

Výše daně, která bude nakonec zaplacena, může být snížena o daňové úlevy, pokud je na ně nárok. Některé daňové úlevy jsou získávány automaticky, ale ne všechny, o některé se musí žádat. Mezi základní daňové úlevy patří:

* Příspěvek na důchod
* Charitativní dary, které jsou osvobozeny od daně, pokud jsou darovány přímo z mezd nebo důchodů.[[71]](#footnote-71)
* Odpočet na manželský pár je určen pro manželské páry, z nichž se alespoň jeden narodil před datem 6. dubna 1935.[[72]](#footnote-72)
* Odpočet výdělku námořníků je určen pro osoby, které pracují na lodi na moři mimo Spojené království dostatečně dlouho a které mají bydliště na území Spojeného království, anebo jsou daňovými rezidenty ve státě Evropského hospodářského prostoru. Tento odpočet není určen pro zaměstnance koruny (např. námořníky Royal Navy), nebo pro osoby, které nejsou obyvateli Velké Británie nebo nejsou-li rezidenty státu EHP.[[73]](#footnote-73)

Placení daně z příjmů fyzických osob ve Velké Británii je možné provést dvěma způsoby, buď skrze systém PAYE, nebo podáním Self Assessment (v překladu sebehodnocení, což je ekvivalentem našeho daňového přiznání).

Většina subjektů daně z příjmů fyzických osob platí daň právě přes systém PAYE (Pay as You Earn – plať, když vyděláš). Jedná se o systém, ve kterém lze odvést daň, ale i příspěvek na národní pojištění. Poplatníkovi je přidělen kód, díky němuž zaměstnavatel odvádějící daně za zaměstnance ví, kolik má přesně strhnout zaměstnanci z výplaty.

 Sebehodnocení neboli Self Assessment je ekvivalentem daňového přiznání v ČR. Podává ho ten, kdo má i jiné příjmy než jen ze zaměstnání, přičemž tyto příjmy již nejsou zdaněny. Sebehodnocení je možné podat jak papírovou formou, tak i elektronicky.[[74]](#footnote-74) Papírová forma přiznání musí být odevzdaná nejpozději 31. října a elektronické přiznání nejpozději 31. ledna.[[75]](#footnote-75)

## 3.2 Příspěvky na národní pojištění (National Insurance)

 Příspěvky na národní pojištění jsou placeny proto, aby bylo možné získat nárok na určité dávky a státní důchody. Povinné národní pojištění platí osoba, která je starší 16ti let a je zaměstnancem, který vydělává více jak 184 GBP za týden nebo je osobou samostatně výdělečně činnou se ziskem rovným či vyšším jak 6 615 GBP za rok.[[76]](#footnote-76)

**Tabulka 3: Sazby národního pojištění pro rok 2021-2022**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Osoba/ týdenní mzda | £ 120 – £ 184 | £ 184,1 – £ 967 | více než £ 967 |
| Zaměstnanec | 0 % | 12 % | 2 % z části převyšující tuto hranici |
| Zaměstnavatel | 0 % | 13,8 % | 13,8 % |
| Dobrovolný plátce |  | £ 15,40 / týden |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Osoba / roční zisk | £ 6 615 – £ 9 567 | £ 9568 – £ 50 270 | více než £ 50 270 |
| OSVČ | £ 3,05 týdně | £ 3,05 týdně + 9 % | £ 3,05 týdně + 2 % |

Pramen: <https://www.gov.uk/government/publications/rates-and-allowances-national-insurance-contributions/rates-and-allowances-national-insurance-contributions>

## 3.3 Firemní daň (Corporation Tax)

 Firemní daň, u nás známou jako daň z příjmů právnických osob, ze svých zisků platí společnosti s ručením omezeným, zahraniční společnosti mající pobočku nebo kancelář ve VB, kluby, družstva a jiná neregistrovaná sdružení, jako jsou sportovní kluby. Proto, aby mohla být firemní daň placena a nehrozila pokuta, musí být společnost zaregistrována k dani z příjmů právnických osob u HMRC (Her Majesty‘s Revenue and Customs – Daňový a celní úřad Spojeného království).

 Pokud společnost sídlí ve VB, platí daň z příjmů ze všech jejich zisků z Velké Británie i ze zahraničí. Pokud však společnost nemá sídlo, ale má svou pobočku na území VB, platí daň z příjmů jen ze zisků, které plynou z jejich aktivit na území Velké Británie.[[77]](#footnote-77)

 Oficiální zdaňovací období počíná 1. dubnem a končí 31. březnem, je tedy dlouhé 12 měsíců.[[78]](#footnote-78)

 Nejpozdější termín pro podání daňového přiznání je 12 měsíců po skončení účetního období, ke kterému se přiznání vztahuje. Placení je rozděleno na dva způsoby. První způsob platby je určen pro firmy, které za účetní období na svých ziscích nepřekročí hraniční částku 1,5 mil. GBP. Tyto společnosti mají povinnost zaplatit daň v jedné splátce, a to nejpozději do uplynutí devíti měsíců a jednoho dne ode dne skončení jejich účetního období. Druhý způsob platby je určen pro společnosti, jejichž zisk za účetní období byl 1,5 mil. GBP a více. Tyto společnosti platí daň v nejvýše čtyřech splátkách, které jsou provedeny po skončení účetního období.[[79]](#footnote-79) Zaplacení první splátky probíhá šest měsíců a třináct dní od skončení účetního období, další následují v tří měsíčních intervalech.[[80]](#footnote-80)

 Firemní dani podléhají následující zisky – zisky z hlavní činnosti společnosti, tedy obchodní zisky, dále zisky z investic a v neposlední řadě i zisky z prodeje aktiv (prodej pozemků, majetku, zařízení a strojů, akcií).

 Sazba této daně pro rok 2022 činí 19 %.[[81]](#footnote-81) Do roku 2015 se u daně z příjmů právnických osob rozlišovalo, jaké má společnost příjmy a podle těchto příjmů byla určována sazba daně. Byly určeny hranice pro společnosti s malým ziskem, které se dělily na společnosti se zisky pod £300,000 a nad tuto částku. V prvním případě byla sazba 20 %, v druhém 21 %. Následoval tzv. marginal relief (okrajová úleva), jedná se o postupné zvyšování sazby mezi sazbou malých zisků a hlavní sazbou, kdy příjmy společnosti musí překročit hranici £300,000, ale nesmějí být vyšší jak £1.5 milionů. Společnosti vydělávající na těžbě ropy nebo na ropných právech ve VB, mají své speciální sazby daně z příjmů. Tyto společnosti označujeme jako Ring-fenced companies, v roce 2021 společnostem se zisky pod £300,000 sazba činila 19 %, hlavní sazba pro společnosti se zisky nad £300,000 činila 30 %.[[82]](#footnote-82)

## 3.4 Daň z dividend (Tax on dividends)

 V případě, že jste vlastníkem akcií nějaké společnosti, můžete obdržet výplatu dividend. Každý rok je možné příjmy z dividend nedanit a to tehdy, kdy spadají tyto příjmy do vašeho osobního příspěvku. A to jen do výše příjmu, který můžete každý rok získat bez placení daně. Daň je placena pouze z příjmu z dividend, který převyšuje dividendový příspěvek. Z dividend akcií ISA (Individuální spořící účty) se daň neplatí.

 Dividendový příspěvek se od roku 2018 nezměnil, tedy i v roce 2022 činí 2 000 liber. Od dubna 2022 se daň z příjmů z dividend zvýšila o 1,25 %, což by mělo pomoci například sociální péči.[[83]](#footnote-83)

## 3.5 Daň z nemovitých věcí (Property Taxes)

 Příjmy z daně z nemovitých věcí ve Velké Británii tvoří více jak desetinu příjmů ze všech daní. Vybírá se za užívání, převod a vlastnictví majetku ve VB. Daň z nemovitých věcí má ve Velké Británii dvě formy. V případě, kdy kupujete nemovitost nad určitou peněžní hranici, musí být zaplacena daň z pozemků (Stamp Duty). Daň z nemovitých věcí se vztahuje pouze na rezidenční nemovitosti, které jsou v hodnotě vyšší, než je 125 000 GBP a v případě nebytových pozemků a nemovitostí v hodnotě více jak 150 000 GBP. Druhou formou daně z nemovitých věcí je obecní daň. Každá obec každoročně posoudí nemovitosti ve své působnosti a na základě vyměřené hodnoty určí daň. Sazba daně je však ještě ovlivňována řadou podmínek.[[84]](#footnote-84)

## 3.6 Daň z přidané hodnoty (Value-Added Tax)

Daň z přidané hodnoty se vztahuje na zboží a služby. Ve VB se používá systém dvou sazeb. Sazba standardní ve výši 20 % a sazba snížená ve výši 5 %, která se vztahuje na některé sociální služby, na dětské autosedačky, na dodávky elektřiny a zemního plynu pro domácí použití, na vybrané lékařské vybavení pro osoby se zdravotním postižením a další. Vybrané zboží a služby nepodléhají dani z přidané hodnoty, je tomu tak například u vybraných sociálních bydlení, u tištěných i elektronických knih, u určitých zdravotnických potřeb pro zdravotně postižené osoby, u dámských hygienických potřeb a u dalších. Osvobozeno od daně z přidané hodnoty je vzdělávání a odborná příprava, získané finanční prostředky z charitativních akcí atd.[[85]](#footnote-85)

## 3.7 Daň dědická (Inheritance tax)

 Dědická daň je daň z převodu vlastnického práva k majetku, který přesáhne výši 325 000 GBP (dle kurzu 11.11.2021 29,44 Kč/GBP cca 9 568 483 Kč). V České republice patří dědictví od roku 2014 podle zákona o daních z příjmu mezi příjmy osvobozené od daně.

 Standardní sazba dědické daně je 40 %, která se vztahuje pouze na část majetku, která je vyšší než prahová hodnota, která činí 325 000 GBP. V některých případech lze použít sazbu sníženou, která činí 36 % a to v případě, že bude v závěti 10 % či více darováno na charitu.[[86]](#footnote-86)

## 3.8 Spotřební daně (Consumption Taxes)

 Spotřební dani podléhá zboží, které je rozděleno do několika druhů komodit, jako je tomu i v České republice.

Spotřební dani podléhá víno (Wine Duty), u něhož se sazba daně liší podle procent alkoholu, které nápoj obsahuje a pohybuje se od 91,68 pencí do 381,15 pencí za litr. U vína, které obsahuje více jak 22 % alkoholu je sazba daně 28,74 GBP/l.

Dále spotřební dani podléhá pivo (Beer Duty). Sazby se vztahují jak na pivo vyrobené ve VB, tak i na pivo dovážené na území VB. Sazba je nulová v případě, že celkové množství alkoholu nepřesáhne 1,2 %. V případě, kdy se objemový alkohol ve fermentovaném pivu pohybuje mezi 1,2 % a 2,8 % sazba činí 8,42 pencí za každé procento alkoholu na litr. Sazba 19,08 pencí se použije na pivo s objemovým alkoholem mezi 2,8 % a 7,5 %. V případě, kdy je objemového alkoholu více než 7,5 %, sazba činí 25,77 pencí za litr.

Spotřební dani podléhá i cider (Cider Duty). Sazby se pohybují od 40,38 GBP za hektolitr po 288,10 GBP za hektolitr podle toho, kolik procent alkoholu cider obsahuje. V případě, že obsah alkoholu nepřesáhne 1,2 % je sazba nulová.

Další komoditou, která podléhá spotřební dani jsou lihové nápoje(Spirit Duty), jedná se o nápoje typu whiskey a jiné lihoviny, které jsou vyráběny ve VB i dováženy do VB. V tomto případě sazba činí 28,74 GBP za litr alkoholu v lihovinách při teplotě 20°C.

Dalším zbožím, které podléhá spotřební dani jsou nápoje s nízkým obsahem alkoholu, jedná se o víno, míchané nápoje se základem z hrušek nebo jablek a pivo, kdy obsah alkoholu nepřesáhne 5,5 %. V případě, kdy objem alkoholu nepřesáhne 1,2 %, je sazba nulová. V případě, že přesáhne 1,2 % ale nepřesáhne 4,0 % objemu, činí sazba 91,68 GBP za hektolitr. Od 4,0 % do 5,5 % objemu alkoholu je sazba 126,08 GBP za hl. U nápojů na bázi piva, jak dovážených, tak vyráběných ve VB, s objemem alkoholu 1,2 % až 2,8 % sazba činí 8,42 GBP za každý hektolitr. Přesahující 2,8 % až 5,5 % je sazba 19,08 GBP za hl.

Spotřební dani podléhají i tabákové výrobky (Tabacco Duty). Sazba daně je zahrnutá v ceně produktů a liší se podle toho, o jaký produkt se jedná. U cigaret je sazba 16,5 % z maloobchodní ceny + 5.26 GBP na balení obsahující 20 kusů. U doutníku jde o 3,28 GBP za 10 g doutníku. Sazba u ručně baleného tabáku je ve výši 9,07 GBP za 30g balení. U ostatního tabáku ke kouření i žvýkacího tabáku sazba činí 4,33 GBP za 30g balení.[[87]](#footnote-87)

## 3.9 Silniční daň (Vehicle excise duty)

Jako další bych uvedla poplatky za automobily a silnice ve VB. V případě, že jste držitelem řidičského oprávnění a jste řidičem, budete muset zaplatit silniční daň. Ta se vztahuje na veškeré automobily ve VB. V částce je zohledněn typ vozidla, velikost motoru, která je spojena s jeho výkonem, typ paliva, které automobil využívá, ale i emise CO2. Sazby daně z automobilů jsou u vozidel na alternativní pohon vždy o několik liber nižší, než jsou sazby u dieselových a benzinových motorů. Co se týče elektromobilů, ty jsou od některých britských poplatků z důvodu jejich nízkoemisního výkonu osvobozeny, jako je tomu i u elektromobilů v ČR.[[88]](#footnote-88)

Zatímco v ČR je daň silniční uhrazována formou záloh na dani, ve VB je silniční daň placena buď měsíčně nebo každých šest měsíců, v případě těchto dvou způsobů platby, bude ještě připočítán příplatek. Třetí možností je platit daň ročně, v tomto případě je platba bez příplatku.[[89]](#footnote-89)

## 3.10 Daň za leteckého pasažéra (Air Passenger duty)

V případě jednotlivce opouštějícího Velkou Británii letecky je placeno clo, které je obvykle zahrnuto v ceně letenky.[[90]](#footnote-90) V rámci letů skupiny A[[91]](#footnote-91) je snížená sazba 13 GBP, tedy pro cestování v nejnižší třídě, která je v letadle dostupná. Standardní sazba činí 26 GBP a platí pro všechny ostatní třídy nacházející se v letadle. A zvýšená sazba týkající se luxusní třídy činí 78 GBP. V rámci skupiny B[[92]](#footnote-92) snížená sazba činí 84 GBP, standardní sazba 185 GBP a zvýšená sazba 554 GBP.[[93]](#footnote-93)

## 3.11 Daň ze změny klimatu (Climate change levy)

 Tato daň se platí z užití plynu, uhlí, LPG a elektřiny v průmyslu. Sazba daně se liší podle komodit, u elektřiny a plynu jsou to kilowatthodiny a kilogramy se použijí pro všechny ostatní zdanitelné komodity.[[94]](#footnote-94)

**Tabulka 4: Sazby daně ze změny klimatu**

|  |  |
| --- | --- |
| Zdanitelná komodita | Sazba od 1.4. 2021 |
| Elektřina (£ za kilowatthodinu) | 0,00775 |
| Plyn (£ za kilowatthodinu) | 0,00568 |
| LPG (£ za kilogram) | 0,02175 |
| Jiné (£ za kilogram) | 0,04449 |

 *Pramen: gov.uk - https://www.gov.uk/guidance/climate-change-levy-rates*

## 3.12 Daň ze skládek (Landfill tax)

 Daň ze skládek platí firmy, které se zbavují odpadu pomocí skládek. Odpad jsou povinni ukládat na místech, která jsou k tomu určena a mají k této činnosti povolení. V opačném případě hrozí pokuta či soud. I skládková daň má své výjimky, daň se neplatí například v případě, kdy se neaktivní odpad použije k zasypání lomu či když je odpad recyklován nebo spálen. Sazby této daně jsou dvě, sazba standardní 98,60 GBP za tunu a sazba snížená 3,15 GBP za tunu (sazby jsou v této výši platné od 1. dubna 2022).[[95]](#footnote-95)

## 3.13 Kolková daň z pozemků (Stamp Duty Land Tax)

 Kolkovné z pozemků se platí v případě nákupu nemovitosti nebo pozemku za určitou cenu. Prahová hodnota (Thresholds) je částka, v případě jejíhož překročení musí být zaplacena kolková daň z pozemků. V případě, že je zakoupena nemovitost pod prahovou hodnotou, daň se neplatí. Prahová hodnota byla pro rezidenční nemovitosti v roce 2021 stanovena na 125 000 GBP. Pro nebytové nemovitosti a pozemky na 150 000 GBP. Částka, která je placena závisí na tom, je-li pozemek nebo nemovitost určena k bydlení, nebytovému či smíšenému použití. Částku daně je možné snížit uplatněním nároku na slevu např. v případě první koupě či koupě více než jedné nemovitosti.[[96]](#footnote-96)

# 4. Komparace vybraných daní České republiky a Velké Británie

 I když si jsou oba daňové systémy dosti podobné, najdeme v nich určité rozdíly. Ve Velké Británii se na rozdíl od České republiky u daně z přidané hodnoty i mimo ostatních sazeb uplatní sazba nulová, která se vztahuje např. na dětské oblečení, charitativní prodej darovaného oblečení či vybavení pro osoby se zdravotním postižením aj.

## 4.1 Komparace zdaňovacího období

 Zdaňovací období v České republice může být vyjádřeno vícero způsoby. Prvním z nich je kalendářní rok. Za kalendářní rok se podává daňové přiznání od 1. ledna do 31. prosince. Dále hospodářský rok, což je období po sobě jdoucích dvanácti měsíců, kdy zdaňovací období začíná jiným prvním dnem měsíce, než je 1. leden. Dále i účetní období v případě, kdy je období kratší, např. když se přechází z kalendářního roku na hospodářský rok. Všechna tato období nalezneme v zákoně o daních z příjmů.[[97]](#footnote-97)

 Zdaňovacím obdobím ve Velké Británii je 12 po sobě jdoucích měsíců. U daně z příjmů fyzických a právnických osob se liší začátek a tím pádem i konec zdaňovacího období. U daně z příjmů FO zdaňovací období začíná 6. dubna a končí 5. dubna následujícího roku.[[98]](#footnote-98) U daně z příjmů PO se toto období liší, oficiální zdaňovací období začíná 1. dubnem a končí 31. březnem následujícího roku.

## 4.2 Komparace daně z příjmů fyzických osob

 V České republice daň z příjmů fyzických osob platí poplatníci, kteří jsou daňovými rezidenty i daňovými nerezidenty. Daňovým rezidentům je zdaňován příjem plynoucí jak ze zdrojů v České republice, tak i příjem plynoucí ze zdrojů mimo ČR, tedy ze zahraničí. Tuto daň platí pouze z příjmů, které jim plynou ze zdrojů na území ČR ti poplatníci, kteří jsou daňovými nerezidenty. Daňový rezidenti, stejně jako v České republice i ve Velké Británii, odvádí tuto daň z příjmů, kterých dosáhli na území VB, ale i z příjmů dosažených v zahraničí.

 V České republice se pro zdanění příjmů fyzických uplatňují od roku 2021 dvě daňové sazby, a to ve výši 15 % a 23 %, která platí pro vyšší příjmy. Od začátku roku 2021 byla zrušena novelou zákona o daních z příjmů tzv. solidární daň, jejíž sazba byla ve výši 7 %. Odváděla se v případě překročení určitého limitu, kterým byl 48násobek průměrné roční mzdy, z částky nad limitem. Ve Velké Británii se příjmy fyzických osob daní ve třech rovinách. Sazba daně z příjmů je stanovena podle výše příjmů poplatníka. Sazby jsou ve výši 20 %, 40 % a 45 %.

 Velkým rozdílem je i daňové zatížení obyvatel. Vezmeme-li svobodného člověka bez dítěte s průměrným platem v ČR je daňově zatížen 43,87 %, zatímco ve VB je to o něco méně, přesněji 30,83 %. V případě manželského páru se dvěma dětmi, kdy oba manželé vydělávají a mají průměrný plat v ČR jsou daňově zatíženi 37,27 % a ve VB zatížení činí 28,86 %. V ČR je větší rozdíl mezi zatížením bezdětných osob a osob s dětmi, z toho lze usuzovat, že v ČR jsou rodiny s dětmi oproti bezdětným osobám zvýhodňováni více, než je tomu tak ve VB.[[99]](#footnote-99)

## 4.3 Komparace daně z příjmů právnických osob

 Jak v České republice, tak i ve Velké Británii daň z příjmů právnických osob platí rezidenti ze všech svých příjmů, jedná se tedy jak o příjmy plynoucí ze zahraničí, tak i o příjmy plynoucí z tuzemska. Jedná-li se o daňové nerezidenty ČR, jsou zdaňovány pouze příjmy, které poplatníkovi plynou z území ČR. V případě nerezidentů VB je to stejné, nerezidentům jsou zdaňovány pouze příjmy plynoucí z území VB.

 Srovnáme-li sazbu daně z příjmů právnických osob v ČR a VB zjistíme, že se výše sazby neliší. V ČR činí sazba DPPO 19 % a ve VB je to též 19 %.

## 4.4 Komparace spotřebních daní a DPH

 Spotřební daně a DPH jsou v obou zemích velmi významnými daněmi. V EU je pro tyto daně jednotná úprava, ale jak jsem zmiňovala výše, Velká Británie z EU nedávno vystoupila, a tak pro ni jednotná úprava již neplatí.

 Z předchozích kapitol víme, že se DPH v České republice vyskytuje ve třech sazbách. Základní sazba (21 %) a dvě snížené sazby (15 %, 10 %). Zatímco ve Velké Británii jsou sazby dvě, a to sazba základní (20 %) a sazba snížená (5 %) + sazba nulová, která se vztahuje na určité komodity, jejichž příklady byly již dříve v textu uvedeny. Sazbě nulové ve VB podléhají např. knihy, jak elektronické, tak i tištěné, zatímco v ČR knihy podléhají druhé sazbě snížené. Dále pak stojí za zmínku rozdílná sazba u dámských hygienických potřeb, kdy ve VB podléhají sazbě nulové, zatímco v ČR jsou dámské hygienické potřeby zatíženy sazbou základní.

 Z tabulky níže vyplývá, že ve Velké Británii činí spotřební daň z ceny pro spotřebitele větší část, než je tomu v České republice, kde spotřební daně též rostou, ale nedosahují takové výše, jako spotřební daně ve VB. Takto vysoké spotřební daně mohou vést k tomu, že se mnoho lidí uchýlí k nákupu alkoholu, cigaret a dalších produktů v zahraničí, čímž by VB mohla přijít o výnos ze spotřebních daní. Dále pak může nastat situace, kdy spotřeba zboží, které je zasaženo vysokými spotřebními daněmi klesne, tím pádem klesne i spotřeba alkoholu nebo počet kuřáků, což by bylo určitě vítané. Mohlo by to mít za následek snížení nákladů na péči o lidi, kteří holdují alkoholu nebo cigaretám.

 V následující tabulce jsou porovnány výše spotřebních daní České republiky a Velké Británie. Spotřební daně jsou vypočítány u stejných produktů (značek) např. u cigaret je počítáno s cigaretami od značky Marlboro, které se prodávají jak v ČR, tak ve VB. Je tomu tak u všech produktů kromě piva a vína, kdy jsem produkty od stejné značky nenašla. U vína je spotřební daň počítána u stejné odrůdy a u piva se jedná o výrobek se stejným množstvím sladu. Nutno podotknout, že v tabulce není započítáno DPH, které se též na tyto produkty vztahuje. V ČR 21 % a ve VB 20 %, jedná se tedy čistě o spotřební daň.

**Tabulka 5: Výše spotřební daně**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Produkt | Cena v ČR | Z toho spotřební daň | Cena ve VB | Z toho spotřební daň |
| Krabička cigaret(20 Ks) | 134 Kč | 58,06 % | £ 11 | 65,59 % |
| Pivo 11° (0,5 l)(cca 4,7 % alkoholu) | 33 Kč | 5,33 % | £ 1,70 | 0,29 % |
| Tiché víno (0,7 l) | 140 Kč | 0 % | £ 7 | 29,76 % |
| Benzín (1 l) | 36,50 Kč | 35,18 % | £ 1,195 | 48,49 % |
| Nafta (1 l) | 35,50 Kč | 28.03 % | £ 1.220 | 47,5 % |
| Alkohol 40 % (1 l) | 599 Kč | 21,54 % | £ 19 | 60,51 % |

Pramen: vlastní výpočet, ČR 353/2003 Sb. Zákon o spotřebních daních, sazby VB <https://www.gov.uk/government/publications/uk-trade-tariff-excise-duties-reliefs-drawbacks-and-allowances/uk-trade-tariff-excise-duties-reliefs-drawbacks-and-allowances>

 V tabulce výše nelze přehlédnout 0 % spotřební daň u tichého vína, která se na něj vztahuje v České republice, zatímco ve Velké Británii tato daň činí bezmála 30 %. Jedná se asi o největší rozdíl, který nás v tabulce zaujme.

## 4.5 Komparace daně silniční

 Rozdílem u daně silniční ve Velké Británii a České republice je předmět daně. V České republice odvádí daň osoba, která vozidlo používá k podnikání, zatímco ve Velké Británii tuto daň musí odvádět každý, kdo je vlastníkem motorového vozidla registrovaného na území VB.

# Závěr

 Při srovnání daňového systému České republiky a Velké Británie jsem dospěla k názoru, že oba systémy jsou si v mnoha ohledech podobné, což je do jisté míry dáno i tím, že se až do nedávna jednalo o členy Evropské unie. U majetkových daní ve VB se rozlišuje daň dědická, která byla v ČR již zrušena a dědictví je považováno za bezúplatné nabytí, je tedy řízeno zákonem o dani z příjmů. Dále bych zmínila rozdíl sazeb u daně z přidané hodnoty, kdy v ČR nalezneme tři sazby daně a ve VB jsou sazby daně dvě, které jsou nižší než sazby v ČR. Dále pak nalezneme rozdíl, kdy nulové sazbě podléhají ve VB např. dámské hygienické potřeby, které v ČR podléhají sazbě 21 %, která je mimo jiné shodná se sazbou DPH za alkohol či cigarety. Tato sazba by se dle mého názoru měla snížit, ne nutně na sazbu nulovou, snížila bych ji na sazbu 15 % či 10 %.

 Ve VB je u daně z příjmů fyzických osob zavedeno progresivní zdanění se třemi sazbami daně (20 %, 40 % a 45 %), zatímco v ČR je daň z příjmů fyzických osob zdaněna též progresivně, ale jen se dvěma sazbami (15 % a 23 %). Ještě v roce 2020 byla sazba jen jedna a to 15 %. V případě překročení určité horní hranice musela být poplatníkem zaplacena ještě solidární daň, která činila 7 %.

 Dospěla jsem k názoru, že pro prostého občana je výhodnější zdanění příjmů v České republice z důvodu pestřejší škály různých odpočtů a slev na dani, které ve VB nenalezneme. Jako příklad bych uvedla slevu na vyživovanou manželku/manžela, kdy ve VB je sice odpočet na manželský pár, ale tento odpočet je možný v případě, kdy se alespoň jeden z páru narodil před 6.dubnem 1935. Bohužel však s množstvím odpočtů a slev na dani je výpočet složitější a tíž se v této dani orientuje, což můžeme říct i o dani ve VB, která není o mnoho jednodušší. Celkově jsem nabyla dojmu, že daňový systém VB je nepatrně přehlednější a srozumitelnější. V neposlední řadě u daně z příjmů fyzických osob mě překvapilo, že ve VB se daní příjmy i z důchodů, což se v ČR při pobírání státního starobního důchodu neděje velmi často. Důchod je daněn až v případě, kdy přesáhne 36násobek minimální mzdy. Důchod se zdaňuje od částky, která přesahuje dříve zmíněnou hranici.

Dle mého názoru jsou ve VB výše sazeb spotřebních daní lépe zaměřeny na zátěž právě těch správných komodit, jako je tabák a alkohol, protože náklady spojené s léčbou nemocí způsobených právě těmito komoditami jsou nemalé. Dále pak spotřeba nafty a benzínu, jejichž spotřebou je znečišťováno životní prostředí. A nesmím zapomenout na zvýhodnění elektromobilů u daně silniční, které nalezneme v obou zemích a které by též mělo pomoci při ochraně životního prostředí. I když se osobně nepřikláním k časté glorifikaci elektromobilů, určitou šetrnost přinášejí.

# Seznam použitých zdrojů

**Literatura**

DVOŘÁKOVÁ, Veronika, PITTERLING, MARCEL A HANA skalická, *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2019*. 4. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2019, 304 s.

KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teorie a politika*. 7. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2018, 272 s.

Meritum Daň z příjmů 2020. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2020, s. 576.

VANČUROVÁ, Alena, LÁCHOVÁ, Lenka, ZÍDKOVÁ, Hana. Daňový systém ČR 2020. Praha: Wolters Kluwer, 2020. 406 s.

**Právní předpisy**

Vyhláška č. 341/2014 Sb., Vyhláška o schvalování technické způsobilosti a o technických podmínkách pro-vozu vozidel na pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 16/1993 Sb., zákon České národní rady o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů.

 Zákon č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her.

 Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

 Zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 338/1992 Sb., Zákon České národní rady o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů.

 Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 386/2020 Sb. Zákon, kterým se zrušuje zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů, a mění a zrušují další související právní předpisy.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

**Internetové zdroje**

Brexit [online]. mvcr.cz. Dostupné na **<**https://www.mvcr.cz/clanek/brexit.aspx?q=Y2hudW09Mg%3d%3d >.

Claim Income Tax reliefs [online]. gov.uk. Dostupné na < https://www.gov.uk/income-tax-reliefs/charity-donations-tax-relief >.

Climate change levy rates [online]. gov.uk. Dostupné na < https://www.gov.uk/guidance/climate-change-levy-rates >.

Corporate – Taxes on corporate income [online]. taxsummaries.pwc.com. Dostupné na < https://taxsummaries.pwc.com/united-kingdom/corporate/taxes-on-corporate-income >.

Corporation Tax [online]. gov.uk. Dostupné na < https://www.gov.uk/corporation-tax >.

Corporation Tax rates [online]. gov.uk. Dostupné na < https://www.gov.uk/government/publications/rates-and-allowances-corporation-tax/rates-and-allowances-corporation-tax >.

Corporation Tax rates and reliefs [online]. gov.uk. Dostupné na < https://www.gov.uk/corporation-tax-rates >.

Environmental taxes, reliefs and schemes for businesses [online]. gov.uk. Dostupné na < https://www.gov.uk/green-taxes-and-reliefs/landfill-tax >.

Income Tax [online]. gov.uk. Dostupné na < https://www.gov.uk/income-tax >.

Income Tax [online]. gov.uk. Dostupné na < https://www.gov.uk/income-tax/taxfree-and-taxable-state-benefits >.

Income Tax: introduction [online]. gov.uk. Dostupné na < https://www.gov.uk/income-tax/how-you-pay-income-tax >.

Inheritance Tax [online]. gov.uk. Dostupné na < https://www.gov.uk/inheritance-tax >.

Jednání o budoucích vztazích mezi EU a Spojeným královstvím [online]. consilium.europa.eu. Dostupné na < https://www.consilium.europa.eu/cs/policies/eu-uk-negotiations-on-the-future-relationship/ >.

Married couple 's allowance [online]. which.co.uk. Dostupné na < https://www.which.co.uk/money/tax/income-tax/income-tax-on-your-pension/married-couples-allowance-aq4kl8t76p7r >.

National Insurance [online]. gov.uk. Dostupné na < https://www.gov.uk/national-insurance >.

Pay Corporation Tax if you are a large company. Dostupné na < https://www.gov.uk/guidance/corporation-tax-paying-in-instalments >.

Pay your Corporation Tax bill [online]. gov.uk. Dostupné na < https://www.gov.uk/pay-corporation-tax >.

Rates for Air Passenger Duty [online]. gov.uk. Dostupné na < https://www.gov.uk/government/statistics/air-passenger-duty-bulletin/air-passenger-duty-rates >.

Seafarers Earnings Deduction: tax relief if you work on a ship [online]. gov.uk. Dostupné na < https://www.gov.uk/guidance/seafarers-earnings-deduction-tax-relief-if-you-work-on-a-ship >.

Self Assessment tax returns [online]. gov.uk. Dostupné na < https://www.gov.uk/self-assessment-tax-returns/deadlines >.

Stamp Duty Land Tax [online]. gov.uk. Dostupné na < https://www.gov.uk/stamp-duty-land-tax >.

Taxing Wages – Comparative tables [online]. gov.uk. Dostupné na < https://stats.oecd.org/index.aspx?DataSetCode=AWCOMP >.

Tax on dividends [online]. gov.uk. Dostupné na < https://www.gov.uk/tax-on-dividends >.

Tax on shopping and services [online]. gov.uk. Dostupné na < https://www.gov.uk/tax-on-shopping/alcohol-tobacco >.

The British Tax system [online]. expatica.com. Dostupné na < https://www.expatica.com/uk/finance/taxes/a-complete-guide-to-the-uk-tax-system-758254/#importexport >.

United Kingdom: Tax system [online]. santandertrade.com. Dostupné na < https://santandertrade.com/en/portal/establish-overseas/united-kingdom/tax-system?url\_de\_la\_page=%2Fen%2Fportal%2Festablish-overseas%2Funited-kingdom%2Ftax-system&&actualiser\_id\_banque=oui&id\_banque=0&memoriser\_choix=memoriser >.

Vehicle excise Duty [online]. gov.uk. Dostupné na < https://www.gov.uk/government/publications/vehicle-excise-duty/vehicle-excise-duty >.

Vehicle tax Direct Debit payments [online]. gov.uk. Dostupné na < https://www.gov.uk/vehicle-tax-direct-debit >.

# Seznam použitých zkratek

ČR Česká republika

DHH daň z hazardních her

DPFO daň z příjmů fyzických osob

DPPO daň z příjmů právnických osob

DPH daň z přidané hodnoty

EHP Evropský hospodářský prostor

GBP Great Britain Pound – britská libra

HMRC Her Majesty‘s Revenue and Customs – Daňový a celní úřad Spojeného království

Kč Koruna česká

Např. například

PAYE Pay as You Earn – plať, když vyděláš

Tzn. to znamená

VB Velká Británie

# Seznam tabulek

[**Tabulka 1: Uplatnitelné slevy na dani (vytvořeno k 31.1.2021)** 14](#_Toc112007695)

[**Tabulka 2: Sazby ekologických daní** 20](#_Toc112007696)

[**Tabulka 3: Sazby národního pojištění pro rok 2021-2022** 23](#_Toc112007697)

[**Tabulka 4: Sazby daně ze změny klimatu** 28](#_Toc112007698)

[**Tabulka 5: Výše spotřební daně** 32](#_Toc112007699)

1. KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teorie a politika*. 7. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2018, s. 15. [↑](#footnote-ref-1)
2. VANČUROVÁ, Alena, LÁCHOVÁ, Lenka, ZÍDKOVÁ, Hana. Daňový systém ČR 2020. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 11. [↑](#footnote-ref-2)
3. KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teorie a politika*. 7. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2018, s. 19. [↑](#footnote-ref-3)
4. Tamtéž. [↑](#footnote-ref-4)
5. Tamtéž. [↑](#footnote-ref-5)
6. VANČUROVÁ, Alena, LÁCHOVÁ, Lenka, ZÍDKOVÁ, Hana. Daňový systém ČR 2020. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 12. [↑](#footnote-ref-6)
7. DVOŘÁKOVÁ, Veronika, PITTERLING, MARCEL A HANA skalická, *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2019*. 4. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2019, s. 2. [↑](#footnote-ref-7)
8. Tamtéž. [↑](#footnote-ref-8)
9. DVOŘÁKOVÁ, Veronika, PITTERLING, MARCEL A HANA skalická, *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2019*. 4. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2019, s. 6. [↑](#footnote-ref-9)
10. Tamtéž. [↑](#footnote-ref-10)
11. VANČUROVÁ, Alena, LÁCHOVÁ, Lenka, ZÍDKOVÁ, Hana. Daňový systém ČR 2020. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 17. [↑](#footnote-ref-11)
12. VANČUROVÁ, Alena, LÁCHOVÁ, Lenka, ZÍDKOVÁ, Hana. Daňový systém ČR 2020. Praha: Wolters Kluwer, 2020. 406 s. [↑](#footnote-ref-12)
13. VANČUROVÁ, Alena, LÁCHOVÁ, Lenka, ZÍDKOVÁ, Hana. Daňový systém ČR 2020. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 21. [↑](#footnote-ref-13)
14. VANČUROVÁ, Alena, LÁCHOVÁ, Lenka, ZÍDKOVÁ, Hana. Daňový systém ČR 2020. Praha: Wolters Kluwer, 2020. 406 s. [↑](#footnote-ref-14)
15. VANČUROVÁ, Alena, LÁCHOVÁ, Lenka, ZÍDKOVÁ, Hana. Daňový systém ČR 2020. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 22. [↑](#footnote-ref-15)
16. Podle §2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-16)
17. Podle §16b zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-17)
18. Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-18)
19. Podle §3 odst.1 písm. a) až e) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-19)
20. Meritum Daň z příjmů 2020. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2020, s. 1. [↑](#footnote-ref-20)
21. Podle §3 odst. 4 písm. f) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů [↑](#footnote-ref-21)
22. Podle §3 odst. 4 písm. b) bod 1. zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů [↑](#footnote-ref-22)
23. Podle §3 odst. 4 písm. c) a písm. e) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů [↑](#footnote-ref-23)
24. Podle § 15 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-24)
25. Podle § 16 odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-25)
26. Podle § 16 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-26)
27. Podle § 16 až 16 b) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-27)
28. Podle § 136 odst. 1. zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-28)
29. Meritum Daň z příjmů 2020. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2020, s. 141. [↑](#footnote-ref-29)
30. Podle § 21a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-30)
31. Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-31)
32. Meritum Daň z příjmů 2020. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2020, s. 146. [↑](#footnote-ref-32)
33. Podle § 20 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-33)
34. VANČUROVÁ, Alena, LÁCHOVÁ, Lenka, ZÍDKOVÁ, Hana. Daňový systém ČR 2020. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 141. [↑](#footnote-ref-34)
35. VANČUROVÁ, Alena, LÁCHOVÁ, Lenka, ZÍDKOVÁ, Hana. Daňový systém ČR 2020. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 63. [↑](#footnote-ref-35)
36. Podle § 12c zákona č. 338/1992 Sb., Zákon České národní rady o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-36)
37. Zákon č. 386/2020 Sb. Zákon, kterým se zrušuje zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů, a mění a zrušují další související právní předpisy. [↑](#footnote-ref-37)
38. VANČUROVÁ, Alena, LÁCHOVÁ, Lenka, ZÍDKOVÁ, Hana. Daňový systém ČR 2020. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 63. [↑](#footnote-ref-38)
39. Podle § 2 odst. 1 písm. c bod 1. až 2. zákona č. 16/1993 Sb., zákon České národní rady o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-39)
40. Podle § 10 odst. 1 zákona č. 16/1993 Sb., zákon České národní rady o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-40)
41. Podle § 2 odst. 3 a odst. 4 písm. a) zákona č. 16/1993 Sb., zákon České národní rady o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-41)
42. Vyhláška č. 341/2014 Sb., Vyhláška o schvalování technické způsobilosti a o technických podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-42)
43. Podle § 3 zákona č. 16/1993 Sb., zákon České národní rady o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-43)
44. Podle § 13 zákona č. 16/1993 Sb., zákon České národní rady o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-44)
45. Podle § 5 a 6 zákona č. 16/1993 Sb., zákon České národní rady o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-45)
46. Podle § 2 a 47 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-46)
47. Podle § 51 odst. 1 písm. a), b), h) a j) zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-47)
48. VANČUROVÁ, Alena, LÁCHOVÁ, Lenka, ZÍDKOVÁ, Hana. Daňový systém ČR 2020. Praha: Wolters Kluwer, 2020. s. 64. [↑](#footnote-ref-48)
49. Podle § 8 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-49)
50. Podle § 45 a § 48 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-50)
51. Podle § 67 a § 70 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-51)
52. Podle § 93 a § 95 až 96 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-52)
53. Podle § 84 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-53)
54. Podle § 81 a § 82 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-54)
55. Podle § 85 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-55)
56. jedná se o krátký, úzký doutník zabalený do tabákových listů či hnědého tabákového papíru [↑](#footnote-ref-56)
57. Podle § 101 odst. 2 a § 104 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-57)
58. Podle § 130c odst. 1 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-58)
59. Podle § 2 zákona č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-59)
60. Podle § 1 zákona č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-60)
61. Podle § 3 zákona č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-61)
62. Podle § 4 zákona č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-62)
63. Podle § 6 a § 7 zákona č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-63)
64. Zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-64)
65. ŠIROKÝ, J. Daně v Evropské unii. 7. vydání. Praha: Leges, 2018, s. 340. [↑](#footnote-ref-65)
66. Brexit [online]. mvcr.cz, [cit. 28. března 2021]. Dostupné na **<** <https://www.mvcr.cz/clanek/brexit.aspx?q=Y2hudW09Mg%3d%3d> **>**. [↑](#footnote-ref-66)
67. Jednání o budoucích vztazích mezi EU a Spojeným královstvím [online]. consilium.europa.eu, [cit. 1. prosince 2021]. Dostupné na **<** <https://www.consilium.europa.eu/cs/policies/eu-uk-negotiations-on-the-future-relationship/> **>**. [↑](#footnote-ref-67)
68. Self Assessment tax returns [online]. gov.uk, [cit. 20. února 2022]. Dostupné na **<** <https://www.gov.uk/self-assessment-tax-returns/deadlines> **>**. [↑](#footnote-ref-68)
69. Income tax [online]. gov.uk, [cit. 20. dubna 2021]. Dostupné na **<** <https://www.gov.uk/income-tax> **>**. [↑](#footnote-ref-69)
70. Income Tax [online]. gov.uk, [cit. 20. dubna 2021]. Dostupné na **<** <https://www.gov.uk/income-tax/taxfree-and-taxable-state-benefits> **>**. [↑](#footnote-ref-70)
71. Claim Income Tax reliefs [online]. gov.uk, [cit. 20. dubna 2021]. Dostupné na **<** <https://www.gov.uk/income-tax-reliefs/charity-donations-tax-relief> **>**. [↑](#footnote-ref-71)
72. Married couple 's allowance [online]. which.co.uk, [cit. 20. dubna 2021]. Dostupné na **<** <https://www.which.co.uk/money/tax/income-tax/income-tax-on-your-pension/married-couples-allowance-aq4kl8t76p7r> **>**. [↑](#footnote-ref-72)
73. Seafarers Earnings Deduction: tax relief if you work on a ship [online]. gov.uk, [cit. 20. dubna 2021]. Dostupné na **<** <https://www.gov.uk/guidance/seafarers-earnings-deduction-tax-relief-if-you-work-on-a-ship> **>**. [↑](#footnote-ref-73)
74. Income Tax: introduction [online]. gov.uk, [cit. 20. dubna 2021]. Dostupné na **<** <https://www.gov.uk/income-tax/how-you-pay-income-tax> **>**. [↑](#footnote-ref-74)
75. Self Assessment tax returns [online]. gov.uk, [cit. 20. dubna 2021]. Dostupné na **<** <https://www.gov.uk/self-assessment-tax-returns/deadlines> **>**. [↑](#footnote-ref-75)
76. National Insurance [online]. gov.uk, [cit. 20. dubna 2021]. Dostupné na **<** <https://www.gov.uk/national-insurance> **>**. [↑](#footnote-ref-76)
77. Corporation Tax [online]. gov.uk, [cit. 20. dubna 2021]. Dostupné na **<** <https://www.gov.uk/corporation-tax> **>**. [↑](#footnote-ref-77)
78. Corporate – Taxes on corporate income [online]. taxsummaries.pwc.com, [cit. 22. února 2022]. Dostupné na **<** <https://taxsummaries.pwc.com/united-kingdom/corporate/taxes-on-corporate-income> **>**. [↑](#footnote-ref-78)
79. Pay your Corporation Tax bill [online]. gov.uk, [cit. 20. dubna 2021]. Dostupné na **<** <https://www.gov.uk/pay-corporation-tax> **>**. [↑](#footnote-ref-79)
80. Pay Corporation Tax if you are a large company [cit. 20. dubna 2021]. Dostupné na **<** <https://www.gov.uk/guidance/corporation-tax-paying-in-instalments> **>**. [↑](#footnote-ref-80)
81. Corporation Tax rates and reliefs [online]. gov.uk, [cit. 22. únor 2022]. Dostupné na **<** <https://www.gov.uk/corporation-tax-rates> **>**. [↑](#footnote-ref-81)
82. Corporation Tax rates [online]. gov.uk, [cit. 22. únor 2022]. Dostupné na **<** <https://www.gov.uk/government/publications/rates-and-allowances-corporation-tax/rates-and-allowances-corporation-tax> **>**. [↑](#footnote-ref-82)
83. Tax on dividends [online]. gov.uk, [cit. 10. září 2021]. Dostupné na **<** <https://www.gov.uk/tax-on-dividends> **>**. [↑](#footnote-ref-83)
84. British Taxes: a guide to the UK tax systém [online]. expatica.com, [cit. 26. července 2021]. Dostupné na **<** <https://www.expatica.com/uk/finance/taxes/a-complete-guide-to-the-uk-tax-system-758254/> **>**. [↑](#footnote-ref-84)
85. United Kingdom: Tax system [online]. santandertrade.com, [cit. 26. července 2021]. Dostupné na **<** <https://santandertrade.com/en/portal/establish-overseas/united-kingdom/tax-system?url_de_la_page=%2Fen%2Fportal%2Festablish-overseas%2Funited-kingdom%2Ftax-system&&actualiser_id_banque=oui&id_banque=0&memoriser_choix=memoriser> **>**. [↑](#footnote-ref-85)
86. Inheritance Tax [online]. gov.uk, [cit. 11. listopadu 2021]. Dostupné na **<** <https://www.gov.uk/inheritance-tax> **>**. [↑](#footnote-ref-86)
87. Tax on shopping and services [online]. gov.uk, [cit. 11. listopadu 2021]. Dostupné na **<** <https://www.gov.uk/tax-on-shopping/alcohol-tobacco> **>**. [↑](#footnote-ref-87)
88. Vehicle excise Duty [online]. gov.uk, [cit. 11. listopadu 2021]. Dostupné na **<** <https://www.gov.uk/government/publications/vehicle-excise-duty/vehicle-excise-duty> **>**. [↑](#footnote-ref-88)
89. Vehicle tax Direct Debit payments [online]. gov.uk, [cit. 14. května 2022]. Dostupné na **<** <https://www.gov.uk/vehicle-tax-direct-debit> **>**. [↑](#footnote-ref-89)
90. The British Tax system [online]. expatica.com, [cit. 10. září 2021]. Dostupné na **<** <https://www.expatica.com/uk/finance/taxes/a-complete-guide-to-the-uk-tax-system-758254/#importexport> **>**. [↑](#footnote-ref-90)
91. vzdálenost z Londýna do hlavního města cílové země 0 – 2 000 mil [↑](#footnote-ref-91)
92. vzdálenost z Londýna do hlavního města cílové země více jak 2 000 mil [↑](#footnote-ref-92)
93. Rates for Air Passenger Duty [online]. gov.uk, [cit. 5. října 2021]. Dostupné na **<** <https://www.gov.uk/government/statistics/air-passenger-duty-bulletin/air-passenger-duty-rates> **>**. [↑](#footnote-ref-93)
94. Climate change levy rates [online]. gov.uk, [cit. 5. října 2021]. Dostupné na **<** <https://www.gov.uk/guidance/climate-change-levy-rates> **>**. [↑](#footnote-ref-94)
95. Environmental taxes, reliefs and schemes for businesses [online]. gov.uk, [cit. 22. února 2022]. Dostupné na **<** <https://www.gov.uk/green-taxes-and-reliefs/landfill-tax> **>**. [↑](#footnote-ref-95)
96. Stamp Duty Land Tax [online]. gov.uk, [cit. 5. října 2021]. Dostupné na **<** <https://www.gov.uk/stamp-duty-land-tax> **>**. [↑](#footnote-ref-96)
97. Zákon č. 586/1992 Sb., Zákon České národní rady o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-97)
98. Self Assessment tax returns [online]. gov.uk, [cit. 22. února 2022]. Dostupné na **<** <https://www.gov.uk/self-assessment-tax-returns/deadlines> **>**. [↑](#footnote-ref-98)
99. Taxing Wages – Comparative tables [online]. gov.uk, [cit. 22. února 2022]. Dostupné na **<** <https://stats.oecd.org/index.aspx?DataSetCode=AWCOMP> **>**. [↑](#footnote-ref-99)