

Projekt možného využití daňových nástrojů Itálie v daňovém systému ČR

Bc. Lenka Cundová

Diplomová práce
2009



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2008/2009

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Lenka CUNDOVÁ**
Studijní program: **N 6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Finance**
Téma práce: **Projekt možného využití daňových nástrojů Itálie
v daňovém systému ČR**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Zpracujte teoretické poznatky a východiska pro daňovou problematiku.
- Charakterizujte daňovou soustavu Itálie.
- Charakterizujte daňovou soustavu České republiky.

II. Praktická část

- Provedte komparaci daňových soustav Itálie a České republiky.
- Zhodnoťte výsledky komparace daňových soustav.
- Navrhněte možnosti využití daňových instrumentů uplatňovaných v daňovém systému Itálie v rámci českého daňového systému.

Závěr

Rozsah práce: cca 70 stran
Rozsah příloh:
Forma zpracování diplomové práce: tištěná/elektronická

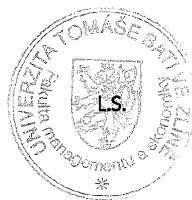
Seznam odborné literatury:

- [1] DE LUCA, G. Compendio di Diritto Tributario. 12. edizione. Napoli: Simone, 2004. 368 s. ISBN 88-244-8580-4.
[2] KUBÁTOVÁ, K. Daňová teorie a politika. Praha: ASPI, 2006. 279 s. ISBN 80-7357-205-2.
[3] ŠIROKÝ, J. Daně v Evropské unii. Praha: Linde, 2007. 256 s. ISBN 978-80-7201-649-5.
[4] TESAURO, F. Istituzioni di Diritto Tributario. 7. edizione. Torino: UTET, 2003. 382 s. ISBN 88-02-05714-1.
[5] VYBÍHAL, V. Zdaňování příjmů fyzických osob 2008, praktický průvodce. Praha: Grada Publishing, 2008. 216 s. ISBN 978-80-247-2536-9.

Vedoucí diplomové práce: prof. Ing. Václav Vybíhal, CSc.
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání diplomové práce: 9. března 2009
Termín odevzdání diplomové práce: 4. května 2009

Ve Zlíně dne 9. března 2009

doc. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka



doc. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitel ústavu

ABSTRAKT

Hlavním cílem této diplomové práce je navrhnout opatření, která povedou k zefektivnění českého daňového systému. Dílčím cílem je pak seznámit se blíže s italskou daňovou soustavou. Teoretická část práce se zabývá základy daňové teorie a charakteristikou obou daňových systémů. Teoretické poznatky jsou poté využity v praktické části při komparaci a zároveň analýze italského a českého daňového systému. Vyústěním této diplomové práce jsou konkrétní návrhy na zefektivnění českého daňového systému, přitom je věnována pozornost možnému využití některých italských daňových nástrojů.

Klíčová slova: daň, daňový systém, daňový subjekt, předmět daně, základ daně, sazba daně, efektivní daňový systém.

ABSTRACT

The main goal of this diploma thesis is to propose arrangements that would lead to modernizing of the czech tax system. The partial goal is to get closer acquainted with the italian tax system. The theoretical part of the thesis addresses the basics of the tax theory as well as the characteristics of both tax systems. The theoretical knowledge is then used in the practical part while comparing as well as analysing the italian and czech tax system. The outcome of this diploma thesis are the actual proposals for modernizing the czech tax system, in doing so, attention is being paid to a possible use of some italian tax instruments.

Keywords: tax, system of taxation, subject of tax, object of tax, tax base, tax rate, effective system of taxation.

Touto cestou bych chtěla poděkovat panu prof. Ing. Václavu Vybíhalovi, CSc. za jeho odborné rady a pomoc, kterou mi poskytoval po dobu zpracování mé diplomové práce. Dále děkuji panu Dott. Giacomu Davinovi a panu Dott. Antoniu Maiellovi, kteří mi byli nápomocni při objasňování některých skutečností týkajících se italského daňového systému.

OBSAH

ÚVOD	8
I TEORETICKÁ ČÁST	9
1 POJMOVÝ APARÁT DAŇOVÉ PROBLEMATIKY	10
1.1 CHARAKTERISTIKA DANÍ A KONSTRUKČNÍ PRVKY DANĚ.....	10
1.2 FUNKCE A KLASIFIKACE DANÍ.....	11
1.3 DAŇOVÝ SYSTÉM A POŽADAVKY KLADENÉ NA DAŇOVÝ SYSTÉM	13
2 DAŇOVÁ SOUSTAVA ITÁLIE	15
2.1 DANĚ Z PŘÍJMŮ.....	15
2.1.1 Osobní důchodová daň (L'IRPEF – l'imposta sul reddito delle persone fisiche).....	16
2.1.2 Daň ze zisku korporací (L'IRES – l'imposta sul reddito delle società).....	19
2.2 REGIONÁLNÍ DAŇ Z OBCHODNÍCH AKTIVIT (L'IRAP– L'IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE)	21
2.3 DAŇ Z NEMOVITOSTÍ (L'ICI – L'IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI)	22
2.4 DAŇ DĚDICKÁ A DAŇ DAROVACÍ (L'IMPOSTA SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI)	23
2.5 REGISTRAČNÍ DAŇ (L'IMPOSTA DI REGISTRO)	23
2.6 HYPOTEČNÍ A KATASTRÁLNÍ DAŇ (LE IMPOSTE IPOTECARIA E CATASTALE)	24
2.7 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY (L'IVA – L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO)	24
2.8 SPOTŘEBNÍ DANĚ (L'IMPOSTA SULLA FABBRICAZIONE E SUL CONSUMO)	26
2.9 EKOLOGICKÉ DANĚ (L'IMPOSTE AMBIENTALI)	27
2.10 SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ.....	27
3 DAŇOVÁ SOUSTAVA ČESKÉ REPUBLIKY	29
3.1 DANĚ Z PŘÍJMŮ.....	29
3.1.1 Daň z příjmů fyzických osob.....	29
3.1.2 Daň z příjmů právnických osob.....	34
3.2 DAŇ Z NEMOVITOSTÍ	36
3.3 DAŇ DĚDICKÁ, DAŇ DAROVACÍ A DAŇ Z PŘEVODU NEMOVITOSTÍ.....	37
3.4 DAŇ SILNIČNÍ	38
3.5 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY.....	39
3.6 SPOTŘEBNÍ DANĚ.....	40
3.7 EKOLOGICKÉ DANĚ.....	41
II PRAKTICKÁ ČÁST	42
4 KOMPARACE DAŇOVÝCH SYSTÉMŮ ITÁLIE A ČESKÉ REPUBLIKY	43

4.1	KOMPARACE DANÍ Z PŘÍJMŮ	43
4.1.1	Osobní důchodová daň – daň z příjmů fyzických osob.....	43
4.1.2	Daň ze zisku korporací – daň z příjmů právnických osob	58
4.2	DAŇ Z NEMOVITOSTÍ	63
4.3	DAŇ DĚDICKÁ A DAŇ DAROVACÍ	66
4.4	DAŇ HYPOTEČNÍ A KATASTRÁLNÍ, DAŇ REGISTRAČNÍ – DAŇ Z PŘEVODU NEMOVITOSTÍ	67
4.5	DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	68
4.6	SPOTŘEBNÍ A EKOLOGICKÉ DANĚ.....	69
4.7	ROZDÍLY VE SPRÁVĚ DANÍ.....	71
4.8	ZHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ KOMPARACE	72
5	NÁVRHY NA ZEFEKTIVNĚNÍ DAŇOVÉHO SYSTÉMU ČR NA ZÁKLADĚ ANALÝZY ČESKÉHO A ITALSKÉHO DAŇOVÉHO SYSTÉMU A JEJICH KOMPARACE	74
5.1	VYBRANÉ STATISTICKÉ INFORMACE Z OBLASTI DANÍ.....	74
5.2	POSLEDNÍ VLÁDNÍ REFORMY V OBLASTI DANÍ V ITÁLII A ČR.....	77
5.3	KONKRÉTNÍ NÁVRHY NA ZEFEKTIVNĚNÍ DAŇOVÉHO SYSTÉMU ČR NA ZÁKLADĚ ANALÝZY ČESKÉHO A ITALSKÉHO DAŇOVÉHO SYSTÉMU A JEJICH KOMPARACE	78
5.3.1	Daňová legislativa	79
5.3.2	Superhrubý příjem a sazba daně z příjmů fyzických osob	81
5.3.3	Slevy na dani z příjmů fyzických osob a daňový bonus.....	82
5.3.4	Sazba daně z příjmů právnických osob a daňově uznatelné úroky z úvěru.....	84
5.3.5	Majetkové daně	85
5.3.6	Sazby daně z přidané hodnoty	88
5.3.7	Správa daně z přidané hodnoty	90
5.3.8	Daňová přiznání	91
5.3.9	Získávání informací pro účely daňového řízení	94
5.3.10	Shrnutí návrhů	94
	ZÁVĚR	96
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	97
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	102
	SEZNAM OBRÁZKŮ A GRAFŮ	104
	SEZNAM TABULEK.....	105
	SEZNAM PŘÍLOH.....	106

ÚVOD

Daně jsou nejvýznamnějším příjmem veřejných rozpočtů. Ovlivňují makroekonomické prostředí daného státu a bezprostředně se dotýkají prakticky všech jeho obyvatel.

Efektivní daňový systém mimo jiné přináší do státní pokladny dostatek příjmů potřebných pro financování veřejných výdajů, a to s co nejnižšími náklady na výběr daní, zabraňuje daňovým únikům, podporuje ekonomickou aktivitu daňových subjektů, a tím pádem přispívá k rozvoji samotné ekonomiky země.

Je proto důležité věnovat oblasti daní dostatečnou pozornost a přijímat taková rozhodnutí, která povedou právě k tomu, aby byl v dané zemi vytvářen efektivní daňový systém. Existuje řada názorů na to, jak by měl takový efektivní daňový systém vypadat, navíc jsou někdy pod vlivem sociálně politických tlaků přijímána rozhodnutí, která z hlediska daňové teorie nepatří právě k nešťastnějším. Proto bychom těžko hledali daňový systém, který by byl ve všech směrech optimální.

V diplomové práci se zabývám daňovými soustavami Itálie a České republiky.

Hlavním cílem této práce je navrhnout taková opatření, která z mého pohledu povedou ke zefektivnění daňového systému České republiky. Italský daňový systém by měl přitom v některých směrech posloužit jako inspirace pro uplatnění daňových nástrojů, které využívá a které podle mého názoru lze v českém daňovém systému uplatnit právě za účelem jeho zefektivnění.

Dílním cílem této práce je blíže se seznámit s italskou daňovou soustavou, o které převážná většina zdrojů dostupných v České republice hovoří spíše ve stručnosti.

V teoretické části budou nejprve popsány základy daňové teorie, poté bude pozornost věnována charakteristice italského a českého daňového systému.

Teoretické poznatky poslouží jako podklad pro zpracování komparace a zároveň analýzy daňových systémů Itálie a České republiky, což bude předmětem praktické části práce. Na základě analýzy obou daňových soustav a jejich komparace budou poté navržena opatření, která by podle mého názoru byla přínosem pro český daňový systém.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 POJMOVÝ APARÁT DAŇOVÉ PROBLEMATIKY

1.1 Charakteristika daní a konstrukční prvky daně

Daň je definovaná jako povinná, nenávratná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu. Je to platba neúčelová a neekvivalentní. Daň se pravidelně opakuje v časových intervalech (např. každoroční placení daně z příjmů), nebo je nepravidelná a platí se za určitých okolností (např. při každém převodu nemovitosti). Neúčelovostí daně se rozumí skutečnost, že konkrétní daň v určité výši nemá financovat konkrétní vládní projekt, nýbrž se stane součástí celkových příjmů veřejného rozpočtu, z něhož se budou financovat různé veřejné potřeby. Neekvivalentnost pro poplatníka znamená, že nemá nárok na protihodnotu ve výši odpovídající jeho platbě. [3]

Pro srovnání nenávratného způsobu přerozdělování části HDP a daňového zatížení v čase i pro mezinárodní srovnání a analýzy se používá ukazatel **daňová kvóta**, který se udává v procentech, tzn.: $daňová\ kvóta = (příjmy\ z\ daní/HDP) \times 100$. Většinou se do daňové kvóty zahrnují nejenom daně, ale i ostatní příjmy daňového charakteru (např. sociální a zdravotní pojištění, cla). Jde tedy o tzv. *souhrnnou* neboli *složenou daňovou kvótu*. [5]

Základní konstrukční prvky, které rozhodují o tom, v jaké míře na jednotlivé subjekty budou daně dopadat, jsou následující.

Daňový subjekt je osoba povinná strpět, odvádět nebo platit daň. Daňovými subjekty jsou *poplatník daně*, jehož předmět (zejména příjem nebo majetek) je dani podroben, a *plátce daně*, který je ze zákona povinen odvést do veřejného rozpočtu daň vybranou od jiných subjektů nebo sraženou jiným poplatníkům pod svou majetkovou odpovědností.

Předmět daně je veličina stanovená zákonem, ze které se daň vybírá. Předmět daně lze rozdělit do čtyř skupin, a to hlava, majetek, důchod a spotřeba.

Osvobození od daně definuje část předmětu, ze které se daň nevybírá, resp. kterou daňový subjekt není povinen zahrnout do základu daně.

Základ daně je předmět daně vyjádřený v měrných jednotkách (v peněžních jednotkách, ve fyzických jednotkách) a upravený podle zákonných pravidel.

Odpočty od základu daně snižují základ daně. *Standardní odpočty* snižují základ daně o předem stanovenou pevnou částku. *Nestandardní odpočty* představují položky, které mů-

že daňový subjekt odečíst od základu daně v prokazatelně vynaložené výši. Uplatnění nestandardních odpočtů může být limitováno absolutní částkou nebo relativně (v %).

Sazba daně je algoritmus, prostřednictvím kterého se ze základu daně stanoví velikost daně. Používá se několik typů sazeb, a to např. jednotná sazba daně (daň z příjmů fyzických osob v ČR), diferencovaná sazba daně (liší se podle druhu předmětu daně, resp. jeho kvality, např. daň z přidané hodnoty 19 % a 9 % v ČR), pevná sazba daně (vztažena k fyzikální jednotce základu daně, např. u majetkových daní v ČR) a relativní sazba daně (vyjádřená v procentech, může být lineární, progresivní, nebo klouzavě progresivní).

Sleva na dani znamená možnost snížení částky daně za stanovených podmínek. Sleva na dani může být absolutní (pevná částka), relativní (v %), standardní sleva (např. sleva na poplatníka v ČR) a nestandardní sleva (prokazatelně vynaložené výdaje, o které lze snížit daň v plné či omezené výši). [9]

1.2 Funkce a klasifikace daní

Funkce daní vyplývá z hlavních ekonomických funkcí veřejného sektoru. Jsou to:

- *funkce alokační* – uplatňuje se tehdy, když trh projevuje neefektivnost v alokaci zdrojů. Příčiny tržního selhání jsou existence veřejných statků, statků pod ochranou, externalit a nedokonalá konkurence;
- *funkce redistribuční* – je důležitá proto, že lidé nepovažují rozdělení důchodů a bohatství vzniklých fungováním trhu za spravedlivé. Veřejné finance (daně) mají za úkol přesunout část důchodů a bohatství směrem od bohatších jedinců k chudším;
- *funkce stabilizační* – znamená zmírňování cyklických výkyvů v ekonomice v zájmu zajištění dostatečné zaměstnanosti a cenové stability.

Za nejdůležitější funkci daní se v literatuře o daních často označuje tzv. *fiskální funkce*. Rozumí se jí získávání finančních prostředků do veřejných rozpočtů, z nichž jsou pak financovány veřejné výdaje. Je obsažena ve všech třech výše uvedených funkcích. [3]

Daně lze klasifikovat [3] z různých hledisek. Jedno z nejzákladnějších rozlišení daní je podle vazby na důchod poplatníka na:

- daně přímé;

- nepřímé.

Daně přímé platí poplatník na úkor svého důchodu a předpokládá se, že je nemůže přenést na jiný subjekt. Patří zde daň z důchodů a daně majetkové, případně daně z hlavy. U daní nepřímých se předpokládá, že je subjekt, který daň odvádí, neplatí z vlastního důchodu, ale že je přenáší (prostřednictvím zvýšené ceny) na jiný subjekt. Daně nepřímé jsou daně ze spotřeby a obrátů, daň z přidané hodnoty a také cla.

Další praktické třídění rozlišuje daně podle objektu, na který jsou uloženy, tedy daně:

- z důchodů (příjmů);
- ze spotřeby;
- z majetku.

Podle charakteru veličiny, z níž se daň platí, se daně třídí na:

- kapitálové;
- běžné.

Daně uložené na stavovou veličinu se nazývají kapitálové a patří zde daně z majetku, daně dědické a darovací. Daně uložené na tokovou veličinu se nazývají běžné a jsou jimi daně důchodové, spotřební a daň z přidané hodnoty.

Podle vztahu k platební schopnosti poplatníka třídíme daně na:

- osobní;
- in rem (latinsky „in rem“ = na věc).

Daně osobní jsou adresné a mají vztah ke konkrétnímu poplatníkovi tím, že zohledňují jeho platební schopnost. Daně in rem se platí bez ohledu na platební schopnost poplatníka.

Podle vztahu mezi velikostí daně a velikostí daňového základu rozlišujeme daně:

- stanovené bez vztahu ke zdaňovanému základu;
- specifické;
- ad valorem (latinsky „ad valorem“ = k hodnotě).

Daně stanovené bez vztahu ke zdaňovanému základu jsou daně paušální a z hlavy. Daně specifické jsou stanoveny podle množství jednotek daňového základu nebo množství jed-

notek užitečné vlastnosti v daňovém základu (např. počet litrů čistého alkoholu). Patří sem např. daně spotřební. Daně ad valorem se určují podle ceny zdaňovaného základu (např. daň z přidané hodnoty nebo daň obrátová).

Podle daňového určení, tj. podle rozpočtu, do kterého plynou, klasifikujeme daně takto:

- státní (ve federálních státech federální);
- municipální;
- vyšších územně správních celků;
- svěřené (celostátně platné daně, plynoucí do vládních rozpočtů nižších úrovní).

Důležité třídění se týká statistického zpracování údajů o příjmech veřejných rozpočtů, které provádějí různé národní či mezinárodní instituce. Mezi nejvýznamnější patří např. klasifikace daní OECD, sloužící pro účely sestavení státních rozpočtů. Ta rozděluje daně do šesti následujících hlavních skupin:

- 1000 Daně z důchodu, zisků a kapitálových výnosů;
- 2000 Příspěvky na sociální zabezpečení;
- 3000 Daně z mezd a pracovních sil;
- 4000 Daně majetkové;
- 5000 Daně ze zboží a služeb;
- 6000 Ostatní daně.

1.3 Daňový systém a požadavky kladené na daňový systém

Daňový systém je souhrn všech daní, které se na daném území, zpravidla státním, vybírají.

Daňové principy vyjadřují požadavky na správný daňový systém i na jednotlivé daně. Současné názory ekonomů i neekonomů na to, jaké daňové systémy a jaké daně jsou více či méně vhodné a jaké případné změny v nich jsou žádoucí, jsou výsledkem vývoje různých názorů během uplynulých tisíciletí. Nejznámější ze starších daňových principů jsou daňové kánony Adama Smitha, které jsou platné dodnes, a na jejichž základě ekonomové více než 200 let třídili své názory na správný daňový systém. [2]

Lze tedy jmenovat některé **požadavky**, které jsou **kladeny na dobrý daňový systém**:

- daňová spravedlnost;
- daňová efektivnost;
- právní perfektnost;
- jednoduchost a srozumitelnost;
- správné ovlivňování chování ekonomických subjektů. [9]

Daňovou spravedlnost můžeme pojímat ze dvou rozdílných úhlů pohledu. První z nich je vyjádřen v *principu platební schopnosti*. Každý má platit právě tolik daní, kolik odpovídá jeho možnostem. Jiné pojetí daňové spravedlnosti vyžaduje, aby platil daně ten, kdo má užitek z veřejných služeb. Takto pojatá daň vyhovuje *principu prospěchu*.

Chceme-li, aby byla naplněna *daňová efektivnost*, požadujeme, aby byl minimalizován rozdíl mezi ztrátou užitku daňových subjektů a výnosem veřejných rozpočtů. V případě, kdy uložená daň sníží užitek daňového subjektu, aniž by současně znamenal výnos veřejného rozpočtu, hovoříme o *nadměrném daňovém břemenu*. Podle toho tedy daňové efektivnosti více vyhovuje několik menších daní než jedna velká. Efektivnost výběru daně snižují i přímé (vznikající na úrovni státu) a nepřímé (ty nese daňový subjekt) administrativní náklady výběru daně, a tak objem získaných veřejných prostředků je menší než ztráta na straně daňových subjektů, což by naopak minimalizovala jedna velká a jednoduchá daň.

Nezbytným požadavkem na dobrý daňový systém je *právní perfektnost*, neboť jen tak bude daňový systém účinný, jen potom lze daně vybrat a zajistit, aby plnily i své další funkce.

Dobrý daňový systém musí být *jednoduchý a srozumitelný* tak, aby každý dopředu znal rozsah svých daňových povinností. Kromě toho musí být výběr daní pro subjekt co nejméně zatěžující a zároveň musí umožnit daně vybrat s co nejmenšími náklady.

Správné ovlivňování chování ekonomických subjektů znamená podporu podnikatelských aktivit, preferenci investování před spotřebou, podporu ekonomických aktivit šetrnějších k životnímu prostředí apod. [9]

2 DAŇOVÁ SOUSTAVA ITÁLIE

Italský daňový systém prodělal od druhé světové války řadu reforem. K těm významnějším se řadí reforma v sedmdesátých letech 20. století. Cílem bylo přizpůsobit národní legislativu normám Evropského hospodářského společenství a také zjednodušení italského daňového systému. Touto reformou byla mimo jiné zavedena daň z přidané hodnoty. Dále byly přijaty zásadní změny v osobní důchodové dani a dani z příjmů právnických osob. Reformou daňového systému v roce 1997 se Itálie připravovala na vstup do monetární unie. V roce 2004 byla daň z příjmů právnických osob nahrazena daní z příjmů korporací. Mezi poslední změny v italském daňovém systému patří především nový systém slev a změny sazeb pro poplatníky osobní důchodové daně, změny sazeb daně ze zisku korporací nebo obnovení daně dědické a daně darovací. [1]

Daňová soustava Itálie je tvořena následujícími daněmi:

- přímé daně:
 - daně z příjmů - osobní důchodová daň, daň ze zisku korporací;
 - místní daně – daň z nemovitostí, regionální daň z obchodních aktivit;
- nepřímé daně:
 - daň z přidané hodnoty;
 - registrační daň;
 - daň hypoteční a katastrální;
 - daň dědická a daň darovací;
 - spotřební daně;
 - ekologické daně;
- ostatní daně a poplatky (např. sociální pojištění, místní poplatky).

2.1 Daně z příjmů

Daně z příjmů v Itálii upravuje D.P.R. 917/1986, aggiornato con le modifiche [14].

2.1.1 Osobní důchodová daň (L'IRPEF – l'imposta sul reddito delle persone fisiche)

Osobní důchodové dani podléhají fyzické osoby, rezidenti i nerezidenti Itálie. Rezidenti zdaňují své celosvětové příjmy, nerezidenti pouze příjmy se zdrojem v Itálii.

Celkový zdanitelný příjem tvoří suma jednotlivých kategorií příjmů. Těmito **kategoriemi příjmů** jsou:

- příjmy z nemovitého majetku;
- kapitálové příjmy;
- příjmy ze závislé činnosti;
- příjmy z výkonu profese a umělecké činnosti;
- příjmy z podnikání;
- ostatní příjmy.

Příjmy z nemovitého majetku jsou příjmy vztahující se k pozemkům a budovám, které se nachází na území Itálie, a jsou nebo mají být zapsané v katastru nemovitostí. Do této kategorie patří pouze ty příjmy z budov a pozemků, které produkují příjmy samostatně. Pokud budovy a pozemky tvoří součást jiného výrobního aparátu, pak jde o jiný druh příjmů - převážně o příjem z podnikání.

Do kategorie **kapitálových příjmů** patří:

- úroky a jiné příjmy z půjček, vkladů a běžných účtů;
- úroky a jiné příjmy z obligací a podobných nástrojů, kromě akcií a nástrojů jim podobných;
- výnosy z účasti na kapitálu nebo majetku společností a organizací podléhajících dani ze zisku korporací, kromě účasti na výnosech zakladatelů a zakládajících společníků akciových společností, komanditních společností na akcie a společností s ručením omezeným, které jsou zdaňovány jako příjmy z výkonu profese;
- výnosy z účasti ve sdružení aj.

U kapitálových příjmů je uplatňována srážková daň, a to v jednotlivých případech kapitálových příjmů od 12,5 do 27 %.

Příjmy ze závislé činnosti jsou příjmy pocházející z pracovního poměru. Do této kategorie patří také všechny druhy penzí a příjmy nahrazující penze. Dále jsou zde zahrnuty některé příjmy, které nevyplývají z podřízeného pracovního poměru, jako například diety členů národního parlamentu i parlamentu EU, částky školského stipendia, příjmy prezidenta republiky aj.

Příjmy z výkonu profese a umělecké činnosti vznikají při výkonu činností jiných než podnikatelských. Zdanitelný příjem je určen jako rozdíl obdržených úhrad (peněžních i naturálních) a souvisejících výdajů. U toho druhu příjmu je vybírána srážková daň ve výši 20 %.

Příjmy z podnikání jsou příjmy ze stálého výkonu podnikatelských aktivit.

Zdanitelným příjmem je zisk (nebo ztráta) zjištěný ve výkazu zisků a ztrát, upravený dle daňových pravidel. V případě, že fyzická osoba nevede účetnictví, je zdanitelným příjmem rozdíl mezi příjmy a výdaji plynoucími z podnikatelských aktivit.

Od roku 2004, kdy došlo k zásadní změně v italském daňovém systému zavedením daně ze zisku korporací (IRES), která nahradila daň ze zisku právnických osob (IRPEG), jsou opatření uplatňovaná při určení základu daně ze zisku korporací (konkrétně kapitálových společností) aplikována také do oblasti daně z příjmů z podnikání u individuálních společností a osobních společností. [1]

Součástí **ostatních příjmů** jsou příjmy, které nejsou zahrnuty v předchozích kategoriích. Patří zde mimo jiné výhry v loteriích a soutěžích o ceny, příležitostné příjmy z podnikání a výkonu profese, příjmy z nemovitého majetku nacházejícího se v zahraničí aj.

Do základu daně se nezahrnují pravidelné příjmy určené na zabezpečení dětí příslušející jednomu z manželů po ukončení manželství, rodinné přídavky, příjmy vyživovaných osob, sociální příplatky k penzím a částky školského stipendia pro zahraniční občany na základě mezinárodních smluv.

Do **příjmů osvobozených do daně** patří např. příjmy z úrazového pojištění, sociální penze, penze invalidních občanů, mateřské dávky ženám, které nepracují, některé příjmy za spolupráci na výzkumu aj.

Základ daně je tedy tvořen součtem jednotlivých netto příjmů a odečtením odčitatelných položek.

Pro základ daně jsou aplikovány klouzavě progresivní **sazby daně** uvedené v tabulce (Tab. 1.).

Tab. 1. Daňové sazby osobní důchodové daně.

Celkový zdanitelný příjem (v EUR)	Sazba (v %)	Osobní důchodová daň brutto
do 15 000	23	23 % z příjmu
15 001 až 28 000	27	3 450 + 27 % z částky přesahující 15 000
28 001 až 55 000	38	6 960 + 38 % z částky přesahující 28 000
55 001 až 75 000	41	17 220 + 41 % z částky přesahující 55 000
nad 75 000	43	25 420 + 43 % z částky přesahující 75 000

Zdroj: D.P.R. 917/1986, aggiornato con le modifiche.

Sazby daně jsou dále navyšovány o **regionální a komunální přírůžku**. Regionální přírůžka se pohybuje podle jednotlivých regionů v rozmezí od 0,9 do 1,4 %. Municipality pak mohou sazbu daně navýšit o 0,2 až 0,8 %.

Slevy na dani

V italském daňovém systému najdeme celou řadu slev na dani. Poplatník osobní důchodové daně může uplatnit **slevy na dani podle druhu příjmů**. Mají degresivní charakter, neboť s rostoucím příjmem klesají. U celkového zdanitelného příjmu 55 000 EUR se daně odpočty dostávají na hranici nuly. Největší výhody z těchto odpočtů plynou penzistům ve věku 75 let a více a zaměstnancům s pracovní smlouvou na dobu určitou. Pokud celkový zdanitelný příjem u posledních jmenovaných nepřekročí 8 000 EUR, je pro ně určena minimální hranice odpočtu, a to 1 380 EUR.

Slevy na dani na rodinné příslušníky nahrazují od roku 2007 odpočty na rodinné příslušníky. Týkají se poplatníka, který ze svého příjmu vyživuje další osoby – manžela/manželku, děti nebo další rodinné příslušníky. Také tyto slevy jsou degresivní. Při celkovém zdanitelném příjmu 95 000 EUR se slevy na děti dostávají na hranici nuly, stejně jako slevy na manžela/manželku a rodinné příslušníky při příjmu 80 000 EUR. Pro početné rodiny (s čtyřmi a více dětmi) byla zavedena další sleva v částce 1 200 EUR.

V případě, že slevy přesahují brutto daň, nemá poplatník nárok na vrácení převyšující částky. Ten vzniká pouze v případě tzv. početné rodiny (obdoba daňového bonusu v ČR). [29]

Poplatník může dále uplatnit **slevy na dani ve výši 19 %**. Mezi hlavní slevy na dani této kategorie patří výdaje na zdravotní účely, úroky z hypotéky na základní bytové účely, úroky z půjček na rekonstrukci základní bytové jednotky aj. [28]

Správa daně

U poplatníků s příjmy ze závislé činnosti je daň vybírána měsíčně formou srážek na dani. Pro poplatníky s jinými příjmy, kteří v předchozím období zaplatili daň vyšší než 51,65 EUR, je povinná záloha na daň, která je splatná ve dvou splátkách. Pokud první splátka nepřekročí částku 103 EUR, záloha je splatná najednou v době splatnosti druhé zálohy. První splátka je splatná do 16. června, druhá pak mezi 1. a 30. listopadem.

Termín pro podání daňového přiznání je od 2. května do 30. června, při elektronickém podání do 31. července. Tyto termíny však bývají prodlouženy do 30. září. Daň musí být zaplacená do 16. června, nebo maximálně do 16. července s přírůžkou 0,4 %. [28]

2.1.2 Daň ze zisku korporací (L'IREs – l'imposta sul reddito delle società)

Tato daň byla zavedena v roce 2004, kdy nahradila daň ze zisku právnických osob (IRPEG).

Dani ze zisku korporací podléhají:

- akciové společnosti (SpA), komanditní společnosti na akcie, společnosti s ručením omezeným (S.r.l), družstva, vzájemné pojišťovny, societas europaea,
- ostatní soukromé i veřejné organizace,

které jsou rezidenty i nerezidenty Itálie.

Dani ze zisku korporací nepodléhají veřejné obchodní společnosti (S.n.c) a komanditní společnosti, které podléhají osobní důchodové dani, dále pak státní orgány a správa, obce, provincie a regiony.

Základem daně je celkový čistý zdanitelný příjem, který je určen na základě kritérií dle daňových zákonů pro jednotlivé druhy společností.

Sazba daně je jednotná. V roce 2008 došlo k jejímu snížení z 33 % na 27,5 %.

Základ daně kapitálových společností, rezidentů Itálie

Celkovým **zdanitelným příjmem** je účetní výsledek hospodaření za dané období upravený dle daňových pravidel.

Od základu daně je možné odečíst ztrátu, a to nejdéle v pěti zdaňovacích obdobích.

Následující pravidla, pokud není uvedeno jinak, platí také pro společnosti vedoucí účetnictví, které podléhají osobní důchodové dani.

Podíly na zisku (dividendy)

V Itálii je 95 % z celkové částky podílů na zisku společností, které podléhají IRES, osvobozeno od daně, a to z toho důvodu, že dividendy se vyplácí už ze zdaněného zisku. Z toho plyne, že pouze 5 % celkové částky dividend je zahrnuto do zdanitelného příjmu společníka. U podnikatelů podléhajících osobní důchodové dani tvoří zdanitelný příjem 40 % celkové částky dividend.

Uznatelné a neuznatelné výdaje

Výdaje vynaložené na dosažení příjmů společnosti jsou obecně daňově odčitatelné.

Mezi neuznatelné výdaje patří např. sankce všech typů.

Zaplacené úroky jsou uznatelným výdajem až do výše přijatých úroků. Částka převyšující přijaté úroky je uznatelná do limitu 30 % z operativního výsledku hospodaření. U individuálních podniků a osobních společností jsou ve většině případů uznatelné v plné výši.

Výdaje na vzdělávání, školení, rekreace, sociální a lékařskou asistenci pro zaměstnance jsou uznatelné do výše 5 % celkové částky výdajů na platy a odměny. Výdaje na služební cestu, na stravu a ubytování jsou uznatelné do výše 180,76 EUR za den, při zahraniční služební cestě se tento limit zvyšuje na 258,23 EUR.

Dobrovolné dary a příspěvky právníkům osobám, jejichž účelem je poskytování sociálních, lékařských či vzdělávacích služeb, a dále právníkům osobám zabývajících se vědeckými výzkumy a nevládním organizacím jsou uznatelným výdajem do výše 2 % zdanitelných příjmů společnosti. Peněžní dary státu, veřejným organizacím a fondům, které provozují neziskové aktivity v oblasti studia a výzkumu, a organizacím provádějící činnosti kulturní a umělecké hodnoty jsou uznatelným výdajem v plné výši. V italských daňových zá-

konech se dále hovoří o darech ve prospěch dalších organizací, které jsou v plné či částečné výši uznatelnými výdaji.

Slevy na dani

Společnosti si mohou odečíst od daně 55 % výdajů na úpravy existujících budov z energetického hlediska. Jde např. o instalaci solárních panelů, zastřešení, výměnu oken, podlah, kotlů apod. Pro jednotlivé druhy úprav existují maximální limity pro výpočet. Výsledná sleva na dani musí být rozložena minimálně do tří a maximálně do 10 období. *Tato sleva na dani platí i pro poplatníky osobní důchodové daně.*

Správa daně

Zdaňovacím obdobím je finanční rok (odpovídá hospodářskému roku) stanovený zákonem nebo společností. Pokud finanční rok stanovený není, nebo pokud je delší než dva roky, je zdaňovacím obdobím kalendářní rok.

Daňové přiznání se podává elektronickou formou, a to do konce sedmého měsíce po ukončení zdaňovacího období. Termín však v praxi bývá prodloužen do konce devátého měsíce.

Daň je odváděna dvakrát ročně ve formě záloh, jejichž výše je vypočítaná na základě předchozí daňové povinnosti. Případné nedoplatky musí být uhrazeny do 16. června, respektive do 16. července s přírůžkou 0,4 %. V případě, že na zálohách bylo zapláceno více, než je skutečná daňová povinnost, subjekt může buď zažádat o vrácení přeplatku, nebo může danou částku využít ve formě kreditu pro další období. [28]

2.2 Regionální daň z obchodních aktivit (L'IRAP– l'imposta regionale sulle attività produttive)

Jde o specifický druh místní daně, která byla zavedena v roce 1997. Příjmy z této daně jdou do rozpočtů jednotlivých regionů. Tuto daň upravuje D. L. 446/1997, aggiornato con le modifiche [15].

Této dani podléhají všechny subjekty (fyzické i právnické osoby) provádějící podnikatelskou činnost, rezidenti i nerezidenti Itálie.

Základ daně vychází z upraveného účetního výsledku hospodaření, případně z rozdílů příjmů a výdajů (dle typu účetnictví). *Náklady na mzdy, jiné osobní náklady a úroky nejsou uznatelným nákladem*, což je největším rozdílem oproti základu daně ze zisku korporací.

Sazba daně je ve výši 3,9 % (do roku 2007 to bylo 4,25 %). Regiony mohou tuto základní sazbu měnit, a to maximálně o jedno procento.

Zálohy na daň, stejně jako termíny podání přiznání, se určují na základě kritérií osobní důchodové daně nebo daně ze zisku korporací, podle typu subjektu.

2.3 Daň z nemovitostí (L'ICI – l'imposta comunale sugli immobili)

Tuto daň upravuje D. L. 504/1992, aggiornato con le modifiche [16]. Daň z nemovitostí je místní daň.

Předmětem daně jsou stavby, stavební a zemědělské pozemky na území Itálie.

Poplatníci daně jsou vlastníci nemovitostí nebo vlastníci reálných práv užívání a koncesionáři státního majetku.

Základem daně ze staveb je stálý výnos zjištěný z katastru nemovitostí 1. ledna probíhajícího roku, zvýšený o koeficient zhodnocení (aktuálně 5 %) a násobený dalším koeficientem podle kategorie stavby. Tímto výpočtem je tedy zjištěna hodnota stavby.

Základem daně ze stavebních pozemků je obchodní hodnota pozemku k 1. lednu zdaňovacího období.

Základem daně ze zemědělských pozemků je výnos, zjištěný z katastru nemovitostí k 1. lednu zvýšený o 25 % a násobený koeficientem 75.

Sazba daně se pohybuje v rozmezí mezi 4 až 7 ‰ podle jednotlivých obcí, ve kterých se nemovitosti nachází. Ve výjimečných případech mohou být sazby stanoveny i nižší než 4 ‰ a vyšší než 7 ‰.

Od roku 2008 jsou od daně **osvobozeny** nemovitosti sloužící pro základní bytové účely včetně příslušenství (např. garáž). Toto osvobození neplatí pro luxusní obydlí, vily, hrady a zámky apod. Od daně lze odečíst 103,29 EUR, pokud nemovitost slouží pro základní bytové účely (tedy v případě, že tato není osvobozena od daně).

U staveb, které byly prohlášeny za neobyvatelné, a tedy nevyužité, je daň snížena o 50 %.

Daň je splatná ve dvou zálohách. První platba je ve výši 50 % z daně zaplacené v předchozím období a druhá ve zbývající výši na základě sazeb a hodnoty nemovitosti daného roku. První záloha je splatná do 16. června a druhá pak do 16. prosince.

2.4 Daň dědická a daň darovací (l'imposta sulle successioni e donazioni)

Daň dědická a daň darovací byla zrušena v roce 2001. V listopadu 2006 však tyto daně byly opět obnoveny. V současnosti tyto daně upravuje L. 286/2006 [18].

Dani dědické a dani darovací podléhají převody majetku a práv v důsledku smrti a bezúplatné převody majetku a práv.

Poplatníky daně dědické jsou dědicové, kteří tak získali prospěch z nemovitého majetku a reálných práv k nemovitostem, akcií a jiných účastí na kapitálu společností, obligací (s výjimkou státních), společností, peněz a movitého majetku.

Základem daně dědické je celková čistá hodnota zděděného majetku. Čistá hodnota je získána odečtením dluhů zesnulého, lékařských a pohřebních výdajů.

Sazby daně jsou určeny podle příbuzenských skupin a pohybují se od 4 do 8 %.

Poplatníkem daně darovací je nabyvatel. **Základem daně** je hodnota darovaného majetku. **Sazby daně** jsou stejné jako u daně dědické.

2.5 Registrační daň (l'imposta di registro)

Registrační daň upravuje D.P.R. 131/1986, aggiornato con le modifiche [11].

Tato nepřímá **daň je aplikovaná** na písemné akty jakékoli povahy (obchodní, administrativní, právní), určité verbální akty stanovené zákonem a akty uskutečněné v zahraničí (související s převodem práv k nemovitostem nebo související se společnostmi nacházejícími se na území Itálie) v momentě zápisu ve veřejném rejstříku, který vedou registrační úřady.

Poplatníky daně jsou osoby, které daný akt registrují, nebo kterým plynou výhody z daného aktu, jež je registrován.

Základem daně je částka prohlášená v aktu nebo tržní hodnota majetku a práv, které jsou předmětem registrace.

Sazba daně může být buď pevná, která je zároveň minimální – v současnosti 168 EUR, nebo proporcionální (určena procentem ze základu daně) v závislosti na registrovaném aktu.

Této dani podléhají konkrétně např. převody společností, pronájem a prodej nemovitostí, ručení aj.

Registrační daň se platí u notáře v momentě registrace.

2.6 Hypoteční a katastrální daň (le imposte ipotecaria e catastale)

Tyto daně upravuje D.P.R. n. 347/1990, aggiornato con le modifiche [12].

Hypoteční daň je spojená s formalitami, které umožňují informovanost veřejnosti týkající se nemovitostí. **Hypoteční dani podléhají** prepis, zápis, obnova, zrušení či zápis pozámek ve veřejných seznamech nemovitostí, které vedou speciální úřady.

Katastrální dani podléhají zápisy v katastru nemovitostí, které daný katastr aktualizují.

Daň hypoteční a katastrální je aplikována v případě dědění, darování a prodeje nemovitostí.

Základem daně je tržní nebo katastrální hodnota nemovitosti.

Sazby daně pro všechny výše uvedené případy jsou 2 % pro hypoteční daň a 1 % pro katastrální daň. V případě, že nemovitost je pro dědice nebo kupujícího tzv. „prvním bytem“ (základní bytovou jednotkou) je hypoteční daň 168 EUR, stejně jako daň katastrální.

2.7 Daň z přidané hodnoty (L'IVA – l'imposta sul valore aggiunto)

Daň z přidané hodnoty je v zemích EU předmětem harmonizace. Od počátku evropské integrace je věnovaná značná pozornost oblasti nepřímých daní s ohledem na jejich význam pro vytvoření a fungování jednotného vnitřního trhu.

Etapa zavádění DPH představuje první fázi procesu harmonizace. První směrnice č. 67/227/EEC z roku 1967 ukládala členským zemím zavést DPH do 1. ledna roku 1970. Čtvrtá směrnice č. 71/401/EEC a následně Pátá směrnice č. 72/250/EEC umožnily Itálii odklad zavedení DPH do konce roku 1973. V roce 1973 byla tedy v Itálii zavedena daň z přidané hodnoty, sazby byly ve výši 6; 12 a 18 %. Šestá směrnice č. 77/388/EEC z roku 1977 znamenala zásadní prohloubení harmonizace národní legislativy daně z přidané hodnoty jednotlivých členských států. Byl sjednocen způsob určování základu daně a daňových

sazeb, vymezení subjektů daně a teritoriální působnost. Šestá směrnice byla mnohokrát novelizovaná a v roce 2006 se stala součástí Směrnice č. 2006/112/EC, která ji od 1.1. 2007 nahradila. Směrnice č. 2006/112/EC je základní směrnicí upravující oblast harmonizace DPH. Směrnice č. 97/77/EEC umožnila sblížení sazeb vymezením minimální hodnoty sazeb DPH, a to základní sazba minimálně 15 % a snížená sazba minimálně 5 %. Minimální výše základní sazby je ve všech členských státech splněna. Podmínka minimální hodnoty snížené sazby však v řadě členských zemí doposud splněna není. Řada zejména původních členských zemí (včetně Itálie) aplikuje větší počet snížených sazeb daně. [4]

Daň z přidané hodnoty upravuje v Itálii D.P.R. 633/1972, aggiornato con le modifiche [13].

Předmětem daně je dodání zboží a poskytování služeb uskutečněné na území Itálie při výkonu podnikatelské činnosti a výkonu profesí a umělecké činnosti, dovoz zboží kýmkoliv provedený (čímž se rozumí dovoz zboží pocházejícího ze třetích zemí členskými státy ES) a pořízení zboží z jiného členského státu ES.

Od daně jsou osvobozeny bez nároku na odpočet např. pojišťovací činnosti, činnosti vztahující se k provozování loterií provozovaných státem, prodej staveb nebo částí staveb k bytovým účelům za určitých podmínek, pronájem některých pozemků, poskytování poštovních služeb, některé zdravotnické služby, vzdělávací služby aj.

Od daně je osvobozeno s nárokem na odpočet postoupení zboží a poskytnutí služeb zemím mimo ES, plnění jim podobná a mezinárodní služby nebo služby spojené s mezinárodní směnou.

Osoby povinné k dani jsou osoby, které provádí prodej zboží a poskytují služby v rámci podnikatelské činnosti nebo při výkonu profese a umělecké činnosti, osoby dovážející zboží ze zemí mimo ES, i když nevykonávají podnikatelskou činnost, a osoby pořizující zboží ze zemí ES.

Základ daně je celková suma, která je požadována plátcem za uskutečněné zdanitelné plnění, včetně částky za vedlejší služby. Základ daně se tedy skládá z odpovídající peněžité nebo naturální hodnoty zboží a služeb, vedlejších výdajů, které nese poskytovatel na baleň, přepravu atd. a případné daně zatěžující danou operaci, s výjimkou samotné DPH.

Sazby daně z přidané hodnoty jsou v současné době tři, a to super snížená sazba ve výši 4 %, snížená sazba 10 % a základní sazba ve výši 20 %.

Správa daně

V Itálii není stanoven žádný registrační limit k DPH. Plátcí DPH jsou kromě právnických osob také všechny fyzické osoby vykonávající profesi nebo podnikající. Subjekty vykonávající profesi či uměleckou činnost nebo poskytující služby, které v předchozím roce dosáhly obratu menšího než 309 874,14 EUR, a subjekty vykonávající ostatní aktivity, které v předchozím roce dosáhly obratu menšího než 516 874,90 EUR, odvádějí daň čtvrtletně, ostatní pak měsíčně. Pokud vznikl nárok na vrácení DPH za dané zdaňovací období, je tento nárok započítán na další daňovou povinnost. Na konci roku pak dojde k vyrovnání. Daň se odvádí do 16. dne v měsíci následujícího po zdaňovacím období, poslední měsíc v roce do 27. prosince ve formě zálohy. Daňové přiznání se podává pouze jednou ročně v elektronické podobě, a to do 31. července po skončení kalendářního roku (společně s přiznáním k dani z příjmů a k regionální dani z obchodních aktivit v tzv. jednotném daňovém přiznání). [1]

2.8 Spotřební daně (l'imposta sulla fabbricazione e sul consumo)

Také spotřební daně jsou předmětem harmonizace v EU. Zásadní směrnice z oblasti akcízů byly přijaty v roce 1992. Základním předpisem je tzv. horizontální směrnice – Směrnice č. 92/12/EEC, která vymezila okruh předmětu spotřebních daní na minerální oleje, alkohol a alkoholické nápoje a tabákové výrobky. Byl sjednocen vznik daňové povinnosti a zaveden systém autorizovaných daňových skladů. Na Směrnici č. 92/12/EEC navazují tzv. strukturální direktivy pro jednotlivé komodity podléhající spotřebním daním. Původním cílem harmonizace bylo sjednocení daňových sazeb jednotlivých akcízů. To se však prozatím ukázalo jako nereálné. Harmonizace je tedy založena na stanovení minimálních sazeb u jednotlivých typů komodit. [4]

V Itálii upravuje akcízy D.L. 504/1995, aggiornato con le modifiche [17].

Předmětem daně je výroba a dovoz uvedených výrobků na území ES.

Plátcem daně je provozovatel daňového skladu, osoba povinná daň zaplatit nebo osoba, které vznikla daňová povinnost. V případě dovozu je plátce daně stanoven na základě celních předpisů.

Základem daně je množství vyjádřené ve fyzikální jednotce podle druhu akcízy.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc. Daň je splatná do 15. dne následujícího měsíce po uvedení do spotřeby. Správu provádí celní úřady.

2.9 Ekologické daně (l'imposte ambientali)

Ekologické daně jsou spotřební daně, které mají ekologický charakter. Jsou předmětem harmonizace nepřímých daní v EU. Základním dokumentem je Směrnice 2003/96/EC.

Ekologické daně v Itálii upravuje stejná norma jako spotřební daně, tedy D.L. 504/1995, aggiornato con le modifiche [17].

Předmětem ekologických daní v Itálii jsou především energetické produkty, a to plyn, elektrická energie a pevná paliva.

Plátcem daně je dodavatel nebo provozovatel distribuční soustavy.

Základem daně je množství vyjádřené ve fyzikální jednotce podle druhu produktu.

EU stanovuje minimální sazby daně u výše uvedených produktů.

V Itálii se do skupiny ekologických daní řadí také např. daně silniční. Ty mají v Itálii povinnost platit nejenom podnikatelé, ale i ostatní majitelé registrovaných motorových vozidel. Tyto daně plynou do regionálních rozpočtů. Platba je uplatňována formou silničních známek. Výše daně je stanovena na základě výkonnosti motorového vozidla.

2.10 Sociální pojištění

Italský systém sociálního pojištění je značně komplikovaný a nepřehledný.

Zaměstnavatelé jsou povinni odvádět příspěvky na sociální pojištění za své zaměstnance. Výše částky závisí na typu a velikosti podniku a na postavení zaměstnance. Celkové příspěvky se pohybují od 40 % do 45 % celkových platů. Sociální pojištění na úrovni zaměstnanců zahrnuje životní pojištění, zdravotní příspěvky, příspěvky v mateřství, příspěvky zdravotně postiženým občanům, příspěvky v nezaměstnanosti a rodinné příspěvky. Příspěvky jsou sráženy zaměstnavatelem z platu a činí přibližně 10 % celkové hrubé mzdy v závislosti na typu a velikosti podniku a postavení zaměstnance. [6]

Tyto příspěvky jsou odváděny Národnímu institutu pro sociální pojištění (INPS – Istituto Nazionale della Previdenza Sociale).

Co se týká zdravotního pojištění, příspěvky jako takové se neodvádí. Zdravotní systém je financován z daní z příjmu, dále z regionálních daní a spoluúčastí pacientů.

3 DAŇOVÁ SOUSTAVA ČESKÉ REPUBLIKY

Po roce 1989 se v ČR začala připravovat radikální daňová reforma. Výsledkem bylo zavedení nové daňové soustavy k 1.1. 1993. Cílem bylo odstranit z daňového systému prvky třídní diskriminace a také posílit optimální respektování daňových zásad, zejména spravedlnosti a schopnosti platit daň, fiskální výtěžnosti, právní perfektnosti spolu s minimální administrativní náročností a minimalizací nákladů. [5]

Poslední daňová reforma nabyla účinnosti od 1.1. 2008. Mezi nejvýznamnější změny této reformy patří např. zavedení jednotné patnáctiprocentní sazby daně z příjmů fyzických osob, zvýšení snížené sazby DPH z 5 na 9 % nebo osvobození od daně darovací a dědické pro I. a II. skupinu osob.

Česká daňová soustava je tvořena následujícími daněmi:

- přímé daně:
 - daně z příjmů – daň z příjmů fyzických osob, daň z příjmů právnických osob;
 - majetkové daně – daň z nemovitostí, daň silniční, daň dědická a daň darovací, daň z převodu nemovitostí;
- nepřímé daně:
 - daň z přidané hodnoty;
 - spotřební daně;
 - ekologické daně;
- ostatní daně a poplatky (např. sociální pojištění, místní poplatky).

3.1 Daně z příjmů

Daně z příjmů patří mezi nejdůležitější příjmy veřejných rozpočtů ČR. Tyto daně upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů [26].

3.1.1 Daň z příjmů fyzických osob

Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby, rezidenti i nerezidenti České republiky. Daňový rezident má neomezenou daňovou povinnost, na rozdíl od nerezidenta, který má daňovou povinnost omezenou jen na příjmy ze zdrojů na území České republiky.

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou jednotlivé druhy příjmů, které jsou rozděleny do následujících skupin:

- příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky;
- příjmy z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti;
- příjmy z kapitálového majetku;
- příjmy z pronájmu;
- ostatní příjmy.

Příjmy ze závislé činnosti jsou:

- příjmy ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního, služebního, členského nebo obdobného poměru;
- příjmy za práci členů družstev, společníků a jednatelů s.r.o., komanditistů komanditní společnosti;
- odměny členů statutárních orgánů a jiných orgánů právnických osob (tantiémy);
- příjmy poplatníka, které mu plynou v souvislosti se současným, dřívějším nebo budoucím výkonem závislé činnosti.

Funkčními požitky jsou:

- funkční platy členů vlády, poslanců a senátorů Parlamentu ČR, poslanců Evropského parlamentu zvolených na území ČR a vedoucích ústředních orgánů státní správy;
- odměny za výkon funkce v orgánech obcí, v jiných orgánech územní samosprávy, státních orgánech, občanských a zájmových sdruženích, komorách a jiných orgánech a institucí.

U příjmů ze závislé činnosti se uplatňuje technika výběru daně spočívající v odvodu daně prostřednictvím plátce daně, který pod svou majetkovou odpovědností srazí daň nebo zálohu na daň poplatníkovi a odvede ji správci daně.

Příjmy z podnikání zahrnují:

- příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství;
- příjmy ze živnosti;

- příjmy z jiného podnikání;
- příjmy společníků v.o.s. a komplementářů k.s.

Příjmy z jiné samostatné výdělečné činnosti zahrnují:

- příjmy z užití nebo poskytnutí práv;
- příjmy z výkonu nezávislého povolání;
- příjmy znalce, tlumočnicka, zprostředkovatele kolektivních sporů, zprostředkovatele kolektivních a hromadných smluv podle autorského zákona, rozhodce;
- příjmy z činnosti správce konkursní podstaty, včetně příjmů z činnosti předběžného správce, zvláštního správce, zástupce správce a vyrovnacího správce, které nejsou živností ani podnikáním.

Daňově uznatelné výdaje lze stanovit dvojím způsobem, a to buď jako *výdaje prokazatelně vynaložené* nebo *stanovené procentem z příjmů*. Někteří poplatníci, po splnění řady podmínek stanovených zákonem, mají možnost stanovení *paušální daně*, kterou na základě žádosti poplatníka stanovuje správce daně.

Příjmy z kapitálového majetku jsou např.:

- podíly na zisku (dividendy) z majetkového podílu na a.s., na s.r.o. a k.s. a podíly na zisku z členství v družstvu;
- úroky a jiné výnosy z držby cenných papírů;
- podíly na zisku tichého společníka;
- úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách, úroky z peněžních prostředků na vkladovém účtu;
- úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů a půjček aj.

Velká část příjmů z kapitálového majetku tvoří samostatné základy daně, které jsou zdaněny zvláštní sazbou daně ve výši 15 % (jednorázovou srážkovou daní podle § 36).

Příjmy z pronájmu nemovitostí jsou:

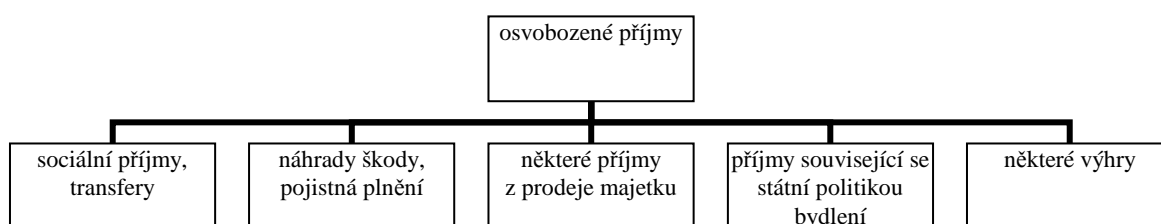
- příjmy z pronájmu nemovitostí a jejich částí nebo bytů a jejich částí;
- příjmy z pronájmu movitých věcí, kromě příležitostného pronájmu, který se zdaňuje v rámci ostatních příjmů.

Výdaje lze uplatnit procentem z příjmů (30 %) nebo jako prokazatelně vynaložené.

Ostatní příjmy jsou příjmy, při kterých dochází ke zvýšení majetku, ale nejde o některé z ostatních kategorií příjmů výše uvedených. Patří zde např. příjmy z příležitostných činností nebo z příležitostného pronájmu movitých věcí, přijaté výživné, důchody a obdobné opakující se požitky, pokud nejsou osvobozeny od daně aj.

Předmětem daně z příjmů fyzických osob **nejsou** zejména příjmy získané zděděním, příjmy získané darováním s výjimkou darů v souvislosti se závislou činností a funkčními požitky nebo s podnikáním a jinou samostatně výdělečnou činností, příjmy z úvěrů a půjček s výjimkou uvedenou v zákoně aj.

Příjmů osvobozených od daně je celá řada. Nejdůležitější skupiny osvobozených příjmů, pro které však platí různé výjimky a pravidla, znázorňuje následující obrázek (Obr. 1.).



Obr. 1. Druhy příjmů osvobozených od daně. (Zdroj: Vančurová, Láchová: *Daňový systém ČR 2008 aneb učebnice daňového práva.*)

Konkrétním příkladem příjmů osvobozených od daně je příjem získaný ve formě dávek a sužeb z nemocenského pojištění, důchodového pojištění dle zákona o důchodovém pojištění, státní sociální podpory nebo příjmy ve formě pravidelně vyplácených důchodů nebo penzí do výše 198 000 Kč ročně.

Základem daně je částka, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, pokud není zákonem stanoveno jinak. *U poplatníka, kterému plynou ve zdaňovacím období souběžně dva nebo více druhů příjmů, je základem daně součet dílčích základů daně zjištěných podle jednotlivých druhů příjmů.* Na základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a odčitatelné položky je aplikovaná jednotná sazba daně.

Sazba daně z příjmů fyzických osob je od roku 2008 ve výši 15 %. Do roku 2008 byla klouzavě progresivní.

Slevy na dani

V roce 2006 došlo k nahrazení nezdanitelné části základu daně slevami na dani. Od roku 2008 platí slevy na dani uvedené v následující tabulce (Tab. 2).

Tab. 2. Slevy na dani z příjmů fyzických osob.

Druh slevy	Sleva na dani (v Kč)
na poplatníka	24 840
na manželku (s příjmem nižším než 68 000 Kč za zdaňovací období)	24 840
na manželku držitelku ZTP/P	49 680
za částečný invalidní důchod	2 520
za plný invalidní důchod	5 040
pro držitel průkazu ZTP/P	16 140
za soustavné studium	4 020
daňové zvýhodnění na dítě	10 680

Zdroj: zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Pokud je nárok poplatníka na daňové zvýhodnění na dítě vyšší než daňová povinnost za příslušné zdaňovací období, je vzniklý rozdíl **daňovým bonusem**. Poplatník může daňový bonus uplatnit, pokud jeho výše činí alespoň 100 Kč, maximálně však do výše 52 200 Kč ročně, a navíc měl příjem podle § 6, 7, 8 nebo 9 zákona o daních z příjmů alespoň ve výši šestinásobku minimální mzdy.

Další slevy na dani může poplatník uplatnit z titulu zaměstnávání pracovníků se změněnou pracovní schopností, a to 18 000 Kč na jeden průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců a 60 000 Kč na jeden průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců s těžším zdravotním postižením.

Správa daně

Zdaňovacím obdobím u daně z příjmů fyzických osob je kalendářní rok. Daňové přiznání je poplatník povinen podat do 31. března následujícího roku, pokud za něj nepodává daňo-

vé přiznání daňový poradce, kdy se lhůta prodlužuje do 30. června. K tomuto datu je také daň splatná.

U poplatníků, kteří mají pouze příjmy ze závislé činnosti se vypočítá měsíční záloha na daň ze superhrubého měsíčního příjmu. U poplatníků s ostatními příjmy se záloha vypočítá na základě poslední známé daňové povinnosti. Podle výše poslední daňové povinnosti je pak záloha splatná buď pololetně, nebo čtvrtletně. V případě, že poslední daňová povinnost nepřesáhla 30 000 Kč, zálohy se neplatí.

3.1.2 Daň z příjmů právnických osob

Poplatníky daně z příjmů právnických osob jsou osoby, které nejsou fyzickými osobami, a organizační složky státu. Poplatníci, kteří mají na území České republiky své sídlo nebo místo vedení (rezidenti), zdaňují veškeré své příjmy. Poplatníci, kteří nemají na území České republiky sídlo (nerezidenti), zdaňují pouze příjmy ze zdrojů na území České republiky.

Podnikatelské subjekty (subjekty založené za účelem podnikání) podléhají dani z příjmů právnických osob veškerými příjmy z činnosti a z nakládání s majetkem. Nepodnikatelské subjekty (nebyly založeny za účelem dosažení zisku) podléhají dani z příjmů v omezeném rozsahu. Patří zde např. veřejné vysoké školy, obce, kraje, organizační složky státu.

Předmětem daně jsou příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem.

Předmětem daně nejsou především příjmy získané zděděním nebo darováním nemovitosti nebo movité věci anebo majetkového práva s výjimkou příjmů z nich plynoucích.

Příjmy osvobozenými od daně jsou uvedeny v § 19 zákona o daních z příjmů. Patří sem např. příjmy z provozování některých ekologických zařízení (podle zákonných podmínek).

Základ daně právnických osob se odvozuje od účetního výsledku hospodaření, který je dále upravován mimoúčetními operacemi na základě zákona o daních z příjmů. Zjednodušený metodický postup při stanovení základu daně je následující:

Účetní výsledek hospodaření (+, -, 0)

(+) položky zvyšující základ daně

(-) položky snižující základ daně

Položkami zvyšující základ daně jsou částky neoprávněně zkracující příjmy, nepeněžní příjmy, které nebyly zahrnuty do výnosů, účetní náklady, které nejsou daňově účinné nebo částka, o kterou účetní odpisy převyšují daňové.

Položkami snižující základ daně jsou příjmy (zahrnuté do výsledku hospodaření), které nejsou předmětem daně, příjmy osvobozené od daně, nezahrnované do základu daně, částka, o kterou daňové odpisy převyšují účetní a další příjmy, o které lze snížit základ daně.

Daňově neuznatelnými náklady jsou např. penále, úroky z prodlení a pokuty, nepeněžní plnění poskytnuté zaměstnanci ve formě příspěvků na kulturní pořady a akce, výdaje na reprezentaci, tvorba opravných položek a rezerv jiných než stanovených zákonem aj.

Od základu daně lze odečíst ztrátu nejdéle v pěti zdaňovacích obdobích a 100 % výdajů na výzkum a vývoj. Dále lze od sníženého základu daně odečíst hodnotu darů na veřejně prospěšné účely, a to minimálně 2 000 Kč a maximálně 5 % ze sníženého základu daně (maximálně 10 % ze sníženého základu daně v případě poskytnutí daru vysokým školám a veřejným výzkumným institucím).

Sazba daně z příjmů právnických osob pro rok 2008 byla 21 %, pro rok 2009 je sazba daně ve výši 20 %. Sazba daně ze samostatného základu daně je 15 %.

Poplatníci mohou uplatnit **slevy na dani** z titulu zaměstnávání zaměstnanců se zdravotním postižením, pro které platí stejná ustanovení jako v případě těchto slev na dani z příjmů fyzických osob. Právnické osoby mají dále nárok na slevu na dani ve výši poloviny daně, pokud zaměstnávají nejméně 25 zaměstnanců, u nichž podíl zaměstnanců se zdravotním postižením činí více než 50 % průměrného ročního přepočteného počtu všech zaměstnanců.

Správa daně

Zdaňovacím obdobím u právnických osob je kalendářní rok nebo hospodářský rok, případně účetní období, je-li delší než 12 měsíců. Daňové přiznání se podává do konce třetího měsíce po skončení zdaňovacího období. Právnické osoby podléhající auditu a právnické osoby, kterým zpracovává a předkládá daňové přiznání daňový poradce, mají prodloužený termín do konce šestého měsíce po uplynutí zdaňovacího období.

Při stanovení záloh na daň se vychází z poslední známé daňové povinnosti. Pokud tato daňová povinnost nepřesáhla 30 000 Kč, záloha se neplatí. Při daňové povinnosti od 30 000 Kč do 150 000 Kč se zálohy platí pololetně, při daňové povinnosti nad 150 000 Kč pak čtvrtletně.

3.2 Daň z nemovitostí

Tuto daň upravuje zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů [23]. Daň z nemovitostí zahrnuje daň z pozemků a daň ze staveb.

Předmětem daně z pozemků jsou pozemky na území České republiky vedené v katastru nemovitostí.

Poplatníkem daně z pozemků je *vlastník*. V případě, že je pozemek ve vlastnictví státu, je poplatníkem *organizační složka státu* nebo *státní organizace*, případně *právnícká osoba*, která má právo trvalého užívání, nebo které se právo trvalého užívání změnilo na výpůjčku. Pokud je pozemek evidován v katastru nemovitostí zjednodušeným způsobem, je poplatníkem daně z pozemku *nájemce*. V případě, že vlastník pozemku není znám, je poplatníkem *uživatel*.

Základ daně je určen v závislosti na druhu pozemku. Je buď vyjádřen hodnotově nebo ve fyzických jednotkách (tj. v m²).

Také **sazby daně** jsou stanoveny rozdílně pro jednotlivé druhy pozemků, a to buď v procentech, nebo v Kč na 1 m². U stavebních pozemků se navíc základní sazba daně násobí koeficientem pro obec, ve které se pozemek nachází.

Předmětem daně ze staveb jsou stavby na území České republiky, na které bylo vydáno kolaudační rozhodnutí, nebo kolaudačnímu rozhodnutí podléhající a užívané, nebo dokončené podle dříve vydaných předpisů, dále pak byty včetně podílu na společných částech stavby evidované v katastru nemovitostí a nebytové prostory včetně podílu na společných částech stavby evidované v katastru nemovitostí.

Poplatníkem daně ze staveb je *vlastník* stavby, bytu nebo samostatného bytového prostoru. Jde-li o stavbu ve vlastnictví státu, je poplatníkem daně *organizační složka státu* či *státní organizace* nebo *právnícká osoba*, která má právo trvalého užívání.

Základem daně ze staveb je výměra půdorysu nadzemní části stavby v m². Základem daně z bytu nebo samostatného nebytového prostoru je výměra podlahové plochy v m² vynásobená koeficientem 1,20.

Sazby daně jsou různé pro jednotlivé druhy staveb a jsou určeny v Kč na 1 m². Základní sazby daně se dále zvyšují o 0,75 Kč za každé nadzemní podlaží. Základní sazba daně, případně zvýšená sazba daně, se dále násobí koeficientem obce a dalšími koeficienty u některých druhů staveb.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Daňové přiznání se podává do 31. ledna zdaňovacího období. Daňové přiznání se nepodává tehdy, pokud je poplatník podal nebo daň byla vyměřena z moci úřední v některém z předchozích zdaňovacích období.

Daň je splatná do 31.5. a do 30.11. ve dvou stejných splátkách. Pokud daň z nemovitostí nepřesáhne částku 5 000 Kč, je splatná najednou nejpozději do 31.5. zdaňovacího období.

3.3 Daň dědická, daň darovací a daň z převodu nemovitostí

Tyto daně upravuje zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů [25].

Poplatníkem daně dědické je dědic, který nabytí dědictví podle pravomocného rozhodnutí příslušného orgánu, jímž bylo řízení o dědictví skončeno.

Předmětem daně dědické je nabytí majetku děděním, a to nemovitého i movitého majetku.

Základem daně dědické je cena majetku snižená o dluhy zůstavitele, cenu majetku osvobozeného od daně dědické, odměnu notáře pověřeného soudem k úkonům v řízení o dědictví, dědickou dávku prokazatelně zaplacenou jinému státu z nabytí majetku děděním v cizině, je-li tento majetek také předmětem daně dědické v tuzemsku.

Poplatníkem daně darovací je nabyvatel. V případě, že dar byl poskytnut fyzickou nebo právnickou osobou se sídlem v tuzemsku fyzické nebo právnické osobě, které nemají sídlo v tuzemsku, je poplatníkem daně darovací dárce. Pokud není dárce poplatníkem, je ručitelem.

Předmětem daně darovací je bezúplatné nabytí majetku (movitého, nemovitého a jiného majetkového prospěchu) na základě právního úkonu nebo v souvislosti s právním úkonem.

Základem daně darovací je cena majetku snížená o prokázané dluhy a cenu jiných povinností, které se váží k předmětu daně, cenu majetku osvobozeného od daně, clo a daň placebné při dovozu v případě movitých věcí darovaných nebo dovezených z ciziny.

Poplatníkem daně z převodu nemovitostí je převodce (prodávající), v některých případech je poplatníkem nabyvatel.

Předmětem daně z převodu nemovitostí je úplatný převod nebo přechod vlastnictví k nemovitostem.

Základem daně z převodu nemovitostí je cena zjištěná podle zákona o oceňování platná v den nabytí nemovitosti a cena sjednaná (ta, která je z nich vyšší), cena zjištěná podle zákona o oceňování platná v den nabytí nemovitosti na základě smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najaté věci, cena sjednaná, jde-li o převod nemovitosti z vlastnictví územního samosprávného celku apod.

Sazby daně dědické a daně darovací vychází z rozdělení osob do skupin vyjadřujících vztah poplatníka k zůstaviteli, dárci, obdarovanému, nabyvateli. Dále jsou sazby daně odstupňovány podle výše základu daně. Pohybují se od 1 do 40 %. Výsledná částka vypočtené daně dědické se násobí koeficientem 0,5. Sazba daně z převodu nemovitostí je stejná pro všechny skupiny osob, a to 3 % ze základu daně.

Od daně dědické a darovací je osvobozeno nabytí majetku děděním či darováním, k němuž dochází mezi osobami zařazenými v I. a II. skupině.

3.4 Daň silniční

Daň silniční je upravována zákonem č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů [20].

Poplatníkem daně silniční je fyzická nebo právnická osoba, která je provozovatelem vozidla registrovaného v České republice v registru vozidel a je zapsána v technickém průkazu, nebo která užívá vozidlo, v jehož technickém průkazu je zapsána jako provozovatel osoba, která zemřela, zanikla nebo byla zrušena.

Předmětem daně jsou silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla registrovaná a provozovaná v České republice, pokud jsou používána k podnikání nebo k jiné samostatné výdělečné činnosti nebo v přímé souvislosti s podnikáním. Vozidla určená výhradně

k přepravě nákladů registrovaná v České republice s největší povolenou hmotností alespoň 12 tun jsou předmětem daně bez ohledu na to, zda jsou používána k podnikání.

Základem daně je zdvihový objem motoru v cm^3 u osobních automobilů (s výjimkou osobních automobilů na elektrický pohon), součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav u návěsů a největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav u ostatních vozidel.

Sazby daně pro osobní automobily jsou pevné částky, které se liší podle zdvihového objemu motoru. Pohybují se od 1 200 Kč do 4 200 Kč za rok. U ostatních vozidel se pevné částky liší dle počtu náprav a hmotnosti a pohybují se od 1 800 Kč do 44 100 Kč za rok.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Daň se platí zálohově (čtyřikrát ročně) a doplatek daně pak v termínu pro podání daňového přiznání - do 31. ledna následujícího roku.

3.5 Daň z přidané hodnoty

Jak již bylo řečeno, daň z přidané hodnoty je jednou z daní, které jsou v rámci EU harmonizovány. Daň z přidané hodnoty byla v České republice zavedena v roce 1993. Tehdejší sazby daně byly ve výši 5 a 23 %. Daň z přidané hodnoty upravuje zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů [21].

Předmětem daně je :

- dodání zboží nebo převod nemovitosti anebo přechod nemovitosti v dražbě za úplatou osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku;
- poskytnutí služby za úplatou osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku;
- pořízení zboží z jiného členského státu EU za úplatou, uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo nepodnikající právnickou osobou a pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu EU osobou, která není osobou povinnou k dani;
- dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

Od daně jsou **osvobozeny bez nároku na odpočet** např. poštovní služby, rozhlasové a televizní vysílání, finanční činnosti, převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, výchova a vzdělávání, zdravotnické služby a zboží, sociální pomoc aj.

S nárokem na odpočet je osvobozeno dodání zboží do jiného členského státu, pořízení zboží z jiného členského státu, vývoz zboží, přeprava a služby přímo vázané na dovoz a vývoz zboží, přeprava osob, dovoz zboží aj.

Základem daně je peněžní částka, snížená o daň, kterou jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo případně od 3. osoby. Základ daně zahrnuje clo, spotřební daň, daň z elektřiny, daň ze zemního plynu, daň z pevných paliv, dotace k ceně (z veřejných zdrojů), vedlejší výdaje (např. balení, přeprava, pojištění, provize) apod.

Osoba povinná k dani z přidané hodnoty je fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti a také právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti.

Sazby daně jsou ve výši 19 % (základní sazba daně) a 9 % (snížená sazba daně).

Správa daně

Plátcem daně se stává osoba povinná k dani, která má sídlo, místo podnikání nebo provozu v tuzemsku, jejíž obrat za nejvýše 12 kalendářních měsíců přesáhne 1 mil. Kč.

Při obratu za předcházející kalendářní rok menším jak 10 mil. Kč je zdaňovacím obdobím kalendářní čtvrtletí, při obratu za předcházející kalendářní rok větším než 10 mil. Kč včetně pak kalendářní měsíc.

Daňové přiznání se podává nejpozději do 25 dnů po skončení zdaňovacího období. Ve stejné lhůtě je také daň splatná. Nadměrný odpočet se vrací bez žádosti nejpozději do 30 dnů od vyměření nadměrného odpočtu.

3.6 Spotřební daně

Spotřební daně upravuje zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů [24]. EU stanovuje minimální sazby spotřební daně u jednotlivých akcí.

Předmětem daně jsou vybrané výrobky vyrobené na daňovém území ES nebo na daňové území ES dovezené. Těmito výrobky jsou minerální oleje, líh, pivo, víno, tabákové výrobky.

Plátcem daně je právnická nebo fyzická osoba, která je provozovatelem daňového skladu, oprávněným příjemcem, daňový zástupcem nebo výrobcem, která má povinnost daň zaplatit v souvislosti s uvedením vybraných výrobků do volného daňového oběhu. Dále je plátcem daně osoba, které vznikla povinnost daň zaplatit při dovozu.

Základem daně je množství produktu vyjádřené ve fyzikálních jednotkách.

Zdaňovacím obdobím je s výjimkou dovážených výrobků kalendářní měsíc. Daňové přiznání se podává do 25. dne po skončení zdaňovacího období. Daň je splatná do 40. dne po skončení zdaňovacího období. Správu spotřebních daní vykonávají celní orgány.

3.7 Ekologické daně

Tyto daně jsou v ČR uvalovány od počátku roku 2008. Někdy se používá výraz energetické daně, neboť zatěžují energetické produkty a elektřinu. Smyslem těchto daní je snížení spotřeby energie a tím i emisí CO₂. V ČR upravují tyto daně vybraná ustanovení zákona č. 261/2006 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů [19], které jsou v souladu se Směrnicí 2003/96/ES.

Předmětem ekologické daně je zemní plyn a některé další plyny, elektřina a pevná paliva.

Základem daně je množství produktu vyjádřené ve fyzikálních jednotkách.

Plátcem daně je dodavatel dodávající daný produkt konečnému spotřebiteli, fyzická nebo právnická osoba, která spotřebovala nezdaněný produkt, provozovatel distribuční soustavy či fyzická nebo právnická osoba, která použila produkt osvobozený od daně k jiným účelům, než na které se osvobození od daně vztahuje.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc. Termín podání daňového přiznání je stanoven na 25. den po skončení zdaňovacího období a ve stejném termínu je daň splatná. Správu těchto daní vykonávají celní orgány.

II. PRAKTICKÁ ČÁST

4 KOMPARACE DAŇOVÝCH SYSTÉMŮ ITÁLIE A ČESKÉ REPUBLIKY

Následující část práce je zaměřena na srovnání a zároveň analýzu daňových systémů České republiky a Itálie. Při komparaci je poukázáno na nejvýznamnější rozdíly, ale také podobnosti, které v obou daňových systémech najdeme. Předmětem komparace jsou zejména základy daně a jejich determinace, sazby daní a samotné určení daňové povinnosti. Pozornost je věnována také správě daní.

Cílem této části práce je kromě určení největších rozdílů v daňových soustavách Itálie a ČR seznámit se blíže s italským daňovým systémem, případně zjistit nedostatky v daňové oblasti obou zemí. Výsledky komparace a analýzy budou jedním z východisek pro následné určení některých prvků, které by mohly být uplatněny v daňovém systému ČR za účelem jeho zefektivnění.

4.1 Komparace daní z příjmů

4.1.1 Osobní důchodová daň – daň z příjmů fyzických osob

Princip determinace daně z příjmů fyzických osob je v podstatě shodný pro oba daňové systémy. Do základu daně vstupují jednotlivé kategorie příjmů uvedené v tabulce (Tab. 3.).

Tab. 3. Kategorie příjmů vstupujících do základu daně.

Kategorie příjmů v Itálii	Kategorie příjmů v České republice
příjmy ze závislé činnosti	příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky
příjmy z podnikání	příjmy z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti
kapitálové příjmy	příjmy z kapitálového majetku
příjmy z výkonu profese a umělecké činnosti	příjmy z pronájmu
příjmy z nemovitého majetku	ostatní příjmy
ostatní příjmy	

Zdroj: vlastní zpracování.

Největším rozdílem je zřejmě kategorie příjmů z nemovitého majetku v italském daňovém systému. Kromě příjmů z pronájmu se do této kategorie řadí také "příjmy" (nejde o příjmy v pravém slova smyslu, ale spíše hypotetické) plynoucí z vlastnictví. V případě vlastnictví budov, staveb či bytů, se tedy do tohoto příjmu započítává tzv. stálý katastrální výnos (rendita catastale) z dané nemovitosti. Ten lze zjistit na katastru nemovitostí (nebo si ho poplatník může sám vypočítat) a tento výnos se dále zhodnocuje (v současnosti o 5 %).

V případě že daná nemovitost (nebo její část) je pronajímána, porovnávají se příjmy z pronájmu s tímto stálým katastrálním výnosem. Do základu daně se poté zahrne pouze jeden z těchto výnosů, a to výnos vyšší. V případě, že jsou příjmy z pronájmu vyšší než zhodnocený stálý výnos, částka příjmu z pronájmu se dále sníží o 15 % (v některých specifických případech o 25 %). Tato snížená částka pak vstupuje do základu daně.

Stálý katastrální výnos je určen na základě typu a třídy nemovitosti, obce, zóny, dostupnosti služeb apod. Dle těchto parametrů je zjištěna sazba, kterou se vynásobí počet místností nemovitosti. Pro představu, stálý katastrální výnos čtyřpokojového bytu ve středně velkém městě a s dobrou dostupností služeb se pohybuje kolem 1 000 EUR.

V případě, že je stálý katastrální výnos z bytu 1 000 EUR, do základu daně se započítá 1 050 EUR (1 000 + 5 %). Pokud je však daný byt pronajímán, je nutno porovnat příjem z pronájmu se stálým výnosem a do základu daně započíst vyšší z nich. Např. roční příjem z pronájmu je ve výši 6 000 EUR (500 EUR/měsíc), pak se do základu daně započítá 5 100 EUR (6 000 – 15 %).

Také v případě vlastnictví pozemků se do základu daně zahrnuje stálý výnos, který je určen na základě sazeb daných katastrálním zákonem.

Příjmy z výkonu profese a umělecké činnosti tvoří v Itálii samostatnou kategorii příjmů, zatímco v ČR jsou součástí kategorie příjmů z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti. U těchto příjmů je v Itálii uplatňována srážková daň ve výši 20 %. Poplatník však na konci roku podává daňové přiznání, kde pro výpočet daňové povinnosti použije klouzávě progresivní sazby daně, zároveň započte už zaplacenou daň v podobě srážek ve výši 20 %. Tato srážková daň má tedy spíše podobu záloh na daň.

V ČR je možné stanovit daňově uznatelné výdaje u příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti pomocí procenta z příjmů, což v Itálii možné není. Podle zákona o daních z příjmů jsou tato procenta následující:

- 80 % - u příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství;
- 60 % - u živností řemeslných;
- 50 % - u živností neřemeslných;
- 40 % - v ostatních případech (kromě podílů společníků v.o.s. a komplementářů k.s. na zisku).

Determinace daňové povinnosti

Příjmů, které nejsou předmětem daně, jsou osvobozeny od daně nebo nejsou zahrnuty do základu daně, najdeme v českém i italském daňovém systému celou řadu. Některé z nich jsou uvedeny v teoretické části této práce.

Obecně lze říci, že v českém daňovém systému najdeme takovýchto příjmů více než v italském. Společným znakem těchto systémů je zaměření na úlevy v oblasti sociální, tzn. jsou osvobozeny především sociální příjmy a transfery. Rozdílem je však zdaňování starobních penzí. V českém systému jsou penze osvobozeny od daně do limitu 198 000 Kč. Do toho limitu pobírá penze drtivá většina českých penzistů. V Itálii jsou penze předmětem zdanění. Existují však výjimky, nejsou zdaňovány penze invalidů, nevidomých či hluchoněmých občanů a dále nejsou zdaňovány sociální penze, které jsou nižší, nežli penze starobní. Sociální penze je vyplácena italským občanům starším 65 let, kteří nemají nárok na starobní penze.

Základ daně je tedy v obou zemích tvořen jednotlivými kategoriemi příjmů. Determinace dílčích základů daně v ČR je naznačena v následující tabulce (Tab. 4.). Při určování dílčích základů daně v italském daňovém systému se postupuje podobně. U dílčího základu daně ze závislé činnosti se ovšem v Itálii sociální pojištění placené zaměstnavatelem nepřipočítává k příjmům. V kategorii příjmů z nemovitostí se poté výnosy z pronájmu sníží o 15 %, jak již bylo naznačeno.

Tab. 4 Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob v ČR.

Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky
(+) pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem
(=) dílčí základ daně příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků
Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti
(-) výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů
(=) dílčí základ daně příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti (nebo záporný rozdíl mezi příjmy a výdaji)
Příjmy z pronájmu
(-) výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů
(=) dílčí základ daně příjmů z pronájmu (nebo záporný rozdíl mezi příjmy a výdaji)
Příjmy z kapitálového majetku
(=) dílčí základ daně příjmů z kapitálového majetku
Ostatní příjmy
(-) výdaje na dosažení příjmů (podle druhů příjmů do výše daného druhu příjmů)
(=) dílčí základ daně ostatní příjmy

Zdroj: Vančurová, Láchová: *Daňový systém ČR 2008 aneb učebnice daňového práva.*

Daňová povinnost v ČR se poté určí na základě níže uvedeného schématu (Tab. 5.).

Tab. 5. Determinace daně z příjmů fyzických osob v ČR.

Základ daně
(-) nestandardní odpočty
(=) základ daně po snížení (zaokrouhlený na stovky korun dolů)
(x) sazba daně
(=) základní částka daně
(-) standardní slevy
(=) daň po slevách

Zdroj: Vančurová, Láchová: *Daňový systém ČR 2008 aneb učebnice daňového práva.*

Nestandardními odpočty se rozumí nezdánitelné části základu daně a odčitatelné položky.

Nezdánitelnými částmi základu daně v ČR jsou např. hodnota darů poskytnutých subjektům dle zákona na veřejně prospěšné účely, pokud úhrnná hodnota darů činí alespoň 1 000 Kč nebo více jak 2 % ze základu daně, přičemž lze uplatnit hodnotu darů maximálně do výše 10 % ze základu daně. Od 1. ledna 2009 lze od základu daně odečíst také hodnotu darů na obecně prospěšné účely poskytnutých právnickým nebo fyzickým osobám se síd-

lem nebo bydlištěm na území jiného členského státu Evropské unie, Norska nebo Islandu, a to za splnění stejných podmínek, jaké platí při poskytnutí daru v České republice.

Dále lze odečíst částku úroků zaplacených z úvěru ze stavebního spoření nebo z hypotečního úvěru (úhrnná částka úroků všech poplatníků v téže domácnosti nesmí překročit 300 000 Kč za jedno zdaňovací období), platbu příspěvků na penzijní pojištění se státním příspěvkem (zaplacenou částku je nutno snížit o 6 000 Kč, nejvýše lze odečíst 12 000 Kč ročně), částku zaplaceného pojistného na soukromé životní pojištění (maximálně 12 000 Kč ročně), zaplacené členské příspěvky členů odborových organizací odborové organizaci do určeného limitu a úhradu za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání do stanoveného limitu. [26]

Položkou odčitatelnou od základu daně je daňová ztráta, která může být uplatněna nejdéle v pěti zdaňovacích obdobích, dále pak 100 % nákladů vynaložených na výzkum a vývoj a 50 % částky, kterou poplatník vypořádal nebo vypořádá v peněžní, případně v nepeněžní formě oprávněným osobám jejich majetkový podíl. [26]

Stanovení základu daně a následně daňové povinnosti v italském daňovém systému je naznačeno v tabulce (Tab. 6.).

Tab. 6. Determinace osobní důchodové daně v Itálii.

Součet jednotlivých netto příjmů (s výjimkou těch, které podléhají srážkové dani u zdroje, zvláštnímu zdanění nebo oddělenému zdanění)
(-) ztráty (z podnikatelské činnosti a výkonu profese nejdéle v pěti letech)
(=) celkový příjem brutto
(-) (odčitatelné položky + odpočet na základní bytovou jednotku)
(=) celkový příjem netto = základ daně
(x) sazba daně
(=) daň brutto
(-) slevy na dani
(=) daň netto

Zdroj: De Luca: Compendio di Diritto Tributario.

Mezi **odčitatelné položky** v Itálii patří některé výdaje na lékařské účely a výdaje na asistenci při trvalém invalidním postižení, příspěvky pojistného a podpůrné příspěvky povinné

ze zákona, penzijní příspěvky v doplňkové formě, příspěvky do penzijních fondů, příspěvky a dary věnované nevládním organizacím v částce nepřesahující 2 % základu daně, peněžní příspěvky italské katolické církvi, 50 % výdajů adoptivních rodičů na vyřízení adopce a peněžní příspěvky univerzitám.

Pokud do celkového zdanitelného příjmu vstupuje příjem z nemovité jednotky (tzv. *rendita catastale*, která již byla popsána) *užívané pro základní bytové účely (tedy taková, kde má poplatník trvalé bydliště)* a jeho příslušenství, od základu daně se odpočítá částka odpovídající stálému katastrálnímu výnosu z dané nemovité jednotky a jejího příslušenství (odpočet na základní bytovou jednotku). [29]

Jak v italském, tak v českém daňovém systému je možné odečíst hodnotu darů od základu daně, resp. od celkového brutto příjmu. V Itálii však mohou být odečtena maximálně 2 % ze základu daně, v ČR jsou naopak 2 % ze základu daně minimální hranicí pro odpočet. Velmi významný je odpočet pojistného povinného ze zákona v italském systému, tedy také sociálního pojištění, které činí kolem 10 % z hrubé mzdy. V ČR poplatníci tuto možnost po zavedení supehrubého příjmu již nemají.

Některé položky, které podle českých daňových zákonů snižují základ daně, nalezneme v italských zákonech ve formě slev na dani (např. pojistné na soukromé životní pojištění). Pro odpočet ztráty jsou uplatňována stejná pravidla v obou systémech.

Zajímavostí v italském systému je odpočet na základní bytovou jednotku. Stálý katastrální výnos z titulu vlastnictví nemovitosti, v případě, že je tato nemovitost zároveň trvalým bydlištěm poplatníka, je tímto způsobem ze základu daně vyloučen.

Sazba daně v ČR je jednotná, a to 15 %. Tato sazba nahradila od roku 2008 klouzavě progresivní sazby daně, které byly v rozmezí od 12 do 32 %. V roce 2009 mělo dojít ke snížení sazby daně z příjmů fyzických osob na 12,5 %, ale nakonec k této změně nedošlo.

V Itálii jsou sazby daně klouzavě progresivní a pohybují se od 23 % do 43 %. tyto sazby jsou uvedeny v tabulce (Tab. 1.) v teoretické části práce.

Ze základu daně se dále v Itálii odvádí daň na regionální a komunální úrovni. Sazba regionální přírážky se pohybuje od 0,9 do 1,4 % a komunální od 0,2 až 0,8 %.

V italském daňovém systému existuje celá řada slev na dani. Tyto slevy na dani budou nyní rozebrány podrobněji, neboť významně ovlivňují výši daňové povinnosti poplatníka.

Slevy na dani podle druhu příjmů

V tabulce (Tab. 7.) jsou znázorněny výpočty **slev na dani u zaměstnaneckého příjmu**. Na základě výsledku (v hranatých závorkách) se poté stanoví sleva na dani, a to podle prvních čtyř desetinných míst zaokrouhlených směrem dolů. Počítá se s celkovým příjmem po odpočtu na základní bytovou jednotku. Minimální výše slevy na dani je 690 EUR. Pokud má poplatník smlouvu na dobu určitou, nemůže být sleva na dani menší než 1 380 EUR. Odpočty u zaměstnaneckých a důchodových příjmů jsou vztáhnuty na dobu zaměstnaneckého nebo důchodového příjmu (vyjádřeného ve dnech) během roku.

Tab. 7. Sleva na dani u zaměstnaneckého příjmu.

Celkový příjem (CP) (v EUR)	Sleva na dani (v EUR)
do 8 000	1 840
nad 8 000 do 15 000	$1\,338 + [502 \times (15\,000 - CP) / 7\,000]$
nad 15 000 do 55 000	$1\,338 \times [(55\,000 - CP) / 40\,000]$

Zdroj: Agenzia delle Entrate: Annuario 2008.

Slevy na dani se zvyšují o částky uvedené v tabulce (Tab. 8.), pokud je celkový příjem v rozmezí nad 23 000 EUR do 28 000 EUR.

Tab. 8. Navýšení slev na dani u zaměstnaneckého příjmu.

Celkový příjem (v EUR)	Navýšení slevy na dani (v EUR)
Nad 23 000 do 24 000	10
nad 24 000 do 25 000	20
nad 25 000 do 26 000	30
nad 26 000 do 27 700	40
nad 27 700 do 28 000	25

Zdroj: Agenzia delle Entrate: Annuario 2008.

Pro názornost výpočtu těchto slev na dani jsou níže uvedeny konkrétní příklady.

Zaměstnanec se smlouvou na dobu neurčitou má zaměstnanecký příjem ve výši 21 000 EUR za rok. Sleva na dani se vypočítá následovně:

$$1\,338 \times [(55\,000 - 21\,000)/40\,000] = 1\,338 \times 0,85 = 1\,137,30 \text{ EUR.}$$

Zaměstnanec se smlouvou na dobu neurčitou má příjem 7 500 EUR, v pracovním poměru byl 100 dnů. Celkovému příjmu 7 500 EUR odpovídá sleva ve výši 1 840 EUR, ta však musí být vztáhnuta na dobu 100 dnů.

1.840 : 365 x 100 = 504,11 EUR. Minimální sleva na dani je však 690, proto bude poplatníkovi započítána sleva ve výši 690 EUR.

Pokud by zaměstnanec se stejnými příjmy i dobou pracovního poměru měl smlouvu na dobu určitou, byla by sleva na dani 1 380 EUR, neboť jde v tomto případě o minimální slevu na dani.

Zaměstnanec se smlouvou na dobu neurčitou má celkový příjem 14 000 EUR za rok. Sleva na dani je následující:

$$1\,338 + [502 \times (15\,000 - 14\,000)/7\,000] \text{ tedy,}$$

$$1\,338 + [502 \times 0,1428] = 1\,338 + 71,69 = 1\,409,69 \text{ EUR}$$

Zaměstnanec se smlouvou na dobu neurčitou má příjem ve výši 27 000 EUR za rok.

Sleva na dani se vypočítá následovně:

$$1\,338 \times [(55\,000 - 27\,000)/40\,000] = 1\,338 \times 0,70 = 936,60$$

Protože je celkový příjem mezi 26 000 a 27 700 EUR, sleva na dani se dále zvýší o 40 EUR. Výsledná sleva na dani bude tedy 976,60 EUR.

Slevy na dani u příjmů z penzí jsou rozděleny podle věku poplatníka. Princip výpočtu je stejný jako u slev na dani pro zaměstnanecký příjem.

V následující tabulce (Tab. 9.) je znázorněn výpočet slevy na dani pro příjem z penzí u osob mladších 75 let. Sleva na dani je minimálně 690 EUR.

Tab. 9. Sleva na dani u příjmů z penze – věk do 75 let.

Celkový příjem (CP) (v EUR)	Sleva na dani (v EUR)
do 7 500	1 725
nad 7 500 do 15 000	$1\,255 + [470 \times (15\,000 - CP) / 7\,500]$
nad 15 000 do 55 000	$1\,255 \times [(55\,000 - CP) / 40\,000]$

Zdroj: Agenzia delle Entrate: *Annuario 2008*.

Druhou skupinou jsou poplatníci ve věku 75 let a výše. Sleva na dani se vypočítá na základě níže uvedené tabulky (Tab. 10.). Minimální výše slevy na dani pro tuto skupinu poplatníků je 713 EUR.

Tab. 10. Sleva na dani u příjmů z penze – věk 75 a více.

Celkový příjem (CP) (v EUR)	Sleva na dani (v EUR)
do 7 750	1 783
nad 7 750 do 15 000	$1\,297 + [486 \times (15\,000 - CP) / 7\,250]$
nad 15 000 do 55 000	$1\,297 \times [(55\,000 - CP) / 40\,000]$

Zdroj: Agenzia delle Entrate: *Annuario 2008*.

V případě **ostatních příjmů** se slevy na dani vypočítají podle tabulky (Tab. 11.). U tohoto typu příjmů není stanovena minimální sleva na dani. Sleva na dani se vypočítá bez ohledu na dobu provozování činnosti během roku.

Tab. 11. Sleva na dani u ostatních příjmů.

Celkový příjem (CP) (v EUR)	Sleva na dani (v EUR)
do 4 800	1 104
nad 4 800 do 55 000	$1\,104 \times [(55\,000 - CP) / 50\,200]$

Zdroj: Agenzia delle Entrate: *Annuario 2008*.

Tato sleva na dani se však netýká osobních společností, které podle zákona také podléhají osobní důchodové dani.

V případě více druhů příjmů u jednoho poplatníka nejsou odpočty kumulovány a poplatník může použít odpočet pro něj nejvýhodnější.

Slevy na dani na vyživované rodinné příslušníky

Dále mohou poplatníci uplatnit **slevy na dani na vyživované rodinné příslušníky** (osoby s příjmem nižším než 2 840,51 EUR za rok). Slevy na dani se vždy vztahují k počtu měsíců v roce, kdy byly dané osoby vyživovány.

Princip výpočtu **slev na dani na manžela či manželku** (Tab. 12.) je stejný, jako u předchozích slev. U celkového příjmu nad 29 000 EUR do 35 200 EUR se sleva na dani dále zvyšuje dle tabulky (Tab. 13.). Při příjmu 80 000 EUR je sleva na dani ve výši nula.

Tab. 12. Sleva na dani na manžela/manželku.

Celkový příjem (CP) (v EUR)	Sleva na dani (v EUR)
do 15 000	$800 - [110 \times (CP / 15\ 000)]$
nad 15 000 do 40 000	pevná výše 690
nad 40 000 do 80 000	$690 \times [(80\ 000 - CP) / 40\ 000]$

Zdroj: Agenzia delle Entrate: Annuario 2008.

Tab. 13. Navýšení slev na dani na manžela/manželku.

Celkový příjem (v EUR)	Navýšení slevy na dani (v EUR)
nad 29 000 do 29 200	10
nad 29 200 do 34 700	20
nad 34 700 do 35 000	30
nad 35 000 do 35 100	20
nad 35 100 do 35 200	10

Zdroj: Agenzia delle Entrate: Annuario 2008.

Dalšími vyživovanými osobami jsou děti. Základní **sleva na dani na vyživované dítě** je:

- 900 EUR pro dítě do tří let a
- 800 EUR pro dítě starší tří let.

Tyto základní slevy na dani se dále navyšují o 220 EUR v případě, že dítě je handicapované. Pokud poplatník vyživuje více jak tři děti, základní sleva se navýší o 200 EUR u každého dítěte. Výsledná sleva je určena na základě výše příjmů podle následujícího vzorce:

$$\text{základní sleva na dani (vč. případných navýšení)} \times [(95\,000 - CP)/95\,000].$$

V případě více dětí se částka 95 000 EUR ve vzorci navýší o 15 000 EUR za každé dítě, tzn. 110 000 EUR u dvou dětí, 125 000 EUR u tří dětí atd. Sleva na dani se tedy nepočítá za každé dítě zvlášť. Pro názornost výpočtu je uveden příklad.

Poplatník se dvěma dětmi, z nichž jedno je mladší tří let, má příjem 25 000 EUR. Výpočet slevy na dani je následující:

Základní sleva na dani je 1 700 EUR (800 EUR + 900 EUR)

$$1\,700 \times [(110\,000 - 25\,000)/110\,000] = 1\,700 \times 0,7727 = 1\,313,59 \text{ EUR.}$$

Sleva na dani na dítě se dělí mezi rodiče rovným dílem, popřípadě může celou slevu na dani využít rodič s vyšším příjmem. Pokud poplatník vyživuje druhého rodiče, také uplatní slevu na dani v plné výši. **Rodiny se čtyřmi a více dětmi** (tzv. početné rodiny), pak mohou uplatnit další **slevu na dani ve výši 1 200 EUR**.

Manželé se čtyřmi dětmi, které jsou starší tří let, mají příjem ve výši 40 000 EUR a 30 000 EUR.

Základní sleva na dani je 4 000 EUR (800+200 na jedno dítě, neboť jich je víc jak tři), pro každého rodiče 50 %, tzn. 2 000 EUR.

Sleva pro prvního rodiče:

$$2\,000 \times [(140\,000 - 40\,000)/140\,000] = 2\,000 \times 0,7142 = 1\,428,40 \text{ EUR.}$$

Sleva pro druhého rodiče:

$$2\,000 \times [(140\,000 - 30\,000)/140\,000] = 2\,000 \times 0,7857 = 1\,571,40 \text{ EUR.}$$

Dále mají oba rodiče nárok na slevu na dani ve výši 600 EUR (1 200/2).

Další **slevy na dani** plynou poplatníkovi z **titulu vyživování ostatních rodinných příslušníků**, kteří žijí s poplatníkem ve společné domácnosti nebo od něj dostávají výživné nepředepsané zákonem. Vzorec pro výpočet slevy na dani je následující:

$$750 \times [(80\,000 - CP)/80\,000].$$

Těmito slevami na dani jejich výčet ovšem nekončí. Další významnou skupinou jsou **slevy na dani ve výši 19 %**.

Italský poplatník si může od daně odečíst výdaje na zdravotní účely jakéhokoliv typu, a to ve výši 19 % výdajů po odečtení částky 129,11 EUR. Jde tedy o lékařské výdaje (s výjimkou těch, které vstupují do odčitatelných položek), výdaje na chirurgické zákroky (s výjimkou plastické chirurgie, která slouží pouze ke zlepšení vzhledu, na zákroky plastické chirurgie odstraňující např. následky úrazu nebo vrozené deformace apod. se sleva vztahuje), zdravotní specialisty, zubní protézy, zařízení pro tělesně postižené. Tyto slevy na dani nejsou omezeny maximálním limitem, v případě, že jsou tyto výdaje vyšší než 15 493,71 EUR, může být sleva na dani rozdělena na čtyři stejné části. Může být tedy uplatněna ve čtyřech zdaňovacích obdobích.

Dále může být uplatněna sleva na dani z titulu zaplacených úroků na hypotéku. U hypoték uzavíraných od roku 1993 je možné využít slevu na dani ve výši 19 % pouze tehdy, jedná-li se o hypotéku na základní bytovou jednotku. Daných 19 % může být aplikováno pro maximální částku 4 000 EUR, odpočet tedy nesmí přesáhnout 760 EUR. U hypotečních smluv uzavřených před rokem 1993 může být použito odpočtu i u jiných bytových jednotek, a to maximálně 19 % z 2 065,83 EUR.

Dále si poplatník může odečíst 19 % zaplaceného pojistného na soukromé životní a úrazové pojištění z částky nepřevyšující 1 291,14 EUR, 19 % zaplaceného školného v jeslích pro děti od 3 měsíců do 3 let do částky 632 EUR, 19 % zaplaceného školného na středoškolské a vysokoškolské vzdělání nepřesahující výši státního školného, 19 % výdajů na veřejnou dopravu až do výše 47,50 EUR, 19% výdajů na veterinární účely pro určitý typ zvířat (např. psi, kočky, koně) z maximální částky 387,30 EUR po odečtení 129,11 EUR.

V italském daňovém systému však existuje řada dalších slev tohoto typu.

Další významnou slevu na dani může poplatník uplatnit v podobě 36 % výdajů na rekonstrukci obytných staveb. Tato sleva na dani může být počítána z maximální částky 48 000 EUR a musí být rozdělena do deseti zdaňovacích období.

V ČR může poplatník uplatnit slevy na dani z titulu poplatníka, či vyživovaných osob. Jejich přesný výčet je uveden v tabulce (Tab. 2.) v teoretické části práce. Dále existují slevy na dani při zaměstnávání pracovníků se změněnou pracovní schopností ve výši 18 000 Kč

na jednoho pracovníka a 60 000 Kč na jednoho pracovníka s těžším zdravotním postižením.

Při porovnání slev na dani v obou zemích, najdeme značné rozdíly. Konstrukce slev na dani v italském systému se zdá být poměrně složitá. Tyto slevy zohledňují výši příjmů poplatníka a mají degresivní charakter. V ČR jsou slevy na dani stanoveny paušálně pro všechny poplatníky a výše příjmů není brána v úvahu. Sleva na poplatníka v Itálii neexistuje a ani nejsou nějakým způsobem zohledňovány jeho zdravotní predispozice, jak je tomu v ČR. Existuje však sleva na dani podle druhu příjmů, což by do jisté míry mohlo být přirovnáno ke slevě na poplatníka v ČR.

Co se týká slev na dani na vyživované dítě, italský systém stanovuje výši této slevy jednak podle výše příjmů poplatníka, ale také na základě jiných aspektů, jako jsou věk dítěte, počet dětí, či případné zdravotní postižení dítěte. Dále jsou zvýhodněny rodiny se čtyřmi a více dětmi, které mají nárok na další slevu na dani. Také v ČR je zohledněno případné zdravotní postižení dítěte, daňové zvýhodnění na dítě se v takovém případě zdvojnásobí, ovšem věk ani počet dětí brán v úvahu není. V ČR může být za určitých podmínek uplatněn tzv. daňový bonus, v Itálii je to možné pouze u početných rodin.

Slevy na dani z titulu zaměstnávání pracovníků se změněnou pracovní schopností v italském systému nenajdeme.

Pro italské poplatníky je velmi významná sleva na dani ve výši 19 % vztahující se na lékařské výdaje. Stejný typ slev na dani je uplatňován také na úroky z hypoték nebo zaplacené pojistné na soukromé životní pojištění, což v českém daňovém systému existuje v podobě nezdanitelných částí základu daně.

V Itálii se daň neplatí, pokud do celkového zdanitelného příjmu vstupují pouze příjmy z penzí nepřevyšující 7 500 EUR (penze musí být pobírána celý rok), pouze příjmy z pozemků v částce nepřesahující 185,92 EUR nebo pouze příjem ve formě stálého výnosu z nemovité jednotky (a příslušenství) užívané pro hlavní bytové účely. Stejně tak v případě celkového příjmů z pozemků a staveb, který nepřesahuje 500 EUR. [29] V ČR se daň z příjmů fyzických osob neplatí v případě, že základ daně nečiní více jak 15 000 Kč.

Porovnání daňového zatížení

Níže uvedený příklad ukazuje daňové zatížení fyzických osob se zaměstnaneckým příjmem v Itálii a v ČR. Aby byly hodnoty porovnatelné, jako roční příjem je brán průměrný plat v dané zemi. Pro lepší výsledek srovnání nejsou brány v úvahu odčitatelné položky, neboť jejich výše se liší individuálně u poplatníků v dané zemi. Tento příklad je tedy pouze orientační.

Výpočet osobní důchodové daně a daňového zatížení v Itálii

Poplatník měl v roce 2008 příjmy ze zaměstnání ve výši 23 400 EUR, uplatňuje slevu na dani na dvě vyživované děti, jedno ve věku 10 let a druhé ve věku 2 let.

Vzhledem k tomu, že v Itálii si poplatník může od celkového příjmu odečíst zaplacené sociální pojištění, bude nejprve toto pojištění vypočítáno. Zdravotní pojištění se v Itálii neplatí.

Sociální pojištění (ve výši 10 %) = $23\,400 \times 0,1 = 2\,340$ EUR, základ daně tedy bude:

Základ daně = $23\,400 - 2\,340 = 21\,060$ EUR

Daň před slevami: celkový příjem je v pásmu od 15 001 do 28 000 EUR, výpočet daně bude tedy: $3\,450 + 27\%$ z částky přesahující 15 000.

Daň před slevami = $3\,450 + 0,27 \times (21\,060 - 15\,000) = 3\,450 + 1\,636,2 = 5\,086,20$ EUR

Sleva na dani podle druhu příjmu bude vypočtena podle vzorce:

$1\,338 \times [(55\,000 - CP)/40\,000]$, dále bude sleva navýšena o 10 EUR, protože se celkový příjem nachází v pásmu od 23 000 do 24 000 EUR.

Sleva na dani pro příjem ze závislé činnosti = $1\,338 \times [(55\,000 - 23\,400)/40\,000] + 10 = 1\,338 \times 0,79 + 10 = 1\,057,02 + 10 = 1\,067,02$ EUR

Sleva na dani na vyživované děti: základní sleva je ve výši 1 700 EUR (900 EUR pro dítě do tří let a 800 EUR pro dítě nad tři roky).

Výpočet podle vzorce: základní sleva na dani $\times [(110\,000 - CP)/110\,000]$.

Sleva na dani na děti = $1\,700 \times [(110\,000 - 23\,400)/110\,000] = 1\,700 \times 0,7872 = 1\,338,24$ EUR

Výpočty se zaokrouhlují na celá eura dle zásad matematického zaokrouhlování.

Tab. 14. Výpočet daňové povinnosti v Itálii.

Položka	Částka (v EUR)
daň před slevami	5 086
sleva na dani za zaměstnanecký příjem	1 067
sleva na dani na vyživované děti	1 338
daň po slevách	2 681

Zdroj: vlastní výpočty.

Dále je nutné vzít v úvahu regionální a komunální přírážku. Základ daně je stejný jako pro výpočet osobní důchodové daně. Při **regionální přírážce** ve výši 1,4 %, která je platná např. v regionu Lazio, by tedy byla daňová povinnost navýšena o **295 EUR** ($21\,060 \times 0,014$). Pro město Řím je navíc **komunální přírážka** ve výši 0,5 %. Poplatník musí tedy dále daňovou povinnost navýšit o **105 EUR** ($21\,060 \times 0,005$).

Daňové zatížení = $(2\,681 + 295 + 105 + 2\,340) / 23\,400 = 0,232 \Rightarrow$ **23,20 %**

Výpočet daně z příjmů fyzických osob a daňového zatížení v ČR

Poplatník měl v roce 2008 příjem ze zaměstnání ve výši 304 572 Kč. Uplatňuje slevu na dani na dvě vyživované děti, jedno ve věku 10 let a druhé ve věku 2 let.

Základ daně = $304\,572 \times 1,35 = 411\,172,2$ Kč \Rightarrow **411 100 Kč** (zaokrouhlený na 100 Kč dolů)

Daň před slevami = $411\,100 \times 0,15 =$ **61 665 Kč**

Tab. 15. Výpočet daňové povinnosti v ČR.

Položka	Částka (v Kč)
daň před slevami	61 665
sleva na dani na poplatníka	24 840
daň po slevách	36 825
daňové zvýhodnění na 2 vyživované děti	21 360
daňová povinnost	15 465

Zdroj: vlastní výpočty.

Sociální pojištění placené zaměstnancem je pro rok 2008 ve výši 8 % a zdravotní pojištění 4,5 %.

Sociální a zdravotní pojištění = $304\,572 \times 0,125 = 38\,071,5 \Rightarrow$ **38 072 Kč** (po zaokrouhlení na Kč nahoru)

Daňové zatížení = $(15\,465 + 38\,072)/304\,572 = 0,176 \Rightarrow$ **17,60 %**

Z daného příkladu vyplývá, že daňové zatížení poplatníka se zaměstnaneckým příjmem, průměrným platem a dvěma dětmi bylo pro rok 2008 vyšší v Itálii, a to o 5,6 %.

Fyzické osoby, které provozují podnikatelské aktivity, mají navíc v Itálii povinnost odvádět kromě osobní důchodové daně tzv. regionální daň z obchodních aktivit, která plyne přímo do rozpočtů jednotlivých regionů. Sazba daně činí 3,9 %. Daňové zatížení podnikajících fyzických osob se tím pádem dále zvyšuje o tuto daň. Blíže je tato daň popsána v teoretické části práce.

4.1.2 Daň ze zisku korporací – daň z příjmů právnických osob

Při determinaci základu daně se v obou zemích vychází z účetního výsledku hospodaření, který se upravuje mimoúčetními operacemi.

Předmětem komparace nebudou jednotlivé rozdíly v daňově uznatelných a neuznatelných nákladech, neboť těchto rozdílů je samozřejmě velké množství. Lze však říci, že v obou zemích je uplatňována podobná logika při uznávání těchto nákladů. Přesto však bude poukázáno na některé rozdíly, a to v oblasti úroků, dividend a odpisů.

V Itálii nejsou v plné výši uznatelným nákladem zaplacené úroky. Tyto úroky lze odečíst pouze do výše přijatých úroků, převyšující část je pak uznatelná do limitu 30 %

z provozního výsledku hospodaření. Následující příklad znázorňuje postup výpočtu daňově uznatelných úroků.

Společnost měla v roce 2008 tržby 400 000 EUR, náklady byly: materiál 150 000 EUR, platy 100 000 EUR, služby 5 000 EUR, odpisy 2 500 EUR, aktivní úroky 3 000 EUR a pasivní úroky 10 000 EUR.

Pasivní úroky převyšují aktivní. Aby mohla být stanovena výše uznatelných pasivních úroků, musí být proto zjištěn provozní výsledek hospodaření (bez odpisů!).

Tab. 16. Stanovení limitu odpočtu pasivních úroků.

Položka	Částka (v EUR)
tržby	400 000
platy	-100 000
materiál	-150 000
služby	-5 000
VH provozní	145 000
30 % provozního VH	43 500
aktivní úroky	3 000
limit odpočtu pasivních úroků	46 500

Zdroj: vlastní výpočty.

Úroky mohou být tedy v tomto případě uznány v plné výši (10 000 EUR). Celý limit pro odpočet úroků však nebyl využit. Limit odpočtu pasivních úroků v příštím zdaňovacím období proto může být navýšen o částku **36 500 EUR** (30 % provozního VH – (pasivní úroky – aktivní úroky), tedy $43\,500 - (10\,000 - 3\,000) = 36\,500$ EUR).

V ČR byly do roku 2008 úroky z úvěrů uznatelným nákladem. Uznání úroků bylo omezeno pouze v případě půjček od tzv. spojených osob, které mají stejného vlastníka jako dlužník. Reforma veřejných financí však s sebou přinesla změnu v této oblasti. Byly stanoveny limity pro uznatelnost všech úrokových nákladů. Toto omezení se zatím týká smluv uzavřených po 1. lednu 2008 (od roku 2010 pak všech smluv). Pokud však celkové úrokové náklady podle smluv s nezávislými osobami (např. bankami) nepřekročí 1 milion korun za zdaňovací období, jsou daňově uznatelnými. V ostatních případech je úrok uznatelný do maxi-

málního limitu, který je stanoven na úrovni mezibankovní sazby PRIBOR (pro 12 měsíců) plus 4 %. V současnosti (k 16. březnu 2009) je tato sazba ve výši 2,82 %. Uznatelnou hranicí úroků je tedy sazba 6,82 %.

V ČR jsou od daně z příjmů za určitých podmínek osvobozeny dividendy a jiné podíly na zisku vyplácené dceřinou společností (se sídlem v EU nebo ve státě, s nímž má ČR uzavřenou smlouvu o mezinárodním zdanění) mateřské společnosti. V Itálii je osvobozeno od daně 95 % přijatých dividend. Nemusí se jednat jen o dividendy vyplácené dceřinou společností, podmínkou však je, že vyplácející společnost je rezidentem Itálie a také že akciové tituly jsou drženy alespoň 12 měsíců.

Daňové odpisy v Itálii

Podobně jako v ČR, tak i v Itálii jsou účetní odpisy ponechány v kompetenci každé společnosti, o případné rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy však poté musí být upraven základ daně.

Daňové odpisy v Itálii jsou lineární a jsou stanoveny na základě koeficientů dle zákona. V prvním roce používání majetku se tyto koeficienty krátí na polovinu. Koeficienty jsou určeny pro podobné kategorie majetku vzhledem k normální době opotřebení v různých podnikatelských sektorech. Těchto sektorů je definováno 23. Koeficienty pro stroje a zařízení se pohybují mezi 20 – 25 %, pro budovy mezi 3 – 7 %. [6]

Majetek s pořizovací cenou nižší než 516,46 EUR je možno celý odepsat v roce pořízení. Majetek v leasingu je odpisován u pronajímatele, stejně jako v ČR.

Zákon v některých případech umožňoval také zrychlené odpisy. V roce 2008 však došlo ke zrušení této možnosti.

Výše daňových odpisů většiny nehmotného majetku je stanovena ve výši 50 % nákladové ceny. Odpis obchodních značek a zřizovacích výdajů je uznatelný do výše nepřesahující osmnáctinu nákladové ceny.

Daňové odpisy v ČR

Daňové odpisy jsou upraveny zákonem o daních z příjmů [26]. Tento zákon vymezuje dva druhy odpisů, a to lineární a degresivní.

Pro hmotný majetek je stanoveno šest odpisových skupin a pro každou z nich je určena doba odpisování. Ta se pohybuje od 3 do 50 let. Movité věci jsou odpisovány, pokud mají vstupní cenu vyšší než 40 000 Kč. Zákon stanovuje roční odpisové sazby pro lineární odpisování a také koeficienty pro zrychlené odpisování.

Nehmotný majetek se odpisuje, pokud je jeho vstupní cena vyšší než 60 000 Kč a doba použitelnosti delší než jeden rok. Odpisuje se rovnoměrně. Zákon stanovuje počet měsíců odpisování jednotlivých druhů majetku. Audiovizuální dílo se odpisuje 18 měsíců, software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje 36 měsíců, zřizovací výdaje 60 měsíců a ostatní nehmotný majetek 72 měsíců.

Jak již bylo řečeno, v Itálii je stanoveno 23 odpisových skupin podle podnikatelských sektorů, dále tyto sektory mohou mít jednotlivé podskupiny. Např. odpisová skupina textilní průmysl obsahuje podskupinu zpracování látek (navíc dále podle druhu materiálů), potisk a barvení látek apod. Jednotlivé kategorie obsahují majetek, který je pro danou podnikatelskou aktivitu specifický. Tyto odpisy navíc zohledňují v některých případech různou míru opotřebení stejného majetku v jiných sektorech. Na rozdíl od českých daňových odpisů se neodpisují zvířata.

Pro porovnání daňových odpisů je uveden příklad. Jsou porovnány odpisy osobního automobilu v pořizovací ceně 500 000 Kč. První budou aplikovány sazby platné v ČR a poté sazby platné v Itálii.

V ČR je osobní automobil zařazen ve druhé odpisové skupině, doba odpisování je tedy 5 let. Daňový odpis se stanoví jako: *vstupní cena x odpisová sazba*. V prvním roce odpisování je tato sazba 11 % a v dalších letech 22,25 % (stanoveno v zákoně o daních z příjmů).

Odpis v 1. roce = 500 000 x 0,11 = 55 000 Kč

Odpis ve 2. až 5. roce = 500 000 x 0,2225 = 111 250 Kč

V Itálii je sazba pro osobní automobily stanovena pro většinu podnikatelských sektorů ve stejné výši, a to 25 %. Odpisová sazba se v prvním roce odpisování krátí na polovinu.

Odpis v 1. roce = 500 000 x 0,125 = 62 500 Kč

Odpis ve 2. a 3. roce = 500 000 x 0,25 = 125 000 Kč

Odpis ve 4. roce = 500 000 x 0,25 = 125 000 Kč

Odpis v 5. roce (odpis se dopočítá) = 500 000 – 437 500 = 62 500 Kč

Osobní automobil by byl tedy odepsán v obou zemích za stejnou dobu.

Stavbám, které jsou v ČR zařazeny do páté odpisové skupiny a jsou odpisovány 30 let, odpovídá v převážné většině podnikatelských sektorů v Itálii odpisová sazba 3 %. Z toho vyplývá, že budova s touto sazbou odpisů se v Itálii odpisuje 34 let.

Stanovení daňové povinnosti

Jednotlivými mimoúčtními operacemi je tedy zjištěn základ daně jak v Itálii, tak v ČR.

Stanovení daňové povinnosti v ČR je naznačeno v následující tabulce (Tab. 17.).

Tab. 17. Stanovení daňové povinnosti v ČR.

Základ daně
(-) daňová ztráta (max. 5 let)
(-) odpočet výdajů na výzkum a vývoj (100 %)
(=) mezisoučet
(-) dary na veřejně prospěšné účely (min 2 000 Kč, max. 5 % (10 % u darů vysokým školám a veřejným výzkumným institucím) z mezisoučtu)
(=) základ daně snížený
(x) sazba daně
(=) daň
(-) slevy na dani
(=) daň po slevě

Zdroj: Vančurová, Láchová: *Daňový systém ČR 2008 aneb učebnice daňového práva.*

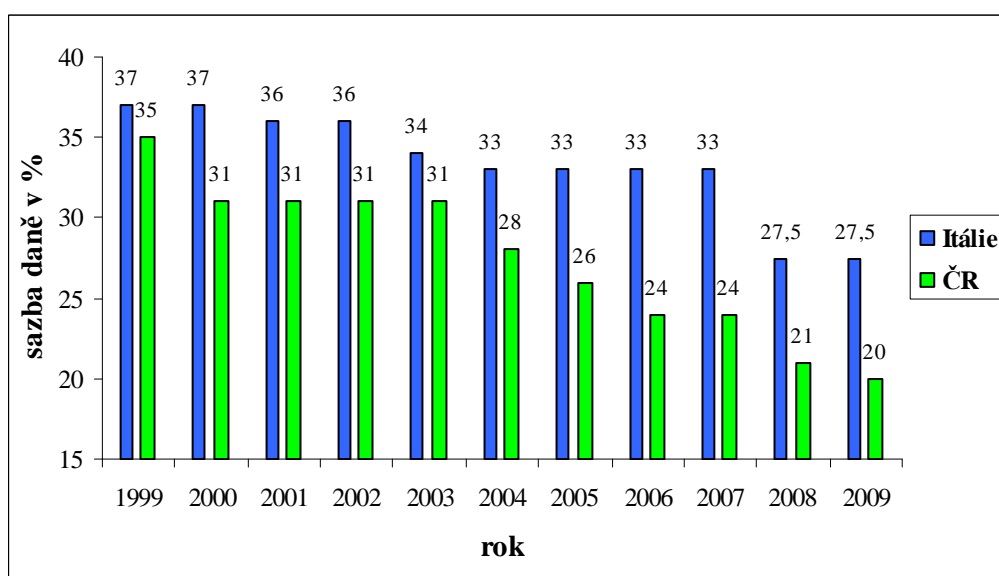
V Itálii je postup determinace daňové povinnosti podobný. Také v Itálii může být od základu daně odečtena ztráta maximálně v pěti zdaňovacích obdobích.

Pro výdaje na výzkum a vývoj však platí v Itálii jiná pravidla. Tyto náklady jako takové nejsou odčitatelnou položkou od základu daně. Stát však poskytuje tzv. kredity z titulu výdajů na výzkum a vývoj. Výše tohoto kreditu je určena procentem z každého nákladového druhu (např. náklady na výzkumný personál, náklady na výzkumný materiál atd.). Toto procento je v současnosti ve výši 10 %. V případě výzkumu na základě smluv uzavřených s univerzitami a veřejnými organizacemi se toto procento zvyšuje na 40 %. Při některých speciálních projektech může být toto procento dále navýšeno. Tento kredit je použit na

zápočet daní z příjmů, převyšující část je společnosti vyplacena. Limit nákladů pro stanovení výše kreditu je 50 milionů EUR za rok.

Dary jsou v italském systému uplatňovány formou uznatelných výdajů. V některých případech jsou uznatelné v plné výši, v jiných v částečné.

Sazba daně z příjmů právnických osob v ČR pro rok 2009 je 20 %. V Itálii je sazba daně vyšší, a to 27,5 %. Následující graf (Graf 1.) znázorňuje vývoj daňových sazeb v obou zemích v posledních deseti letech.



Graf 1. Porovnání vývoje daňových sazeb v Itálii a ČR. (Zdroj: vlastní zpracování.)

Slevy na dani jsou v ČR uplatňovány především v případě zaměstnávání osob se změněnou pracovní schopností, v Itálii je možné od daně odečíst 55 % výdajů na energetické úpravy budov.

Stejně jako fyzické osoby provozující podnikatelskou činnost, tak i právnické osoby jsou v Itálii povinny platit regionální daň z obchodních aktivit. Sazba této daně je 3,9 %.

4.2 Daň z nemovitostí

Největší rozdíl u daní z nemovitostí v ČR a v Itálii je základ daně u jednotlivých druhů nemovitostí.

Podle zákona o dani z nemovitostí [23] je v ČR stanoven základ daně u staveb následovně:

základ daně u staveb = výměra půdorysu nadzemní části stavby v m²

základ daně u bytu a samostatného nebytového prostoru = výměra podlahové plochy bytu v m² vynásobená koeficientem 1,20.

V Itálii stanovuje zákon [16] základ daně u staveb následovně:

základ daně u staveb = zhodnocený stálý katastrální výnos vynásobený koeficientem podle druhu stavby.

V Itálii existuje pět kategorií staveb – A až E – a každá kategorie obsahuje dále jednotlivé druhy staveb. Obytné byty a domy se nachází v kategorii A. Pro tuto kategorii je zmíněný koeficient stanovený ve výši 100. V případě příslušenství k nemovitosti se také zjistí jeho stálý katastrální výnos a použije se stejný koeficient jako pro hlavní nemovitost.

Sazby daně jsou v Itálii od 4 do 7 ‰. Ve středních a velkých městech se většinou sazba blíží 7 ‰. Určení výše sazby je v kompetenci každé municipality.

V ČR jsou sazby stanoveny v zákoně podle druhu a účelu stavby. Pro byty a obytné domy je sazba ve výši 1 Kč na m² podlahové resp. zastavěné plochy. Tato sazba se zvyšuje o 0,75 Kč za každé další nadzemní podlaží (přesahující dvě třetiny zastavěné plochy). Základní sazba, případně zvýšená, se dále násobí koeficientem podle počtu obyvatel v obci. Tento koeficient se pohybuje od 1 do 3,5, pro Prahu je stanoven koeficient 4,5. Obce mohou dále tento koeficient zvýšit, nebo naopak snížit. U některých typů staveb mohou být zákonem či vyhláškou navíc stanoveny další koeficienty, kterými se násobí základní sazba daně nebo sazba, o kterou se navyšuje základní sazba daně.

V Itálii jsou od roku 2008 osvobozeny všechny byty a domy (s výjimkou některých luxusních obydlí), kde má vlastník trvalé bydliště, což znamená velkou úlevu pro poplatníky této daně.

Pro představu výpočtu je uveden příklad. Uvažujeme čtyřpokojový byt v menším italském městě, stálý katastrální výnos je 900 EUR. Sazba daně je 6 ‰.

Daň z nemovitosti = (zhodnocený stálý katastrální výnos (o 5 %) x koeficient) x sazba daně

Daň z nemovitosti = [(900 x 1,05) x 100] x 0,0064 = 94 500 x 0,006 = 567 EUR

V případě, že by vlastník (nebo nejbližší příbuzní) měl v daném bytě zároveň trvalé bydliště, byl by tento byt od daně osvobozen. Před rokem 2008 tomu tak nebylo, poplatník mohl uplatnit **slevu na dani ve výši 103,29 EUR**, ale pouze v případě trvalého bydliště

v daném bytě. Tuto slevu nyní mohou uplatnit majitelé luxusních obydlí, kteří zde mají zároveň trvalé bydliště, avšak tato nemovitost není osvobozena od daně.

Dále je vypočítána daňová povinnost u čtyřpokojového bytu v ČR. Předpokládejme, že podlahová výměra tohoto bytu, který se nachází ve Zlíně (který počtem obyvatel odpovídá menšímu italskému městu), je 90 m², základní koeficient je 3,5, což odpovídá obcím nad 50 000 obyvatel. Ve Zlíně je dále základní koeficient navýšen závaznou vyhláškou o jednu kategorii (platí od roku 2009), výsledný koeficient je tedy 4,5.

Daň z nemovitosti = (výměra podlahové plochy x 1,20) x (sazba daně x navýšený koeficient)

Daň z nemovitosti = (90 x 1,2) x (1 x 4,5) = **486 Kč** (při přepočtu aktuálním kurzem 26,50 CZK/EUR je tato daň 18,30 EUR)

V Itálii je při výpočtu daně ze staveb zohledňována řada faktorů, neboť na jejich základě je určen právě stálý katastrální výnos. Je tedy důležitá nejenom obec, ve které se nemovitost nachází a která stanovuje sazbu daně, ale také zóna, dostupnost služeb, typ a třída stavby apod. Dané srovnání je pouze orientační, přesto lze vyvodit, že daň ze staveb je nesrovnatelně vyšší v Itálii. Osvobození staveb či bytů, kde má poplatník trvalé bydliště, od daně je proto zásadní.

V případě daně z pozemků je jak v Itálii, tak v ČR určen základ daně podle typu pozemku. U stavebních pozemků (čímž se rozumí pozemky jiné než zemědělské) je v Itálii základem daně *hodnota pozemku k 1. lednu zdaňovacího období*. U zemědělských pozemků je základ daně určen jako *stálý výnos (zjištěný z katastru) zvýšený o 25 % a násobený koeficientem 75*. Sazby daně jsou také od 4 do 7 %.

Katastrální výnos, který slouží pro zjištění katastrální hodnoty (základu daně) staveb a zemědělských pozemků, je obvykle nižší, než tržní hodnota stavby či pozemku.

V ČR je členění pozemků podrobnější. Základ daně a sazby daně u jednotlivých druhů jsou uvedeny v tabulce (Tab. 18.). Základní sazba daně u stavebních pozemků se dále násobí koeficientem podle počtu obyvatel v obci.

Tab. 18. Základ daně a sazba daně u jednotlivých druhů pozemků v ČR.

Druh pozemku	Základ daně	Sazba daně
orná půda, chmelnice, vinice, zahrady, ovocné sady	skutečná výměra pozemku v m ² x průměrná cena půdy v Kč/m ²	0,75 %
trvalé travní porosty	skutečná výměra pozemku v m ² x průměrná cena půdy v Kč/m ²	0,25 %
hospodářské lesy, rybníky	cena pozemku k 1. 1. nebo skutečná výměra pozemku v m ² x 3,80 Kč/m ²	0,25 %
stavební pozemky	skutečná výměra v m ² k 1. 1.	1 Kč/m ²
ostatní pozemky	skutečná výměra v m ² k 1. 1.	0,10 Kč/m ²

Zdroj: zákon č. 338//1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů.

V Itálii je tedy základ daně z nemovitostí (budov i pozemků) stanoven na hodnotovém principu, v ČR převládá použití výměry nemovitostí.

4.3 Daň dědická a daň darovací

Předmětem porovnání u těchto daní budou především sazby daně. V obou zemích jsou tyto sazby určeny podle příbuzenského vztahu. V Itálii jsou sazby daně dědické a daně darovací následující:

- manželé a příbuzní v přímé linii (např. otec/syn, dědeček/vnuk) – 4 % z částky přesahující 1 000 000 EUR u jednotlivých dědiců,
- sourozenci – 6 % z částky přesahující 100 000 EUR u jednotlivých dědiců,
- ostatních příbuzní do čtvrtého příbuzenského stupně v přímé linii a ostatní příbuzní do třetího stupně v pobočné linii – 6 %,
- ostatní osoby – 8 %.

V ČR jsou sazby daně dědické a darovací odstupňovány podle výše základu daně a podle zařazení osob do skupiny I., II. nebo III. a jsou klouzavě progresivní. Výsledná částka vypočtené daně dědické se násobí koeficientem 0,5. Sazby se pohybují v jednotlivých skupinách následovně:

- I. skupina - manželé a příbuzní v řadě přímé - od 1,0 do 5,0 % ze základu daně,

- II. skupina - příbuzní v řadě pobočné (sourozenci, synovci, tety apod.) a manželé dětí, děti manžela, rodiče manžela, manželé rodičů a osoby žijící ve společné domácnosti - od 3,0 do 12,0 %,
- III. skupina – ostatní fyzické a právnické osoby - od 7,0 do 40,0 %.

V ČR je však nabytí majetku děděním či darováním mezi osobami v I. a II. skupině osvobozeno od daně. V Itálii jsou osoby do skupin podle příbuzenského vztahu zařazovány odlišně. Úlevy mají pouze osoby v nejbližším příbuzenském vztahu. Nabytí majetku však ani u těchto příbuzných není zcela osvobozeno od daně. Nabytí majetku je osvobozeno do částky 1 000 000 EUR, resp. 100 000 EUR. V Itálii je maximální sazbou daně 8 %, v ČR tato sazba může u ostatních osob dosahovat až 40 %. V Itálii mají dále zvláštní úlevu osoby s těžkým zdravotním postižením, nabytí majetku darováním či děděním je u nich osvobozeno od daně do částky 1 500 000 EUR, a to i v případě, že nejsou s dárce či zůstavitelem v žádném příbuzenském vztahu.

4.4 Daň hypoteční a katastrální, daň registrační – daň z převodu nemovitostí

Tyto daně nelze přímo srovnávat, neboť jde o daně rozdílné. Mají však jednu společnou věc, a to že jsou aplikovány na úplatný převod nemovitostí. Daň hypoteční a katastrální a daň registrační by se tedy daly přirovnat k dani z převodu nemovitostí, která je uplatňována v českém daňovém systému. Tyto pro italský systém specifické daně mají však každá jiný účel a nevztahují se pouze na prodej nemovitostí. Blíže jsou popsány v teoretické části práce.

Jak již bylo naznačeno, při prodeji nemovitosti vzniká v Itálii povinnost k dani hypoteční a katastrální a také k dani registrační. Základem u těchto daní je prodejní hodnota nemovitostí. Při koupi tzv. "prvního bytu" nepodnikající fyzickou osobou je základem daně katastrální hodnota nemovitosti. Poplatníkem daně registrační, hypoteční a katastrální je obvykle kupující. V ČR je poplatníkem naopak většinou prodávající a nabyvatel je ručitelem. Základem daně z převodu nemovitostí je cena vyšší z ceny zjištěné podle zákona o oceňování a ceny sjednané.

Následující tabulka (Tab. 19.) uvádí sazby těchto daní v Itálii. Při koupi bytu či domu pro hlavní bytové účely (tzv. první byt) jsou sazby rozdílné.

Tab. 19. Sazby daně registrační a daně hypoteční a katastrální.

Daň	Sazba daně			
	stavby (v %)	tzv. "první byt"	pozemky (v %)	prodej nemovitosti podlé- hající DPH (v EUR)
registrační	7	3 %	8	168
hypoteční	2	168 EUR	2	168
katastrální	1	168 EUR	1	168

Zdroj: Agenzia delle Entrate: *Annuario 2008*.

V ČR je sazba daně z převodu nemovitostí 3 %. Z toho vyplývá, že v Itálii je daňové zatížení při úplatném nabytí nemovitosti vyšší.

Dani hypoteční a katastrální dále podléhají také převody nemovitostí v důsledku darování a dědění. Sazby daně jsou ve výši 2 a 1 %, případně 168 EUR (platí stejně jako při prodeji nemovitostí). V ČR je předmětem daně z převodu nemovitostí pouze úplatný převod. Tyto daně se v Itálii platí u notáře.

4.5 Daň z přidané hodnoty

V rámci harmonizace nepřímých daní v EU byla sjednocena pravidla pro fungování DPH. Byl definován předmět daně a stanoveny minimální sazby DPH, které jsou v současné době ve výši 15 % pro základní sazbu daně a 5 % pro sníženou sazbu daně. Dále bylo stanoveno, že členské státy mohou mít pouze dvě snížené sazby daně. V ČR sazby DPH splňují tyto podmínky. V řadě zemí EU jsou však přechodně stále používány snížené sazby DPH nižší než 5 %. Mezi tyto státy patří také Itálie.

Itálie používá dvě snížené sazby daně. Sazby DPH jsou následující:

- 20 % základní sazba daně,
- 10 % snížená sazba daně,
- 4 % super snížená sazba daně.

Super snížená sazba 4 % je aplikovaná na některé potraviny. Jedná se o základní potraviny, jako je čerstvé mléko, máslo, sýry, rostlinné oleje, mouka, chléb a některé další pekařské výrobky, dále pak některá zelenina a ovoce, luštěniny apod. Kromě některých potravin je

zde zařazena doprava, některé knihy a některá periodika, sociální služby, ortopedické pomůcky, bydlení, péče o domácnost aj.

Snížená sazba 10 % je aplikovaná na ostatní potraviny, jako například maso a masné výrobky, ryby, živočišný tuk, koncentrované a slazené mléko, jogurty, vejce, ale také vodu aj. Tato sazba je dále aplikovaná na živá zvířata, některé stavební a rekonstrukční práce, elektrickou energii a plyn, divadelní představení, restaurační služby aj. Také na léky se aplikuje sazba 10 %.

V ČR jsou sazby daně:

- 19 % základní sazba daně,
- 9 % snížená sazba daně.

Snížené sazby daně podléhají např. potraviny vč. nealkoholických nápojů, živá zvířata, dětské pleny, knihy, noviny a časopisy, zdravotnické prostředky podle zvláštních právních předpisů aj. (uvedené v příloze č. 1 k zákonu o DPH). Ze služeb se sníženou sazbou daně zdaňují např. opravy zdravotnických prostředků, sociální péče, pokud není osvobozená od daně, některé kulturní činnosti, ubytovací služby, hromadná doprava aj. (uvedené v příloze č. 2 k zákonu o DPH)

V Itálii jsou snížené sazby daně aplikovány na podstatně širší okruh plnění než v ČR.

Itálie měla, stejně jako některé jiné země EU, výjimku pro aplikaci snížené sazby daně na některé služby (např. restaurační). Tato výjimka měla skončit v roce 2010. Země EU se však v březnu tohoto roku dohodly, že tato výjimka bude platit i po roce 2010. Touto dohodou došlo též k odstranění diskriminace některých zemí, které tuto výjimku neměly. Také ministr financí navrhl snížení sazby daně v ČR u některých služeb s vysokou přidanou hodnotou. EU chce tímto krokem podpořit hospodářství v době současné ekonomické krize.

4.6 Spotřební a ekologické daně

Předmětem srovnání budou sazby daně v Itálii a v ČR. Pro lepší srovnání jsou sazby daně uplatňované v ČR uvedeny přímo v eurech. Následující tabulka uvádí minimální sazby spotřebních daní stanovené EU a sazby daně v obou zemích u vybraných produktů. Tabul-

ka (Tab. 20.) vychází z dat Evropské komise, ale sazby daně v ČR jsou přepočteny na eura aktuálním kurzem 26,625 CZK/EUR (k 22.3. 2009).

Tab. 20. Sazby daně u vybraných produktů podléhajících spotřební dani.

Produkt	Sazby daně		
	min. sazba EU	sazba v Itálii	sazba v ČR
olovnatý benzín EUR/1000 l	421	564	515
bezolovnatý benzín EUR/1000 l	359	564	444,7
pivo na stupeň Plató EUR/hl	0,748	2,35	0,901
etylalkohol EUR/hl	550	800,01	995,31
tiché víno EUR/hl	0	0	0
šumivé víno EUR/hl	0	0	87,89
cigarety EUR/1000 ks	57 % z prodej- ní ceny	6,77 + 54,74 % z prodejní ceny	38,69 + 28 % z prodejní ceny

Zdroj: *European Commission: Excise Duty Tables 2009, vlastní úprava.*

ČR, na rozdíl od Itálie, stanovuje rozdílné sazby daně pro olovnatý a bezolovnatý benzín. Také minimální sazby u těchto výrobků stanovené EU jsou rozdílné, a to především z důvodu podpory ochrany životního prostředí. Itálie, jako jeden z hlavních světových producentů vína, aplikuje nulovou sazbu daně u tichého i šumivého vína. Sazba daně u piva je v ČR stanovena mírně nad minimální hranicí. Navíc jsou pro malé nezávislé pivovary (s roční výrobou piva menší než 200 000 hl) stanoveny snížené sazby daně podle objemu výroby.

Smyslem daní z energetických výrobků je snižování jejich spotřeby, a tím pádem podporování ochrany životního prostředí. Tabulka (Tab. 21.) uvádí sazby daně u některých vybraných energetických produktů. V národních legislativních úpravách jsou sazby v některých případech stanoveny na základě jiných fyzikálních jednotek. Pro účely srovnání obsahuje následující tabulka fyzikální jednotky stejné. Sazby daně v ČR byly opět přepočteny aktuálním kurzem 26,625 CZK/EUR.

Tab. 21. Sazby daně u vybraných produktů podléhajících ekologické dani.

Produkt	Sazby daně					
	min. sazba EU		sazba v Itálii		sazba v ČR	
	obchodní účely	neobchodní účely	obchodní účely	neobchodní účely	obchodní účely	neobchodní účely
Pevná paliva (EUR/GJ)	0,15	0,3	0,16	0,32	0,319	0,319
elektřina (EUR/MWh)	0,5	1,0	3,1	4,7	1,063	1,063
Zemní plyn (EUR/GJ)	0,15	0,3	0,3378	od 1,189 do 5,027 dle množství	0,319	0,319

Zdroj: European Commission: Excise Duty Tables 2009, vlastní úprava.

V Itálii jsou stanoveny minimální sazby daně rozdílně pro obchodní a neobchodní účely. V ČR jsou tyto sazby u vybraných produktů stanoveny ve stejné výši bez ohledu na účel. Sazby v ČR se pohybují v blízkosti minimálních sazeb daně, v Itálii jsou sazby daně z elektřiny a zemního plynu několikanásobně vyšší než minimální sazby stanovené EU.

4.7 Rozdíly ve správě daní

Ve správě daní v Itálii a ČR nalezneme velké množství rozdílů. Liší se termíny pro podání daňových přiznání i splatnosti daní a také pravidla týkající se záloh.

V Itálii existuje více druhů přiznání k dani z příjmů. Převážná většina fyzických osob, které mají i jiné příjmy než jen ze závislé činnosti, však používá tzv. jednotné daňové přiznání, které obsahuje přiznání k osobní důchodové dani, přiznání k regionální dani z obchodních aktivit a také přiznání k dani z přidané hodnoty. Jednotné daňové přiznání používají také právnické osoby. Zajímavostí je, že v Itálii je splatnost daní z příjmů dříve, než je mezní termín pro podání daňového přiznání. Právnické osoby a fyzické osoby, které jsou plátcí DPH, mají v Itálii povinnost podávat jednotná daňová přiznání elektronicky. Ostatní fyzické osoby mohou podávat daňová přiznání kromě na finančním úřadu bezplatně také na poště.

V ČR je možné v určitých případech požádat o posečkání daně a povolení splátek. Rozhoduje o tom příslušný správce daně a toto povolení může být vázané na podmínky. Italský systém je v tomto ohledu benevolentnější. Daňový subjekt si může zvolit rozložení záloh na daň i samotné daňové povinnosti do splátek s měsíčním úrokem 0,5 %. Daňové povinnosti (zálohy i daň) musí být splaceny nejpozději do konce listopadu zdaňovacího období.

V Itálii mohou poplatníci poukázat 8 ‰ z daně z příjmů ve prospěch katolické církve a 5 ‰ ve prospěch neziskových organizací, univerzit, sportovních sdružení apod. Stát má povinnost tuto část daně daným subjektům odvést.

Značné rozdíly najdeme také ve správě DPH. V Itálii neexistuje registrační limit k DPH, plátcí daně jsou kromě právnických osob také všechny podnikající fyzické osoby. V ČR je registračním limitem k DPH obrát ve výši 1 mil. Kč za 12 kalendářních měsíců. Zdaňovací období jsou stejná v Itálii i v ČR.

V Itálii ovšem subjekty nepodávají daňová přiznání po každém zdaňovacím období, ale až po skončení roku v jednotném daňovém přiznání. V případě, že vznikla ve zdaňovacím období daňová povinnost, musí ji plátce uhradit (bez podání daňového přiznání). V případě, že vznikl nadměrný odpočet, nemusí o tom plátce nijak informovat. Nadměrné odpočty si plátce započítává na případnou další daňovou povinnost. Zbývající nadměrný odpočet se vrací až po skončení kalendářního (nebo finančního) roku, případně může být ponechán ve formě kreditu pro další zdaňovací období.

4.8 Zhodnocení výsledků komparace

Při komparaci bylo poukázáno na největší rozdíly nebo naopak podobnosti daňových systémů Itálie a ČR. Samozřejmě bychom mezi danými systémy našli řadu dalších rozdílů, které nejsou popsány v této práci. Vzhledem k tomu, že jsou předmětem komparace daňové systémy Itálie a ČR, a ne jenom některé vybrané daně, není však možné v této práci postihnout všechny odlišnosti.

Největší rozdíly v daňovém systému Itálie a ČR jsou shrnuty do následujících bodů:

- progresivní sazba osobní důchodové daně v Itálii versus jednotná sazba v ČR,
- rozdíly ve slevách na osobní důchodové dani (degresivní versus paušální slevy na dani, možnost uplatnění devatenáctiprocentních slev na dani v Itálii aj.)

- zdaňování penzí v Itálii,
- regionální a komunální přírážky k osobní důchodové dani v Itálii,
- odpisové skupiny majetku v ČR versus kategorie majetku podle podnikatelského sektoru v Itálii, možnost aplikovat zrychlené odpisy v ČR,
- rozdílná pravidla pro daňovou uznatelnost pasivních úroků,
- rozdílná forma podpory výzkumu a vývoje ze strany státu,
- regionální daň z obchodních aktivit v Itálii pro všechny podnikající subjekty,
- rozdílné základy daně z nemovitostí a sazby daně z nemovitostí,
- dvě snížené sazby DPH v Itálii versus jedna snížená sazba DPH v ČR,
- rozdíly ve správě daní (zejména správa DPH nebo povinnost podávat daňová přiznání elektronicky pro určité daňové subjekty) aj.

Některé rozdílné daňové instrumenty uplatňované v Itálii poslouží jako podklad pro následující návrhy, které by podle mého názoru mohly být uplatněny v českém daňovém systému za účelem jeho zefektivnění.

Cílem komparace nebylo zjistit, který z daných daňových systémů je efektivnější. Přesto si dovoluji na tomto místě zhodnotit danou situaci. Domnívám se, že celkově je český daňový systém jednodušší, neboť obsahuje méně daní, daňová legislativa je přijatelnější než v Itálii (i když je v ČR velmi kritizovaná a já s touto kritikou souhlasím), sazby daní jsou ve většině případů nižší než v Itálii, v ČR byla zrušena progresivní sazba daně z příjmů fyzických osob, která v Itálii stále existuje a která je podle mého názoru demotivující, některé výpočty pro daňové účely se zdají být v Itálii značně komplikované. I přes tyto uvedené nedostatky jsem však toho názoru, že může být italský daňový systém pro následné návrhy na zefektivnění českého daňového systému v některých oblastech inspirující.

5 NÁVRHY NA ZEFEKTIVNĚNÍ DAŇOVÉHO SYSTÉMU ČR NA ZÁKLADĚ ANALÝZY ČESKÉHO A ITALSKÉHO DAŇOVÉHO SYSTÉMU A JEJICH KOMPARACE

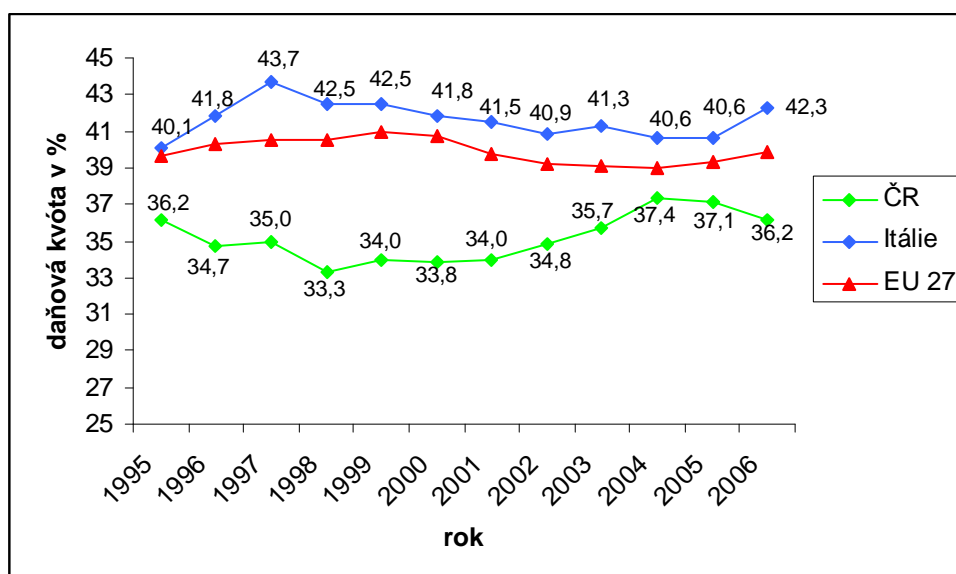
Před samotnými návrhy na zefektivnění daňového systému v ČR je věnována pozornost některým statistickým informacím z oblasti daní a také posledním vládním reformám, které byly provedeny v daňovém systému ČR a Itálie. Tyto informace poslouží jako jeden z podkladů pro následné návrhy.

5.1 Vybrané statistické informace z oblasti daní

Následující graf (Graf 2.) znázorňuje vývoj složené daňové kvóty v Itálii, v ČR a v EU 27.

Daňová kvóta vyjadřuje daňové zatížení v jednotlivých zemích. Evropská unie jako celek patří k oblastem s vysokým daňovým zatížením. Daňová kvóta v EU 27 byla v roce 2006 ve výši 39,9 % (počítáno s váženým průměrem HDP). Tato hodnota je zhruba o 12 % vyšší než v USA nebo Japonsku.

Výše HDP je v zemích EU stanovena dle metodiky ESA 95 (European System of Integrated Economic Accounts), tedy na aktuální bázi. Vývoj složené daňové kvóty ve všech zemích EU je uveden v příloze (P III).



Graf 2. Vývoj složené daňové kvóty. (Zdroj: Eurostat: Taxation Trends in the European Union 2008.)

Z uvedeného grafu tedy vyplývá, že daňové zatížení bylo v předešlých letech vyšší v Itálii. ČR se navíc pohybuje pod průměrem EU, zatímco Itálii nad tímto průměrem. Většina nových členských států EU má také daňovou kvótu pod průměrem EU stejně jako ČR, v některých případech navíc výrazně nižší než v ČR. Příkladem může být Slovensko, Rumunsko nebo pobaltské státy.

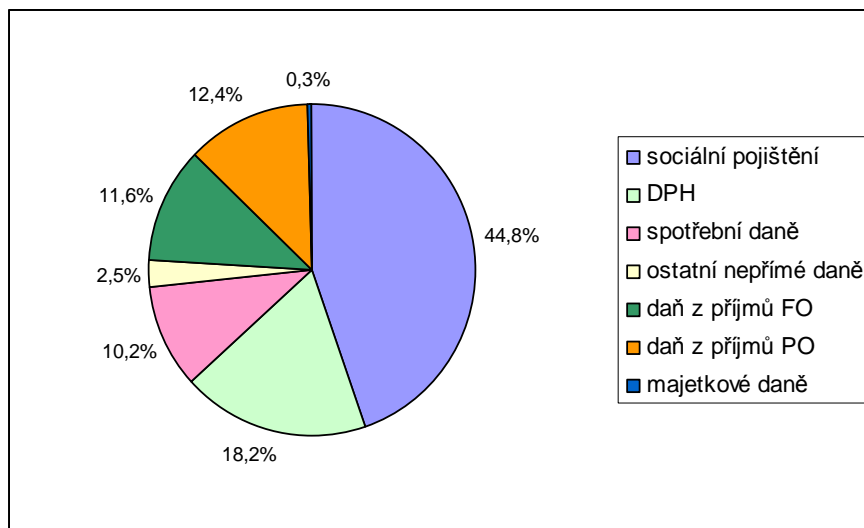
Daňové zatížení v Itálii je poměrně vysoké, což může pramenit ze špatné situace veřejných financí. Státní dluh Itálie byl v roce 1995 ve výši 124 % HDP. Postupně se dluh podařilo snížit, ovšem stále se pohybuje nad hranicí 100 % HDP. Velkým problémem v Itálii je penzijní systém. Politici možná právě proto nemají dostatek odvahy ke snižování daní. Přesto v posledních letech nastaly v italském daňovém systému významné změny, mezi nimi i snížení některých sazeb daně.

Státní dluh je v ČR více než 26 % HDP. Nepříznivé je, že tento dluh narůstá a současná finanční krize tomuto faktu dále napomáhá.

Další důležitou informací je podíl jednotlivých daňových příjmů na celkových daňových příjmech, neboli tzv. daňový mix.

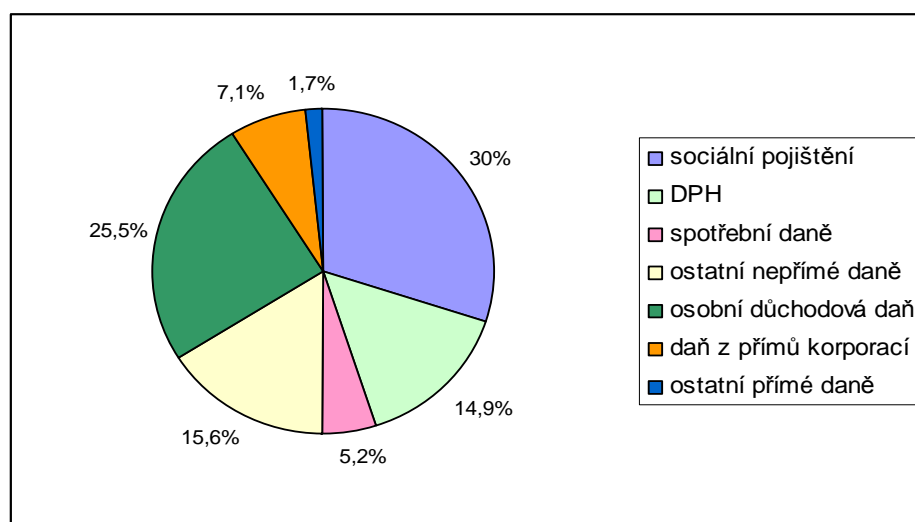
V České republice tvoří největší část daňových příjmů sociální pojištění. V roce 2006 byla ČR druhá země s nejvyššími příjmy ze sociálního pojištění ze zemí EU. Nepřímé daně tvořily 30,9 % daňových příjmů, přitom víc jak polovina byly příjmy z DPH. Přímé daně se podílely na daňových příjmech 24,3 %.

V tomto roce byly v ČR zavedeny některé změny, týkající se sociálního pojištění. Např. sociální pojištění placené zaměstnancem kleslo z původních 8 % na 6,5 % a placené zaměstnavatelem z 26 % na 25 %. Tato změna se tedy jistě projeví na snížení příjmů ze sociálního pojištění v tomto roce. Od roku 2008 je nově uvalována daň na energetické produkty, což povede ke zvýšení příjmů v oblasti nepřímých daní. Stejně jako zvýšení základní sazby DPH na 9 %.



Graf 3. Daňový mix ČR v roce 2006. (Zdroj: Eurostat: Taxation Trends in the European Union 2008. Country chapters.)

Pro srovnání je uveden daňový mix Itálie ve stejném roce. Také Itálie má vysoký podíl příjmů ze sociálního pojištění. Druhým největším příjmem jsou příjmy z osobní důchodové daně. Naopak podíl daní z příjmů korporací je nižší než v ČR. Podíl přímých a nepřímých daní na daňových příjmech je téměř vyrovnaný. Také v Itálii došlo od roku 2006 k řadě změn, mimo jiné k výraznému snížení sazby daně z příjmů korporací.



Graf 4. Daňový mix Itálie v roce 2006. (Zdroj: Eurostat: Taxation trends in the European Union 2008. Country chapters.)

5.2 Poslední vládní reformy v oblasti daní v Itálii a ČR

Vláda Romana Prodiho v roce 2006 a 2007 provedla řadu změn v oblasti daní. Vláda se soustředila na boj proti daňovým únikům. Mezi pozitivní změny patří snížení sazeb daně z příjmů korporací z 33 % na 27,5 % a také sazeb regionální daně z obchodních aktivit z 4,5 % na 3,9 %, čímž mělo také dojít k podpoře zahraničních investic. Došlo ke zpřísnění daňových kontrol a rozšíření informací v daňovém rejstříku. Zároveň se vláda snaží novým systémem slev pomoci nižším příjmovým skupinám a také rodinám s dětmi.

Také současná vláda Silvia Berlusconiho pokračuje v boji proti daňovým únikům, což se projevuje v ještě přísnějších kontrolách. Těmto kontrolám mají být nápomocny také jednotlivé municipality a ostatní instituce, které mají povolený přístup k daňovým rejstříkům daňových subjektů (za zpřísněných podmínek proti únikům informací). Pozornost je také věnována podnikům nebo např. podvodům s uváděním falešného rezidentství v cizině apod. Dochází ke zlepšení propojení evidencí a databází jednotlivých orgánů státní správy a jiných institucí, a tím pádem k lepšímu přístupu k informacím.

Samozřejmě tato opatření si vyžádají značné náklady, ovšem už v roce 2008 byly výsledky boje proti daňovým únikům pozitivní, ve státní pokladně tak díky zpřísněným kontrolám skončilo o 6,9 mld. EUR více.

Také ČR v poslední době zaznamenala řadu změn v oblasti veřejných financí, a tedy i v oblasti daňové. O nejvýznamnějších změnách v daňovém systému bylo v této práci již několikrát zmiňováno. Nejvýznamnější změny reformy veřejných financí, které nabyly účinnosti 1.1. 2008, shrnují následující body:

- zavedení jednotné patnáctiprocentní sazby daně z příjmů fyzických osob,
- změna základu daně pro osoby s příjmy ze zaměstnání – tzv. superhrubý příjem,
- zvýšení slev na dani z příjmů fyzických osob,
- zvýšení maximálního limitu pro vyplacení daňového bonusu,
- zavedení maximálního vyměřovacího základu pro odvod sociálního a zdravotního pojištění (48 násobek průměrné mzdy),
- zrušení společného zdanění manželů,
- zrušení daňového režimu rozdělování příjmů za více zdaňovacích období,

- snížení sazby daně z příjmů právnických osob,
- zvýšení snížené sazby daně z přidané hodnoty z 5 na 9 %,
- osvobození od daně dědické a daně darovací pro I. a II. skupinu osob,
- zavedení ekologických daní,
- změny v systému nemocenských dávek, rodinných přídatků, rodičovských příspěvků aj.

V daňové oblasti tedy došlo v ČR k celé řadě změn. Ovšem další novelizace jsou připravovány. Ministerstvo financí ČR sestavilo nový koncept reformy daňového systému s navrženou účinností k 1. lednu 2010 s primárním cílem snížení administrativní zátěže pro poplatníky a státní správu. Při současné politické situaci (pád vlády) je ovšem osud a podoba této reformy nejasná.

5.3 Konkrétní návrhy na zefektivnění daňového systému ČR na základě analýzy českého a italského daňového systému a jejich komparace

Následující část práce obsahuje konkrétní návrhy, které by dle mého názoru mohly přispět k zefektivnění daňového systému v ČR. Návrhy vychází z analýzy současného stavu daňového systému ČR a Itálie a některých daňových prvků uplatňovaných v Itálii, které by podle mého soudu mohly být využitelné v ČR.

Český ani italský daňový systém nepatří podle některých mezinárodních průzkumů (např. studie Světové banky) k nejlépe hodnoceným systémům v Evropě, přesto si myslím, že se v některých směrech mohou oba systémy navzájem inspirovat.

Jak již bylo naznačeno v teoretické části práce, existuje řada daňových principů, které by měly být respektovány při konstrukci daňových systémů. Je však pravdou, že některé principy se vzájemně vylučují a někdy jejich uplatňování v praxi není jednoduché. Těžko bychom tedy hledali daňový systém, který by byl ideální ve všech směrech. Jak by měl vypadat optimální daňový systém, je předmětem debat a ani názory odborníků na danou problematiku se neshodují.

Jednotlivé země tedy mohou daňové systémy stavět na základě preferencí jiných principů a zásad, záleží přitom na jejich současné situaci a zkušenostech v ekonomické oblasti, ale také národní mentalitě a tradicích. Příkladem mohou být některé severské země Evropy,

kde jsou obyvatelé zvyklí na velké sociální jistoty a vysoký standard veřejných služeb. Na druhé straně patří daňové zatížení obyvatelstva těchto zemí k největším nejen v Evropě.

Obecně lze říci, že optimální daňový systém by měl být spravedlivý a efektivní, administrativní náklady výběru daní by měly být co nejnižší, měl by být srozumitelný a jednoduchý a také motivovat lidi k práci a podporovat investiční činnosti podniků.

Daně jsou nejvýznamnějším příjmem veřejných rozpočtů nejenom Itálie a České republiky. Proto přijímat rozhodnutí v daňové oblasti není zejména pro politiky jednoduché, neboť každé zvyšování či snižování daní s sebou může přinášet problémy ve formě nespokojených voličů nebo na druhé straně nedostatků zdrojů potřebných pro veřejné výdaje a služby, což v lepším případě přináší opět nespokojené voliče, v tom horším se politici přikloní k získávání chybějících prostředků pomocí dluhového financování, které vede k prohlubování státního dluhu. Je tedy důležité, aby snižování daní s sebou přinášelo také zvýšenou pozornost na výdajovou stránku veřejných financí.

5.3.1 Daňová legislativa

Jedna z věcí, které jsou v ČR kritizovány, je složitost a nesrozumitelnost daňových zákonů a také časté změny, o kterých už byla řeč. Bohužel v této oblasti se ČR italským daňovým systémem inspirovat nemůže. V Itálii jsou daňové zákony značně nepřehledné a rozsáhlé, v podstatě ani neexistují ucelené daňové zákony. Zákonné úpravy v některých případech navíc platí i zpětně, což znamená zhoršenou orientaci daňových subjektů. Stát v tomto směru neprovádí výraznější změny, i když se o zjednodušení daňových zákonů hovoří již několik let. Nečinnost státu v této oblasti možná plyne z toho, že velká část italské veřejnosti přenechává správu svých daňových povinností daňovým odborníkům. Což je ovšem jenom důsledek nepřehledných a nesjednocených daňových zákonů.

Právní perfektnost, jednoduchost a srozumitelnost patří právě mezi požadavky kladené na dobrý daňový systém. Je tedy zřejmé, že by bylo vhodné v této oblasti navrhnout nápravná opatření. Současné daňové zákony jsou platné od roku 1993. Od té doby byly nesčetněkrát novelizovány. Dle mého názoru je nutností provést razantní úpravy současné legislativy. S tím počítala také připravovaná daňová reforma, která měla nabýt účinnosti v roce 2010.

Jak již bylo řečeno, zákony jsou nepřehledné, výklad zákona v některých případech není jasný, často je odkazováno na jiné právní úpravy, což samozřejmě ztěžuje orientaci a navíc v případě novelizací norem, na které je odkazováno, vznikají další problémy. Zákony ob-

sahují velké množství výjimek. Častými novelizacemi dochází k ještě větší nepřehlednosti, neboť novely mají často podobu dodatků, které nejsou zapracované v textu. Je známá situace, že v případě nejasností v zákoně je složité dozvědět se od finančních úřadů jednotnou odpověď. Někdy se stává, že nejenom finanční úřady v jiných městech mají na danou problematiku jiný názor, ale někdy také pracovníci stejného finančního úřadu jsou nejednotní. To je tedy výčet některých nedostatků (nejenom) daňových zákonů v ČR.

V oblasti daňové legislativy navrhuji, aby se zákonodárci řídili následujícími pravidly:

- omezit počet novelizací,
- v případě změn dbát na to, aby byly zapracované do původního textu,
- pokud možno snížit počet odkazů na jiné právní normy,
- při přípravě zákonů stanovovat okruh výjimek v co nejmenším rozsahu,
- zákony zpracovávat tak, aby byl jejich výklad jednotný,
- v případě, že výklad není jednotný, určit oficiálně závazné stanovisko, o kterém budou vyrozuměny také finanční úřady a jiné instituce a dbát na to, aby byli zaměstnanci těchto institucí v dané oblasti důkladně proškoleni,
- s novelizacemi zákonů seznámit včas veřejnost a pokud možno neměnit již ohlášené změny.

To jsou tedy pravidla, podle kterých by se dle mého názoru měli zákonodárci řídit při přípravě novelizací a změn v zákoně. **Aby se však staly současné daňové zákony přehledné, je nutné v první řadě jejich přepracování s cílem zjednodušení obsahové stránky daňových zákonů. Zvýšená pozornost by měla být věnována zejména zákonu č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a také zákonu č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, které se týkají největšího okruhu daňových subjektů.**

Dále se domnívám, že by bylo vhodné vytvořit samostatné oficiální internetové stránky, které by shromažďovaly veškeré připravované a uskutečněné změny v oblasti daní.

Samozřejmě nejenom česká daňová správa uveřejňuje všechny novinky týkající se změn v oblasti daní, ovšem v záplavě jiných informací se zhoršuje orientace v těchto změnách a navíc je více pravděpodobné, že daňový subjekt některé informace přehlédne.

Vytvoření oficiálních stránek týkajících se pouze připravovaných a uskutečněných změn v oblasti daní by ulehčilo daňovým subjektům orientaci v dané problematice. Subjekty, které by těchto informačních stránek využívaly, by měly ucelený přehled všech změn a nemusely by se obávat, že jim některé informace unikly.

Všechny výše uvedené návrhy na změny by podle mého tedy přispěly k vytvoření srozumitelné a přehledné daňové legislativy. Daňové subjekty by ušetřily náklady na daňové poradce a jiné odborníky. Došlo by ke snížení soudních sporů z důvodu nejednotného výkladu zákona, což by bylo výhodné také pro samotný stát.

Nevýhodou těchto návrhů je časová i odborná náročnost na přepracování stávajících daňových zákonů tak, aby byly přehledné, srozumitelné a jednoznačné. Ovšem je jasné, že bez této reformy by česká daňová legislativa nikdy nebyla v souladu s principem jednoduchosti, srozumitelnosti a právní perfektnosti, které jsou nezbytné pro správné fungování daňového systému.

5.3.2 Superhrubý příjem a sazba daně z příjmů fyzických osob

Při determinaci osobní důchodové daně je v Itálii používána klouzavě progresivní stupnice zdanění. V ČR byla klouzavě progresivní sazba daně nahrazena v roce 2008 jednotnou patnáctiprocentní sazbou daně z příjmů fyzických osob.

Osobně se přikláním k jednotné sazbě daně. Výhodou je její jednoduchost. Při progresivní sazbě daně může navíc docházet k demotivaci daňových subjektů, neboť čím více peněz vydělají, tím vyšší platí daně. V některých případech také může progresivní sazba daně vést k daňovým únikům ve snaze přesunout se do nižšího pásma zdanění, k čemuž u jednotné sazby daně nedochází.

Se zavedením jednotné sazby daně v ČR ovšem přišly také změny v základu daně. V případě příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků se daň počítá z tzv. superhrubého příjmu. Podle mého soudu bylo zavedení superhrubého příjmu nesmyslné. Zkomplikovalo se tak určení základu daně, navíc je značně nekorektní, že je proklamována patnáctiprocentní sazba daně, reálná sazba daně je však ve skutečnosti mnohem vyšší.

Při klouzavě progresivní stupnici zdanění se dále od příjmu odečítalo sociální a zdravotní pojištění placené zaměstnancem, tím pádem se snížil základ daně, což po zavedení superhrubého příjmu není možné. Stejnou možnost mají také poplatníci v Itálii. Je však pravdou,

že současně se zavedením superhrubého příjmu došlo ke zvýšení slev na dani. Tento systém byl tedy nastaven tak, aby na tom každý poplatník byl alespoň o něco lépe než při starém systému. Přesto se zavedením superhrubého příjmu nesouhlasím. Za základ daně bych ponechala hrubý příjem.

Při zachování sazby daně ve výši 15 % a změně základu daně by však došlo ke snížení příjmů veřejných rozpočtů. Proto bych přistoupila k dalšímu opatření, a to k úpravě současné výše slev na dani a daňového zvýhodnění na dítě tak, aby došlo k vykompenzování snížení reálné sazby daně, čímž stát nepřijde o tyto příjmy do státní pokladny.

V této oblasti tedy navrhuji zrušení superhrubého příjmu a ponechání jednotné sazby daně ve výši 15 %, současně však navrhuji úpravu stávající výše slev na dani a daňového zvýhodnění na dítě tak, aby došlo k vykompenzování snížení reálné sazby daně.

Tento návrh by tedy neznamenal snížení daňové povinnosti, výpočet daně by se však pro samotné poplatníky stal jednodušším a navíc transparentnějším. Při úpravě výše slev na dani by stát nepřišel o příjmy do veřejných rozpočtů.

5.3.3 Slevy na dani z příjmů fyzických osob a daňový bonus

Jak už bylo v této práci popsáno, v Itálii existuje celá řada slev na dani pro fyzické osoby. Slevy na dani podle druhu příjmu a slevy na dani na vyživované rodinné příslušníky mají degresivní charakter, neboť s rostoucími příjmy klesají. Tzv. devatenáctiprocentní slevy na dani pak mohou uplatnit poplatníci bez ohledu na výši příjmů. Slevy na dani v ČR bych ponechala pro všechny poplatníky ve stejné výši. Inspirativní jsou ovšem slevy na dani ve výši 19 %. Italský poplatník osobní důchodové daně si může od daňové povinnosti odečíst celou řadu položek. Mezi ty nejvýznamnější patří výdaje na lékařské účely téměř všeho druhu, a to i v případě, že se týkají osob vyživovaných. Daňoví poplatníci v Itálii neplatí zdravotní pojištění a navíc mají tuto možnost snížení daně. Myslím si, že poplatníci v ČR by podobnou možnost snížení daňové povinnosti uvítali, zvláště po reformě zdravotnictví roku 2008, která je stále velmi diskutovanou.

Další inspirativní sleva na dani, která existuje v italském daňovém systému, je sleva z titulu dopravy. Také v některých dalších evropských zemích (např. Rakousko), mají zaměstnanci možnost uplatnit výdaje z titulu dopravy do zaměstnání.

V případě zavedení těchto slev na dani bych jejich výši určila formou procenta z výdajů a stanovila bych maximální limit pro uplatnění těchto slev.

Na českém systému slev na dani pro fyzické osoby bych se dále pozastavila nad daňovými bonusy na vyživované děti. Od roku 2008 došlo ke zvýšení maximální výše tohoto bonusu z 30 000 Kč na 52 200 Kč. Samozřejmě souhlasím s podporou rodin s dětmi, ovšem na druhou stranu se domnívám, že daňový bonus až do výše 52 200 Kč ročně je příliš vysoký. V řadě případů poplatník tedy nemusí platit žádnou daň, ale naopak stát mu ještě zaplatí. Podle mého názoru to může být v některých ohledech demotivující. Poplatník ví, že nebude ze svého příjmu platit žádnou daň a navíc ještě dostane zapláceno od státu, proč by měl tedy mít snahu dosáhnout vyššího příjmu, ze kterého by musel platit daň a navíc by od státu nedostal nic.

Itálie se v poslední daňové reformě zaměřila mimo jiné na podporu rodin s dětmi, obdoba daňového bonusu však existuje pouze v případě početných rodin, a to maximálně do výše 1 200 EUR ročně. Při srovnání daňového bonusu a nákladů na život v Itálii a v ČR je zřejmé, že v ČR je maximální výše daňového bonusu vysoká.

Na druhou stranu je efektivnější podporovat rodiny s dětmi formou daňových bonusů než formou rodinných přídatků. Daňový bonus bych tedy nezrušila, ale výrazně bych jej snížila a v zákoně bych přímo stanovila maximální výši daňového bonusu na jedno dítě. Pokud by došlo pouze ke snížení současného limitu daňového bonusu, toto opatření by se nedotklo rodin s méně dětmi, ale pouze rodin početných, proto si myslím, že je spravedlivější určit maximální daňový bonus na jedno dítě. Také současný limit 52 200 Kč za rok znevýhodňuje početné rodiny. Zatímco rodiny, které mají jedno až čtyři děti, mohou dosáhnout na bonus až do výše 10 680 Kč za rok na jedno dítě (což vyplývá z výše daňového zvýhodnění na dítě), u rodin s pěti a více dětmi se výše možného daňového bonusu na dítě s vyšším počtem dětí snižuje. Což podle mého není spravedlivé, i když rodin s více jak čtyřmi dětmi není mnoho.

V oblasti slev na dani z příjmů fyzických osob navrhuji zavedení slev na dani z titulu lékařských výdajů a dopravy do zaměstnání (do stanoveného limitu) a také výrazné snížení maximální hranice daňového bonusu a stanovení v zákoně jeho maximální výše na jedno dítě.

Zavedení nových slev na dani by bylo ve prospěch všech daňových poplatníků. Naopak snížení daňového bonusu by mělo negativní dopad na některé poplatníky, ovšem rozsah tohoto dopadu by závisel také na stanovení nového maximálního limitu pro uplatnění bonusu. Řady poplatníků by se tedy toto opatření dotknout vůbec nemuselo. Podle mého názoru nejsou daňové bonusy spravedlivé, ovšem uznávám jejich využití za účelem podpory rodin s dětmi.

Snížení daňových bonusů by znamenalo úsporu veřejných financí, naopak nové slevy na dani by znamenaly odliv finančních prostředků ze státní pokladny. Dopady těchto návrhů na státní pokladnu by závisely na stanovení limitů nových slev na dani a také na velikosti snížení maximální hranice daňového bonusu.

5.3.4 Sazba daně z příjmů právnických osob a daňově uznatelné úroky z úvěru

V Itálii došlo v roce 2007 k výraznému snížení sazby daně z příjmů korporací, a to z 33 % na 27,5 %. Cílem tohoto snížení bylo omezit daňové úniky a také podpořit zahraniční investice. I když je sazba daně z příjmů korporací v Itálii stále vysoká, tento krok hodnotím velmi pozitivně.

V ČR také dochází k snižování sazby daně z příjmů právnických osob. Vývoj daňové sazby je znázorněn na grafu (Graf 1.). Také v dalším roce (2010) má dojít ke snížení této sazby na 19 %. Toto snižování považuji za prospěšné, a to nejenom z výše uvedených důvodů. Snížení daňového zatížení pro podniky je navíc při současné finanční krizi pro ně úlevou.

Dobrý daňový systém by měl podporovat investiční činnost. Reforma roku 2008 však stanovila limit v podobě maximální úrokové míry, která představuje hranici pro určení výše daňově uznatelných úroků z úvěrů. O těchto limitech už bylo v této práci zmiňováno. Zejména pro malé a střední podniky může být obtížné získat od bank úrokovou sazbu, která splňuje tyto podmínky. Investice se tak pro firmy stávají méně přístupnými a některé podniky se mohou rozhodnout odložit investici nebo dokonce ji neuskutečnit. Je tedy zřejmé, že toto omezení příliš nepřispívá investiční činnosti podniků, což samozřejmě může mít negativní dopady nejen na samotné podniky, ale také na celou ekonomiku ČR.

V případě omezení investic firmy ztrácejí své postavení na trhu, snižují se jejich výnosy, což samozřejmě vede ke snižování jejich daňové povinnosti. Je tedy otázkou, zdali má tato změna pozitivní vliv alespoň na příjmovou stránku veřejných financí ČR. Osobně bych se přikláněla spíše k názoru, že je toto opatření kontraproduktivní.

Také v Itálii jsou stanoveny limity pro uznávání nákladových úroků. Nejsou však stanoveny pevně, záleží na výši provozního výsledku hospodaření. Tento systém se však pro podniky zdá být výhodnější, neboť lze nevyužitý limit pro uznání nákladových úroků převést do dalšího období. Výpočet daňově uznatelných úroků byl uveden při porovnávání českého a italského daňového systému. Samozřejmě nemělo by smysl zavádět podobná pravidla také v ČR, neboť by došlo k dalšímu zkomplikování stanovení daňové povinnosti a přitom není jasné, zda by si podniky polepšily. Jsem toho názoru, že by limit pro uznání nákladových úroků měl být zrušen úplně.

V oblasti daní z příjmů právnických osob tedy navrhuji pokračovat ve snižování sazby daně a dále zrušit limit pro stanovení daňově uznatelných úroků z úvěru.

Přínosy snižování sazby daně byly již naznačeny, jde tedy především o posílení daňové konkurence ČR a také snížení daňových úniků, neboť při nižší sazbě daně se firmám nevyplatí platit služby svých daňových poradců, kteří radí, jak obejít zákon s cílem snížit základ daně.

Zrušení limitů pro uznání úroků z úvěrů zabrání snižování investiční činnosti podniků. Jinými slovy jde tedy o podporu investiční činnosti podniků, a tím i ekonomiky celé ČR. Navíc se zjednoduší pravidla pro uznávání výdajů. Jak už jsem uvedla, zavedení těchto limitů je podle mého kontraproduktivní, proto se domnívám, že by uskutečnění tohoto návrhu nemělo negativní dopad na veřejné finance.

5.3.5 Majetkové daně

Majetkové daně tvoří velmi malou část daňových příjmů ČR. V roce 2006 to bylo pouhých 0,3 %. Poslední daňová reforma osvobodila nabytí majetku děděním nebo darováním, pokud k němu dochází mezi osobami zařazenými v I.a II. skupině. Toto opatření se vztahuje na převážnou většinu případů dědění či darování, ke kterému dochází nejčastěji právě mezi osobami příbuznými či blízkými. Z toho vyplývá, že daň dědická a daň darovací se týká pouze malého okruhu osob. Následující tabulka (Tab. 22.) zobrazuje příjmy z majetkových daní v roce 2006 a 2007.

Tab. 22. Příjmy z majetkových daní v roce 2006 a 2007.

Druh příjmu	Inkaso (v mil. Kč)	
	2006	2007
daň z nemovitostí	5 017	5 123
daň dědická	124	109
daň darovací	604	692
daň z převodu nemovitostí	7 788	9 774
daň silniční	5 428	5 915

Zdroj: česká daňová správa.

Příjmy z daně dědické a daně darovací byly oproti příjmům z ostatních majetkových daní zanedbatelné. Navíc je zřejmé, že v roce 2008 dále poklesnou z důvodu nového osvobození od těchto daní.

V Itálii přistoupila Berlusconiho vláda ke zrušení daně dědické a daně darovací už v roce 2001. V roce 2006 byly ovšem, pro změnu vládou Romana Prodiho, tyto daně opět obnoveny. Znovuzavedení těchto daní bylo spíše populistickou záležitostí, neboť jejich zrušení znamenalo značné úlevy především pro majetné, což se ovšem nelíbilo řadě ostatních spoluobčanů. Zdali současná vláda Berlusconiho opět přistoupí ke zrušení těchto daní, je zatím otázkou. Osobně jsem ovšem toho názoru, že obnovení těchto daní nebyl správný krok.

Pro daňovou soustavu ČR by dle mého bylo zrušení daně dědické a daně darovací přínosem. Tento návrh by prospěl především snížením administrativních nákladů na správu těchto daní, což je při zanedbatelných výnosech z těchto daní velmi podstatné.

Příjmy z daní z převodu nemovití představují největší příjmy z majetkových daní, vzhledem k ostatním daním jsou však také zanedbatelné. Spíše než k úplnému zrušení této daně, bych však přistoupila k zásadní změně ve způsobu jejího výběru a placení, neboli tuto daň bych nahradila určitým poplatkem, který by se platil přímo u notáře. Podobně tomu je tak i v Itálii, kdy se u převodu nemovitostí platí tzv. registrační daň a také hypoteční a katastrální. Tyto daně jsou placeny právě přímo u notáře v momentu registrace.

Došlo by tedy ke zrušení této daně a místo ní by byl zaveden poplatek. Poplatníci by nemuseli podávat daňové přiznání a poplatek by byl do státního rozpočtu odveden prostřednic-

tvím notáře. Zjednodušil by se tedy daňový systém a také by došlo ke snížení administrativních nákladů spojených s podáváním a daňových přiznání.

Navrhuji tedy zrušení daně dědické a daně darovací. Zároveň navrhuji zrušení daně z převodu nemovitostí a její nahrazení notářským poplatkem.

Tento návrh by přinesl zjednodušení daňového systému ČR a snížení administrativních nákladů spojených se správou těchto daní. Výhody plynou také poplatníkům, kteří by nemuseli platit daň dědickou ani darovací a při převodu nemovitostí by nemuseli podávat daňové přiznání.

Nevýhoda tohoto návrhu by mohla spočívat v přechodu stávajícího systému správy daně z převodu nemovitostí na systém poplatků, což je však záležitostí dočasnou. Jiné nevýhody plynoucí z tohoto návrhu nenacházím.

Další majetkovou daní je daň z nemovitostí. Tato daň plyne do rozpočtů obcí. Proto se domnívám, že její zrušení by nebylo vhodné, neboť i když vzhledem k ostatním daňovým příjmům představuje malý přínos do veřejných rozpočtů, z hlediska zejména menších obcí může být tento výnos významný.

Nejenom v Itálii je základ daně u všech kategorií nemovitostí postaven na hodnotovém principu. Pokud by základy daně u všech nemovitostí v ČR byly také stanoveny na základě hodnoty nemovitosti, usuzuji, že by to přispělo ke zjednodušení stanovování daňové povinnosti a také by to přineslo větší výnosy do rozpočtů obcí. Daňová povinnost by se tedy stanovila vynásobením hodnoty nemovitosti příslušnou sazbou daně. Stanovení sazby daně bych ponechala v kompetenci jednotlivých obcí, tak jak je tomu v Itálii. Způsob výpočtu daně z nemovitostí v ČR se mi zdá být zbytečně složitý z důvodu existence různých koeficientů a sazeb, které jsou aplikovány podle druhu, účelu a umístění nemovitosti. Ani základy daně nejsou sjednoceny.

Dále se domnívám, že by měla být správa daně z nemovitostí ponechána v kompetenci jednotlivých obcí, což by podle mého mělo za následek snížení administrativních nákladů.

Navrhuji tedy stanovení základu daně z nemovitostí na hodnotovém principu, eliminaci všech dosud existujících koeficientů a sazeb daně a místo toho určení jedné sazby daně, jejíž výše by byla v kompetenci každé obce (při zákonem stanovených minimálních a maximálních limitů) a dále posílit autonomii obcí v oblasti daní z nemovitostí a přenechat jim správu těchto daní.

Tento návrh by znamenal zvýšení příjmů pro obce, což by se mělo projevit v rozvoji obcí, tím pádem by z toho měli užitek také samotní poplatníci. Sazby daně by však měly být navrženy tak, aby daňová povinnost pro poplatníky byla únosnou.

Dále by došlo ke snížení administrativních nákladů a ke zjednodušení výpočtu daňové povinnosti.

Úskalí tohoto návrhu nacházím ve stanovení veřejných odhadů hodnoty nemovitostí, neboť zpracování těchto odhadů není jednoduchou záležitostí.

Co se týká daně silniční, mělo by dojít k posílení ekologické stránky této daně. S tím počítá také EU v rámci harmonizace daní z provozu motorových vozidel. V této oblasti si EU klade za cíl k 31. 12. 2010 zavedení daně z osobních vozidel založené na CO₂. [4]

V oblasti daně silniční navrhuji propojení současného způsobu zdanění s ekologickými aspekty provozu motorového vozidla.

Vzhledem k harmonizaci v EU, se ČR tomuto návrhu v budoucnu nevyhne. Přínosem by byla především podpora ochrany životního prostředí.

5.3.6 Sazby daně z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty je velmi diskutovaným tématem. Tato daň je harmonizována v rámci EU, která stanovuje mimo jiné minimální sazby daně.

Názory českých politiků na to, v jaké výši by měly sazby DPH být, se liší. Potvrzuje to také politické dění poslední doby. Mezi jejich návrhy se objevilo snížení základní sazby daně z 19 na 15 %, zvýšení snížené sazby z 9 na 15 % nebo naopak snížení nižší sazby daně z 9 na 6 %, přesuny některých služeb ze základní sazby daně do snížené aj. Právě poslední návrh přesunu některých služeb do snížené sazby daně vláda koncem března schválila. Cílem tohoto návrhu je udržet při současné finanční krizi zaměstnanost v oborech, které tyto služby poskytují.

Také některé další státy EU se snaží změnami v DPH dodat hospodářství potřebné impulsy proti recesi, která se v důsledku finanční krize dostavuje. Např. Velká Británie a Portugalsko přistoupily k přechodnému snížení sazeb daně z přidané hodnoty.

Co se týká počtu sazeb DPH, kromě Dánska uplatňují v současnosti všechny státy EU alespoň dvě sazby daně. Výjimku mimo Dánska tvořilo také Slovensko, které užívalo od roku 2004 jednu sazbu DPH, ovšem v roce 2007 byla zavedena snížená sazba daně.

Snížené sazby daně jsou většinou aplikovány na výrobky a služby zajišťující základní životní potřeby, základní sazbou pak výrobky a služby relativně zbytnější.

Má-li DPH zajistit pro státní rozpočet určitou sumu příjmů, přenáší snížená sazba část daňové zátěže na ty komodity, které byly se snížené sazby vyňaty. Použití snížené sazby tak znamená narůstání dalších daňových sazeb přímo úměrně rozsahu výrobků, na které se bude snížená sazba vztahovat. Širší rozptyl sazeb DPH potom vede k porušení zásady neutrality daně a k deformaci cenových relací, ke zvýšení substitučních efektů a zvýšení distorze [7].

Z teorie tedy vyplývá, že více sazeb daně není žádoucí. Zaměříme-li se ovšem na jednotlivé státy EU, je jasné, že až na výjimky tato teorie v praxi uplatňována není.

V rámci zmírnění dopadů finanční krize na podniky i domácnosti se hovoří také v ČR o snížení sazeb DPH (jak již bylo naznačeno), žádný z těchto návrhů ovšem prozatím nebyl schválen. Snížení některé ze sazeb DPH by však vedlo k výraznému zkrácení finančních prostředků státní pokladny, neboť DPH představuje jeden z nejdůležitějších daňových příjmů. Např. pouze přeřazení některých služeb do snížené sazby DPH, které bylo vládou schváleno, bude znamenat úbytek příjmů ve výši 5 miliard Kč ročně.

Osobně bych ponechala sazby DPH v ČR beze změny, tedy sníženou sazbu ve výši 9 % a základní sazbu ve výši 19 %.

Domnívám se, že v nejbližší době není reálné, aby v ČR byl přijat návrh jednotné sazby DPH, i když je to z teoretického hlediska nejlepším řešením. V současné situaci jsem i já zastáncem dvou sazeb DPH.

V oblasti sazeb DPH navrhuji spíše drobnější úpravy, a to zaměřit se na jednotlivé zboží a služby zařazené do nižší sazby daně s tím, aby bylo určeno, zdali je jejich zařazení do skupiny s nižší sazbou DPH opodstatněné. Konkrétně dle mého názoru nepatří do snížené sazby DPH bulvární a pornografické noviny a časopisy nebo některé zábavné služby, jako např. provoz diskotékových sálů apod. **Proto bych tedy některé zboží a služby přeřadila do základní sazby DPH.**

Také v Itálii jsou např. periodika a knihy rozlišeny a podle toho jsou přiřazeny rozdílné sazby DPH.

Zvýšení sazby DPH u daného zboží a služeb by mohlo vyvolat snížení poptávky, ovšem vzhledem k tomu, že jde o zboží a služby pro život zcela zbytné, je jejich zařazení do základní sazby DPH podle mého opodstatněné.

5.3.7 Správa daně z přidané hodnoty

V Itálii funguje už od roku 2002 specifický systém správy DPH. Zdaňovací období jsou v Itálii stejné jako v ČR, plátcí DPH však nepodávají po každém zdaňovacím období daňové přiznání. To podávají až v jednotném daňovém přiznání po skončení kalendářního roku. Pokud plátcům vznikne daňová povinnost za dané zdaňovací období, je nutné ji uhradit prostřednictvím jednoduchého formuláře, který se v Itálii používá k platbě všech daní, a to do 16. dne po skončení zdaňovacího období. V případě, že plátcí DPH vznikl nadměrný odpočet, nemusí o tom podávat žádné informace. Tento nadměrný odpočet (kredit) pak uplatní v následujících obdobích, kdy mu vznikne daňová povinnost. Pokud během roku neuplatnil celý nadměrný odpočet nárok na vrácení vznikne až po podání jednotného daňového přiznání, prostřednictvím kterého může plátcé zažádat o vrácení. V Itálii se tedy nadměrné odpočty nevrací ihned po zdaňovacím období, ale až po skončení roku.

Tento systém byl v Itálii zaveden s cílem snížení administrativních úkonů plátců DPH a funguje už od roku 2002. Daňové subjekty tento systém hodnotí velmi pozitivně.

Soudím, že plátcí DPH v ČR by uvítali, kdyby nemuseli podávat daňová přiznání po každém zdaňovacím období, ovšem je otázkou, jak by se vyrovnali s tím, že by jim nebyl automaticky vrácen nadměrný odpočet v relativně krátké době od vyměření. V případě podání přiznání elektronicky se tato lhůta pro vrácení nadměrného odpočtu nově zkracuje dokonce na 15 dnů. Proto se domnívám, že stejný systém správy DPH v ČR není využitelný, i když je nejenom z mého pohledu efektivní.

Povinnost podávat daňová přiznání po každém zdaňovacím období bych tedy v zájmu samotných daňových subjektů (možnost dřívějšího vrácení nadměrných odpočtů) zachovala. V tomto roce (2009) byly navíc v ČR zavedeny nové zjednodušené formuláře k přiznání k DPH, což usnadňuje daňovým subjektům administrativní úkony.

Z hlediska správců daně je však velmi efektivní, pokud se nadměrný odpočet použije na zápočet daňové povinnosti v dalším zdaňovacím období. Dochází tak ke snížení pozdních plateb a nedoplatků ze strany daňových subjektů a v některých případech také k eliminaci “přelévání“ peněz z jednoho účtu na druhý ve velmi krátkém časovém úseku. Podle české daňové správy je největší objem vymáhaných daňových nedoplatků vykazován u daně z přidané hodnoty.

Proto bych se přece jenom alespoň částečně inspirovala italským daňovým systémem a změnila lhůty pro vrácení nadměrných odpočtů.

Navrhuji tedy změnu lhůty pro vrácení nadměrného odpočtu DPH, a to jeho vrácení až po podání daňového přiznání k DPH za další zdaňovací období za účelem zápočtu nadměrného odpočtu na případnou daňovou povinnost následujícího zdaňovacího období. Termín pro vrácení nadměrného odpočtu nezapočteného na daňovou povinnost následujícího období by měl být stanoven co nejkratší.

V době finanční krize se tento návrh zdá být nerealizovatelný, neboť hovoří v neprospěch plátců DPH, kteří by se tak dostali později k finančním prostředkům, na které mají nárok. Jak již bylo konstatováno, tak i stát se snaží v současné situaci, na kterou většina subjektů nebyla připravena, podnikům a podnikatelům podat pomocnou ruku tím, že v případě elektronického podání se lhůta pro vrácení nadměrného odpočtu zkracuje.

Pro zavedení tohoto návrhu tedy možná není vhodná doba, v budoucnosti by ovšem mohl najít své uplatnění. Výhodou by bylo zjednodušení administrativy správců daně a zlepšení platební kázně a snížení daňových nedoplatků.

V případě, že by plátcí DPH měli zákonnou povinnost podávat přiznání elektronicky (o čemž bude řeč následně), by lhůta pro vrácení nevyužitého nadměrného odpočtu mohla být relativně krátká, i když by logicky došlo k jejímu prodloužení oproti stávající situaci, což je nevýhodou tohoto návrhu. Přesto jsem toho názoru, že by zavedení tohoto návrhu bylo efektivní.

5.3.8 Daňová přiznání

To, jakým způsobem v dané zemi funguje správa daní, výrazně ovlivňuje administrativní náklady nejenom na straně státu, ale také na straně samotných daňových subjektů.

Následující návrhy by měly přispět k tomu, aby se administrativní náklady na daňovou správu v ČR snížily, a také aby se způsob výběru daní stal pro daňové subjekty jednodušším.

V oblasti správy daní jsem se inspirovala italským daňovým systémem. V Itálii jsou všechny právnické osoby povinny podávat jednotné daňové přiznání, které obsahuje kromě přiznání k dani z příjmů také přiznání k DPH a k regionální dani z obchodních aktivit, elektronicky. Také fyzické osoby plátcí DPH mají tuto povinnost. Vzhledem k tomu, že v Itálii jsou plátcí DPH mimo právnických osob také všechny podnikající fyzické osoby nebo fyzické osoby provozující profesi, je okruh daňových subjektů, kteří podávají daňová přiznání v papírové podobě, malý. Daňové subjekty, které nemají přístup k internetu, mohou využít řady profesních organizací, jež za určitý poplatek tuto službu vykonají. Mezi tyto poskytovatele patří např. daňoví poradci nebo účetní. Ti k tomuto účelu používají speciální aplikaci navrženou k tomuto účelu ENTRATEL. Ostatní daňové subjekty využívají přímo internetových stránek, ze kterých se dostanou také do své daňové schránky.

V ČR byl zřízen Daňový portál, který slouží ke komunikaci s daňovou správou a k získávání potřebných informací z daňového řízení. Služby Daňového portálu souvisejí s rozvojem klientského přístupu daňové správy k daňové veřejnosti.

Klient může využívat některých služeb Daňového portálu bez zřízení speciálního přístupu. Mezi tyto služby patří také elektronická podání pro daňovou správu. Při zřízení přístupu pak mají daňové subjekty možnost využívat daňovou schránku, ve které se mohou dostat k přehledu osobních daňových účtů a jiným důležitým informacím.

Služeb Daňového portálu využívá stále více daňových subjektů. Daňový portál zahájil provoz v roce 2006. Ke konci roku 2007 bylo evidováno více než 10 000 žádostí o zřízení daňové informační schránky.

Co se týká elektronických podání, zaznamenala daňová správa ČR meziroční nárůst o 145 %.

Z výše uvedeného tedy vyplývá, že daňové subjekty jsou nakloněny k využívání služeb Daňového portálu. Je to přínosné nejenom pro ně samotné, ale také pro daňovou správu, neboť dochází ke snižování administrativy a s tím spojených nákladů.

Proto bych v ČR přistoupila k tomu, aby měly některé daňové subjekty povinnost podávat daňová přiznání elektronicky. Tuto povinnost bych zavedla pro všechny právnické osoby

a také fyzické osoby, které jsou plátcí DPH. Tato povinnost by se tedy vztahovala na veškerá daňová podání těchto osob souvisejících z jejich podnikatelskou činností, tedy kromě přiznání k dani z příjmů také přiznání k DPH a k silniční dani, souhrnná hlášení o dodání zboží do jiného členského státu aj.

Daňové subjekty, které nemají přístup k internetu, by mohly využít přímo služeb finančních úřadů, které by přijaly také daňová přiznání v papírové podobě, ovšem za poplatek.

Navrhuji, aby pro všechny právnické osoby a také fyzické osoby plátce DPH existovala zákonná povinnost podávat daňová přiznání a další výkazy elektronicky prostřednictvím internetu. Ti, kteří by nadále podávali daňová přiznání v papírové podobě, by měli zákonnou povinnost správního poplatku.

Domnívám se, že tento návrh by byl prospěšný pro samotné daňové subjekty. Největší výhodou je ulehčení administrativy a úspora času. Elektronické aplikace k podávání přiznání na webových stránkách umožňují vyplnit formulář daňového přiznání snadněji, neboť poskytuje formální kontroly, součtové řádky, automatické přepočty, nápovědy k jednotlivým řádkům apod. Výhodou je také to, že lze do daňových přiznání přímo načíst některé údaje z účetních softwarů.

Podle mého doposud řada subjektů stále neví o tom, co všechno Daňový portál nabízí a jaké jsou jeho výhody, což by se s mnou navrhovanou zákonnou povinností změnilo. Při povinném elektronickém podání by si tedy řada subjektů navykla získávat informace prostřednictvím internetových služeb, které daňová správa poskytuje, což by těmto subjektům přineslo také časovou úsporu.

Při realizaci tohoto návrhu by daňová správa ušetřila na administrativních nákladech, a to zejména na těch, které se vztahují k přepisu dat z daňových přiznání podaných v papírové podobě do informačního systému a také k tiskopisům.

Subjektů, které nemají možnost podat daňová přiznání přes internet, je podle mého názoru v současné době technického pokroku velmi málo. Samozřejmě zavedení poplatku při podání papírového přiznání by pro ně znamenalo dodatečné náklady, ovšem je obtížné navrhopvat změny, které budou bez výjimek prospěšné pro všechny daňové subjekty a také samotný stát. Tento návrh by přinesl významné snížení administrativních nákladů na straně státu a řadu výhod pro většinu daňových subjektů, což je silným argumentem pro realizaci mnou navrhovaného opatření.

5.3.9 Získávání informací pro účely daňového řízení

Podle české daňové správy negativně ovlivňuje efektivitu výběru daní a vymáhání daňových pohledávek mimo jiné také komplikované nebo jen omezené využívání údajů z databází a evidencí jiných orgánů státní správy, např. registru motorových vozidel, evidence správy sociálního zabezpečení, nebo jiných již existujících centrálních registrů, jako např. databází dlužníků vedených leasingovými společnostmi nebo bankami. Neexistuje přístup do centrálního registru bankovních účtů, jehož prostřednictvím by bylo možno získat potřebné údaje o stavu a pohybu peněžních prostředků na účtech daňových dlužníků daleko rychleji a efektivněji, než je tomu dosud formou výzev k součinnosti třetích osob.

Také Itálie učinila v této oblasti potřebné kroky, které vedou k lepšímu propojení databází a evidencí orgánů státní správy i ostatních institucí s cílem snadnějšího a rychlejšího získávání informací.

Navrhuji, aby také v ČR byla věnována zvýšená pozornost propojení informačních kanálů jednotlivých institucí, které mohou poskytovat informace potřebné pro daňové řízení.

Snadnější získávání informací by urychlilo a zefektivnilo daňové řízení.

5.3.10 Shrnutí návrhů

V této části práce jsem se zaměřila na návrhy v oblasti daní, které by podle mého názoru přispěly k zefektivnění českého daňového systému. Vycházela jsem přitom z analýzy italské a české daňové soustavy a jejich komparace. Snažila jsem se o uplatnění některých daňových nástrojů Itálie, které by z mého pohledu byly pro daňový systém v ČR přínosné. Samozřejmě jde o mé osobní názory, které se nemusí ztotožňovat s názory některých čtenářů této práce, jak už tomu v daňové oblasti často bývá.

Návrhy jsou stručně shrnuty do následujících bodů:

- zjednodušení daňové legislativy,
- zrušení superhrubého příjmu a zachování jednotné patnáctiprocentní sazby daně z příjmů fyzických osob,
- zavedení některých nových slev na dani z příjmů fyzických osob a výrazné snížení maximální hranice daňového bonusu,

- pokračování ve snižování sazby daně z příjmů právnických osob,
- zrušení limitů pro daňově uznatelné úroky z úvěrů,
- zrušení daně dědické a daně darovací, nahrazení daně z převodu nemovitostí notářským poplatkem,
- stanovení základu daně z nemovitostí na hodnotovém principu, změny sazeb daně, posílení autonomie obcí v oblasti daně z nemovitostí,
- propojení způsobu určení silniční daně s ekologickými aspekty provozu motorového vozidla,
- přeřazení některého zboží a některých služeb do základní sazby DPH, zachování současné výše obou sazeb DPH,
- změna lhůty pro vrácení nadměrného odpočtu DPH,
- zákonná povinnost pro určité daňové subjekty podávat daňová přiznání a související výkazy elektronicky prostřednictvím internetu,
- zlepšení přenosu informací mezi jednotlivými institucemi, které evidují informace potřebné pro daňové řízení.

Tyto návrhy by podle mého názoru měly přinést jednodušší, srozumitelnější a spravedlivější daňový systém s menšími administrativními náklady a přitom by nemělo dojít k zásadnějšímu snížení příjmů veřejných rozpočtů.

Není možné, aby všechny navrhované změny byly přínosem jak pro státní pokladnu, tak pro všechny daňové subjekty, snažila jsem se však, aby nevýhody plynoucí z těchto návrhů byly co nejmenší, případně postihovaly co nejužší okruh daňových subjektů.

Vzhledem k tomu, že v daňové oblasti je téměř vždy co zdokonalovat, je zřejmé, že v této práci nebyly vyčerpány všechny návrhy, které by na základě mých úvah přispěly k efektivnějšímu daňovému systému v ČR.

ZÁVĚR

Hlavním cílem této diplomové práce bylo navrhnout opatření, která by přispěla k zefektivnění daňového systému v České republice. Přitom jsem vycházela z analýzy a komparace italské a české daňové soustavy. Pozornost byla věnována právě některým italským daňovým prvkům, které by se podle mého názoru daly v české daňové soustavě využít.

Dílním cílem bylo pak seznámit se podrobněji s italským daňovým systémem, který je v porovnání s některými jinými evropskými daňovými systémy v našich podmínkách méně známý.

Při konkrétních návrzích na zefektivnění českého daňového systému jsem nezabíhala do přílišných detailů, ale spíše do těch oblastí, které se týkají co největšího počtu daňových subjektů nebo značně ovlivňují správu daně ze strany státu v podobě administrativních nákladů nebo také zjednodušení a usnadnění postupů při daňové správě.

Tato práce neměla za cíl určit efektivnější daňový systém z obou zkoumaných, kdybych však přesto měla konstatovat, který z daných systémů je z mého pohledu lepší, ukázala bych na základě mých poznatků na český daňový systém. Samozřejmě i v české daňové soustavě se najde celá řada nedostatků. Některé z nich jsem se právě svými návrhy snažila odstranit. Navrhovanými opatřeními jsem chtěla docílit zejména snížení administrativních nákladů správy daně a přispět k vytvoření jednoduššího a spravedlivějšího daňového systému.

I když nepovažuji italský daňový systém za příliš efektivní, přesto byl pro mě inspirativní, a to zejména v oblasti správy daní, majetkových daní a také některých prvků uplatňovaných u osobní důchodové daně.

Daňová oblast je velmi široká, proto nebylo s ohledem na rozsah práce (a také to není v mých silách) možné postihnout všechny nedostatky a navrhnout nápravná opatření. Přesto se domnívám, že by návrhy vycházející z této práce mohly pozitivně přispět k daňovému systému, který by byl přijatelnějším jak pro státní správu, tak pro samotné daňové subjekty.

Samozřejmě je možné diskutovat o tom, jak by měl efektivní daňový systém vypadat, proto jsem si vědoma toho, že ne všichni, kterým se dostane do rukou má diplomová práce, budou souhlasit s návrhy zde uvedenými, které vychází z mých vlastních názorů a poznatků, jež jsem doposud získala.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Odborná literatura

- [1] DE LUCA, G. *Compendio di Diritto Tributario*. XVI edizione. Napoli: Simone, 2008. 400 s. ISBN 978-88-244-6143-6.
- [2] HAMERNÍKOVÁ, B., KUBÁTOVÁ, K. *Veřejné finance - učebnice*. Praha: Eurolex Bohemia, 2000. 402 s. ISBN 80-902752-1-4.
- [3] KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teorie a politika*. 4. vyd. Praha: ASPI, 2006. 279 s. ISBN 80-7357-205-2.
- [4] LÁCHOVÁ, L. *Daňové systémy v globálním světě*. 1. vyd. Praha: ASPI, 2007. 272 s. ISBN 978-80-7357-320-1.
- [5] PEKOVÁ, J. *Veřejné finance, úvod do problematiky*. 3. vyd. Praha: ASPI, 2005. 528 s. ISBN 80-7357-049-1.
- [6] ŠIROKÝ, J. *Daně v Evropské unii*. 2. vyd. Praha: Linde, 2007. 256 s. ISBN 978-80-7201-649-5.
- [7] ŠIROKÝ, J. *Daňové teorie s praktickou aplikací*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2003. 249 s. ISBN 80-7179-413-9.
- [8] TESAURO, F. *Istituzioni di Diritto Tributario*. VII edizione. Torino: UTET, 2003. 382 s. ISBN 88-02-05714-1.
- [9] VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém ČR 2008 aneb učebnice daňového práva*. 9. vyd. Praha: VOX, 2008. 319 s. ISBN: 978-80-86324-72-2.
- [10] VYBÍHAL, V. *Zdaňování příjmů fyzických osob 2008, praktický průvodce*. Praha: Grada Publishing, 2008. 216 s. ISBN 978-80-247-2536-9.

Daňová legislativa

- [11] Decreto del Presidente della Repubblica 131/1986 – Testo Unico dell'Imposta di Registro, aggiornato con le modifiche.
- [12] Decreto del Presidente della Repubblica 347/1990 – Testo Unico delle Imposte ipotecaria e catastale, aggiornato con le modifiche.

- [13] Decreto del Presidente della Repubblica 633/1972 - Istituzione e disciplina dell'Imposta sul Valore Aggiunto, aggiornato con le modifiche.
- [14] Decreto del Presidente della Repubblica 917/1986 – Testo Unico delle Imposte sui Redditi, aggiornato con le modifiche.
- [15] Decreto Legislativo 446/1997 – Istituzione dell'Imposta Regionale sulle Attività Produttive, aggiornato con le modifiche.
- [16] Decreto Legislativo 504/1992 – Riordino della Finanza degli Enti Territoriali, aggiornato con le modifiche.
- [17] Decreto Legislativo 504/1995 – Testo Unico delle Imposte sulla Produzione e sui Consumi, aggiornato con le modifiche.
- [18] Legge 286/2006 – Conversione in Legge, con modificazioni, del Decreto Legge 262/2006.
- [19] Vybraná ustanovení zákona č. 261/2006 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
- [20] Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů.
- [21] Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.
- [22] Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.
- [23] Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů.
- [24] Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů.
- [25] Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů.
- [26] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Internetové zdroje

- [27] *Agenzia delle Entrate* [online]. [cit. 2009-2-10]. Dostupný z WWW: <http://www.agenziaentrate.it/ilwwcm/connect/Nsi/>.

- [28] Agenzia delle Entrate. *Annuario 2008*. [online]. 2008 [cit. 2009-3-5]. Dostupný z WWW: <http://www.agenziaentrate.it/ilwwcm/resources/file/ebcb9e429f64a25/annuario_2008.pdf>.
- [29] Agenzia delle Entrate. *Guida al Nuovo Sistema di Tassazione dell'IRPEF*. [online]. 2008 [cit. 2009-3-2]. Dostupný z WWW: <http://www.agenziaentrate.it/ilwwcm/resources/file/ebb97901531553b/guida_irpef.pdf>.
- [30] Berlusconi: 7 missioni per l'Italia. Meno tasse, nucleare e sostegno alle famiglie. *Rainews 24* [online]. [cit. 2009-3-12]. Dostupný z WWW: <<http://www.rainews24.rai.it/notizia.asp?newsid=79104>>.
- [31] Buřík, L. Český daňový systém patří k nejsložitějším. *Finance.cz* [online]. 2000- [cit. 2009-4-9]. Dostupný z WWW: <<http://www.finance.cz/zpravy/finance/138800-cesky-danovy-system-patri-k-nejslozitejsim/>>. ISSN 1213-4325.
- [32] Credito di imposta sulla ricerca per le imprese di tutti i settori. *Eurogroup* [online]. [cit. 2009-3-10]. Dostupný z WWW: <http://www.eurogroup.biz/web/canali-tematici/finanza-agevolata/notizie/CREDITO-DI-IMPOSTA-SULLA-RICERCA-PER-LE-IMPRESSE-DI-TUTTI-I-SETTORI_3451_2.jsp>.
- [33] Česká daňová správa [online]. [cit. 2009-3-27]. Dostupný z WWW: <<http://cde.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cde/>>.
- [34] Daňové novinky 2009. *Ekonom* [online]. 1996- [cit. 2009-2-25]. Dostupný z WWW: <<http://ekonom.ihned.cz/c1-33557200-danove-novinky-2009>>. ISSN 1213-7693.
- [35] European Commission. *Excise Duty Tables. Part I – Alcoholic Beverages*. [online]. 2009 [cit. 2009-3-3]. Dostupný z WWW: <http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/excise_duties/alcoholic_beverages/rates/excise_duties-part_I_alcohol-en.pdf>.
- [36] European Commission. *Excise Duty Tables. Part II – Energy Products and Electricity*. [online]. 2009 [cit. 2009-3-3]. Dostupný z WWW:

- <http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/excise_duties/energy_products/rates/excise_duties-part_II_energy_products-en.pdf>.
- [37] European Commission. *Excise Duty Tables. Part III – Manufactured Tobacco*. [online]. 2009 [cit. 2009-3-3]. Dostupný z WWW:
<http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/excise_duties/tobacco_products/rates/excise_duties-part_III_tobacco-en.pdf>.
- [38] Eurostat. *Taxation Trends in the European Union. Main Results*. [online]. 2008 [cit. 2009-3-20]. Dostupný z WWW:
<http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/gen_info/economic_analysis/tax_structures/Structures2008_main_results.pdf>. ISBN 978-92-79-08930-5.
- [39] Giannini, S. La politica fiscale di Prodi: quali gli elementi positivi? E quelli negativi? Come dovrà comportarsi il prossimo Governo?. *Business online* [online]. 2005- [cit. 2009-4-9]. Dostupný z WWW:
<<http://www.businessonline.it/3/LavoroeFisco/2062/pro-e-contro-della-politica-fiscale-del-governo-prodi.html>>.
- [40] IRES e IRAP. Riduzione aliquota. Come calcolare l'imposta e quando pagare. *Expotaly* [online]. [cit. 2009-3-10]. Dostupný z WWW:
<<http://www.expotalyonline.it/pmi/ires-irap-riduzione-aliquota-come-calcolare-imposta-quando-pagare/>>.
- [41] *Ministero dell'Economia e delle Finanze* [online]. [cit. 2009-2-26]. Dostupný z WWW: <<http://www.finanze.gov.it/export/finanze/index.htm>>.
- [42] *Ministerstvo financí České republiky* [online]. [cit. 2009-3-5]. Dostupný z WWW:
<<http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/>>.
- [43] Palumbo, G. Aboliamo la tassa sulle successioni. *L'Occidentale* [online]. [cit. 2009-2-9]. Dostupný z WWW:
<<http://www.loccidentale.it/articolo/aboliamo+la+tassa+sulle+successioni.0063428>>.

- [44] Pirnerová, H. Vláda schválila nižší sazby DPH pro restaurace nebo kadeřnictví. *iDNES.cz* [online]. 1999- [cit. 2009-3-30]. Dostupný z WWW: http://ekonomika.idnes.cz/vlada-schvalila-nizsi-sazby-dph-pro-restaurace-nebo-kadernictvi-p8d-/ekonomika.asp?c=A090330_132157_ekonomika_pin.
- [45] Podnikatelé si mohou nechat vrátit nadměrný odpočet DPH dříve. *Podnikatel.cz* [online]. 2007- [cit. 2009-3-20]. Dostupný z WWW: <http://www.podnikatel.cz/aktuality/nadmerny-odpocet-dph-se-bude-vcacet-drive/>. ISSN 1802-8012.
- [46] Pravec, J. Snížení DPH by přišlo na pět miliard. *Ekonom* [online]. 1996- [cit. 2009-3-19]. Dostupný z WWW: http://ekonom.ihned.cz/c4-10152900-35838130-400000_d-ekonom-snizeni-dph-by-prislo-na-pet-miliard. ISSN 1213-7693.
- [47] Zdražil, V. Sociální zabezpečení 2009: Změny se dotknou i finančních poradců. *Investujeme.cz* [online]. [cit. 2009-2-20]. Dostupný z WWW: <http://www.investujeme.cz/clanky/socialni-zabezpeceni-2009-zmeny-se-dotknou-i-financnich-poradcu/>.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

a.s.	Akciová společnost.
CP	Celkový příjem.
CZK	Mezinárodní označení české koruny.
ČR	Česká republika.
D.L.	Italská zkratka pro označení Legislativního dekretu.
DPH	Daň z přidané hodnoty.
D.P.R.	Italská zkratka pro označení Dekretu prezidenta republiky.
ES	Evropské společenství.
EU	Evropská unie.
EU 27	Evropská unie 27 členských zemí.
EUR	Euro.
FO	Fyzická osoba.
GJ	Gigajoule.
HDP	Hrubý domácí produkt.
hl	Hektolitr.
IRES	Italská zkratka pro daň ze zisku korporací.
IRPEG	Italská zkratka pro daň z příjmů právnických osob.
Kč	Koruna česká.
ks	Kus.
k.s.	Komanditní společnost.
l	Litr.
L.	Italská zkratka pro označení zákona.
MWh	Megawatthodina.
OECD	Organizace pro ekonomickou spolupráci a rozvoj.
PO	Právnická osoba.

s.r.o.	Společnost s ručením omezeným.
USA	Spojené státy americké.
VH	Výsledek hospodaření.
v.o.s.	Veřejná obchodní společnost.
ZTP/P	Zvlášť těžké postižení s potřebou průvodce.

SEZNAM OBRÁZKŮ A GRAFŮ

Seznam obrázků

Obr. 1. Druhy příjmů osvobozených od daně.	32
---	----

Seznam grafů

Graf 1. Porovnání vývoje daňových sazeb v Itálii a ČR.	63
Graf 2. Vývoj složené daňové kvóty.	74
Graf 3. Daňový mix ČR v roce 2006.	76
Graf 4. Daňový mix Itálie v roce 2006.	76

SEZNAM TABULEK

Tab. 1. Daňové sazby osobní důchodové daně.	18
Tab. 2. Slevy na dani z příjmů fyzických osob.	33
Tab. 3. Kategorie příjmů vstupujících do základu daně.	43
Tab. 4. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob v ČR.	46
Tab. 5. Determinace daně z příjmů fyzických osob v ČR.	46
Tab. 6. Determinace osobní důchodové daně v Itálii.	47
Tab. 7. Sleva na dani u zaměstnaneckého příjmu.	49
Tab. 8. Navýšení slev na dani u zaměstnaneckého příjmu.	49
Tab. 9. Sleva na dani u příjmů z penze – věk do 75 let.	51
Tab. 10. Sleva na dani u příjmů z penze – věk 75 a více.	51
Tab. 11. Sleva na dani u ostatních příjmů.	51
Tab. 12. Sleva na dani na manžela/manželku.	52
Tab. 13. Navýšení slev na dani na manžela/manželku.	52
Tab. 14. Výpočet daňové povinnosti v Itálii.	57
Tab. 15. Výpočet daňové povinnosti v ČR.	58
Tab. 16. Stanovení limitu odpočtu pasivních úroků.	59
Tab. 17. Stanovení daňové povinnosti v ČR.	62
Tab. 18. Základ daně a sazba daně u jednotlivých druhů pozemků v ČR.	66
Tab. 19. Sazby daně registrační a daně hypoteční a katastrální.	68
Tab. 20. Sazby daně u vybraných produktů podléhajících spotřební dani.	70
Tab. 21. Sazby daně u vybraných produktů podléhajících ekologické dani.	71
Tab. 22. Příjmy z majetkových daní v roce 2006 a 2007.	86

SEZNAM PŘÍLOH

- P I Italské jednotné daňové přiznání pro právnické osoby.
- P II Formulář k platbě daní v Itálii.
- P III Vývoj složené daňové kvóty (v %) v zemích EU.

PŘÍLOHA P I: ITALSKÉ JEDNOTNÉ DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ PRO PRÁVNICKÉ OSOBY



DENOMINAZIONE
STUDIO PROFESSIONALE MAIELLO S.r.l.

CODICE FISCALE
0 5 8 7 4 9 0 1 2 1 6



ZUCCHETTI S.p.A. - Via Soferino, 1 - 26900 Lodi

Conforme al Provvedimento del 31/01/2008 e 04/03/2008

Informativa sul trattamento dei dati personali ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. n. 196 del 2003

Il D.Lgs. 30 giugno 2003, n. 196, "Codice in materia di protezione dei dati personali", prevede un sistema di garanzie a tutela dei trattamenti che vengono effettuati sui dati personali.

Di seguito si illustra sinteticamente come verranno utilizzati i dati contenuti nella presente dichiarazione e quali sono i diritti riconosciuti al cittadino.

Finalità del trattamento

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate, desiderano informarla, anche per conto degli altri soggetti a ciò tenuti, che nella dichiarazione sono presenti diversi dati personali che verranno trattati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, dall'Agenzia delle Entrate e dai soggetti intermediari individuati dalla legge (centri di assistenza fiscale, sostituti d'imposta, banche, agenzie postali, associazioni di categoria e professionisti) per le finalità di liquidazione, accertamento e riscossione delle imposte e che, a tal fine, alcuni dati possono essere pubblicati ai sensi dell'art. 69 del D.P.R. n. 600 del 1973. I dati in possesso del Ministero dell'Economia e delle Finanze e dell'Agenzia delle Entrate possono essere comunicati ad altri soggetti pubblici (quali, ad esempio, i Comuni), in presenza di una norma di legge o di regolamento, ovvero, quando tale comunicazione sia comunque necessaria per lo svolgimento di funzioni istituzionali, previa comunicazione al Garante. Gli stessi dati possono, altresì, essere comunicati a privati o enti pubblici economici qualora ciò sia previsto da una norma di legge o di regolamento.

Dati personali

I dati richiesti nella dichiarazione devono essere conferiti obbligatoriamente per non incorrere in sanzioni di carattere amministrativo e, in alcuni casi, di carattere penale. Indicando il numero di telefono, fax e l'indirizzo di posta elettronica, si potranno ricevere gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate informazioni ed aggiornamenti di scadenza, novità, adempimenti e servizi offerti.

Modalità del trattamento

La dichiarazione può essere consegnata a un intermediario previsto dalla legge (Caf, associazioni di categoria, professionisti) il quale invia i dati al Ministero dell'Economia e delle Finanze e all'Agenzia delle Entrate. I dati verranno trattati con modalità prevalentemente informatizzate e con logiche pienamente rispondenti alle finalità da perseguire anche mediante verifiche dei dati presenti nelle dichiarazioni:

- con altri dati in possesso del Ministero dell'Economia e delle Finanze e dell'Agenzia delle Entrate, anche forniti, per obbligo di legge, da altri soggetti (ad esempio, dai sostituti d'imposta);
- con dati in possesso di altri organismi (quali, ad esempio, banche, istituti previdenziali, assicurativi, camere di commercio, P.R.A.).

Titolari del trattamento

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze, l'Agenzia delle Entrate e gli intermediari, secondo quanto previsto dal D.Lgs. n.196 del 2003, assumono la qualifica di "titolare del trattamento dei dati personali" quando tali dati entrano nella loro disponibilità e sotto il loro diretto controllo.

In particolare sono titolari:

- il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate, presso i quali è conservato ed esibito a richiesta l'elenco dei responsabili;
- gli intermediari, i quali, ove si avvalgono della facoltà di nominare dei responsabili, devono renderne noti i dati identificativi agli interessati.

Responsabili del trattamento

I "titolari del trattamento" possono avvalersi di soggetti nominati "responsabili".

In particolare, l'Agenzia delle Entrate si avvale della So.Ge.I. S.p.a., quale responsabile esterno del trattamento dei dati, in quanto partner tecnologico cui è affidata la gestione del sistema informativo dell'Anagrafe Tributaria.

Diritti dell'interessato

Presso il titolare o i responsabili del trattamento l'interessato, in base all'art. 7 del D.Lgs. n. 196/2003, può accedere ai propri dati personali per verificarne l'utilizzo o, eventualmente, per correggerli, aggiornarli nei limiti previsti dalla legge, ovvero per cancellarli od opporsi al loro trattamento, se trattati in violazione di legge.

Tali diritti possono essere esercitati mediante richiesta rivolta a:

- Ministero dell'Economia e delle Finanze - Via XX settembre 97 - 00187 Roma;
- Agenzia delle Entrate - Via Cristoforo Colombo, 426 c/d - Roma.

Consenso

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate, in quanto soggetti pubblici, non devono acquisire il consenso degli interessati per poter trattare i loro dati personali.

Gli intermediari non devono acquisire il consenso per il trattamento dei dati personali in quanto il loro conferimento è obbligatorio per legge.

La presente informativa viene data in generale per tutti i titolari del trattamento sopra indicati.

Codice fiscale (*)

TIPO DI DICHIARAZIONE	Redditi	Irap	Iva	Quadro VO	Quadro AC	Studi di settore	Parametri	Indicatori	Consolidato	Trasparenza	Trust	Correttiva nei termini	Dichiarazione integrativa a favore	Dichiarazione integrativa	Eventi eccezionali
	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>					<input checked="" type="checkbox"/>							

DATI RELATIVI ALLA SOCIETÀ O ENTE

Partita IVA Comune Provincia (sigla) Codice Comune

Sede legale mese anno Frazione, via e numero civico C.a.p.

Stato estero di residenza Codice paese estero Codice di identificazione fiscale estero

Domicilio fiscale (se diverso dalla sede legale) Comune Provincia (sigla) Codice Comune mese anno Frazione, via e numero civico C.a.p.

Data di approvazione del bilancio o rendiconto giorno mese anno Termine legale o statutario per l'approvazione del bilancio o rendiconto giorno mese anno Periodo d'imposta dal giorno mese anno al giorno mese anno Stato Natura giuridica Situazione

Indicare, in caso di fusione, il codice fiscale del soggetto incorporante o risultante dalla fusione e, in caso di scissione, quello del beneficiario designato

Telefono prefisso numero Fax prefisso numero

Indirizzo di posta elettronica

DOMICILIO PER LA NOTIFICAZIONE DEGLI ATTI

Codice fiscale

Cognome (o ufficio) Nome

Comune Provincia (sigla) Codice comune C.a.p.

Tipologia (via, piazza, ecc.) Indirizzo Numero civico Frazione

Stato estero (riservato ai residenti all'estero) Codice Stato estero Stato federato, provincia, contea

Località di residenza Indirizzo estero

ALTRI DATI

ONLUS

CESSAZIONE TASSAZIONE DI GRUPPO

Quadro NI Data giorno mese anno

Tipologia Settore di attività

DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA DICHIARAZIONE

Codice fiscale (obbligatorio) Codice carica Data carica giorno mese anno

Cognome Nome Sesso (barrare la relativa casella) M X F

Data di nascita giorno mese anno Comune (o Stato estero) di nascita Provincia (sigla) C.a.p.

Residenza anagrafica (o se diverso) Frazione, via e numero civico Telefono prefisso numero

Domicilio Fiscale

FIRMA DELLA DICHIARAZIONE

Il sottoscritto attesta di aver compilato e allegato i seguenti quadri (barrare le caselle che interessano):

RC	RF	RG	RH	RI	RK	RM	RN	PN	RO	RP	RQ	RR	RS	RT	RU	RV	RX	RZ	FC	EC
	<input checked="" type="checkbox"/>						<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>				<input checked="" type="checkbox"/>				<input checked="" type="checkbox"/>			

CE TN GN GC N. moduli IVA

Invio avviso telematico all'intermediario

FIRMA DEL DICHIARANTE

Codice fiscale incaricato della relazione di revisione Soggetto FIRMA DELL'INCARICATO DELLA RELAZIONE DI REVISIONE

Codice fiscale presidente collegio sindacale FIRMA DEL PRESIDENTE DEL COLLEGIO SINDACALE

Codice fiscale (*) | 05776901216 |

***** F A C - S I M I L E *****

IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA Riservato all'intermediario	Codice fiscale dell'intermediario	DVNGCM77E19F839S	N. iscrizione all'albo dei C.A.F.
	Impegno a presentare in via telematica la dichiarazione		2
	Ricezione avviso telematico		
	Data dell'impegno	giorno mese anno	FIRMA DELL'INTERMEDIARIO DAVINO GIACOMO
VISTO DI CONFORMITÀ Riservato al C.A.F. o ai professionista	Codice fiscale del responsabile del C.A.F.	Codice fiscale del C.A.F.	
	Codice fiscale del professionista	Si rilascia il visto di conformità ai sensi dell'art. 35 del D.Lgs. n. 241/1997	FIRMA DEL RESPONSABILE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA
CERTIFICAZIONE TRIBUTARIA Riservato al professionista	Codice fiscale del professionista		
	Codice fiscale o partita IVA del soggetto diverso dal certificatore che ha predisposto la dichiarazione e tenuto le scritture contabili		
	Si attesta la certificazione ai sensi dell'art. 36 del D.Lgs. n. 241/1997		FIRMA DEL PROFESSIONISTA

(*) Da compilare per i soli modelli predisposti su fogli singoli, ovvero su moduli meccanografici a striscia continua.



PERIODO D'IMPOSTA 2007

CODICE FISCALE

0 5 8 7 4 9 0 1 2 1 6

**REDDITI
QUADRO RF**

Determinazione del reddito di impresa

Mod. N. 0 1



ZUCCHETTI S.p.A. - Via Solferino, 1 - 26900 Lodi

Conforme al Provvedimento del 31/01/2008 e 04/03/2008

RF1	Codice attività	74.90.99	parametri e studi di settore: cause di esclusione	2 01	studi di settore: 3 cause di inapplicabilità	componenti positivi annotati nelle scritture contabili	4									
RF2	Imprese che direttamente o indirettamente controllano società non residenti o ne sono controllate							A	B	C						
Risultato del conto economico																
RF3	A) UTILE															
RF4	B) PERDITA										12376,00					
Adozione dei principi contabili internazionali																
RF5	Opzioni IAS	1	Rimanenze	2	Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	3										
RF6	C) COMPONENTI POSITIVI IMPUTATI DIRETTAMENTE A PATRIMONIO	1	Rimanenze		Opere, forniture e servizi	2	Prima applicazione IAS	3	4							
			,00		,00		,00			,00						
RF7	D) COMPONENTI NEGATIVI IMPUTATI DIRETTAMENTE A PATRIMONIO	1	Rimanenze			2	Prima applicazione IAS	3								
			,00				,00			,00						
Componenti indicati nel quadro EC																
RF8	E) COMPONENTI NEGATIVI	1	Ammortamenti		Altre rettifiche		Accantonamenti	3	4							
			,00				,00			,00						
RF9	F) COMPONENTI POSITIVI	1		2		3		4								
			,00		,00		,00			,00						
Variazioni in aumento																
RF10	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 86, comma 4, e art. 88, comma 2)										,00					
RF11	Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art.88, comma 3, lettera b))										,00					
RF12	Componenti derivanti da operazioni straordinarie										,00					
RF13	Reddito determinato con criteri non analitici										,00					
RF14	Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività										,00					
RF15	Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF14										,00					
RF16	Ricavi non annotati	1	Parametri e studi di settore		Maggiorazione	2	3									
			,00		,00		,00									
RF17	Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 93, 94)										,00					
RF18	Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art. 95, comma 5)										,00					
RF19	Interessi passivi indeducibili	1		2		3		4								
			,00		,00		,00			,00						
RF20	Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)										7181,00					
RF21	Oneri di utilità sociale	Erogazioni liberali					1		2							
							,00			,00						
RF22	Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del TUIR										,00					
RF23	Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili										1		2			
							,00			,00						
RF24	Minusvalenze relative a partecipazioni esenti										,00					
RF25	Ammortamenti non deducibili	ex artt. 102, 102-bis e 103	1		ex art. 104	2		3								
					,00		,00			,00						
RF26	Variazioni ex artt. 118 e 123	1		2		3		4								
			,00		,00		,00			,00						
RF27	Spese relative a più esercizi non deducibili in tutto o in parte (art. 108) o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4)										1		2			
							,00			,00						
RF28	Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)										,00					
RF29	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte										art. 105		art. 106	3		
							,00			,00						
RF30	Variazione riserva sinistri (art. 111, comma 3)										,00					
RF31	Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art. 109, commi 5 e 6										,00					
RF32	Differenze su cambi (art. 110, comma 3)										,00					
RF33	Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in Stati o territori con regime fiscale privilegiato										,00					
RF34	Neutralizzazione componenti negativi derivanti da prima applicazione dei principi contabili internazionali										,00					
RF35	1		2		3		4		5		6					
	7		8		9		10		11		12					
	13		14		15		16		17		18					
	Altre variazioni in aumento		,00		,00		,00		,00		,00	19		,00		
RF36	G) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN AUMENTO										7181,00					

Codice fiscale (*)

05874901216

Mod. N. (*)

01

Variazioni in diminuzione	RF37	Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti (art. 86, comma 4, e art. 88, comma 2)										,00									
	RF38	Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti (art.88, comma 3, lettera b))										,00									
	RF39	Utili da partecipazione										,00									
	RF40	Perdita delle imprese marittime determinata forfetariamente										,00									
	RF41	Dividendi derivanti da utili formati in regime di trasparenza										,00									
	RF42	Proventi degli immobili di cui al rigo RF14										,00									
	RF43	Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione (art. 95, comma 6) e, se corrisposti, compensi spettanti agli amministratori (art. 95, comma 5)										,00									
	RF44	Quote costanti delle svalutazioni dei crediti, imputabili all'esercizio (enti creditizi e finanziari e imprese di assicurazione)										,00									
	RF45	Quota delle minusvalenze non realizzate relative a partecipazioni										,00									
	RF46	Spese ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi ovvero non imputati a conto economico										,00									
	RF47	Imposte anticipate										,00									
	RF48	Proventi non computabili nella determinazione del reddito (art. 91, comma 1, lett. a) e b))										,00									
	RF49	Plusvalenze relative a partecipazioni esenti (art. 87)										,00									
	RF50	Quota esclusa degli utili distribuiti (art. 89)										,00									
	RF51	Utili distribuiti da soggetti residenti in Stati o territori con regime fiscale privilegiato										,00									
	RF52	Ammontare dei crediti di imposta se imputati al conto economico										,00									
	RF53	Reddito esente e detassato										1	,00	2	,00	3	,00				
	RF54	Differenze su cambi (art. 110, comma 3)										,00									
	RF55	Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in Stati o territori con regime fiscale privilegiato										,00									
	RF56	Neutralizzazione componenti positivi derivanti da prima applicazione dei principi contabili internazionali										,00									
	RF57	Rimanenze e opere ultrannuali contabilizzate in misura superiore a quella determinata ai sensi del TUIR (artt. 92 e 93)										,00									
	RF58	Altre variazioni in diminuzione										1	2	,00	3	4	,00	5	6	,00	
												7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00	
												13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00	
												19	,00	,00							
	RF59	H) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE										,00									
	Determinazione del reddito	RF60	SOMMA ALGEBRICA (A o B) + C - D - E + F + G - H										19557,00								
		RF61	Redditi da partecipazione										1	,00	2	,00	reddito minimo	3	,00	4	,00
		RF62	Perdite da partecipazione										1	,00	2	,00	3	,00			
RF63		REDDITO AL LORDO DELLE EROGAZIONI LIBERALI (o perdita)										perdite non compensate	1	,00	2	19557,00					
RF64		Erogazioni liberali										,00									
RF65		REDDITO										19557,00									
RF66		PERDITA										,00									
Reddito del trust misto	RF67	Reddito imponibile o perdita										1	da riportare nel quadro PN	2	da riportare nel quadro RN	3	Totale	,00			
	RF68	Perdite di periodi d'imposta precedenti										1	da riportare nel quadro PN	2	da riportare nel quadro RN	3	Totale	,00			
Importi ricevuti	RF69	Dati da riportare nel quadro RN (ovvero GN/GC o TN o PN)										Situazione		Credito di imposta sui fondi comuni di investimento		Credito per imposte pagate all'estero					
		Altri crediti				Ritenute		Eccedenze di imposta		Acconti versati		1	2	3	4	5	6	7	8		
Plusvalenze e sopravvenienze attive	RF70	Importo complessivo da rateizzare ai sensi degli artt. 86, comma 4, e 88, comma 2										,00									
	RF71	Quota costante dell'importo del rigo RF70										,00									
	RF72	Importo complessivo da rateizzare ai sensi dell'art. 88, comma 3, lettera b)										,00									
	RF73	Quota costante dell'importo del rigo RF72										,00									
Reddito delle società sportive dilettantistiche	RF74	Proventi e altri componenti positivi										1	,00	2	,00						
	RF75	Plusvalenze patrimoniali										,00									
	RF76	Perdite scomputabili										,00									
	RF77	Reddito imponibile										perdite non compensate	1	,00	2	,00					
Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti non operativi	Scioglimento o trasformazione <input type="checkbox"/>	INTERPELLO										Casi particolari									
		RF78	Esclusione/Disappacificazione										02	Imposta sul reddito	2	IRAP	3	IVA	4	5	
												Valore medio		Percentuale		Valore dell'esercizio		Percentuale			
		RF79	Titoli e crediti										1	,00	2	%	4	,00	1,50%		
		RF80	Immobili ed altri beni										,00	6%	,00	4,75%					
		RF81	Immobili A/10										,00	5%	,00	4,75%					
		RF82	Immobili abitativi										,00	4%	,00	3%					
		RF83	Altre immobilizzazioni										,00	15%	,00	12%					
		RF84	Beni piccoli comuni										,00	10%	,00	12%					
		RF85	Totale										2	,00	3	,00	5	,00			
RF86	Redditi esclusi ed altre agevolazioni										,00										
RF87	Reddito imponibile minimo										,00										

(*) Da compilare per i soli modelli predisposti su fogli singoli, ovvero su moduli meccanografici a striscia continua.

Codice fiscale (*)

05874901216

Mod. N. (*)

01

Prospetto del reddito imputato ex art. 115 del Tuir e dei dati per la relativa rideterminazione	RF88	Codice fiscale della società trasparente									
	RF89	Importo del reddito (o della perdita) imputato dalla società trasparente					,00				
	RF90	Svalutazioni rilevanti		Minore importo	Disallineamenti attuali	Importo rilevante					
		1	,00	2	,00	3	,00	4	,00		
	RF91 Beni ammortizzabili	Valori contabili		Valori fiscali	Rettifica	Variazioni in diminuzione società partecipata		Deduzioni non ammesse			
		1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	5	,00
	RF92 Altri elementi dell'attivo		,00		,00		,00		,00		,00
RF93 Fondi di accantonamento		,00		,00		,00		,00		,00	
RF94	Reddito (o perdita) rideterminato				Vedere istruzioni		1	2		,00	
Prospetto dei dati per la rettifica dei valori fiscali ex art. 128 del Tuir	RF95	Codice fiscale della società consolidante					1				
	RF96	Svalutazioni rilevanti		Minore importo	Disallineamenti attuali	Importo rilevante					
		1	,00	2	,00	3	,00	4	,00		
	RF97 Beni ammortizzabili	Valori contabili		Valori fiscali	Rettifica	Variazioni in diminuzione		Deduzioni non ammesse			
		1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	5	,00
	RF98 Altri elementi dell'attivo		,00		,00		,00		,00		,00
	RF99	Fondi per rischi ed oneri			,00		,00		,00		,00
Prospetto del capitale e delle riserve			Saldo iniziale	Incrementi		Decrementi		Saldo finale			
	Capitale sociale	1	10000,00	2	,00	3	,00	4	10000,00		
	RF100 di cui per utili	5	,00	6	,00	7	,00	8	,00		
	di cui per riserve in sospensione	9	,00	10	,00	11	,00	12	,00		
	RF101 Riserve di capitale	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00		
	RF102 Riserve ex art. 170, comma 3	1	,00				,00		,00		
	RF103 Riserve di utili da trasparenza	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00		
	RF104 Riserve di utili	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00		
	RF105 Riserve in sospensione di imposta	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00		
	RF106	Utile dell'esercizio e perdite		1	,00	2	12376,00	3	,00	4	,00
			Utile distribuito	Utile destinato ad accantonamento e riserva		Utile destinato a copertura perdite pregresse		Perdite			

(*) Da compilare per i soli modelli predisposti su fogli singoli, ovvero su moduli meccanografici a striscia continua.



PERIODO D'IMPOSTA 2007

CODICE FISCALE

0 5 8 7 4 9 0 1 2 1 6

REDDITI
QUADRO RN
Determinazione dell'IRES



ZUCCHETTI S.p.A. - Via Solferino, 1 - 26900 Lodi

mento del 31/01/2008 e 04/03/2008

IRES		Reddito imputato per trasparenza		Liberalità					
RN1	Reddito	1	,00	2	,00	3	19557,00		
RN2	Perdita						,00		
RN3	Credito di imposta sui fondi comuni di investimento						,00		
RN4	Perdite scomputabili (di cui di anni precedenti ¹)		,00			2	,00		
RN5	Perdite			Perdite non compensate	Proventi esenti				
		1	,00	2	,00	3	,00		
RN6	Reddito imponibile (di cui reddito minimo ¹)		,00			2	19557,00		
RN7	a) di cui	1	,00	soggetto ad aliquota del	2		,00		
RN8	b) di cui	1	19557,00	soggetto ad aliquota del	2	33,00 %	6454,00		
RN9	Imposta corrispondente al reddito imponibile						6454,00		
RN10	Detrazioni						,00		
RN11	Imposta netta (sottrarre il rigo RN10 da rigo RN9)						6454,00		
RN12	Credito di imposta sui fondi comuni di investimento						,00		
RN13	Credito per imposte pagate all'estero						,00		
RN14	Altri crediti di imposta						,00		
RN15	Ritenute d'acconto						,00		
RN16	Totale crediti e ritenute (somma dei rigi da RN12 a RN15)						,00		
RN17	IRES dovuta o differenza a favore del contribuente						6454,00		
RN18	Crediti di imposta concessi alle imprese						,00		
RN19	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione						,00		
RN20	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24						,00		
RN21	Eccedenza di imposta da utilizzare nel quadro PN						,00		
RN22	Acconti								
		1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
RN23	Imposta a debito								
				1	,00	2	6454,00		
RN24	Imposta a credito						,00		
RN25	Credito ceduto a società o enti del gruppo (riportare l'importo nel rigo RK1 del quadro RK)						,00		

Codice fiscale (*)

05874901216

Mod. N. (*)

0 1

Dati relativi agli amministratori, ai rappresentanti e ai componenti del collegio sindacale o di altro organo di controllo (1)

	Codice fiscale 1		Cognome e nome 2					Data di nascita 3				
	Sesso 4	Comune (o Stato estero) di nascita 5			Provincia (sigla) 6	Qualifica 7	Carica 8	Data carica 9				
	Comune 10		Frazione, via, numero civico 11			Provincia (sigla) 12	C.a.p. 13					
RO14												
RO15												
RO16												
RO17												
RO18												
RO19												
RO20												
RO21												
RO22												

1) Indicare quelli in carica alla data di presentazione della dichiarazione

(*) Da compilare per i soli modelli predisposti su fogli singoli, ovvero su moduli meccanografici a striscia continua.

PERIODO D'IMPOSTA 2007


**REDDITI
QUADRO RS**
 Prospetti vari

CODICE FISCALE

0 5 8 7 4 9 0 1 2 1 6

Mod. N.

0 1

EURO



ZUCCHETTI S.p.A. - Via Solferino, 1 - 26900 Lodi

Conforme al Provvedimento del 31/10/2008 e 04/03/2008

Dati di bilancio		SALDO INIZIALE		SALDO FINALE		
Stato patrimoniale	RS1	Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	1	,00	2	,00
	RS2	Immobilizzazioni immateriali		,00		1800,00
	RS3	Immobilizzazioni materiali		,00		801,00
	RS4	Partecipazioni in imprese controllate e collegate costituenti immobilizzazioni finanziarie		,00		,00
	RS5	Altre immobilizzazioni finanziarie		,00		,00
	RS6	Rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo		,00		,00
	RS7	Rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e lavori in corso su ordinazione		,00		,00
	RS8	Rimanenze di prodotti finiti e merci		,00		,00
	RS9	Altre voci costituenti rimanenze		,00		,00
	RS10	Crediti verso clienti compresi nell'attivo circolante		,00		3600,00
	RS11	Altri crediti compresi nell'attivo circolante		,00		61,00
	RS12	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		,00		,00
	RS13	Disponibilità liquide		,00		30430,00
	RS14	Ratei e risconti attivi		,00		,00
	RS15	Capitale		,00		10000,00
	RS16	Versamenti in conto capitale eseguiti dai soci		,00		,00
	RS17	Riserve di rivalutazione		,00		,00
	RS18	Altre riserve del patrimonio netto		,00		,00
	RS19	Utili (perdite) portati a nuovo		,00		,00
	RS20	Fondi per rischi ed oneri		,00		,00
	RS21	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		,00		173,00
	RS22	Debiti verso banche (di cui esigibili entro ³ ,00 oltre ⁴ ,00 l'esercizio successivo)		,00		,00
	RS23	Debiti verso fornitori		,00		134,00
	RS24	Altri debiti		,00		13443,00
	RS25	Ratei e risconti passivi		,00		566,00
Conto economico	RS26	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1	27900,00	2	Svoluzione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità ,00
	RS27	Variazioni della rimanenza di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		,00		Accantonamenti per rischi ,00
	RS28	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		,00		Altri accantonamenti ,00
	RS29	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		,00		Oneri diversi di gestione 1582,00
	RS30	Altri ricavi e proventi della produzione		,00		Proventi finanziari ,00
	RS31	Costi della produzione per materie prime, sussidiarie e di consumo		634,00		Oneri finanziari 26,00
	RS32	Costi della produzione per merci		,00		Rettifiche di valore di attività finanziarie ,00
	RS33	Variazioni della rimanenza di materie prime, sussidiarie e di consumo		,00		Proventi straordinari ,00
	RS34	Variazioni delle rimanenze di merci		,00		Oneri straordinari ,00
	RS35	Costi della produzione per servizi e per godimento di beni di terzi (di cui per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato)	1	3512,00	3	(di cui per canoni di locazione finanziaria ,00)
	RS36	Costi della produzione per il personale	2	2275,00	4	Imposte sul reddito dell'esercizio 7181,00
	RS37	Ammortamenti e svalutazioni delle immobilizzazioni immateriali e materiali		314,00		Perdita dell'esercizio ,00
	Altri dati	RS38	Dividendi ed utili deliberati nell'esercizio		,00	
RS39		Minusvalenze e sopravvenienze passive		,00		Plusvalenze e sopravvenienze attive ,00
Perdite di impresa non compensate	RS40	Perdite relative al periodo di imposta cui si riferisce la presente dichiarazione				,00
	RS41	Perdite relative al primo periodo di imposta precedente				,00
	RS42	Perdite relative al secondo periodo di imposta precedente				,00
	RS43	Perdite relative al terzo periodo di imposta precedente				,00
	RS44	Perdite relative al quarto periodo di imposta precedente				,00
	RS45	Perdite relative al quinto periodo di imposta precedente				,00
RS46	Perdite riportabili senza limite di tempo (di cui relative al presente periodo d'imposta ¹ ,00) ²				,00	
Conferimenti agevolati	RS47	Società conferitaria	1	Codice fiscale	2	Denominazione
	RS48	Valore fiscale della partecipazione alla chiusura dell'esercizio precedente				,00
	RS49	Valore della partecipazione iscritto in bilancio alla chiusura dell'esercizio precedente				,00
	RS50	Realizzo della partecipazione nell'esercizio				,00

Codice fiscale (*)

05874901216

Mod. N. (*) 0 1

Spese di riqualificazione energetica		Anno	Totale spese	Detrazione	Rate annuali	Rata n.	Importo rata
RS86	Interventi di riqualificazione energetica di edifici esistenti	1	2	3	4	5	6
			,00	55%	,00		,00
Art. 1, commi da 344 a 349, legge 296/2006							
RS87	Interventi su edifici esistenti, parti o unità immobiliari		,00	55%	,00		,00
RS88	Installazione di pannelli solari per la produzione di acqua		,00	55%	,00		,00
RS89	Interventi di sostituzione di impianti di climatizzazione invernale		,00	55%	,00		,00
RS90	Totale						,00
Spese per motori e variatori di velocità		Anno	Totale spese	Detrazione	Rate annuali	Rata n.	Importo rata
RS91	Motori elettrici	1	2	3	4	5	6
			,00	20%	,00		,00
Art. 1, commi 358 e 359, legge 296/2006							
RS92	Variatori di velocità		,00	20%	,00		,00
RS93	Totale						,00
Valori fiscali delle società agricole		Valore di bilancio					
RS94	1						
2	Valore fiscale iniziale	3	Incrementi	4	Decrementi	5	Valore fiscale finale
		,00	,00	,00	,00	,00	,00
Art. 1, commi 1093, legge 296/2006							
RS95	1						
	2	,00	,00	,00	,00	,00	,00
RS96	1						
	2	,00	,00	,00	,00	,00	,00
RS97	1						
	2	,00	,00	,00	,00	,00	,00



PERIODO D'IMPOSTA 2007

CODICE FISCALE

0 5 8 7 4 9 0 1 2 1 6

**REDDITI
QUADRO RX**

Compensazioni - Rimborsi



ZUCCHETTI S.p.A. - Via Solferino, 1 - 26900 Lodi

Conforme al Provvedimento del 3/10/2008 e 04/03/2008

SEZIONE I		Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	Eccedenza di versamento a saldo	Crediti di cui si richiede il rimborso	Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione	Credito trasferito al consolidato	
Crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione		1	2	3	4	5	
RX1	IRES	,00	,00	,00	,00		
RX2	IVA	,00	,00	,00	,00	,00	
RX3	IRAP	,00	,00	,00	,00	,00	
RX4	Eccedenza a credito di cui al quadro RK	,00		,00	,00	,00	
RX5	Imposta sostitutiva di cui al quadro RG	,00	,00	,00	,00	,00	
RX6	Imposta sostitutiva di cui al quadro RH		,00	,00	,00	,00	
RX7	Imposte sostitutive di cui al quadro RI - sez. I	,00	,00	,00	,00	,00	
RX8	Imposte sostitutive di cui al quadro RI - sez. II		,00	,00	,00	,00	
RX9	Imposta sostitutiva di cui al quadro RQ - sez. I		,00	,00	,00	,00	
RX10	Imposta sostitutiva di cui al quadro RQ - sez. II - scioglimento		,00	,00	,00	,00	
RX11	Imposta sostitutiva di cui al quadro RQ - sez. II - trasformazione		,00	,00	,00	,00	
RX12	Imposta sostitutiva di cui al quadro RQ - sez. III		,00	,00	,00	,00	
RX13	Imposta sostitutiva di cui al quadro RQ - sez. IV		,00	,00	,00	,00	
RX14	Imposta sostitutiva di cui al quadro RQ - sez. V eliminazione vincolo riserve		,00	,00	,00	,00	
RX15	Imposta sostitutiva di cui al quadro RQ - sez. V recupero eccedenza dedotta		,00	,00	,00	,00	
RX16	Imposta sostitutiva di cui al quadro RQ - sez. VI		,00	,00	,00	,00	
RX17	Imposta sostitutiva di cui al quadro RQ - sez. VII		,00	,00	,00	,00	
RX18	Imposta di cui al quadro RM	,00	,00	,00	,00	,00	
RX19	Imposta sostitutiva di cui al rigo RS71, col. 4		,00	,00	,00	,00	
RX20	Imposta di cui al rigo RS74, col. 2		,00	,00	,00	,00	
SEZIONE II		Codice tributo	Eccedenza o credito precedente	Importo compensato nel Mod. F24	Importo di cui si chiede il rimborso	Importo residuo da compensare	Importo trasferito al consolidato
Crediti ed eccedenze risultanti dalla precedente dichiarazione		1	2	3	4	5	6
RX21			,00	,00	,00	,00	,00
RX22			,00	,00	,00	,00	,00
RX23			,00	,00	,00	,00	,00
RX24			,00	,00	,00	,00	,00
RX25			,00	,00	,00	,00	,00
SEZIONE III							
Saldo annuale IVA		RX26	Versamento annuale dell'IVA				4945,00



CODICE FISCALE

0 5 8 7 4 9 0 1 2 1 6

Indicatori di normalità economica
UNICO Società di capitali

ZUCCHETTI S.p.A. - Via Solferino, 1 - 26900 Lodi

Personale addetto all'attività		Numero giornate retribuite
NS1	Dipendenti	1
		Numero
NS2	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	



CODICE FISCALE

0 5 8 7 4 9 0 1 2 1 6

QUADRO VA
INFORMAZIONI SULL'ATTIVITÀ

Mod. N.

0 1

QUADRO VA
INFORMAZIONI E DATI
RELATIVI ALL'ATTIVITÀ

Sez. 1 - Dati analitici
generali

Da compilare a cura del soggetto risultante da operazioni straordinarie

In caso di fusioni, scissioni, ecc. indicare la partita IVA del soggetto fuso, scisso, ecc. ¹ _____

Barrare la casella se il soggetto trasformato continua a svolgere l'attività agli effetti dell'IVA. ²

VA1 Da compilare a cura del soggetto dante causa nelle ipotesi di operazioni straordinarie Credito dichiarazione IVA/2007 ceduto

Barrare la casella se il contribuente ha partecipato ad operazioni straordinarie ³ ⁴ _____ ,00

Riservato al soggetto non residente nelle ipotesi di passaggio da rappresentante fiscale a identificazione diretta e viceversa

Indicare la partita IVA relativa all'istituto in precedenza adottato ⁵ _____

VA2 Indicare il codice dell'attività svolta CODICE ATTIVITÀ ¹ 7 4 9 0 9 9

Ripartire il totale acquisti e importazioni (rigo VF21) nei seguenti importi:

VA3 ¹ Beni ammortizzabili ² Beni strumentali non ammortizzabili ³ Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi ⁴ Altri acquisti e importazioni

_____ 1827 ,00 _____ ,00 _____ ,00 _____ 1607,00

VA4 In caso di effettuazione di subforniture barrare la casella ¹

VA5 Riservato ai curatori fallimentari e ai commissari liquidatori (da compilare soltanto per l'anno di inizio della procedura)

Barrare la casella se il modulo è relativo all'attività della prima frazione d'anno ¹

VA6 Riservato alle società di gestione del risparmio (art. 8, D.L. 351/2001)

Denominazione del fondo ¹ _____ Numero Banca d'Italia ² _____

VA7 Operazioni occasionali rientranti nel regime previsto dall'art. 34-bis per le attività agricole connesse Imponibile ¹ _____ ,00 Imposta ² _____ ,00

Sez. 2 - Coesistenza
di più regimi speciali
IVA. Casi particolari

Sezione da compilare soltanto in presenza di altro regime speciale per il quale è richiesta la compilazione del quadro VG

VA20 Barrare la casella se le operazioni esenti effettuate sono occasionali ovvero riguardano esclusivamente operazioni di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art.10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili ¹

VA21 Barrare la casella se sono state effettuate cessioni occasionali di beni usati con l'applicazione del regime del margine (D.L.n. 41/1995) ¹

Sez. 3 - Dati riepilogativi
relativi a tutte
le attività esercitate

Operazioni
intracomunitarie,
importazioni,
esportazioni ed opera-
zioni con la Repubbli-
ca di San Marino

VA30 Operazioni intracomunitarie Cessioni di beni ¹ _____ ,00 Prestazioni di servizi ² _____ ,00

VA31 Acquisti intracomunitari di beni Imponibile ¹ _____ ,00 Imposta ² _____ ,00

VA32 Importazioni Imponibile ¹ _____ ,00 Imposta ² _____ ,00

VA33 Esportazioni Imponibile ¹ _____ ,00 Imposta ² _____ ,00

Operazioni con la Repubblica di San Marino:

VA34 Ammontare delle cessioni di beni ad operatori sammarinesi Imponibile ¹ _____ ,00

VA35 Ammontare degli acquisti di beni senza pagamento dell'IVA Imponibile ¹ _____ ,00 con pagamento IVA ² _____ ,00

Sez. 4 - Dati riepilogativi
relativi a tutte le attività
esercitate

VA40 Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali

Indicare il codice desunto dalla "Tabella eventi eccezionali" delle istruzioni Codice ¹ _____

VA41 Maggiori corrispettivi per effetto dell'adeguamento ai parametri per il 2006 (imponibile e imposta) Maggiori corrispettivi ¹ _____ ,00 Imposta ² _____ ,00

VA42 Maggiori corrispettivi per effetto dell'adeguamento agli studi di settore per il 2007 (imponibile e imposta) Maggiori corrispettivi ¹ _____ ,00 Imposta ² _____ ,00

VA43 Riservato all'indicazione di eccedenze di credito di società ex controllanti da garantire

Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno ¹ _____ Importo compensato nell'anno 2007 ² _____ ,00

VA44 Operazioni effettuate nei confronti di condomini Importo _____ ,00

VA45 Regime contribuenti minimi legge n. 244/2007 Rettificata della detrazione art. 19-bis ² _____

Barrare la casella se si tratta dell'ultima dichiarazione in regime ordinario IVA ¹ ² _____ ,00

ZUCCHETTI S.p.A. - Via Solferino, 1 - 26900 Lodi

Conforme al Provvedimento del 15/01/2008



CODICE FISCALE

0 5 8 7 4 9 0 1 2 1 6

QUADRI VC-VD
ESPORTATORI E OPERATORI ASSIMILATI,
CESSIONE DEL CREDITO IVA¹ (Art. 8 D.L. n. 351/2001)

Mod. N. 0 1

ESPORTATORI E OPERATORI ASSIMILATI	PLAFOND UTILIZZATO				ANNO IMPOSTA 2007		ANNO IMPOSTA 2006				
		1 ALL'INTERNO O PER ACQUISTI INTRACOM.	2 ALL'IMPORTAZIONE	3 VOLUME D'AFFARI	4 ESPORTAZIONI	5 VOLUME D'AFFARI	6 ESPORTAZIONI				
VC1	GEN	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00			
VC2	FEB	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00			
VC3	MAR	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00			
VC4	APR	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00			
VC5	MAG	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00			
VC6	GIU	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00			
VC7	LUG	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00			
VC8	AGO	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00			
VC9	SET	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00			
VC10	OTT	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00			
VC11	NOV	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00			
VC12	DIC	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00			
VC13	TOTALE	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00			
VC14	PLAFOND DISPONIBILE AL 1° GENNAIO 2007							1	,00		
	Metodo adottato per la determinazione del plafond per il 2007							2	<input type="checkbox"/> SOLARE	3	<input type="checkbox"/> MENSILE
QUADRO VD	VD1	TOTALE CREDITO CEDUTO								,00	
		CODICE FISCALE	IMPORTO	CODICE FISCALE	IMPORTO						
	VD2 ¹		2		,00	VD12 ¹		2	,00		
	VD3				,00	VD13			,00		
	VD4				,00	VD14			,00		
	VD5				,00	VD15			,00		
	VD6				,00	VD16			,00		
	VD7				,00	VD17			,00		
	VD8				,00	VD18			,00		
	VD9				,00	VD19			,00		
	VD10				,00	VD20			,00		
	VD11				,00	VD21			,00		
		CODICE FISCALE	IMPORTO	CODICE FISCALE	IMPORTO						
	VD31 ¹		2		,00	VD41 ¹		2	,00		
	VD32				,00	VD42			,00		
	VD33				,00	VD43			,00		
	VD34				,00	VD44			,00		
	VD35				,00	VD45			,00		
	VD36				,00	VD46			,00		
	VD37				,00	VD47			,00		
	VD38				,00	VD48			,00		
	VD39				,00	VD49			,00		
	VD40				,00	VD50			,00		
	VD51	TOTALE CREDITI RICEVUTI						1	,00		
	VD52	Eccedenza a credito risultante dalla dichiarazione precedente (da VD56 della dichiarazione relativa all'anno 2006)								,00	
	VD53	Totale eccedenze (VD51 + VD52)								,00	
	VD54	Importo utilizzato in diminuzione dei versamenti IVA								,00	
	VD55	Importo utilizzato in compensazione nel modello F24								,00	
	VD56	Eccedenza a credito								,00	

ZUCCHETTI S.p.A. - Via Sulfarina, 1 - 26900 Lodi

Conforme al Provvedimento del 15/01/2008

Sez. 1 - Società cedente - Elenco società o enti cessionari

Sez. 2 - Società o ente cessionario - Elenco società cedenti



CODICE FISCALE

0 5 8 7 4 9 0 1 2 1 6

QUADRO VE

DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI

Mod. N.

0 1

QUADRO VE		1	IMPONIBILE	% 2	IMPOSTA
DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI					
VE1			,00	2	,00
VE2			,00	4	,00
VE3	Passaggi a cooperative e ad altri soggetti di cui al 2° comma lett. c) art. 34 di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al D.P.R. 633/72		,00	7	,00
VE4	e cessioni degli stessi beni da parte di agricoltori esonerati che abbiano superato il limite di 1/3 (art. 34 comma 6), distinti per aliquota d'imposta corrispondente alla percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art.26, e relativa imposta		,00	7,3	,00
VE5			,00	7,5	,00
VE6			,00	8,3	,00
VE7			,00	8,5	,00
VE8			,00	8,8	,00
VE9			,00	12,3	,00
VE10	TOTALI (somma dei righi da VE1 a VE9)		,00		,00
VE11	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno + / -)				,00
VE12	TOTALE (VE10 ± VE11)				,00
Sez. 2 - Operazioni imponibili agricole (art. 34 comma 1) e operazioni imponibili commerciali o professionali					
VE20	Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui alla sezione 1 distinte per aliquota, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta		,00	4	,00
VE21			,00	10	,00
VE22			27900,00	20	5580,00
VE23	TOTALI (somma dei righi da VE20 a VE22)		27900,00		5580,00
VE24	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno + / -)				,00
VE25	TOTALE (VE23 ± VE24)				5580,00
Sez. 3 - Altre operazioni					
VE30	Operazioni non imponibili di cui al comma 1 degli articoli 8, lettere a) e b), 8-bis e 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 41 e 58 del D.L. 331/1993		,00		
VE31	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento		,00		
VE32	Altre operazioni non imponibili		,00		
VE33	Operazioni esenti (art. 10)		,00		
	Operazioni con applicazione del reverse charge	1	,00		
	Cessioni di rottami e altri materiali di recupero				
	Cessioni di oro e argento puro				
VE34	2 _____,00	3	_____ ,00		
	Subappalto nel settore edile				
	Cessioni di fabbricati strumentali				
	4 _____,00	5	_____ ,00		
VE35	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati		,00		
VE36	Operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi		,00		
VE37	(meno) Operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2007		,00		
VE38	(meno) Operazioni di beni ammortizzabili e passaggi interni		,00		
Sez. 4 - Volume d'affari e totale imposta			27900,00		
VE41	TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI (somma dei righi VE12 e VE25) da riportare al rigo VL1				5580,00

ZUCCHETTI S.p.A. - Via Solfenino, 1 - 26900 Lodi

Conforme al Provvedimento del 15/01/2008



CODICE FISCALE

0 5 8 7 4 9 0 1 2 1 6

QUADRO VF
OPERAZIONI E PASSIVE

Mod. N.

0 1

QUADRO VF
AMMONTARE DEGLI
ACQUISTI EFFETTUATI
NEL TERRITORIO
DELLO STATO, DEGLI
ACQUISTI INTRACOMUNITARI
E DELLE IMPORTAZIONI

	1	IMPONIBILE	%	2	IMPOSTA
VF1		,00	2		,00
VF2		,00	4		,00
VF3		,00	7		,00
VF4		,00	7,3		,00
VF5	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui ai rigli VF18 e VF19) distinti per aliquota d'imposta o per percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta	,00	7,5		,00
VF6		,00	8,3		,00
VF7		,00	8,5		,00
VF8		,00	8,8		,00
VF9		,00	10		,00
VF10		,00	12,3		,00
VF11		3418,00	20		684,00
VF12	TOTALI (somma dei rigli da VF1 a VF11)	3418,00			684,00
VF13	Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond	,00			
VF14	Altri acquisti non imponibili, non soggetti ad imposta e relativi ad alcuni regimi speciali	,00			
VF15	Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta	,00			
VF16	Acquisti da soggetti minimi in franchigia	,00			
VF17	Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati	,00			
VF18	Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	16,00			
VF19	Acquisti registrati nell'anno ma con detrazione dell'imposta differita ad anni successivi	,00			
VF20	(meno) Acquisti registrati negli anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2007	,00			
VF21	TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI (somma dei rigli da VF12 a VF19 meno VF20)	3434,00			
VF22	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno + / -)				,00
VF23	TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (VF12 ± VF22)				684,00



CODICE FISCALE

0 5 8 7 4 9 0 1 2 1 6

QUADRO VG
IVA AMMESSA IN DETRAZIONE

Mod. N.

0 1

QUADRO VG		BARRARE LA CASELLA RELATIVA AL METODO UTILIZZATO PER LA DETERMINAZIONE DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE						
DETERMINAZIONE DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE		• agenzie di viaggio (Sez. 1)		• associazioni operanti in agricoltura (Sez. 4)				
		• beni usati (Sez. 2)		• spettacoli viaggianti e contribuenti minori (Sez. 4)				
		• operazioni esenti (Sez. 3)		• attività agricole connesse (Sez. 4)				
		• agriturismo (Sez. 4)		• imprese agricole (Sez. 5)				
Sez. 1 - Agenzie di viaggio (art. 74 ter)	VG1	Credito di costo dell'anno precedente (da rigo VG3 della dichiarazione relativa al 2006)				,00		
	VG2	Base imponibile lorda ovvero				,00		
	VG3	Credito di costo, da riportare nell'anno successivo				,00		
Sez. 2 - Regime speciale beni usati (D.L. 41/1995)	VG20	Margine negativo dell'anno precedente (da rigo VG22 della dichiarazione relativa al 2006)				,00		
	VG21	Margine complessivo lordo				,00		
Sez. 3 - Operazioni esenti	VG30	Se le operazioni esenti di cui al rigo VE33 sono occasionali, ovvero riguardano esclusivamente operazioni di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art. 10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili, barrare la casella				1 <input type="checkbox"/>		
	VG31	Se le operazioni imponibili sono occasionali barrare la casella e				1 <input type="checkbox"/>		
	VG32	indicare l'imponibile e l'imposta degli acquisti destinati alle operazioni imponibili		1	2	,00 ,00		
	VG33	Se per l'anno 2007 sono state effettuate esclusivamente operazioni esenti barrare la casella (vedi istruzioni)				1 <input type="checkbox"/>		
	VG34	Se per l'anno 2007 ha avuto effetto l'opzione di cui all'art. 36 bis barrare la casella				1 <input type="checkbox"/>		
	Dati per il calcolo della percentuale di detrazione							
	VG35	Operazioni esenti relative all'oro da investimento effettuate dai soggetti di cui all'art. 19, co. 3, lett. d)		Operazioni esenti di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art. 10 non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili		Operazioni esenti di cui all'art. 10, n. 27-quinquies	Percentuale di detrazione (arrotondata all'unità più prossima) %	
	1	,00	2	,00	3	,00		
	4	,00	5	,00	6	,00	7	%
VG36	IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al rigo VF13				,00			
VG37	IVA detraibile per gli acquisti relativi all'oro effettuati dai soggetti diversi dai produttori e trasformatori ai sensi dell'art. 19, comma 5 bis				,00			
VG38	IVA ammessa in detrazione				,00			
Sez. 4 - Determinazione forfettaria dell'imposta o riduzione della base imponibile	VG40	Attività di agriturismo (art. 5, L. 413/1991) - IVA ammessa in detrazione				,00		
	VG41	Associazioni operanti in agricoltura (art. 78, L. 413/1991) - IVA ammessa in detrazione				,00		
	VG42	Regime agevolativo per spettacoli viaggianti e contribuenti minori (art.74 quater, comma 5)						
		Riduzione della base imponibile e della relativa imposta		1	2	IMPONIBILE IMPOSTA	,00 ,00	
VG43	Attività agricole connesse (art. 34-bis)				,00			
Sez. 5 - Imprese agricole (art. 34)			1	2	IMPONIBILE IMPOSTA			
	VG50	Riservato alle imprese agricole miste - Totale operazioni imponibili diverse				,00	,00	
	VG51					,00	,00	
	VG52					,00	,00	
	VG53					,00	,00	
	VG54	Operazioni imponibili agricole di cui alle sezioni 1 e 2 del quadro VE distinte per percentuale di compensazione, al netto delle				,00	,00	
	VG55	variazioni in diminuzione, per la determinazione dell'IVA detraibile forfettariamente				,00	,00	
	VG56					,00	,00	
	VG57					,00	,00	
	VG58					,00	,00	
	VG59					,00	,00	
	VG60	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno + / -)					,00	
	VG61	TOTALI Somma algebrica dei righi da VG51 a VG60				,00	,00	
	VG62	IVA detraibile imputata alle operazioni di cui al rigo VG50					,00	
VG63	Importo detraibile per le cessioni, anche intracomunitarie, dei prodotti agricoli di cui all'art. 34, primo comma, effettuate ai sensi degli articoli 8, primo comma, 38 quater e 72					,00		
VG64	TOTALE IVA ammessa in detrazione (VG61+VG62+ VG63)					,00		
Sez. 6 - IVA ammessa in detrazione	VG70	TOTALE rettifiche (indicare con il segno + / -)					,00	
	VG71	IVA ammessa in detrazione (rigo VF23 oppure VG38 o VG40 o VG41 o VG42 o VG43 o VG64) ±VG70] da riportare al rigo VL4					684,00	

ZUCCHETTI S.p.A. - Via Solferino, 1 - 26900 Lodi

Conferme al Provvedimento del 15/01/2008



CODICE FISCALE

0 5 8 7 4 9 0 1 2 1 6

QUADRI VJ-VH-VK
IMPOSTA RELATIVA A PARTICOLARI TIPOLOGIE DI OPERAZIONI,
LIQUIDAZIONI PERIODICHE,
SOCIETA' CONTROLLANTI E CONTROLLATE

Mod. N. 0 1

ZUCCHETTI S.p.A. - Via Soferino, 1 - 26900 Lodi

Conforme al Provvedimento del 15/01/2008

QUADRO VJ		1	IMPONIBILE	2	IMPOSTA	
DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA RELATIVA A PARTICOLARI TIPOLOGIE DI OPERAZIONI	VJ1	Acquisti di beni provenienti dallo Stato Città del Vaticano e dalla Repubblica di San Marino - art. 71, comma 2 - (inclusi acquisti di oro industriale, argento puro e beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8)				
	VJ2	Estrazione di beni da depositi IVA (art. 50-bis, comma 6, D.L. n. 331/1993)	,00		,00	
	VJ3	Acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti ai sensi dell'art. 17, comma 3		,00		,00
	VJ4	Operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lett. e)		,00		,00
	VJ5	Provvigioni corrisposte dalle agenzie di viaggio ai loro intermediari (art. 74-ter, comma 8)		,00		,00
	VJ6	Acquisti all'interno di beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8		,00		,00
	VJ7	Acquisti all'interno di oro industriale e argento puro (art. 17, comma 5)		,00		,00
	VJ8	Acquisti di oro da investimento imponibile per opzione (art. 17, comma 5)		,00		,00
	VJ9	Acquisti intracomunitari di beni e di prestazioni di servizi di cui all'art. 40, comma 4-bis, 5, 6 e 8 del D.L. n. 331/1993 (inclusi acquisti di oro industriale, argento puro e beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8)		,00		,00
	VJ10	Importazioni di beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8 senza pagamento dell'IVA in dogana (art. 70, comma 6)		,00		,00
	VJ11	Importazioni di oro industriale e argento puro senza pagamento dell'IVA in dogana (art. 70, comma 5)		,00		,00
	VJ12	Acquisti di tartufi da rivenditori dilettanti ed occasionali non muniti di partita IVA (art. 1, comma 109, legge n. 311/2004)		,00		,00
	VJ13	Acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile (art. 17, comma 6)		,00		,00
	VJ14	Acquisti di fabbricati strumentali imponibili per opzione (art. 10, n. 8 ter, lett. d)		,00		,00
	VJ15	TOTALE IMPOSTA (somma dei righi da VJ1 a VJ14) da riportare al rigo VL2				,00

QUADRO VH		CREDITI		DEBITI		CREDITI		DEBITI	
LIQUIDAZIONI PERIODICHE	VH1	1	,00	2	,00	VH7	,00		,00
	VH2		,00		,00	VH8	,00		,00
	VH3		,00		,00	VH9	359,00		,00
	VH4		,00		,00	VH10	,00		,00
	VH5		,00		,00	VH11	,00		,00
	VH6		,00		,00	VH12	,00		,00
						VH13	Acconto dovuto		,00
	Sez. 2 - Versamenti immatricolazione auto UE	VH20		,00					

QUADRO VK		DATI DELLA CONTROLLANTE				
SOCIETA' CONTROLLANTI E CONTROLLATE		Partita Iva	Ultimo mese di controllo	Denominazione		
Sez. 1 - Dati generali	VK1	1	2	3		
	VK2	Societa non operativa				
Sez. 2 - Determinazione dell'eccedenza d'imposta	VK20	Totale dei crediti trasferiti	,00	VK24	Eccedenza di credito compensata	,00
	VK21	Totale dei debiti trasferiti	,00	VK25	Eccedenza chiesta a rimborso dalla controllante	,00
	VK22	Eccedenza di debito (VK21 - VK20)	,00	VK26	Crediti di imposta utilizzati	,00
	VK23	Eccedenza di credito (VK20 - VK21)	,00	VK27	Interessi trimestrali trasferiti	,00
	Sez. 3 - Cessazione del controllo in corso d'anno	VK30	IVA sulle operazioni imponibili			,00
Dati relativi al periodo di controllo	VK31	IVA relativa a particolari tipologie di operazioni			,00	
	VK32	IVA ammessa in detrazione			,00	
	VK33	IVA detraibile per le operazioni occasionali rientranti nel regime previsto dall'art. 34-bis			,00	
	VK34	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali			,00	
	VK35	Interessi dovuti a seguito di ravvedimento			,00	
	VK36	Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche			,00	
	VK37	Versamenti a seguito di ravvedimento, comprensivi degli interessi			,00	
	VK38	Versamenti integrativi d'imposta			,00	
	VK39	Acconto riaccredito dalla controllante			,00	

SOTTOSCRIZIONE DELL'ENTE O SOCIETA' CONTROLLANTE

Firma



CODICE FISCALE

0 5 8 7 4 9 0 1 2 1 6

QUADRO VL
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE,
QUADRI COMPILATI

Mod. N. 0 1

QUADRO VL		DEBITI										CREDITI		
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE		VL1	IVA sulle operazioni imponibili (da rigo VE41)										5580,00	
		VL2	IVA relativa a particolari tipologie di operazioni (da rigo VJ15)										,00	
Sez. 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta		VL3	IVA a debito (somma dei rigi VL1 e VL2)										5580,00	
		VL4	IVA ammessa in detrazione (da rigo VG71)										684,00	
		VL5	IVA detraibile per le operazioni occasionali rientranti nel regime previsto dall'art. 34-bis										,00	
		VL6	IVA detraibile (somma dei rigi VL4 e VL5)										684,00	
		VL7	IMPOSTA DOVUTA (VL3 - VL6) O A CREDITO (VL6 - VL3)										4896,00 ¹	
Sez. 2 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito relativa a tutte le attività esercitate		VL20	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)										,00	
		VL21	Ammontare dei crediti trasferiti (*)										,00	
		VL22	Credito IVA risultante dalla dichiarazione per il 2006 compensato nel mod. F24										,00	
		VL23	Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2007 compensato nel mod. F24										,00	
		VL24	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali										,00	
		VL25	Interessi dovuti a seguito di ravvedimento										,00	
		VL26	Credito risultante dalla dichiarazione per il 2006										,00	
		VL27	Credito richiesto a rimborso in anni precedenti, computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio										,00	
		VL28	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto, di cui ricevuti da società di gestione del risparmio ²										,00	
		VL29	Ammontare versamenti periodici, da ravvedimento compresi gli interessi, interessi trimestrali, acconto										,00	
		VL30	Ammontare dei debiti trasferiti (*)										,00	
		VL31	Versamenti integrativi d'imposta										,00	
		VL32	IVA A CREDITO [(VL7 col. 2 + rigi da VL26 a VL31) - (VL7 col. 1 + rigi da VL20 a VL25)] ovvero										,00	
		VL33	IVA A DEBITO [(VL7 col. 1 + rigi da VL20 a VL25) - (VL7 col. 2 + rigi da VL26 a VL31)]										4896,00	
		VL34	Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale										,00	
		VL35	Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati in sede di dichiarazione annuale										,00	
		VL36	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale										49,00	
		VL37	Credito ceduto da società di gestione del risparmio ai sensi dell'art. 8 del D.L. n. 351/2001										,00	
		VL38	TOTALE IVA DOVUTA (VL33 - VL34 - VL35 + VL36)										4945,00	
		VL39	TOTALE IVA A CREDITO (VL32 - VL37)										,00	
		VL40	Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito annuale 2007										,00	
QUADRI COMPILATI		VA	VC	VD	VE	VF	VG	VJ	VH	VK	VL	VT	VX	VO
		X			X	X	X		X		X	X		

ZUCCHETTI S.p.A. - Via Solferino, 1 - 26900 Lodi

Conforme al Provvedimento del 15/01/2008



CODICE FISCALE

0 5 8 7 4 9 0 1 2 1 6

QUADRI VT - VX
SEPARATA INDICAZIONE DELLE OPERAZIONI EFFETTUATE
NEI CONFRONTI DI CONSUMATORI FINALI E SOGGETTI IVA,
DETERMINAZIONE DELL'IVA DA VERSARE O A CREDITO

QUADRO VT

SEPARATA INDICAZIONE
DELLE OPERAZIONI EFFETTUATE
NEI CONFRONTI DI CONSUMATORI
FINALI E SOGGETTI IVA

		1	2
Totale operazioni imponibili		27900,00	Totale imposta 5580,00
VT1	Ripartizione delle operazioni imponibili effettuate nei confronti di consumatori finali e di soggetti titolari di partita IVA	Operazioni imponibili verso consumatori finali	Imposta
		,00	,00
	Operazioni imponibili verso soggetti IVA	27900,00	Imposta 5580,00
		Operazioni imponibili verso consumatori finali	
		1	2
VT2	Abruzzo	,00	,00
VT3	Basilicata	,00	,00
VT4	Bolzano	,00	,00
VT5	Calabria	,00	,00
VT6	Campania	,00	,00
VT7	Emilia Romagna	,00	,00
VT8	Friuli Venezia Giulia	,00	,00
VT9	Lazio	,00	,00
VT10	Liguria	,00	,00
VT11	Lombardia	,00	,00
VT12	Marche	,00	,00
VT13	Molise	,00	,00
VT14	Piemonte	,00	,00
VT15	Puglia	,00	,00
VT16	Sardegna	,00	,00
VT17	Sicilia	,00	,00
VT18	Toscana	,00	,00
VT19	Trento	,00	,00
VT20	Umbria	,00	,00
VT21	Valle d'Aosta	,00	,00
VT22	Veneto	,00	,00

QUADRO VX

DETERMINAZIONE
DELL'IVA DA
VERSARE O
DEL CREDITO
D'IMPOSTA

VX1	IVA da versare o da trasferire (*)	,00
VX2	IVA a credito (da ripartire tra i righi VX4, VX5 e VX6) o da trasferire (*)	,00
VX3	Eccedenza di versamento (da ripartire tra i righi VX4, VX5 e VX6)	,00
VX4	Importo di cui si richiede il rimborso	,00
VX5	Importo da riportare in detrazione o in compensazione	,00
VX6	Importo ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale	,00

Per chi presenta la
dichiarazione con più
moduli compilare solo
nel modulo n. 01

(*)Le diciture in corsivo riguardano soltanto le società controllanti e controllate che aderiscono alla procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo di cui all'art. 73 u.c.



CODICE FISCALE

0 5 8 7 4 9 0 1 2 1 6

QUADRO VO
OPZIONI

Mod. N.

0 1

ZUCCHETTI S.p.A. - Via Solfarino, 1 - 26900 Lodi

Conforme al Provvedimento del 15/01/2008

QUADRO VO COMUNICAZIONI DELLE OPZIONI E REVOCHE		VO1 Art. 19 bis 2 - comma 4 - RETTIFICA DETRAZIONE PER BENI AMMORTIZZABILI		Opzione 1 <input type="checkbox"/>	
Sez. 1 - Opzioni, rinunce e revoche agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto	VO2 LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI (art. 7, D.P.R. n. 542/1999)	Opzione 1	<input type="checkbox"/>	Revoca 2	<input type="checkbox"/>
	AGRICOLTURA				
	VO3 - Art. 34, comma 6: Soggetti esonerati o semplificati - Art. 34, comma 11: Applicazione del regime ordinario IVA - Art. 34-bis: Applicazione del regime ordinario IVA	Rinuncia 1	<input type="checkbox"/>	Revoca 2	<input type="checkbox"/>
		Opzione 3	<input type="checkbox"/>	Revoca 4	<input type="checkbox"/>
		Opzione 5	<input type="checkbox"/>	Revoca 6	<input type="checkbox"/>
	VO4 Art. 36 - comma 3 - ESERCIZIO DI PIU' ATTIVITA'	Opzione 1	<input type="checkbox"/>	Revoca 2	<input type="checkbox"/>
	VO5 Art. 36 bis - DISPENSA DAGLI ADEMPIMENTI PER LE OPERAZIONI ESENTI	Opzione 1	<input type="checkbox"/>	Revoca 2	<input type="checkbox"/>
	VO6 Art. 74 - comma 1 - EDITORIA - Applicazione dell'imposta in relazione al numero delle copie vendute	Opzione 1	<input type="checkbox"/>	Revoca 2	<input type="checkbox"/>
	VO7 Art. 74 - comma 6 - INTRATTENIMENTI E GIOCHI - Applicazione del regime ordinario IVA	Opzione 1	<input type="checkbox"/>	Revoca 2	<input type="checkbox"/>
	VO8 ACQUISTI INTRACOMUNITARI - (art. 38, comma 6, D.L. 331/1993)	Opzione 1	<input type="checkbox"/>	Revoca 2	<input type="checkbox"/>
Sez. 2 - Opzioni e revoche agli effetti delle imposte sui redditi	VO9 CESSIONI DI BENI USATI - (art. 36, D.L. 41/1995)	Opzioni		Revoche	
		1	<input type="checkbox"/>	4	<input type="checkbox"/>
		2	<input type="checkbox"/>	5	<input type="checkbox"/>
		3	<input type="checkbox"/>	6	<input type="checkbox"/>
		4	<input type="checkbox"/>	7	<input type="checkbox"/>
		5	<input type="checkbox"/>	8	<input type="checkbox"/>
		6	<input type="checkbox"/>	9	<input type="checkbox"/>
		7	<input type="checkbox"/>	10	<input type="checkbox"/>
		8	<input type="checkbox"/>	11	<input type="checkbox"/>
		9	<input type="checkbox"/>	12	<input type="checkbox"/>
VO10 CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI (art. 41, D.L. 331/1993)	Opzioni		Revoche		
	1	<input type="checkbox"/>	4	<input type="checkbox"/>	
	2	<input type="checkbox"/>	5	<input type="checkbox"/>	
	3	<input type="checkbox"/>	6	<input type="checkbox"/>	
	4	<input type="checkbox"/>	7	<input type="checkbox"/>	
	5	<input type="checkbox"/>	8	<input type="checkbox"/>	
	6	<input type="checkbox"/>	9	<input type="checkbox"/>	
	7	<input type="checkbox"/>	10	<input type="checkbox"/>	
	8	<input type="checkbox"/>	11	<input type="checkbox"/>	
	9	<input type="checkbox"/>	12	<input type="checkbox"/>	
VO11	1	<input type="checkbox"/>	4	<input type="checkbox"/>	
	2	<input type="checkbox"/>	5	<input type="checkbox"/>	
	3	<input type="checkbox"/>	6	<input type="checkbox"/>	
	4	<input type="checkbox"/>	7	<input type="checkbox"/>	
	5	<input type="checkbox"/>	8	<input type="checkbox"/>	
	6	<input type="checkbox"/>	9	<input type="checkbox"/>	
	7	<input type="checkbox"/>	10	<input type="checkbox"/>	
	8	<input type="checkbox"/>	11	<input type="checkbox"/>	
	9	<input type="checkbox"/>	12	<input type="checkbox"/>	
VO12 CONTRIBUENTI CON CONTABILITA' PRESSO TERZI (art. 1, comma 3, D.P.R. 100/1998)	Opzione 1	<input type="checkbox"/>	Revoca 2	<input type="checkbox"/>	
VO13 Art. 10 - n. 11- APPLICAZIONE DELL'IVA ALLE CESSIONI DI ORO DA INVESTIMENTO	Opzione		Revoca 4		
	1	<input type="checkbox"/>	2	<input type="checkbox"/>	
VO14 Art. 74 quater- comma 5 - APPLICAZIONE DEL REGIME ORDINARIO IVA PER SPETTACOLI VIAGGIANTI E CONTRIBUENTI MINORI	Opzione 1	<input type="checkbox"/>	Revoca 2	<input type="checkbox"/>	
VO15 Art. 32-bis - APPLICAZIONE DEL REGIME ORDINARIO IVA	Opzione 1	<input type="checkbox"/>			
Sez. 3 - Opzioni e revoche agli effetti dell'IVA che delle imposte sui redditi	VO20 REGIME DI CONTABILITA' ORDINARIA PER LE IMPRESE MINORI (art. 18, comma 6, D.P.R. n. 600/1973)	Opzione 1	<input type="checkbox"/>	Revoca 2	<input type="checkbox"/>
	VO21 REGIME DI CONTABILITA' ORDINARIA PER GLI ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI (art. 3, comma 2, D.P.R. n. 695/1996)	Opzione 1	<input type="checkbox"/>	Revoca 2	<input type="checkbox"/>
	VO22 DETERMINAZIONE DEL REDDITO NEI MODI ORDINARI PER LE ALTRE ATTIVITA' AGRICOLE (art. 56-bis, comma 5, D.P.R. 917/1986)	Opzione 1	<input type="checkbox"/>	Revoca 2	<input type="checkbox"/>
	VO23 DETERMINAZIONE DEL REDDITO AGRARIO PER LE SOCIETA' AGRICOLE (art. 1, comma 1093, L. 27/12/2006, n. 296)	Opzione 1	<input type="checkbox"/>		
Sez. 4 - Opzione agli effetti dell'imposta sugli intrattenimenti	VO30 APPLICAZIONE DISPOSIZIONI LEGGE N. 398/1991 Determinazione forfetaria dell'IVA e dei redditi	Opzione 1	<input type="checkbox"/>	Revoca 2	<input type="checkbox"/>
	VO31 ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 78, comma 8, L. 413/1991)	Opzione 1	<input type="checkbox"/>	Revoca 2	<input type="checkbox"/>
	VO32 AGRITURISMO - Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari (art. 5, L. 413/1991)	Opzione 1	<input type="checkbox"/>	Revoca 2	<input type="checkbox"/>
Sez. 5 - Opzione agli effetti dell'IRAP	VO40 APPLICAZIONE IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI NEI MODI ORDINARI (art. 4, D.P.R. 544/1999)	Opzione 1	<input type="checkbox"/>	Revoca 2	<input type="checkbox"/>
	VO50 DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE IRAP DA PARTE DEI SOGGETTI PUBBLICI CHE ESERCITANO ANCHE ATTIVITA' COMMERCIALI (art.10-bis, comma 2, D.Lgs. n. 446/1997 e successive modificazioni)	Opzione 1	<input type="checkbox"/>	Revoca 2	<input type="checkbox"/>

Sez. IX Dati concernenti il versamento dell'imposta	IQ95	Totale imposta				1			727,00	
	IQ96	Credito d'imposta							,00	
	IQ97	Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione							,00	
	IQ98	Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24							,00	
	IQ99	Acconti versati					2		,00	
			(di cui sospesi	1		,00)				,00
	IQ100	Importo a debito					1			727,00
	IQ101	Importo a credito							,00	
Sez. X Dati rilevanti per l'applicazione della Convenzione con gli Stati Uniti	IQ102	Ammontare dei costi del lavoro dipendente e assimilati indeducibili				1			,00	
	IQ103	Interessi passivi e altri oneri finanziari indeducibili							,00	
	IQ104	Importo accreditabile							,00	
Sez. XI Deduzioni per lavoro dipendente	IQ105	Retribuzioni, oneri e spese relative ai dipendenti per i quali si fruisce di una o più deduzioni IRAP				1			,00	
	IQ106	Contributi assicurativi		Dipendenti		Deduzione				
			1		1	2		13,00		
	IQ107	Deduzione forfetaria				Deduzione				
			1	Dipendenti		2		,00		
	IQ108	Contributi previdenziali ed assistenziali				Deduzione				
						2		,00		
	IQ109	Spese per apprendisti, disabili, personale con contratto di formazione e lavoro, addetti alla ricerca e sviluppo				Deduzione				
						2		,00		
	IQ110	Deduzione di 2.000 euro fino a 5 dipendenti				Deduzione				
				Dipendenti		2		,00		
	IQ111	Deduzione "base" per incremento occupazionale				Deduzione				
			1			2		,00		
	IQ112	"Ulteriore" deduzione per incremento occupazionale				Deduzione				
						2		,00		
	IQ113	Somma dei righi da IQ106 col. 2 a IQ112 col. 2				1			13,00	
	IQ114	Somma delle eccedenze delle deduzioni rispetto alle retribuzioni							,00	
	IQ115	Totale deduzioni per lavoro dipendente							13,00	
Sez. XII Rideterminazione dell'acconto	IQ116		Valore della produzione rideterminato	Imposta rideterminata	Acconto rideterminato	Conguaglio 2 ^a rata				
		1		2	3	4				
			,00	,00	,00	,00			,00	

(*) Da compilare per i soli modelli predisposti su fogli singoli, ovvero su moduli meccanografici a striscia continua.

PŘÍLOHA P III: VÝVOJ SLOŽENÉ DAŇOVÉ KVÓTY (V %)
V ZEMÍCH EU

	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
Belgie	43.8	44.4	44.9	45.5	45.5	45.2	45.2	45.3	44.9	45.0	44.9	44.6
Bulharsko	-	-	-	-	-	32.6	31.4	30.0	32.6	33.9	34.1	34.4
Česká republika	36.2	34.7	35.0	33.3	34.0	33.8	34.0	34.8	35.7	37.4	37.1	36.2
Dánsko	48.8	49.2	48.9	49.3	50.1	49.4	48.4	47.8	48.0	49.0	50.7	49.1
Německo	39.8	40.7	40.7	40.9	41.7	41.9	40.0	39.5	39.6	38.8	38.7	39.3
Estonsko	37.8	35.1	35.2	34.7	33.9	31.3	30.5	31.1	30.9	30.9	30.6	31.0
Irsko	33.1	33.1	32.4	31.7	31.8	31.7	29.8	28.5	29.0	30.4	30.8	32.6
Řecko	29.1	29.4	30.6	32.5	33.3	34.6	33.0	33.4	32.3	31.3	31.3	31.4
Španělsko	32.7	33.1	33.2	33.0	33.6	33.9	33.5	33.9	33.9	34.5	35.6	36.5
Francie	42.7	43.9	44.1	44.0	44.9	44.1	43.8	43.1	42.9	43.2	43.8	44.2
Itálie	40.1	41.8	43.7	42.5	42.5	41.8	41.5	40.9	41.3	40.6	40.6	42.3
Kypr	26.7	26.4	25.8	27.7	28.0	30.0	30.9	31.2	33.0	33.4	35.5	36.6
Lotyšsko	33.2	30.8	32.1	33.7	32.0	29.5	28.5	28.2	28.5	28.5	29.0	30.1
Litva	28.5	27.9	31.0	32.0	31.8	30.2	28.7	28.4	28.2	28.3	28.8	29.7
Lucembursko	37.1	37.6	39.3	39.4	38.3	39.1	39.8	39.3	38.3	37.3	37.8	35.6
Maďarsko	41.6	40.6	39.0	39.0	39.1	38.5	38.3	37.9	37.6	37.6	37.4	37.2
Malta	26.8	25.4	27.5	25.6	27.3	28.2	30.4	31.5	31.4	33.1	33.7	33.8
Nizozemí	40.2	40.2	39.7	39.4	40.4	39.9	38.3	37.7	37.4	37.5	37.9	39.5
Rakousko	41.3	42.6	44.0	44.0	43.7	42.8	44.7	43.7	43.1	42.8	42.0	41.8
Polsko	37.1	37.2	36.5	35.4	34.9	32.6	32.2	32.7	32.2	31.5	32.8	33.8
Portugalsko	31.9	32.8	32.9	33.1	34.1	34.3	33.9	34.7	34.8	34.1	35.1	35.9
Rumunsko	-	-	-	-	-	-	27.8	28.1	27.7	27.4	27.9	28.6
Slovinsko	40.2	39.1	38.0	38.8	39.2	38.0	38.2	38.6	38.8	38.9	39.3	39.1
Slovensko	40.2	39.4	37.2	36.6	35.3	34.0	33.0	33.1	33.1	31.6	31.5	29.3
Finsko	45.7	47.0	46.3	46.1	45.8	47.2	44.6	44.6	44.0	43.4	44.0	43.5
Švédsko	47.9	50.3	50.8	51.5	51.8	51.8	49.9	47.9	48.3	48.7	49.5	48.9
Velká Británie	35.1	35.0	35.5	36.5	36.9	37.4	37.1	35.6	35.3	35.7	36.6	37.4
EU-27												
HDP – vážený průměr	39.6	40.3	40.5	40.5	41.0	40.7	39.8	39.2	39.1	39.0	39.3	39.9