

# **Návrhy daňové reformy v USA v roce 2017**

Martin Jareš

Česká zemědělská univerzita

# Unified Framework for Fixing Our Broken Tax Code

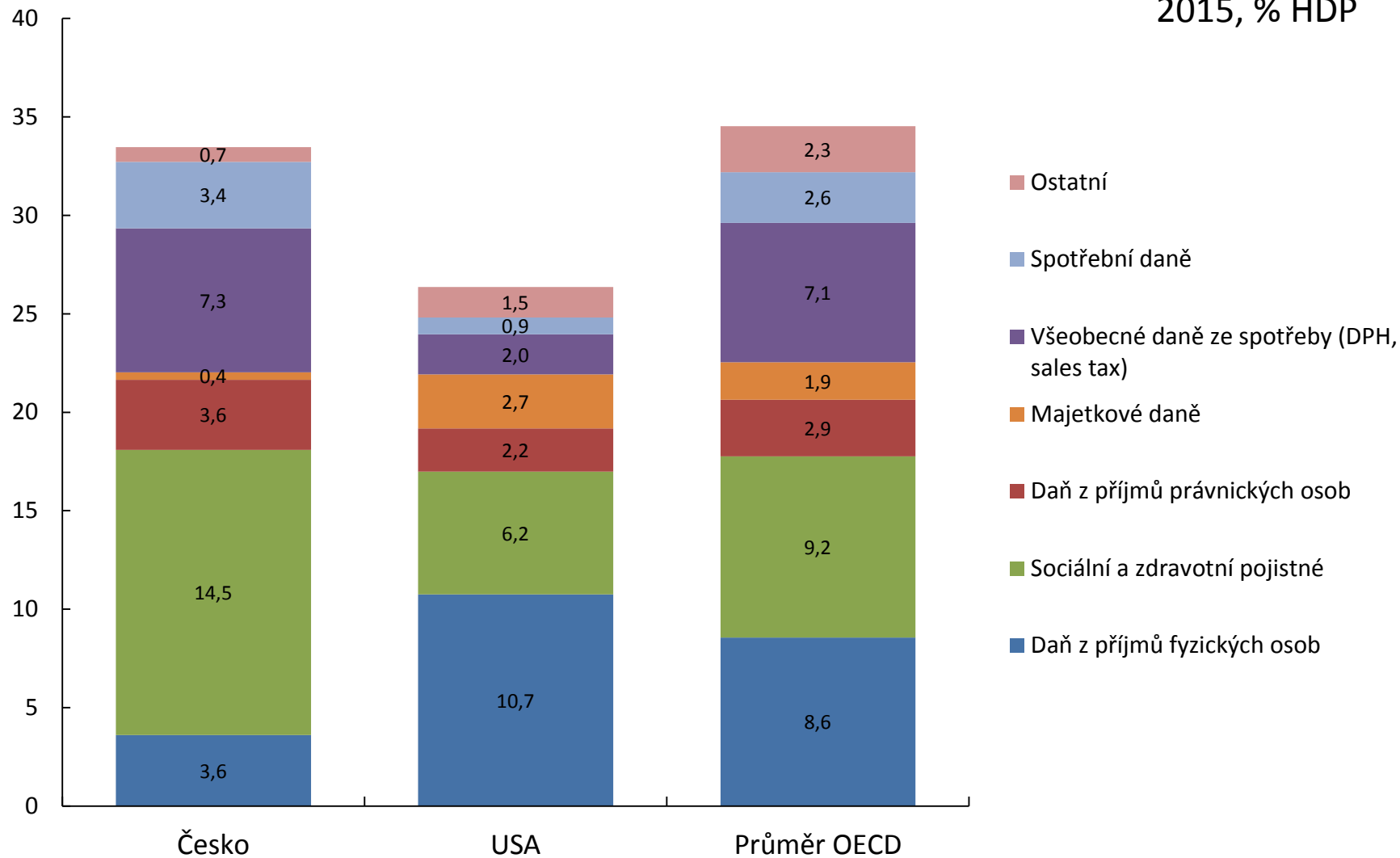
- Výsledek diskusí Bílého domu a Kongresu
  - The Trump Tax Plan
  - Sněmovna reprezentantů: „A Better Way“
- Stále není příliš konkrétní
- Zatím smíšená hodnocení

# Americký daňový systém

- Hlavní principy jsou obdobné jako v ČR (a dalších zemích OECD), ale existuje několik zásadních odlišností
- Daně jsou stanovovány na federální, státní a místní úrovni

# Porovnání struktury daňových příjmů

2015, % HDP



# Federal Insurance Contributions Act

- Obdobné sociálnému pojištění v ČR
- Výnosy směřují do
  - Old-Age, Survivors, and Disability Insurance
  - Medicare
- Sazby:
  - zaměstnanci: 7,65 % hrubé mzdy
  - zaměstnavatelé: 7,65 % hrubé mzdy
  - podnikatelé: 15,3 % z 92,35 % zisku
- Beze změn

# Sales Tax a Excise Tax

- Sales tax
  - vybírána státy (všechny kromě pěti)
  - základem daně je maloobchodní obrat
  - nejvyšší sazba: 7,25 % (Kalifornie)
  - dodávky z jiných států osvobozeny
- Spotřební daně
  - federální: minerální oleje, tabák, alkohol, letenky, zdravotní pojistky (financování Obamacare)
  - státní: např. marihuana, pneumatiky, mobilní telefony
- Beze změn

# Estate tax

- Daň dědická
- Sazby 18 % až 40 %
- Reforma navrhuje její zrušení

# Income tax

- Poplatníky jsou rezidenti a všichni občané USA
- Základem daně hrubý příjem snížený o obchodní odpočty a osobní odpočty
- Osobní odpočty:
  - základní na poplatníka a děti
  - poplatník si může vybrat:
    - standardní (paušální), anebo
    - skutečně vynaložené výdaje + Alternative minimum tax
- Sazby daně: 10 % až 39,6 % (7 pásem)
  - nižší sazby pro kapitálové příjmy
- Slevy na dani: na dítě, na vzdělání atd.



# Income tax – reforma

- Zvýšení základního odpočtu, čímž řada domácností přestane platit daň z příjmů
- Snížení počtu daňových pásem ze 7 na 3
  - 12 %, 25 % a 35 %
  - příjmy z podnikání max. 25 %
  - dodatečná nejvyšší sazba?
- Zrušení většiny odpočtů a slev, zvýšení paušálního odpočtu
- Zrušení odpočtu na děti a zvýšení slevy na děti
- Zrušení Alternative minimum tax

# Corporate income tax

- Základem daně je zisk korporací pro daňové účely
  - účetní zisk se nepoužívá
- Sazba daně: 35 %
  - navíc státní daně, dohromady cca 39 %
  - nejvyšší v OECD, třetí nejvyšší na světě
- Dividendy placené americkým mateřským firmám zdaněny v USA

# Corporate income tax - reforma

- Snížení sazby na 20 %
  - Původní návrh D. Trumpa byl 15 %
- Okamžitý odpis investic
  - po dobu pěti let?
- Omezení daňové uznatelnosti úroků
- Zrušení odpočtu pro domácí výrobce a řady dalších úlev
- Ponechání odpočtu na VaV a výstavbu sociálního bydlení

# Mezinárodní aspekty

- Osvobození dividend ze zahraničí, pokud má americká matka účast aspoň 10 %
- Zahraniční zisky amerických korporací zdaněny nižší sazbou?
  - cílem je vyrovnání podmínek mateřských firem sídlících v USA a mimo USA

# Border adjustment

- Byl součástí původního návrhu Sněmovny reprezentantů
  - prezident Trump navrhoval spíše úpravu dovozních cel
- Cílem byla podpora přesunu výroby do USA
- Vývozy měly být osvobozeny od základu daně z příjmů
- Dovozy neměly být daňově odečitatelné
- Zřejmě by bylo v rozporu s pravidly WTO
- Myšlenka vyvolala odpor a byla opuštěna
  - maloobchodníci (Walmart)
  - energetické společnosti, dováží ropu z Kanady

# Reakce v tisku

- *Donald Trump's tax plan could hurt the economy ... in the long run (CNN, 10/2016)*
- *Trump Tax Cuts Could Jump-Start Global Economy, World Bank Says (Bloomberg, 1/2017)*
- *No, Trump's Tax Cuts Won't Pay for Themselves (Time, 1/2017)*
- *Most entrepreneurs are optimistic Trump will rewrite tax code that 'strangles them' (CNBC, 6/2017)*
- *Trump Tax Plan Benefits Wealthy, Including Trump (New York Times, 9/2017)*
- *Trump's Tax Plan: The Good, The Bad And The Ugly (Forbes, 9/2017)*
- *America needs Trump's tax reform plan (don't believe the media scare tactics) (Fox News, 10/2017)*
- *The Trump administration's tax plan is an atrocity (The Washington Post, 10/2017)*
- *Trump administration hits out at IMF over tax reforms (Financial Times, 10/2017)*
- *Goldman Sachs: Tax cuts would only boost growth 0.2 points (The Hill, 10/2017)*

# Ekonomické dopady

- Zatím nelze přesně stanovit
- Pozitivní dopad na hospodářský růst, i když ne výrazně velký
- Dopady snížení sazeb se jeví jako mnohem větší než dopady rozšiřování základu daně => vyšší deficit
- Z cca 80 % snížení daní budou benefitovat domácnosti s příjmy nad 900 tisíc dolarů ročně (cca top 2 %)