

Warszawa, dnia 25 listopada 2015 roku

Opodatkowanie osób fizycznych
– ze szczególnym uwzględnieniem osób o najwyższych dochodach –
w wybranych krajach Unii Europejskiej

Niniejsza informacja stanowi odpowiedź na pytanie skierowane przez Przewodniczącego Komisji Budżetu i Finansów Publicznych dotyczące problemu opodatkowania kadry kierowniczej spółek z większościovym udziałem Skarbu Państwa w krajach Unii Europejskiej, a w przypadku braku specjalnych uregulowań w powyższej sprawie podanie wysokości podatku obejmującego grupę podatników o najwyższych dochodach w wybranych krajach Unii Europejskiej.

Kwerenda w dostępnych źródłach wykazała, że dochody kadry kierowniczej spółek, w tym członków zarządu i rad nadzorczych, podlegają w krajach europejskich opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych na zasadach ogólnych (zasada powszechności opodatkowania).

W trakcie kwerendy nie natrafiono natomiast na rozwiązania dotyczące zasad szczególnego opodatkowania dochodów osób zarządzających spółkami z udziałem Skarbu Państwa.

Poniższa tabela zawiera zestawienie danych dotyczące skali podatku od osób fizycznych w krajach o najwyższych progach podatkowych obejmujących grupy podatników o najwyższych dochodach w roku 2015 oraz w Polsce.

Kraj	Kwota wolna od podatku (w euro)	Progi podatkowe	Kwota, powyżej której obowiązuje opodatkowanie według najwyższej stawki (w euro)
Polska	729,00 ¹	18%, 32%	20 172,00 ²
Francja*	9 690,00	14%, 30%, 41%, 45%	151 956,00
Hiszpania**	17 707,00	20%, 25%, 31%, 39%, 47%	60 000,00
Holandia ***	2 103,00	36,50%, 42%, 42%, 52%	57 585,00
Niemcy****	8 354,00	14%, 23,97%, 42%, 45%	250 730,00
Szwecja*****	2 034,00 ³	31,56%, 51,56%, 56,56%	66 487,03 ⁴
Wielka Brytania	15 056,84 ⁵	20%, 40%, 45%	213068,44 ⁶

* We Francji dla najlepiej zarabiających przewiduje się dodatkowe opodatkowanie dochodu (*contribution exceptionnelle sur les hauts revenus*) stosowane od roku podatkowego 2011. Podatek ten ma obowiązywać do roku, w którym deficyt budżetowy wyniesie zero. Dodatkowe opodatkowanie wynosi:

- 3% w odniesieniu do części dochodu przekraczającej 250 000 EUR dla osób samotnych oraz przekraczającej 500 000 EUR dla rodzin
- 4% dla kwot przewyższających próg podatkowy odpowiednio 500 000 EUR i 1 000 000 EUR.

W konsekwencji, maksymalna stawka podatku dla najlepiej zarabiających podatników wyniesie 49%.

Z początkiem 2014 r. wszedł w życie we Francji podatek w wysokości 75% dla najbogatszych podatników (o dochodach powyżej 1 mln euro). Podatek ten obowiązywał do końca 2014 r. W 2015 r. przepis dotyczący 75% opodatkowania najbogatszych podatników został usunięty z francuskiego prawa podatkowego.

** W Hiszpanii każda wspólnota autonomiczna ustala własne stawki podatkowe. Powyższe stawki odnoszą się do Madrytu. W niektórych wspólnotach, jak Katalonia czy Andaluzja progi podatkowe są wyższe i wynoszą 49%.

¹ 3 091 PLN

² 85 528 PLN

³ 18 800 SEK

⁴ 616 100 SEK

⁵ 10 600 GBP

⁶ 150 000 GBP

***Wskazane w tabeli dwie pierwsze stawki obejmują również składkę na ubezpieczenie społeczne, która wynosi 28,15%. Progi podatkowe wynoszą więc odpowiednio 8,35% i 13,85%.

Dla emerytów dwie pierwsze stawki to 18,60% i 24,1%, a zawarta w nich składka na ubezpieczenie społeczne wynosi 10,25%. W tym wypadku progi podatkowe wynoszą odpowiednio 8,35% i 13,85%.

Dwie najwyższe stawki (42% i 52%) nie zawierają składek na ubezpieczenie społeczne.

****W Niemczech prawo daninowe nakłada na mieszkańców landów zachodnich dodatkowy podatek dochodowy zwany solidarnościowym, w wysokości 5,5% na rzecz przyłączonych w 1990 roku wschodnich landów (dawne NRD). Planuje się zniesienie tego podatku w 2019 roku.

*****Szwecja ma dwuczłonowy system podatku dochodowego od osób fizycznych, na który składa się podatek gminny i krajowy. Podatek gminny jest określony przez władze lokalne i średnio w skali kraju wynosi 31,56%, natomiast podatek krajowy jest progresywny i wynosi 20% i 25%. Podatnicy o dochodach poniżej 46 425,45 Euro (430 200 SEK) płacą jedynie podatek gminny.

Konieczne jest poczynienie zastrzeżenia, że wobec niezwykle skomplikowanej materii oraz różnych systemów podatkowych obowiązujących w krajach Unii Europejskiej, w przedstawionej informacji ograniczono się do elementów podstawowych dotyczących opodatkowania dochodów osób fizycznych bez uwzględnienia wielu odliczeń, obowiązujących ulg i przywilejów związanych m.in. z realizacją polityki prorodzinnej, obowiązujących w przedstawionych krajach.

Wybrane na potrzeby niniejszej informacji elementy systemu podatkowego umożliwiły odpowiedź na przedmiotowe pytanie.

Źródła:

European tax handbook 2015/ ed. Marnix Schellekens: International Bureau of Fiscal Documentation, Amsterdam 2015

Taxation trends in the European Union, 2014 edition, Eurostat Statistical Book, http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/gen_info/economic_analyses/tax_structures/2014/report.pdf

<https://www.service-public.fr/>

<https://www.gov.uk/income-tax-rates/current-rates-and-allowances>