

---

## Kapitola 4: Ekonomické důsledky daní

---

**Cíl kapitoly:** Cílem kapitoly je definovat a posoudit ekonomické důsledky daní. Dílčím cílem je zamyslet se nad daňovými principy a jejich aktuální aplikací v českém daňovém systému. Dalším dílčím cílem je nastínit faktory ovlivňující velikost daňových výnosů. Tyto poznatky jsou opět doplněny o aktuální situaci panující v České republice.

---

**Klíčové pojmy:** Spravedlnost, Lorenzova křivka, efektivnost, důchodový efekt, substituční efekt, daňové břemeno, Ramseyovo pravidlo, Lafferova křivka, daňová kvóta, den daňové svobody, daňový přesun, daňový únik.

---

### 4.1 Daňové principy

Jako první se daňovými principy zabýval Smith a pojednával o nich ve svých daňových kánonech. Tento definoval následující daňové principy:

- spravedlnost
- pohodlnost pro poplatníka (vybírat daně tehdy, kdy se to poplatníkovi nejvíce hodí)
- určitost a průhlednost (zahrnuje rovněž požadavek na daňovou jistotu)
- úspornost (obsahuje požadavek na efektivnost).<sup>94</sup>

Současné základní daňové principy vychází z funkcí veřejných financí, tedy požadavek na efektivnost, spravedlnost a makroekonomickou stabilitu (někdy též označovanou za makroekonomickou pružnost). K těmto třem základním principům se dále přidává princip perfektnosti a politické průhlednosti a daňových stimulů.<sup>95</sup>

**Spravedlnost** je v daňové teorii vnímána z dvojího pohledu. Prvně se jedná o schopnost poplatníka platit daň, ale rovněž by mělo být přihlíženo

---

<sup>94</sup> Tomášková, E. *Veřejné finance*. Brno: Masarykova univerzita, 2006.

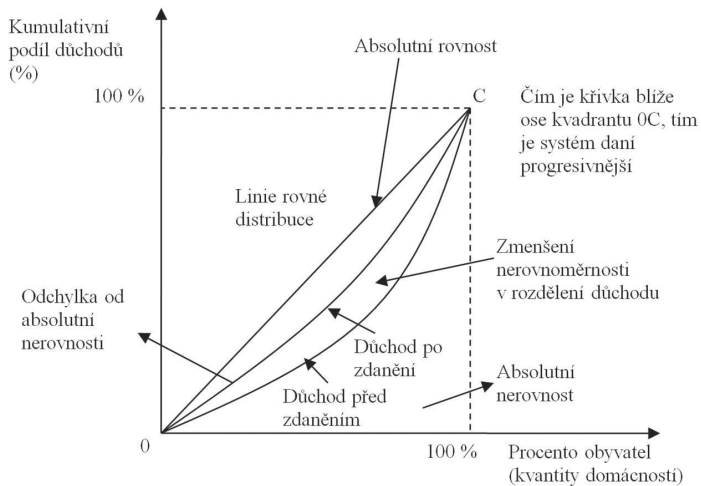
<sup>95</sup> Kubátová, K. *Daňová teorie: úvod do problematiky*. Praha: ASPI, a.s., 2006.

k užitku, který poplatníkovi ze zdanění plyne. Rozeznáváme tak dva druhy spravedlnosti:

- horizontální spravedlnost - v sobě zahrnuje požadavek, že poplatníci se stejnou schopností platit daň by měli státu odvádět stejně, bez ohledu na věk, rasu, pohlaví apod.
- vertikální spravedlnost je pak založena na tom, že poplatník s větší schopností platit daň, by měl platit vyšší daň než poplatník s nižší schopností platit daň. Vertikální spravedlnost doporučuje používat mírně progresivní sazby daně. Výrazná progresse se nedoporučuje, protože se předpokládá, že by jejím zavedením mohlo dojít k stimulaci poplatníka a poklesu celkového daňového výnosu.

Vliv progresivního zdanění znázorňuje tzv. Lorenzova křivka, viz Obrázek 16. Křivka ukazuje vztah mezi absolutní rovností, absolutní nerovností a skutečnou nerovností v rozdělení bohatství. Jinak řečeno, např. 40 % domácností s nízkým příjmem dostává 25 % důchodu. Absolutní rovnost pak platí tehdy, pokud všechny domácnosti dostávají stejný důchod, v grafu je vyznačena přímkou dokonalé rovnosti. Absolutní nerovnost je pak stav, kdy jedna domácnost dostává v ekonomice všechny příjmy, a ostatní nic nedostávají.

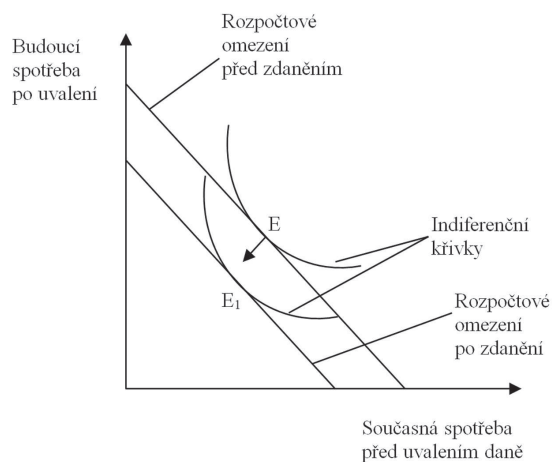
**Obrázek 16:** Lorenzova křivka



**Zdroj:** Peková, J. *Veřejné finance – úvod do problematiky*. Praha: ASPI, a. s., 2005.

**Úspornost nebo též efektivnost** daní je založena na předpokladu, že daně nebudou ve společnosti způsobovat velké distorze v cenách a užítku. Tedy neměly by být výrazné rozdíly v ceně a užítku u produktu zatíženého a nezatíženého daní. Náklady distorze zahrnují náklady na vyhnutí se dani a náklady na přesun spotřeby na méně zdaněný substitut. Nedistorzní daně jsou např. paušální daně, u kterých nedochází k substituci, způsobují pouze důchodový efekt (např. DPH). Mají za následek rozpočtové omezení poplatníka, viz Obrázek 17.

**Obrázek 17:** Důchodový efekt



**Zdroj:** Peková, J. *Věřejné finance – úvod do problematiky*. Praha: ASPI, a. s., 2005.

Distorzní daně pak kromě důchodového efektu ovlivňují i chování poplatníka a způsobují rovněž substituční efekt (např. spotřební daně). Substituční efekt je spojený se změnou preferencí plátce daně ve vztahu se změnou mezního užítku a způsobuje újmu jak poplatníku daně (pocit menšího užítku z výrobku či finanční ztráta apod.), tak rovněž státu, který bude mít menší objem daňových výnosů, viz Obrázek 18.