
Důchodové daně

Obsah přednášky

1. Daně z příjmů fyzických osob
 1. Historie
 2. Výnos daně
 3. Teorie osobní důchodové daně
 4. Jiné daně z osobních důchodů
2. Daně z příjmů právnických osob
3. OECD a koordinace daní

Historie osobních důchodových daní

- poprvé zavedeny v roce 1799
- v Rakousku v roce 1812 zavedena výdělková daň, PIT od roku 1849
- dnes téměř ve všech státech, kromě daňových oáz (Bahamy, Bahrain, Island, Kuvait, Omán)
- sazby a jejich počet mezi světovými válkami a hlavně po 2. sv. válce rostly - 90%
- 70. - 80. léta snížení sazeb a jejich počtu
- dnes změna daňového mixu

Výnos daně

- patří k výnosově nejsilnějším ze všech daní
- v ČR v roce 2005 144 mld z 643 mld (22,4 %) daňových příjmů a HDP kolem 2907 mld (5,0 %) – podíl postupně roste, v roce 2001 4,5 % HDP
- u méně vyspělých zemí daň méně významná (souvisí to i se složitostí daně - klade nároky na vzdělání, kulturu společnosti a daňovou morálku)
- Výnos daně a srovnání – viz Revenue Statistics 1965-2005 - 2006 Edition

Table 6 - Tableau 6.

Tax revenue of main headings as percentage of GDP

Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du PIB

2004

	1000 Income & Profits Revenu & Bénéfices	2000 Social Security Sécurité Sociale	3000 Payroll Salaires	4000 Property Patrimoine	5000 Goods & Services Biens & Services	6000 Other Autres	
Canada	15.6	5.1	0.7	3.4	8.7	0.1	Canada
Mexico	4.7	3.1	0.2	0.3	10.5	0.1	Mexique
United States	11.1	6.7	-	3.1	4.7	-	Etats-Unis
Australia	18.2	-	1.4	2.7	8.9	-	Australie
Japan	8.5	10.0	-	2.6	5.3	0.1	Japon
Korea	6.9	5.1	0.1	2.8	8.9	0.9	Corée
New Zealand	21.7	-	-	1.8	12.0	-	Nouvelle-Zélande
Austria	12.5	14.4	2.6	0.6	12.0	0.4	Autriche
Belgium	17.4	14.1	-	1.8	11.3	0.0	Belgique
Czech Republic	9.7	16.2	-	0.4	12.0	0.0	République tchèque
Denmark ¹	29.5	1.2	0.2	1.8	16.0	0.0	Danemark ¹
Finland	17.1	11.9	-	1.1	14.0	0.0	Finlande
France ¹	10.1	16.1	1.1	3.3	11.1	1.6	France ¹
Germany	9.5	14.1	-	0.9	10.1	0.0	Allemagne
Greece	8.2	12.1	-	1.5	13.0	-	Grèce
Hungary	9.0	11.5	0.9	0.9	15.5	0.3	Hongrie
Iceland	17.0	3.2	-	2.5	15.9	0.1	Islande
Ireland	11.8	4.5	0.2	2.1	11.4	-	Irlande
Italy	12.9	12.5	-	2.5	10.8	2.3	Italie
Luxembourg	12.6	10.7	-	3.0	11.5	0.1	Luxembourg
Netherlands	9.2	13.8	-	2.0	12.0	0.2	Pays-Bas
Norway ¹	20.3	9.5	-	1.1	13.1	-	Norvège ¹
Poland	6.1	14.0	0.3	1.3	12.4	-	Pologne
Portugal*	8.3	11.0	-	1.6	13.3	0.2	Portugal*
Slovak Republic ¹	5.7	11.9	-	0.6	12.1	-	République slovaque ¹
Spain ¹	9.8	12.1	-	2.8	9.8	0.2	Espagne ¹
Sweden	19.0	14.3	2.4	1.6	13.0	0.1	Suède
Switzerland	12.7	7.1	-	2.5	6.9	-	Suisse
Turkey	6.9	7.5	-	1.0	14.9	1.0	Turquie
United Kingdom	13.2	6.8	-	4.3	11.5	-	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>							<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	12.5	9.4	0.3	1.9	11.4	0.2	OCDE Total
OECD America	10.4	5.0	0.3	2.3	8.0	0.1	OCDE Amérique
OECD Pacific	13.8	3.8	0.4	2.5	8.8	0.2	OCDE Pacifique
OECD Europe	12.5	10.9	0.3	1.8	12.3	0.3	OCDE Europe
EU 19	12.2	11.7	0.4	1.8	12.3	0.3	UE 19
EU 15	13.4	11.3	0.4	2.1	12.1	0.3	UE 15

Table 46 - Tableau 46.

CZECH REPUBLIC - REPUBLIQUE TCHEQUE

Details of tax revenue, in millions of koruny

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2003	2004
TOTAL TAX REVENUE							550 230	773 422	961 899	1 063 847
Total tax revenue exclusive of custom duties										1 060 331
1000 Taxes on income, profits and capital gains							137 616	175 846	243 657	267 330
1100 Of individuals							70 361	99 668	125 541	135 029
1110 On income and profits							70 361	99 668	125 541	135 029
Wages and salaries withholding							46 024	73 474	95 179	102 985
Of unincorporated individuals							15 328	17 254	23 033	25 809
Withheld on interest and dividends paid to individuals							9 009	8 940	7 329	6 235
1120 On capital gains							-	-	-	-
1200 Corporate							67 255	76 178	118 116	132 301
1210 On profits							67 255	76 178	118 116	132 301
Profit tax							58 779	68 945	104 070	125 550
Withheld on interest and dividends paid to corporations							8 476	7 233	13 574	6 198
Levy on lottery revenue							-	-	472	553
1220 On capital gains							-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200							-	-	-	-
2000 Social security contributions							227 415	341 744	419 323	449 620
2100 Employees							54 536	77 272	94 864	101 323
Retirement							30 887	40 489	49 752	53 463
State employment policy							63	2 492	3 062	3 292
Sick leave							4 921	6 852	8 418	9 049
Health insurance							18 665	27 439	33 632	35 519
2110 On a payroll basis							54 536	77 272	94 864	101 323
2120 On an income tax basis							-	-	-	-
2200 Employers							148 342	220 124	269 231	287 240
Retirement							92 430	121 464	150 608	176 811
State employment policy							462	19 933	23 134	9 916
Sick leave							14 720	20 555	25 258	27 145
Health insurance							37 330	54 879	67 265	71 036
Penalties							3 400	3 293	2 966	2 332
2210 On a payroll basis							148 342	220 124	269 231	287 240
2220 On an income tax basis							-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed							24 537	44 348	55 228	61 057

Table 38 - Tableau 38.

Estimates of tax revenues - Estimations des recettes fiscales
billions of national currency - milliards de monnaie nationale

2005

	Australia	Austria	Belgium	Canada	Czech Republic	Denmark	Finland	France ¹	Germany	Greece	Hungary
1000 Taxes on income, profits and capital gains		29.4	53.0	223.3	275.5	467.0	26.5	177.7	220.1		1 929.9
1100 Of individuals		22.8	41.0	168.2	140.3	379.5	21.2	130.3	179.5		1 464.3
1200 Corporate		5.6	12.0	49.0	135.2	56.0	5.2	47.4	40.5		465.6
1300 Unallocable between 1100 and 1200		1.1	0.0	6.2	-	31.5	-	-	-		-
2000 Social security contributions		35.5	41.6	67.9	481.5	17.1	18.8	279.1	311.6		2 547.2
2100 Employees		14.3	-	27.4	108.3	16.6	3.4	70.6	136.0		514.1
2200 Employers		16.5	-	38.3	307.5	0.5	14.1	189.3	150.0		2 000.1
2300 Self-employed or non-employed		4.7	-	2.2	65.7	-	1.3	19.2	25.6		2.1
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300		-	41.6	-	-	-	-	-	-		30.9
3000 Taxes on payroll and workforce		6.3	-	9.4	-	3.0	-	20.4	-		178.6
4000 Taxes on property		1.3	5.0	46.4	13.0	29.3	1.9	59.2	19.2		186.1
4100 Recurrent taxes on immovable property		0.6	-	38.0	5.0	17.4	0.7	36.8	10.2		58.0
4200 Recurrent taxes on net wealth		-	-	3.6	-	-	0.1	3.0	0.1		-
4300 Estate, inheritance and gift taxes		0.1	-	-	0.7	3.2	0.5	8.9	4.1		15.6
4400 Taxes on financial and capital transactions		0.6	-	2.2	7.3	8.7	0.6	10.4	4.8		-
4500 Non-recurrent taxes		-	-	2.6	-	0.0	-	-	-		112.5
4600 Other recurrent taxes on property		-	5.0	-	-	-	-	-	-		-
5000 Taxes on goods and services		29.3	34.2	118.1	351.1	251.7	21.7	192.8	226.6		3 168.6
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc		27.5	-	111.4	325.8	238.3	21.1	188.4	217.6		3 105.9
5110 General taxes		19.5	-	69.3	215.1	155.2	13.7	129.7	140.1		2 229.8
5120 Taxes on specific goods and services		8.0	-	42.1	110.7	83.1	7.4	58.7	77.5		876.1
5130 Unallocable between 5110 and 5120		0.0	-	-	-	-	-	-	-		-
5200 Taxes on use of goods and perform activities		1.7	-	6.7	25.2	9.3	0.6	4.4	8.9		62.7
5300 Unallocable between 5100 and 5200		-	34.2	-	-	4.1	-	-	-		-
6000 Other taxes		0.9	0.1	1.2	0.6	0.1	0.1	26.3	0.2		54.5
6100 Paid solely by business		-	-	0.5	-	0.1	-	25.7	-		23.7
6200 Other		-	0.1	0.7	0.6	-	0.1	0.6	0.2		-
Total tax revenue		103.0	135.3	466.4	1 127.2	771.3	69.1	757.1	780.1		8 091.4

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of capital transfer. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the report of tax revenue.

Le total des recettes fiscales a été diminué du montant du transfert en capital. Ce dernier a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales.

Table 10 - Tableau 10.

Taxes on personal income (1100) as percentage of GDP

Impôts sur le revenu des personnes physiques (1100) en pourcentage du PIB

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2003	2004	
Canada	5.8	10.0	10.5	10.6	11.5	14.7	13.4	13.1	11.7	11.7	Canada
Mexico											Mexique
United States	7.8	9.9	8.9	10.3	9.7	10.1	10.0	12.5	9.0	8.9	Etats-Unis
Australia	7.2	8.0	11.3	11.7	12.8	12.2	11.7	11.8	12.2	12.6	Australie
Japan	4.0	4.2	5.0	6.2	6.8	8.1	6.0	5.7	4.5	4.7	Japon
Korea			1.3	2.0	2.2	4.0	3.7	3.4	3.2	3.4	Corée
New Zealand	9.5	11.1	15.5	18.9	18.8	17.9	16.5	14.5	14.4	14.6	Nouvelle-Zélande
Austria	6.8	7.0	7.9	9.0	9.4	8.3	8.6	9.5	9.9	9.7	Autriche
Belgium	6.4	8.5	12.9	15.0	15.8	13.4	14.2	14.0	14.0	13.8	Belgique
Czech Republic							4.8	4.6	4.9	4.9	République tchèque
Denmark ¹	12.4	18.7	22.0	22.4	23.5	24.8	26.2	25.5	25.3	24.7	Danemark ¹
Finland	10.1	12.4	14.2	12.8	14.9	15.3	14.2	14.6	13.8	13.5	Finlande
France ¹	3.7	3.6	3.8	4.7	4.9	4.5	4.9	8.0	7.5	7.4	France ¹
Germany	8.2	8.6	10.6	11.1	10.7	9.8	10.2	9.4	8.5	7.9	Allemagne
Greece	1.3	2.1	1.9	3.5	3.9	4.1	3.8	5.5	4.8	4.8	Grèce
Hungary							6.8	7.2	7.2	6.8	Hongrie
Iceland	5.1	5.4	6.0	6.8	5.5	8.3	9.7	13.3	14.4	14.3	Islande
Ireland	4.2	5.2	7.2	9.9	10.8	10.6	10.0	9.5	7.6	8.2	Irlande
Italy	2.8	2.8	3.8	6.9	9.0	9.9	10.4	10.5	10.5	10.4	Italie
Luxembourg	6.9	5.6	9.0	9.6	10.1	8.4	8.0	7.2	6.6	6.7	Luxembourg
Netherlands	9.1	9.1	10.7	11.0	8.0	10.2	7.6	6.0	6.6	6.1	Pays-Bas
Norway ¹	11.7	12.1	12.4	12.1	9.7	10.9	10.7	10.3	10.6	10.4	Norvège ¹
Poland							8.5	7.5	4.4	4.1	Pologne
Portugal						4.4	5.7	5.7	5.5	5.5	Portugal
Slovak Republic ¹								3.3	3.3	2.8	République slovaque ¹
Spain ¹	2.1	1.8	2.7	4.6	5.3	7.1	7.6	6.4	6.4	6.2	Espagne ¹
Sweden	17.1	19.0	19.2	19.2	18.5	20.3	16.1	17.5	15.7	15.8	Suède
Switzerland	5.8	7.1	9.6	9.9	10.2	10.1	10.1	10.6	10.1	10.2	Suisse
Turkey	2.6	3.4	5.3	7.8	4.3	5.4	4.9	7.2	5.2	4.6	Turquie
United Kingdom	10.1	11.7	14.1	10.3	9.8	10.7	10.0	10.9	10.2	10.3	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	7.0	8.1	9.4	10.3	10.2	10.5	9.8	9.8	9.2	9.1	OCDE Total
OECD America	6.8	9.9	9.7	10.4	10.6	12.4	11.7	12.8	10.4	10.3	OCDE Amérique
OECD Pacific	6.9	7.8	8.3	9.7	10.1	10.6	9.5	8.8	8.6	8.8	OCDE Pacifique
OECD Europe	7.0	8.0	9.6	10.4	10.2	10.3	9.7	9.7	9.3	9.1	OCDE Europe
EU 19	7.2	8.3	10.0	10.7	11.0	10.8	9.9	9.6	9.1	8.9	UE 19
EU 15	7.2	8.3	10.0	10.7	11.0	10.8	10.5	10.7	10.2	10.1	UE 15

Table 11 - Tableau 11.

Taxes on personal income (1100) as percentage of total taxation

Impôts sur le revenu des personnes physiques (1100) en pourcentage du total des recettes fiscales

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2003	2004	
Canada	22.6	32.4	32.8	34.1	35.2	40.8	37.5	36.8	34.8	35.1	Canada
Mexico											Mexique
United States	31.7	36.6	34.6	39.1	37.8	37.1	35.8	41.9	35.2	34.7	Etats-Unis
Australia	34.4	37.3	43.6	44.0	45.2	43.0	40.6	37.8	39.8	40.2	Australie
Japan	21.7	21.5	23.9	24.3	24.7	27.8	22.4	21.1	17.5	17.8	Japon
Korea			8.5	11.5	13.4	21.1	19.2	14.6	12.7	13.6	Corée
New Zealand	39.4	42.7	54.3	61.6	60.5	48.0	45.0	43.1	41.9	41.0	Nouvelle-Zélande
Austria	20.0	20.7	21.6	23.2	22.9	21.0	21.0	22.2	23.0	22.7	Autriche
Belgium	20.5	25.1	32.6	36.3	35.6	31.9	32.6	31.2	31.3	30.6	Belgique
Czech Republic							12.8	12.9	13.1	12.7	République tchèque
Denmark ¹	41.4	48.6	55.9	52.0	50.5	53.2	53.7	51.8	53.1	50.7	Danemark ¹
Finland	33.3	39.2	38.5	35.7	37.4	34.7	31.1	30.6	31.0	30.5	Finlande
France ¹	10.6	10.7	10.6	11.6	11.5	10.7	11.4	18.0	17.5	17.0	France ¹
Germany	26.0	26.7	30.0	29.6	28.7	27.6	27.5	25.3	23.9	22.8	Allemagne
Greece	6.8	9.7	8.9	14.9	13.9	14.1	12.0	14.7	13.3	13.8	Grèce
Hungary							16.1	18.6	18.9	17.8	Hongrie
Iceland	19.5	19.9	20.2	23.1	19.5	26.9	31.1	34.6	38.1	36.9	Islande
Ireland	16.7	18.3	25.2	32.0	31.3	31.9	30.7	29.9	26.5	27.4	Irlande
Italy	10.9	10.9	15.2	23.1	26.7	26.3	26.0	24.8	25.1	25.4	Italie
Luxembourg	24.9	23.9	27.5	27.0	25.5	23.5	21.7	18.3	17.2	17.8	Luxembourg
Netherlands	27.7	26.8	27.1	26.3	19.4	24.7	18.9	15.1	17.9	16.4	Pays-Bas
Norway ¹	39.6	35.2	31.5	28.5	22.5	26.2	25.9	23.9	24.7	23.5	Norvège ¹
Poland							22.9	23.0	12.5	12.0	Pologne
Portugal						15.9	18.0	16.7	15.9	15.9	Portugal
Slovak Republic ¹								10.1	10.6	9.3	République slovaque ¹
Spain ¹	14.3	11.5	14.5	20.4	19.7	21.7	23.6	18.6	18.6	17.7	Espagne ¹
Sweden	48.7	49.8	46.1	41.0	38.7	38.5	33.5	32.7	31.3	31.4	Suède
Switzerland	33.4	35.7	39.2	38.9	39.2	38.8	36.3	34.9	34.3	34.8	Suisse
Turkey	24.8	27.0	32.9	43.5	27.5	26.8	21.6	22.2	15.7	14.9	Turquie
United Kingdom	33.1	31.5	40.0	29.4	26.0	29.3	28.6	29.3	28.8	28.7	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	26.2	27.9	29.8	31.3	29.7	29.7	27.1	26.0	25.0	24.6	OCDE Total
OECD America	27.1	34.5	33.7	36.6	36.5	39.0	36.7	39.4	35.0	34.9	OCDE Amérique
OECD Pacific	31.8	33.8	32.6	35.3	36.0	35.0	31.8	29.1	28.0	28.2	OCDE Pacifique
OECD Europe	25.1	26.2	28.7	29.8	27.6	27.6	25.3	24.3	23.6	23.1	OCDE Europe
EU 19	23.9	25.2	28.1	28.8	27.7	27.0	24.6	23.4	22.6	22.1	UE 19
EU 15	23.9	25.2	28.1	28.8	27.7	27.0	26.0	25.3	25.0	24.6	UE 15

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of capital transfer. The capital transfer has been allocated between tax headings in

Table 15 - Tableau 15.

Social security contributions (2000) as percentage of total taxation

Cotisations de sécurité sociale (2000) en pourcentage du total des recettes fiscales

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2003	2004	
Canada	5.6	9.7	10.0	10.5	13.5	12.1	14.0	13.6	15.7	15.2	Canada
Mexico				14.1	11.3	13.4	16.6	16.5	16.9	16.5	Mexique
United States	13.3	16.1	20.5	21.9	25.2	25.1	24.8	23.2	26.5	26.3	Etats-Unis
Australia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Australie
Japan	21.8	22.3	29.0	29.1	30.3	26.4	33.5	35.1	38.5	37.7	Japon
Korea			0.9	1.1	1.5	5.1	7.0	16.7	19.5	20.7	Corée
New Zealand	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nouvelle-Zélande
Austria	24.9	25.4	27.6	30.9	31.8	32.9	36.0	34.2	33.7	33.9	Autriche
Belgium	31.4	28.8	30.2	28.9	31.6	33.2	32.9	31.0	32.2	31.3	Belgique
Czech Republic							41.3	44.2	43.6	42.3	République tchèque
Denmark ¹	5.4	4.0	1.3	1.8	3.7	2.0	2.2	3.6	2.5	2.4	Danemark ¹
Finland	6.8	8.9	20.4	23.3	21.9	25.6	30.8	25.2	26.7	26.8	Finlande
France ¹	34.2	36.3	40.6	42.7	43.3	44.1	42.9	36.0	37.7	37.1	France ¹
Germany	26.8	30.3	34.0	34.3	36.5	37.5	39.0	39.0	40.5	40.7	Allemagne
Greece	31.6	30.0	29.5	32.9	35.6	30.2	32.4	30.8	35.8	34.7	Grèce
Hungary							35.6	29.3	30.5	30.1	Hongrie
Iceland	8.1	8.3	2.7	2.2	2.4	3.1	8.1	7.8	8.7	8.3	Islande
Ireland	6.5	8.2	13.8	14.3	14.8	14.8	14.4	13.2	14.8	15.0	Irlande
Italy	34.2	37.8	45.9	38.0	34.7	32.9	31.5	28.6	29.6	30.3	Italie
Luxembourg	32.3	28.7	29.4	28.7	26.2	27.0	26.4	25.7	28.2	28.3	Luxembourg
Netherlands	30.8	35.1	38.4	38.1	44.3	37.4	41.9	38.9	36.3	36.9	Pays-Bas
Norway ¹	11.9	16.1	24.8	21.1	20.8	26.3	23.5	20.8	22.9	21.6	Norvège ¹
Poland							30.4	29.2	41.5	40.9	Pologne
Portugal	21.9	23.9	34.6	29.5	25.9	27.2	30.1	30.3	31.8	31.8	Portugal
Slovak Republic ¹								40.0	40.8	39.4	République slovaque ¹
Spain ¹	28.3	37.4	47.5	48.6	41.3	35.4	36.2	34.9	35.3	34.8	Espagne ¹
Sweden	12.1	14.9	19.5	28.8	25.0	27.2	27.6	27.5	29.1	28.4	Suède
Switzerland	14.9	16.0	22.0	23.4	22.7	23.4	27.0	24.3	25.5	24.4	Suisse
Turkey	5.9	6.3	9.5	14.0	14.3	19.7	12.1	18.7	20.8	23.9	Turquie
United Kingdom	15.4	13.9	17.5	16.7	17.8	16.9	17.7	17.0	18.3	18.8	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	17.7	19.1	22.0	22.1	22.2	22.3	24.7	24.5	26.1	25.9	OCDE Total
OECD America	9.4	12.9	15.3	15.5	16.6	16.9	18.5	17.8	19.7	19.3	OCDE Amérique
OECD Pacific	7.3	7.4	7.5	7.6	7.9	7.9	10.1	13.0	14.5	14.6	OCDE Pacifique
OECD Europe	20.2	21.6	25.7	26.2	26.0	26.2	28.2	27.4	29.0	28.8	OCDE Europe
EU 19	22.8	24.2	28.7	29.2	29.0	28.3	30.5	29.4	31.0	30.7	UE 19
EU 15	22.8	24.2	28.7	29.2	29.0	28.3	29.5	27.7	28.8	28.7	UE 15

¹ The total tax revenues have been reduced by the amount of capital transfer. The capital transfer has been allocated between tax headings in

Pozitiva a negativa PIT

- daň odpovídá principu platební schopnosti (opravdu odpovídá?)
- výnosy daně jsou pružné (ale zdaňujeme ty, kteří mají snahu - pilnějšší; daň z hodinové mzdy)
- nezpůsobuje distorze v cenách (distorze mezi prací a volným časem, formálním a neformálním sektorem, kapitálem a prací)
- dobrý makroekonomický stabilizátor
- daň je průhledná (zřejmá)
- není problém se zdrojem platby

Teorie osobní důchodové daně

- co to je důchod: viz Jackson-Brown 467-470
 - důchod je důchod
 - Simonsova definice: problémy s daňovým základem
 - věčná renta a růst IR
 - imputovaný důchod

- zdanitelné důchody se sečtou (syntetická daň)
- odečtení úlev ve formě odčitatelných položek
- zdanění daňového základu
- vypočtená daň se upraví o úlevy na dani, případně daňové asignace

Daňový základ

- peněžní důchody
- nepeněžní důchody (získané směnou, naturální)
- imputované důchody (byt, práce doma)
- nerealizované důchody (kapitálové výnosy)

- skutečnost = pracovní důchody + důchody z podnikání + nájemné + **veřejné penze (dávky sociálního systému)** + kapitálové výnosy realizované

Úprava zdanitelného důchodu

- Standardní daňové úlevy - vztahuje se na všechny poplatníky a nezávisí na skutečných výdajích poplatníka
- nestandardní daňové úlevy
- odečitatelné položky mohou tvořit velkou část zdanitelného důchodu
- Redistribuce daňového břemene přes úlevy – viz dnešní cvičení
- **Podívejte se do českého zákona**

Jednotka zdanění

- Zdanění na úrovni jednotlivce nebo na úrovni rodiny? (neutrální zdanění, horizontální spravedlnost)
- má rodina platit nižší daně (rodina je předpokladem pro dítě) nebo vyšší daně (teorie spravedlnosti, úspory z rozsahu)
 - pokud na úrovni rodiny: $2 \cdot 100 \times 150 + 50$
 - existují pasti?
- rodina: Be, Fr, G, Ir, Lux, P, Sw
- volba: S, USA, ČR

Sazby daně

- většinou progresivní systém
- daň je stanovena tabulkou X vzorec (funkční předpis) - viz Německo
- stupňovitá X klouzavá progrese
- sazby daně viz Taxing wages

Výběr daně a zdaňovací období

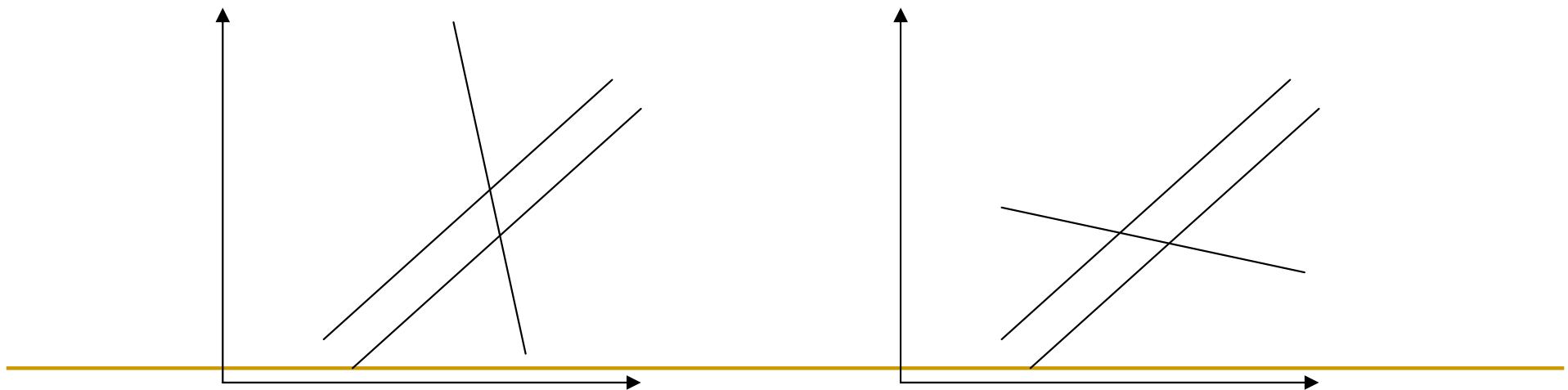
- zálohově X polhůtně
- srážka u zdroje X daňové přiznání
- zdaňovací období většinou jednoleté (Švýcarsko 2), nemusí se krýt s běžným rokem (USA)
- srážka
 - úroky
 - dividendy
 - závislá činnost -> zálohy -> vyúčtování (PAYE)
- daňové slevy

Jiné daně placené z osobních důchodů

- sociální pojistné (placené zaměstnancem a zaměstnavatelem)
- payroll - % nebo na hlavu
- církevní daň
- DIT

Sociální pojistné

- řešeno většinou jako proporcionální daň
- 2 aspekty rozdělení placení:
 - na DoKo trhu je jedno, jak je pojistné rozděleno
 - z hlediska přesunu se dopad různí podle elasticit – což má své implikace



vývoj v daňové oblasti

- EU vyhlásila boj s nezaměstnaností
- snížit vysoké zdanění – jeden z mnoha nástrojů

Nabídka práce

- snížení sazeb DPFO a soc. poj.
- zaměření na nízkopříjmové
- zavádění negativních důchodových daní
- úprava dávkového systému

Poptávka po práci

- snížení sazeb DPFO a soc. poj.
- zaměření na nízkopříjmové
- přesun zdanění na kapitál a spotřebu
- SME a preferenční DPH

jiné otázky

- negativní důchodová daň
- daňové asignace
- rovná daň
- paušální výdaje
- výdajový paušál pro zaměstnance

Zdanění právnických osob

Historie

- jedna z nejmladších daní -> potřebujete podnik a zisk (účetnictví)
- rozvoj až v minulém století; do té doby podle pomocných kritérií (velikost půdy, majetku, počet zaměstnanců)
- poprvé zavedena v Prusku 1891
- zavádění v průběhu války, po ní zdanění válečných zisků
- na území ČR od dob Rakouska, po 1927 daň podniků veřejně účtujících, 48-89 jiná funkce než fiskální, od 93 jednotná daň

Výnos daně

- nepatří mezi výnosově nejsilnější daně
- průměr OECD $7\% \times 2,6\%$ ($2,7-16\% \times 1-7\%$)
- výnos daně spíše ovlivněn základem daně, než daňovou sazbou

Table 12 - Tableau 12.

Taxes on corporate income (1200) as percentage of GDP
Impôts sur les bénéfices des sociétés (1200) en pourcentage du PIB

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2003	2004	
Canada	3.8	3.5	4.3	3.6	2.7	2.5	2.9	4.4	3.2	3.4	Canada
Mexico											Mexique
United States	4.0	3.6	2.9	2.8	1.9	2.4	2.9	2.6	2.0	2.2	Etats-Unis
Australia	3.4	3.6	3.2	3.2	2.6	4.0	4.2	6.3	5.1	5.7	Australie
Japan	4.0	5.2	4.3	5.5	5.7	6.5	4.3	3.7	3.4	3.8	Japon
Korea			1.3	1.9	1.9	2.5	2.4	3.3	3.9	3.5	Corée
New Zealand	5.0	4.6	3.4	2.4	2.6	2.4	4.4	4.1	4.7	5.5	Nouvelle-Zélande
Austria	1.8	1.5	1.6	1.4	1.4	1.4	1.4	2.0	2.2	2.3	Autriche
Belgium	1.9	2.4	2.9	2.1	2.4	2.3	2.7	3.6	3.3	3.6	Belgique
Czech Republic							4.6	3.5	4.6	4.8	République tchèque
Denmark ¹	1.4	1.0	1.2	1.4	2.2	1.7	2.3	3.3	2.8	3.2	Danemark ¹
Finland	2.5	1.7	1.7	1.2	1.4	2.0	2.3	6.0	3.4	3.6	Finlande
France ¹	1.8	2.1	1.8	2.1	1.9	2.2	2.1	3.1	2.5	2.8	France ¹
Germany	2.5	1.8	1.6	2.0	2.3	1.7	1.0	1.8	1.3	1.6	Allemagne
Greece	0.4	0.4	0.7	0.9	0.8	1.6	2.0	4.5	3.2	3.3	Grèce
Hungary							1.9	2.2	2.2	2.2	Hongrie
Iceland	0.5	0.6	0.8	0.7	0.9	0.9	0.9	1.4	1.5	1.3	Islande
Ireland	2.3	2.5	1.4	1.4	1.1	1.6	2.7	3.7	3.7	3.6	Irlande
Italy	1.8	1.7	1.6	2.3	3.1	3.8	3.5	2.9	2.8	2.8	Italie
Luxembourg	3.1	4.5	5.1	5.8	7.0	5.6	6.6	7.0	7.4	5.8	Luxembourg
Netherlands	2.6	2.3	3.1	2.8	2.9	3.1	3.0	4.0	2.8	3.1	Pays-Bas
Norway ¹	1.1	1.1	1.1	5.7	7.4	3.7	3.8	9.0	8.0	10.0	Norvège ¹
Poland							2.8	2.5	1.9	2.0	Pologne
Portugal						2.2	2.4	3.9	2.9	2.9	Portugal
Slovak Republic ¹								2.8	2.8	2.5	République slovaque ¹
Spain ¹	1.4	1.3	1.3	1.1	1.4	2.9	1.7	3.1	3.1	3.4	Espagne ¹
Sweden	2.1	1.7	1.8	1.1	1.7	1.6	2.8	4.0	2.5	3.2	Suède
Switzerland	1.3	1.6	2.1	1.6	1.8	2.0	1.8	2.8	2.5	2.5	Suisse
Turkey	0.5	0.8	0.8	0.7	1.5	1.3	1.5	2.4	2.6	2.3	Turquie
United Kingdom	1.3	3.2	2.2	2.9	4.7	3.6	2.8	3.6	2.8	2.9	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	2.2	2.3	2.2	2.4	2.6	2.6	2.8	3.7	3.3	3.4	OCDE Total
OECD America	3.9	3.5	3.6	3.2	2.3	2.5	2.9	3.5	2.6	2.8	OCDE Amérique
OECD Pacific	4.1	4.5	3.1	3.3	3.2	3.9	3.8	4.4	4.3	4.6	OCDE Pacifique
OECD Europe	1.7	1.8	1.8	2.1	2.5	2.4	2.6	3.6	3.2	3.3	OCDE Europe
EU 19	1.9	2.0	2.0	2.0	2.4	2.5	2.7	3.5	3.1	3.1	UE 19
EU 15	1.9	2.0	2.0	2.0	2.4	2.5	2.6	3.8	3.1	3.2	UE 15

Pozitiva a negativa CIT

Pro

- právní subjektivita
- limitované ručení
- využití veřejných služeb
- zdanění jinak nezachycení příjmů
- stabilizační politika

Proti

- nemají vlastní platební schopnost -> přesun daně
- působí distorzně (odpisy, dluh)
- souvislost mezi G a limitovaným ručením chybí

Teorie zdanění právnických osob

- zisk
- daň + úlevy
- dividendy

Daňový základ

- existují velké rozdíly v daňovém základu jednotlivých zemí OECD
- Rudingova zpráva konstatovala že „evropský byznys operuje v jednotné ekonomické zóně, ve které platí 15 různých systémů zdanění společností“
- jsou úplatky daňově uznatelné? náklady na prezentaci, ...
- odpisy: progresivní, lineární, degresivní?
- je ztráta daňově uznatelná?
- oceníme zásoby: LIFO, FIFO (inflace)
- v budoucnu jednotný základ daně? (EU)

Sazby daně

- nemožnost mezinárodní komparace na základě sazeb -> přesnější ukazatelem je efektivní daňová sazba nebo ukazatele daňových klínů
- ve většině zemí proporcionální daň
- Vítek: jenom Švýcarsko má mírně progresivní
- názor Německa a Francie (dumping)

- v posledních letech dochází k prudkému snižování sazeb
ČR: 45 -> 31 -> 28 -> 24 %
- bude další snižování v budoucnu?

Dvojití zdanění dividend

- u klasického systému dochází k dvojitímu zdaňování dividend: CIT – PIT
- vliv na investiční atraktivnost a výběr právní formy podnikání – distorze
- otázka, nakolik a jak tomu zabránit -> na úrovni společnosti nebo akcionáře
- **Imputační systém** – částečný nebo plný zápočet u akcionáře z daně zaplacené společností
- **Na úrovni společnosti** – rozdělený zisk je zdaňován nižší nebo žádnou sazbou u společnosti; akcionář platí