



Eva Tomášková

eva.tomaskova@law.muni.cz

Katedra národního hospodářství

Veřejné finance

Daňová soustava

5. přednáška
11. dubna 2008



Daň

- povinná
- nenávratná
- neekvivalentní
- pravidelně se opakující
- zákonem stanovená platba do veřejného rozpočtu

Daňová pravomoc

Celková daňová povinnost

Daňová kvóta

Daňová kvóta v zemích OECD

Daňové zatížení v členských zemích OECD
(v procentech k HDP)

Země	Daňové zatížení	Země	Daňové zatížení
Mexiko	18,9	Španělsko	36,5
Jižní Korea	27,2	Island	36,5
Japonsko	27,3	Velká Británie	37,1
Litva	28,7	Portugalsko	38,1
USA	28,9	Řecko	38,6
Lotyšsko	29,1	Maďarsko	39,2
Austrálie	30,1	Nizozemí	39,3
Švýcarsko	30,6	Slovinsko	40,3
Slovensko	30,9	Německo	41,7
Irsko	31,2	Lucembursko	42,3
Estonsko	33,4	Itálie	43,2
Nový Zéland	33,8	Norsko	43,3
Malta	34,2	Rakousko	44,8
Kypr	34,3	Finsko	45,1
Kanada	35,1	Francie	45,7
Polsko	35,8	Belgie	48,1
Česko	36,2	Dánsko	49,8
Turecko	36,5	Švédsko	51,4

Pramen: Eurostat a
OECD



Daňová soustava

- ***důchodové daně***

- nejmladší daně
- obsahují sociální prvky, od kterých je postupně upouštěno
- záporná důchodová daň

- ***spotřební daně***

- nerespektují důchodovou situaci dlužníka
- v současné době jsou zařazeny především z fiskálních důvodů – jsou stabilním příjmem

- ***majetkové daně***

- jsou historicky nejdéle využívaným typem daní
- využívají se z důvodu stability jejich výnosu, ačkoliv výnos je minimální
- nerespektují důchodovou situaci poplatníka daně
- u majetkových daní je zpravidla nemožný daňový únik

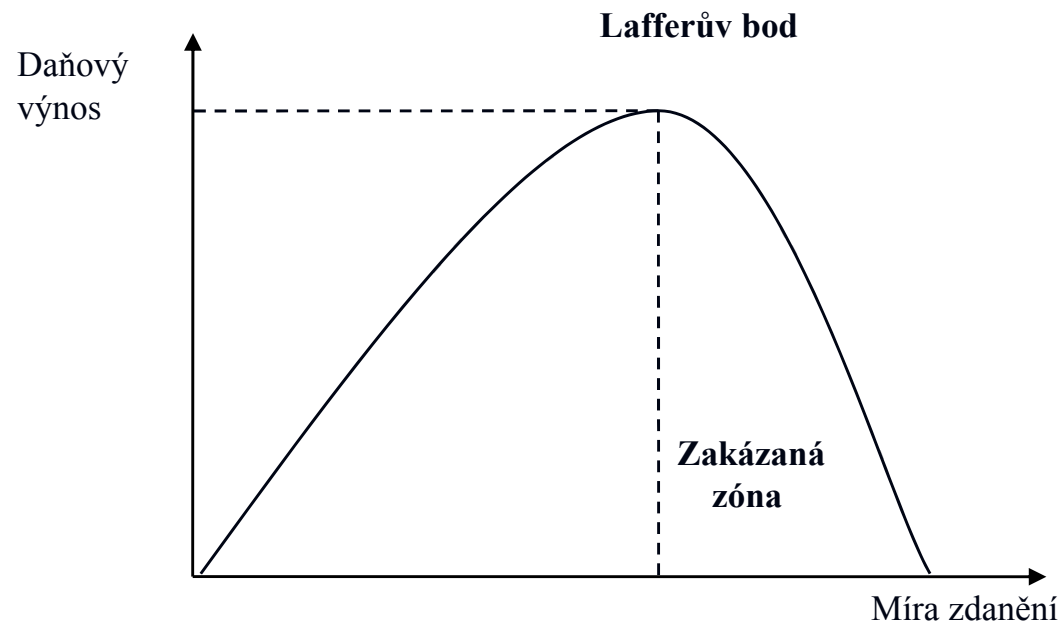


Náležitosti daně

- zdaňovací období
- subjekt daně (poplatník daně, plátce daně)
- předmět daně (příjem, majetek, spotřeba výrobků a služeb)
- způsob výpočtu základu daně
- sazba daně (pevná, procentní – lineární, progresivní, regresivní)
- nezdanitelné minimum ze základu daně (např. daň z příjmů FO)
- co není předmětem daně
- osvobození od daně
- slevy na dani
- způsob placení daně (jednorázově, zálohami s následným vyrovnáním, splátkami již vyměřené daně)
- splatnost daně
- místo výběru daně

Lafferova křivka

- Vztah mezi mírou zdanění a daňovým výnosem





Společné rysy daňových reforem

- princip spravedlnosti, efektivnosti daní a jednoduchosti a průhlednosti daňového systému
- snižovat daňové zatížení, snížit daňovou kvótu
- zároveň zajistit, aby neklesal daňový výnos
- snížit intenzitu zdanění podnikové sféry
- u individuální důchodové daně snížit počet pásem progrese
- posílit využívání nepřímých spotřebních daní
- přejít na využívání univerzálních daní
- omezit přerozdělování v rozpočtové soustavě
- omezovat možnosti daňových úniků a obcházení daňových zákonů



Daňové příjmy v ČR

- **Přímé**
 - *z příjmů*
 - DPFO
 - DPPO
 - *majetkové*
 - z nemovitostí
 - silniční
 - dědická
 - darovací
 - z převodu nemovitostí
- **Nepřímé**
 - *univerzální*
 - DPH
 - *specifické*
 - spotřební daně
- **Další platby mající charakter daní**



Daňové principy

- Spravedlnost
- Efektivnost
- Perfektnost a průhlednost
- Daňová jistota



Spravedlnost v daňové teorii

- schopnost platit daň
 - každý subjekt by měl přispívat k financování veřejných statků podle své platební schopnosti
- užitek ze zdanění
 - jednotlivec má platit takovou daň, která je rovna užitku ze zdanění v podobě různých veřejných statků, které pro něj stát zabezpečuje



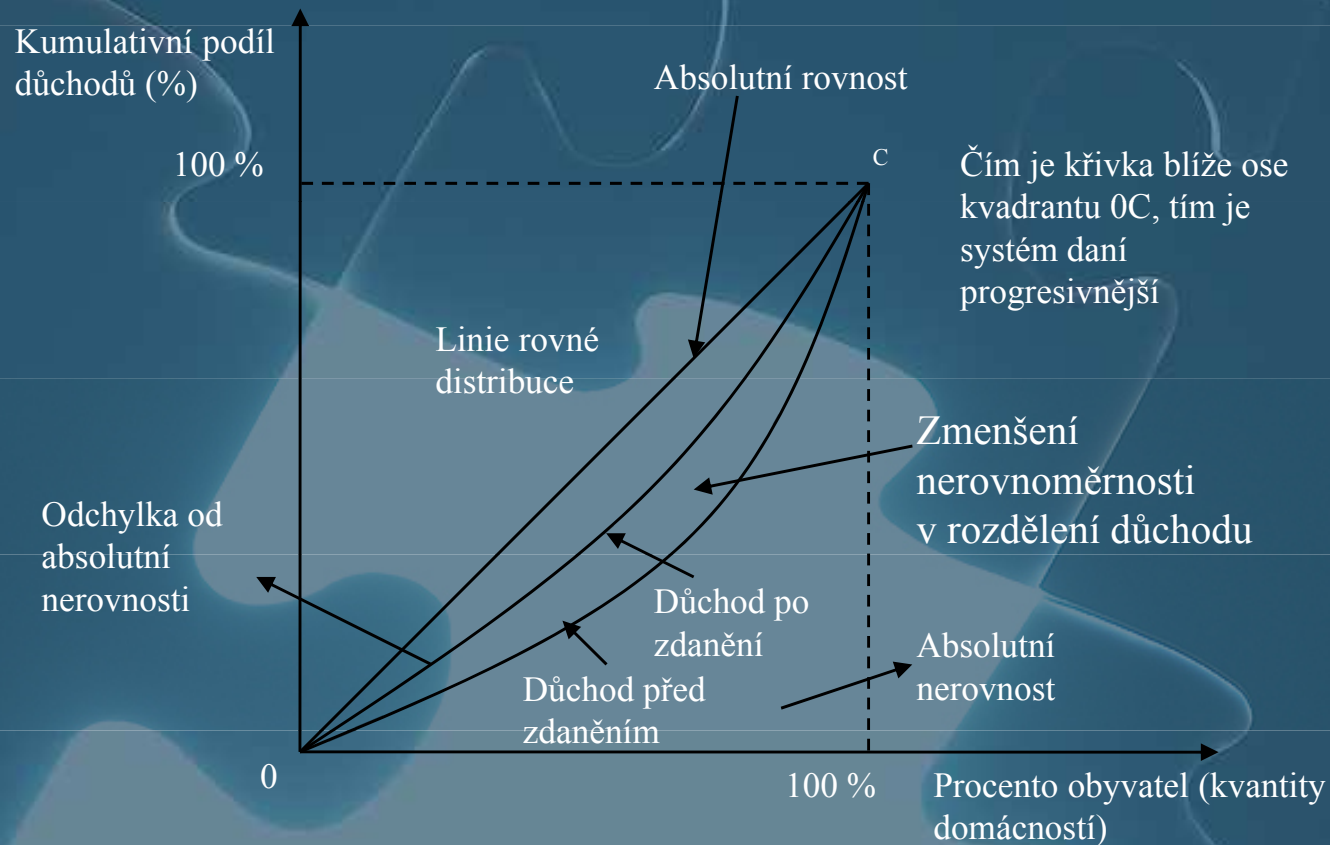
Spravedlnost v daňové teorii

- Vertikální spravedlnost
 - poplatník s větší schopností platit daň by měl platit vyšší daň než poplatník s nižší schopností platit daň.
 - mírně progresivní sazby daně
- Horizontální spravedlnost
 - poplatníci se stejnou schopností platit daň by měli platit stejně velkou daň bez ohledu na pohlaví, rasu, věk



Distribuční důsledky daní

- Lorenzova křivka
 - měří rozdělování příjmů před zdaněním a po něm





Efektivnost daní

- maximalizace daňových výnosů, při pevně daných nákladech (alokační)
- efektivnost ve významu minimalizace nákladů při pevně daných daňových výnosech (technická)



Daňové břemeno

Daňové břemeno = daň + nadměrné daňové břemeno
+ administrativní náklady

- ***nedistorzní daně***

- paušální daně - nedochází k substituci, má pouze důchodový efekt (např. DPH)

- ***daně distorzní***

- snižují disponibilní důchod poplatníků – tzn. způsobují důchodový efekt, ovlivňují i jednání poplatníka a způsobují i substituční efekt.

Změnou chování je možné se vyhnout dani, ne však nákladům daně.



Důchodový a substituční efekt

- Důchodový efekt
 - má za následek rozpočtové omezení poplatníka
- Substituční efekt
 - změna preferencí poplatníka daně ve vztahu se změnou mezního užitku
 - způsobuje újmu:
 - poplatníku daně – ztráta času, pocit menšího užitku z výrobku, finanční ztrátu apod.
 - státu – vybere menší objem daňového výnosu

= nadměrné daňové břemeno

škoda privátního sektoru > přínos veřejného sektoru



Přímé administrativní náklady

- přímo spojené se správou a výběrem daní
- jsou snadno zjistitelné
- rostou se složitostí daňového systému
- současný stav:
 - ve vyspělých zemích obvykle mezi 0,5 % až 1,5 %
 - zpráva OECD (2000): ČR 2,5-krát více daňových úředníků než je průměr OECD
 - zpráva OECD (2005): ČR náklady českého „daňového“ systému jsou 2,5 %



Nepřímé administrativní náklady

- náklady soukromého sektoru, které souvisejí s vypočtením daňové povinnosti a zaplacením daně
- náklady zvané též „vyvolané“ a jako takové hůře vyčíslitelné
- několikanásobně vyšší než přímé administrativní náklady
- rostou se složitostí daně



Daňové úniky

- legální
 - existence děr v daňových zákonech
 - poplatník se snaží optimalizovat svou ekonomickou aktivitu a daňovou povinnost (přenést své sídlo do „daňového ráje“)
- nelegální
 - porušení zákonů (chtěné i nechtěné), za účelem nižší daňové povinnosti
 - míra daňových úniků závisí na „zisku“, pravděpodobnosti odhalení a výši trestu



Způsoby nelegálních daňových úniků

- pašování zboží
 - Na Slovensku tvořily nelegální cigarety cca 50 % všech prodejů, v Polsku a Maďarsku představuje asi 1/3, v ČR 10 %.
- nízká cena celně deklarováného zboží
 - např. dříny za 8 Kč
- vydávání dováženého či vyváženého zboží za jiné zboží s nižší sazbou
 - dovoz lulkového a dýmkového tabáku - použití jako cigaretový
- dodávka služeb za vyšší ceny než je cena skutečná (Transfer Pricing)

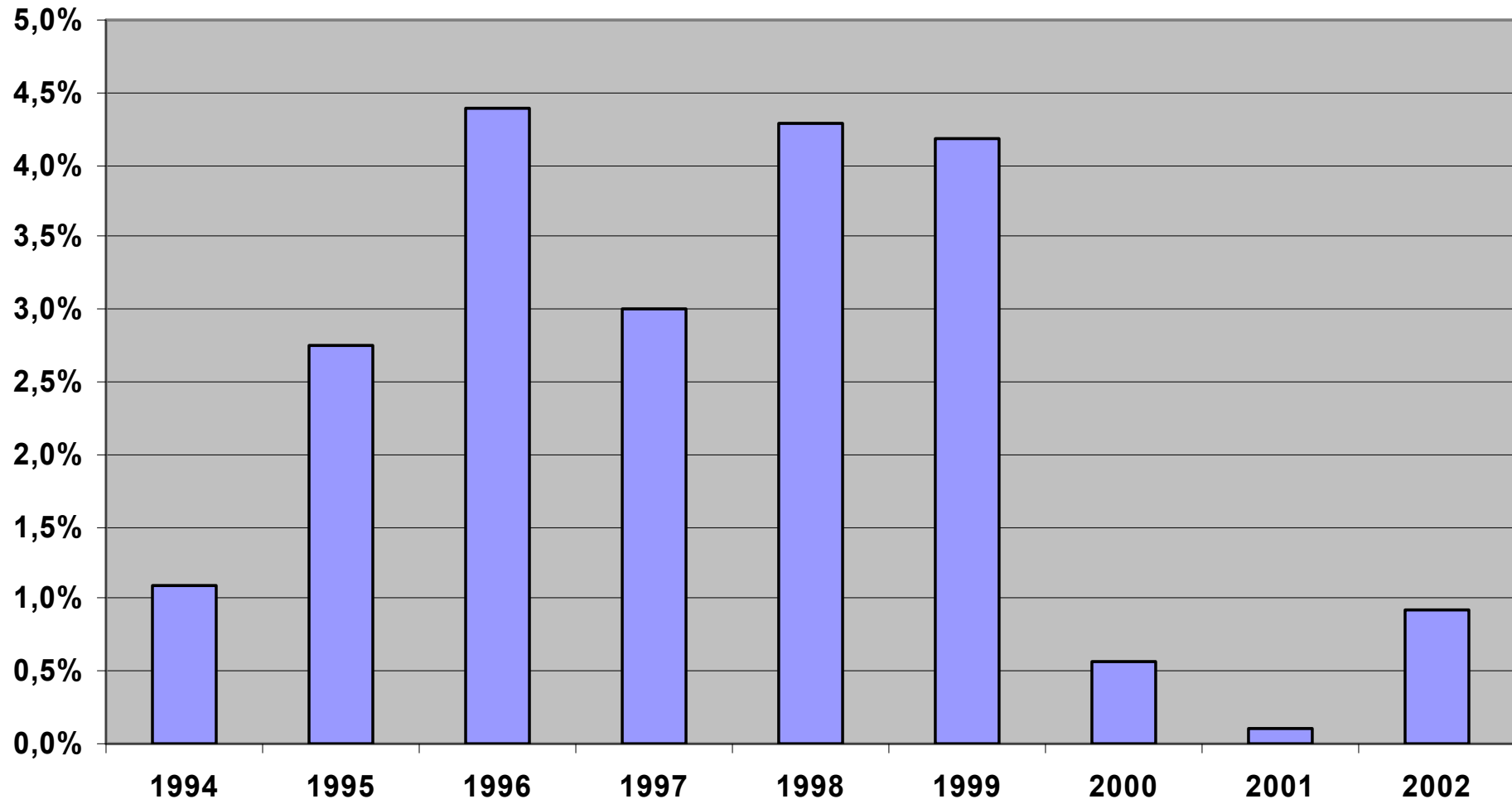


Nejvýznamnější daňové úniky v ČR

- LTO
 - odhadovaný nezákonný zisk - 60 mld. Kč
- „rumová aféra“ - rum pro vývoz
 - odhadovaný nezákonný zisk - 12 mld. Kč
- „obchody“ s alfafetoproteinem
 - odhadovaný nezákonný zisk - 12 mld. Kč)

Vývoj daňových úniků v ČR

Podíl meziročního přírůstku daňových nedoplatků na ročním inkasu daní
ve správě finančních a celních úřadů



Pramen: www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/P03_doc.doc



Internetové obchody

- rok 2004
 - dani z příjmů bylo vyměřeno či dodatečně vyměřeno 6,7 mil. Kč, ztráta na dani z příjmů byla snížena o 2,2 mil. Kč
 - dodatečný výměr pohyboval v řádu desítek milionů Kč
- od 1. 9. 2005
 - je do klasifikace OKEČ doplněna podtřída 52.61 1 - Maloobchod prostřednictvím internetu
- Singapur
 - pokud hodnota dováženého zboží převyší přibližně 245 eur, je stanovena a vyměřena daň.
 - Pokud e-mailová adresa zákazníka končí ".sg", pak je považován za singapurský subjekt.
 - U adres, které nekončí ".sg", bude zákazník vyzván, aby deklaroval, že není singapurským rezidentem.



Švarcsystém

- Regionální asistenti poslanců a senátorů pracují pro "své" politiky jako živnostníci
- Parlament České republiky vyplácí přes 7 mil. Kč/měsíc
- Zákon o jednacím řádu
- *„Kdyby se asistenti stali zaměstnanci parlamentu, zvýšil by se počet úředníků“.*

Gongol (2005)



Biopaliva

- Fiktivní evidence
 - nezdaněný biolih využít pro výrobu lihovin
- Cisterny bez kontroly
 - společný elektronický systém, který by sledoval pohyb jednotlivých cisteren s biopalivy bude spuštěn v červenci 2009
 - chybí celníci, kteří by mohli sledovat, zda je biolih skutečně "znehodnocován" denaturací



Další oblasti vhodné pro daňové úniky

- fiktivní nákupy
 - mobilní telefony
 - počítačové součástky
 - kovový i nekovový odpad
 - např. Tomáš Pitr a kol. (cca 51 mil. Kč)
- poskytování reklamních či marketingových služeb
 - nadhodnocování poskytnutých služeb (únik na přímých daních i DPH)
- neoprávněné uplatnění odpočtů daně
 - zboží nebo služby byly využity pro soukromou spotřebu
 - uplatnění odpočtu na základě daňového dokladu od neplátce daně
- krácení deklarovaného DPH na výstupu
- neoprávněné použití nižší sazby DPH

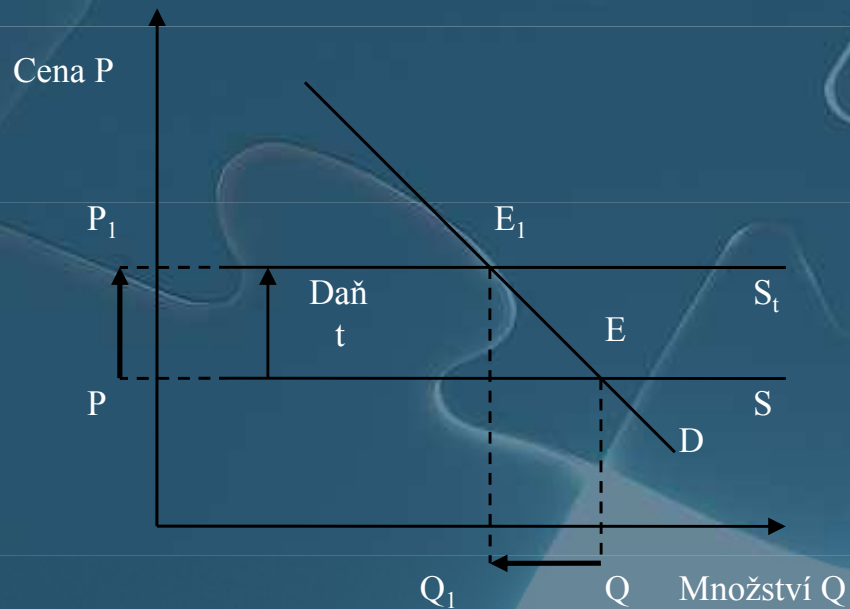


Daňový přesun

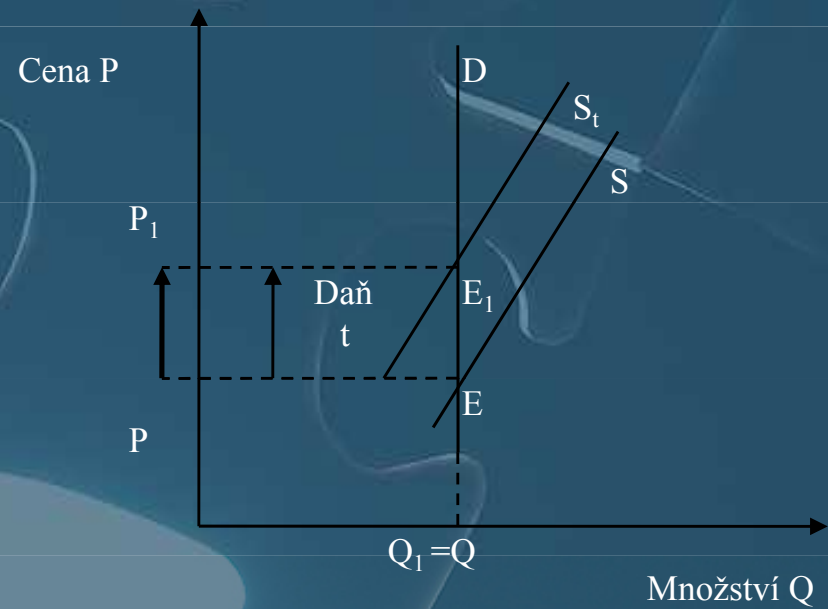
- dopředu
 - na odběratele, spotřebitele (vyšší prodejní cena)
- dozadu
 - na dodavatele, výrobce (nižší dohodnuté nákupní ceny)
- dopředu i dozadu



Daňový přesun dopředu



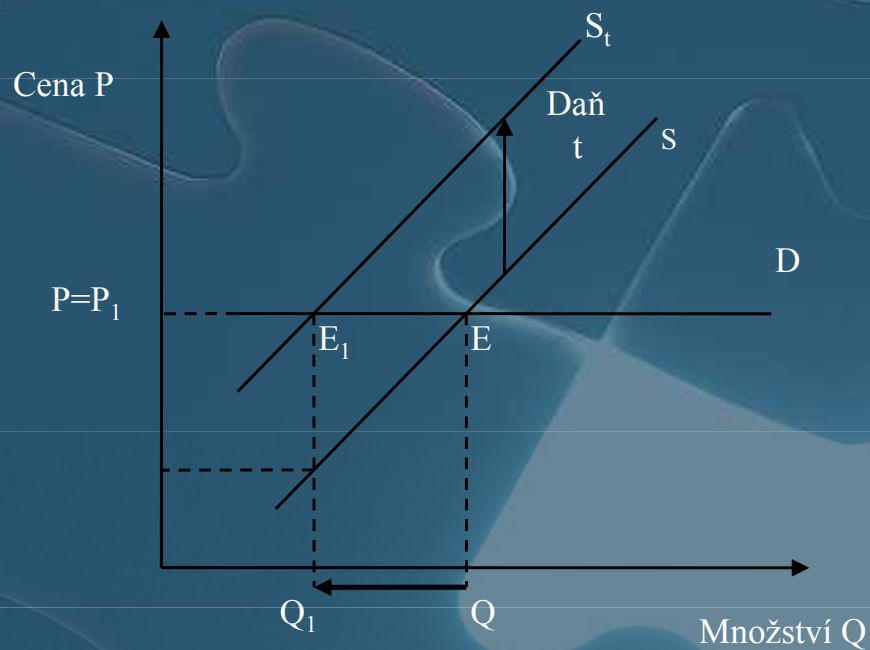
Daňový přesun u absolutně elastické nabídky (S)



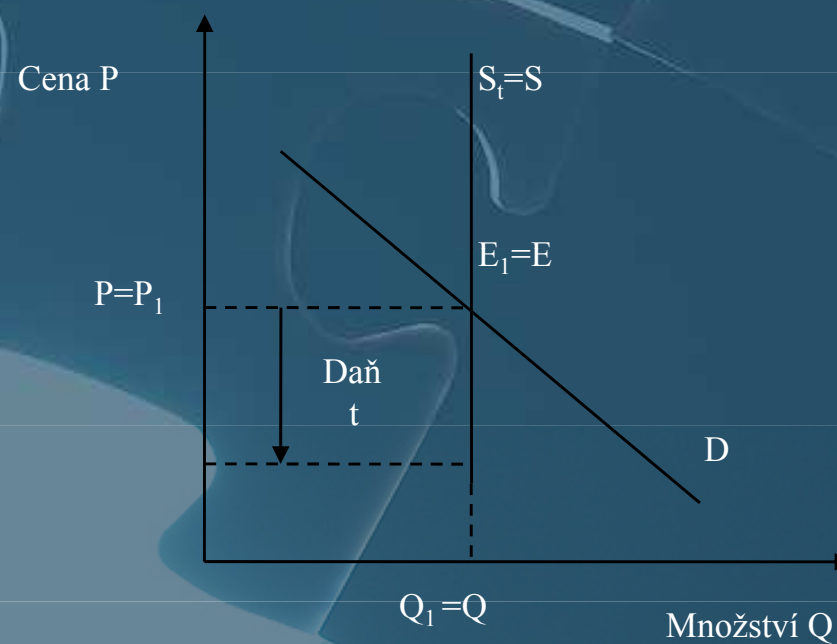
Daňový přesun u absolutně neelastické poptávky (D)



Daňový přesun dozadu



Daňový přesun u absolutně elasticke poptávky (D)



Daňový přesun u absolutně neelastické nabídky (S)



Výše daňového přesunu

- poměrná (částečná)
- plná (100 %)
- nulová
- více než 100 % (např. při monopolní struktuře)

Ramseyovo daňové pravidlo

- největší daně na co nejméně elastickou nabídku a poptávku



Děkuji za Vaši pozornost!