**PRO ZKOUŠKU – u zápočtu není**

**Úvod do daňového systému, základní charakteristika a klasifikace daní**

**Náležitosti daně**

* Subjekt daně
* Předmět daně
* Osvobození od daně
* Způsob výpočtu základu daně a zdaňovací období
* Odpočty od základu daně
* Sazba daně
* Slevy na dani

Poplatník x plátce

* **Daňový subjekt** je osoba povinná strpět, odvádět a platit daň
* Poplatník – ten, kdo nese daňové zatížení
* Plátce – ten, kdo musí daň zaplatit

Předmět daně = veličina, ze které se daň vybírá:

* **Hlava** – nepoužívá se, neplní stabilizační a redistribuční funkci
* **Majetek** – viditelný (např. nemovitosti) , výběr od poplatníka
* **Spotřeba** – méně viditelné, zahrnutí do ceny vybraného produktu, výběr od plátce (určení produktu, až následně plátce). Odpovídá podílu jedince na spotřebě. Výběr od plátce. Daň z užívání = silniční = přímá.
* **Důchod** – daně z příjmů, ekonomický nástroj stimulační funkce, prostředek redistribuce (osobní důchodová daň). Vysoké omezují aktivitu, nepopulární, klesá jejich podíl na příjmech z daní. Daně přímé (poplatník).

Základ daně

Z čeho se má platit daň?

musí být vyjádřen v měřitelných jednotkách - fyzikální (kg, m2), hodnotové (Kč).

Rozeznáváme daně:

* **Stanovené bez vztahu k velikosti ZD** – daň z hlavy (místní poplatek za svoz odpadu).
* **Specifické** – jednotky fyzického objemu (čistý alkohol) – pevná sazba daně na jednotku.
* **Hodnotové daně** (ad valorem) – ZD v peněžních jednotkách – relativní sazba daně.

Společný ZD, odpočty od ZD (standardní a nestandardní)

Daňová kvóta

* Poměr celkových příjmů veřejných rozpočtů z daní k hrubému domácímu produktu
* Daňová kvóta = Daňové příjmy / HDP
* Problémy daňové kvóty
	+ Vymezení pojmu daň, definice daňového příjmu
	+ Deficitní financování
	+ Struktura výdajů veřejných rozpočtů
* **Vývoj** daňové kvóty v ČR – dlouhodobě kolem cca 35 %

Den ekonomické svobody

* Den, kdy poplatník přestává pracovat na stát a začíná pracovat pro sebe

Způsoby členění daní

* Dle vazby na důchod poplatníka – přímé, nepřímé
* Dle subjektu daně
* Dle objektu daně
* Dle respektování příjmových poměrů poplatníka
* Dle dopadu na tržní mechanismus
* Dle stanovení hodnoty daně vzhledem k základu daně
* Dle stupně progrese
* Dle působení v ekonomice
* Dle stupně účelovosti použití výnosů
* Dle způsoby jejich úhrady

Členění dle vazby na důchod poplatníka

* **Přímé** – vyměřeny na základě důchodu nebo majetku, jsou adresné, respektují majetkovou situaci poplatníka (důchodové, majetkové)
* **Nepřímé** – vybírány v cenách zboží, služeb, nerespektují důchodovou ani majetkovou situaci (všeobecné, akcízy)

Členění dle zohlednění platební schopnosti poplatníka

* **Osobní** – respektují důchodovou situaci poplatníka
* **In rem** – výše daně nezávisí na příjmech poplatníka

Členění dle dopadu na tržní mechanismus

* **Důchodový efekt** – má každá daň, zavedením daně má subjekt méně disponibilních prostředků
* **Substituční efekt** – poplatník mění své aktivity s cílem minimalizovat daňovou zátěž
* **Distorzní** - mají důchodový i substituční efekt
* **Nedistorzní** – mají pouze důchodový efekt

Jednotková x ad valorem

* **Jednotková** – stanovena podle množství jednotek daňového základu



**Ad valorem**  – jejich výše je určena nejčastěji %



Členění dle progrese

* **Progresivita průměrné sazby** (PAR)

$$PAR= \frac{\frac{T\_{1}}{Y\_{1}}-\frac{T\_{0}}{Y\_{0}}}{Y\_{1}-Y\_{0}}$$

 > 0 … progresivní, < 0 regresivní, 0 proporcionální

Y = důchod, T = daňová povinnost

* **Progresivita daňové povinnosti** (PTO)

$$PTO= \frac{\frac{T\_{1}-T\_{0}}{T\_{0}}}{\frac{Y\_{1}-Y\_{0}}{Y\_{0}}}$$

 > 1 … progresivní, < 1 regresivní, 1 proporcionální

* **Progresivita příjmu po zdanění (PEAT)**

$$PEAT= \frac{\frac{(Y\_{1}-T\_{1})-(Y\_{0}-T\_{0})}{(Y\_{0}-T\_{0})}}{\frac{Y\_{1}-Y\_{0}}{Y\_{0}}}$$

 < 1 … progresivní, > 1 regresivní, 1 proporcionální

**Vývoj daní**

* Mezi první daně se řadí
	+ **Domény** – odvody z výnosů z panovníkova majetku
	+ **Regály** – poplatky za propůjčení práv, která patří výlučně panovníkovi
	+ **Kontribuce** – předchůdkyně přímých daní (z hlavy, z majetku, z výnosů)
	+ **Akcízy** – první forma nepřímých daní, modernější forma regálů

**1799** – první důchodová daň

Doporučená literatura:

1. ŠIROKÝ, Jan. *Základy daňové teorie s praktickými příklady.* Praha: Wolters Kluwer, 2016. 128 s.
2. VANUČROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2018.* Praha: 1.VOX, 2018. 396 s.