**CHARAKTERISTIKY DAŇOVÉ POLITIKY STÁTU, DAŇOVÁ SOUSTAVA ČR, ČLENĚNÍ A KLASIFIKACE DANÍ**

* …………………………………. ……………………
* využívání daňových nástrojů k ovlivňování ekonomických a sociálních procesů ve společnosti

Nástroje ………………..

* …………………………………..
  + Důchodová daň s progresivními sazbami
  + Sociální pojištění (pojistné)
* …………………………………….
  + Zavádění nových daní
  + Změna stávajících daní
* **………………………** – působí automaticky, zmírňují výkyvy v ekonomice, zmírňují expanzi i ekonomický pokles
  + Progresivní …………………………… – sazba daně roste rychleji než příjem
  + ………………………………… – v období vysoké zaměstnanosti se vytváří fond podpor, o zaplacené pojistné se snižuje poptávka – zmírnění vzestupu, v období recese jsou fondy čerpány – o výši vyplacených podpor se zvyšuje poptávka
* **Diskreční** (vědomá) **opatřen**í

Funkce daní

* **……………………**– umístění vládních výdajů, rozdělení …………….. a soukromé spotřeby, v případě, že trh projevuje neefektivnost v alokaci zdrojů
* **Redistribuční** - nespravedlivé rozdělení důchodů a bohatství; daně a transferové platby (progresivní sazba daně) – …………………………………………….. …………………………………………………….
* **Stabilizační** - vláda reguluje výši daňových příjmů dle hospodářského cyklu. Zmírňování cyklických výkyvů v ekonomice v zájmu zajištění dostatečné zaměstnanosti a cenové stability.

Daňové principy

* **Princip …………………………**
  + Dle užitku – stanovení užitku, zajištění redistribuční funkce daní
  + Dle schopnosti ………………úhrady
    - Horizontální spravedlnost – dva poplatníci se stejnou platební schopnosti platí stejnou daň
    - Vertikální spravedlnost – dva poplatníci s různým důchodem platí různou daň
* **Princip ….……………………**
* Princip ……………………….
* Princip ……………………….



**Daň** - povinná, nenávratná, neúčelová, zákonná, ………………………..platba do veřejného rozpočtu

* **………………….** – účelový, dobrovolný, nepravidelný, návratný, peněžní ekvivalent za služby poskytované veřejným sektorem
* **……………………………** – souhrn daní vybíraných v daném státě ve sledovaném čase
* **……………………………** – kromě ………………………. zahrnuje i instituce zajišťující správu, vyměření, vymáhání a kontrolu daní

Náležitosti daně

* Subjekt daně
* ………………
* …………………………….
* Způsob výpočtu základu daně a zdaňovací období
* Odpočty od základu daně
* ……………………
* Slevy na dani

Poplatník x plátce

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

Předmět daně = …………………………………………..

* **………………….** – nepoužívá se, neplní stabilizační a redistribuční funkci
* **………………….** – viditelný (např. nemovitosti), výběr od poplatníka
* **……………….....** – 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.
* **…………………** – 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

………………………………………….

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).
* **………………………..** – jednotky fyzického objemu (čistý alkohol) – pevná sazba daně na jednotku.
* **………………………….** (ad valorem) – ZD v peněžních jednotkách – relativní sazba daně.

Společný ZD, odpočty od ZD (standardní a nestandardní)

…………………………………………………..

* Ukazatel vyjadřující úroveň daňové zátěže v dané zemi
  + …………………….. daňová kvóta (bez příspěvků na sociální zabezpečení)
  + Složená daňová kvóta
* Vývoj složené daňové kvóty ČR
  + 2016:
  + 2018:
  + 2020: 36,6 %

Problémy daňové kvóty

* Vymezení pojmu daň
* Deficitní ……………..
* ………………………………….

Den ekonomické svobody

* Den, kdy poplatník ………………. pracovat na ………….. a začíná pracovat pro sebe

Členění a klasifikace daní

Způsoby členění daní

* Dle vazby na důchod poplatníka
* Dle ……………………..
* Dle objektu daně
* Dle respektování příjmových poměrů poplatníka
* Dle ……………………………………………..
* Dle stanovení hodnoty daně vzhledem k základu daně
* Dle ……………………………….
* Dle působení v ekonomice
* Dle stupně účelovosti použití výnosů
* Dle způsoby jejich úhrady

Členění dle vazby na důchod poplatníka

* **……………….** – vyměřeny na základě důchodu nebo majetku, jsou adresné, respektují majetkovou situaci poplatníka (důchodové, majetkové)
* **Nepřímé** – ………………………………………., služeb, nerespektují důchodovou ani majetkovou situaci (všeobecné, akcízy)

Členění dle zohlednění platební schopnosti poplatníka

* **………………** – respektují důchodovou situaci poplatníka
* **………….** – výše daně nezávisí na příjmech poplatníka

Členění dle dopadu na tržní mechanismus

* **………………………….** – má každá daň, zavedením daně má subjekt méně disponibilních prostředků
* **……………………………** – poplatník mění své aktivity s cílem minimalizovat daňovou zátěž
* **…………………** - mají důchodový i substituční efekt
* **………………....** - 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

* …………………– s růstem důchodu roste míra zdanění
* ……………………… – s růstem důchodu se míra zdanění nemění
* ………………….. – daňová zátěž s růstem důchodu klesá
* Stupňová x klouzavá progrese
* Progresivita osobní důchodové daně
  + Progresivita průměrné sazby
  + Progresivita ……………. povinnosti
  + Progresivita příjmů po zdanění

**Progresivita průměrné sazby** (PAR)

0 … progresivní, 0 regresivní, 0 proporcionální

**Progresivita daňové povinnosti** (PTO)

1 … progresivní, 1 regresivní, 1 proporcionální

**Progresivita příjmu po zdanění (PEAT)**

1 … progresivní, 1 regresivní, 1 proporcionální

Ostatní způsoby členění

* Dle subjektu daně – ………………………..
* Dle ……………………… – důchod, výnos, majetek, hlava, obrat, spotřeba
* Dle stupně účelovosti použití výnosů – …………….. x neúčelové daně
* Dle způsoby jejich úhrady – daň vybíraná na základě daňového přiznání, daň vybíraná srážkou
* Dle platné národní legislativy
* Dle metodiky OECD

**Příklad 1**

Zaměstnanec A má měsíční hrubou mzdu **40 000** Kč. U svého zaměstnavatele podepsal daňové prohlášení, uplatňuje daňové zvýhodnění na 1 vyživované dítě. Jak by se změnila jeho daňová povinnost a výše čistého příjmu, pokud by měsíční hrubá mzda byla **45 000** Kč.

Výpočet progresivity

Vývoj daní

Mezi první daně se řadí

* + **………….** – odvody z výnosů z panovníkova majetku
  + **…………..** – poplatky za propůjčení práv, která patří výlučně panovníkovi
  + **……………….** – předchůdkyně přímých daní (z hlavy, z majetku, z výnosů)
  + **……………** – první forma nepřímých daní, modernější forma regálů

**1799** – první důchodová daň

**Období do vzniku Československé republiky**

* 10. století – celní regál
* 12. století – první majetkové daně
* 16. století – přímé, nepřímé daně, cla
* 18. století – kontribuční daň, daň úroková, daň třídní, nepřímé daně, cla
* 19. století – daňové reformy, zřízení ministerstva financí, zavádění nových daní

Období

* **1927 – Daňová reforma**
* Daň důchodová – sazba od 1-29 %, progresivní, zdanění podléhají příjmy celé domácnosti
* Všeobecná výdělková daň – výnos individuálního podniku (rozdíl mezi příjmy a zákonem uznanými výdaji), sazba 2,5 – 4 %
* Zvláštní výdělková daň – pro právnické osoby, 8 %
* Pozemková daň
* Domovní daň
* Rentová daň
* Daň z tantiém
* Přepychová daň
* Spotřební daně nápojové
* Spotřební daně na jiné potraviny
* Spotřební daně na jiné spotřební předměty

Období 1945-1992

* 1948, 1954, 1970 – daňová reforma
* Systém odvodů do státního rozpočtu – odvody z objemu mezd, zisku, sazba 50 %
* **Důchodová daň** – sazba 20 – 55 %, pro podniky se zahraniční účastí, obchodní společnosti, podnikatele zapsané do obchodního rejstříku
* Daň z obratu
* **Daň ze mzdy** – zdanění mezd a platů, sazba progresivní max. 20 %, možnost zvýšení sazby až o 60 % a snížení až o 70 %
* Daň domovní
* Daň z příjmů obyvatelstva
* Státní poplatky
* Místní poplatky

Daňová reforma 1993

* Daň z příjmů fyzických osob
* Daň z příjmů právnických osob
* Daň z nemovitostí
* Daň dědická
* Daň darovací
* Daň z převodu nemovitostí
* Daň silniční
* Daň z přidané hodnoty
* Spotřební daně

Literatura k přednášce č. 1:

VANČUROVÁ, Alena a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2022*. Praha: Wolters Kluwer, 2022. ISBN 978-80-7676-362-3.

ŠIROKÝ, Jan. *Základy daňové teorie s praktickými příklady*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552-315-0.

ŠIROKÝ, Jan. *Daňové teorie s praktickou aplikací*. 2. vyd. Praha: C.H. Beck, 2008. ISBN 978-80-7400-005-8.