**Daňová incidence**

* **Incidence** = …………………………………………………………… …………………………………………………………………………
* Zkoumání aspektů zdaňování ve vazbě na makroekonomické i mikroekonomické účinky
* Význam cenové elasticity
* Rozložení daňového břemene
* Incidence vybraných daní
* Nadměrné daňové břemeno

Úloha cenové elasticity při zdaňování

* **…………………….** – vliv na změnu vybrané veličiny způsobený změnou ceny

**Předpoklady modelu**

* Cenová elasticita nabídky a poptávky
* Konkurenční trh
* Uvalení jednotkové daně

Cenová elasticita nabídky

0

Cenová elasticita poptávky

0

**Závěr z modelu**

* Čím **………** cenová elasticita nabídky, tím **………..** růst ceny, tím **…………** pokles objemu výrobků na trhu
* Čím **…….** cenová elasticita p…………., tím **………** růst ceny, tím **……..** pokles objemu výrobků na trhu

Rozložení daňového břemene

* Určení, kdo platí daň (kupující, prodávající)
* **………………………………** – je jedno, na které straně trhu je daň uvalena, daňový výnos je totožný
* **Ekvivalentní daň** – shodné působení na ……………………….., výrobci a spotřebitelé se podílí na dani …. stejném poměru

0 Q 0

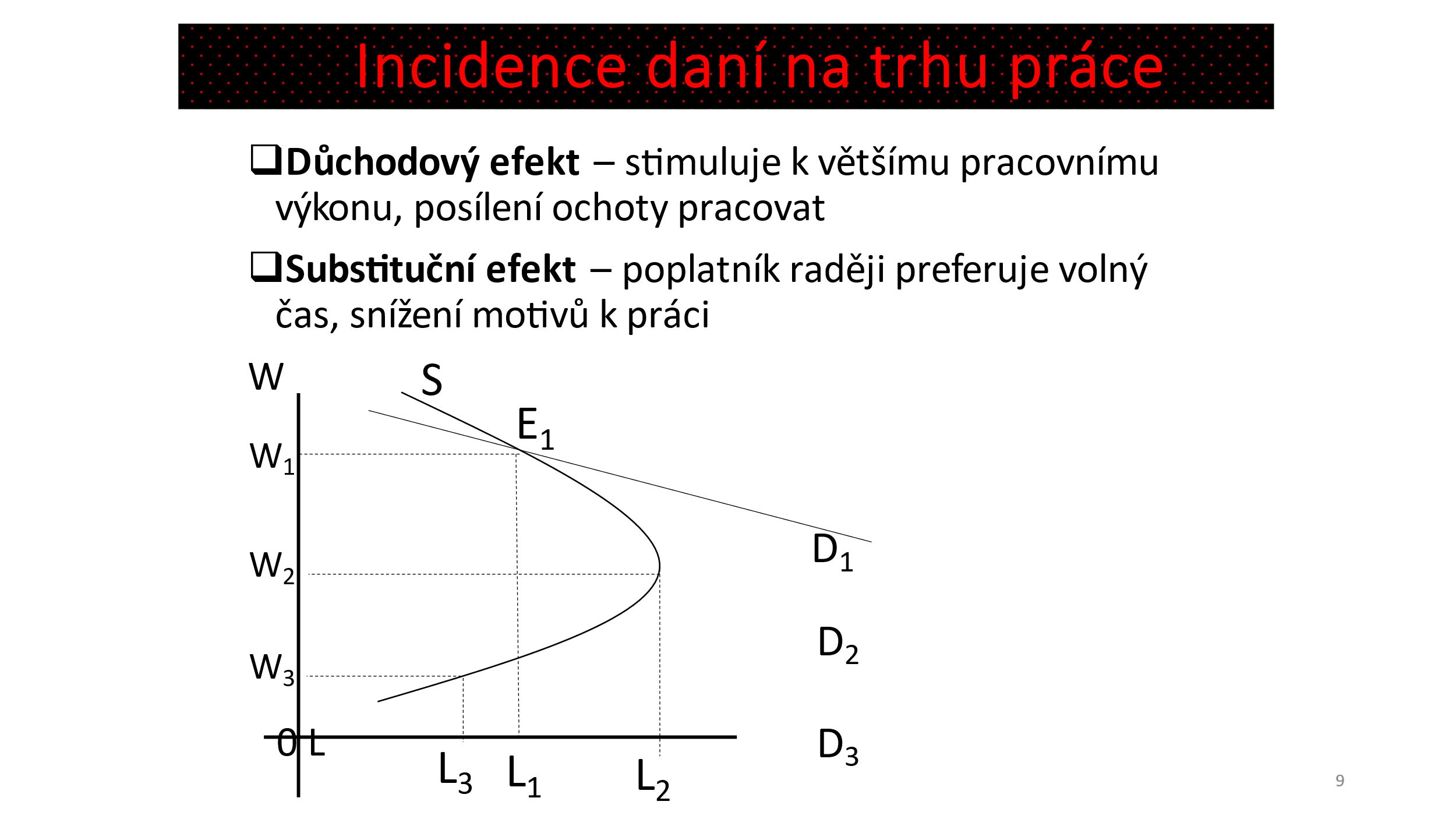
* Menší cenová pružnost **……………** – daňové břemeno nesou více………………….
* Menší cenová pružnost **……………..** – daňové břemeno nesou více ……………

Ramseovy daně

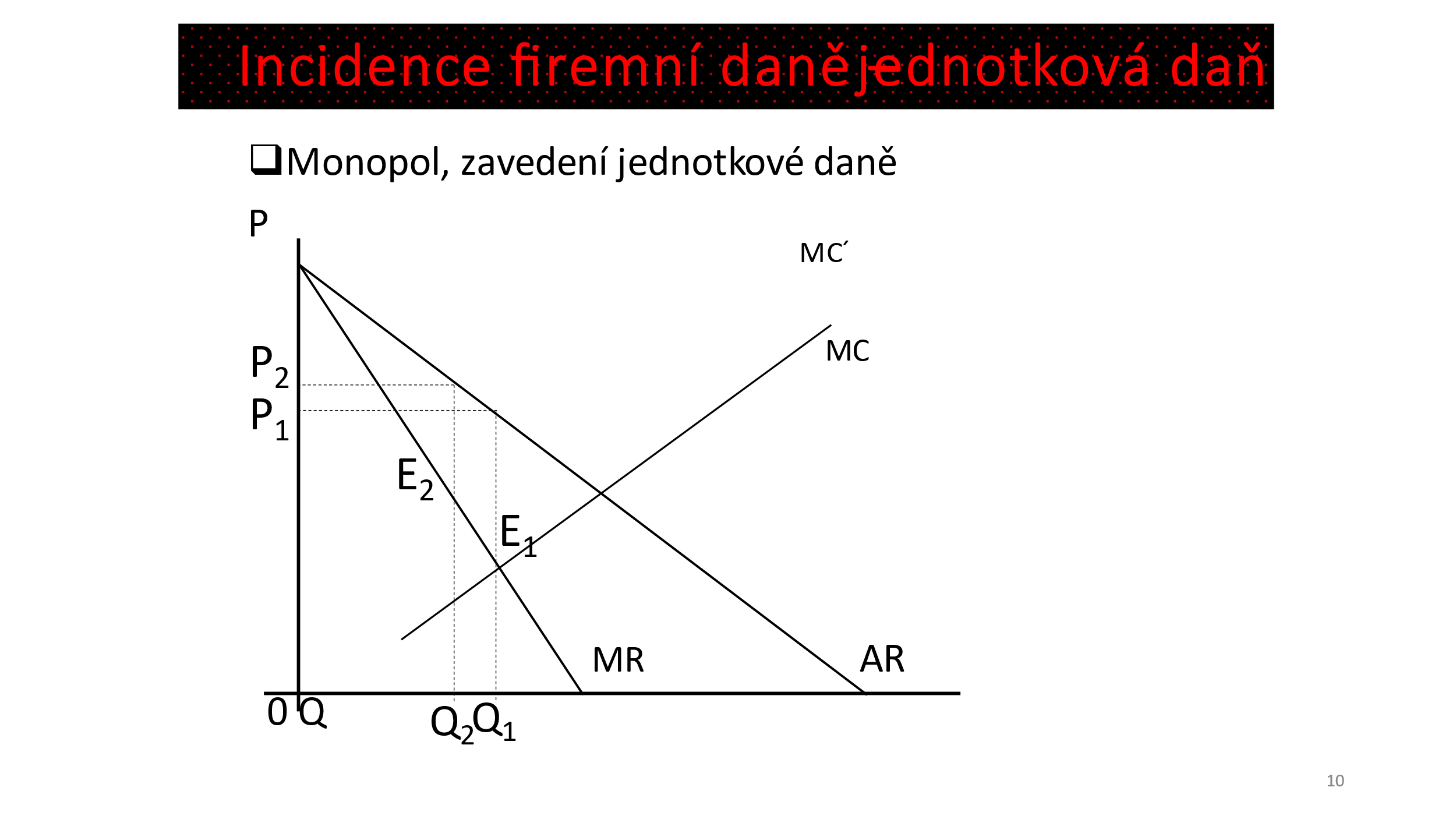
* Obtížná aplikace …………………………… v praxi
* Vysoká zdanění nezbytného zboží a služeb => stabilní daňový příjem

Incidence daní na trhu práce

* **………………..efekt** – stimuluje k většímu pracovnímu výkonu, posílení ochoty pracovat
* **Substituční efekt** – poplatník raději preferuje volný čas, snížení motivů k práci



Incidence firemní daně – jednotková daň



Incidence firemní daně ad valorem

* Daň na zisk
* Cíl: maximalizace zisku a maximalizace objemu prodeje
* **Strategie …………………………** – při zdanění zachová stejný objem výroby nebo výrobu ukončí
* **Strategie maximalizace ……………..** – dosažení minimální úrovně zisku

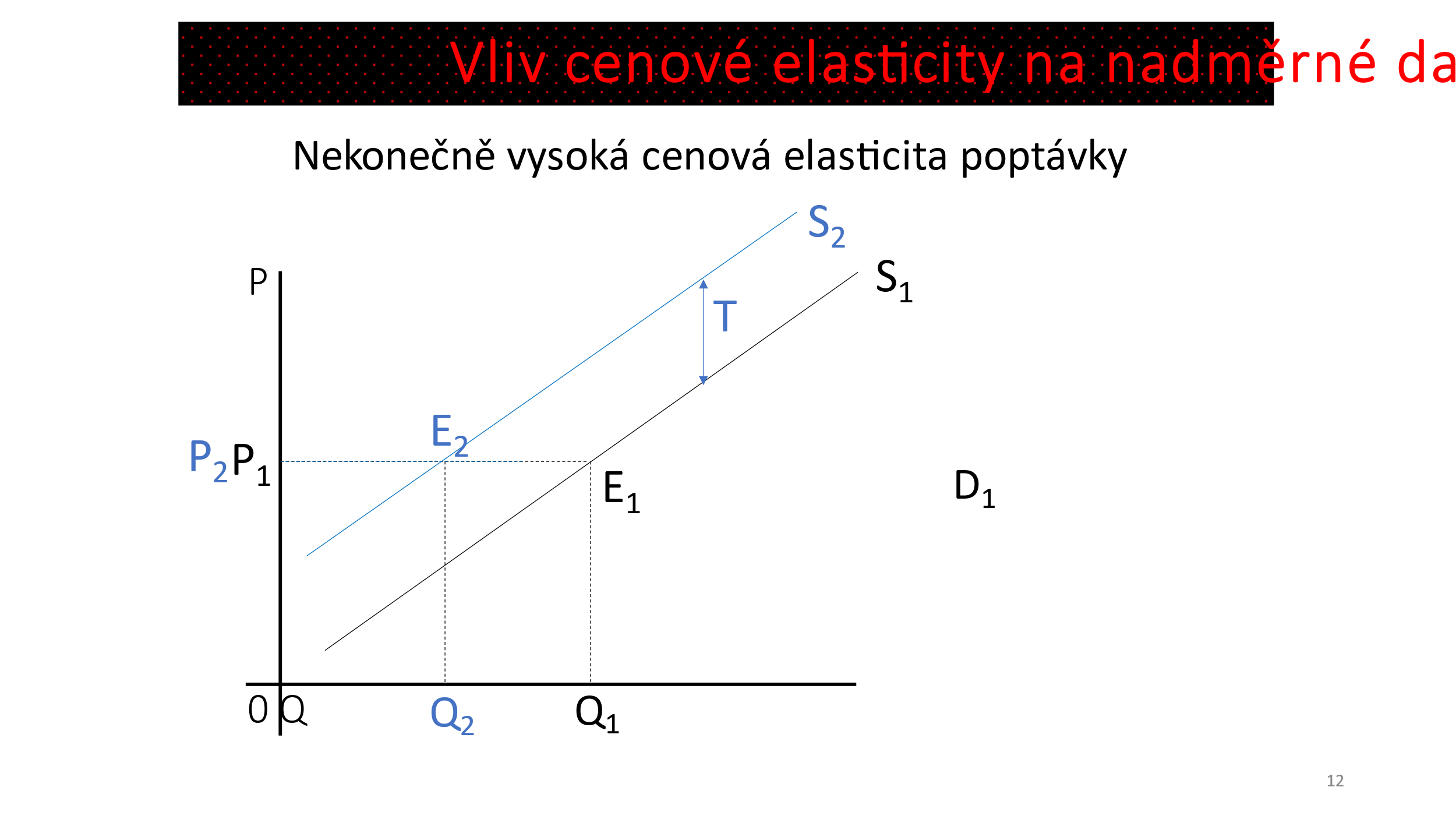
Nadměrné daňové břemeno

* …………………………………. účastníků trhu, která není kompenzována ziskem jiných ekonomických subjektů
* Dochází k narušení efektivnosti trhu
* Vzniká další náklad výrobce a spotřebitele
* **Nadměrné daňové břemeno** = daňové břemeno – výnos státu

Vliv cenové elasticity na nadměrné daňové břemeno

0

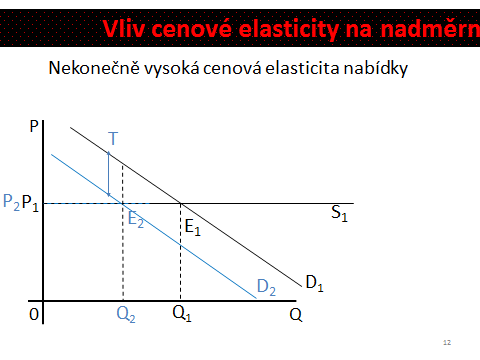
Nekonečně vysoká cenová elasticita poptávky



Nulová cenová elasticita poptávky

0

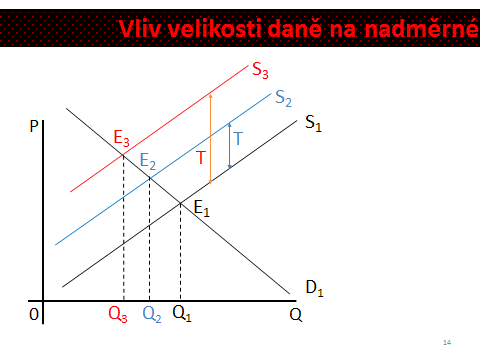
Nekonečně vysoká cenová elasticita nabídky



Nulová cenová elasticita nabídky

0

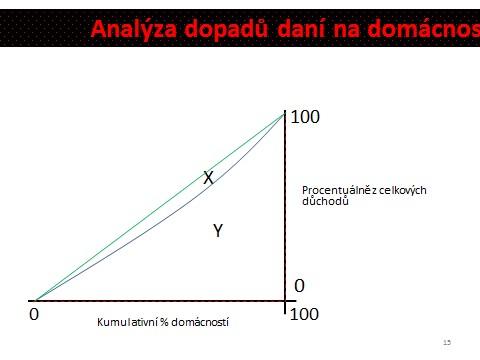
Vliv velikosti daně na nadměrné daňové břemeno



* Vzniká v důsledku …………………. daní
* Na jeho velikost a vznik na straně výrobce nebo spotřebitele má vliv elasticita nabídky a poptávky, velikost a typ daně

**Analýza dopadů daní na domácnost** (samostudium pro zkoušku)

* Dopad změn daňových sazeb na přerozdělování disponibilního reálného důchodu domácností jako celku – Lorenzova křivka
* Využití i pro měření globální progresivity daní
* Poměr počtu domácností k celkovému důchodu, který domácnost získává



Giniho koeficient

* Měří míru, ve které se Lorenzova křivka odchyluje od 45° linie rovnosti

kde *Y* je plocha pod skutečnou Lorenzovou křivkou, *X* zbytek plochy do situace, kdy by v ekonomice bylo dosaženo absolutně rovnoměrného rozdělení důchodů.

* G <0;1>
* 0 … rovnoměrně rozdělené důchody (všechny domácnosti mají stejně)
* 1 .. Nerovnoměrně rozdělené důchody (1 domácnost vlastní 100 % důchodu společnosti)

Disponibilní důchod domácnosti

Pomocí Lorenzovy křivky je možně měřit globální progresivitu daní

* Ukazatele bodové progresivity
* Ukazatele intervalové progresivity
* Ukazatele globální progresivity

**Negativní důchodová daň**

* ………………………………“ – částka, kterou musí získat každý poplatník nebo domácnost
* Daň platí ti, jejíž příjem přesahuje garantovaný důchod
* Ti, co nedosáhnou garantovaného důchodu dostávají negativní důchodovou daň
* *T = …………………………….*

*T je transferová platba*

*G velikost garantovaného důchodu*

*Y dosažené příjmy za zdaňovací období*

*tn .. Sazba negativní důchodové daně*

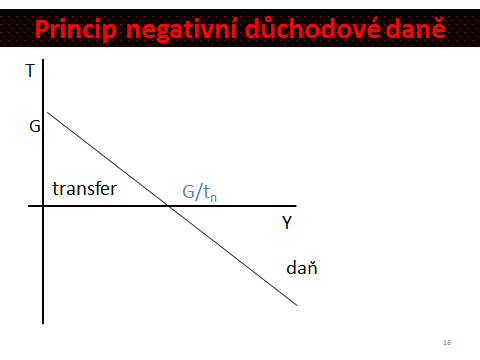
* *YT = ………………………………….*

*YT celkový důchod poplatníka*

*Y původní důchod poplatníka*

*T transferová platba*

Princip negativní důchodové daně



**Příklad 1 – Negativní důchodová daň**

Předpokládejte garantovaný důchod (G) ve výši 2 000. Sazba negativní důchodové daně je 50 % (tn). Celkový důchod poplatníka YT je 4 500 Kč. Vypočítejte hodnotu vlastního důchodu *Y* pro daného poplatníka.

**Daň z hazardních her** (samostudium pro zkoušku, v zápočtu není)

**Předmět daně a právní úprava**

* **Předmět daně**: provozování hazardní hry na území České republiky (na základě povolení nebo dle zákona upravující hazardní hry)
* **Právní úprava**: zákon č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her
* **hazardní hra** - hra, sázka nebo los, do nichž sázející vloží sázku, jejíž návratnost se nezaručuje a v nichž o výhře nebo prohře rozhoduje zcela nebo zčásti náhoda nebo neznámá okolnost

Poplatník daně

* Provozovatel loterie nebo jiné podobné hry

Daň z hazardních her se skládá:

* daň z loterií
* daň z kursových sázek,
* daň z bing,
* daň z technických her,
* daň z živých her,
* daň z tombol,
* daň z turnajů malého rozsahu.
* Základ je rozdělen na 8 dílčích základů
* Princip IN-OUT, částka o kterou úhrn přijatých a nevrácených vkladů (IN) převyšuje úhrn vyplacených výher (OUT). Ve světě obvyklý i princip IN, tedy pouze vklady.
  + Vklad - jakékoliv plnění opravňující k účasti na hazardní hře, zejména sázka a další plnění stanovené provozovatelem, opravňující k účasti na hazardní hře.
  + Sázka - sázejícím dobrovolně určené nevratné plnění, které bude porovnáváno s výsledkem hazardní hry.
* V případě her, kdy čeští hráči hrají proti cizím hráčům se použije složitější vzorec, odpovídající trojčlence: z celosvětového IN-OUT do českého základu daně vstoupí pouze ta část, která poměrně odpovídá českému IN (úhrn přijatých a nevrácených vkladů),
* dílčí základ daně je konstruován jako kladný rozdíl mezi celkovým množstvím přijatých a nevrácených vkladů a celkovým množstvím vyplacených výher

Základ daně

* Součet dílčích základů daně (celkem 8 dle typu her) – tvoří částku, o kterou úhrn přijatých vkladů převyšuje součet úhrnu vyplacených výher a úhrnu vrácených vkladů (princip IN-OUT)
* Celkový základ daně se zaokrouhluje na celé 100 Kč nahoru
* Sazba daně
  + diferencovaná, poměrná lineární, vyjadřuje společenskou škodlivost jednotlivých hazardních her,
  + 25 % sazba pro dílčí daň z kurzových sázek, totalizátorových her, tombol a turnajů malého rozsahu,
  + 30 % sazba pro dílčí daň z loterií, bing a živých her,
  + 35 % sazba pro technické hry

Zdaňovací období a daňové přiznání

* Zdaňovací období: čtvrtletí
* Daňová přiznání se podává elektronicky, do 25 dnů po skončení zdaňovacího období
* Daň se nevyměřuje rozhodnutím správce daně (platebním výměrem), ale uplatní se fikce vyměření přímo podáním daňového přiznání.
* Pokud se přiznání nepodá, uplatní se fikce, že bylo podáno a tvrdila se v něm daň ve výši 0 Kč.

**Výhry z hazardu a jejich zdanění**

* se daní podle zákona o dani z příjmů fyzických osob (586/1992 Sb.),
* Výhry z loterie a tomboly jsou od daně z příjmů osvobozeny, pokud výše výhry nepřesahuje   
  1 000 000 Kč . V tomto případě je rozhodná výše konkrétní výhry, jednotlivé výhry v rámci jednoho zdaňovacího období se u fyzické osoby nesčítají.
* U ostatních výher z hazardních her je nutné u jednotlivého druhu hazardní hry zkoumat, zda rozdíl mezi úhrnem výher z daného druhu hazardní hry a úhrnem vkladů za zdaňovací období přesáhl 1 000 000 Kč.
* loterie a tomboly,
* kursové sázky a totalizátorové hry,
* technické hry,
* živé hry s výjimkou turnaje živé hry,
* turnaje živé hry a turnaje malého rozsahu,
* jiné hazardní hry mimo výše uvedené
* výhry z her jako je Sportka společnosti Sazka nebo Eurojackpot do 1 000 000 Kč včetně jsou od daně **osvobozeny**, počítá se přitom hrubá výše výhry nesnížená o vklad do hry ani žádné další výdaje,
* jednorázové výhry nad 1 000 000 Kč, podléhají 15% srážkové dani, **srážková daň** funguje tak, že ji strhne přímo provozovatel hry a odvede ji za výherce,
* pokud základ daně u daného druhu příjmu nepřesáhne 1 000 000 Kč, je příjem z tohoto druhu hry od daně osvobozen a nemusí se ani uvádět do daňového přiznání,
* výhry z pokeru a ostatních hazardních her jsou zdaňovány jako **ostatní příjem** se sazbou 15%,
* na rozdíl od loterií u sázek a ostatních hazardních her daň nestrhne provozovatel hry, ale musí ji výherce zaplatit sám v rámci **daňového přiznání**,
* pokud základ daně u daného druhu příjmu nepřesáhne 1 000 000 Kč, je příjem z tohoto druhu hry od daně osvobozen a nemusí se ani uvádět do daňového přiznání,