**Daňová incidence KE ZKOUŠCE – u zápočtu není (U ZKOUŠKY NUTNO OVLÁDAT V ZÁKLADECH TAKÉ DANÝ GRAFICKÝ APARÁT)**

* **Incidence** = dopad, vliv, ovlivňování, determinace, dopad daní na tržní mechanismus, poplatníky
* 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

* **Cenová elasticita** – vliv na změnu vybrané veličiny způsobený změnou ceny

**Předpoklady modelu**

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





**Závěr z modelu**

* Čím **nižší** cenová elasticita nabídky, tím **nižší** růst ceny, tím **nižší** pokles objemu výrobků na trhu

Rozložení daňového břemene

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



*Vyšrafováno modře – daňové břemeno (zatížení), které nese spotřebitel, červeně – výrobce*

* Menší cenová pružnost **poptávky** – daňové břemeno nesou více spotřebitelé
* Menší cenová pružnost **nabídky** – daňové břemeno nesou více výrobci





Incidence daní na trhu práce

* **Důchodový 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 maximalizace zisku** – při zdanění zachová stejný objem výroby nebo výrobu ukončí
* **Strategie maximalizace obratu** – dosažení minimální úrovně zisku

**Nadměrné daňové břemeno**

* Ekonomická ztráta účastníků trhu, která není kompenzována ziskem jiných ekonomických subjektů
* Dochází k narušení efektivnosti trhu
* Vzniká další náklad výrobce a spotřebitele
* **Nadměrné daňové břemeno (červeně zvýrazněno v grafu)** = daňové břemeno – výnos státu



Červeně = nadměrné daňové břemeno

Vliv cenové elasticity na nadměrné daňové břemeno (modrou zvýrazněné je nadměrné břemeno, pokud není barevně vyšrafováno, znamená to, že nevzniká, viz str. 5 graf č. 1)









Vliv velikosti daně na nadměrné daňové břemeno – modrou zvýrazněno je nadměrné daňové břemno



Nadměrné daňové břemeno

* Vzniká v důsledku distorzity 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

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



**Giniho koeficient**

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

$              G= \frac{X}{X+Y}, $ (1)

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)

**Negativní důchodová daň**

* garantovaný důchod“ – 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 = G – tn. Y,*

 *T* je transferová platba

 *G* velikost garantovaného důchodu

 *Y* dosažené příjmy za zdaňovací období

 *tn* .. Sazba negativní důchodové daně

* *YT = Y + T*

 *YT* celkový důchod poplatníka

 *Y* původní důchod poplatníka

 *T* transferová platba

**Příklad – není v zápočtu**

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.

*YT = Y + T*

4 500 = Y + T

*T = G – tn.Y*

T = 2 000 – 50%.Y

4 500 = Y + 2 000 – 0,5Y

2 500 = 0,5 Y

Y = 5 000

**PRO PŘÍPRAVU LZE VYUŽÍT I VYBRANÉ KAPITOLY V TĚCHTO KNIHÁCH (platí pro soubory samostudium 1 a samostudium 2)**

ŠIROKÝ, Jan. *Základy daňové teorie s praktickou aplikací*. 2. vyd. Praha: C.H.Beck, 2008. (ZDE JSOU detailně vysvětleny jednotlivé grafy, posuny křivek S a D u daňové incidence).

ŠIROKÝ, Jan. *Základy daňové teorie*. Praha: Wolters Kluwer, 2016.

ŠIROKÝ, Jan a Michal KRAJŇÁK. *Základy daňové teorie – cvičebnice*. Praha: Wolters Kluwer, 2015.

**Pro zkoušku je nutno umět v základech vysvětlit i slovně jednotlivé posuny křivek S a D u grafů analyzující daňovou incidenci!!!!!!!!!!!!!!**