

# OBSAH

Předmluva .....	11
<b>I. část Daňová teorie</b>	
<b>1 Základní pojmy .....</b>	<b>15</b>
1.1 Definice daně .....	15
1.2 Funkce daní .....	19
1.3 Třídění daní .....	19
1.3.1 Koloběh příjmů a výdajů v ekonomice .....	25
1.3.1.1 Daně ekvivalentní .....	27
1.3.2 Třídění daní podle stupně progresu .....	28
1.4 Historie daňových teorií .....	32
1.4.1 Současný stav daňové teorie .....	40
1.5 Daňové zásady .....	41
<b>2 Efektivnost daní .....</b>	<b>44</b>
2.1 Administrativní náklady .....	45
2.1.1 Administrativní náklady přímé .....	45
2.1.2 Administrativní náklady nepřímé .....	45
2.2 Nadměrné břemeno daně .....	47
2.2.1 Důchodový a substituční efekt daně .....	48
2.2.2 Velikost nadměrného daňového břemene .....	50
2.2.3 Nadměrné daňové břemeno a různé daně .....	55
2.2.3.1 Distorzní účinky daní přímých .....	59
2.2.3.2 Negativní ztráta mrtvé váhy u daně nepřímé .....	60
2.3 Dodatek: měření nadměrného břemene .....	62
<b>3 Daňová incidence .....</b>	<b>65</b>
3.1 Daňový přesun na konkurenčních trzích .....	67
3.1.1 Daň placená subjekty na různých stranách trhu .....	71
3.1.2 Daňový dopad na trhu práce .....	72

3.2	Přesun a dopad v monopolním prostředí . . . . .	73
3.2.1	Specifická spotřební daň . . . . .	73
3.2.2	Daň ze zisků . . . . .	76
3.3	Přesun a dopad v oligopolním prostředí . . . . .	77
3.4	Přehled faktorů ovlivňujících daňový přesun a dopad . . . . .	77
3.4.1	Významnost zdaněného trhu . . . . .	78
3.4.2	Otevřenost ekonomiky . . . . .	78
3.4.3	Časový faktor . . . . .	78
3.5	Dodatek: měření daňové incidence v modelu dílčí rovnováhy . . . . .	80
3.6	Dodatek: daňová incidence v modelech celkové rovnováhy . . . . .	81
<b>4</b>	<b>Daňové stimuly . . . . .</b>	<b>86</b>
4.1	Vliv zdanění na ochotu pracovat . . . . .	86
4.1.1	Důchodový a substituční efekt daně ze mzdy . . . . .	87
4.2	Různé daně a ochota pracovat . . . . .	90
4.2.1	Daň důchodová proporcionální a progresivní . . . . .	91
4.2.2	Paušální daň a proporcionální důchodová daň . . . . .	92
4.2.3	Důchodové a spotřební daně včetně daně z přidané hodnoty . . . . .	93
4.3	Vliv zdanění na úspory soukromého sektoru . . . . .	94
4.3.1	Vliv zdanění na úspory domácností . . . . .	94
4.3.2	Vliv zdanění na úspory podnikatelského sektoru . . . . .	96
4.4	Vliv zdanění na investice a na ochotu přijímat riziko podnikání . . . . .	97
4.5	Dodatek: měření daňového stimulu v modelu dílčí rovnováhy . . . . .	100
<b>5</b>	<b>Daňová spravedlnost. . . . .</b>	<b>101</b>
5.1	Úvod . . . . .	101
5.2	Kritéria správné distribuce . . . . .	102
5.3	Spravedlivé zdanění . . . . .	103
5.3.1	Princip prospěchu . . . . .	103
5.3.2	Princip platební schopnosti . . . . .	104
5.3.2.1	Důchod jako základna pro zdanění podle principu platební schopnosti . . . . .	105
5.3.2.2	Jiné základny spravedlivého zdanění . . . . .	109

5.4	Dodatek: měření daňové progresivity .....	111
5.4.1	Distribuční důsledky daní .....	111
5.4.2	Ukazatelé lokální progresivity daní .....	111
5.4.3	Ukazatelé intervalové progresivity daní .....	112
5.4.4	Ukazatelé globální progresivity daní .....	113
<b>6</b>	<b>Makroekonomické důsledky zdanění .....</b>	<b>117</b>
6.1	Automatické a řízené stabilizátory .....	118
6.2	Časové zpoždění stabilizace .....	119
6.3	Model s paušální daní .....	120
6.4	Model s důchodovou daní .....	122
6.5	Vhodné a nevhodné daně .....	124
6.6	Ekonomie strany nabídky versus keynesiánství .....	126
<b>7</b>	<b>Optimální zdanění .....</b>	<b>128</b>
7.1	Paretovsky efektivní stavy a optimální zdanění .....	130
7.2	Optimální struktura daně z příjmů a nepřímých daní .....	134
7.2.1	Daň z příjmů .....	134
7.2.2	Daně nepřímé .....	135
7.3	Některé návrhy na optimalizaci daní .....	136
7.3.1	Ramseyovy daně .....	136
7.3.2	Sternovy optimální sazby důchodové daně .....	137
 <b>II. ČÁST Daňová politika – praxe vyspělých zemí</b>		
<b>8</b>	<b>Daňová politika – úvod do problému .....</b>	<b>141</b>
8.1	Úvod .....	141
8.2	Výše a struktura daňové kvóty .....	142
8.2.1	Výše daňové kvóty .....	142
8.2.2	Struktura daňové kvóty .....	143
8.2.3	Omezení mezinárodního srovnání .....	148
8.3	Faktory ovlivňující daňové systémy .....	150
8.4	Daňové reformy .....	152
8.4.1	Daňové reformy v tržních ekonomikách .....	153
8.4.2	Daňové reformy v tranzitivních ekonomikách .....	155
8.4.3	Aktuální daňové reformy .....	157
8.5	Daňová konkurence, koordinace a harmonizace .....	158
8.5.1	Daňová konkurence .....	158
8.5.2	Daňová koordinace a harmonizace .....	159

<b>9</b>	<b>OSOBNÍ DŮCHODOVÉ DANĚ</b>	<b>162</b>
9.1	Úvod	162
9.2	Z historie	163
9.3	Výnos daně	165
9.4	Úvod do teorie osobní důchodové daně	167
9.5	Daňový základ	169
9.5.1	Zdanitelný důchod	169
9.5.2	Úprava zdanitelného důchodu	172
9.6	Jednotka zdanění	177
9.7	Sazby daně	179
9.7.1	Negativní důchodová daň	182
9.8	Výběr daně a zdaňovací období	183
9.9	Jiné daně z osobních důchodů	184
<b>10</b>	<b>Daně ze zisku společností</b>	<b>186</b>
10.1	Úvod	186
10.2	Z historie	187
10.3	Výnos daní	188
10.4	Charakteristika daně	190
10.5	Základ daně	193
10.6	Sazby daně	198
10.7	Jiné daně placené společnostmi	200
10.8	Zdanění rozdělených zisků	200
10.8.1	Úlevy na úrovni společnosti	202
10.8.2	Úlevy na úrovni akcionáře	202
10.8.3	Které systémy se používají v praxi	204
10.9	Koordinace a harmonizace přímých daní v Evropské unii	204
10.9.1	Koordinace daní v OECD	205
10.9.2	Aktivity Evropské unie v oblasti přímých daní	207
<b>11</b>	<b>Příspěvky na sociální zabezpečení</b>	<b>209</b>
11.1	Úvod	209
11.2	Výnos příspěvků na sociální zabezpečení	210
11.3	Úvod do teorie příspěvků na sociální zabezpečení	213
11.4	Základ daně, sazby a způsob placení	216
11.5	Efektivní zatížení mezd produktivních dělníků	217

<b>12 Daně ze spotřeby</b> .....	<b>220</b>
12.1 Úvod .....	220
12.2 Z historie .....	221
12.3 Základní pojmy .....	222
12.4 Výnos daní ze spotřeby .....	226
12.5 Všeobecné daně ze spotřeby .....	227
12.5.1 Distribuční efekty daně z přidané hodnoty .....	233
12.5.2 Sazby daně z přidané hodnoty .....	233
12.5.3 Harmonizace DPH v zemích EU .....	235
12.6 Selektivní spotřební daně .....	237
12.6.1 Harmonizace spotřebních daní v EU .....	239
<b>13 Daně majetkové</b> .....	<b>241</b>
13.1 Úvod .....	241
13.2 Daňový výnos .....	242
13.3 Úvod do teorie majetkových daní .....	243
13.4 Daně z čistého bohatství .....	247
13.4.1 Základ daně .....	248
13.4.2 Sazby daně, úlevy a placení daně .....	250
13.5 Daně z nemovitostí .....	250
13.5.1 Základna a sazby .....	253
13.6 Daně z kapitálových transferů .....	253
13.6.1 Výnos, základ a sazby .....	254
<b>14 Ekologické daně</b> .....	<b>256</b>
14.1 Definice ekologické daně a výnosy těchto daní v OECD .....	256
14.2 Klasifikace ekologických daní .....	259
14.3 Ekologická daňová reforma .....	262
14.3.1 Teorie dvojí dividendy .....	264
14.3.2 Harmonizace ekologických daní v Evropské unii a jejich výnosy .....	265
<b>Seznam literatury</b> .....	<b>267</b>
<b>Rejstřík</b> .....	<b>271</b>