

OBSAH

Předmluva	11
-----------------	----

I. část Daňová teorie

1 Základní pojmy	15
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
2 Efektivnost daní	44
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
3 Daňová incidence	65
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
4	Daňové stimuly	86
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
5	Daňová spravedlnost.	101
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
6	Makroekonomické důsledky zdanění	117
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
7	Optimální zdanění	128
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
 II. ČÁST Daňová politika – praxe vyspělých zemí		
8	Daňová politika – úvod do problému	141
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

9	OSOBNÍ DŮCHODOVÉ DANĚ	162
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
10	Daně ze zisku společností	186
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
11	Příspěvky na sociální zabezpečení	209
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

12 Daně ze spotřeby	220
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
13 Daně majetkové	241
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
14 Ekologické daně	256
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
Seznam literatury	267
Rejstřík	271