

# Obsah

|                                                                  |           |
|------------------------------------------------------------------|-----------|
| Úvodní slovo autorky .....                                       | 8         |
| <b>1 Daně a jejich role v ekonomice .....</b>                    | <b>9</b>  |
| <b>1.1 Definice daně .....</b>                                   | <b>9</b>  |
| 1.1.1 Příspěvky na sociální zabezpečení .....                    | 11        |
| <b>1.2 Z daňové historie .....</b>                               | <b>11</b> |
| 1.2.1 Daňové reformy .....                                       | 13        |
| <b>1.3 Funkce daní .....</b>                                     | <b>15</b> |
| <b>1.4 Požadavky na daně – daňové principy .....</b>             | <b>17</b> |
| 1.4.1 Princip daňové spravedlnosti .....                         | 17        |
| 1.4.2 Princip daňové efektivnosti .....                          | 18        |
| 1.4.3 Princip daňových stimulů .....                             | 18        |
| 1.4.4 Princip makroekonomické pružnosti .....                    | 18        |
| 1.4.5 Princip právní perfektnosti a politické průhlednosti ..... | 19        |
| <b>1.5 Shrnutí .....</b>                                         | <b>19</b> |
| <b>1.6 Otázky a úkoly .....</b>                                  | <b>20</b> |
| <b>2 Ekonomické vlivy daní .....</b>                             | <b>21</b> |
| <b>2.1 Mikroekonomická daňová teorie .....</b>                   | <b>21</b> |
| 2.1.1 Uložení daně na konkurenčním trhu .....                    | 21        |
| 2.1.2 Přesun a dopad daně .....                                  | 25        |
| 2.1.3 Stimulační účinky daní .....                               | 24        |
| <b>2.2 Makroekonomická daňová teorie .....</b>                   | <b>24</b> |
| 2.2.1 Stabilizační daňová makroekonomická politika .....         | 24        |
| 2.2.2 Návrat k neoklasice .....                                  | 25        |
| <b>2.3 Shrnutí .....</b>                                         | <b>26</b> |
| <b>2.4 Otázky a úkoly .....</b>                                  | <b>27</b> |
| <b>3 Třídění daní .....</b>                                      | <b>29</b> |
| <b>3.1 Třídění podle způsobu uložení .....</b>                   | <b>29</b> |
| <b>3.2 Třídění daní podle objektu .....</b>                      | <b>30</b> |
| <b>3.3 Třídění daní podle vztahu k poplatníkovi .....</b>        | <b>31</b> |
| <b>3.4 Třídění daní podle dopadu neboli podle progresu .....</b> | <b>31</b> |
| <b>3.5 Třídění daní podle vztahu sazby k základu .....</b>       | <b>32</b> |
| <b>3.6 Třídění daní podle daňového určení .....</b>              | <b>33</b> |
| <b>3.7 Třídění daní ve státním rozpočtu ČR .....</b>             | <b>33</b> |
| <b>3.8 Třídění daní podle OECD .....</b>                         | <b>35</b> |
| <b>3.9 Shrnutí .....</b>                                         | <b>36</b> |
| <b>3.10 Otázky a úkoly .....</b>                                 | <b>37</b> |
| <b>4 Základní pojmy z daňové techniky .....</b>                  | <b>39</b> |
| <b>4.1 Legislativní úprava daní .....</b>                        | <b>39</b> |
| 4.1.1 Hmotná právní úprava daní .....                            | 39        |
| 4.1.1.1. Kdo je subjektem daně .....                             | 39        |

|                                                               |    |
|---------------------------------------------------------------|----|
| 4.1.1.2 Z čeho se daň platí                                   | 40 |
| 4.1.1.3 Kolik se platí                                        | 40 |
| 4.1.1.4 Jak se daň platí                                      | 41 |
| 4.1.2 Procesní právní úprava daní                             | 42 |
| 4.2 Shrnutí                                                   | 43 |
| 4.3 Otázky a úkoly                                            | 44 |
| <b>5 Daňové systémy ve vyspělých zemích</b>                   | 45 |
| 5.1 Na čem závisí zdanění v různých zemích?                   | 45 |
| 5.2 Výše daňového zatížení                                    | 46 |
| 5.3 Struktura daňové kvóty                                    | 48 |
| 5.4 Shrnutí                                                   | 50 |
| 5.5 Otázky a úkoly                                            | 51 |
| <b>6 Teorie a praxe důchodových daní jednotlivců a firem</b>  | 52 |
| 6.1 Osobní důchodové daně                                     | 52 |
| 6.1.1 Charakteristika osobní důchodové daně                   | 53 |
| 6.1.2 Daňový základ                                           | 53 |
| 6.1.3 Sazby daně                                              | 55 |
| 6.1.4 Výnos osobních důchodových daní                         | 57 |
| 6.2 Daň společností                                           | 57 |
| 6.2.1 Charakteristika daně společností                        | 57 |
| 6.2.2 Daňový základ                                           | 58 |
| 6.2.3 Sazby daně                                              | 59 |
| 6.2.4 Výnos daní korporací                                    | 59 |
| 6.3 Shrnutí                                                   | 60 |
| 6.4 Otázky a úkoly                                            | 61 |
| <b>7 Teorie a praxe nepřímých daní</b>                        | 65 |
| 7.1 Základní pojmy                                            | 65 |
| 7.2 Výnos daní ze spotřeby                                    | 64 |
| 7.3 DPH                                                       | 65 |
| 7.3.1 Charakteristika DPH                                     | 65 |
| 7.3.2 Sazby DPH                                               | 67 |
| 7.4 Spotřební daně                                            | 68 |
| 7.5 Shrnutí                                                   | 68 |
| 7.6 Otázky a úkoly                                            | 70 |
| <b>8 Mezinárodní zdanění</b>                                  | 71 |
| 8.1 Daňový rezident a nerezident                              | 71 |
| 8.2 Mezinárodní dvojí zdanění                                 | 72 |
| 8.2.1 Metody zamezení dvojímu zdanění                         | 73 |
| 8.2.1.1 Metoda vynětí                                         | 73 |
| 8.2.1.2 Metoda zápočtu                                        | 75 |
| 8.2.1.3 Metoda zahrnutí daně zaplacené v zahraničí do nákladů | 77 |

|                                                                            |            |
|----------------------------------------------------------------------------|------------|
| 8.5 Zdanění příjmů ze zahraničí u českého rezidenta .....                  | 77         |
| 8.5.1 Příjmy fyzické osoby .....                                           | 77         |
| 8.5.2 Příjmy právnické osoby .....                                         | 78         |
| 8.4 Zdanění příjmů získaných ze zdrojů v ČR<br>u nerezidenta .....         | 79         |
| 8.4.1 Stálá provozovna a její zdanění .....                                | 79         |
| 8.4.2 Ostatní příjmy nerezidenta ze zdrojů na našem území .....            | 80         |
| 8.5 Smlouvy ČR o zamezení dvojímu zdanění .....                            | 81         |
| 8.5.1 Uplatňování smluv .....                                              | 81         |
| 8.5.2 Typová struktura smlouvy .....                                       | 82         |
| 8.6 Shrnutí .....                                                          | 82         |
| 8.7 Otázky a úkoly .....                                                   | 84         |
| <b>9 Daňová harmonizace v EU .....</b>                                     | <b>85</b>  |
| 9.1 Daňová konkurence, koordinace a harmonizace .....                      | 85         |
| 9.2 Nástroje daňové harmonizace v EU .....                                 | 87         |
| 9.5 Harmonizace nepřímých daní EU .....                                    | 88         |
| 9.5.1 DPH .....                                                            | 88         |
| 9.5.2 Spotřební daně .....                                                 | 89         |
| 9.4 Stav v oblasti přímých daní .....                                      | 90         |
| 9.5 Shrnutí .....                                                          | 92         |
| 9.6 Otázky a úkoly .....                                                   | 95         |
| <b>10 Daňové ráje a boj OECD proti nim .....</b>                           | <b>95</b>  |
| 10.1 Daňový ráj, jeho účel a způsob jeho fungování .....                   | 95         |
| 10.2 Definice daňového ráje .....                                          | 96         |
| 10.5 Koordinace daní v OECD a boj OECD<br>proti daňovým rájům .....        | 96         |
| 10.5.1 Vzorová smlouva OECD o zamezení dvojímu zdanění ...                 | 96         |
| 10.5.2 Boj OECD proti daňovým rájům .....                                  | 97         |
| 10.4 Shrnutí .....                                                         | 98         |
| 10.5 Otázky a úkoly .....                                                  | 98         |
| <b>11 Daňové plánování .....</b>                                           | <b>100</b> |
| 11.1 Daňové plánování – vysvětlení pojmu .....                             | 100        |
| 11.2 Daňové plánování v tuzemsku .....                                     | 101        |
| 11.3 Daňové plánování s využitím offshore center .....                     | 101        |
| 11.4 Daňové plánování s využitím smluv o zamezení dvojímu<br>zdanění ..... | 103        |
| 11.5 Shrnutí .....                                                         | 105        |
| 11.6 Otázky a úkoly .....                                                  | 106        |
| Ukázka testových ukázek .....                                              | 107        |
| Použitá literatura .....                                                   | 109        |
| Rejstřík .....                                                             | 110        |