

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 progresse	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	80
4	Daňové stimuly	82
4.1	Vliv zdanění na ochotu pracovat	82
4.1.1	Důchodový a substituční efekt daně ze mzdy	83
4.2	Různé daně a ochota pracovat	86
4.2.1	Daň důchodová proporcionalní a progresivní	87
4.2.2	Paušální daň a proporcionalní důchodová daň	88
4.2.3	Důchodové a spotřební daně včetně daně z přidané hodnoty	89
4.3	Vliv zdanění na úspory soukromého sektoru	90
4.3.1	Vliv zdanění na úspory domácností	90
4.3.2	Vliv zdanění na úspory podnikatelského sektoru	92
4.4	Vliv zdanění na investice a na ochotu přijímat riziko podnikání	93
4.5	Dodatek: měření daňového stimulu	96
5	Daňová spravedlnost.	97
5.1	Úvod	97
5.2	Kritéria správné distribuce	98
5.3	Spravedlivé zdanění	99
5.3.1	Princip prospěchu	99
5.3.2	Princip platební schopnosti	100
5.3.2.1	Důchod jako základna pro zdanění podle principu platební schopnosti	101
5.3.2.2	Jiné základny spravedlivého zdanění	105
5.4	Dodatek: měření daňové progresivity	107
5.4.1	Distribuční důsledky daní	107
5.4.2	Ukazatelé lokální progresivity daní	107
5.4.3	Ukazatelé intervalové progresivity daní	108
5.4.4	Ukazatelé globální progresivity daní	109

6	Makroekonomické důsledky zdanění	113
6.1	Automatické a řízené stabilizátory	114
6.2	Časové zpoždění stabilizace	115
6.3	Model s paušální daní	116
6.4	Model s důchodovou daní	118
6.5	Vhodné a nevhodné daně	120
6.6	Ekonomie strany nabídky versus keynesiánství	122
7	Optimální zdanění	124
7.1	Paretoovsky efektivní stavy a optimální zdanění	126
7.2	Optimální struktura daně z příjmů a nepřímých daní	130
7.2.1	Daň z příjmů	130
7.2.2	Daně nepřímé	131
7.3	Některé návrhy na optimalizaci daní	132
7.3.1	Ramseyovy daně	132
7.3.2	Sternovy optimální sazby důchodové daně	133

II. ČÁST Daňová politika – praxe vyspělých zemí

8	Daňová politika – úvod do problému	137
8.1	Úvod	137
8.2	Výše a struktura daňové kvóty	138
8.2.1	Výše daňové kvóty	138
8.2.2	Struktura daňové kvóty	139
8.2.3	Omezení mezinárodního srovnání	144
8.3	Faktory ovlivňující daňové systémy	146
8.4	Daňové reformy	148
8.4.1	Daňové reformy v tržních ekonomikách	149
8.4.2	Daňové reformy v tranzitivních ekonomikách	151
8.4.3	Aktuální daňové reformy	153
8.5	Daňová konkurence, koordinace a harmonizace	154
8.5.1	Daňová konkurence	154
8.5.2	Daňová koordinace a harmonizace	155
9	Osobní důchodové daně	158
9.1	Úvod	158
9.2	Z historie	159

9.3	Výnos daně	161
9.4	Úvod do teorie osobní důchodové daně	163
9.5	Daňový základ	165
9.5.1	Zdanitelný důchod	165
9.5.2	Úprava zdanitelného důchodu	168
9.6	Jednotka zdanění	173
9.7	Sazby daně	175
9.7.1	Negativní důchodová daň	178
9.8	Výběr daně a zdaňovací období	179
9.9	Jiné daně z osobních důchodů	180
10	Daně ze zisku společností	182
10.1	Úvod	182
10.2	Z historie	183
10.3	Výnos daní	184
10.4	Charakteristika daně	186
10.5	Základ daně	189
10.6	Sazby daně	194
10.7	Jiné daně placené společnostmi	196
10.8	Zdanění rozdělených zisků	196
10.8.1	Úlevy na úrovni společnosti	198
10.8.2	Úlevy na úrovni akcionáře	198
10.8.3	Které systémy se používají v praxi	200
10.9	Koordinace a harmonizace přímých daní v Evropské unii	200
10.9.1	Koordinace daní v OECD	201
10.9.2	Aktivity Evropské unie v oblasti přímých daní	203
11	Příspěvky na sociální zabezpečení	205
11.1	Úvod	205
11.2	Výnos příspěvků na sociální zabezpečení	206
11.3	Úvod do teorie příspěvků na sociální zabezpečení	209
11.4	Základ daně, sazby a způsob placení	212
11.5	Efektivní zatížení mezd produktivních dělníků	214
12	Daně ze spotřeby	216
12.1	Úvod	216
12.2	Z historie	217
12.3	Základní pojmy	218

12.4	Výnos daní ze spotřeby	222
12.5	Všeobecné daně ze spotřeby	223
12.5.1	Distribuční efekty daně z přidané hodnoty	229
12.5.2	Sazby daně z přidané hodnoty	229
12.5.3	Harmonizace DPH v zemích EU	231
12.6	Selektivní spotřební daně	233
12.6.1	Harmonizace spotřebních daní v EU	235
13	Daně majetkové	237
13.1	Úvod	237
13.2	Daňový výnos	238
13.3	Úvod do teorie majetkových daní	239
13.4	Daně z čistého bohatství	243
13.4.1	Základ daně	244
13.4.2	Sazby daně, úlevy a placení daně	246
13.5	Daně z nemovitostí	246
13.5.1	Základna a sazby	249
13.6	Daně z kapitálových transferů	249
13.6.1	Výnos, základ a sazby	250
14	Ekologické daně	252
14.1	Definice ekologické daně a výnosy těchto daní v OECD	252
14.2	Klasifikace ekologických daní	255
14.3	Ekologická daňová reforma	258
14.3.1	Teorie dvojí dividendy	260
14.3.2	Harmonizace ekologických daní v Evropské unii a jejich výnosy	261
	Seznam literatury	263
	Rejstřík	265