



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání

MŠMT
MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

Konstrukční prvky daně II

Příklady



Jana Tepperová – Vysoká škola ekonomická v Praze

Toto dílo podléhá licenci Creative Commons
Uveďte původ - Zachovejte licenci 4.0 Mezinárodní.



Konstrukční prvky daně - opakování

- Kdo? > subjekt, poplatník/plátce, společné zdanění, rezident/nerezident
- Z čeho? > objekt/předmět daně, vynětí, osvobození (úplné, částečné, podmíněčné), nezdanitelné minimum
- Kolik? > základ daně (specifický, hodnotový), odpočty (standardní, nestandardní), sazba (jednotná, diferencovaná, pevná, relativní, lineární, progresivní), slevy na dani (standardní, nestandardní), přírážky k dani
- Jak a kdy? > Procesní pravidla, zdaňovací období, lhůty, zálohy na daň, srážka daně, daňové tvrzení

Konstrukční prvky daní - příklady

1. Roste základ, klesá sazba – co z toho vyjde? – superhrubý základ daně od roku 2008
2. Chcete raději odpočet od základu daně nebo slevu na dani? – změna ve výpočtu daně z příjmů fyzických osob od roku 2006
3. Proč firmy přesouvají zisky?
4. Jak funguje progresivní sazba?
5. Progresivní sazba versus progresivní daň
6. Proč může být společné zdanění výhodné?
7. Kdo má zaplatit daň?

1.

Roste základ, klesá sazba – co z toho vyjde?

- Změna základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a sazby daně mezi roky 2007 a 2008
- Změna progresivní sazby (12 – 25 %) na sazbu lineární (15 %)
- Současná změna základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti z hrubého příjmu na tzv. superhrubý příjem (hrubý příjem zvýšený o pojistné hrazené zaměstnavatelem)

Sazba daně z příjmů fyzických osob pro rok 2007 a 2008

2007:

Základ pro výpočet daně		Daň z příjmů fyzických osob v letech 2006 a 2007	Ze základu přesahujícího (Kč)
od Kč	do Kč		
0	121 200	12%	0
121 200	218 400	14 544 Kč + 19 %	121 200 Kč
218 400	331 200	33 012 Kč + 25 %	218 400 Kč

Zdroj: autor

2008: 15 %



Dopady snížení sazby při současném zvýšení základu daně

Hrubý příjem	Daň 2007	Pouze snížení sazby na 15 %	Zvýšený základ daně v roce 2008 (o pojistné 34 %)	Daň 2008 (sazba 15 %)
200 000 Kč	29 516 Kč	30 000 Kč	268 000 Kč	40 200 Kč
1 000 000 Kč	228 412 Kč	150 000 Kč	1 340 000 Kč	201 000 Kč

Zdroj: autor

2.

Chcete raději odpočet nebo slevu?

- 2007 – přesun většiny odpočtů od základu daně u DPFO do slev na dani
- Příklad: 100 000 Kč základ daně, 15 % sazba
 - a) 10 000 Kč odpočet od základu daně
 - b) 1 000 Kč sleva na dani

$$\begin{array}{r} \text{a) } 100\ 000 \\ - \underline{10\ 000} \\ 90\ 000 \\ \times \underline{0,15} \\ 13\ 500 \end{array}$$

→ 13,5 %

$$\begin{array}{r} \text{b) } 100\ 000 \\ \times \underline{0,15} \\ 15\ 000 \\ - \underline{1\ 000} \\ 14\ 000 \end{array}$$

→ 14 %

3.

Proč firmy přesouvají zisky?

- Široký vs úzký základ daně
- Pojmy daňová konkurence, harmonizace/koordinace

Náklady - výnosy
1 000

Stát A	Stát B	Stát C	Stát D
ZD 1 500	ZD 1 000	ZD 1 000	ZD 1 000
<u>Sazba 10 %</u>	<u>Sazba 15 %</u>	<u>Sazba 19 %</u>	<u>Sazba 5 %</u>
150	150	190	50

4.

Jak funguje progresivní sazba?

- Příklad

5. Progresivní sazba vs progresivní daň

- Sazba může lineární, ale daň může v důsledku ostatních prvků působit progresivně nebo regresivně
- Příklad

6. Proč může být společné zdanění výhodnější?

- Příklad – progrese, uplatnění slev



Kdo má zaplatit daň?

- Přenesená daňová povinnost u DPH
- Daň z nabytí nemovitých věcí

Další přednáška

