



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

**MŠMT**  
MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,  
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

# Daňový systém a daňová politika

Daňový systém a jeho charakteristiky

Požadavky kladené na dobrý daňový systém

Daňová spravedlnost a efektivnost

Daňové určení



Jana Tepperová – Vysoká škola ekonomická v Praze

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



# Co je daňový systém?

- souhrn a struktura všech daní, které se na daném území, zpravidla státním, vybírají, včetně vztahů mezi jednotlivými daněmi a pravidel výběru.

# Klasifikace daní

- Podle vazby na důchod > daně přímé a nepřímé
- Podle objektu > důchody (příjmy), spotřeba, majetek, hlava
- Podle charakteru veličiny, z níž se daň platí > kapitálové a běžné
- Podle platební schopnosti poplatníka > daně osobní a daně na věc („in rem“)
- Podle vztahu mezi velikostí daně a velikostí daňového základu > bez vztahu k daňovému základu, daně z hodnoty („ad valorem“) a daně specifické
- Podle rozpočtového určení > státní, municipální, vyšších územněsprávních států, svěřené, sdílené

# Daňový systém ČR

- **Přímé daně**
  - Důchodové: daň z příjmů fyzických a právnických osob, pojistné na zákonné pojištění
  - Majetkové: daň z nemovitých věcí, daň z nabytí nemovitých věcí
- **Nepřímé daně**
  - Univerzální: daň z přidané hodnoty
  - Specifické: spotřební daně (z piva, vína, lihu, tabákových výrobků, uhlovodíkových paliv a maziv), energetické daně, daň z hazardních her, silniční daň, cla

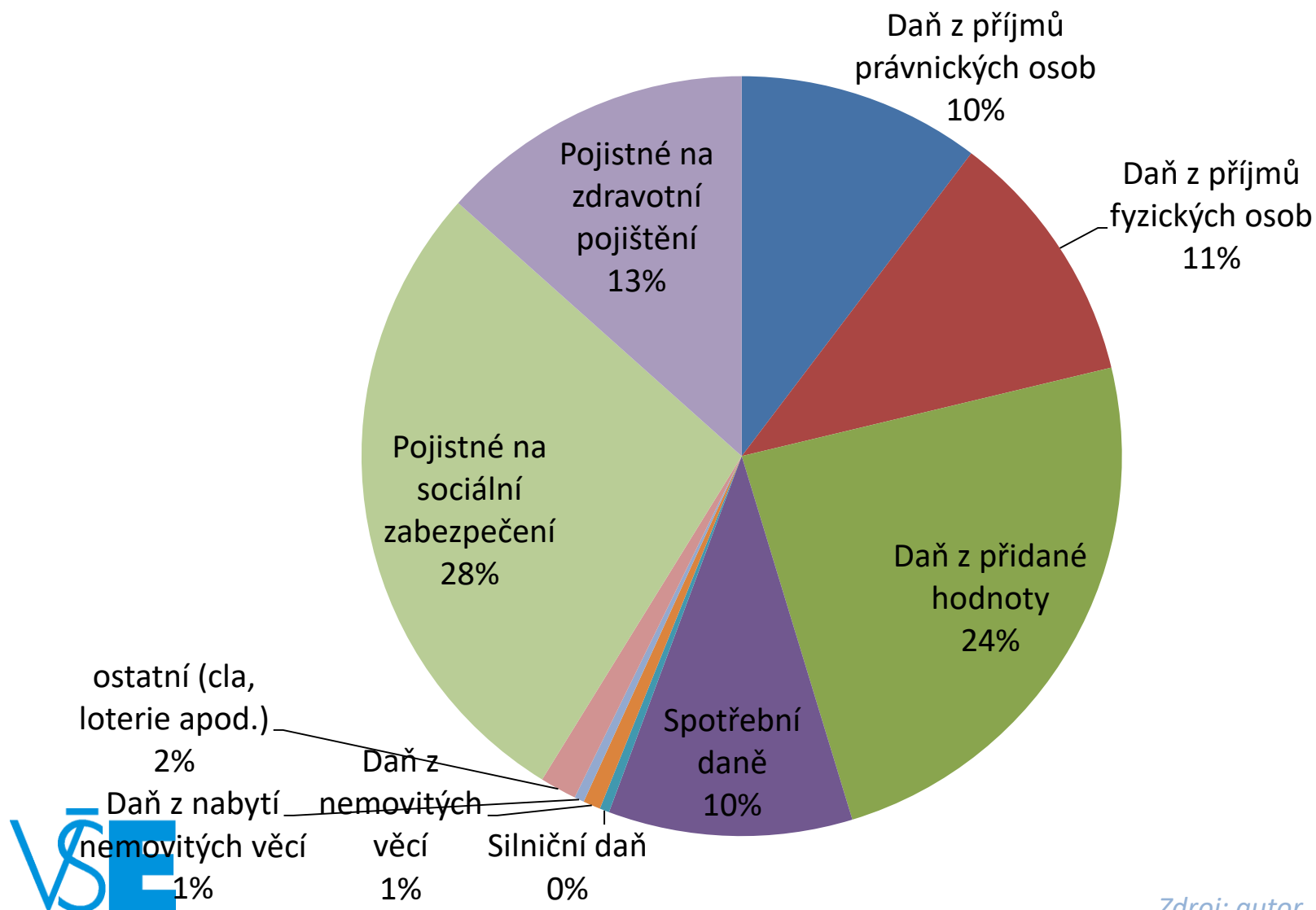
# Jaký je daňový systém ČR?

- Zpráva Nejvyššího kontrolního úřadu
  - 21/08/2017 Správa daně z příjmů fyzických osob: systém je nepřehledný a složitý, dopady zavedených změn stát neanalyzuje
  - 20/06/2017 Společná kontrola s NKÚ Slovenské republiky: Správa spotřebních daní je v obou zemích podobná, na Slovensku je ale výrazně dražší
  - 7/11/2016 Správa spotřebních daní je efektivní, zvyšuje se ale administrativní zátěž spojená s jejich výběrem
  - 21/03/2016 Jedna koruna vynaložená na výběr majetkových daní přinese do státní kasy třikrát míň než koruna vynaložená na výběr ostatních daní
  - 05/10/2015 Správa spotřební daně z lihu a tabákových výrobků se zlepšila, významná rizika ale zůstávají. Nové kontrolní pásy nenaplnily očekávání
  - Zpráva ke státnímu závěrečnému účtu za rok 2015: „Daňový systém v České republice je složitý a náklady na plnění daňových povinností vysoké.“
    - Reakce expertů k diskusi: <https://www.penize.cz/dan-z-prijmu-fyzickych-osob/315312-ocima-expertu-jak-zjednodusit-danovy-system>

# Výnos jednotlivých daní v ČR, 2014, v mld. Kč

|                                  |       |
|----------------------------------|-------|
| Daň z příjmů právnických osob    | 138.5 |
| Daň z příjmů fyzických osob      | 146.8 |
| Daň z přidané hodnoty            | 322.7 |
| Spotřební daně                   | 139.3 |
| Silniční daň                     | 5.5   |
| Daň z nemovitých věcí            | 9.9   |
| Daň z nabytí nemovitých věcí     | 5.6   |
|                                  |       |
| Pojistné na sociální zabezpečení | 373.2 |
| Pojistné na zdravotní pojištění  | 179.8 |

# Podíl jednotlivých daní v ČR na celkových daňových výnosech (včetně pojistného), 2014, v %



Zdroj: autor

# Měření celkové daňové povinnosti

- Daňová kvóta
  - Podíl daní k HDP
  - Čistá (jednoduchá) – obsahuje pouze daně v právním slova smyslu
  - Složená – obsahuje i další povinné odvody odpovídající ekonomickému pojetí daně



# Daňová kvóta - složená

Zdroj: autor

|             | 1965 | 1970 | 1975 | 1980 | 1985 | 1990 | 1995 | 2000 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2012 |
|-------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Chile       | ..   | ..   | ..   | ..   | ..   | 17   | 18,4 | 18,8 | 20,7 | 22   | 22,8 | 21,4 | 17,2 | 19,5 | 20,8 |
| USA         | 24,7 | 25,7 | 24,6 | 25,5 | 24,6 | 26,3 | 26,7 | 28,4 | 26   | 26,8 | 26,9 | 25,4 | 23,3 | 23,8 | 24,3 |
| Korea       | ..   | ..   | 14,9 | 17,1 | 16,1 | 19,5 | 20   | 22,6 | 24   | 25   | 26,5 | 26,5 | 25,5 | 25,1 | 26,8 |
| Turkey      | 10,6 | 9,3  | 11,9 | 13,3 | 11,5 | 14,9 | 16,8 | 24,2 | 24,3 | 24,5 | 24,1 | 24,2 | 24,6 | 26,2 | 27,7 |
| Switzerland | 17,5 | 19,2 | 23,8 | 24,6 | 25,2 | 24,9 | 26,9 | 29,3 | 28,1 | 27,9 | 27,7 | 28,1 | 28,7 | 28,1 | 28,2 |
| Ireland     | 24,9 | 28,1 | 28,4 | 30,7 | 34,2 | 32,7 | 32,1 | 30,9 | 30,1 | 31,6 | 31,1 | 29,2 | 27,6 | 27,4 | 28,3 |
| SR          | ..   | ..   | ..   | ..   | ..   | ..   | 40,3 | 34,1 | 31,5 | 29,4 | 29,5 | 29,5 | 29,1 | 28,3 | 28,5 |
| Canada      | 25,2 | 30,3 | 31,4 | 30,4 | 31,9 | 35,3 | 34,9 | 34,9 | 32,3 | 32,6 | 32,3 | 31,6 | 31,4 | 30,6 | 30,7 |
| Israel      | ..   | ..   | ..   | ..   | ..   | ..   | 36,6 | 37   | 35,7 | 36   | 36,4 | 33,8 | 31,3 | 32,4 | 31,6 |
| Portugal    | 15,9 | 17,8 | 19,1 | 22,2 | 24,5 | 26,8 | 29,3 | 30,9 | 31,1 | 31,8 | 32,5 | 32,5 | 30,7 | 31,2 | 32,5 |
| Estonia     | ..   | ..   | ..   | ..   | ..   | ..   | 36,3 | 31   | 30,6 | 30,7 | 31,4 | 31,9 | 35,3 | 34   | 32,5 |
| Spain       | 14,7 | 15,9 | 18,4 | 22,6 | 27,6 | 32,5 | 32,1 | 34,3 | 36   | 36,9 | 37,3 | 33,1 | 30,9 | 32,5 | 32,9 |
| New Zealand | 23,6 | 25,6 | 28,1 | 30,2 | 30,6 | 36,5 | 35,9 | 32,9 | 36,4 | 35,7 | 34,5 | 33,6 | 31,1 | 31,1 | 32,9 |
| Greece      | 18   | 20,2 | 19,6 | 21,8 | 25,8 | 26,4 | 29,1 | 34,3 | 32,1 | 31,6 | 32,5 | 32,1 | 30,5 | 31,6 | 33,8 |
| UK          | 30,4 | 36,7 | 34,9 | 34,8 | 37   | 35,3 | 33,6 | 36,4 | 35,4 | 36,3 | 35,7 | 35,8 | 34,2 | 34,9 | 35,2 |
| CR          | ..   | ..   | ..   | ..   | ..   | ..   | 35,9 | 34   | 36,1 | 35,6 | 35,9 | 35   | 33,8 | 33,9 | 35,5 |
| Iceland     | 26,2 | 27,4 | 30   | 29,6 | 28,2 | 30,9 | 31,2 | 37,2 | 40,7 | 41,5 | 40,6 | 36,7 | 33,9 | 35,2 | 37,2 |
| Germany     | 31,6 | 31,5 | 34,3 | 36,4 | 36,1 | 34,8 | 37,2 | 37,5 | 35   | 35,7 | 36,1 | 36,5 | 37,4 | 36,2 | 37,6 |
| Hungary     | ..   | ..   | ..   | ..   | ..   | ..   | 41,5 | 39,3 | 37,3 | 37,3 | 40,3 | 40,1 | 39,9 | 38   | 38,9 |
| Norway      | 29,6 | 34,5 | 39,2 | 42,4 | 42,6 | 41   | 40,9 | 42,6 | 43,2 | 43,5 | 42,9 | 42,1 | 42   | 42,6 | 42,2 |
| Austria     | 33,9 | 33,9 | 36,7 | 39   | 40,9 | 39,7 | 41,4 | 43   | 42,1 | 41,5 | 41,8 | 42,8 | 42,4 | 42,2 | 43,2 |
| Finland     | 30,4 | 31,6 | 36,6 | 35,8 | 39,8 | 43,7 | 45,7 | 47,2 | 43,9 | 43,8 | 43   | 42,9 | 42,8 | 42,5 | 44,1 |
| Sweden      | 33,3 | 37,8 | 41,3 | 46,4 | 47,4 | 52,3 | 47,5 | 51,4 | 48,9 | 48,3 | 47,4 | 46,4 | 46,6 | 45,4 | 44,3 |
| Italy       | 25,5 | 25,7 | 25,4 | 29,7 | 33,6 | 37,6 | 39,9 | 42   | 40,6 | 42,1 | 43,2 | 43   | 43,4 | 43   | 44,4 |
| Belgium     | 31,1 | 33,8 | 39,4 | 41,2 | 44,3 | 41,9 | 43,5 | 44,7 | 44,5 | 44,1 | 43,6 | 44   | 43,1 | 43,5 | 45,3 |
| France      | 34,2 | 34,2 | 35,5 | 40,2 | 42,8 | 42   | 42,9 | 44,4 | 44,1 | 44,4 | 43,7 | 43,5 | 42,5 | 42,9 | 45,3 |
| Denmark     | 30   | 38,4 | 38,4 | 43   | 46,1 | 46,5 | 48,8 | 49,4 | 50,8 | 49,6 | 48,9 | 47,8 | 47,8 | 47,4 | 48   |
| Japan       | 17,8 | 19,2 | 20,4 | 24,8 | 26,7 | 28,5 | 26,4 | 26,6 | 27,3 | 28,1 | 28,5 | 28,5 | 27   | 27,6 | ..   |
| Australia   | 20,7 | 21,1 | 25,4 | 26,2 | 27,8 | 28   | 28,2 | 30,4 | 30   | 29,6 | 29,7 | 27,1 | 25,8 | 25,6 | ..   |
| Netherlands | 32,8 | 35,6 | 40,7 | 42,9 | 42,4 | 42,9 | 41,5 | 39,6 | 38,4 | 39,1 | 38,7 | 39,2 | 38,2 | 38,9 | ..   |
| Mexico      | ..   | ..   | ..   | 14,8 | 15,5 | 15,8 | 15,2 | 16,9 | 18,1 | 18,2 | 17,7 | 20,9 | 17,4 | 18,9 | ..   |
| Poland      | ..   | ..   | ..   | ..   | ..   | ..   | 36,2 | 32,8 | 33   | 34   | 34,8 | 34,2 | 31,7 | 31,7 | ..   |

## Daňová kvóta složená

|    | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 |
|----|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| BE | 43,8 | 44,3 | 44,8 | 45,4 | 45,4 | 45,1 | 45,1 | 45,2 | 44,7 | 44,8 | 44,8 | 44,4 | 43,9 | 44,2 | 43,4 | 43,9 |
| BG | 30,8 | 28,6 | 27,6 | 32,1 | 30,8 | 31,5 | 30,8 | 28,5 | 31,0 | 32,5 | 31,3 | 30,7 | 33,3 | 32,3 | 29,0 | 27,4 |
| CZ | 35,5 | 34,1 | 34,6 | 33,4 | 34,2 | 33,8 | 33,7 | 34,6 | 35,4 | 35,9 | 35,7 | 35,3 | 35,9 | 34,4 | 33,6 | 33,8 |
| DK | 48,8 | 49,2 | 48,9 | 49,3 | 50,1 | 49,4 | 48,5 | 47,9 | 48,0 | 49,0 | 50,8 | 49,6 | 48,9 | 47,8 | 47,7 | 47,6 |

## Daňová kvóta jednoduchá

|    | 1995 | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 |
|----|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| BE | 29,5 | 30,1 | 30,7 | 31,2 | 31,2 | 31,2 | 30,9 | 30,8 | 30,4 | 30,9 | 31,1 | 30,9 | 30,3 | 30,3 | 28,9 | 29,7 |
| BG | 21,2 | 20,4 | 19,5 | 22,9 | 20,9 | 20,7 | 21,0 | 18,9 | 20,7 | 22,3 | 21,5 | 22,4 | 25,2 | 24,5 | 21,3 | 20,3 |
| CZ | 20,8 | 19,5 | 19,5 | 18,6 | 19,3 | 18,8 | 18,8 | 19,1 | 19,8 | 20,5 | 20,2 | 19,7 | 20,2 | 18,9 | 18,6 | 18,5 |
| DK | 47,7 | 48,1 | 47,9 | 48,3 | 48,5 | 47,6 | 46,7 | 46,7 | 46,8 | 47,9 | 49,7 | 48,6 | 47,9 | 46,8 | 46,7 | 46,6 |

# Jaký má být daňový systém?

## Principy tvorby daňových soustav

- daňové principy > priority, které jsou stanoveny tvůrci daňového systému
  - daňové principy se často navzájem vylučují - proto musí obvykle existovat jedna základní priorita, jíž jsou ostatní principy podřízeny
- Smith (1776) > daňové kánony – spravedlnost, určitost, pohodlnost placení, efektivnost
- Stiglitz (1997) > ekonomická efektivnost, administrativní jednoduchost, flexibilita, jednoznačný vztah k politickému systému (politická průhlednost), spravedlnost
- James a Nobes (2003) > efektivnost, motivace, spravedlnost, makroekonomická pružnost
- Kubátová (2010) > efektivnost, pozitivní vliv na ekonomické chování subjektů, spravedlnost, správné působení na makroekonomické agregáty, právní perfektnost a politická průhlednost

# Jaký má být daňový systém?

## Současné daňové principy

- **efektivnost** > minimalizace nákladů na výběr daní
- **spravedlnost** > rozdělení celkového daňového břemene na jednotlivé poplatníky
- pružnost (flexibilita) > reakce na změny ekonomických veličin
- koordinace > omezení daňové konkurence - smlouvy o zamezení dvojího zdanění, nařízení EU (pojistné)
- harmonizace > omezení daňové konkurence – směrnice EU, harmonizace základu, sazeb nebo administrativy

# Daňová spravedlnost

- dva základní přístupy k daňové spravedlnosti:
  - Princip prospěchu
  - Princip platební schopnosti

# Daňová spravedlnost – princip prospěchu

## Princip prospěchu

- každý ať platí daně podle toho, jaký má užitek z veřejných výdajů
- základní problémy této teorie:
  - jak změřit prospěch z veřejných výdajů
  - jak přesvědčit potenciální daňové poplatníky, aby tento pocíťovaný užitek sdělili
  - neumožňuje redistribuci

# Daňová spravedlnost – princip platební schopnosti

## Princip platební schopnosti

- princip horizontální spravedlnosti: ti, kdo jsou na tom stejně by měli platit stejné daně
- princip vertikální spravedlnosti: ti, kdo jsou na tom lépe/hůře by měli platit větší/menší daně
- Základní problémy této teorie:
  - 1. Jak změřit, kdo je na tom lépe/hůře?
  - 2. Jak více (o kolik, kolikrát) by měli platit na daních ti, kdo jsou na tom lépe?

# Daňová efektivnost

- efektivní daňový systém: daňový výnos dosažený s co nejmenšími náklady
- náklady spojené s existencí zdanění:
  - Přímé (administrativní) náklady
  - vyvolané náklady (nepřímé, na straně soukromého sektoru)
  - nadměrné daňové břemeno - je vyvoláno substitučními efekty daní



# Daňové určení

- Daň svěřená – vybírána zpravidla finančními úřady, avšak plyne do rozpočtu nižších územně samosprávních celků či fondů
- Daň sdílená – dělí se mezi jednotlivé stupně rozpočtů

# Úkoly k přípravě na cvičení

## Úkol 01

Pro jednotlivé daně z daňového systému ČR zpracujte do tabulky výhody, nevýhody, zastoupení v daňovém mixu (v %), rozpočtové určení a zda jsou splněny všechny teoretické znaky daně, jak jste o nich mluvili na minulé přednášce.

**Termín: do 4. 10. 2017**

**Výstup:**

| Daň | Výhody | Nevýhody | Zastoupení v daňovém mixu (v %) | Rozpočtové určení (plně SR, sdílená, svěřená daň) | Znaky daně |
|-----|--------|----------|---------------------------------|---|------------|
|     |        |          |                                 |   |            |
|     |        |          |                                 |   |            |

# Úkoly k přípravě na cvičení

## Úkol 02

S daty ze statistiky OECD (OECD Revenue Statistics) zpracujte koláčový graf pro zastoupení jednotlivých daní v ČR na celkových daňových výnosech (daňový mix). Vyberte další dvě země a i pro ně zpracujte stejné grafy. Výstupy porovnejte.

**Termín: do 4. 10. 2017**

### Výstup:

- Tabulka s údaji za ČR a dvě vybrané země,
- 3x koláčový graf zachycující daňový mix ČR a vybraných zemí,
- 1x sloupcový graf srovnávající údaje za vybrané země v rozlišení na přímé daně, nepřímé daně, ostatní.

### Zdroje dat:

OECD, Tax Policy, Revenue Statistics

<http://www.oecd.org/tax/tax-policy/revenue-statistics-comparable-tax-revenue-data.htm>

# Úkoly k přípravě na cvičení

## Úkoly – instrukce k vkládání do InSIS

Úkoly vkládejte do odevzdáárny vytvořené pro zadaný úkol v textovém souboru Word, název souboru Prijmeni\_číslo úkolu, tj. **např. Novak\_01**

Úkoly můžete zpracovávat ve skupině, odevzdávejte je maximálně za 3 studenty najednou.

V případě odevzdání úkolu za skupinu uveďte do názvu souboru jméno studenta, který soubor vkládá a za jméno uveďte tým a počet studentů v týmu, jména všech studentů v týmu uveďte v prvním řádku souboru s odevzdávaným úkolem, tj. **např. Novak\_tym3\_01** (číslo 3 indikuje celkový počet studentů v týmu)

# Daňový systém a daňová politiky - pojmy

- Daňový systém
- Daňový mix
- Daňová kvóta
- Daňová spravedlnost (princip prospěchu, princip platební schopnosti)
- Efektivnost při výběru daní
- Daňová konkurence
- Daňová koordinace
- Daňová harmonizace
- Daňové určení (daň svěřená, daň sdílená)

# Zdroje a podklady ke studiu

Vančurová, A., Láchová, L. (2016): Daňový systém ČR, 2016, VOX. – kapitola 2., str. 44 až 68

OECD Revenue Statistics

Reakce expertů na zprávu NKÚ o složitosti daňového systému ČR  
<https://www.penize.cz/dan-z-prijmu-fyzickych-osob/315312-ocima-expertu-jak-zjednodusit-danovy-system>