

Obsah

Úvod.....	1
1 Způsoby měření administrativních nákladů.....	3
1.1 Vymezení administrativních nákladů zdanění	3
1.2 Administrativní náklady a daňová správa.....	5
1.3 Administrativní náklady pro různé druhy daní	7
1.3.1 Osobní důchodové daně	9
1.3.2 Zdanění důchodů firem.....	10
1.3.3 Pojistné a daně z mezd.....	10
1.3.4 Majetkové daně	11
1.3.5 Všeobecné daně ze spotřeby.....	12
1.3.6 Selektivní daně ze spotřeby.....	12
1.3.7 Zdanění dovozů a vývozů zboží a služeb	13
2 Administrativní náklady v České republice	15
2.1 Struktura daní a jejich správy v České republice	15
2.2 Měření administrativních nákladů v České republice	19
2.2.1 Územní finanční orgány	19
2.2.2 Celní správa.....	25
2.2.3 Česká správa sociálního zabezpečení.....	28
2.2.4 Zdravotní pojišťovny.....	31
2.2.5 Subcentrální vlády	33
2.3 Výsledky měření	37
3 Způsoby měření vyvolaných nákladů zdanění	45
3.1 Vymezení nákladů soukromého sektoru vyplývajících z daní.....	45
3.1.1 Vyvolané náklady a užitky zdanění soukromého sektoru.....	46
3.1.2 Náklady soukromého sektoru související se zdaněním	48
3.2 Vymezení vyvolaných nákladů zdanění.....	49
3.2.1 Historický pohled.....	50
3.2.2 Časový aspekt vyvolaných nákladů	52
3.3 Metody a nástroje měření vyvolaných nákladů a užitků zdanění	53
3.3.1 Metody měření vyvolaných nákladů	53
3.3.2 Nástroje měření vyvolaných nákladů	55
3.3.3 Reprezentativnost vzorku respondentů a míra návratnosti.....	56
3.3.4 Metody měření vyvolaných nákladů v zahraničí a v ČR	57
3.4 Určení potřebného rozsahu výběru pro zajištění zvolené chyby odhadu relativních celkových vyvolaných nákladů	58

3.4.1	Definice problému.....	58
3.4.2	Variant 1: Zjišťování poměru vyvolaných nákladů a odvedené daně u jednotlivých subjektů.....	59
3.4.3	Variant 2: Zjišťování poměru vyvolaných nákladů a odvedené daně až na centrální úrovni	60
4	Postup měření vyvolaných nákladů v České republice	65
4.1	Vzorek respondentů	65
4.2	Vyvolané náklady a účetnictví	67
4.3	Identifikace vyvolaných nákladů pro jednotlivé daně	71
4.3.1	Obecně k systému výběru daní.....	71
4.3.2	Daň z příjmů fyzických osob	73
4.3.3	Zdanění právnických osob	75
4.3.4	Daň z přidané hodnoty	76
4.3.5	Daň silniční.....	78
4.4	Měření vyvolaných nákladů v České republice	79
4.4.1	Daň z příjmů právnických osob	79
4.4.2	Daň z přidané hodnoty	80
4.4.3	Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti	82
4.4.4	Daň silniční.....	84
4.4.5	Daň z příjmů fyzických osob z podnikání	86
4.5	Výsledky měření	88
5	Vyvolané náklady zdanění a potenciál metod výběru nejinformativnějších proměnných pro klasifikaci subjektů.....	93
5.1	Úvod	93
5.2	Problém výběru příznaků ve statistickém rozpoznávání	96
5.2.1	Formulace problému.....	96
5.2.2	Současný stav poznání	98
5.3	Výchozí situace s ohledem na znalost problému.	99
5.4	Plovoucí metody vyhledávání (<i>Floating Search Methods</i>)	99
5.5	Výběr příznaků s využitím modifikovaných gaussovských směsí	101
5.6	Aplikace na analýzu vyvolaných nákladů daní.....	102
5.7	Závěr.....	104
6	Zdanění a distorze: koncepty a využití nadměrných daňových břemen	105
6.1	Úvod	105
6.2	Nadměrné břemeno daně – základní koncept	106
6.2.1	Měření nadměrného břemene	108
6.3	Indiferenční analýza.....	109

6.4	Odklon od základního konceptu nadměrného daňového břemene.....	110
6.4.1	Nelinearita nabídkové a poptávkové funkce	110
6.4.2	Hicksiánské nadměrné břemeno.....	112
6.4.3	Celková rovnováha	114
6.5	Různé druhy daní a nadměrná daňová břemena	115
6.5.1	Distorze u daní přímých.....	117
6.5.2	Distorze u daní nepřímých	117
6.6	Empirická měření nadměrných břemen.....	118
6.7	Závěr	120
7	Efektivnost daňových pobídek a příliv zahraničních investic.....	121
7.1	Úvod	121
7.2	Shrnutí dosavadního výzkumu	122
7.3	Metody hodnocení fiskální efektivnosti investičních pobídek.....	124
7.3.1	Deskripce systému programů a stimulů podporujících investiční proces.....	125
7.3.2	Základní kritéria hodnocení efektivnosti investičních pobídek.....	131
7.4	Výsledky	133
7.4.1	Měření efektivnosti investičních pobídek u jejich příjemců	133
7.4.2	Analýza přílivu přímých zahraničních investic do České republiky	135
7.5	Závěry a doporučení.....	138
	Závěr	141
	Přílohy	145
	Literatura.....	151
	Rejstřík.....	157