

Obsah

Předmluva	V
Obsah	VII
Podrobný obsah	XI
Seznam vybraných zkratek.....	XV
Kapitola 1 Charakteristika a geneze osobní důchodové daně	1
1.1 Daňová soustava České republiky	1
1.2 Geneze osobní důchodové daně.....	4
1.3 Dílčí shrnutí	11
Kapitola 2 Přehled výzkumných studií zabývajících se problematikou osobní důchodové daně	13
2.1 Daňová incidence v kontextu osobní důchodové daně	13
2.2 Výzkumné studie ze zahraničí.....	15
2.3 Výzkumné studie v České republice	21
2.4 Dílčí shrnutí	25
Kapitola 3 Charakteristika použitých metod.....	27
3.1 Metody k analýze závislostí	28
3.2 Metody k ověření normálního rozdělení	30
3.3 Charakteristiky časových řad	31
3.4 Dotazníkový průzkum.....	31
3.5 Vícekriteriální rozhodování	32
3.6 Dílčí shrnutí	37
Kapitola 4 Analýza progresivity osobní důchodové daně v České republice.....	39
4.1 Efektivní sazba daně	40

4.2	Progresivita daně u poplatníka bez odpočtu na děti	41
4.3	Progresivita daně u poplatníka s odpočtem na děti	43
4.4	Daňový výnos a efektivní sazba daně	49
4.5	Analýza časové řady	52
4.6	Dílčí shrnutí	57
Kapitola 5 Závislost změn hodnot daňových úlev		59
5.1	Analýza závislostí valorizace nezdaniitelných částí základu daně	59
5.2	Analýza závislostí valorizace slev na dani	62
5.3	Korelace mezi odpočtem na poplatníka a na děti	64
5.4	Odpočty a daňový výnos	64
5.5	Vliv makroekonomických ukazatelů na valorizaci hodnot odpočtů	77
5.6	Dílčí shrnutí	81
Kapitola 6 Vícekriteriální rozhodování při zdaňování příjmů ze závislé činnosti		83
6.1	Formulace variant a kritérií	83
6.2	S ₁ – průměrná mzda a odpočet na poplatníka	87
6.3	S ₂ – podprůměrná mzda a odpočet na poplatníka	91
6.4	S ₃ – nadprůměrná mzda a odpočet na poplatníka	94
6.5	S ₄ – průměrná mzda a odpočet na poplatníka a 2 děti	97
6.6	S ₅ – podprůměrná mzda a odpočet na poplatníka a 2 děti	100
6.7	S ₆ – nadprůměrná mzda a odpočet na poplatníka a 2 děti	102
6.8	Shrnutí výsledků rozhodovací analýzy	105
6.9	Komparace výsledků při aplikaci metody TOPSIS	107
6.10	Dílčí shrnutí	108
Kapitola 7 Závěr		111
Přílohy		115
Seznam obrázků		141

Seznam tabulek.....	143
Literatura	147
Rejstřík.....	157
Personal Income Tax in the Czech Republic with Focus on Income from Dependent Activity	159

Podrobný obsah

Předmluva	V
Obsah	VII
Podrobný obsah	XI
Seznam vybraných zkratek.....	XV
Kapitola 1 Charakteristika a geneze osobní důchodové daně	1
1.1 Daňová soustava České republiky	1
1.1.1 Daň z příjmů fyzických osob jako osobní důchodová daň	2
1.2 Geneze osobní důchodové daně.....	4
1.2.1 Zdanění v českých zemích do roku 1918.....	5
1.2.2 Období první republiky.....	5
1.2.3 Zdanění příjmů fyzických osob v letech 1938–1945	6
1.2.4 Osobní důchodová daň od konce 2 sv. války do roku 1989.....	6
1.2.5 Významné historické milníky ve zdanění příjmů od roku 1993 do současnosti	7
1.3 Dílčí shrnutí	11
Kapitola 2 Přehled výzkumných studií zabývajících se problematikou osobní důchodové daně.....	13
2.1 Daňová incidence v kontextu osobní důchodové daně	13
2.1.1 Vliv daní na nabídku práce	13
2.1.2 Vliv daní na poptávku po práci.....	14
2.2 Výzkumné studie ze zahraničí	15
2.2.1 Progresivita daně	15
2.2.2 Daňové reformy	17
2.2.3 Ostatní oblasti výzkumu	19
2.3 Výzkumné studie v České republice.....	21
2.4 Dílčí shrnutí	25
Kapitola 3 Charakteristika použitých metod.....	27
3.1 Metody k analýze závislostí.....	28
3.2 Metody k ověření normálního rozdělení.....	30
3.3 Charakteristiky časových řad.....	31
3.4 Dotazníkový průzkum	31
3.5 Vícekriteriální rozhodování	32
3.5.1 Stanovení vah kritérií	32
3.5.2 Vybrané metody vícekriteriálního rozhodování	34

3.6	Dílčí shrnutí	37
-----	---------------------	----

Kapitola 4 Analýza progresivity osobní důchodové daně v České republice.....39

4.1	Efektivní sazba daně	40
4.2	Progresivita daně u poplatníka bez odpočtu na děti.....	41
4.3	Progresivita daně u poplatníka s odpočtem na děti.....	43
4.3.1	Odpočet na jedno dítě	43
4.3.2	Odpočet na dvě děti	45
4.3.3	Odpočet na tři děti	46
4.4	Daňový výnos a efektivní sazba daně.....	49
4.5	Analýza časové řady	52
4.6	Dílčí shrnutí	57

Kapitola 5 Závislost změn hodnot daňových úlev59

5.1	Analýza závislostí valorizace nezdanitelných částí základu daně	59
5.2	Analýza závislostí valorizace slev na dani.....	62
5.3	Korelace mezi odpočtem na poplatníka a na děti	64
5.4	Odpočty a daňový výnos	64
5.4.1	Odpočet na poplatníka	68
5.4.2	Odpočet na děti.....	74
5.5	Vliv makroekonomických ukazatelů na valorizaci hodnot odpočtů	77
5.5.1	Inflace, HDP a daňové odpočty po reformě veřejných financí	78
5.5.2	HDP a efektivní sazba daně.....	80
5.6	Dílčí shrnutí	81

Kapitola 6 Vícekriteriální rozhodování při zdaňování příjmů ze závislé činnosti83

6.1	Formulace variant a kritérií	83
6.2	S ₁ – průměrná mzda a odpočet na poplatníka	87
6.2.1	Váhy kritérií.....	88
6.2.2	Optimální varianta	90
6.2.3	Analýza citlivosti.....	91
6.3	S ₂ – podprůměrná mzda a odpočet na poplatníka	91
6.3.1	Váhy kritérií.....	92
6.3.2	Optimální varianta a analýza citlivosti	93
6.4	S ₃ – nadprůměrná mzda a odpočet na poplatníka	94
6.4.1	Váhy kritérií.....	95
6.4.2	Optimální varianta a analýza citlivosti	96
6.5	S ₄ – průměrná mzda a odpočet na poplatníka a 2 děti	97
6.5.1	Váhy kritérií.....	98
6.5.2	Optimální varianta a analýza citlivosti	98
6.6	S ₅ – podprůměrná mzda a odpočet na poplatníka a 2 děti	100
6.6.1	Váhy kritérií.....	100
6.6.2	Optimální varianta a analýza citlivosti	101
6.7	S ₆ – nadprůměrná mzda a odpočet na poplatníka a 2 děti.....	102
6.7.1	Váhy kritérií.....	102

6.7.2	Optimální varianta a analýza citlivosti	104
6.8	Shrnutí výsledků rozhodovací analýzy	105
6.9	Komparace výsledků při aplikaci metody TOPSIS	107
6.10	Dílčí shrnutí	108
Kapitola 7 Závěr		111
Přílohy		115
Seznam obrázků.....		141
Seznam tabulek.....		143
Literatura		147
Rejstřík.....		157
Personal Income Tax in the Czech Republic with Focus on Income from Dependent Activity		159
About the author		160
Ing. Michal Krajňák, Ph.D., MBA, LL.M. (1985)		160