

OBSAH

Předmluva	8
Úvod	9
1 Úvod do problematiky efektivních sazeb daní a třídění metod výpočtu	11
1.1 Teorie efektivních sazeb daně – daňových klínů	11
1.2 Členění metod výpočtu efektivních sazeb daně	12
1.2.1 Fiktivní ukazatele	13
1.2.2 Skutečné ukazatele	16
2 Vliv strukturálních distorzí korporativních daní na chování poplatníků – přehled literatury	19
2.1 Příčiny rozdílů v efektivních daňových sazbách uvnitř daně korporací	20
2.2 Efektivní sazby daně – daňové klíny	21
2.3 Vliv distorzí na efektivnost daní	26
2.3.1 Dividendová daňová politika a chování firem	29
2.3.2 Schopnost daňových úniků a chování firem	31
3 Komparativní analýza efektivních sazeb daní korporací v zemích EU	33
3.1 Implicitní a statutární sazby z korporativních příjmů v EU	33
3.1.1 Zatížení z hlediska statutárních sazeb	34
3.1.2 Zatížení z hlediska implicitních sazeb	38
3.1.3 Porovnání statutárních a implicitních sazeb v EU	41
3.2 Faktory ovlivňující výši implicitních sazeb korporátní daně	43
4 Efektivní daňové sazby (daňové klíny) u různých investic a způsobů financování v ČR v letech 2000 a 2010	52
4.1 Definice daňového klínu	52
4.2 Popis metody výpočtu	54
4.3 Daňové klíny u DPPO v ČR v roce 2000 a v roce 2010	57
4.3.1 Předpoklady analýzy	57
4.3.2 Výpočet daňových klínů podle metodiky OECD	58
4.3.3 Porovnání daňových klínů v roce 2010 oproti roku 2000	64
5 Efektivní sazby daně z příjmů právnických osob v různých odvětvích v ČR	68
5.1 Efektivní sazby daně z příjmů právnických osob u podniků v různých odvětvích v ČR v roce 2008	68
5.2 Analýza efektivní daňové sazby konkrétního podniku	74
5.2.1 Charakteristika zkoumaného podniku	75
5.2.2 Průměrná efektivní sazba daně	75
5.2.3 Úprava výsledku hospodaření na základ daně	76
5.2.4 Koeficient zkreslení	79
5.2.5 Příčiny změny efektivní sazby daně v čase	87

6 Zdanění závislé činnosti oproti činnosti nezávislé v ČR, distorze u daně z příjmů fyzických osob	91
6.1 Distorze ve zdanění různých druhů příjmů	91
6.2 Předpoklady a omezení	91
6.3 Zdanění příjmů ze závislé činnosti	92
6.3.1 Daň z příjmů fyzických osob	93
6.3.2 Celkové odvodové zatížení zaměstnance	95
6.3.3 Kompenzované odvodové zatížení včetně zaměstnavatele	96
6.4 Zdanění příjmů z nezávislé činnosti	98
6.4.1 Celkové odvodové zatížení nezávislé činnosti	100
6.5 Komparace zdanění závislé a nezávislé činnosti	102
7 dopad energetických daní v odvětvích v České republice v roce 2008	104
7.1 Metoda input-output analýzy	104
7.2 Analýza dopadu zavedení energetických daní na jednotlivá odvětví průmyslu České republiky se zohledněním daňové incidence	107
7.2.1 Porovnání růstu cen finální produkce při osvobození od daně a bez osvobození	107
7.2.2 Dopad energetických daní do cen	108
8 Panelová regresní analýza vlivu EATR na investiční a finanční chování podniků v EU	115
8.1 EATR (The Effective Average Tax Rate)	115
8.1.1 Vybrané EATR použité při analýze	117
8.2 Charakteristika dat	119
8.2.1 Společnosti zahrnuté do databáze Amadeus	119
8.2.2 Objem zpracovaných dat	120
8.3 Bližší popis jednotlivých ukazatelů využitých při analýze	120
8.3.1 Charakteristika dat z databáze AMADEUS vstupujících do panelové regresní analýzy	121
8.3.2 Způsoby financování	121
8.3.2.1 Financování emisí nových akcií	121
8.3.2.2 Financování z nerozděleného zisku	122
8.3.2.3 Financování dluhem	122
8.3.3 Ukazatele podílů různých aktiv	123
8.3.3.1 Budovy, stroje	123
8.3.3.2 Nehmotný majetek	123
8.3.3.3 Finanční aktiva	124
8.3.3.4 Zásoby	124
8.4 Panelová regresní analýza vlivu EATR na investiční a finanční chování podniků v EU	124
8.4.1 Financování emisí nových akcií	126
8.4.2 Financování z nerozděleného zisku	126
8.4.3 Financování dluhem	127
8.4.4 Investice do dlouhodobých hmotných aktiv	127
8.4.5 Investice do dlouhodobého nehmotného majetku	128

8.4.6 Investice do finančních aktiv	129
8.4.7 Investice do zásob	129

Závěr	131
Summary	135
Literatura	136
Věcný rejstřík	141
Jmenný rejstřík	143