

OBSAH

Úvod	11
1 STRUKTURA DAŇOVÉHO SYSTÉMU – ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ V ČR A MEZINÁRODNÍ SROVNÁNÍ	15
1.1 Vývoj daňové politiky ČR 2003 až 2008 pro zdanění příjmů	15
1.2 Vykazování daňových příjmů a zatížení.....	18
1.3 Daňové zatížení ve vyspělých zemích a jeho struktura.....	23
1.4 Daňové zatížení v ČR a jeho struktura	35
1.5 Závěr	39
2 DAŇOVÁ POLITIKA PRO ZDANĚNÍ FIREMNÍCH PŘÍJMŮ	41
2.1 Reformy zdanění firem a výnos daně.....	42
2.2 Politická ekonomie zdanění právnických osob.....	46
2.3 Neutralita a zdanění firemních příjmů	51
2.4 Mezinárodní investiční rozhodování a zdanění.....	58
2.5 Základ daně a sazby.....	61
2.5.1 Zdanitelný příjem	64
2.5.2 Odpisy.....	64
2.5.3 Oceňování zásob	70
2.5.4 Rezervy	70
2.5.5 Ztráty.....	70
2.5.6 Podpora vědy a výzkumu.....	71
2.5.7 Sazby daně.....	73
2.5.8 Efektivní daňové sazby	76

2.5.9 Zdanění rozdělených zisků (dividendy a podíly na zisku).....	80
2.6 Daňové úlevy pro zahraniční investory	82
2.6.1 Důvody pro stimulaci přílivu zahraničního kapitálu.....	83
2.6.2 Druhy daňových zvýhodnění pro zahraniční investory.....	86
2.7 Vývoj diskusí o koordinaci firemních daní v EU.....	91
2.8 Závěr	99
3 DAŇOVÁ POLITIKA ZDANĚNÍ FYZICKÝCH OSOB	101
3.1 Reformy zdanění jednotlivců a výnos daně.....	102
3.2 Politická ekonomie zdanění fyzických osob.....	110
3.3 Základ daně a sazby	118
3.3.1 Zdanitelný příjem a systém tvorby základu	118
3.3.2 Odpočty od základu	119
3.3.3 Sazby daně.....	121
3.3.4 Redistribuční dopady	123
3.3.5 Slevy na dani.....	127
3.3.6 Zdanění úroků a dividend u jednotlivců	127
3.4 Závěr	128
4 MĚŘENÍ EFEKTIVNOSTI VÝBĚRU DŮCHODOVÝCH DANÍ A POJISTNÉHO.....	131
4.1 Jak měřit efektivnost správy daní a pojistného na úrovni vlády?.....	131
4.1.1 Struktura správy daní v České republice	142
4.1.2 Pojistné sociálního zabezpečení	143
4.1.3 Veřejné zdravotní pojištění.....	147
4.1.4 Územní finanční orgány.....	150

4.1.5	Výsledky pro veřejných sektor	154
4.2	Měření efektivnosti správy daní a pojistného – vyvolané náklady soukromého sektoru	159
4.2.1	Typologie vyvolaných nákladů	161
4.2.2	Způsoby měření vyvolaných nákladů.....	162
4.2.3	Vyvolané náklady účetnictví a vazba na pojistné.....	166
4.2.4	Ocenění času pojištěnců (OSVČ) a zaměstnavatelů.....	169
4.2.5	Výsledky měření a odhadů vyvolaných nákladů na pojistné a daň z příjmů fyzických osob pro ČR.....	170
4.3	Závěr	173
5	ZDANĚNÍ A PRÁCE: MĚŘENÍ VLIVU DANÍ A DÁVEK.....	177
5.1	Makroindikátory pro hodnocení dopadů daní	177
5.2	Mikroindikátory pro hodnocení dopadů daní	186
5.3	Srovnání hodnot indikátorů	195
5.4	Závěr	197
6	ZDANĚNÍ A PRÁCE: VLIV DANÍ A DÁVEK NA NABÍDKU PRÁCE	199
6.1	Metodika měření.....	199
6.2	Vývoj indikátorů v České republice.....	202
6.2.1	Vývoj ukazatelů 1996 -2006.....	205
6.2.2	Vývoj v letech 2007 a 2008.....	215
6.3	Možnosti změn ve zdanění příjmů pro omezení vysokých hodnot METR.....	221
6.3.1	Konstrukční prvky ovlivňující konečnou daňovou povinnost	222
6.3.2	Možnosti změn.....	224
6.4	Závěr	235

7	VLIV ZDANĚNÍ FIREM NA INVESTIČNÍ ROZHODOVÁNÍ	237
7.1	Metodika daňových klínů	237
7.2	Výhody a nevýhody metodiky daňových klínů	245
7.3	Hodnoty daňových klínů v OECD	247
7.4	Daňové klíny v ČR	252
7.5	Hodnoty daňových klínů v okolních ekonomikách v období transformace	257
7.6	Závěr	263
8	MOŽNÉ DAŇOVÉ STIMULY PRO PODPORU EKOLOGICKY ZAMĚŘENÉHO CHOVÁNÍ EKONOMICKÝCH SUBJEKTŮ.....	265
8.1	Předpoklady.....	267
8.2	Pozitivní daňové stimuly.....	268
8.3	Faktory destimulující nežádoucí chování.....	281
8.4	Shrnutí silných a slabých stránek	284
8.5	Závěr	287
	ZÁVĚR	289
	PŘÍLOHY	293
	LITERATURA	297