

**POLICEJNÍ AKADEMIE ČESKÉ REPUBLIKY V PRAZE**

Daňová politika a daňový systém ČR

Semestrální práce

z předmětu Manažerská ekonomika

Vypracovala: Bc. Karin Plincnerová

Obor: Bezpečnostní management ve veřejné správě

Forma: kombinovaná

Ročník: II. – N71

Datum: 3. 11. 2010

E-mail: [plincnerova.karin@pacr.eu](mailto:plincnerova.karin@pacr.eu)

## 

[1. Úvod 3](#_Toc276452017)

[2. Fiskální politika 3](#_Toc276452018)

[3. Veřejné příjmy 3](#_Toc276452019)

[4. Daňová politika ČR – reforma daňové správy 6](#_Toc276452020)

[5. Úvod do daňové teorie 7](#_Toc276452021)

[6. Daňový systém ČR 10](#_Toc276452022)

[7. Závěr 11](#_Toc276452023)

[8. Použitá literatura 11](#_Toc276452024)

Anotace:

Semestrální práce na téma Daňová politika a daňový systém ČR má za cíl seznámit čtenáře nejen se systémem daní ČR, s reformou daňové správy a příslušnými právními předpisy, ale zároveň i s novým Daňovým řádem, který bude účinný od 1. 1. 2011.

Zvláštní poděkování patří doc. Františku Nahodilovi, autoru publikace Veřejné finance v České republice, který mi posloužil jako velmi cenný a hodnotný zdroj informací.

# Úvod

Daně jsou jednou z oblastí, které se prolínají skrz soukromý i veřejný sektor a každého zajímají. Daně v této práci budou popsány jako součást veřejných příjmů – viděno optikou veřejného sektoru, i jako součást nákladů a výdajů právnických i fyzických osob – viděno optikou soukromého sektoru.

# Fiskální politika

Vláda realizuje příjmové a výdajové programy prostřednictvím fiskální politiky. Fiskální politika je nástrojem hospodářské politiky a zabývá se jak utvářením příjmové stránky rozpočtu a tak výdajovou stránkou. Cílem fiskální politiky je udržení ekonomického růstu a vysoké zaměstnanosti, napomáhání zachování cenové stability a utlumování výkyvů hospodářského cyklu.

Jedno z možných členění nástrojů fiskální politiky je podle toho, zda je k jejich použití potřebné jednorázové schválení parlamentem či nikoliv.[[1]](#footnote-1) *Jednorázovým rozhodnutím státního orgánu* se provádí záměrná *diskreční* *opatření* nejčastěji ve formě zákonů. Jejich důsledky se projevují ve změně agragátní nabídky a poptávky, tudíž ovlivňují ekonomické výstupy, zaměstnanosti i inflaci. Mezi takováto diskreční opatření patří především změna výše vládních výdajů (zákon o rozpočtu), změny výše daňových sazem nebo sociálního pojištění apod. Druhým nástrojem fiskální politiky jsou tzv. *vestavěné stabilizátory*. Opatření působící *dlouhodobě* a *automaticky* a nevyžadující žádná dodatečná opatření vlády. Vestavěné stabilizátory napomáhají trhu zajistit efektivní využití výrobních zdrojů, působí k regulaci agregátní poptávky v poměru ke změnám důchodu (růstu či poklesu). Do této skupiny lze zařadit progresívní zdanění, pojistné na státní politiku zaměstnanosti, existenci subvencí do zemědělství, státní výkup zemědělských přebytků apod.

# Veřejné příjmy

*Veřejné příjmy*, součást veřejného rozpočtu, a rub veřejných výdajů, je možné definovat jako *finanční prostředky shromažďované na příjmové straně veřejných rozpočtů v rámci veřejné rozpočtové soustavy, které jsou limitem pro realizaci fiskálních funkcí vlády*.

Existuje velká řada veřejných příjmů:

1. daně
2. cla
3. odvody
4. dávky
5. příspěvky
6. poplatky
7. příjmy z veřejného podnikání
8. příjmy z podnikání s veřejným majetkem
9. pokuty
10. výnosy z emisí státních cenných papírů
11. úvěry od peněžních institucí

Veřejné příjmy lze členit dle nejrůznějších hledisek. Jedním ze základních členění je *členění podle návratnosti* na příjmy neúvěrové (nenávratné) a úvěrové (návratné).

*Neúvěrové* (nenávratné) *příjmy* jsou především daně a poplatky. Fungují na principu nenávratnosti, neekvivalence a nedobrovolnosti. Neúvěrové příjmy se rozdělují do dvou skupin. Na příjmy daňové a nedaňové. Daňovými příjmy jsou zejména daně, dávky a cla a nedaňovými příjmy jsou příjmy vzešlé z podnikání s majetkem.

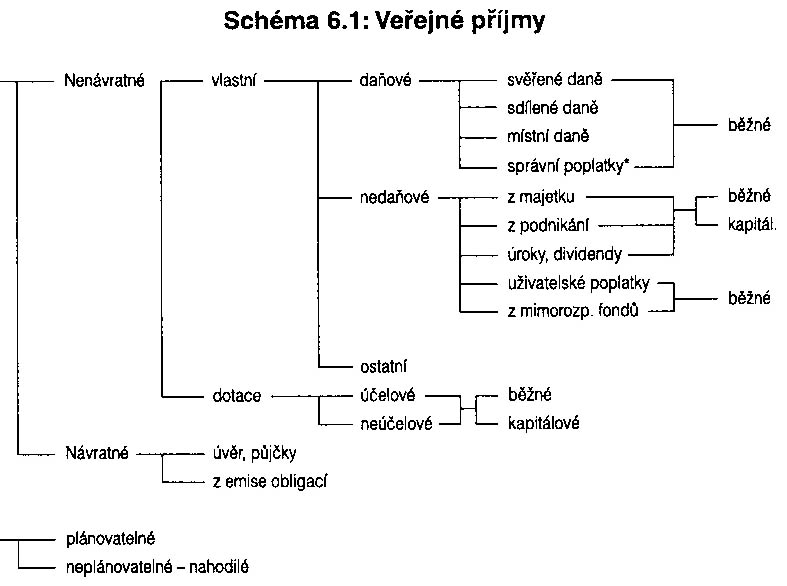
*Úvěrové* (návratné) *příjmy* jsou zejména půjčky fungující na principu návratnosti, ekvivalence a dobrovolnosti. Úvěrovými příjmy mohou být účelové půjčky směřované ke konkrétním projektům nebo neúčelové půjčky sloužící ke krytí deficitu, např. obligace[[2]](#footnote-2).

Dalším hlediskem, podle něhož lze veřejné příjmy členit, je *hledisko časové*. Veřejné příjmy mohou být *krátkodobé*, získané v jednom rozpočtovém roce, a *dlouhodobé*, v období delším než jeden rozpočtový rok. Krátkodobými příjmy rozumíme zejména pokladniční poukázky (příjmy běžné a fiskální) a dlouhodobými příjmy především emise veřejných dluhopisů, bankovní úvěry aj. (půjčky, kapitálové příjmy z prodeje veřejného majetku, dary od soukromého sektory a parafiskální příjmy[[3]](#footnote-3)).

Jiným způsobem dělení příjmů je dělení podle *rozpočtového* *určení*. Podle tohoto způsobu se veřejné příjmy člení na příjmy národních rozpočtů, centrálního (státního) rozpočtu, regionálních rozpočtů a příjmy místních (municipálních či obecních) rozpočtů.

Pro lepší přehlednost je uvedeno schéma veřejných příjmů.

*Schéma veřejných příjmů:*



# Daňová politika ČR – reforma daňové správy

Součástí fiskální politiky, která byla popsána v předchozí kapitole, je daňová politika. *Daňovou politikou* se rozumí praktické *využívání daňových nástrojů k ovlivňování ekonomických a sociálních procesů ve společnosti*. Daňovou politikou lze ovlivňovat investice a jejich formy, strukturu a formy výroby, poptávku a její strukturu, obdobně spotřebu a její strukturu, příliv či odliv kapitálu, intenzitu pracovní aktivity, výstavbu, majetkovou strukturu, ceny atd. Jedná se však převážně o dlouhodobé nástroje, už s ohledem na to, že daně lze uložit (a tedy i měnit) pouze zákonem.[[4]](#footnote-4)

Mezi základní úkoly daňové politiky patří zajišťování růstu hrubého národního produktu, maximalizace zaměstnanosti a stability cen, usměrňování výše spotřeby, rozmístění sociálních prvků, podpora toku zahraničního kapitálu a další. Úspěšnost daňové politiky je závislá od daňového systému, který by měl být tvořen na základě *daňových zásad*.

1. zásady finančně – politické
   * dostatečnost
   * pružnost
   * odpovědnost
   * transparentnost
2. zásady národohospodářské
   * vhodnost objektu ke zdanění
   * jednoduchost správy daní
   * ekonomická efektivnost
   * věcná a osobní daňová únosnost
3. zásady morální
   * úměrnost
   * všeobecnost zdanění
   * solidnost v přístupu[[5]](#footnote-5)

V roce 2008 bylo strategickým cílem zavedení jednoduššího daňového systému. Ministerstvo financí předložilo k veřejné diskusi návrh reformy daňového systému, jehož cílem je snížení administrativní zátěže jak pro poplatníky, tak pro státní správu. Tato daňová reforma počítá s novými zákony - zákonem o daních z příjmů, který by zcela nahradil stávající zákon č. 586/1992 Sb., novým daňovým řádem (zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád je již platný a účinnosti nabývá dne 1. 1. 2011), který nahradí současný zákon o správě daní a poplatků č. 337/1992 Sb. Třetím krokem plánované reformy daňového systému je sloučení institucí daňové a celní správy a následně sloučení výběru daní, sociálního a zdravotního pojštění.

Přehled navrhovaných změn:

1. jediná daň – sloučení daní a odvodů sociálního a zdravotního pojištění,
2. všechny odvody na jednom úřadě – sloučení daňové a celní správy,
3. sloučení výběru daní, sociálního a zdravotního pojištění,
4. nahrazení současného zákona o správě daní a poplatků daňovým řádem,
5. zrušení daně dědické a darovací,
6. osvobození firem od daně z dividend,
7. reforma finančních úřadů,
8. seškrtání daňových výjimek.

# Úvod do daňové teorie

Pro pochopení daňového systému ČR je nutné uvést čtenáře do daňové teorie a vymezit základní pojmy.

*Daň je zákonem určená povinná platba do veřejného rozpočtu, která se vyznačuje neúčelovostí, nenávratností a neekvivalentností, tzn. ukládá se jako jednostranná povinnost bez nároku plátce na plnění ze strany státu.* Daně jsou placené pravidelně v určitých intervalech nebo při určitých okolnostech, např. darování nebo dědění.

Daně se člení podle několika hledisek.

Členění podle *daňové pravomoci*:

* + daně nadnárodní
  + centrální
  + regionální
  + místní

Daně mohou být *sdílené a svěřené*:

* + sdílené daně jsou vybírány podle celostátních pravidel, ale výnos je rozdělován mezi jednotlivé úrovně veřejné správy
  + svěřené daně jsou stanoveny jednotně celostátně, ale jsou vybírány jednotlivými územně správními celky a výnos z těchto daní patří jim

Zvláštním případem je tzv. asignační daň neboli *daňová asignace*[[6]](#footnote-6). Daňovou asignací se rozumí příkaz daňového subjektu příjemci daně, aby část uhrazené daně použil na konkrétní - většinou obecně prospěšné - účely. Tuto možnost, kdy daňový subjekt má možnost rozhodovat o použití části jím placené daně na konkrétní účely, musí pochopitelně připouštět daňové předpisy. V případě našeho daňového systému by daňová asignace byla v rozporu s jedním ze základních znaků a to neúčelovostí.

Mezi základními pojmy, se kterými se v daňové teorii setkáváme, patří daňový subjekt, plátce daně, daňový poplatník, předmět daně, základ daně, výše daně, vyměření daně.

*Daňový subjekt* je osoba, kterou za daňový subjekt označuje zákon nebo kterou zákon označuje za poplatníka daně či plátce daně.

*Daňovým poplatníkem* je fyzická či právnická osoba, která si musí sama svým jménem daň spočítat a odvést do rozpočtu. Daňového poplatníka přímo definuje příslušný zákon.

*Plátce daně* je subjekt, který je ze zákona povinen odvést daň za daňového poplatníka. Zákon plátci daně ukládá vybrat určitou daň od daňových poplatníků a odvést ji do příslušného rozpočtu. Příkladem může být daň ze závislé činnosti a funkčních požitků (daň ze mzdy), kterou odvádí zaměstnavatel za zaměstnance.

Daní se rozumí peněžité plnění, které zákon označuje jako daň, clo nebo poplatek. *Předmět* *daně*, tedy hospodářská skutečnost, na jejímž základě lze daň uložit, je *důchod* (příjem) pro daně důchodové, *majetek* pro daně majetkové a *spotřeba*, pro daně ze spotřeby.

Pro potřeby zdanění se předmět daně upravuje do *základu daně*. A to buď *zúžením* *předmětu* daně – *vyjmutím* některých činností ze zdanění, osvobozením dalších činností apod., anebo *kvantifikací* daňového základu – příkladem může být silniční daň, kde je předmětem daně motorové vozidlo, ale základem daně zdvihový objem jeho motoru nebo počet náprav. V našem právním řádu je možné nalézt upravený základ daně – úprava se provádí pomocí odečitatelných a přičitatelných položek.

*Výše daně* se stanovuje buď pevnou sazbou nebo relativní, pohyblivou nebo procentní sazbou. Pevná sazba je fixní částka stanovená na jednotku fyzického objemu, tzv. *jednotková daň*, resp. pevná částka z daňového subjektu tzv. daň z hlavy. Relativní, pohyblivá nebo procentní daň, tedy *daň valorická* se stanovuje jako hodnota z určitého základu. Valorické daně se dále člení do dvou skupin. Valorická daň *lineární*, kdy s růstem daňového základu zůstává sazba daně konstatní, a valorická daň *progresivní*, kdy s růstem daňového základu sazba daně roste. Růst progersivní daně může být buď stupňovitý, nebo klouzavý.

Spočítaná daň podléhá tzv. *vyměření*. Daň se vyměřuje na základě daňového přiznání, nebo srážkou u zdroje příjmů, daňovým výměrem nebo dohodou. Daň vyměřuje *správce daně*. Nový Daňový řád definuje spráce daně jako správní orgán nebo jiný státní orgán, kterému je zákonem nebo na základě zákona svěřena působnost v oblasti správy daní.

# Daňový systém ČR

Daňový systém ČR je v hlavních znacích podobný daňovým systémům většiny evropských zemí. Pro lepší názornost struktury daňového systému naší republiky poslouží tři schemata.

**Daňový systém ČR**



**Daně přímé**



**Daně nepřímé**



# Závěr

Tato práce se nezabývá jednotlivými daněmi, jejich sazbami, předměty daně a poplatníky, poněvadž by práce byla velmi rozsáhlá.

Závěrem lze konstatovat, že není možné v současné době prognózovat ani vývoj daňového systému ČR a to zejména z toho důvodu, že je na prvních čtrnáct dní v listopadu 2010 vyhlášen stav legislativní nouze, během něhož by se měla schválit většina zákonů, které mají zajistit úspory v rozpočtu ve výši 45 miliard Kč a měly by být platné a účinné již od ledna 2011.

# Použitá literatura

* + - NAHODIL, František. *Veřejné finance v České republice*. Plzeň: Vydavateství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2009. ISBN 978-80-7380-162-5
    - NAHODIL, František. *Ekonomika veřejného sektoru*. Praha: Eupress, 2003. ISBN 80-86754-05-7.
    - HAMERNÍKOVÁ, B.; MAAYTOVÁ, A.. *Veřejné finance: prezentace přednášek.* Brno: Aspi, 2007.
    - http://www.finance.cz/ekonomika/informace/statni-rozpocet/fiskalni-politika/
    - Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád

# 

1. http://www.finance.cz/ekonomika/informace/statni-rozpocet/fiskalni-politika/ [↑](#footnote-ref-1)
2. Dluhopisy (obligace) představují velmi rozšířený druh cenných papírů. Emitent dluhopisu (stát) je dlužník, držitel dluhopisu (investor) je věřitel. Emitent (stát) většinou vydává dluhopis s cílem získat dlouhodobé finanční prostředky. Na rozdíl od klasických úvěrů je s dluhopisy možné obchodovat na sekundárních trzích cenných papírů (např. na BCPP nebo RM-systému). [↑](#footnote-ref-2)
3. Parafiskální příjmy = povinné příspěvky, dávky a poplatky na základě zákona, jejich výnos neplyne přímo do veřejných rozpočtů, ale do mimorozpočtových účelových státních fondů. Pokud mají povahu povinné platby ze zákona, mají daňový charakter (v teorii se o tomto daňovém charakteru vede dlouhá diskuse) [↑](#footnote-ref-3)
4. <http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=74&typ=r&levelid=DA_065.HTM> [↑](#footnote-ref-4)
5. NAHODIL, František. *Veřejné finance v České republice*. Plzeň: Vydavateství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2009. ISBN 978-80-7380-162-5. str. 41 [↑](#footnote-ref-5)
6. Asignací se obecně rozumí poukaz, poukázka, příkaz věřitele dlužníkovi, aby zaplatil jiné osobě. [↑](#footnote-ref-6)