**VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMIE A MANAGEMENTU**

**BAKALÁŘSKÁ PRÁCE**

**Lenka Klembarová**

**2010**

**bakalářská práce**

PODNIKOVÁ EKONOMIKA

|  |
| --- |
| Název BAKALÁŘSKÉ práce |
| Rovná daň z přidané hodnoty v ČR a na Slovensku - dopady na narovnání příjmů |

|  |
| --- |
| TERMÍN UKONČENÍ STUDIA A OBHAJOBA (MĚSÍC/ROK) |
| 01/2011 |

|  |
| --- |
| jméno a příjmení / studijní skupina |
| Lenka Klembarová  |

|  |
| --- |
| jméno vedoucího BAKALÁŘSKÉ PRÁCE |
| Ing. Stanislav Klazar, Ph.D  |

|  |
| --- |
| prohlášení studenta |
| Prohlašuji tímto, že jsem zadanou bakalářskou práci na uvedené téma vypracoval/-a samostatně a že jsem ke zpracování této bakalářské práce použil/-a pouze literární prameny v práci uvedené.Datum a místo: 25.10.2011  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ podpis studenta |

|  |
| --- |
| poděkování |
| Ráda bych tímto poděkovala vedoucímu bakalářské práce Ing. Stanislavu Klarzarovi, Ph.D. za metodické vedení a odborné konzultace, které mi poskytl při zpracování mé bakalářské práce.  |

**VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMIE A MANAGEMENTU**

**Rovná daň z přidané hodnoty v ČR a Slovensku – dopady na narování příjmů**

Equal value added tax in the Czech and Slovak Republic and impacts on the settlement of income

Autor: Lenka Klembarová

Souhrn

Bakalářská práce je zaměřena na daň z přidané hodnoty mezi dvěma krajinami, konkrétně České republiky a Slovenska. Kromě teoretické části, která definuje základní funkce, prvky a druhy všech platných daní, se bakalářská práce dale zaměřuje na podrobné členění DPH v těchto krajinách. Definuje základní prvky daní, jako předmět daně, plátce daně a sazby daně. Součástí této práce je i analytická cast, která je zaměřena na historický vývoj DPH v ČR a na Slovensku. Daň z přidané hodnoty dále porovnáva na celkové příjmy státního rozpočtu a vliv, který má táto daň na HDP obou krajín. Cílem práce poukázat na to, jak velkou měrou ovlivňuje DPH příjmouvou oblast státu. Práce se taky zaměřuje problematikou rovné daně. Tento pojem je velmi často spojován práve se Slovenskou republikou. Jedním ze stanovených cílů práce je zjistit, jestli rovná daň na Slovensku skutečně existuje. Závěrečná část je věnována politickým a odborným názorům na vývoj DPH v těchto krajinách.

Summary

Bachelor thesis is focused on value added tax between the two countries, Czech Republic and Slovakia. Besides the theoretical part, which defines the basic functions, features and types of all applicable taxes, the thesis also focuses on a detailed breakdown of VAT in these countries. Defines the basic elements of taxes, as the subject of taxes, the taxpayer and the tax rate. Thesis inclues also an analytical part, which focuses on the historical development of VAT in Czech and Slovak Republic. Value added tax also compares the total revenues of the state budget and the influence that this tax to GDP of both countries. Aim of this study point out how greatly affects the income state area. The work also addresses the issue of a flat tax. This notion is very often associated with the Slovak Republic. One of the objectives is to find work, if the Slovak flat tax actually exists. The final section is devoted to political and professional views on the development of VAT in those countries.

Klíčová slova:

Daň z přidané hodnoty, daňová soustava, nepřímé daně Česká republika, Slovenská republika.

Keywords:

Value Added tax, tax system, indirect taxex, Czech republic, Slovak republic.

JEL Classification:

H250 - Business Taxes and Subsidies including sales and value-added (VAT)

H610 - National Budget; Budget Systems

H710 - State and Local Taxation, Subsidies, and Revenue

**Obsah**

[2 Úvod 1](#_Toc307937043)

[2.1 Cíl práce 2](#_Toc307937044)

[3 Daň, její význam, funkce a členění 2](#_Toc307937045)

[3.1 Historie daní 3](#_Toc307937046)

[3.2 Funkce daní 4](#_Toc307937047)

[3.3 Prvky daní 5](#_Toc307937048)

[3.4 Druhy daní 6](#_Toc307937049)

[3.5 Daňová soustava ČR 8](#_Toc307937050)

[3.5.1 Přímé daně v ČR 8](#_Toc307937051)

[3.5.2 Nepřímé daně v ČR 8](#_Toc307937052)

[3.6 Daňová soustava Slovenské republiky 10](#_Toc307937053)

[3.6.1 Přímé daně v Slovenské republiky 10](#_Toc307937054)

[3.6.2 Nepřímé daně v Slovenské republiky 12](#_Toc307937055)

[3.7 Daň z přidané hodnoty 14](#_Toc307937056)

[3.7.1 DPH v ČR 14](#_Toc307937057)

[3.7.2 DPH na Slovensku 16](#_Toc307937058)

[4 DPH v ČR a na Slovensku 19](#_Toc307937059)

[4.1 Vývoj DPH v letech 1993-2010 19](#_Toc307937060)

[4.1.1 Vývoj v ČR 19](#_Toc307937061)

[4.1.2 Vývoj v Slovenské republice 21](#_Toc307937062)

[4.1.3 Porovnání sazeb ČR a SR v letech 1993 – 2010 22](#_Toc307937063)

[4.2 Vliv DPH na Státní rozpočet 23](#_Toc307937064)

[4.2.1 DPH a Státní rozpočet ČR 23](#_Toc307937065)

[4.2.2 DPH a Státní rozpočet Slovenské republiky 24](#_Toc307937066)

[4.2.3 Porovnání DPH ČR a Slovenska na příjem SR 25](#_Toc307937067)

[4.3 Vliv DPH na HDP 25](#_Toc307937068)

[4.3.1 Vliv DPH na HDP ČR 26](#_Toc307937069)

[4.3.2 Vliv DPH na HDP Slovenska 26](#_Toc307937070)

[4.4 Názory na změny DPH v ČR a na Slovensku z pohledu koalice a opozice 26](#_Toc307937071)

[5 Závěr 26](#_Toc307937072)

[Literatura 27](#_Toc307937073)

[Přílohy 1](#_Toc307937075)

[Vývoj DPH ve vybraných krajinách EU v letech 2000 až 2009 1](#_Toc307937076)

Seznam zkratek

EU Evropská unie

HDP Hrubý domácí produkt

OCED Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj

SR Státní rozpočet

DPH Daň z přidané hodnoty

Seznam tabulek

Tabulka 1 Historický přehled sazeb DPH v ČR 19

Tabulka 2 Historický přehled sazeb DPH na Slovensku 21

Tabulka 1 Podíl DPH na příjmech ČR v letech 2003-2010 23

Tabulka 3 Podíl DPH na příjmech Slovenké republiky v letech 2003-2010………24

Seznam grafů

Graf 1 Vývoj DPH ČR v letech 1993 - 1995 20

Graf 2 Vývoj DPH na Slovensku v letech 1993 - 1995 21

Graf 3 Vývoj DPH na Slovensku a v ČR v letech 1993 - 1995 22

Graf 4 Podíl DPH na příjmech ČR v letech 2003-2010 24

Graf 5 Podíl DPH na příjmech Slov.republiky v letech 2003-2010 25

Seznam obrázků

Obrázek 1 Daňová soustava ČR 10

Obrázek 2 Daňová soustava SR 13

# Úvod

„ Daně jsou šlachy státu“[[1]](#footnote-1) Tento zajímavý citát, starší vice než 2000 let, definuje daňe jako něco, bez čeho stát a společnost, která je jeho součástí nemůže existovat. Daně, patřící do fiskální politiky státu, totiž ovlivňují jeho současný a budoucí vývoj téměř stejně, jako šlachy ovlivňují každý pohyb lidského organizmu.

Moje bakalářská práce sleduje daně z pohledu narování na rozpočet dvou krajín: České republiky a Slovenska. Práce je rozdělena na teoretickou a analytickou část.

Teoretická část je rozdělena na všeobecnou a podrobnější část. Předmětem všeobecné části je historie daní, význam a členění daní a základní funkce daní. Hlavním obsahem teortické části je rozdělení daňové soustavy České republiky a Slovenska. Daňová soustava obsahuje kromě grafického zobrazení i základní informace o platných daních v těchto krajinách. Podrobnější rozklad se týká pouze Daně z přidané hodnoty. Tento rozklad obsahuje základní prvky daně, konkrétně:

* Objekt daně
* Subjekt daně daně
* Povinnost odvést daň
* Základ daně
* Sazba daně

Na teoretickou část plynule navazuje část analytická. V této části se zaměříme na odlišný vývoj sazeb daně z přidané hodnoty v porovnávaných krajinách. Tento vývoj ovlivňuje jednak příjmovou stranu státniho rozpočtu, ale i výši HDP. Oba tyto ukazatele budou předmětem analýzy. Z důvodu demografických rozdílů bude jako ukazatel použitý přepočet „na obyvatele“. Sledování rozdílů bude prováděno metodou analýza-syntéza, přičemž součástí této metody bude grafické zobrazení rozdílů včetně komentáře.

 Závěr bude patřit zhodnocení výsledků teoretické a analytické části. Jeho cílem bude dostat odpověď na tyto otázky:

* Co znamená pojem „rovná daň“, který se používá v souvislosti s daňovou soustavou Slovenské republiky?
* Jaké jsou rozpočtové dopady při „rovné dani“ na Slovensku a „nerovné dani“ v České republice?
* Jaké výše sazby daně je výhodnější pro příjmovou část státniho rozpočtu?
* Jak ovlivňují politické faktory vývoj daňové sazby?

## Cíl práce

Cílem moji práce podrobní analýza DPH v České republice a na Slovensku a její vliv na příjmy SR a HDP obou krajín.

Slovensko bude sledováno i z pohledu existence nebo neexistence rovné daně, která byla v této krajině zavedena jako součást daňové reformy v roce 2004. Co přinesla daňová reforma Slovensku z pohledu příjmů do státního ropzočtu a jaké jsou negativa této daňové reformy.

ČR je naopak krajinou, kde rovná daň zavedena nebyla. Existuje tedy několik sazeb daně, které ovlivňují příjem do SR této krajiny.

# Daň, její význam, funkce a členění

Daň je povinná, nenávratná, neekvivalentní a neúčelová platba do veřejného rozpočtu a je obvykle pravidelná“.[[2]](#footnote-2) Pro lepší pochopení pojmu daň je nutné si vysvětlit základní výrazy této definice.

Nenávratnost a neekvivalentnost znamenají, že na základě zákona má poplatník povinnost odvádět daň ve stanovené výši bez toho, aby za tuto povinnost náležela poplatníku nějaká protihodnota. Dá se proto říct, že daň je jednostranný transfer peněž od soukromého do veřejného sektoru.[[3]](#footnote-3) Daň tvoří příjmovou stáránku veřejného rozpočtu.

Neúčelovost daně je charakterizována tím, že účel, na který bude daň použita není stanoven. Všechny daně plynou do veřejného rozpočtu, ze kterého se následně použíjí na zaplacení konkrétní potřeby. Tyto potřeby jsou účelové, protože je přesne stanoven účel, na který je platba použita.

Pravidelnost daně znamená, že placení daně probíhá pravidelně, zákonem stanovených časových intervalech. Tyto časové intervaly jsou neměnné. Nejčastěji probíhá platba daně ročně, čtvrtletně a měsičně. Existují i tzv. jednorázové platby, mezi které zahrňujeme dávky. Mezi pravidelné daně patří i ty, kterých povinnost byla podmíněná vznikem určité události, například nadobudnutí dědictví.

## Historie daní

Byly vybírány již v starověku, i když neexistovala pravidelnost placení daní. Daně vybíral panovník, pro kterého znamenaly prostředky na výdaje spojené s válkou, nebo osobní potřebou.

První vypracovaná soustava daní existovala v Řecku a v Římské říši.[[4]](#footnote-4) Pravidelnost daní zde existovala. Daně byly vybírány dle provincí s tím, že občani s pobytem daně neplatili. V Římské říši existovali daně přímé, mezi které patřila daň z nemovitostí, daň z hlavy a různé desátky. Kromě toho existovali daně nepřímé, mezi které patřilo i clo a jiné poplatky. Postupně se daně stávaly pravidelné, ale pořád nebyly všeobecné. O tom, kdo byl povinnen platit daně rozhodoval panovník.

Nástup liberalizmu měl vliv i na vývoj daňové povinnosti. Daně začali být všeobecné a jejich placení bylo stanoveno zákonem. Tyto dvě podmínky měli za cíl, aby o tom, kdo a v jaké výši bude platit daně nerozhodoval panovník, a přestali být určité skupiny lidí nadřazené nad ostaníma.

V historii daní je zajímavý rok 1789, kdy v tehdejší Anglii vznikla první důchodová daň. Ta se vybírala z výnosů, a nikoliv z majetku, jak tomu bylo doposud. Kromě této daně existovala v Anglii i daň z oken a daň z krbů. Daň z oken existovala v Anglii v letech 1694 až 1851. Daň se vztahovala na domy se šesti a více okny a byla progresivní. Tato daň byla nakonec nahrazena daní z příjmů.

Nepřímé daně se rozdělovali na daň všeobecnou sa daně selektivní, kterých bylo několik druhů. Předmětem těchto daní bylo nejčastěji dobytek, koření, tabak, curk a pivo.

Současné daňové systémy vznikli jako důsledek daňové reformy, která se zapříčinla o vznik fondů sociálního pojištění. Tato reforma proběhla na konci 19. století. Příjmy do veřejného rozpočtu tvoří v současnosti vice než 50% HDP.

## Funkce daní

Daně jsou definovány čtyřmi funkcemi: alokační, redistribuční, stabilizační, fiskální.

Alokační funkce slouží k efektivnímu přerozdělení finančních prostředků ve státě. Díky této funkce stát zabezpečuje nesoulad vznikající na trhu, protože samotný trh není schopen zabezpečit efektivní přerozdělení.

Redistribuční funkce je charakterizováná jako nástroj, prostřednictvím kterého dochází ke snižování rozdílů v disponibilních důchodech domácností. Cílem této funkce je to, aby domácnosti s vyšším příjmem platili vyšší daně než domácnosti s nižším disponibilním příjem.

Stabilizační funkce je spojena s cyklickými výkyvy v ekonomice. Stát prostřednictvím ní reguluje změnu v cenové stabilitě, inflaci apod. Tato funkce má vliv na hospodářskou politiku nejen státu, kde je použita, ale má i mezinárodní charakter. Daňové výkyvy jednoho státu můžou ovlivnit i ekonomiku jiných statů. Příkladem nám může být současná ekonomická situace v rámci EU.

Fiskální funkce se považuje za nejdůležitější. Její hlavním cílem je naplnit veřejný rozpočet.

## Prvky daní

Mezi základní prvky daní patří zejména:

***Objekt daně*** představuje příjem nebo majetek, na základě které je poplatníku daně vypočítaná daňová povinnost. Objekt daně se jinak nazývá i předmět daně. Je rozdělen na čtyři skupiny: hlava, majetek, důchod a spotřeba.

***Subjekt daně*** je definován jako poplatník, nebo plátce daně. Poplatník je osoba, které příjmy, úkony, majetek, nebo jiné úkony podléhají daňové povinnosti. Plátce daně je osoba, která má povinnost odvést dan ve stanovené výši správci daně.

***Správce daně*** je orgán, který je oprávněn ke správě daně. Kromě finančního úřadu (na Slovensku je to „daňový úrad“), je k výběru daní oprávněn i celní orgán, správní orgán a jiné, které jsou k této činnosti pověřeny zákonem.

***Základ daně*** je vyčíslení objektu daně v měrných jednotkách, nejčastěji peněžních.

***Sazba daně*** definuje velikost daně pro subjekt. Je určováná z daňového základu. Sazby daně se dělí na pevné a procentní. Pevná sazba je určena pevnou částkou, která nezávisí na základu daně. Procentní sazbu dále dělíme na sazbu pevnou, proporcionální, progresivní a degresivní. Pevná se vztahuje k objemové jednotce základu daně. Proporcionální sazba ja taková, kdy se míra zdanění s růstem důchodu poplatníka nemění. Znamená to, že platí stejné procento ze svého důchodu, bez ohledu na výši důchodu. Progresivní je charakterizována mírou zdanění, která roste s růstem důchodu, tzn. čím je důchod vyšší, tím platí poplatník větší daň. Poslední typ, regresivní sazba vyjadřuje takovou míru zdanění, která s růstem důchodu klesá, tzn. čím vyšší je důchod poplatníka, tím platí nižší daň ze svéh důchodu.

***Zdaňovací období*** je časový úsek, za který se daň počítá. Základním zdaňovacím obdobím je rok, ale může být i jiné.

***Korekční prvky*** jsou stanoveny na základě zákona, nebo na základě individuálního rozhodnutí správce daně. Jedná se o prvky, které ovlivňují vyměření daně. Můžou mít podobu úplného daňového osvobození, slev, nebo naopak zvýšení daně.

***Rozpočtové určení*** definuje, kam výnos z vybrané daně směřuje. Nejčastěji tvoří daň příjem státního rozpočtu.

***Podmínky placení*** stanovuje termíny a zásady pro placení daně.

## Druhy daní

Daně se v základním členění rozlišují podle:

***Dopadu na přímé a nepřímé daně***. Předmětem přímé daně je důchod poplatníka bez ohledu na zdroj, jak poplatník důchod získal. V případě, že má poplatník několik druhů důchodu, je předmětem daně součet všech důchodů. Znamená to, že povinnost odvést daň z důcohdu nemůže poplatník převést na jiný subjekt. Mezi přímé daně patří daň z příjmu a majektové daně. Charakteristikou nepřímých daní je to, že subjekt, který daň odvádí, ji neplatí ze svého, ale přenáší povinnost platby na jiný subjekt. Tato povinnost je přenesena prostřednictvím navýšení ceny. Mezi nepřímé daně patří daň ze spotřeby a obratu, daň z přidané hodnoty a clo.

Kromě základního členění dělíme daně i podle dalších charakteristik, například:

***Podle objektu na daň z důchodu, ze spotřeby a z majetku***. Záleží právě na objektu, kterého se daňová povinnost týká.

***Podle veličiny, z níž se daň platí na kapitálové a bežné.*** Předmětem daně může být stavová nebo toková veličina. Pokud je předmětem stavová veličina, jedná se o kapitálovou daň. Stavová veličina se zjišťuje k rozhodnému okamžiku. Mezi stavové veličiny patří materiál nebo zboží na kladně, množství finančních prostředků na účtě apod. Předmětem běžné daně je toková veličina. Zjišťuje se za určitý okamžik „od-do“, nejčastěji rok.[[5]](#footnote-5) Mezi tokovou veličinu zařazujeme produkt, důchod, aj.

***Podle adresnosti na osobní a „in rem“.*** Vyjadřují vztah poplatíka k platební schopnosti. Daně osobní, jak již charakterizuje jejich název, jsou adresné ke konkrétnímu poplatníku daně. Zohledňují platební schopnost poplatníka. Naopak daně in rem platební schopnost poplatníka nezohledňují.

***Podle sazby na daně ad valorem, specifické a daně bez vztahu ke zdaňovacímu základu.*** Daně ad valorem, tzn. „k hodnotě“.[[6]](#footnote-6) Tento typ daně se určuje podle ceny zdaňovacího základu. Základ daně je vyjadřován v peněžních jednotkách. Daně specifické jsou charakterizovány dle množství jednotek daňového základu, případně polde jednotek určitého základu. Někdy jsou nazývány i jako daně jednotkové. Daň bez vztahu ke zdaňovacímu základu jsou vlastně daně paušální a daně z hlavy. Platí je všechny subjekty. Není určen předmět daně, tzn., že tyto daně se platí proto, že jednoducho existují. Paušálna daň nemusí být ale pro všechny poplatníky stejná a závisí podle platební schopnosti poplatníka.

***Podle daňového určení na státní, municipální, vyšších územně správních celků a svěřené.*** Rozhodné u těchto daní je to, do jakého rozpočtu plynou.

***Podle OECD se daně rozdělují do šesti hlavních skupin:*** [[7]](#footnote-7) 1000 Daně z důchodu, zisků a kapitálových výnosů, 2000 Příspěvky na sociálni zabezpečení, 3000 Daně z mezd a pracovních sil, 4000 Majetkové daně, 5000 Daně ze zboží a služeb, 6000 ostatní daně.

***Rovná daň*** je způsob zdanění, kdy by všechny subjekty podléhající zdanění, měli platit relativní stejnou sazbu daně. Její základní myšlenkou je snižování a narovnání daňové sazby a rozšiřování daňové základny zrušením celé řady výjimek, osvobození, slev, které narušují princip horizontální spravednosti. Rovná daň je jedná z možností daňových reforem na příjmové straně rozpočtu. Myšlenku rovné daně zpracoval v 80. Letech 20. Století Rober Hall a Alvin Rabushka. Jedná se o daň tzv. neutrální, tzn. objem daňových výnosů se nemění, nebo mírně roste. Obsahem této daně je i zdanění stínové ekonomiky, takže díky této daně dochází ke snížení daňovému zatížení většiny stávajícíh poplatníků.[[8]](#footnote-8)

Zavedení absolutně rovné daně sice možné zavést je, ale prakticky je její zavedení nejen z politických, ale i sociálních důvodů nemožné

## Daňová soustava ČR

Daňová soustava ČR rozděluje daně na přímé na nepřímé. Mezi přímé daně patří daně důchodové a daně majektové. Nepřímé daně jsou v daňové soustavě zastoupeny všeobecnými daněmi a daněmi výběrovými.

### Přímé daně v ČR

V podrobnějším členění se přímé daně dělí na důchodové a majektové daně.

**Důchodové daně** jsou definovány zákonem o daních z příjmu č. 586/1992 Sb.. Předmětem daně je důchod poplatníka, bez ohledu na zdroj, ze kterého důchod plyne. V případě, že má poplatník více druhů důchodů, předmětem daně je součet těchto důchodů. Mezi důchodové daně zařazujeme:

* daň z příjmu právnických osob
* daň z příjmu fyzických osob.

**Majetkové daně** jsou typem přímých daní, kdy předmětem daně je určitá stavová veličina, nejčastěji majetek. Majetkové daně jsou upravovány třemi zákony, konkrétně zákonem č. 338/1992 Sb. o dani z nemovitostí, zákonem č. 357/1992 Sb. o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, a zákon č. 16/1993 Sb. o silniční dani. Předmětem majetkových daní je majetek, tzn. určitá stavová veličina, která může mít movitou nebo nemovitou podobu. Jak je jasné z jednotlivých zákonů, mezi majetkové daně zařazujeme:

* daň z nemovitostí
* daň dědická
* daň darovací
* daň z převodu nemovitostí
* silniční daň

### Nepřímé daně v ČR

Jsou označovány také jako daně ze spotřeby. Je to z toho důvodu, že předmětem daně je spotřeba, která se zdaňuje nepřímo. Poplatníci daně odevzdávají daň ve stanovené výši správci daně, přičemž výši zaplacené daně převedou do cen svých výrobků a služeb. Ve skutečnosti teda daň zaplatí ti, kteří výrobky a služby nakupují. Tento proces se nazýva přenesení daňové povinnosti.

V základním členění rozdělujeme nepřímé daně na daně všeobecné a výběrové. **Všeobecné daně** jsou upravovány zákonem č. 235/2004 Sb., kdy předmětem daně je dodání zboží, převod nemovitostí, nebo přechod nemovitostí v dražbě, anebo poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku. Podrobněji o této této dani v kapitole [2.7.1](#_DPH_v_ČR).

**Výběrové daně**, jinak nazývané daně spotřební upravuje zákon č. 353/2003 Sb. o spotřebních daní. Výběrové daně v podrobnějším členění zahrňují:

* daň z minerálních olejů
* daň z lihu
* daň z piva
* daň z vína a meziproduktů
* daň z tabákových výrobků



Obrázok 1: Daňová soustava ČR

Zdroj: Autor

## Daňová soustava Slovenské republiky

V základném členění se daňová soustava Slovenské republiky od daňové soustavy České republiky neliší. Daně rozděleny na daně přímé a nepřímé. V podrobnějším členění dochází k podstatným rozdílům oproti daňové soustavě ČR. Tato odlišnost se projevuje hlavně v tom, že součástí daňové soustavy Slovenské republiky jsou místní daně, které se v České republice nevyskytují.

### Přímé daně v Slovenské republiky

Vyjadřují skutečnost, že se „přímo dotýkají“ daňových poplatníků. Jedná se o daně důchodového typu, které zdaňují příjmy poplatníka. V podrobnějším členění je dělíme na:

* Daň z příjmů
* Místní daň.

**Daň z příjmů** je upraven zákonem č. 595/2003 Z.z. o dani z příjmů. Tato daň se dále člení na daň z příjmu fyzických a právnických osob.

Předmětem této daně jsou:příjmy ze závislé činnosti, příjmy z podnikání, jiné samostatné výdělečné činnosti a z pronájmu, příjmy z kapitálového majetku a ostatní příjmy.

Poplatník je definován ze dvou pohledů:

1. Daňovník s neomezenou daňovou povinností. Do této kategorie jednak:
* fyzická osoba, která ma na území Slovenské republiky trvalý pobyt nebo se na území Slovenské republiky obvykle zdržuje. Do této kategorie patří i osoba, která sice na území Slovenské republiky trvalý pobyt nemá, ale zdržuje se tam minimálně 183 dní v roce. Zdržovaním se na území znamená buď souvisle, nebo v několika obdobích během roku, přičemž do tohoto období se započítává i každý započatý den pobytu.[[9]](#footnote-9) Jedná se vlastně o daňového rezidenta
* právnická osoba, která má na území Slovenské republiky sídlo, nebo místo podnikání. Místo podnikání je definováne §2 zákona č. 595/2003 Z.z.
1. Daňovník s omezenou daňovou povinností. Do této kategorie patří:
* fyzická osoba, která nesplňuje pomíndky rezidentury, případně fyzická osoba, která se na území Slovenské republiky (dále jen SR) zdržuje za účely studia, léčení, nebo osoba, která hranice Slovenské republiky překračuje denně či v dohodnutých časových obdobích, za účely výkonu závislé činnosti, jejíž zdroj je na území Slovenské republiky.[[10]](#footnote-10) Jedná se o daňového nerezidenta
* právnická osoba, která není právnickou osobou, definovanou jako daňovník s neomezenou daňovou povinností, viz bod 1.

**Místní daně** představují speciální skupinu občanů z toho důvodu, že je určují obce, ale hlavně to, že příjmy z těchto daní plynů přímo do rozpočtů měst a obcí. Jediná výjimka se týká daně z motorových vozidel, protože příjem z této daně plyne do výšších územněsprávních celků. Místní daně jsou upravovany zákonem č. 582/2004 Z.z.. Mezi místní daně patří:

* Daň z nemovitostí
* Daň za psa
* Daň za uživání veřejného prostranství
* Daň z ubytování
* Daň z výherných automatů
* Daň za nevýherné hrací automaty
* Daň za vjezd do historické části
* Daň z jadrového zařízení
* Daň z motorových vozidel
* Poplatek za komunální odpad

### Nepřímé daně v Slovenské republiky

Stejně jako v České republice se jená o daně ze spotřeby. Předmětem daně je spotřeba, která se zdaňuje nepřímo. Nepřímé daně v daňové soustavě Slovenské republice dělín na daně z přidané hodnoty a spotřebné daně.

**Daň z přidané hodnoty**, dálen jen DPH, je stanovena zákonem 222/2004 Z.z.. Podrobnější popis této daně je obsahem kapitoly [2.7.2.](#_DPH_v_SR)

**Spotřební daň** je definována zákonem č. 98/2004 Z.z. o spotřební dani z minerálního oleje, zákonem č. 104/2004 Z.z. o spotřební dani z vína, zákonem č. 105/2004 Z.z. o spotřební dani z lihu, zákonem č. 106/2004 Z.z. o spotřebné dani z tabákových výrobků, a zákonem č. 107/2004 Z.z. o spotřebné dani z piva. Každý z těchto zákonů popisuje jeden typ spotřební daně. V podrobnějším členění se spotřební daně člení na:

* Spotřební daň z minerálního oleje
* Spotřební daň z lihu
* Spotřební daň z vína
* Spotřební daň z piva
* Spotřební daň z tabákových výrobků



Obrázek 2: Daňová soustava Slovenska

Zdroj: Autor

Po obsahové stránce se daňové soustavy obou krajín se mezi sebou odlišují hlavně v přímých daních, konkrétně majetkové a místní daně. Účelem místních daní na Slovensku, je zabezpečit naplnění rozpočtů míst a obcí, tzn. příjem z výběru všech těchto daní tvoří příjmovou stranu místních rozpočtů. Majektové daně v ČR neslouží k naplňování příjmů pro obce a kraje. Jediná takto účelová daň je daň z nemovitostí. Všechny ostatné majektové daně tvoří příjem veřejného rozpočtu.

## Daň z přidané hodnoty

Daň z přídané hodnoty (dále jen „DPH“) patří mezi největší zmeny ve spotřebním zdanění. V postkomunistických krajinách, mezi které patří jak Česká tak i Slovenská republika, byla daň zaváděná v 90. letech 20 století. Dani z přidané hodnoty předcházela daň z obratu. Tento typ daně byla Evropskou komisí stanovena jako nutná pomínka pro členství v EU. Spotřební zdanění je jedním z nejvýznamnějších zdrojů pro veřejné rozpočty. V roce 2008 dosahoval podíl spotřebních daní na HDP 11,5% v ČR a 10,5% na Slovensku a podíl na celkových výdajích činil 31,9% v ČR a 36,6% na Slovensku.

### DPH v ČR

Vzniku DPH přecházela daň z obratu, kterou upravoval zákon č. 73/1992 Sb.. Tato daň byl platná na území Česko-slovenska do 31.12.1992. Zákon o DPH vznikl jako součást nové daňové soustavy ČR k 1.1.1993. V současnosti je DPH upravno zákonem č. 235/2004 Sb.. Historický vývoj DPH včetně komentáře je součástí analytické části práce.

***Předmětem daně je dle tohoto zákona: [[11]](#footnote-11)***

* Dodání zboží nebo služby, anebo přechod nemovitosti v dražbě za úplatu osobou poivnnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku.[[12]](#endnote-1) Dodání zboží nebo poskytnutí služby za protihodnotu v tuzemsku.
* Pořízení zboží z jiného členského státu EU za úplatu, uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, nebo právnickou soobou, která nebyl založena nebo zřízena za účelem podnikání a pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za uplatu osobou nepovinnou k dani.
* Dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku

***Předmětem daně není:[[13]](#footnote-12)***

* pořízení zboží z jiného členského státu, s výjimkou pořízení nového dopravního prostředku nebo zboží, které je předmětem spotřební daně, jestliže dodání tohoto zboží v tuzemsku by bylo osvobozeno od dani podle [§68](http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/SID-3EA98423-60CAA90E/cds/xsl/legislativa_metodika_690.html/papp/cds_konzultant/-58a10d4b%3A1333dcd7299%3A6f37?init=n&url=235/2004%20Sb.%20§68&date=-2) odst. 1 až 10,
* pokud je pořízení zboží uskutečněno osobou osvobozenou od uplatňování daně podle [§6](http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/SID-3EA98423-60CAA90E/cds/xsl/legislativa_metodika_690.html/papp/cds_konzultant/-58a10d4b%3A1333dcd7299%3A6f38#A6) nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání a která není plátcem nebo osobou identifikovanou k dani, nejedná se o pořízení zboží podle písmene a), a celková hodnota pořízeného zboží bez daně nepřekročila v běžném kalendářním roce částku 326 000 Kč a tato částka nebyla ani překročena v předcházejícím kalendářním roce; do stanovené částky se nezapočítává hodnota nového dopravního prostředku a hodnota zboží, které je předmětem spotřební daně, při pořízení z jiného členského státu, nebo
* jestliže se jedná o pořízení použitého zboží, uměleckého díla, sběratelského předmětu nebo starožitnosti při dodání obchodníkem z jiného členského státu, pokud je dodání tohoto zboží předmětem daně s použitím zvláštního režimu v členském státě zahájení odeslání nebo přepravy tohoto zboží, obdobně jako v [§90](http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/SID-3EA98423-60CAA90E/cds/xsl/legislativa_metodika_690.html/papp/cds_konzultant/-58a10d4b%3A1333dcd7299%3A6f37?init=n&url=235/2004%20Sb.%20§90&date=-2).

***Subjekt daně:[[14]](#footnote-13)***

* Osoba fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti, pokud tento zákon nestanoví jinak. Osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti.[[15]](#endnote-2)
* Stát, kraje, obce, organizační složky státu, krajů a obcí, dobrovolné svazky obcí, hlavní město Praha a jeho městské části a právnické osoby založené nebo zřízené zvláštním právním předpisem.

***Registrační povinnost*** je definována zákonem. Zákon definuje povinnou a dobrovolnou registrační povinnost. Povinná registrace DPH vzniká:

* [překročením obratu 1 milion Kč](http://www.jakpodnikat.cz/obrat-registrace-platce-dph.php) za předchozích 12 kalendářních měsíců
* Pokud je subjekt daně členem sdružení, ve kterém je někdo plátcem DPH
* Nabytím majetku privatizací či prodejem podniku
* Převezmeme činnost po zemřelém plátci DPH
* Nákupem zboží v EU (týká se nakupu zboží nad 326TCZK, automobilu, nebo zboží se spotřební daní)
* [Přijetím služby od zahraniční osoby](http://www.jakpodnikat.cz/adwords-dph.php)
* [Poskytnutím některých služeb plátci z jiného státu EU](http://www.jakpodnikat.cz/adsense-dph.php)

Dobrovolná registrace DPH: Je výhodná pro ty podnikatelské subjekty, které prodávají zboží, nebo poskytují služby subjektům, kterí jsou plátci DPH (uvažuje se o převažujícím objemu zákazníků, kterí jsou plátci DPH)

***Základ daně:***

* Je cena za zdanitelné plnění, které neobsahuje daň. Tato částka slouží pro výpočet daně v závislosti na příslušné sazbě. Jedná se vlastně o prodejní cenu zboží nebo služeb bez daně. Při poskytnutí slevy z ceny je ihodnota zboží a služby nižší, proto se snižuje i základ daně.
* Přehled činností, které základ daně zahrňuje je definováno v §36 zákona č. 235/2004 Sb..

 ***Sazba daně:***

* V ČR je sazba daně z DPH definovaná jako základní a snížená. Základní sazba činí 20% ze základu daně. Tato sazba je uplatňovaná na většinu zboží a služeb. Snížená sazba daně ve výši 10% se uplatňuje na přesně definované zboží a služby. Typ zboží a služby se sníženou sazbou je součástí příloh 1, 2, 4 zákona.

### DPH na Slovensku

Stějně jako v ČR, i na Slovensku předcházela DPH daň z obratu, stanovena zákonem č. 73/1952 Sb.. Tato daň byla podřízená centrálně řízené daňové soustavy. Vývoj DPH ovlivnilo přijmutí tří zákonů, přičemž poslední z nich, zákon č. 222/2004 Z.z. o dani z přidané hodnoty je platný dodnes. Slovenská republika udělala vo vývoji DPH několik zásadních změn, týkajících se hlavně daňových sazeb. Přehled těchto změn je sočástí analytické části práce.

***Předmětem daně je dle tohoto zákona:[[16]](#footnote-14)***

* Dodání zboží nebo poskytnutí služby za protihodnotu v tuzemsku [[17]](#endnote-3) uskutečněné zdanitelnou osobou, která je v postavení zdanitelné osoby
* Nadobudnutí zboží za protihodnotu v tuzemsku jiného členského státu EU
* Dovoz zboží do tuzemska

***Subjekt daně:[[18]](#footnote-15)***

* Každá osoba, která vykováná ekonomickou činnost[[19]](#endnote-4) dle přemětu daně bez ohledu na účel nebo výsledky této činnosti.
* Každá osoba, která příležitostně dodá nový dopravní prostředek z tuzemska do jiného členského státu a tento nový dopravný prostředek je prostřednictvím této osoby, nebo kupujícím, anebo na jejich účet odeslaný nebo přepravený kupujícímu.

***Registrační povinnost vzniká:***

* Osobě, která má sídlo, místo podnikání nebo provozovnu v tuzemsku, nebo se v tuzemsku zdržuje a která dosáhla za 12 po sobě následujících měsíců obrat ve výši 49 790Eur.
* Osoby, které společně podnikají na základě smlouvy o sdružení nebo jiné smlouvy jsou povinni podat přiznání k DPH, jestliže obrat z jejich podnikání dosáhl za 12 po sobě následujících měsíců výsi 49 790Eur.
* Dobrovolným plátem DPH je i osoba, která podmínku v předchozích bodech nedosáhla, ale podniká ve sdružení s osobou, která se stala dobrovolným plátcem.
* Zahraniční osoba, která dodává do tuzemska tovar prostřednictvím zásilkového prodeje, pokud celková hodnota dodaného zboží dosáhne bez daně hodnotu 35 000Eur.
* Osoba (fyzická nebo právnická), která není plátcem a obdrží tovar z jiného členského státu, má povinnost podat žádost o registraci, pokud hodnota obdrženého zboží bez daně dosáhne hodnotu za rok 13 941,45Eur.[[20]](#footnote-16)

***Základ daně:***

* Základem daně je všechno, co tvoří protihodnotu, kterou dodavatel přijal nebo má přijmout od přijemce plnění, nebo jiné osoby za dodání zboží nebo služby, sníženou o daň. Do základu daně se započítává i dotace, nebo příspěvek, který dodavatel přijal, nebo má přijmout k ceně zboží nebo služby
* Přehled činností, které základ daně zahrňuje je definováno v §22 zákona č. 222/2004 Z.z.

***Sazba daně:***

* Základní sazba činí 19% ze základu daně. Snížená sazba daně ve výši 10% patří na zboží, které je definované v příloze zákona.

# DPH v ČR a na Slovensku

Předmětem analytické části je porování daně z přidané hodnoty v České republice a na Slovensku jednak z pohledu jejího vývoje od začátku po současnost, dále nám umožní zjistit, jak její výše ovlivňuje příjmovou část státního rozpočtu a nakonec jeji porování na HDP obou krajín. Vzhledem k tomu, že se z pohledu demografie krajiny mezi sebou liší počtem obyvatel, bude daň propočtena tzv. „na obyvatele“. Tím pádem bude možné i odpovědět na to, jak skutečně ovlivňuje platná daňová sazba příjmovou výši státniho rozpočtu a vliv na HDP, tzn. která daňová sazba je výhodnější.

Závěrečná část bude věnována politickým úvahám o výši efektivní sazby DPH. Jedná se o názory koaličních a opozičních stran obou krajín, které ovlivňovali vývoj DPH v ČR a SR.

## Vývoj DPH v letech 1993-2010

Na základě teoretické části již vím, že DPH vznikla v obou krajinách v stejný okamžik, tj. 1.1.1993. Na rozdíl od České republiky, kde od vzniku této daně existovala vždy základní a snížená sazba daně, na Slovensku byl vývoj DPH zcela odlišný.

### Vývoj v ČR

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Období | Základní sazba | Snížená sazba |
| 1.1.1993 - 31.12.1994 | 23% | 5% |
| 1.1.1995 - 30.04.2004 | 22% | 5% |
| 1.5.2004 - 31.12.2007 | 19% | 5% |
| 1.1.2008 - 31.12.2009 | 19% | 9% |
| 1.1.2010 | 20% | 10% |

Tabulka číslo 1: Historický přehled sazeb DPH v ČR

Zdroj: Autor [[21]](#footnote-17)

Graf číslo 1: Vývoj HDP v letech 1993-1995

Důvody změny sazby DPH v jednotlivých letech:

* 1993-1994: Vzhledem k tomu, že DPH je jednou z podmínek členství v EU, stanovení výše sazby DPH v roku 1993 bylo určené tak, aby daňová sazba byla v souladu s tzv. Šestou směrnicí, která je základním právním dokumentem pro harmonizaci DPH v členských státech EU.[[22]](#footnote-18)
* 1995- 30.4.2004: vyžaduje konzultaci
* 1.5.2004-2007: Tato změna DPH souvisela se vstupem ČR do EU. Tím pádem došlo k narovnání tak, aby výše sazby DPH souvisela se 6. Směrnicí vyžaduje konzultaci
* 2008-2009: Došlo ke zvýšení snížené sazby daně z původních 5% na 9%. Důvodem tohoto zvýšení byl záměr, aby nepřímé daně ovlivňovali růst HDP ve větší míře. Spolu se zvyšováním nepřímých daní, mezi které DPH patří docházelo k postupnému snižování vlivu přímých daní na HDP.[[23]](#footnote-19)
* 2010-: vyžaduje konzultaci

### Vývoj v Slovenské republice

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Období | Základní sazba | Snížená sazba |
| 1.1.1993 - 31.12.1995 | 23% | 5% |
| 1.1.1996 - 31.12.1999 | 23% | 6% |
| 1.1.2000 - 31.12.2002 | 23% | 10% |
| 1.1.2003 - 31.12.2003 | 20% | 14% |
| 1.1.2004 - 31.12.2006 | 19% | 0% |
| 1.1.2007 - 31.12.2009 | 19% | 10% |
| 1.1.2010 | 19% | 6% |

Tabulka číslo 2: Historický přehled sazeb DPH na Slovensku

Zdroj: Autor [[24]](#footnote-20)

Důvody změny sazby DPH v jednotlivých letech:

* 1993-1995: Zavedení DPH jako součást platné daňové soustavy SR.
* 1996-1999: vyžaduje konzultaci
* 2000-2002: vyžaduje konzultaci
* 2003-2003: vyžaduje konzultaci
* 2004-2006: Zavedení tzv. „rovné daně“[[25]](#endnote-5). Sjednocení daně na 19% souviselo s daňovou reformou, která proběhla na Slovensku. Cílem bylo sjednocení požadavků Slovenského hospodářství s požadavky EU. Hlavním znakem zavední daně bylo převední daňového břemena z daní přímých na daně nepřímé. Tímto zavedením se Slovensko zařadilo mezi pět států EU, kde neexistuje základní a snížená sazba daně, ale jednotná
* 2007-2009: Opětovné zavedení snížené sazby daně na zboží a služby, které definuje zákon o DPH. Snížená sazba daně se týkala hlavně léků a něktorého typu zboží. Cílem bylo přiblížit toto zboží vice občanům.
* 2010: Pokles snížené sazby daně z 10% na 6%.

### Porovnání sazeb ČR a SR v letech 1993 – 2010

Co se týče základní sazby, tato byla v České republice a na Slovensku stanovena téměr stejná. Do roku 2004 se tato sazba pohybovala v rozmezí 22% až 23%. Největší rozdíl vznikl v roce 2004, kdy obě krajiny snížili základní sazbu na 19% s tím, že Slovenská republika na základě daňové reformy sjednotila všechny sazby všech daní na jednotnou hodnotu - 19%. Tím pádem od roku 2004 neexistovala na Slovensku snížená sazba daně, přičemž v ČR tato sazba dosahovala hranici 5% a postupně docházelo k jejímu nárustu.

Slovenská republika se ale ke snížené sazby daně vrátila v roce 2007, kdy byla zavedena ve výši 10%. Snížená sazba byla uvalena na léky a některé specifické druhy zboží. Cílem byl spřístupnit toto zboží vice občanům krajiny. Od roku 2007 snížená sazba daně na Slovensku existuje. Došlo pouze v roce 2010 ke změně sazby, kdy došlo k jejímu snížení na 6%.

To, jak změna sazeb DPH ovlivňuje příjmy SR je předmětem další analýzy.

## Vliv DPH na Státní rozpočet

Daně tvoří nejvýznamnější položku příjmové stánky státního rozpočtu. Ze všech daní, tvořící daňovou soustavu, ovlivňuje výše DPH tyto příjmy nemalým procentem. Cílem následné analýzy je porovnat, jak stanovená sazba DPH ovliňuje celkové příjmy SR. Analýza sleduje roky 2003 až 2010 jak v ČR, tak na Slovensku.

### DPH a Státní rozpočet ČR

Jak bylo zmíněno výše, sazby DPH se měnili postupně. V prních letech od zavedení DPH dosahovala základní sazba výši do 22% (roky 1993 až 2004), následně byla základní sazba daně snížena na 19% (roky 2004 až 2009). Od roku 2010 byla základní sazba navýšena na 20%

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Rok*** | ***2003*** | ***2004*** | ***2005*** | ***2006*** | ***2007*** | ***2008*** | ***2009*** | ***2010*** |
| ***Příjmy SR*** | 699 670,0 | 769 210,0 | 866 460,0 | 923 060,0 | 1 025 880,0 | 1 063 940,0 | 974 610,0 |   |
| ***Daňové příjmy celkem*** | *395 960,0* | *424 690,0* | *460 430,0* | *469 190,0* | *533 510,0* | *544 390,0* | *485 360,0* |   |
| ***DPH z celkových příjmů*** | 198 420,0 | 140 380,0 | 146 820,0 | 153 520,0 | 166 630,0 | 177 820,0 | 176 720,0 |   |
| ***Podíl DPH na příjmech SR*** | 28% | 18% | 17% | 17% | 16% | 17% | 18% |   |

##### Tabulka číslo 3: Podíl DPH na příjmech ČR v letech 2003-2010

Zdroj: Autor[[26]](#footnote-21)

##### Graf číslo 4: Podíl DPH na příjmech Slovenské republiky v letech 2003-2010

Zdroj: Autor[[27]](#footnote-22)

Graf jasně ukazuje, že největší podíl DPH na příjmech SR byl v roce 2003 kdy daň činila výši 22%. Od roku 2004, kdy došlo ke snížení sazby DPH došlo ke snížení podílu DPH na příjmech SR. V dalších letech je situace stabilní. Data za rok 2010 zatím nejsou k dispozici.

### DPH a Státní rozpočet Slovenské republiky

Vývoj DPH na příjmech SR ovlivnila daňová reforma, které cíl bylo zavedení jednotné daňové sazby.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Rok*** | ***2003*** | ***2004*** | ***2005*** | ***2006*** | ***2007*** | ***2008*** | ***2009*** | ***2010*** |
| ***Příjmy SR*** | 7 736,5 | 8 047,7 | 8 587,1 | 9 691,9 | 10 695,7 | 11 352,4 | 10 540,8 | 10 900,9 |
| ***Daňové příjmy celkem*** | 6 643,7 | 6 954,1 | 7 389,1 | 7 842,8 | 8 572,0 | 9 024,8 | 8 025,2 | 7 962,7 |
| ***DPH z celkových příjmů*** | 2 781,6 | 3 305,3 | 4 063,9 | 4 264,1 | 4 513,6 | 4 632,5 | 3 846,4 | 4 431,5 |
| ***Podíl DPH na příjmech SR*** | 36% | 41% | 47% | 44% | 42% | 41% | 36% | 41% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *pozn. Hodnoty v Teur, kurz: 30,126/euro* |  |  |  |  |  |  |  |

##### Tabulka číslo 4: Podíl DPH na příjmech Slovenské republiky v letech 2003-2010

Zdroj: Autor[[28]](#footnote-23)

##### Graf číslo 2: Podíl DPH na příjmech SR v letech 2003-2010

Zdroj: Autor[[29]](#footnote-24)

Výsledek jasně poukazuje na to, že se zavedením jednotné daňové sazby došlo v roku 2004 k navýšení %DPH na příjmech SR. Slovenská republika díky daňové reforme dosáhla větší stabilitu, kterou pozitívně přijalo i zahraničí. Díky těmto všem faktorům se Slovensko stalo zajímavou krajinou pro investory a podíl DPH na příjmech SR postupně rostl. K poklesu došlo v roku 2009, kdy Slovenská republika vstoupila do měnové unie, což znamenalo, že Slovenská koruna oficiálně zanikla a byla nahrazena měnou Euro. Tato změna měla vliv i na příjmovou stranu SR. Souviselo to jednak s tím, že původní ceny potravin byl změněny na základě stanoveného kurzu na „euro ceny“. Slovenská ekonomika byla touto změnou oslabena. Spolu s tím, docházelo k projevování dopadů světové krize.

Rokem 2007, kdy došlo ke znovuzavedení snížené sazby DPH byla narušena politika Rovné daně.

### Porovnání DPH ČR a Slovenska na příjem SR

Při prvním porovnání je vidět, že příjmy z DPH tvoří na Slovenský větší poměr na příjmech SR než je tomu v ČR. Je ale skutečně rozdíl, kterým DPH ovlivňuje příjmovou stranu SR v těchto krajinách tak markatní? Na to, abychom mohli toto tvrzení dokázat, nebo vyvrátit je potřeba provést podrobnější analýzu, která ale vyžaduje několik úprav. Jednou ze základních úprav je vyjádření hodnot ve stejné měně. Za sledovanou měnu jsem si vybrala Euro. Není to z důvodu, že je to oficiální měna Slovenska, ale proto, že obě krajiny jsou součástí Evropského společenství. Tím pádem mezinárodní statistiky používají právě měnu Euro na určený rozdílů mezi krajinami. Dalším krokem je provedení rozdílu v odlišných kurzech. Poslední úpravou je propočet podle plátců DPH.

…doplnit propocty na eura a f/x change

Pozn. Analýza bude provedena pro podrobnější konzultaci s vedoucím práce

## Vliv DPH na HDP

HDP, vyjádřen jako celková hodnota statků a služeb v peněžných jednotkách, vytvořená za dané období na určité období je ovlivňována daněmi, které jsou základním nástrojem fiskální politiky státu. Podobně jako při analýze DPH na celkové příjmy SR, ovlivňuje vývoj sazeb nepřímých daní i HDP krajín.

### Vliv DPH na HDP ČR

Vyžaduje dodatečnou konzultaci s vedoucím práce

### Vliv DPH na HDP Slovenska

Vyžaduje dodatečnou konzultaci s vedoucím práce

## Názory na změny DPH v ČR a na Slovensku z pohledu koalice a opozice

Vyžaduje dodatečnou konzultaci s vedoucím práce

# Závěr

Vypracováno na základě dodatečné konzultace

# Literatura

**Primární zdroje**

HAMERNIKOVÁ, B., MAATYOVÁ, A. *Veřejné finance*. 2. Praha: WoltersKluwer ČR, 2010. 340s. ISBN 978-80.7357-497-0

**Monografie**

MARKOVÁ, M. *Daňové zákony 2011*. 1. Praha: GRADA Publishing, 2011. 264s. ISBN 978-80-247-3800-0

KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teorie a politika*. 5. Praha: WoltersKluwer ČR, 2010. 276s. ISBN 978-80-7357-574-8

# ŠIROKÝ, J. a kol. *Daňové teorie - s praktickou aplikací*. 2.Praha: C. H. Beck, 2008. 304s. ISBN 978-80-7400-005-8

**Odborné knihy a časopisy**

KLAZAR. S., SLINTÁKOVÁ. B., SVÁTKOVÁ. S., ZELENÝ. M., Dopad harmonizace sazeb DPH v ČR, Acta Oeconomica Pragensia, 2007, roč. 15, č. 1, str. 45. **ISSN 1804-2112**

**Internetové zdroje**

MFCR: Daňová statistika 2005-2009 [online]. Praha: MFCR, 2011 [cit. 2011-07-25]. 56 s. Dostupné z  WWW: [<http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Danova\_statistika\_2005-2009\_pdf.pdf](%3Chttp%3A/www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Danova_statistika_2005-2009_pdf.pdf)>

Na základě Dostupné z WWW: <http://www.berne.cz/danova-teorie/vyvoj-sazeb-dph-v-cr/> , cit. 27-03-2010

<http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/konvergen_programy_43976.html>, 5. Kvalita veřejných financí - příjmy a výdaje

<http://www.zbierka.sk/default.aspx> Č. 595/2003 Z.z, §2

<http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Rovna_dan_v_teorii_a_praxi_pdf.pdf>, 2008

# Přílohy

## Vývoj DPH ve vybraných krajinách EU v letech 2000 až 2009

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Krajina EU*** | ***DPV v daňové soustavě od roku*** | ***2000*** | ***2004*** | ***2007*** | ***2008*** | ***2009*** | ***Snížená*** |
| ***Rakousko*** | 1973 | 20,0% | 20,0% | 20,0% | 20,0% | 20,0% | 10% a 12% |
| ***Belgie*** | 1971 | 21,0% | 21,0% | 21,0% | 21,0% | 21,0% | 6% a 12% |
| ***Česká republika*** | 1993 | 22,0% | 22,0% | 19,0% | 19,0% | 19,0% | 9% |
| ***Francie*** | 1968 | 20,6% | 19,6% | 19,6% | 19,6% | 19,6% | 2% a 5% |
| ***Německo*** | 1968 | 16,0% | 16,0% | 19,0% | 19,0% | 19,0% | 7% |
| ***Řecko*** | 1987 | 18,0% | 18,0% | 19,0% | 19,0% | 19,0% | 4% a 9% |
| ***Maďarsko*** | 1988 | 25,0% | 25,0% | 20,0% | 20,0% | 20,0% | 5% |
| ***Irsko*** | 1972 | 21,0% | 21,0% | 21,0% | 21,0% | 21,5% | 4% a 13% |
| ***Itálie*** | 1973 | 20,0% | 20,0% | 20,0% | 20,0% | 20,0% | 4% a 10% |
| ***Nizozemí*** | 1969 | 17,5% | 19,0% | 19,0% | 19,0% | 19,0% | 6% |
| ***Polsko*** | 1993 | 22,0% | 22,0% | 22,0% | 22,0% | 22,0% | 7% |
| ***Portugalsko*** | 1986 | 17,0% | 19,0% | 21,0% | 21,0% | 21,0% | 5% a 12% |
| ***Slovensko*** | 1993 | 23,0% | 19,0% | 19,0% | 19,0% | 19,0% | 10% |
| ***Španělsko*** | 1986 | 16,0% | 16,0% | 16,0% | 16,0% | 16,0% | 4% a 7% |

1. *Marcus Tullius Cicero* [↑](#footnote-ref-1)
2. HAMERNIKOVÁ, B., MAATYOVÁ, A. (2010). *Veřejné finance*. Praha: WoltersKluwer ČR, str. 166 [↑](#footnote-ref-2)
3. HAMERNIKOVÁ, B., MAATYOVÁ, A. (2010). *Veřejné finance*. Praha: WoltersKluwer ČR, str. 177 [↑](#footnote-ref-3)
4. HAMERNIKOVÁ, B., MAATYOVÁ, A. (2010). *Veřejné finance*. Praha: WoltersKluwer ČR, str. 179 [↑](#footnote-ref-4)
5. KUBÁTOVÁ, K. (2006). *Daňová teorie a politika.* Praha: ASPI, str. 21 [↑](#footnote-ref-5)
6. KUBÁTOVÁ, K. (2006). *Daňová teorie a politika.* Praha: ASPI, str. 23 [↑](#footnote-ref-6)
7. #  ŠIROKÝ, J. a kol., (2008). *Daňové teorie - s praktickou aplikací.* Praha: C. H. Beck, str. 58

 [↑](#footnote-ref-7)
8. <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Rovna_dan_v_teorii_a_praxi_pdf.pdf>, 2008 [↑](#footnote-ref-8)
9. <http://www.zbierka.sk/default.aspx> Č. 595/2003 Z.z, §2 [↑](#footnote-ref-9)
10. tamtéž [↑](#footnote-ref-10)
11. Zákon .č.235/2004 Z.z. o dani z pridané hodnoty [↑](#footnote-ref-11)
12. Tuzemskem se rozumí území České republiky [↑](#endnote-ref-1)
13. Zákon o dph, str [↑](#footnote-ref-12)
14. tamtéž [↑](#footnote-ref-13)
15. Ekonomickou činností se rozumí každá činnost, z které se dosahuje příjem a která zahrňuje činnost výrobců, obchodníků a dodavatelů služeb včetně těžební a zemědělské činnosti, aj [↑](#endnote-ref-2)
16. Zákon .č.222/2004 Z.z. o dani z pridané hodnoty [↑](#footnote-ref-14)
17. Tuzemskem se dle zákona č. 222/2004 Z.z. rozumí území Slovenské republiky [↑](#endnote-ref-3)
18. tamtéž [↑](#footnote-ref-15)
19. Ekonomickou činností se rozumí každá činnost, z které se dosahuje příjem a která zahrňuje činnost výrobců, obchodníků a dodavatelů služeb včetně těžební a zemědělské činnosti, aj. [↑](#endnote-ref-4)
20. tamtéž [↑](#footnote-ref-16)
21. Na základě www. http://www.berne.cz/danova-teorie/vyvoj-sazeb-dph-v-cr/ , cit. 27-03-2010 [↑](#footnote-ref-17)
22. KLAZAR. S., SLINTÁKOVÁ. B., SVÁTKOVÁ. S., ZELENÝ. M., (2007) *Dopad harmonizace sazeb DPH v ČR*, VSE Praha: Acta Oeconomica Pragensia, roč. 15, č. 1, str. 45 [↑](#footnote-ref-18)
23. #  <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/konvergen_programy_43976.html>, 5. Kvalita veřejných financí - příjmy a výdaje

 [↑](#footnote-ref-19)
24. Na základě www. http://www.berne.cz/danova-teorie/vyvoj-sazeb-dph-v-cr/ , cit. 27-03-2010 [↑](#footnote-ref-20)
25. [↑](#endnote-ref-5)
26. tamtéž [↑](#footnote-ref-21)
27. tamtéž [↑](#footnote-ref-22)
28. tamtéž [↑](#footnote-ref-23)
29. tamtéž [↑](#footnote-ref-24)