



# **DIPLOMOVÁ PRÁCE**

Komparativní analýza efektivního daňového a parafiskálního zatížení zaměstnanců ve vybraných státech

Comparative analysis of effective tax and parafiscal burden of employees in selected countries

## **STUDIJNÍ PROGRAM**

Řízení rozvojových projektů

## **STUDIJNÍ OBOR**

Projektové řízení inovací v podniku

## **VEDOUCÍ PRÁCE**

doc. Ing. Jan Vlachý, Ph. D.

ŠŮCHOVÁ

MARKÉTA

**2017**

## I. OSOBNÍ A STUDIJNÍ ÚDAJE

Příjmení: Šúchová Jméno: Markéta Osobní číslo: 381184  
Fakulta/ústav: Masarykův ústav vyšších studií (MÚVS)  
Zadávající katedra/ústav: Oddělení ekonomických studií  
Studijní program: Řízení rozvojových projektů  
Studijní obor: Projektové řízení inovací

## II. ÚDAJE K DIPLOMOVÉ PRÁCI

Název diplomové práce:  
Komparativní analýza efektivního daňového a parařiskálního zatížení zaměstnanců ve vybraných státech

Název diplomové práce anglicky:  
Comparative analysis of effective tax and parařiscal burden of employees in selected countries

Pokyny pro vypracování:  
CÍL: Cílem DP je popsání a porovnání daňových zatížení fyzických osob – zaměstnanců ve vybraných evropských státech a zjištění jejich dopadů na definované statistické segmenty populace. PŘÍNOS: Tato analýza je užitečná a může posloužit například jako pomůcka pro personální pracovníky mezinárodně působících firem. OSNOVA: 1. Úvod; 2. Teoretická část - základní teorie daní a zákon. odvodů, Evropská unie – daně a zákon. odvody, rozpočtové určení daní a zákonných odvodů v ČR a u vybraných států, algoritmy výpočtu daní a zákonných odvodů v ČR a ve vybraných státech, rozdělení příjmů v ČR a vybraných státech; 3. Praktická část: výpočet daň. zatížení a zákon. odv. zaměst. ve vybr. státech, komparace daň. zat. a zák. odv. zaměst. ve vybr. státech; 4. Závěr

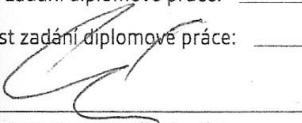
Seznam doporučené literatury:  
KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 6. Praha 3: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7478-841-3.  
ŠIROKÝ, Jan. Daně v Evropské unii. 6. Praha 1: Linde Praha, 2013. ISBN 978-80-7201-925-0.  
JAHODA, Robert. Interakce sociálního a daňového systému a pobídky [online]. VÚPSV Praha, 2004.  
VANČUROVÁ, Alena. Daňový systém ČR 2016. 13. Praha: 1. VOX, 2016. ISBN 978-80-87480-44-1.

Jméno a pracoviště vedoucí(ho) diplomové práce:  
doc. Ing. Jan Vlachý, Ph. D., MÚVS ČVUT v Praze, oddělení ekonomických studií

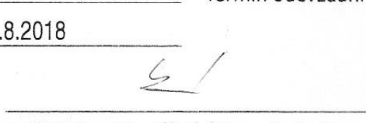
Jméno a pracoviště konzultanta(ky) diplomové práce:

Datum zadání diplomové práce: 5.12.2016 Termín odevzdání diplomové práce: 5.5.2017

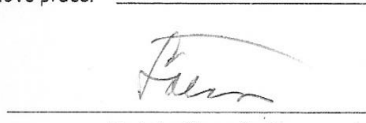
Platnost zadání diplomové práce: 31.8.2018



Podpis vedoucí(ho) práce





Podpis vedoucí(ho) ústavu/katedry



Podpis děkana(ky)

## III. PŘEVZETÍ ZADÁNÍ

 Datum převzetí zadání  Podpis studenta(ky)

ŠŮCHOVÁ, Markéta. *Komparativní analýza efektivního daňového a parařiskálního zatížení zaměstnanců ve vybraných státech*. Praha: ČVUT 2017. Diplomová práce. České vysoké učení technické v Praze, Masarykův ústav vyšších studií.



**MASARYKŮV ÚSTAV  
VYŠŠÍCH STUDIÍ  
ČVUT V PRAZE**

## **Prohlášení**

Prohlašuji, že jsem svou diplomovou práci vypracovala samostatně. Dále prohlašuji, že jsem všechny použité zdroje správně a úplně citovala a uvádím je v příloženém seznamu použité literatury.

Nemám závažný důvod proti zpřístupňování této závěrečné práce v souladu se zákonem č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) v platném znění.

V Praze dne: 15. 05. 2017

Podpis:

## **Poděkování**

Ráda bych touto cestou poděkovala vedoucímu své diplomové práce, doc. Ing. Janu Vlachému, Ph. D., za veškeré rady, ochotu a čas, který věnoval mně a mé diplomové práci.

Nemohu též opomenout své blízké přátele a rodinu, bez jejichž opory a trpělivosti by se tato práce tvořila podstatně hůře.

# Abstrakt

Tato diplomová práce se blíže zabývá efektivním daňovým a parafiskálním zatížením zaměstnanců ve vybraných státech Evropské unie. Pro účely práce byly vybrány následující státy: Česká republika, Francie, Itálie, Irsko a Maďarsko. V práci je uvažován modelový poplatník – bezdětná osoba užívající základní typy slev na dani a daňových odpočtů – pro kterého jsou následně stanoveny algoritmy výpočtu daní a zákonných odvodů u vybraných států. Algoritmy jsou vytvořeny na základě aktuálních systémů zdanění u vybraných států (rok 2017). Algoritmy slouží pro výpočty efektivních a mezních sazeb zdanění. Výpočty jsou uskutečněny na populačních mzdových statistikách, získaných z databáze Eurostat (nejaktuálnější data k datu vypracování práce jsou z roku 2014). V rámci komparativní analýzy jsou srovnávány konstrukční prvky jednotlivých daňových systémů, dále mzdové populační statistiky a následně efektivní a mezní sazby u vybraných států.

## Klíčová slova

Daňové systémy, efektivní zdanění, daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, efektivní sazba daně, mezní sazba daně.

## Abstract

This thesis analyses effective tax and parafiscal burden of employees in selected countries of European Union. For purposes of this work were selected these countries: Czech Republic, France, Italy, Ireland and Hungary. In this work is considered modelled tax-payer – childless person who uses basic types of tax allowances and deductions – for who we modelled algorithms for calculation of taxes and statutory payments in selected countries. Algorithms are determined for actual systems of taxation in selected countries (year 2017). Algorithms attend to calculation of effective and marginal tax rates. Calculations are realized on population wage statistics, which were obtained from database of Eurostat (the most actual data are from the year 2014). In comparative analysis are compare structural components of taxation systems, population wage statistics and finally effective and marginal tax rates in selected countries.

## Key words

Taxation systems, effective taxation, income tax of individuals from dependent activity, effective tax rate, marginal tax rate.

# Obsah

<b>Úvod.....</b>	<b>3</b>
<b>1 Daňová teorie.....</b>	<b>5</b>
1.1 Definice pojmů „daně“ a „zákonné odvody“ a jejich funkce.....	5
1.2 Konstrukční prvky daně.....	6
1.3 Teoretické třídění daní.....	9
1.4 Daňové zásady.....	16
1.4.1 Efektivnost daní.....	16
1.4.2 Daňová spravedlnost.....	19
1.4.3 Daňová stimulace.....	20
1.4.4 Průhlednost politiky a právní perfektnost.....	26
1.4.5 Správné působení na makroekonomické agregáty.....	27
<b>2 Charakteristika systémů zdanění.....</b>	<b>28</b>
2.1 Česká republika.....	28
2.2 Francie.....	31
2.3 Itálie.....	39
2.4 Irsko.....	42
2.5 Maďarsko.....	47
<b>3 Algoritmizace systémů zdanění.....</b>	<b>49</b>
3.1 Česká republika.....	49
3.2 Francie.....	51
3.3 Itálie.....	55
3.4 Irsko.....	59
3.5 Maďarsko.....	61
<b>4 Principy komparace daňových systémů.....</b>	<b>62</b>
4.1 Mikroekonomický pohled.....	63
4.1.1 Průměrná sazba daně z pracovních příjmů.....	63
4.1.2 Daňový klín.....	64
4.1.3 Mezní daňová sazba.....	64
4.2 Makroekonomický pohled.....	65
4.2.1 Průměrná efektivní sazba daně.....	65



4.2.2	Implicitní sazba daně z práce .....	67
<b>5</b>	<b>Výpočet efektivních a mezních sazeb .....</b>	<b>69</b>
5.1	Česká republika .....	71
5.2	Francie .....	72
5.3	Itálie .....	74
5.4	Irsko .....	76
5.5	Maďarsko.....	77
<b>6</b>	<b>Komparativní analýza a diskuze výsledů.....</b>	<b>79</b>
6.1	Komparace konstrukčních prvků daní a zákonných odvodů .....	79
6.2	Komparace mzdových populačních statistik .....	83
6.2.1	Charakteristika šetření SES .....	84
6.2.2	Mzdové populační statistiky.....	84
6.2.3	Komparace mzdových populačních statistik .....	89
6.3	Komparace efektivních a mezních sazeb .....	90
6.3.1	Česká republika .....	91
6.3.2	Francie .....	91
6.3.3	Itálie .....	92
6.3.4	Irsko.....	93
6.3.5	Maďarsko.....	94
6.3.6	Komparace efektivních a mezních sazeb napříč státy .....	94
6.3.7	Komparace efektivních a mezních sazeb napříč populacemi .....	97
<b>Závěr .....</b>	<b>102</b>	
<b>Seznam použité literatury .....</b>	<b>105</b>	
<b>Seznam užitých zkratk .....</b>	<b>111</b>	
<b>Seznam tabulek .....</b>	<b>112</b>	
<b>Seznam grafů .....</b>	<b>117</b>	
<b>Seznam příloh .....</b>	<b>118</b>	
<b>Přílohy .....</b>	<b>119</b>	

# Úvod

Systémy daní a zákonných odvodů u zaměstnanců jsou v rámci různých států značně odlišné. Státy, které jsou členy Evropské unie, mají ve větší míře svobodu ve stanovování systémů daní a zákonných odvodů, harmonizace v oblasti daní z příjmů ze závislé činnosti jsou jen minimální (příkladem jsou smlouvy zamezující dvojí zdanění příjmů). Z této skutečnosti vyplývá existence mnoha rozličných systémů zdanění, které jsou tak rozmanité, jako jsou odlišné jednotlivé státy. Existuje mnoho možností, jak stanovit jednotlivé konstrukční prvky daní, jako jsou slevy na dani, odpočty, základ daně, sazby daní z příjmů apod. Ve většině států jsou kupříkladu zdanováni jednotlivci, existují však i takové výjimky jako je například Francie, kdy daně dopadají hromadně na celou fiskální domácnost. Pokud se zaměříme na historii států, dojdeme k závěru, že postkomunistické země častěji volí proporcionální sazby daní z příjmu, a naopak západní země Evropy upřednostňují progresivní sazby daní z příjmů.

Málokdy odpovídají daňové sazby skutečnému zatížení daněmi a zákonnými odvody, a právě cílem této závěrečné práce je popsání a porovnání skutečného daňového a parafiskálního zatížení zaměstnanců ve vybraných evropských státech. Porovnávají budou systémy zdanění u vybraných států z hlediska konstrukčních prvků daní, dále z hlediska populačních mzdových statistik a v neposlední řadě také z hlediska efektivních a mezních sazeb zdanění. Tato práce může posloužit například jako pomůcka pro personální pracovníky mezinárodně působících firem.

Pro zjištění reálného daňového zatížení se využívá výpočtů efektivního zdanění, které lépe dokumentují reálný dopad daní a příspěvků na sociální zabezpečení na hrubé příjmy zaměstnanců. V rámci této diplomové práce jsou zkoumány efektivní a mezní sazby daňového zatížení zaměstnanců, které v sobě mimo daní zahrnují také příspěvky na sociální zabezpečení, neboť tímto způsobem výsledky více odpovídají skutečnosti. Efektivní sazby nám pomohou odhalit skutečnou sazbu daní a zákonných odvodů, která na zaměstnance reálně dopadá. Naopak mezní sazby osvětlí, jaká část dodatečné jednotky příjmu je odňata vládou pomocí daní a příspěvků na sociální zabezpečení. Mimo to je možné pomocí mezních sazeb sledovat ochotu zaměstnanců vykonávat dodatečný pracovní výkon.

Pozornost je mimo jiné upřena i na výběr států, které jsou analyzovány. Na základě vlastní rešerše byly sledovány charakteristiky systémů daní a zákonných odvodů u zaměstnanců, kdy posléze došlo k výběru takových států, u kterých byly zaznamenány výrazné rozdíly v systémech daní a zákonných odvodů. Analyzovány jsou následující státy: Česká republika, Francie, Itálie, Irsko a Maďarsko. Česká republika a Maďarsko představují postkomunistické země s proporcionální sazbou daní, ostatní státy jsou představiteli progresivních systémů daní.

Komparace efektivního zatížení daněmi a zákonnými odvody je u jednotlivých států provedena pomocí modelového poplatníka, který zastupuje určitou část populace.

Soustředíme se na bezdětného jednotlivce, který má nárok na základní formy daňových slev a odpočtů. V rámci vybraných států je nutné tohoto poplatníka modelovat jednotlivě z důvodu odlišných systémů zdanění.

Pro tohoto modelového poplatníka jsou u jednotlivých států zjištěny populační statistiky hrubých mezd pro vybrané statistické hodnoty, které slouží jako podklad pro výpočty efektivních a mezních sazeb zdanění.

Práce je rozdělena do několika částí. Nejprve se práce soustředí na daňovou teorii, ve které jsou zahrnuty nejdůležitější informace o daních a zákonných odvodech, jako jsou konstrukční prvky daní, teoretické třídění daní a daňové zásady. Další kapitola charakterizuje systémy daní a zákonných odvodů u zaměstnanců ve vybraných státech. Tato kapitola je velmi důležitá pro následující části práce, neboť se pomocí těchto sesbíraných charakteristik států stanovuje algoritmizace systémů zdanění zaměstnanců, bez kterých by nebylo možné vypočítat efektivní a mezní sazbu zdanění. Dále jsou blíže popsány nástroje pro určení daňového zatížení z mikroekonomického a makroekonomického pohledu, včetně užití efektivní a mezní sazby zdanění. Na základě získaných podkladů následuje samotný výpočet mezních a efektivních sazeb. Po určení zkoumaných sazeb v diplomové práci přecházíme k samotné komparativní analýze. Komparativní analýza je provedena z několika úhlů pohledu. U vybraných zemí se soustředíme na komparaci konstrukčních prvků zdanění, dále na komparaci mzdových populačních statistik a v neposlední řadě také na komparaci samotných efektivních a mezních sazeb daní a zákonných odvodů. V závěru práce jsou poté zdokumentovány poznatky, plynoucí z komparace efektivního daňového a para-fiskálního zatížení zaměstnanců ve vybraných státech.

# 1 Daňová teorie

Vzhledem k tomu, že tématem této práce jsou daně a zákonné odvody u zaměstnanců, bude se první kapitola práce blíže zabývat zprvu definicemi daní a zákonných odvodů, dále funkcemi daní, konstrukčními prvky daní, teoretickým tříděním daní, také charakteristikou parafiskálních plateb a v neposlední řadě také daňovými zásadami, které osvětlují požadavky na kvalitní daňový systém.

## 1.1 Definice pojmů „daně“ a „zákonné odvody“ a jejich funkce

Daně představují jeden z příjmů veřejných rozpočtů států. Mezi další příjmy veřejných rozpočtů patří daně, poplatky, půjčky a dary (Kubátová, 2015, s. 15).

Základní rozdíly mezi druhy příjmů veřejného rozpočtu zobrazuje tabulka 1:

Tabulka 1: Charakteristika druhů příjmů veřejného rozpočtu

Druh příjmu	Vlastnosti	Příklad
daň	povinná, nenávratná, zákonem určená, neúčelová, neekvivalentní, pravidelná	daně důchodové, spotřební, majetkové
poplatek	dobrovolný, nenávratný, účelový, ekvivalentní, nepravidelný	poplatek za vystavení pasu
půjčka	dobrovolná, návratná, účelová, ekvivalentní, nepravidelná	vládní dluhopis
dar	dobrovolný, nenávratný, účelový nebo neúčelový	dar obecní škole

Zdroj: Kubátová (2015, s. 18).

Daně se obecně považují za transfery<sup>1</sup> finančních prostředků ze strany soukromého sektoru do strany veřejného sektoru.

Jedna z nejčastěji používaných definicí daní je následující: „*Daň je definována jako povinná, zákonem předem stanovená částka, kterou se odčerpává na nenávratném principu část nominálního důchodu ekonomickému subjektu*“ (Široký et al., 2008, s. 9).

Nyní přejdeme k základním informacím o zákonných odvodech. Zákonné odvody, tedy příspěvky na sociální a zdravotní zabezpečení (a další druhy zákonného pojištění) jsou

<sup>1</sup> Jednostranné pohyby služeb, zboží, peněz apod. od jednoho subjektu k druhému.

velmi těžko zařaditelné mezi konkrétní druh příjmu veřejného rozpočtu. Nesplňují všechna kritéria pro zařazení do kategorie daní, avšak mnohé charakteristiky mají s daněmi společné. S daněmi je spojují tyto vlastnosti: je zákonem uloženo jejich placení osobami, zatíženými daněmi, jejich výše je počítána z důchodu poplatníků. Mezi hlavní odlišnosti zákonných odvodů od daní patří: výše zákonných odvodů je do určité míry založena na výši plnění, v některých případech (v ČR konkrétně v případě příspěvků na zdravotní pojištění) jsou placeny do zvláštního fondu, který je však dotován státním rozpočtem. Obecně lze říci, že poplatníci pohlíží na tyto příspěvky jako na typ daní. Dále například dle klasifikace OECD spadají příspěvky na sociální zabezpečení do daní (Kubátová, 2015, s. 16–17).

Daně plní celou řadu funkcí, dle Kubátové (2015, s. 19) jsou hlavní funkce daní následující:

- Alokační = tuto funkci daně plní především v době, kdy trh vykazuje známky neefektivnosti z pohledu alokace zdrojů. Alokace zdrojů se týká vkládání prostředků do oblastí, kam jich trh nekládá dostatek (například školství), nebo naopak odebrání prostředků z míst, kde jich je mnoho (například ekologické zdanění). Obvykle se vkládají prostředky do požadovaných sektorů formou daňových úlev.
- Redistribuční = jejím účelem je přesunutí části bohatství a důchodů od bohatších obyvatel směrem k chudším jedincům.
- Stabilizační = má za cíl zmírnit cykličnost výkyvů ekonomiky za účelem zajištění dostatečné cenové stability a zaměstnanosti.

Některé další zdroje uvádějí možné dodatečné funkce daní. Například dle Vančurové a Láchové (2016, s. 11) spadá do funkcí daní dále fiskální funkce a stimulační. Fiskální funkcí je zamýšlena schopnost daní naplnit veřejný rozpočet pro financování státních výdajů. Stimulační funkce vychází z předpokladu, že jsou daně obecně považovány subjekty zdanění (poplatníky daní) jako újma, kterou se snaží subjekty co nejvíce zmírnit. Z tohoto důvodu stát nabízí různé verze daňových úspor či naopak vystavuje subjekty vyšší míře zdanění.

## 1.2 Konstrukční prvky daně

Základní konstrukční prvky daně, určující míru dopadu daní na jednotlivé subjekty, jsou (Vančurová a Láchová, 2016, s.13–36):

- Daňový subjekt
- Předmět daně
- Osvobození od daně
- Základ daně a zdaňovací období
- Odpočty od základu daně
- Sazba daně
- Slevy na dani

Nyní přejdeme k charakteristikám jednotlivých konstrukčních prvků daně.

## Daňový subjekt

Daňové subjekty se dělí na poplatníky a plátce. Poplatník je osoba nesoucí daňové břemeno, jeho disponibilní zdroje se uplatněním zdanění zmenšují (nemusí tomu tak být vždy, například poplatník vlastníci nemovitou věc může onu daň přenést do ceny nájemného, daň poté platí nájemce). Plátce je subjekt, který daň odvádí, avšak může ji přenést na jiný subjekt, což v následku nebude snižovat jeho disponibilní zdroje. Je to jediný subjekt, platící daně ze spotřeby (ani to však nemusí platit zcela) (Vančurová a Láchová, 2016, s.14–15).

## Předmět daně

Předmět daně je veličina, ze které se následně vybírá daň. Předmět daně je důležité co nejlépe definovat, aby se daný subjekt nemohl vyhnout zdanění. Pro některé účely je tedy nutné předmět daně doplnit tzv. „*vyňtím z předmětu daně*“. Tento dokument určuje hranici, za kterou už nesahá předmět daně, používá se také pro rozlišení několika předmětů daní (Vančurová a Láchová, 2016, s.16). Předmět daně se rozděluje do 4 skupin:

- Hlava
- Majetek
- Důchod
- Spotřeba

Hlavou je myšlena, jak již sám název napovídá, osoba (čili hlava) platící daně. V současnosti se prakticky nepoužívá, jelikož má tento předmět daně obrovské množství nevýhod<sup>2</sup>, také neplní řádně veškeré funkce daní (stabilizační a redistribuční funkce) (Vančurová a Láchová, 2016, s.16). Příkladem takového typu zdanění je v ČR poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů (v některých případech je stanoven obcí nikoli na hlavu, nýbrž na rekreační objekt).

Nyní přejdeme k definici majetkových daní. Majetkové daně lze obvykle jednoduše určit, jelikož majetek je často viditelný a nevyžaduje náročnou evidenci. Často do této kategorie spadají nemovité věci, nelze s nimi pohybovat, nelze je tedy ukrýt před zdaněním. Majetkové daně jsou daně přímé. U přímých daní je vždy stanoven charakter poplatníka (Vančurová a Láchová, 2016, s.16).

Důchodové daně (také daně z příjmu) se úzce pojí s redistribuční a stimulační funkcí, jsou nejčastěji využívané jako ekonomický nástroj. Podíl této daně na příjmech státního rozpočtu v poslední době klesá, neboť příliš vysoké daně tohoto typu mohou mít

---

<sup>2</sup> Například: „Jakým způsobem stanovit daň pro kojence?“.

za následek snižování aktivity práce daňových poplatníků či dokonce v důsledku vysoké důchodové daně jsou někteří poplatníci ochotni se přestěhovat do jiné země. Důchodové daně patří mezi daně přímé (Vančurová a Láchová, 2016, s.18).

Stejně, jako předchozí druhy daní, má i daň ze spotřeby dlouhou historii<sup>3</sup>. Tento typ daní je komplikovaný, má složitou konstrukci. Tím, že je méně viditelný, je lépe snášený osobami, které tyto daně platí. Daně ze spotřeby jsou součástí ceny zboží nebo také služeb, vybírány jsou prostřednictvím osoby plátce. Daně ze spotřeby se člení na všeobecné a selektivní<sup>4</sup>. Pod tento typ daní spadají i daně nejmladšího typu, a to daně ekologické<sup>5</sup>. Velice blízko spotřebním daním jsou potom daně z užívání (například daně silniční). Daně ze spotřeby spadají mezi daně nepřímé (u tohoto typu daní je tedy stanoven plátce) (Vančurová a Láchová, 2016, s.17–18).

### **Osvobození od daně, základ daně, zdaňovací období a odpočty**

Osvobození od daně určuje, jaká část předmětu daně je osvobozena od daně, a tedy je to takový předmět, který nepodléhá zdanění (Vančurová a Láchová, 2016, s.19).

Základ daně je upravený předmět daně tak, aby byl nejen přesně definován, ale také, aby byl kvantifikovatelný. Vyjadřuje se ve fyzikálních jednotkách (m<sup>2</sup>, kus apod.), nebo v hodnotových jednotkách (CZK) (Vančurová a Láchová, 2016, s. 21). Na základ daně dopadá sazba daně.

Časový interval, který je pravidelný a pro který se stanovuje základ daně, nebo se za něj daná daň vybírá, se nazývá zdaňovacím obdobím (Vančurová a Láchová, 2016, s. 22).

Odpočty se využívají především u daních z příjmu, jejichž daňový základ se snižuje právě o odpočty. Odpočty od základu daně se dělí na standardní a nestandardní (Vančurová a Láchová, 2016, s.23).

### **Sazba daně a sleva na dani**

Pro stanovení daně je důležité určit základ daně a sazbu daně. Sazba daně se využívá u algoritmu, jehož výstupem je stanovení základní částky daně ze základu daně.

Vztah sazby daně a základu daně je následující: pokud je základ daně hodnotový v CZK, potom musí být sazba daně relativní, tj. v %; pokud je naopak základ daně vyjádřen ve fyzických jednotkách (je specifický), je sazba daně pevná v CZK (Vančurová a Láchová, 2016, s. 24–25).

Druhy sazeb daně se dělí na dvě velké skupiny (Vančurová a Láchová, 2016, s. 24–25):

---

<sup>3</sup> Již Bible, a i další zachované texty starých civilizací se zmiňují o daních a clech.

<sup>4</sup> Například tzv. „hranolková“ daň, kterou jsou zatíženy nezdravé potraviny například v Maďarsku.

<sup>5</sup> Či zelené; ekologické daně v sobě zahrnují i tzv. „energetické“ daně.

- Dle druhu předmětu daně nebo daňového subjektu = jednotná a diferencovaná.
- Ve vztahu k velikosti základu daně = pevná a relativní (tzv. „*ad valorem*“; ta se dále dělí na lineární či progresivní).

Jednotná sazba daně je taková sazba, která je stejná pro všechny druhy daňových předmětů (například daň z elektřiny). Diferencované sazby daně se oproti jednotné sazbě daně liší dle druhu předmětu daně, například daň z přidané hodnoty v ČR na zboží a služby je nejčastěji 21 %, pro potraviny 15 %, pro léky a knihy pak 10 %. Pevná sazba daně je používána tehdy, pokud je základ daně specifický (daň na jednu cigaretu apod.), počítá se pro fyzikální jednotku základu daně. Pokud je dán hodnotový základ daně, využívá se u něj relativní sazba daně. Pokud roste sazba daně a zároveň se zvyšuje základ daně ve stejném poměru jako sazba daně, využívá se lineární sazba daně. Algoritmus výpočtu progresivní daně má často podobu takovou, že plynule zvyšuje sazbu daně pro každý přírůstek základu daně (Vančurová a Láchová, 2016, s. 27).

V neposlední řadě spadá do základních konstrukčních prvků daně sleva na dani. Ta se povětšinou odečítá od vypočtené daně. Slevy na dani se člení na absolutní, relativní, standardní a nestandardní (Vančurová a Láchová, 2016, s. 31–32).

### 1.3 Teoretické třídění daní

Daně je možné třídit podle mnoha kritérií. Pro účely této práce se zaměříme na to nejzákladnější třídění daní, přičemž se blíže podíváme na třídění daní dle stupně progresivity, neboť nám posléze poslouží pro porovnání systému zdanění u vybraných států.

#### **Třídění daní dle vazby na důchod osoby podléhající daním**

Jedná se o nejčastěji používané třídění daní, používá se již od středověku. Daně se dle tohoto kritéria třídí na (Široký et al., 2008, s. 48):

- Přímé daně
- Nepřímé daně

Přímé daně jsou charakteristické přímým dopadem na poplatníkův důchod či majetek, kdy daň působí negativně na výši důchodu či majetku. Osoba podléhající přímému zdanění nemůže daň přesunout ani jinak se jí vyhnout, daň je na takovou osobu přímo mířená. Přímé daně se dále člení na důchodové a majetkové (Široký et al., 2008, s. 48).

Nepřímé daně (taktéž nazývané spotřební) naopak postihují poplatníka nepřímo (jsou neadresné), jejich výše není závislá na důchodu či majetku poplatníka (pro různé příjmové skupiny se daň neliší). Nepřímé daně jsou vybírány prostřednictvím cen zboží, služeb atd., přičemž k zaplacení daně nejčastěji dochází nákupem zboží či služeb, či spotřebováním daných produktů. Tato daň může být poplatníkem přesunuta. Daně nepřímé se dále dělí na všeobecné nepřímé daně a akcízy (Široký et al., 2008, s. 48).



## **Třídění daní dle subjektu, podléhajícímu daním**

Pro toto třídění je podstatné vymezit subjekt daně. V kapitole 1.2 jsme charakterizovali subjekt daně jako plátce či poplatníka, tedy konkrétní fyzickou osobu. Nyní si subjekt daně rozebereme z další perspektivy.

Subjekty podléhající zdaněním je možné členit na (Široký et al., 2008, s. 49–50):

- Jednotlivce = fyzické osoby se jménem, trvalým bydlištěm a určitým specifickým neopakovatelným znakem (v ČR například rodné číslo).
- Domácnosti = je určena hlava rodiny, která je povinna odvádět daň za celou domácnost.
- Oba manželé = tento subjekt existuje tehdy, pokud v konkrétním manželství je zavedeno společné zdanění manželů.
- Všichni členové = souhrn příjmů všech členů domácnosti, kdy se výsledný souhrnný příjem dělí počtem všech členů domácnosti či počtem výdělečně činných členů, či je možné souhrnný příjem dělit určitými koeficienty.
- Firma = jedná se o cíleně vytvořenou právnickou osobu, jejíž parametry jsou název firmy a právní forma, osoba je zapsána v seznamu firem a má přidělené identifikační číslo.

## **Třídění daní dle objektu daně**

Dalším možným členěním je dle objektu daně, kdy je uvažován předmět daně a důvod odvodu daně. Takové třídění daní je následující (Široký et al., 2008, s. 50):

- Důchodové daně = vycházejí z důchodu osoby zatížené daní, přičemž důchod se uvažuje jak v podobě peněžní, tak naturální.
- Výnosové daně = určovány podle vnějších parametrů výdělečné aktivity.
- Majetkové daně = majetkovým daním podléhá movitý i nemovitý majetek (včetně jeho držby či nabití).
- Daně z hlavy = jedná se o druh paušální daně, osoba zatížená touto daní se jí nemůže vyhnout, tato daň tedy nezpůsobuje efekt distorze.
- Obrátové daně = těmito daněmi je zatížen buď čistý nebo hrubý obrát výrobce či posledního zpracovatele výrobků.
- Spotřební daně = jsou uvalovány buďto na všechny výrobky nebo na konkrétně definované výrobky.

## **Třídění daní dle adresnosti**

Dle tohoto členění se rozdělují daně na (Široký et al., 2008, s. 49):

- Osobní daně = jejich základem je příjem osoby podléhající zdanění.
- Daně „*in rem*“ = nerespektují důchod osoby zatížené daní, jsou stanoveny na základě vlastnictví či nabytí určitého statku.

## **Třídění daní dle jejich dopadu na tržní mechanismus**

Toto daňové třídění již není tak běžné, jako předchozí druhy třídění, využívá se vzhledem k určení dopadu daně.

Každá daň vyvolává efekt důchodový, avšak s ním nutně nemusí být spojen efekt substituční. Blíže se těmito efekty bude zabývat kapitola 1.4.3. Dle přítomnosti či nepřítomnosti substitučního efektu se poté daně třídí na (Široký et al., 2008, s. 50):

- Distorzní daně = tento typ daně způsobuje u poplatníka jak důchodový, tak substituční efekt. Daňový poplatník se v důsledku působení tohoto typu daně snaží změnit své chování, neboť v něm daň vyvolává distorzi (zkreslení).
- Nedistorzní daně = v porovnání s distorzní daní vyvolává nedistorzní daň pouze důchodový efekt, poplatník tedy nemá nutkání měnit své chování co se týče ekonomických aktivit; typickým příkladem je paušální daň, které se poplatník nemůže vyhnout.

## **Třídění daní dle druhu sazby**

Výše daní se povětšinou stanovuje ze základu daně, kdy můžeme daně členit dle specifického výpočtu daně ze základu daně na (Široký et al., 2008, s. 51–52):

- Daně jednotkové = určují se na základě počtu jednotek daňového základu nebo množstevních jednotek zdaňovaného znaku v daňovém základu (například akcízy).
- Daně „*ad valorem*“ = určují se podle ceny zdaňovaného peněžního základu nejčastěji prostřednictvím procent (například daň z přidané hodnoty)

Kubátová (2015, s. 22) uvádí jako další druh daně, který spadá do tohoto členění, daň stanovující bez vztahu k zdaňovanému základu, jejíž typickými představiteli jsou daně paušální a daně z hlavy, kdy jsou daňoví poplatníci nuceni platit tuto daň z důvodu své existence.

## **Třídění daní dle stupně progresse**

Toto třídění vzniklo na základě analýzy daní z hlediska jejich spravedlnosti a dopadů na daňové poplatníky. Toto konkrétní třídění daní je založeno na rozdílné výši sazeb daní na rozdílně vysoké důchody. Dle tohoto třídění rozlišujeme daňové sazby:

- Progresivní sazby daně
- Proporcionální sazby daně
- Regresivní sazby daně

Je zajímavostí, že většina postkomunistických zemí většinou používá proporcionální (rovné) sazby daně z příjmu, přičemž státy západní Evropy dávají přednost častěji progresivní sazbě daně (Prausová, 2011, s. 52).

Nyní si popíšeme charakteristiky jednotlivých typů sazeb daní.

a) *Progresivní sazby daně*

Progresivní sazby daně je možné popsat následujícím způsobem: s růstem důchodu poplatníka dochází k růstu daňové sazby vzhledem k poplatníkovu důchodu (Široký et al., 2008, s. 54–55). Pro zajímavost byly dohledány země EU, aplikující progresivní sazby zdanění příjmů poplatníků, tyto informace zobrazuje tabulka 2, včetně rozpětí progresivní sazby daně z příjmu u jednotlivých států:

*Tabulka 2: Státy EU s progresivní sazbou daně z příjmů*

<b>Stát</b>	<b>Rozpětí progresivní sazby daně [%]</b>
Belgie	25,00–50,00
Dánsko	8,00–56,40
Finsko	6,50–31,75
Francie	0,00–45,00
Holandsko	8,40–52,00
Chorvatsko	12,00–40,00
Irsko	20,00–41,00
Itálie	23,00–43,00
Kypr	0,00–35,00
Lucembursko	0,00–42,00
Malta	0,00–35,00
Německo	0,00–45,00
Polsko	18,00–32,00
Portugalsko	14,50–48,00
Rakousko	0,00–55,00
Řecko	22,00–45,00
Slovensko	19,00–25,00
Slovinsko	16,00–50,00
Španělsko	19,00–45,00
Švédsko	20,00–25,00
Velká Británie	0,00–45,00

*Zdroj: Europa.eu (2017), Your Europe (2017), WORLDWIDE-TAX (2017).*

Progresivní sazby daně (stejně jako regresivní) jsou také charakteristické tím, že na různá rozpětí příjmů poplatníků jsou aplikovány různé sazby daně. Při získávání dat

pro tabulku 2 bylo zajímavé pozorovat různá rozpětí příjmů pro jednotlivé sazby daně z příjmů, kdy některé státy používají dvojí rozpětí příjmů, a tedy pouze dva druhy sazeb (například Slovensko), opakem takových států pak je například Lucembursko, které pro různé výše sazeb daní (rozpětí daňových sazeb je v Lucembursku 0-42 %) používá celkem 23 různých rozpětí příjmů.

Progresivní sazby daně se aplikují pomocí tzv. „*klouzavé progrese*“, kdy základ daně spadající do určitého rozpětí je zdaněn sazbou daně příslušného rozpětí, přičemž takto je postupně vypočtena daň z celkového základu daně (Široký et al., 2008, s. 45–46).

#### b) *Proporcionální sazba daně*

Proporcionální sazby daně jsou charakteristické následujícími znaky: s růstem či poklesem důchodu se nemění sazba daně na poplatníkův důchod, zároveň se průměrná sazba zdanění rovná mezní sazbě zdanění (Široký et al., 2008, s. 54–55). Rovnými daněmi se prvně začali zabývat ekonomové Robert Hall a Alvin Rabuschka v 80. letech 20. století, přičemž ovlivnili snížení daní v USA za vlády Donalda Reagana (Prausová, 2011, s. 55). Tabulka 3 zobrazuje přehled evropských států, aplikujících rovnou sazbu daně z příjmu.

*Tabulka 3: Státy EU s proporcionální sazbou daně z příjmu*

Stát	Výše sazby proporcionální daně [%]
Bulharsko	10,00
Estonsko	20,00
Maďarsko	15,00
Lotyšsko	23,00
Litva	15,00
Rumunsko	16,00
Česká republika	15,00

*Zdroj: Europa.eu (2017), Your Europe (2017), WORLDWIDE-TAX (2017).*

Ačkoli jsou proporcionální daně pro poplatníky průhlednější (a zdají se tudíž spravedlivější), existují i odpůrci těchto daní, neboť dle jejich názoru nejsou příliš odzkoušené a zároveň poskytují výraznou úlevu na daních bohatým, což má za následek menší naplnění státní pokladny.

#### c) *Regresivní daně*

Regresivní daně jsou definovány následovně: čím více roste důchod poplatníka, tím více klesá sazba daně na důchod poplatníka, poplatník má tedy k dispozici větší část svého důchodu (Široký et al., 2008, s. 54–55). Obecně se systém regresivního zdanění

příjmů nevyužívá. Příkladem regresivního zdanění může být obecní daň, kterou jsou zatíženy nemovitosti v Anglii. Daň byla zavedena v roce 1993. Nemovitosti se v Anglii a Skotsku dělí do osmi pásem (A–H) značených na základě odhadované tržní hodnoty domů. Úroveň daně je určena místně, avšak poměry mezi zdaňovanými hodnotami centrálně. Právě tyto poměry mají regresivní strukturu, neboť domy z kategorie H měly 4,7krát větší hodnotu než domy, zařazené do kategorie D, avšak zdanění nemovitostí v H bylo pouze dvakrát vyšší, než domy z kategorie D (Atkinson, 2016, s. 210–211). Regresivní charakter této daně představuje nerovnoměrné zvýšení sazby daně.

V rámci podkapitoly Třídění daní dle stupně progresu vymezíme rozdíl mezi rovnou a proporcionální daní, neboť se tyto pojmy často hodnotí jako významově odpovídající. Vymezení rozdílů je podstatné především z toho důvodu, že tyto pojmy budou užívány v závěrečné komparaci států. V rámci této diplomové práce je uvažována určitá odlišnost mezi rovnou daní a proporcionální daní. Rovnou daní je zde myšlena taková daň, která užívá jednotné sazby daně z příjmu a zároveň platí, že neexistují osoby zvýhodňované před působení této daně (Rabushka, 2001, s. 67). Proportionální daň je poté taková daň, která taktéž využívá jednotné sazby daně z příjmu, avšak zároveň platí, že v takovém systému existují určité podmínky pro aplikaci daní a zákonných odvodů. Zároveň platí, že rovná daň je vždy proporcionální, avšak nikoli každá proporcionální daň je rovná.

V rámci kapitoly 1.3 jsme si uvedli některé z možných třídění daní. Je nutné brát v úvahu skutečnost, že daně je možné třdit podle mnoha dalších kritérií. Široký et al. (2008, s. 55–58) uvádí další možné třídění daní například dle: shodného působení daní v ekonomice, stupně účelovosti použití jejich výnosů, dle způsobů daňové úhrady, dle příjmové a výdajové strany veřejných rozpočtů, dle jejich lokalizace v koloběhu finančních toků, dle metodiky OECD, dle platné národní legislativy, dle okruhu jejich platnosti a stupně závaznosti. Dále je nutné poznamenat, že každý autor provádí členění drobně odlišná, přičemž základní charakteristiky členění jsou povětšinou stejná.

### **Parafiskální platby jako specifický druh příjmu státního rozpočtu**

Do této chvíle jsme se zabývali především teorií daní, nesmíme však opomenout také zákonné odvody, neboť stejně jako daně působí na příjmy zaměstnanců. Z tohoto důvodu se nyní podíváme na základní charakteristiku zákonných odvodů z mezd (příspěvky na sociální zabezpečení). Příspěvky na sociální a zdravotní pojištění se často řadí mezi parafiskální platby, což jsou takové platby, které plynou do mimorozpočtových fondů. Mezi parafiskální platby patří například povinné příspěvky, dávky, poplatky, veřejné pojištění atd.

Příspěvky na sociální zabezpečení patří mezi jedny z nejpozději zavedených daní. Dle Kubátové (2015, s. 209) došlo k jejich zavedení v roce 1880 v Německu, kdy se uplatňovaly pouze u státních zaměstnanců. Od té doby se rychle rozšířily i do jiných zemí, přičemž se postupně rozšiřoval i okruh osob, kterých se týkaly, neboť brzy poté se vztahovaly na veškeré zaměstnavatele a zaměstnance (nejdříve poté postihovaly dělníky z oblasti průmyslu). Po 2. světové válce se jejich užívání výrazně rozšířilo především

v západní Evropě, a to hlavně z důvodu nedostatků finančních prostředků států, zapříčiněných 2. světovou válkou.

Příspěvky se často řadí mezi daně, i když nesplňují všechna kritéria daní, viz kapitola 1.1. Hlavním rozdílem je skutečnost, že příspěvky jsou účelové, neboť mají krýt výdaje, které se vážou na potřebu finančního zajištění těchto plateb: starobních a invalidních důchodů, nemocenských dávek, dávek v mateřství a nezaměstnanosti, náhrad u pracovních úrazů a dalších typů dávek (specifických pro vybraný stát) a zdravotnických služeb. Příspěvky na sociální zabezpečení mají ekonomické vlastnosti osobních důchodových daní, a to proporcionálního či v některých případech regresivního typu daní, a to z toho důvodu, že většinou existuje horní hranice důchodu, z kterého se následně příspěvek počítá. Dolní hranice důchodu (minimální vyměřovací základ) v některých zemích stanovena není (Kubátová, 2015, s. 210).

Subjektem, který má povinnost odvádět příspěvky na sociální zabezpečení, jsou zaměstnavatelé, zaměstnanci a osoby samostatně výdělečně činné, přičemž jednotkou zdanění je nejčastěji jedinec. Příspěvky se u zaměstnance sráží z každé výplaty. Příspěvky placené zaměstnavatelem se obvykle odvádí každý kalendářní měsíc. U osob samostatně výdělečně činných je nutné platit zálohy, přičemž posléze dochází ke konečnému vyúčtování, jehož délka je obvykle kalendářní rok. Některé osoby nejsou zatíženy placením příspěvků na zdravotní pojištění, jako například děti, důchodci a studenti, za které tyto příspěvky odvádí stát. Avšak i v této situaci existují výjimky, kdy existují státy, ve kterých za tyto osoby odvádí příspěvky na zdravotní pojištění jejich rodiče (Kubátová, 2015, s. 215–217). Se sociálním pojištěním je spjat termín „*rozhodné období*“, což je období, za které se vybírají platby sociálního pojištění (Vančurová a Láchová, 2016, s. 149–150).

Příspěvky, které odvádí zaměstnanci a zaměstnavatelé, jsou zdrojem pro výplatu důchodových a jiných druhů dávek zaměstnanců. Jedná se o daň placenou na trhu práce, přičemž se o ni dělí prodávající (zaměstnanec) a kupující (zaměstnavatel). Příspěvky, které platí zaměstnavatel, jsou jinak řečeno daně z pracovní síly, z čehož vyplývá, že zdražují výrobní faktor práce. U výběru výrobních faktorů toto způsobuje efekt distorze, neboť se často diskutuje o tom, že vlivem placení těchto příspěvků zaměstnavatelem se zvyšuje cena práce, což má za následek zvýšení nezaměstnanosti (Kubátová, 2015, s. 216–217).

Co se týče výše příspěvků na sociální zabezpečení, v jednotlivých státech se jejich výše značně liší. V některých státech příspěvky nejsou zavedeny vůbec, v tom případě jsou dané potřeby financovány ze státního rozpočtu či ze soukromých subjektů. Mezi takové státy patří například Austrálie a Nový Zéland. Příspěvky na sociální zabezpečení se většinou kalkulují z vyššího základu, než je tomu u důchodových daní. Základy pro

kalkulaci nejsou však vždy stejné, z některých příjmů se neplatí příspěvky vůbec<sup>6</sup>, u jiných je jindy základ pro výpočet snížen. Taktéž sazby příspěvků na sociální zabezpečení jsou odlišné, v některých zemích jsou dokonce sazby ovlivněny geografickou polohou zaměstnavatele (Norsko) (Kubátová, 2015, s. 216).

Porovnání kalkulace příspěvků na sociální zabezpečení není jednoduché, neboť na výši příspěvků u různých států působí jiné faktory<sup>7</sup>.

## 1.4 Daňové zásady

Daňové zásady prvně definoval v 2. polovině 18. století Adam Smith, představitel anglické klasické ekonomie, když formuloval 4 daňové kanóny, vyjadřující hlavní zásady kvalitního daňového systému – zásada určitosti, spravedlnosti, pohodlnosti placení a úspornosti (efektivnosti). Od té doby nedošlo k výrazným změnám v teorii daňových zásad, většina autorů spíše rozvíjí myšlenky popsané A. Smithem, než že by vytvářela myšlenky zcela nové (Kubátová, 2015, s. 32–43).

Kubátová (2015, s. 42) uvádí 5 základních daňových zásad (nejdou seřazeny dle významnosti):

- Efektivnost daní
- Daňová spravedlnost
- Daňová stimulace
- Průhlednost politiky a právní dokonalost
- Správný vliv na makroekonomické agregáty

V následující části práce budou blíže popsány jednotlivé daňové zásady.

### 1.4.1 Efektivnost daní

Tato kapitola obsahuje informace o administrativních nákladech v důsledku aplikace daňových systémů a také informace o nadměrném břemenu, které vzniká v případě neefektivnosti daňových systémů. Poslední část kapitoly charakterizuje důchodový a substituční efekt, který vzniká u poplatníka z důvodu aplikace daní.

#### a) *Přímé a nepřímé administrativní náklady*

Daně představují peněžní transfery od samostatných osob či společností, a tak jsou s nimi úzce spjaty dodatečné náklady. Cílem politiky státu je tyto dodatečné náklady maximálně snížit, jelikož způsobují neefektivnost daní. Rozlišují se především dva

---

<sup>6</sup> Například v případě, kdy má zaměstnanec se zaměstnavatelem uzavřenou smlouvu o Dohodě o provedení práce.

<sup>7</sup> Například různé výše maximální hranice základu pro výpočet příspěvku, odlišné minimální vyměřovací základy, neexistence těchto limitů apod.

druhy dodatečných nákladů daní, a to přímé a nepřímé administrativní náklady a nadměrné břemeno daně neboli ztráta mrtvé váhy (Kubátová, 2015, s. 44).

Administrativní náklady obsahují veškeré výdaje státu, které jsou vynaloženy na existenci a fungování daňových úřadů – přímé administrativní náklady, a také náklady, které vynakládají poplatníci (bez uvažování samotné poplatníkovy daně) – nepřímé administrativní náklady (Kubátová, 2015, s. 44–46).

Přímé náklady jsou daňové náklady veřejného sektoru. Spadají do nich náklady na organizaci daňového systému, dále veškeré náklady na evidování daňových poplatníků, náklady na výběr daní, náklady na kontrolu oblasti daní. Zahrnuty jsou zde také náklady například statistického úřadu pro pořízení informací pro daňové úřady, tedy obecně i další náklady daní jiných sektorů než pouze daňového. Tyto druhy nákladů se zvyšují z mnoha příčin, například z důvodu složitého daňového systému, s častou frekvencí vybírání daní, s množstvím sazeb daně, s počtem daní apod. Jejich výši lze snadno vyčíslit (Kubátová, 2015, s. 44–46).

Oproti přímým administrativním nákladům nepřímé administrativní náklady jsou spojené se soukromým sektorem. Pod nepřímé administrativní náklady spadají čas a peníze poplatníků, které byly vydány za účelem seznámení se s daňovými zákony, dále také náklady na vyplnění daňových přiznání a mnohé další. Stejně jako u přímých administrativních nákladů i nepřímé administrativní náklady se zvyšují z důvodu složitosti daní. Není jednoduché je vyčíslit, neboť velká část z nich není nikterak statisticky vykazována (tento druh nákladů se ve větší míře odhaduje) (Kubátová, 2015, s. 44–46).

#### *b) Nadměrné daňové břemeno*

Základní myšlenka zásady efektivnosti daní popisuje fakt, že by daně neměly způsobovat vysoké administrativní náklady, ale také by neměly zapříčínovat velké distorze v cenách a užitku z různých činností. Pokud tyto velké distorze působí na poplatníka, poplatníkovy chování vede k následné substituci tohoto zboží nebo činností, přičemž poplatník často substituuje tyto statky za statky nezdaněné. Toto poté vede k narušování efektivnosti alokací zdrojů (Kubátová, 2015, s. 44).

Nadměrné daňové břemeno vzniká z důvodu existence nákladů na distorze, které jsou způsobeny prakticky všemi daněmi<sup>8</sup>. Vznik distorze je zapříčiněn změnami daní (Kubátová, 2015, s. 47).

V případě zavedení nové daně dojde ke změně relativních cen a s nimi spjatými relativními výnosy a užitky, například daň ze spotřeby snižuje výnos z výroby zboží a zároveň zvyšuje cenu daného zdaněného zboží. Tímto způsobem vzniká distorze v konkrétních veličinách (Kubátová, 2015, s. 47).

---

<sup>8</sup> Pouze daň z hlavy nezpůsobuje vznik nadměrného daňového břemene, neboť osoba zatížena touto daní nemá možnost se takovému typu daní vyhnout.



Změny daní mají vliv na chování poplatníků. Jedinci chtějí docílit co nejvyššího užitku a zároveň se snaží vyhnout daním. Z tohoto důvodu po zavedení nové daně na konkrétní statek se daná osoba snaží o substituci zdaněného statku za statek, nepodléhající daním. Osoba začne kupříkladu nabízet svou práci v jiných profesních odvětvích, vzdá se určitého množství své práce za účelem získání více volného času apod. Subjekt má možnost vyhnout se dani, avšak není možné vyhnout se újmě, zapříčiněné daní (Kubátová, 2015, s. 47).

Typickým příkladem je daň z oken, která byla zavedena v roce 1696 králem Viliame III. Spočívala v odvodech, placených bytovými jednotkami, v závislosti na počtu oken. Z počátku bylo daní zatíženo každé obydlí, přičemž jedna bytová jednotka byla nucena platit 2 šilinky za každý dům, v případě domu, který měl osazeno 10 až 20 oken, byla taková domácnost nucena platit dodatečné 4 šilinky, v případě obydlí nad 20 oken bylo nutné odvádět dodatečných 8 šilinků za takové bydlí. Avšak v průběhu let se pravidla této daně měnila. Daňoví poplatníci se snažili efekt daně snížit zabeďňováním oken či stavěním domů s velmi malým počtem oken. V některých případech byla i celá patra domů bez oken. Důsledkem tohoto konání rostl negativní efekt na zdraví osob takto si počínajících, včetně působícího dodatečného negativního estetického efektu. Po rozsáhlých protestech byla daň z oken zrušena až po více než 150 letech v roce 1851 (Oates a Schwab, 2015, s. 163–164). Jinými slovy, občané po zavedení daně z oken se snažili vyhnout dani tím, že okna zabeďňovali či stavěli domy bez oken. Tímto konáním si poplatníci způsobili újmu. Tato ztráta však byla zaznamenána i z pohledu státu, z tohoto důvodu se tato ztráta označuje jako absolutní, jinak řečeno ztráta mrtvé váhy, nebo také nadměrné daňové břemeno (Kubátová, 2015, s. 47). Dalšími obdobnými příklady jsou například daň z krbů<sup>9</sup>, daň z cihel<sup>10</sup> atd.

### *c) Důchodový a substituční efekt*

Důchodový efekt je přímo spojen s poplatníkem, který je nucen část svého důchodu odvádět do veřejného sektoru. Velikost tohoto efektu je tím vyšší, čím vyšší je průměrná daňová sazba (Kubátová, 2015, s. 48). Zároveň je důchodový efekt přítomen u všech typů daní, avšak substituční efekt přítomen být nemusí.

Ke změně preferencí poplatníka dochází z důvodu změn mezních užitků poplatníkem dříve preferovaného (spotřebovávaného) statku. Čím více roste substituční efekt, tím více roste i ztráta mrtvé váhy, neboť právě substituční efekt zapříčiňuje ztrátu mrtvé váhy (Kubátová, 2015, s. 48–49).

---

<sup>9</sup> Zavedena v Anglii v roce 1662, i když historie této daně je podstatně delší. Vedla k zadržování krbů, což mělo za následek zhoršování zdraví občanů, následně byla daň v roce 1689 zrušena.

<sup>10</sup> Zavedena taktéž v Anglii, výrobci produkovali pro zmírnění efektu daně větší velikosti cihel, odpovědí vlády bylo poté stanovení maximální velikosti cihel, než byla daň zrušena.

Odlišné typy daní mají za následek různé druhy substitucí u rozlišných statků a činností osob. Například u paušální daně (daně z hlavy) není možné provést substituci, neboť není možné se z většiny případů této dani vyhnout. U důchodové daně má poplatník možnost substituovat mezi spotřebou (a tedy důchodem) a volným časem, dále má poplatník možnost nahradit současnou spotřebu spotřebou budoucí (a tedy spořit). Daň ze mzdy je možné substituovat volným časem atd. (Kubátová, 2015, s. 55).

## 1.4.2 Daňová spravedlnost

Další zásadou daní je daňová spravedlnost, přičemž důraz je kladen na správný redistribuční efekt (rovnoměrné rozdělení důchodů). Velmi problematické je stanovení skutečného daňového zatížení obyvatel.

Daňovou spravedlností se lidstvo zabývá již od dob starověku (Aristoteles) po dobu současnosti. Tématem diskuze je nejen to, kdo má daně vybírat, jaké výše má daňové zatížení dosahovat, ale také spravedlnost přímých a nepřímých daní. Dále si vysvětlíme často diskutovaná kritéria pro efektivní distribuci, poté popíšeme neznámější principy spravedlivého zdanění.

Jak uvádí Kubátová (2015, s. 102–103), existují tři hlavní kritéria pro efektivní distribuci důchodů, spotřeby atd.:

- Kritérium přirozeného nadání a schopností
- Kritérium co největšího užitku co největšímu počtu lidí
- Kritérium spravedlnosti

Hlavní myšlenka kritéria přirozeného nadání a schopností je založena na názoru, že každá osoba má právo na to, co vytvořila svojí prací. Jedná se o velmi liberální kritérium, jehož zásadou je, že daňová spravedlnost by neměla zasahovat do efektivní alokace. Toto zapříčiňuje velmi malý efekt přerozdělovací funkce daní. Naopak kritérium největšího užitku se soustředí na co největší možné přerozdělení u lidí, kteří jsou na tom hůře, přičemž se toto kritérium snaží docílit vyrovnání mezních užiteků napříč populací. Zbývající kritérium spravedlnosti se opírá o teorii, kdy jednotlivé osoby mají stejnou hodnotu, tudíž by měli mít také stejný blahobyť. Kritérium přirozeného nadání ani kritérium spravedlnosti nejsou v praxi příliš proveditelné, v reálném provedení je nutné odlišovat určité stupně blahobytu jednotlivých jedinců (Kubátová, 2015, s. 102–103).

Existují dva nejpopulárnější principy spravedlnosti daní (Kubátová, 2015, s. 103):

- Princip prospěchu
- Princip platební schopnosti

Dále si přiblížíme základní charakteristiky principů spravedlnosti daní.

### a) *Princip prospěchu*

Princip prospěchu je založen na myšlence, že poplatníci by měli být zdanění na základě užitku, který jim přináší veřejné výdaje ze zdanění, jinak řečeno poplatník, který

nabývá většího užitku ze státních služeb, by měl platit větší daň (tato myšlenka je platná i pro opačný případ). Existuje mnoho názorů na definici poplatníka, který využívá ve větší míře státní služby. A. Smith zastával názor progresivního zdanění u poplatníka, který má větší důchod. Objevují se však i názory, které se opírají o myšlenku, že poplatník, disponující větším důchodem, má více výdajů (výdaje na ochranu majetku apod.), a tudíž by takovýto poplatník měl být zdaněn regresivním typem daně. U nás se princip prospěchu využívá u stanovení poplatků, například u vystavení pasu či využívání dálnice. Mimo jiné princip spravedlnosti pracuje zároveň s příjmy a výdaji jak veřejného sektoru, tak samotných poplatníků, neboť během zdanění byla provedena ekvivalentní výměna mezi poplatníkem a veřejnou sférou. Princip prospěchu je tedy distribučně neutrální (Kubátová, 2015, s. 103–104).

#### *b) Princip platební schopnosti*

Princip platební schopnosti je nejpobulárnější princip spravedlnosti daně. Výše zdanění je u osoby zatížené daňovým břemenem odvislá od schopnosti platit. U tohoto principu je nutné specifikovat daňovou základnu poplatníka (ta se nejčastěji stanovuje dle poplatníkovy důchodu) na základě které se dále specifikuje algoritmus výpočtu daně. Princip platební schopnosti není funkční, pokud nejsou současně splněny koncepty spravedlnosti horizontální a vertikální. Spravedlnost horizontální říká, že pokud existují dva poplatníci, kteří se „mají přibližně stejně dobře“, měla by pro ně být stanovena stejná daň. Dále spravedlnost vertikální, vycházející ze spravedlnosti horizontální, říká, že pokud se má jeden poplatník „lépe“, než druhý, má tento poplatník s „lepší stavem“ platit vyšší daň (Kubátová, 2015, s. 104–105).

### **1.4.3 Daňová stimulace**

Důsledkem působení daní by nemělo být negativní ovlivňování nabídky dané ekonomiky. Prostřednictvím daňových stimulů se ekonomika příslušné země snaží zvýšit efektivnost ekonomiky. Daňové stimuly jsou aplikovány především na veličiny jako jsou pracovní aktivita, výše úspor či rozhodování investorů o rizikových podnicích, přičemž se daňové stimuly snaží tyto veličiny ovlivňovat dle ekonomické politiky země a zároveň se snaží o to, aby příslušný efekt, vyvolaný daněmi, působil na osoby zatížené daněmi co nejvíce neutrálně (Kubátová, 2015, s. 86).

V této kapitole se budeme zabývat daňovým zatížením a jeho vlivem na:

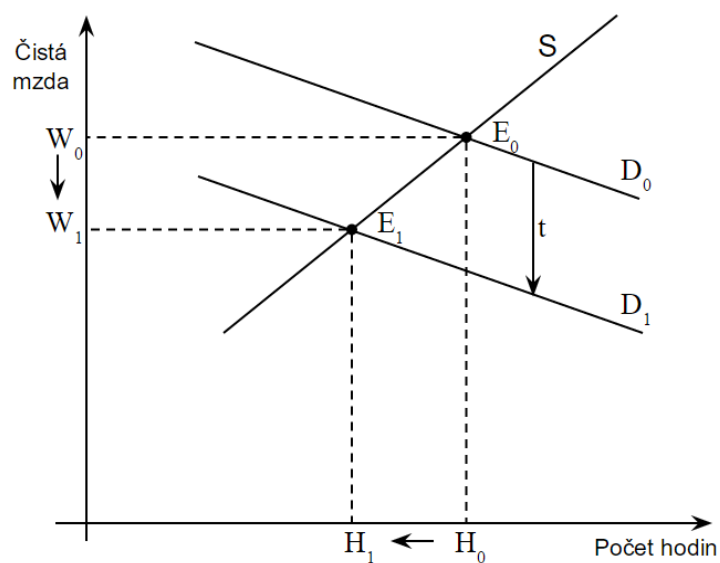
- Ochotu pracovat
- Úsporu soukromého sektoru
- Investice včetně ochoty přijímat riziko podnikání

#### *a) Daňové zatížení a ochota pracovat*

Nejdříve se zaměříme na pracovní aktivitu, přesněji na faktory, které působí na ochotu lidí pracovat. Veškeré osoby, které nabízejí jednotky své práce na trhu výrobních faktorů, se rozhodují mezi prací a volným časem. Tyto osoby maximalizují svůj užitek

tehdy, pokud mezní jednotka práce sebou nese stejně velký užitek, jako taková jednotka volného času, které se jedinec rozhodl vzdát, neboť dal přednost jednotce práce. Vliv daní na ochotu pracovat je odvislý od typu křivky nabídky – budeme se zabývat jak klasickou (rostoucí) křivkou nabídky, tak zpětně zahnutou křivkou nabídky, přičemž budeme vliv zdanění na ochotu pracovat demonstrovat na proporcionalní důchodové dani, placené zaměstnavatelem (Kubátová, 2015, s. 86–88).

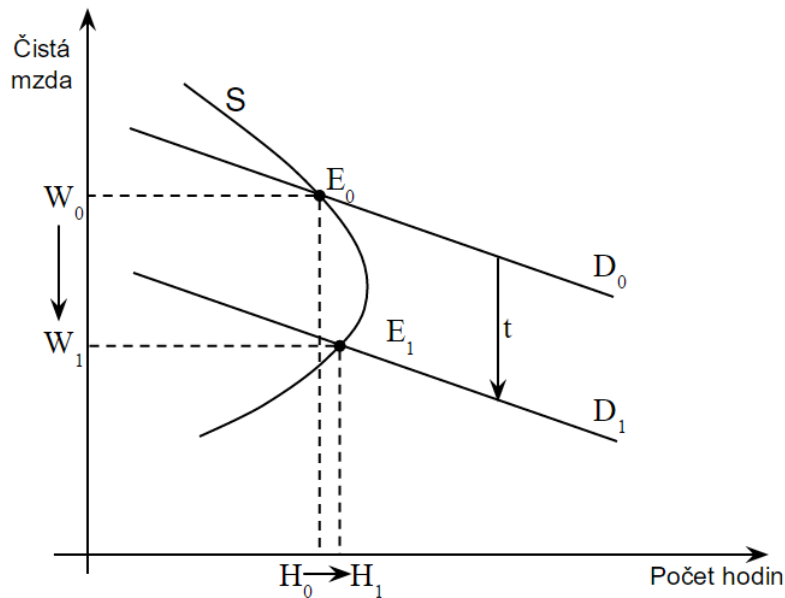
Nejprve se zaměříme na rostoucí křivku nabídky. V případě zavedení daně dojde k poklesu mzdy zaměstnance z původní mzdy ( $w_0$ ) na novou mzdu ( $w_1$ ) a současně k poklesu odpracovaných hodin z původních hodin ( $H_0$ ) na nový počet hodin ( $H_1$ ) (mění se bod rovnováhy z původního stavu  $E_0$  na nový stav  $E_1$ ). Daň tedy způsobuje destimulační efekt na ochotu pracovat, jak je znázorněno v grafu 1 (Kubátová, 2015, s. 86–88).



Zdroj: Kubátová (2015, s. 88).

Graf 1: Destimulační efekt daně

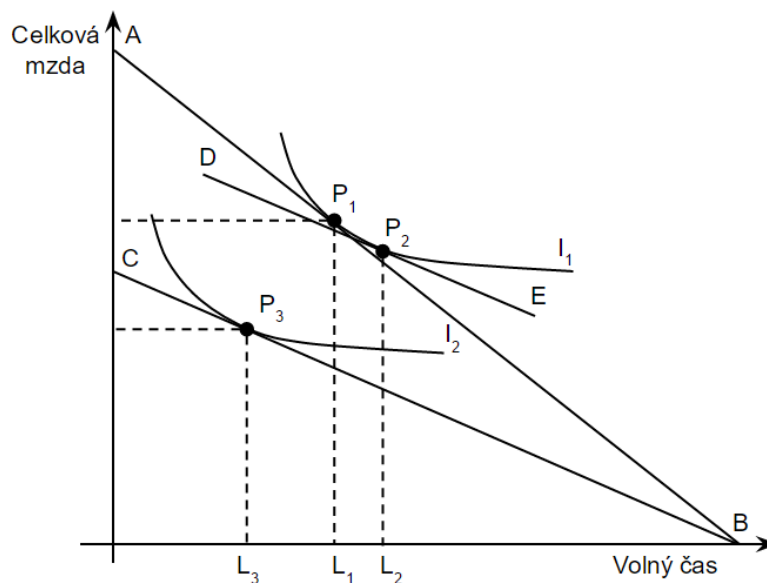
U zpětně zahnuté křivky nabídky práce je však efekt daně jiný. Zpětně zahnutá křivka nabídky je založena na teorii, kdy jedinec od určité úrovně mzdy začíná preferovat jednotku volného času před jednotkou práce. Tato teorie je podpořena skutečností, kdy v historii docházelo ke snížení počtu odpracovaných hodin, neboť se zvedla hodinová sazba mezd. Jak vidíme na grafu 2, daň v této situaci vede ke stimulačnímu efektu jedince na ochotu pracovat (Kubátová, 2015, s. 86-88).



Graf 2: Stimulační efekt daně

Zdroj: Kubátová (2015, s. 88).

Působení daňového břemene na ochotu pracovat je u jedinců ovlivněno také substitučním a důchodovým efektem zdanění. Důchodový efekt působí u jedince na ochotu pracovat často stimulačně, zatímco substituční efekt spíše destimulačně. Je tomu tak proto, že při důchodovém efektu má jedinec po zdanění příjmů méně prostředků pro spotřebu statků, přičemž pracuje více (dopad důchodového efektu je odvislý od výše daňové sazby). Substituční efekt vzniká na základě nahrazování práce za volný čas v důsledku zdanění, velikost tohoto efektu je dána mezní sazbou daně. Obvykle tento efekt působí proti důchodovému efektu. Následuje graf 3, popisující vzájemné působení obou efektů na ochotu jedince pracovat v důsledku působení mzdové daně (Kubátová, 2015, s. 87–89). Pro účely této práce se budeme zabývat působením daně z příjmu, neboť je to klíčová problematika tématu.



Graf 3: Vliv důchodového a substitučního efektu u zdanění na ochotu pracovat

Zdroj: Kubátová (2015, s. 89).

Graf 3 zohledňuje indiferenční křivky jedince zatíženého daní ( $I_1, I_2$ ). Dále je zde zobrazena rovnováha osoby před efektem daně ( $P_1$ ), dále po zdanění ( $P_2$ ) a také rovnováha, která by nastala v případě, že by na poplatníka působil pouze substituční efekt v důsledku působení daně ze mzdy ( $P_3$ ). Úsečka AB charakterizuje omezení osoby před působením daně, kdy bod A popisuje situaci, kdy poplatník nemá žádný volný čas, avšak maximální celkovou mzdu, bod B poté analogicky vystihuje situaci, kdy poplatník využívá B hodin volného času, avšak nulový počet hodin věnuje práci, což má za následek nulovou celkovou mzdu. Body na úsečce popisují kombinace hodin určených pro volný čas a hodin určených pro práci a s tou spojenou celkovou mzdou. Tečna v bodě  $P_1$  je průnikem indiferenční křivky  $I_1$  a omezení (úsečka AB), kdy poplatník realizuje maximální užitek (jeho volný čas je tedy  $L_1$ ). Působením daně ze mzdy vzniká omezení dané úsečkou BC, které vzniklo změnou úhlu úsečky AB, neboť má poplatník k dispozici stále stejné množství volného času, avšak vlivem zdanění dochází k poklesu celkové mzdy. Vzniká nový bod rovnováhy ( $P_3$ ), kdy poplatník preferuje snížené množství volného času  $L_3$  ku předchozí situaci před zdaněním, což má za následek vyšší množství času, který poplatník věnuje pracovní činnosti. Je tedy zřejmé, že daň měla u poplatníka pozitivní vliv na ochotu pracovat, důchodový efekt je v tomto případě dán rozdílem mezi hodnotami  $L_3$  a  $L_1$  – tento stimulační efekt zdanění se nazývá důchodový efekt z daně ze mzdy (Kubátová, 2015, s. 87–89).

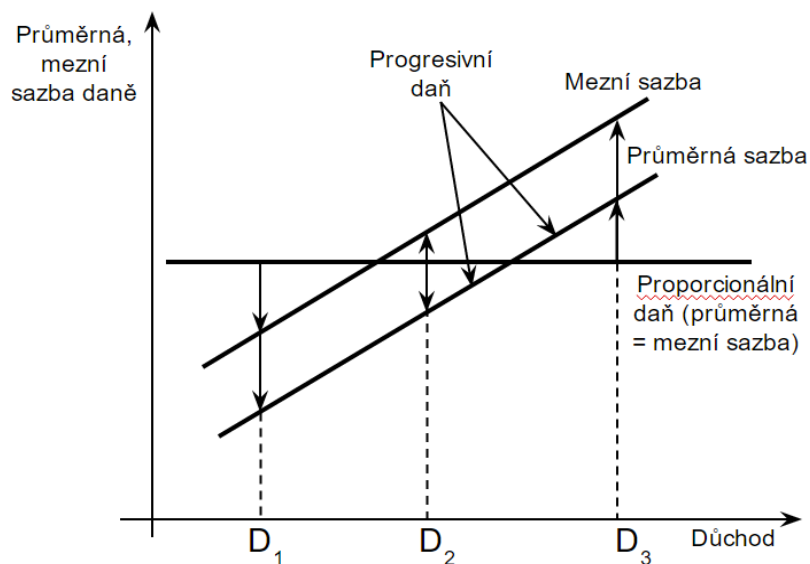
Dále se budeme zabývat substitučním efektem vzniklým působením daně ze mzdy. Pro jeho vyhodnocení je potřeba odstranit důchodový efekt. Základní myšlenka je taková, že užitek poplatníka je charakterizován stále indiferenční křivkou  $I_1$  (poplatník realizuje stejnou výši užítku jako před zdaněním mzdy), avšak dále bude uvažováno působení omezení BC, jehož vznik byl zapříčiněn působením daně. Pokud budeme posouvat přímkou BC až k indiferenční křivce  $I_1$ , nalezneme bod  $P_2$ , díky němuž se zachová mezní míra transformace mezi prací a volným časem jako u důchodového efektu.

Vzniká oddělený substituční efekt, jehož velikost je dána rozdílem mezi volným časem  $L_2$  a  $L_1$ . Je zřejmé, že substituční efekt má za následek zvýšené preference volného času před časem, věnovaným pracovní aktivitě, substituční efekt daně působí tedy destimulačně na ochotu jednotlivce pracovat (Kubátová, 2015, s. 89–90).

V závěru hodnocení důchodového a substitučního efektu je třeba tyto efekty porovnat mezi sebou. Vidíme, že vzdálenost  $L_1$  a  $L_2$  je menší, než rozdíl  $L_1$  a  $L_3$ , převažuje tedy důchodový efekt v důsledku zdanění mzdy, kdy výši stimulace udává zbylá velikost důchodového efektu po vyrušení se substitučním efektem (efekty proti sobě působí v protisměru). Je však nutné brát v úvahu fakt, že se obecně nedá predikovat, jaký efekt a v jaké velikosti zvítězí, neboť není jednoduché odhadnout indifferenční křivky jednotlivých daňových poplatníků (Kubátová, 2015, s. 89–90).

Nyní se zaměříme na porovnání míry ochoty jedinců pracovat u důchodové progresivní a proporcionální daně. Osoba podléhající daním ztrácí ochotu pracovat z důvodu působení substitučního efektu, přičemž velikost tohoto substitučního efektu je dán mezní sazbou daně. Z tohoto dále vyplývá, že u progresivní daně se výrazněji snižuje ochota pracovat v porovnání s proporcionální sazbou daně, neboť mezní sazba daně u progresivního typu zdanění je vyšší, jak průměrná sazba daně. Analogicky pokud porovnáme proporcionální sazbu daně s regresivním typem daně, bude výrazněji snižovat ochotu pracovat proporcionální typ daně, v případě porovnání progresivní a regresivní sazby daně způsobuje výrazné snížení ochoty pracovat daň progresivní. Největší negativní vliv na ochotu pracovat tedy způsobuje daň progresivní, nejmenší vliv potom daň regresivní. Je však nutné brát v úvahu, že u rozdílných příjmových skupin se substituční efekt různých typů daní neprojevuje vždy podle řečených pravidel. Tímto se bude zabývat následující textová část (Kubátová, 2015, s. 91–92).

Navýšení progrese daní má různý vliv na mezní a průměrnou sazbu daní, s čímž je spojená i rozdílná ochota poplatníků pracovat (mění se substituční efekt zdanění), viz graf 4 (Kubátová, 2015, s. 91–92).



Graf 4: Zvýšení progresivní daně

Zdroj: Kubátová (2015, s. 92).

Vliv zvýšení progresivního typu daně demonstruje graf 4.  $D_1$  charakterizuje nejnižší důchody,  $D_2$  průměrné důchody a  $D_3$  důchody nejvyšší. U nejnižších důchodů dojde k poklesu mezní i průměrné sazby daně, přičemž výrazněji klesne průměrná sazba daně, neboť nejnižší příjmové skupiny obyvatel jsou zatíženy nejnižší progresivní daní. Toto má za následek pokles substitučního i důchodového efektu daně, není však možné rozhodnout, jaký efekt zesílí, a tedy není možné určit, zda dojde k daňové stimulaci či destimulaci, neboť, jak již bylo řečeno, velikost důchodového efektu určuje subjektivní vnímání užitku poplatníka. Dle grafu 4 je dále zřejmé, že dojde k zvýšení mezní sazby a snížení průměrné sazby daně u průměrných důchodů, což zapříčiňuje působení důchodového i substitučního efektu ve směru destimulace poplatníka v ochotě pracovat. Dále se zaměříme na nejvyšší důchody, kdy vidíme, že dochází k růstu mezní i průměrné sazby daně, avšak stejně jako u nejnižších důchodů není možné rozhodnout o konečné stimulaci či destimulaci daně (Kubátová, 2015, s. 91–92).

#### b) Daňové zatížení a úspory soukromého sektoru

Nejprve budeme analyzovat domácnosti jakožto součást soukromého sektoru. Jak je známo, subjekt provádí rozhodnutí o tom, jakou výši svého příjmu uspoří a jakou část spotřebuje. Daním podléhá jak důchod poplatníka, tak spotřeba a výnosy z úspor. Výnosy z úspor jsou specifické „dvojitým zdaněním“, neboť nejprve je zdaněn důchod, z něhož vznikají, přičemž dále důchodová daň dopadá přímo na výnos z úspor. Tímto vzniká větší důchodový efekt pro osoby, kteří více spoří (v důsledku dvojitého zdanění klesá ochota spořit). Dále při pohledu na progresivní typ daně je nutné si uvědomit, že tento typ daně neblaze postihuje osoby s vyššími příjmy. Mezní sklon k úsporám u nadprůměrných důchodů je vyšší, ale vlivem progresivního zdanění klesají úspory z vyšších důchodů. Substituční efekt úspor spočívá v nahrazování jedinců spoření spotřebou. Vyšší výnosy z úspor motivují ke spoření, avšak dvojitým zdaněním výnosů z úspor působí vzhledem ke spoření spíše destimulačně (Kubátová, 2015, s. 95–96).



Vliv daňového zatížení na spoření u firem je však jednoznačně jiné, neboť firmy se snaží na rozdíl od domácností maximalizovat svůj peněžitý zisk. Zisk, který firma vytvořila, se dělí na rozdělený (např. dividendy) a zadržovaný zisk (firemní úspory, umožňující investovat). Daňová zátěž ovlivňuje především nerozdělený zisk, projevuje se tedy hlavně substituční efekt daně.

#### *c) Daňové zatížení a investice včetně ochoty přijímat riziko podnikání*

Výnosy z investic podléhají zdanění, tudíž daně snižují roční míru investic, zároveň vlivem daní dochází ke zvýšení rizika rizikových investic, což může mít za následek odrazování jedinců od investování. Aby byli investoři motivováni k investicím, jsou zároveň rizikovější investice kompenzovány vyšší výnosností. V případě ztráty z investice mohou investoři odečíst danou ztrátu v daném roku z jiných příjmů, či v následujícím roku (Kubátová, 2015, s. 94).

### **1.4.4 Průhlednost politiky a právní perfektnost**

Tato zásada je tím víc preferovaná, čím víc je kladen důraz na svobodu jednotlivce. Dle A. Smitha je více nespravedlivé vůči poplatníkovi nikoli nevhodné stanovení daní, nýbrž právní vágnost, kdy dle Smitha může být poplatník daně vydán na milost a nemilost správci daně. Taktéž průhlednost politiky daní hraje významnou roli (má být zřejmé, kdo daň platí), neboť jinak dochází k nespravedlnosti a neefektivnosti daní. Příkladem může být daň z příjmu společností, kterou jsou ve skutečnosti zatíženi jak akcionáři, tak zaměstnanci a spotřebitelé (Kubátová, 2015, s. 65–67).

Následující řádky se budou zabývat subjektem zdanění, přesněji takovými případy, kdy daň, uložená konkrétní osobě, v závěru platí jiná osoba (budeme se tedy věnovat politické průhlednosti). Existují dva základní dopady daní na subjekty – zákonný dopad daně a skutečný (efektivní) dopad daně. Zákonný dopad se týká veškerých subjektů, oproti tomu efektivní dopad daně je spojen pouze s jednotlivci (Kubátová, 2015, s. 65).

Daně je možné přesunout, a to dopředu (daň přesunuta na kupujícího v tržním prostředí) či dozadu (daň je naopak přenesena na prodávajícího na trhu). Konkrétní daň může být přesunuta, jak dopředu, tak dozadu, přičemž subjekt, na který byla přesunuta, ji může přesunout dál. Další možností přesunu daně je křížový přesun, který je založen na křížové elasticitě poptávky a nabídky, kdy daň, působící na určitém trhu, způsobuje zvýšení či snížení ceny na jiném trhu, je tedy následně přesunuta na jiný trh (častým příkladem je daň z úroků z obligací). Příklad přesunu daně bude realizován na akciové společnosti, kdy ve skutečnosti je daní zatížen především spotřebitel. Daň se částečně přesune na odběratele, kdy závěrečný efekt přesunu daně bude zaznamenán u spotřebitelů. Další díl daně se přesune dozadu na dodavatele výrobních faktorů (Kubátová, 2015, s. 65–67). Vidíme tedy, že daňové přesuny mohou značně komplikovat průhlednost daňové politiky.

Elasticita nabídky, elasticita poptávky a charakteristika trhu (konkurenční, monopol, oligopol) ovlivňují velikost přesunu daně, přičemž mezi další faktory, ovlivňující přesun daně, patří významnost zdaněného trhu, otevřenost ekonomiky a faktor času.

### **1.4.5 Správné působení na makroekonomické agregáty**

Dále se zaměříme především na vliv daní na nabídku v ekonomice, kdy je možné pružným přizpůsobováním zdanění ovlivňovat nezaměstnanost a inflaci. Jak je známo, vláda má možnost zasahovat do ekonomiky státu prostřednictvím fiskální či monetární politiky. V realitě se často oba typy politik prolínají.

V případě užívání fiskální politiky státem se používají automatické a řízené stabilizátory, přičemž vliv daní může být zaznamenán u obou nástrojů. Příkladem automatických stabilizátorů může být progresivní daň z příjmu. V období konjunktury osoby zatížené daněmi zaznamenávají vyšší důchody, které jsou poté daněny vyššími sazbami daní (jelikož se daňoví poplatníci dostávají do vyšších tabulkových sazeb daně), což zapříčiňuje vyšší podíl zdaněných příjmů. Toto má za následek menší navýšení poptávky soukromého sektoru v porovnání s růstem důchodů. V období recese je efekt opačný (Kubátová, 2015, s. 118).

Vhodnými daněmi, které se dají využít jako stabilizátory ekonomiky, jsou progresivní důchodové daně, také příspěvky na sociální a zdravotní pojištění a na státní politiku nezaměstnanosti, také daně ze zisku podniků. Nevhodnými daněmi pro stabilizaci ekonomiky jsou daně majetkové (Kubátová, 2015, s. 124–125).

## 2 Charakteristika systémů zdanění

Cílem kapitoly je představit vybrané státy z hlediska zdanění příjmů ze závislé činnosti (u zaměstnanců), které budou dále uvažovány u efektivních sazeb daní. Kapitola nejprve vysvětluje, proč byly vybrány dané státy za účelem komparace, dále si kapitola klade za cíl podat ucelené informace o systému zdanění příjmů a zákonných odvodů zaměstnanců ve vybraných státech.

Komparativní analýza daňového a parařiskálního břemene je provedena na ČR a dalších čtyřech vybraných státech. Výběr států neproběhl náhodně, byly vyhledány takové státy, jejichž daňové systémy se výrazněji odlišují. Nejprve byl zjištěn stručný přehled o daňových systémech zemí Evropské unie, na jejichž základě došlo k výběru zemí s odlišnými daňovými zákonitostmi, které se v nich aplikují. Tímto způsobem byly vybrány státy: Francie, Itálie, Irsko a Maďarsko, které jsou spolu s Českou republikou v této diplomové práci analyzovány.

U každého státu jsou zaznamenány informace o osobách, podléhajících daním z příjmu, následně informace o příjmech, podléhajících zdanění a také informace o nezdanitelných příjmech. Dále je u každého státu zjištěno, jaké odpočty a slevy je možné odečíst od základu daně. Informace u každého státu nutně obsahují také charakteristiky sazeb daní z příjmu a také informace o příspěvcích na sociální zabezpečení v daných zemích. Veškerá data, obsažená v této kapitole, jsou aktuální k datu vypracování této práce.

Zdrojová data jsou k dispozici v aktuální měně států.

### 2.1 Česká republika

Dani z příjmu fyzických osob v ČR podléhají rezidenti ČR, kteří mají trvalé bydliště na území ČR nebo se zde obvykle zdržují. Daním z příjmu fyzických osob podléhají také nerezidenti v případě, že získávají své příjmy prostřednictvím zdrojů, vyskytujících se na území ČR. Rezident je poplatník s neomezenou daňovou povinností a nerezident naopak s omezenou daňovou povinností (Finanční správa České republiky, 2013–2017).

Předmětem daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti jsou v ČR příjmy ze závislé činnosti, příjmy ze samostatné činnosti, příjmy z kapitálového majetku, příjmy z nájmu a ostatní příjmy, přičemž jsou v ČR zdaňováni jednotlivci.

Základem daně z příjmu fyzických osob je tzv. „superhrubá mzda“. Superhrubá mzda byla v ČR zavedena v roce 2008 (Jurková, 2016, s. 14). Je konstruována jako celkový hrubý příjem, ke kterému je připočítán příspěvek zaměstnavatele na sociální a zdravotní pojištění. Příspěvek zaměstnavatele na sociální a zdravotní pojištění činí 34 % z hrubé mzdy zaměstnance. Superhrubou mzdu tedy tvoří 134 % hrubé mzdy.

Základ této daně může být snížen o odčitatelné položky (odečítají se od základu daně před vypočtením daně z příjmu), jako jsou (Finanční správa České republiky, 2013–2017):

- dary
- úroky z úvěru na financování bytových potřeb
- příspěvek na penzijní pojištění a připojištění, doplňkové penzijní spoření
- pojistné na soukromé životní pojištění
- členské příspěvky zaplacené odborové organizaci
- úhrady za zkoušky, které ověřují výsledky dalšího vzdělávání

Zároveň je možné snížit vypočtenou daň o následující slevy na dani. Slevy na dani se odečítají až od výsledné daně z příjmu:

- Základní sleva na dani na poplatníka = sleva na dani u každého jednotlivého poplatníka činí 24 840 CZK ročně, přičemž se základní sleva na dani odečítá z měsíčního základu daně. Základní měsíční sleva činí 1/12 roční slevy, tedy 2 070 CZK (Lošťák et al., 2017, s. 69). Pro možnost uplatnění této základní slevy je nutné mít podepsané Prohlášení (tzv. „*růžové prohlášení*“) u právě jednoho zaměstnavatele.
- Sleva na manželku (manžela) s nízkým příjmem = výše slevy činí 24 840 CZK ročně (2 070 CZK měsíčně). Slevu je možné uplatnit po skončení roku v případě, že daný poplatník žije ve společně hospodařící domácnosti s manželkou (manželkou), který(á) nemá žádné vlastní příjmy, nebo jeho(její) příjmy nepřesáhnou celkový objem 68 000 CZK za rok 2017 (Lošťák et al., 2017, s. 69-70).
- Sleva za umístění vyživovaného dítěte v předškolním zařízení v roce 2017 – jen ročně = tato sleva byla zavedena teprve nedávno, a to v roce 2014. Sleva je odvozena od výše výdajů (mimo stravování) za umístění dítěte v předškolním zařízení (tzv. „*školkovné*“), přičemž maximální výše této slevy je minimální měsíční mzda (za rok 2017 je limit stanoven ve výši 11 000 CZK za každé vyživované dítě). Slevu může uplatnit pouze jeden poplatník za hospodařící domácnost, a to v rámci ročního zúčtování (Lošťák et al., 2017, s. 71–72).
- Sleva na dani – invalidita poplatníka:
  - Základní sleva pro poplatníky, kteří pobírají invalidní důchod pro invaliditu prvního či druhého stupně z důchodového pojištění či pro poplatníky, kterým zanikl nárok na invalidní důchod prvního či druhého stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu tohoto druhu důchodu a starobního důchodu. Nárok na slevu vzniká po předložení rozhodnutí o přiznání důchodu a zároveň je třeba předložit potvrzení o výplatě tohoto důchodu zaměstnavateli, u kterého má daný poplatník podepsané Prohlášení. Sleva je ve výši 210 CZK měsíčně (2 520 CZK ročně) (Lošťák et al., 2017, s. 73).
  - Rozšířená sleva pro poplatníky, pobírající invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně z důchodového pojištění. Na slevu mají nárok také poplatníci, u kterých došlo k zániku nároku na invalidní důchod třetího

stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu tohoto druhu důchodu a starobního důchodu. Dále má nárok na rozšířenou slevu na invaliditu také invalidní poplatník, pobírající důchod z důchodového pojištění. A posledním možným poplatníkem, který má nárok na danou rozšířenou slevu, je poplatník, kterému bylo z určitých důvodů zamítnuto pobírání invalidního důchodu, avšak napříč tomu tento poplatník spadá do třetího stupně invalidity. Podmínky pro přiznání této slevy jsou stejné jako pro přiznání základní slevy na invaliditu poplatníka. Sleva se uplatňuje ve výši 420 CZK každý měsíc (5 040 CZK ročně) (Lošťák et al., 2017, s. 73–74).

- Sleva pro držitele průkazu ZTP/P: poplatník, který je držitelem tohoto průkazu, nemusí pobírat invalidní důchod, i přesto má nárok na tento typ slevy. Nárok na slevu se uplatňuje u zaměstnavatele (u kterého má poplatník podepsané Prohlášení), přičemž musí tento poplatník předložit zaměstnavateli průkaz ZTP/P. Výše této slevy je 1 345 CZK měsíčně (1/12 z 16 140 CZK celkové roční slevy) (Lošťák et al., 2017, s. 75).
- Sleva na studenta: Podmínkou pro uplatnění slevy je soustavná příprava na budoucí povolání, přičemž existuje maximální věková hranice 26 let, kdy dále není možné tuto slevu pobírat. Výjimku tvoří doktorské studium dané osoby, které je limitováno věkovou hranicí 28 let. Pro uplatnění této slevy je nutné předložit zaměstnavateli (u kterého je podepsáno Prohlášení) potvrzení o studiu. Sleva na studenta je 335 CZK měsíčně (4 020 CZK ročně) (Lošťák et al., 2017, s. 75–76).

Příjmy ze závislé činnosti se dále zdaňují u zdroje (zaměstnavatele), a to prostřednictvím zálohy na daň, přičemž záloha na daň se odvádí každý kalendářní měsíc. Záloha na daň se počítá na základě sazby 15 % ze superhrubé mzdy zaměstnance (Finanční správa České republiky, 2013–2017). Záloha na daň se počítá ze základu až poté, co jsou od něj odečteny odčitatelné položky.

V České republice existuje i tzv. „solidární daň“. Pokud zaměstnancův měsíční zdanitelný příjem přesáhne 4násobek průměrné mzdy, tak se od tohoto zdanitelného příjmu odečte daný 4násobek průměrné hrubé mzdy, přičemž výsledný rozdíl je zdaněn solidární daní při sazbě 7 %. Pro rok 2017 je 4násobek průměrné mzdy stanoven na částku 112 928 CZK (4\*28 232 CZK) měsíčně (1 355 136 CZK ročně) (Lošťák et al., 2017, s. 82).

Příspěvky na sociální a zdravotní pojištění odvádí v ČR jak zaměstnavatel, tak zaměstnanec. Základem pro výpočet sociálního a zdravotního pojištění, placeného zaměstnancem, je hrubá mzda, zatímco základem pro výpočet sociálního a zdravotního pojištění, placeného zaměstnavatelem, je superhrubá mzda.

Příspěvek zaměstnavatele (34 % ze superhrubé mzdy) je složen z 25 % příspěvku na sociální pojištění a z 9 % příspěvku na zdravotní pojištění. Z 25 % příspěvku na sociální pojištění odchází 21,5 % na důchodové pojištění, 2,3 % na nemocenské pojištění a 1,2 % na státní politiku nezaměstnanosti. Celých 9 % příspěvku na zdravotní pojištění od-

cháží do zdravotnictví. Zaměstnanec má povinnost hradit příspěvek na sociální a zdravotní pojištění ve výši 11 % ze své hrubé mzdy, přičemž 4,5 % tvoří zdravotní pojištění a zbylých 6,5 % sociální pojištění (Jurková, 2016, s. 12–13).

Zdravotní pojištění musí odvádět každá osoba v ČR. V případě některých osob (například nezaopatřené děti, příjemci důchodu, ženy na mateřské a rodičovské dovolené, uchazeči o zaměstnání, studenti atd.) odvádí příspěvek stát. Každá zaměstnaná osoba musí odvádět zdravotní pojištění, přičemž minimální vyměřovací základ pro rok 2017 je minimální mzda ve výši 11 000 CZK (132 000 CZK ročně). V případě, že zaměstnancovo mzda je nižší než minimální mzda, musí zaměstnanec prostřednictvím zaměstnavatele odvádět ze své hrubé mzdy příspěvek ve výši 13,5 % z rozdílu mezi svojí hrubou mzdou a minimální mzdou pro daný rok. Maximální vyměřovací základ pro zdravotní pojistné není dán, nepoužívá se od roku 2013 (Jurková, 2016, s. 14). Odstranění maximálního vyměřovacího základu má za následek vyšší náklady zaměstnavatelů.

Poplatníky sociálního pojistného jsou zaměstnavatelé, zaměstnanci, OSVČ, osoby dobrovolně účastné důchodového pojištění a zahraniční zaměstnanci. Pro rok 2017 existuje maximální vyměřovací základ pro pojistné na sociální zabezpečení ve výši 1 355 136 CZK (48násobek průměrné mzdy, která byla pro tyto účely vyhlášena ve výši 28 232 CZK), přičemž rozhodným obdobím pro určení těchto příspěvků dle porovnání hrubých příjmů poplatníka a maximálního vyměřovacího základu je kalendářní rok, poté dochází k možnému vyrovnání (Lošťák et al., 2017, s. 12–13). Minimální vyměřovací základ není stanoven, avšak nižší odvody v důsledku nižší, než minimální mzdy mají za následek nižší nemocenské dávky, podporu v nezaměstnanosti nebo důchod.

## 2.2 Francie

Dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti podléhají osoby s trvalým bydlištěm na území Francie a také osoby, které mají na území Francie centrum své ekonomické činnosti. Za rezidenty Francie jsou také považovány osoby, které tráví na území Francie 183 a více dní, dále osoby, které mají ve Francii trvalé bydliště (FranceAccountants, 2017). Rezidenti jsou zatíženi neomezenou daňovou povinností, zatímco nerezidenti omezenou daňovou povinností (Nerudová, 2014, s. 235).

Daň z příjmu ve Francii postihuje celosvětový příjem a kapitálové výnosy. Pokud je daňový poplatník zdaňován i v jiné zemi, je zdaňován na základě smluv o dvojím zdanění. Zároveň je daňový poplatník ve Francii zatížen daní ze svého celosvětového majetku – tzv. daní z čistého bohatství. V případě, že poplatník majetek dědí, je v tomto případě zdaněn pomocí daně z dědictví (FranceAccountants, 2017).

Daň z příjmu fyzických osob na rozdíl od ostatních vybraných států ve Francii zatěžuje tzv. „fiskální domácnost“, samostatné zdanění manželů je jen ojedinělé. Příjem této domácnosti je dán úhrnem příjmů manželů a jejich svobodných dětí do věku 18 let (v případě studujících dětí do věku 25 let) (Šíroky, 2013, s. 241). Předpokládá se rovnoměrné rozdělení daní z příjmu mezi jednotlivými členy domácnosti. Celkový příjem do-

mácnosti je rozdělen mezi členy domácnosti, až poté dojde k aplikaci sazby daně z příjmu. Každé dítě se počítá jako 1,5. Zvýhodnění pro každé dítě je limitováno částkou 1 512 EUR (France Accountants, 2017).

Zdanitelný příjem ve Francii je dán souhrnem následujících příjmů: zaměstnanecký příjem (spolu s příjmy z předchozího zaměstnání), příjem z podnikání, příjem z nemovitého majetku, příjem ze zemědělství, profesní příjem (příjem z nekomerčních aktivit), příjmy manažerů (kteří řídí rodinné společnosti) investiční příjem a kapitálový příjem. Odstupné (omezené limity), důchod z životního pojištění v závislosti na věku příjemce a určité druhy kapitálových příjmu patří mezi příjmy, osvobozené od zdanění. Příjem ze zaměstnání obsahuje platy a odměny, přídavky a nepeněžní příjem ze zaměstnání. Zdanitelný příjem ze zaměstnání se kalkuluje tak, že se od hrubé výše příjmů odečtou příspěvky na sociální zabezpečení (Široký, 2013, s. 241).

Základ daně je dán součtem dílčích základů daně členů domácnosti. Dílčí základ je dán rozdílem mezi hrubými příjmy a výdaji domácnosti. Poplatník má možnost snížit svůj základ daně o následující položky (příčemž celkové snížení základu daně nesmí přesáhnout částku 10 000 EUR) (PwC, 2017):

- Příspěvky na sociální zabezpečení, placené zaměstnancem = jsou obecně odváděny z hrubé mzdy zaměstnanců (KPMG, 2017).
- Paušální výdaje ze zaměstnání = Poplatník má možnost odečíst si ze zaměstnaneckých příjmů paušální výdaje ve výši 10 % příjmů ze zaměstnání (minimální roční hranice je 426 EUR a maximální roční hranice je 12 183 EUR). Toto odečtení je možné využít po odpočtu příspěvků na sociální zabezpečení pro každého člena domácnosti zvlášť (PwC, 2017; French-Property.com, 2017; KPMG, 2017).
- Aktuální výdaje ze zaměstnání = V případě, že poplatník nechce využít limitovaného odečtení paušálních výdajů (předchozí možnost odečtu), má dále možnost využít odpočet aktuálních nákladů na profesi (náklady na cestování, jídlo, nástroje a oblečení). Je nutné uschovávat jednotlivé faktury. U tohoto typu odpočtu existují i další pravidla pro jeho aplikaci.
- Penze = Za předpokladu, že daná osoba podléhá zdanění penze ve Francii, existuje odpočet ve výši 10 % (maximální roční hranice je 3 715 EUR za domácnost) (KPMG, 2017).
- Osoby starší 65 let = Pokud je poplatník starší 65 let k 1. lednu zdaňovaného roku, odpočítává se takovému poplatníkovi fixní částka před výpočtem daně z příjmu.
- Invalidita = V případě, že je daňový poplatník invalidní (nebere se v úvahu poplatníkův věk), odečítá se takovému poplatníkovi fixní částka před výpočtem daně z příjmu (French-Property.com, 2017).
- Odpočet na základě nižších celkových příjmů domácností = Pro celkový čistý roční příjem domácností, který je nižší než 14 220 EUR, je stanoven odpočet 2 348 EUR. Dále pro domácnosti s příjmy mezi 14 730 EUR a 23 730 EUR existuje

odpočet ve výši 1 174 EUR. Pro čisté příjmy vyšší než 23 730 EUR není stanoven žádný odpočet od zdanění příjmů (French-Property.com, 2017).

- Podpora dospělých dětí = Francie umožňuje odpočítat přímou finanční či ekvivalentní podporu na dospělé děti, které jsou ve věku 21-25 let a stále studují. Podmínky tohoto odpočtu jsou značně rozsáhlé (French-Property.com, 2017).
- Výživné = Platby za výživné je možné také odečíst od základu daně, přičemž prvních 12 měsíců, kdy je výživné placeno, není možné tento odpočet použít. Odpočet je ve výši 25 %, maximální roční hranice odpočtu na alimony je 5 732 EUR (KPMG, 2017).
- Mzda studentů a učňů = Studenti a učni do 26 let jsou osvobozeni od daně z příjmů v případě, že jejich roční mzda je do hranice 4 336 EUR. Pokud je jejich mzda vyšší, než 4 336 EUR, musí zdanit pouze rozdíl mezi mzdou a maximální hranicí odpočtu (French-Property.com, 2017).
- Příklady dalších odpočtů jsou například odpočty na pečovatelské služby, investice ve Francii apod.

Francie nabízí slevy na dani v následujících formách:

- Energetická transformace obydlí = sleva na dani ve výši 30 % na instalaci určitého významného energetického vybavení<sup>11</sup>, které musí být nainstalováno profesionálním obchodníkem. Maximální sleva na osobu je 8 000 EUR, na manželský pár poté 16 000 EUR, přičemž za každou závislou osobu se tato hranice navyšuje o 400 EUR. Podmínky pro získání této slevy jsou však velice komplikované (PwC, 2017; French-Property.com, 2017).
- Domácí péče = Poplatníci, kteří zaměstnávají osoby, starající se o domácnost (domácí práce v domácnosti, péče o děti, péče o zahradu atd.), mají možnost využít slevy ve výši 50 % na způsobené náklady, maximálně do výše 6 000 EUR za rok, přičemž tato hranice dále roste o 750 EUR za každé závislé dítě a osoby starší 65 let (PwC, 2017; KPMG, 2017).
- Vzdělávání dítěte = ve Francii je též zaveden příspěvek na vzdělávání dítěte, odstupňovaný dle studia, které dítě absolvuje. Pokud dítě navštěvuje základní školu, získává měsíčně rodina 61 EUR za dítě, v případě střední školy 153 EUR a v neposlední řadě v případě univerzity 183 EUR (PwC, 2017; KPMG, 2017).
- Pečování o dítě = maximální roční sleva ve výši 50 % do 2 300 EUR za dítě do věku 7 let na náklady na péči o dítě mimo domov (například náklady na školky apod.) (PwC, 2017; French-Property, 2017).
- Mezi další typy slev patří například slevy na charitativní dary, slevy na úpravu obydlí pro osoby pokročilejšího věku či hendikepované osoby apod. (French-Property.com, 2017).

---

<sup>11</sup> Zejména generátory energie využívající obnovitelnou energii, boilers, vytápění, čističky dešťové vody apod.



Po určení čistého příjmu poplatníka je tento celkový příjem poplatníka (očištěný o příspěvky na sociální zabezpečení a odpočty) vydělen koeficientem dle rodinného stavu poplatníka a počtu dětí. Až poté vzniká základ daně za poměrnou část. Následně se na tento základ daně za poměrnou část aplikuje sazba daně z příjmu, tímto se vypočítá daň z příjmu poplatníka. Následně se tato daň z příjmu poplatníka může znovu vynásobit stejným koeficientem, načež vzniká hrubé daňové zatížení (KPMG, 2017). Přehled koeficientů demonstruje tabulka 4.

Tabulka 4: Koeficienty zdanění příjmu dle rodinného stavu poplatníka (Francie)

<b>Rodinný stav</b>	<b>Koeficient</b>
Svobodná, rozvedená nebo ovdovělá osoba bez dalších vyživovaných osob	1
Svobodná nebo rozvedená osoba se společnou péčí o 1 dítě	1,25
Svobodná, rozvedená nebo ovdovělá osoba s 1 dítětem nad 18 let	1,5
Manžel(ka) bez dětí	2
Manžel(ka) či ovdovělá osoba s 1 dítětem, svobodná nebo rozvedená osoba se 2 dětmi	2,5
Manžel(ka) nebo ovdovělá osoba se 2 dětmi	3
Svobodná nebo rozvedená osoba se 3 dětmi	3
Manžel(ka) nebo ovdovělá osoba se 3 dětmi	4
Svobodná nebo rozvedená osoba se 4 dětmi	4
Manžel(ka) nebo ovdovělá osoba se 4 dětmi	5
Svobodná nebo rozvedená osoba s 5 dětmi	5
Manžel(ka) nebo ovdovělá osoba s 5 dětmi	6
Za každé dodatečné dítě roste koeficient o jednotku	+ 1

Zdroj: KPMG (2017).

Ve Francii je uplatňováno progresivní zdanění příjmu. Sazby daně z příjmu jsou určovány na konci roku pro rok právě ukončený. Následuje tabulka 5 s přehledem sazeb daně z příjmu fyzických osob, které působí na poměrnou část příjmu:

Tabulka 5: Sazby daně z příjmu (Francie)

<b>Základ daně za poměrnou část [EUR]</b>	<b>Sazba daně [%]</b>
Do 9 710	0
9 711 – 26 818	14
26 819 – 71 898	30
71 899 – 152 260	41
Nad 152 260	45

Zdroj: Foulkes (2017).

Ve Francii se aplikuje také proporcionalní sazba daně z příjmu, a to na úroky, dividendy, příjem z nájemného a kapitálové výnosy (KPMG, 2017).

Ve Francii existuje mimo jiné i výjimečná daň na extrémně vysoké příjmy ve výši 3 %, pokud má samostatný poplatník roční příjem vyšší než 250 000 EUR či pokud se jedná o manželský pár s celkovým ročním příjmem vyšším než 500 000 EUR, či dále ve výši 4 % v případě, že má jednotlivec vyšší příjem než 500 000 EUR (manželský pár je takto zdaněn v případě, že jejich příjem přesahuje 1 000 000 EUR). Úhrn těchto příspěvků se poté aplikuje na příjmy od roku 2011 do té doby, dokud nebude dosaženo 3 % deficitu, poté bude tento příspěvek zrušen (KPMG, 2017). Tato daň se aplikuje na základ daně po odečtu příspěvků na sociální zabezpečení a po zakomponování odpočtů (Deloitte, 2017; PwC, 2016).

Zdaňovací období pro daně z příjmu fyzických osob je v délce jednoho kalendářního roku (12 měsíců). Po skončení zdaňovacího období musí být podáno daňové prohlášení nejpozději 1. března. Informace o zdanění ve Francii jsou aktuální z roku 2017, přičemž se aplikují zpětně na rok 2016. Co se týče frekvence placení záloh na dani, poplatník má dvě možnosti – placení zálohy na daň z příjmu třikrát ročně (15. února, 15. května a 15. září), každá platba činí 1/3 roční zálohy za předchozí rok, či si poplatník může zvolit měsíční placení záloh (KPMG, 2017).

Daň z příjmů fyzických osob je úzce spojena s daní z čistého bohatství. Daň z čistého bohatství se stanovuje vždy k 1. lednu zdaňovacího období, kdy se v tento den určuje tržní hodnota vlastněných aktiv. Pokud tato tržní hodnota vlastněných aktiv přesahuje částku 1 300 000 EUR, poplatník má možnost odečíst si z této tržní hodnoty 30 % hodnoty svého vlastního obydlí pro účely daně z čistého bohatství. Následuje tabulka 6 s přehledem sazeb daně pro daně z čistého bohatství.

Tabulka 6: Sazby daně z čistého bohatství (Francie)

<b>Tržní hodnota vlastních aktiv [EUR]</b>	<b>Sazba daně [%]</b>
Do 800 000 EUR	0,00
800 001 – 1 300 000	0,50
1 300 001 – 2 570 000	0,70
2 570 001 – 5 000 000	1,00
5 000 001 – 10 000 000	1,25
Nad 10 000 000	1,50

Zdroj: Foulkes (2017).

Příspěvky na sociální zabezpečení ve Francii jsou konstruovány poměrně složitě. Povinně je platí jak zaměstnanec, tak zaměstnavatel, přičemž vyměřovacím základem pro tyto příspěvky je neohraničená celková mzda, nebo mzda ohraničená ročními stropy, viz dále (CLEISS, 2017):

- C1 – 39 228 EUR
- C2 (3\*C1) – 117 684 EUR
- C3 (4\*C1) – 156 912 EUR
- C4 (8\*C1) – 313 824 EUR

Jednotlivé základní příspěvky na sociální zabezpečení, placené zaměstnanci (rezidenty Francie), zobrazuje tabulka 7 (tyto příspěvky jsou následně odečítány ze zaměstnancovy mzdy):

Tabulka 7: Příspěvky na sociální zabezpečení, hrazené zaměstnanci (Francie)

<b>Příspěvek na:</b>	<b>Sazba [%]</b>	<b>Vyměřovací základ</b>
<b>Sociální zabezpečení</b>		
Zdravotní pojištění	0,75	Celková mzda
Starobní pojištění	6,9	<C1
	0,4	Celková mzda
<b>Nezaměstnanost</b>		
Pojištění nezaměstnanosti	2,4	<C3
<b>Doplňková penze</b>		
Nevedoucí pracovníci		
Penzijní fond ARRCO	3,1	<C1
	8,1	(C1, C2)
Penzijní fond AGFF	0,8	<C1
	0,9	(C1, C2)
Vedoucí pracovníci		
Penzijní fond AGIRC 1	3,1	C1
Penzijní fond AGIRC 2	7,8	(C1, C4)
Penzijní fond AGFF 2	0,9	(C1, C4)

Zdroj: CLEISS (2017), Nerudová (2014, s. 238).

Následuje tabulka 8 s přehledem příspěvků na sociální zabezpečení, placených zaměstnavatelem.

Tabulka 8: Příspěvky na sociální zabezpečení, hrazené zaměstnavateli (Francie)

<b>Příspěvek na:</b>	<b>Sazba [%]</b>	<b>Vyměřovací základ</b>
<b>Sociální zabezpečení</b>		
Zdravotní pojištění	12,89	Celková mzda
Pojištění dlouhodobé péče	0,3	Celková mzda
Starobní pojištění	8,55	<C1
	1,9	Celková mzda
Nehody na pracovišti	Variabilní dle velikosti firmy a rizik na pracovišti	Celková mzda
Příspěvek na odbory	0,01	Celková mzda
Příspěvek na bydlení	5,25 nebo 3,45	Celková mzda
<b>Nezaměstnanost</b>		
Národní insolvenční fond (AGS)	0,2	<C3
Pojištění nezaměstnanosti	4	<C3
<b>Doplňková penze</b>		
Nevedoucí pracovníci		
Penzijní fond ARRCO	4,65	<C1
	12,15	(C1, C2)
Penzijní fond AGFF	1,2	<C1
	1,3	(C1, C2)
Vedoucí pracovníci		
Penzijní fond AGIRC 1	4,65	C1
Penzijní fond AGIRC 2	12,75	(C1, C4)
Penzijní fond AGFF 2	1,3	(C1, C4)

Zdroj: CLEISS (2017), Nerudová (2014, s. 239).

Jak vidíme v tabulkách 7 a 8, jednotlivé odvody systému sociálního zabezpečení se liší jak ve velikosti sazeb, tak v základech, ze kterých jsou následně odváděny. Zároveň je velikost zákonných odvodů závislá na velikosti firmy, dále na pozici zaměstnance (vedoucí/nevedoucí pracovník) apod. Je nutné poznamenat, že tabulky 7 a 8 zobrazují průměrné sazby na jednotlivé příspěvky, neboť tyto sazby jsou dále diferencované dle velikosti firem, profesí zaměstnanců apod. Pro účely této práce jsou však průměrné sazby příspěvků vyhovující.

## 2.3 Itálie

Dani z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti podléhají v Itálii jak rezidenti, tak nerezidenti, přičemž rezidenti jsou zatíženi neomezenou daňovou povinností, zatímco nerezidenti podléhají omezené daňové povinnosti. Rezydentem Itálie je taková osoba, která na území Itálie stráví minimálně 183 dní, nebo minimálně po tuto dobu má tato osoba na území Itálie centrum své ekonomické činnosti, nebo má po tuto dobu na území Itálie přihlášené trvalé místo pobytu (Your Europe, 2017).

Příjmy, které podléhají dani z příjmu, se člení na příjmy z nemovitostí, z kapitálu, ze zaměstnání, z výkonu profese, z podnikání a na ostatní příjmy (Nerudová, 2014, s. 248). Poplatníci jsou v Itálii zdaňováni individuálně.

Příjmy, osvobozené od daně z příjmu, jsou následující (Studio Associato, 2017):

- Sociální péče = povinné příspěvky na sociální zabezpečení placené poplatníkem jsou daňově odčitatelné ze základu daně.
- Zdravotní pojištění = Příspěvky na lékařskou asistenci pro Italské Národní Servisní Fondy do 3 615,20 EUR od zaměstnance či zaměstnavatele nejsou daněné.
- Náhrada nákladů podniku = náhrady jakýchkoli nákladů podniku, které jsou způsobené zaměstnancem, nejsou zdaňovány.
- Alimony na dítě ve výši stanovené soudem.

V Itálii není zavedena možnost aplikace odpočtů na příjmy poplatníka. V Itálii existují pouze odpočty na výdaje, přičemž tyto odpočty mohou tvořit maximálně 19 % vynaložených výdajů. Následuje přehled možných odpočtů výdajů (Studio Associato, 2017):

- Odpočty na lékařské výdaje = možné využít tehdy, pokud výdaje na lékaře překročí částku 129,11 EUR za jakýkoli rok.
- Odpočty na dobrovolné prémiové životní pojištění a úrazové pojištění = aplikovatelné v případě překročení částky 1 291,14 EUR.
- Odpočty na granty na konkrétní veřejné záměry.
- Odpočty na výdaje na základní či střední školu = maximálně ve výši 400 EUR.
- Odpočty na pohřební výdaje = do maximální výše 1 550 EUR.
- Ostatní odpočty (například na výdaje na realitní makléře, výdaje na vysoké školy, úroky plynoucí ze zemědělských půjček atd.).

Namísto klasických odpočtů jsou zavedeny tzv. „bonusy“ (velice blízké slevám na dani), které se aplikují na celkovou daňovou povinnost poplatníka (Your Europe, 2017). Existuje několik typů bonusů, jimi se budeme zabývat v následujících řádcích.

V Itálii je zaveden nový systém bonusů z hrubé daňové povinnosti, který se diferencuje na základě typu příjmu poplatníka (ze zaměstnání, podnikání, penze), je progresivního charakteru (Studio Associato, 2017). V této práci se budeme zabývat pouze bonusy, týkajícími se zaměstnanců. Bonus pro zaměstnance v rámci systému *Pay As You Earn* (PAYE; způsob výběru daní), je stanoven na základě výše příjmů poplatníka, přičemž způsob stanovení zobrazuje tabulka 9.

Tabulka 9: Bonus pro zaměstnance dle PAYE (Itálie)

Roční příjem poplatníka [EUR]	Výše bonusu [EUR]
<8 000	1 880
8 001-28 000	$978 + 902 \cdot (28\,000 - \text{zdanitelný příjem}) / 20\,000$
28 001-55 000	$978 \cdot (55\,000 - \text{maximální příjem}) / 27\,000$
>55 000	0

Zdroj: OECD (s. 340, 2015); PwC (2017).

Dále v Itálii existují bonusy na děti. Přehled těchto slev dokumentuje tabulka 10.

Tabulka 10: Bonus na děti (Itálie)

Počet dětí	Velikost základní slevy na dítě [EUR]			
	Dítě		Hendikepované dítě	
	Do tří let	Nad tři roky	Do tří let	Nad tři roky
První dítě	1 220	950	1 620	1 350
Druhé a třetí dítě	1 220	950	1 620	1 350
Více než tři děti	1 420	1 150	1 820	1 550

Zdroj: Moore Stephens Europe (s. 32, 2016).

Existuje též tzv. „bonus na závislou manželku“, který je založen na výši příjmů, viz tabulku 11.

Tabulka 11: Bonus na závislou manželku (Itálie)

<b>Roční příjem poplatníka [EUR]</b>	<b>Odpočet [EUR]</b>
<2 840,51 EUR	800
2 840,51 – 15 000	800–110 x celkový příjem / 15 000
15 001 – 40 000	690
40 001 – 80 000	690 x (80 000 - celkový příjem) / 40 000
>80 000	0

zdroj: Nerudová (2014, str. 248); Studio Associato (2017).

Bonusy na závislou manželku, uvedené v tabulce 11, se dále mohou zvyšovat, a to v případě, že má poplatník roční příjem v rozmezí 29 000 – 35 200 EUR. Výše navýšení bonusů je zdokumentována v tabulce 12.

Tabulka 12: Navýšení bonusů na závislou manželku (Itálie)

<b>Roční příjem poplatníka [EUR]</b>	<b>Zvýšení [EUR]</b>
29 000 – 29 200	10
29 201 – 34 700	20
34 701 – 35 000	30
35 001 – 35 100	20
35 101 – 35 200	10

Zdroj: Moore Stephens Europe (s. 32, 2016).

Celkové příjmy jsou očištěny o bonusy a příspěvky na sociální zabezpečení, poté je na tento příjem aplikována sazba daně z příjmu. Tabulka 13 popisuje rozmezí příjmů, na které působí dané sazby daně.

Tabulka 13: Sazba daně z příjmů (Itálie)

<b>Zdanitelný příjem [EUR]</b>	<b>Sazba daně [%]</b>
Do 15 000	23
15 001 – 28 000	27
28 001 – 55 000	38
55 001 – 75 000	41
Nad 75 000	43

Zdroj: Studio Associato (2017).



Sazby daní v tabulce 13 se dále navyšují v závislosti na trvalém bydlišti poplatníka, a to o regionální příplatek a místní (obecní) příplatek. Regionální příplatek se stanovuje na základě regionu, ve kterém má poplatník trvalé bydliště a také na základě výše příjmu poplatníka a pohybuje se v rozmezí 0,7 % – 3,33 %. Sazby regionálního příplatku jsou součástí přílohy I. Také místní příplatky jsou závislé na výši příjmů poplatníka a také na skutečnosti, v jaké samostatné správní jednotce má poplatník trvalé bydliště, přičemž jsou v rozmezí 0,0 % - 0,9 % (Studio Associato, 2017). Příklad místních příplatků pro region Basilicata, provincii Matera, je uveden v příloze 1.

Hrazení solidární daně je od roku 2017 zrušeno.

Zdaňovací období má délku 12 měsíců (kalendářní rok), přičemž daňové přiznání za předchozí zdaňovací období musí poplatník podat následující zdaňovací období do 30. června. Ostatní poplatníci mají možnost podat přiznání se zpožděním do 30. července, přičemž jsou poté zatíženi příplatkem ve výši 0,4 %. Zaměstnavatel má povinnost odečíst daň z příjmu a příspěvky na sociální zabezpečení ze mzdy zaměstnance. Pokud nemá poplatník žádný další zdroj příjmů (mimo zaměstnání), nemá povinnost vyplňovat roční daňové přiznání (Studio Associate, 2017; Your Europe, 2017). Daňové zálohy jsou poplatníci povinni platit pololetně (Nerudová, 2014, s.250).

Příspěvky na sociální zabezpečení mají povinnost odvádět zaměstnanci i zaměstnavatelé, přičemž zaměstnavatelé tyto příspěvky hradí za zaměstnance z jeho hrubé mzdy. Zaměstnavatelé mají také povinnost registrovat své zaměstnance v institutu *Instituto Nazionale Previdenta Sociale (INPS)*; Institut italské administrace sociálního zabezpečení). Zaměstnavatel hradí za zaměstnance přibližně dvě třetiny těchto příspěvků, zaměstnanec tedy jednu třetinu. Zaměstnanec odvádí ze své hrubé mzdy přibližně 10 %, oproti tomu zaměstnavatel 30 % z hrubé mzdy zaměstnance. Sazby příspěvků se odlišují pro zaměstnance, pracující v průmyslu, zemědělství, obchodu, vykonávající kancelářské práce či pro zaměstnance ve funkci manažerů. Sazby jsou také závislé na počtu zaměstnanců v daném podniku, na pozici zaměstnance atd., tudíž by jejich přesná definice pro jednotlivé podmínky byla značně obsáhlá. Sociální příspěvky v sobě zahrnují příspěvky na nezaměstnanost, nemocenské pojištění, mateřskou, úrazové pojištění, nemoci způsobené profesí, starobní pojištění, penze pro pozůstalé, invaliditu, rodinné slevy. Sociální zabezpečení v sobě nezahrnuje příspěvky na zdravotní služby, ty jsou hrazeny prostřednictvím obecných daní (Nerudová, 2014, s. 250; PwC, 2017).

## 2.4 Irsko

Daň z příjmů fyzických osob z pohledu neomezené daňové povinnosti jsou nuceni platit rezidenti Irska, tedy osoby, které mají na území Finska trvalé bydliště a také osoby, které pobývají na území Finska více jak 183 dní. Dále jsou za rezidenty Irska považovány osoby, které žijí v Irsku během dvou po sobě jdoucích let po dobu 280 dní, přičemž předchozí daňové období žily v Irsku minimálně 30 dní. Nerezidenti Irska mají povinnost platit daň z příjmu pouze z příjmu, jehož zdroj se nachází na území Irska (Nerudová, 2014, s. 243; KPMG, 2017).

Mezi příjmy, podléhající zdanění, patří zisky z plateb úroků a dividend, příjmy z podnikání, z výkonu profesí, nezdaněné úroky a zahraniční příjmy, příjmy z pronájmu nemovitostí v Irsku, ostatní příjmy, dále příjmy ze zaměstnání a rozdělené zisky společností (Nerudová, 2014, s. 243).

Mezi příjmy, které jsou osvobozené od daně z příjmu, patří následující příjmy (KPMG, 2017, PwC, 2017):

- Příspěvky dle penzijního schématu = Příspěvky zaměstnavatele na Irské příjmy uznané penzijním schématem.
- Ostatní = penzijní příspěvky.
- Ukončení zaměstnání = Určitá úleva je možná pro platby bez smluv, které vznikly v důsledku ukončení zaměstnání.
- Cestovní průkazy = Provize zaměstnavatele z důvodu zprostředkování cestovního průkazu zaměstnanci.
- Jízdní kola = Provize z poskytnutí jízdních kol zaměstnancům, přičemž důvodem poskytnutí jízdních kol zaměstnancům je motivace zaměstnanců pro cestování do práce i z práce na kole.
- Zisk z loterií.
- Umělecká díla = Umělci (spisovatelé, skladatelé, umělci), mající zisk a výnosy z určitých děl, jsou osvobozeni od daní v případě, že příjmy plynoucí z jejich umělecké činnosti nedosahují hranice 50 000 EUR.

Pokud je poplatníkem osoba věku 65 let a starší (a zároveň je taková osoba svobodná nebo ovdovělá) s příjmem nižším jak 18 000 EUR, je osvobozená od daní. V případě manželského páru staršího 65 let nesmí společný příjem překročit 36 000 EUR. Tyto stropy příjmů se zvyšují za každé závislé dítě, o které osoba pečuje (PwC, 2017).

Odečitatelné položky z příjmu daňového poplatníka jsou následující (PwC, 2017):

- Odpočet charitativních darů = Minimální výše daru pro určitý subjekt je 250 EUR, přičemž celá výše daru je odečtena od základu daně poplatníka.
- Odpočet lékařských výdajů = v případě využívání ošetřovatelské péče v domově poplatníka má takový poplatník nárok na odpočet ve výši 40 % jeho příjmu. Ostatní výdaje na lékařskou péči jsou odpočítány ve výši 20 % z příjmu poplatníka.
- Odpočet na výdaje na zaměstnávání osoby, pečující o nezpůsobilou osobu = v tomto případě je odečtena částka, která je rovna celkovým výdajům na zaměstnávání pečovatele, maximální hranice je 75 000 EUR.
- Další.

Kromě odčitatelných položek má poplatník také nárok na odečítání tzv. „bonusů“. Existuje několik druhů bonusů. Například bonus ve výši 31 % z hodnoty daru, který poplatník daruje na zákonem vymezené účely (maximální hranice tohoto bonusu je 1 000 000 EUR a zároveň tento bonus může tvořit maximálně 10 % základu daně po-

platníka). Dále bonus, založený na sociálních faktorech (tabulka 14), a také bonus, odečitatelný v případě, že poplatník platí nájem za bydlení soukromému vlastníkovi (tabulka 15).

Tabulka 14: Bonus dle rodinného stavu poplatníka (Irsko)

<b>Rodinný stav poplatníka</b>	<b>Bonus [EUR]</b>
Svobodná či odděleně žijící ženatá osoba bez závislého dítěte	1 650
Manželé	3 300
Ovdovělá osoba či osoba v civilním vztahu (žádné děti)	2 190
Ovdovělá osoba či osoba v civilním vztahu, která se stala pozůstalou v daný zdaňovací rok	3 300
Svobodný rodič se závislým dítětem	3 300
Ovdovělá osoba či osoba v civilním vztahu se závislým dítětem první rok po smrti partnera	5 250
Nezpůsobilé dítě	3 300
Manželé či osoby v civilním vztahu – domácí pečovatel	1 100
Svobodná osoba či v manželství nebo civilním partnerství (1 osoba je slepá)	1 650
Manželé či osoby v civilním partnerství (oba slepí)	3 300
Relativně závislá osoba	70
Zaměstnanci (systém PAYE)	1 650

Zdroj: KPMG (2017); PwC (2017).

Bonusy v tabule 14 mají určitá omezení. Bonus pro opatrovníka je poskytnut v případě, že jeden z manželů pracuje doma, aby mohl pečovat o dítě, starší osobu či osobu nezpůsobilou. Příjem osoby, pečující o danou osobu nesmí překročit 7 200 EUR. Bonus je aplikován v případě, že příjem manželů je mezi 7 200 EUR a 9 200 EUR (KPMG, 2017). Zároveň tabulka informuje o bonusu pro zaměstnance, kteří podléhají systému výběru daní, nazývajícím se PAYE.

Bonus pro poplatníka platícího nájem determinuje tabulka 15, přičemž tento bonus bude zrušen v roce 2018 (PwC, 2017).

Tabulka 15: Bonus pro nájemníky (Irsko)

Kategorie bonusu	Do 55 let věku [EUR]	Nad 55 let věku [EUR]
Svobodná osoba	200	400
Ovdovělá osoba / Manžel(ka)	400	800
Civilní partnerství	400	200

Zdroj: PwC (2017).

Základem daně z příjmu je v Irsku hrubá mzda, očištěná o odpočty. Daň z příjmu je v Irsku progresivního typu, přičemž sazby zohledňují rodinný status poplatníka, viz tabulku 16.

Tabulka 16: Sazby daně z příjmu (Irsko)

Rodinný stav poplatníka	Sazba daně 20 %	Sazba daně 40 %
Svobodná a ovdovělá osoba: žádné závislé dítě	Příjem do 33 800 EUR	Příjem nad 33 800 EUR
Manželský pár: jeden příjem	Příjem do 42 800 EUR	Příjem nad 42 800 EUR
Manželský pár: dva příjmy	Příjem do 67 600 EUR	Příjem nad 67 600 EUR

Zdroj: PwC (2017).

Zdaňovací období je v Irsku stanoveno v délce 12 měsíců. Povinnost podat daňové prohlášení musí být splněna do 31. října následujícího roku po ukončení zdaňovacího období (pokud se poplatník zpozdí s podáním daňového prohlášení, jeho daňová povinnost se poté zvyšuje o 5–10 %). Zálohy na daň z příjmů se u zaměstnanců platí měsíčně (Nerudová, 2014, s. 245).

Příspěvky na sociální zabezpečení v Irsku zaznamenaly změnu 1. ledna 2011, kdy byl zaveden tzv. „*Universal Social Charge*“ (USC; Univerzální sociální příplatek), který nahradil dříve vybíraný poplatek z příjmu a také příspěvek na zdravotní pojištění. Tento příplatek je odvislý od hrubého příjmu poplatníka, kdy nejsou uvažovány odpočty a slevy na daň z příjmu fyzických osob. Zároveň v Irsku existuje příplatek na sociální zabezpečení, zvaný *Pay-related social insurance* (PRSI).

USC odvádí zaměstnanec, přičemž proces odvodu zprostředkovává zaměstnavatel. Výše odvodů USC se liší dle věku a zdravotního stavu poplatníka. Pokud je poplatník věku 70 let a starší, či vlastní lékařskou kartu (pro osoby vážně nemocné či osoby s velmi nízkým příjmem), podléhá nižším sazbám USC. V případě, že má poplatník roční příjem do 13 000 EUR, neplatí USC. Sazby pro USC jsou založené na klouzavé progresi. Přehled sazeb příspěvku zaměstnance pod 70 let bez lékařské karty, stanovených na základě výše celkového příjmu zaměstnance, zobrazuje tabulka 17 (KPMG, 2017), přičemž v této tabulce neuvažujeme podnikatele.

Tabulka 17: Sazby USC (Irsko)

<b>Roční příjem poplatníka [EUR]</b>	<b>Sazba USC [%]</b>
Celkový příjem nižší jak 13 000	Neplatí se
Prvních 12 012	0,5
Dalších 12 013 – 18 772	2,5
Dalších 18 773 – 70 044	5
Nad 70 044	8

Zdroj: KPMG (2017), Citizens Information (2017).

Informace v tabulce 17 je vhodné rozšířit o názorný příklad pro vhodné pochopení systému USC. Pokud má určitý poplatník příjem 13 000 EUR či méně, USC nehradí. Pokud však má příjem 13 001, je mu na hrubý příjem do 12 012 EUR aplikována sazba 0,5 %, v momentě, kdy dosáhne jeho roční příjem částky 12 013 EUR, je jeho další příjem zdaňován sazbou 2,5 %.

Následuje tabulka sazeb odvodů USC (tabulka 18), určených pro osoby nad 70 let či osoby vlastníci modrou kartu.

Tabulka 18: Sazby USC pro osoby nad 70 let (Irsko)

<b>Roční příjem poplatníka [EUR]</b>	<b>Sazba USC [%]</b>
Prvních 12 012	0,5
Nad 12 012	2,5

Zdroj: PwC (2017).

Jak bylo řešeno, existuje také další typ příplatku na sociální zabezpečení, který hradí jak zaměstnanci, tak zaměstnavatelé-*PRSI*. Tento příspěvek je závislý na příjmu z řemesla či profese či na příjmu z investic. Stanovuje se na základě mzdy a profese. Příspěvky umožňují získat nárok na dávku v nezaměstnanosti, nemocenskou, dávky důchodového pojištění apod. Minimální odvod na *PRSI* je 500 EUR. Pokud je roční mzda poplatníka nižší jak 18 304 EUR, poplatník příplatek *PRSI* nehradí. Informace ohledně *PRSI*, definované v tomto odstavci a tabulce 19, nejsou platné pro podnikatele.

Stanovení sazby *PRSI* odvodů zaměstnance a zaměstnavatele určuje tabulka 19, přičemž zahrnuje informace pouze pro osoby, vykonávající běžné profese (nikoli podnikatele a osoby na postech vedoucích či vlastníků firem) (PwC, 2017).

Tabulka 19: Sazba PRSI pro zaměstnance a zaměstnavatele (Irsko)

Zaměstnancův roční příjem [EUR]	Sazba zaměstnavatele [%]	Sazba zaměstnance [%]
<18 304	0	0
18 304 – 19 552	8,5	4
>19 552	10,75	4

Zdroj: PwC (2017).

## 2.5 Maďarsko

Rezidenti Maďarska podléhají neomezené daňové povinnosti, zatímco nerezidenti Maďarska uplatňují omezenou daňovou povinnost. Rezident Maďarska je osoba, která má maďarskou národnost, nebo má trvalé bydliště v Maďarsku, nebo se na území Maďarska vyskytuje centrum ekonomických zájmů takové osoby, případně se na tomto území osoba zdržuje nejméně 183 dní v roce (PwC, 2016).

Mezi zdanitelné příjmy v Maďarsku patří mzdy, bonusy, slevy na náklady na bydlení, podpory na bydlení a hodnoty poskytnutého bydlení, dovolená ve vlasti, příspěvky na penzijní či životní pojištění, provize z firemního auta, akciové opce atd. (KPMG, 2016).

Následující příjmy jsou osvobozené od daně z příjmu (KPMG, 2016; Vančurová, 2014, s. 266):

- Dotace od zaměstnavatele na bydlení
- Poukazy na sport a kulturu
- Určité životní pojištění
- Stipendium studentů a vědců pracujících v zahraničí
- Penze
- Přídavky na děti
- Reklamní předměty
- Další

Následují položky, které si může poplatník daně z příjmu fyzických osob odečíst od agregovaných příjmů (KPMG, 2016; PwC, 2016):

- Rodina o jednom dítěti = Odpočet ve výši 66 670 HUF měsíčně (800 040 HUF ročně) na rodinu, která má jedno dítě.
- Rodina o 2 dětech = Odpočet ve výši 100 000 HUF (1 200 000 HUF ročně) na rodinu o dvou dětech.
- Rodina o 3 a více dětech = Pokud poplatník vyživuje 3 a více osob, má nárok na odpočet ve výši 220 000 HUF měsíčně (2 640 000 HUF ročně).

(tato snížení mohou být aplikovaná i na jednotlivce, pokud splňují hlavní podmínky odpočtu)

- Manželský pár = Odpočet ve výši 33 335 HUF měsíčně (400 020 HUF ročně) (pro manželský pár dohromady) je aplikovatelný v případě manželských párů, kdy každý z manželů je ve svém prvním manželství, přičemž odpočet může být odečítán maximálně po dobu 24 měsíců.

V Maďarsku nejsou poskytovány žádné slevy pro daň z příjmu.

Od 1. ledna 2011 se v systému zaměstnaneckých benefitů začaly rozlišovat dva druhy zaměstnaneckých benefitů – vyjmenované benefity (například užívání mobilu pro soukromé účely, reklamní předměty atd.) a nezaměstnanecké benefity (například poukázky na dovolenou, dopravu atd.). Benefity jsou zdaňovány sazbou daně o výši 15 % z částky, vypočítané jako  $1,19 * \text{hodnota benefitu}$  (KPMG, 2016). Mezi benefity patří i dobrovolné penzijní pojištění a dobrovolné zdravotní pojištění, placené zaměstnavatelem, které nesmí přesáhnout 50 % měsíční minimální mzdy. Dalším benefitem, který může poskytovat zaměstnavatel, je příspěvkové pojištění, které nesmí přesáhnout 30 % z aktuální měsíční minimální mzdy (KPMG, 2016; PwC, 2016; Vančurová, 2014, s. 266-267).

V Maďarsku nejsou poskytovány žádné slevy pro daň z příjmu, mimo slevy na dani, která je aplikovatelná na jejich čistou daň v případě, že platí členské poplatky u maďarské charity či u registrovaných maďarských kostelů. Sazba slevy je ve výši 1 % čisté daně (PwC, 2016).

Sazba daně z příjmu, jejíž základem je hrubá mzda, činí v Maďarsku 15 %. Je aplikovaná na hrubou mzdu zaměstnance (KPMG, 2017).

Solidární daň je v Maďarsku od roku 2010 zrušena (EY, 2010).

V Maďarsku je též využívána speciální daň z odchodného státních úředníků (zavedená 1. ledna 2014), která se užívá tehdy, pokud roční příjem státního úředníka překročí hranici 2 000 000 HUF. Potom je tato speciální daň ve výši 75 % aplikovaná na odchodné tohoto poplatníka (Vančurová, 2014, s. 267).

Období 12 měsíců (kalendářní rok) je uvažováno jako zdaňovací období. Daňové přiznání poté musí být zasláno nejpozději 20. května následujícího roku po skončení zdaňovacího období. Zálohy na daň zaměstnance platí každý měsíc zaměstnavatel, a to 12. dne v měsíci následujícím (KPMG, 2017; PwC, 2016).

Zaměstnanci i zaměstnavatelé mají povinnost odvádět příspěvky na zdravotní a sociální pojištění. Základ, z něhož se tyto příspěvky vyměřují, je hrubá mzda. Ze strany zaměstnance je příspěvek na sociální zabezpečení ve výši 18,5 % (10 % sociální pojištění, 7 % zdravotní pojištění a 1,5 % příspěvek na nezaměstnanost). Zaměstnavatel je nucen odvádět tzv. „sociální daň“ (původně odvody na sociální a zdravotní pojištění), která je ve výši 22 % z hrubé mzdy zaměstnance. Zároveň jsou zaměstnavatelé povinni odvádět příspěvek o sazbě 1,5 % z hrubé mzdy zaměstnance na tréninkový fond. Vyměřovací základ pro placení odvodů na sociální zabezpečení má stanoven jako spodní limit minimální mzdu, horní limit není určen (PwC, 2016).

## 3 Algoritmizace systémů zdanění

Ve třetí kapitole jsou zaznamenány algoritmy výpočtu daní z příjmu u zaměstnanců ve vybraných státech, přičemž nejprve bylo nutné vymodelovat daňového poplatníka, na kterého budou systémy zdanění jednotlivých států dopadat.

Třetí kapitola je členěna na pět částí, neboť se zabýváme algoritmizací systému zdanění u pěti vybraných států. Každá část kapitoly v sobě zahrnuje modelaci poplatníka pro daný stát, kdy jsou následně na základě charakteristiky modelového poplatníka určeny algoritmy výpočtu daní a zákonných odvodů pro takového poplatníka.

Obecně je nutné říci, že modelový poplatník je v této práci uvažován jako fyzická osoba, mající příjmy ze závislé činnosti. Je rezidentem dané země. Tento modelový poplatník získává příjmy pouze prostřednictvím vykonávání práce v zaměstnání, přičemž neobdrží žádný typ zaměstnaneckých benefitů ani odměn. Nemá držitelem akcií ani dalších finančních prostředků, taktéž nevládní žádný movitý majetek, majetek ani nedědí atd. Má nárok na základní typy odpočtů a slev, které využívá většina populace. Je svobodný, věku 30 let, nemá žádné děti, nestará se o žádné závislé osoby. Bydlí v pronajatých prostorách. Je způsobilý, nemá žádný stupeň invalidity. Takový modelový poplatník by měl představovat typ poplatníka, který je v různém poměru zastoupen ve všech vybraných zemích.

Dodatečně je potřeba osvětlit, že smyslem této diplomové práce není vytvoření algoritmu pro všechny typy poplatníků (mající další příjmy z jiných činností, mající různý počet dětí, zaměstnaneckých benefitů atd.), neboť by takové zadání převyšovalo rámec této diplomové práce.

Pro definici algoritmů jsou použity algebraické vzorce, neboť jsou názorné a zároveň poslouží pro výpočet efektivních sazeb daní v následující kapitole. Veškeré vzorce se vztahují na dobu 12 měsíců, tedy k obvyklému zdaňovacímu období pro vybrané státy.

U určení algoritmů výpočtu daní a zákonných odvodů nejprve definujeme jednotlivé části výpočtu čistého příjmu, následně určíme vzorce pro výpočet čistého příjmu a dále stanovíme formuli pro daňové zatížení poplatníka, neboť, jak dále uvidíme, bude čistá mzda i daňové zatížení potřebné pro výpočet mezních a efektivních sazeb daně.

### 3.1 Česká republika

Nyní přejdeme k definici modelového poplatníka v České republice, na jejíž základě následně definujeme algoritmus výpočtu daní a zákonných odvodů v České republice.

#### **Modelový poplatník v České republice**

Modelový poplatník v České republice je rezidentem České republiky. Příjmy poplatníkovy plynou pouze ze závislé činnosti (zaměstnání) původem v České republice, nikoli ze samostatné činnosti, z kapitálového majetku či z nájmu atd.



Nemá nárok na žádné odčitatelné položky. Z hlediska slev na dani má nárok na základní slevu pro poplatníky, neboť má podepsané Prohlášení (tzv. „růžové prohlášení“) u svého jediného zaměstnavatele.

### **Algoritmus systému daní a zákonných odvodů v České republice**

Přejdeme k definování algoritmu výpočtu daní a zákonných odvodů u modelového poplatníka v ČR. Algoritmus definujeme pomocí veličin, popsanych v příloze 2, tabulka 41.

Pomocí veličin, popsanych v příloze 2, je možné zaznamenat algoritmy systému zdanění modelového poplatníka v ČR. Nejprve si představíme výpočty základních prvků formule, kdy hrubá mzda je zastoupena symbolem  $\Pi$ :

- Superhrubá mzda (základ daně), vzorec (1):

$$(1 + \delta) * \Pi \quad (1)$$

- Příspěvek zaměstnance na sociální a zdravotní pojištění pro poplatníka:

- S vyšší než minimální mzdou, vzorec (2):

$$(\lambda_1 + \lambda_2) * \Pi \quad (2)$$

- S nižší než minimální mzdou, rovnice (3):

$$\lambda_1 * (\Pi - 132\,000) + \lambda_2 * \Pi \quad (3)$$

- Zdaněný příjem, rovnice (4):

$$\tau_1 * (1 + \delta) \quad (4)$$

- Solidární daň, viz vzorec (5):

$$\tau_2 * (\Pi - 1\,355\,136) \quad (5)$$

Nyní můžeme přejít k definicím vzorců pro výpočet čisté mzdy ( $W$ ) u modelového poplatníka. Budeme je stanovovat na základě výše mzdy, přičemž limitní mzdou je výše 1 355 136 CZK, kdy se vlivem solidární daně mění výše zdanění.

Výpočet čisté mzdy modelového poplatníka je následující pro hrubý příjem:

- a) Do 1 355 136 CKZ, viz vzorec (6):

$$W_1 = \Pi - \tau_1 * (1 + \delta) * \Pi - (\lambda_1 + \lambda_2) * \Pi + X^* \quad (6)$$

- b) Nad 1 355 136 CKZ, viz vzorec (7):

$$W_2 = \Pi - \tau_1 * (1 + \delta) * \Pi - (\lambda_1 + \lambda_2) * \Pi - \tau_2 * (\Pi - 1\,355\,136) + X^* \quad (7)$$

- c) Do 132 000 CZK, viz vzorec (8):

$$W_3 = \Pi - \tau_1 * (1 + \delta) * \Pi - \lambda_1 * (\Pi - 132\,000) - \lambda_2 * \Pi + X^* \quad (8)$$

Taktéž můžeme odvodit celkové daňové zatížení modelového poplatníka ( $IT_L$ ), kdy se neuvažují zákonné odvody:

- a) V případě nezatížení poplatníka solidární daní je celkové daňové zatížení následující (stejně i v případě, že má poplatník příjem z hrubé mzdy nižší jak minimální mzdu), viz vzorec (9):

$$IT_{L_1} = (1 + \delta) * \Pi * \tau_1 - X^* \quad (9)$$

- b) Pokud však na poplatníka dopadá solidární daň, je daňové zatížení definováno následujícím vzorcem (10):

$$IT_{L_2} = (1 + \delta) * \Pi * \tau_1 + \tau_2 * (\Pi - 1\,355\,136) - X^* \quad (10)$$

## 3.2 Francie

I nyní nejprve definujeme modelového poplatníka, pro kterého následně určíme algoritmy výpočtu daní a zákonných odvodů ve Francii.

### Modelový poplatník ve Francii

Samozřejmě i v tomto případě je rezident Francie uvažován jako modelový poplatník. Příjmy, které poplatník získává, jsou pouze ze závislé činnosti (ze zaměstnání), vykonávané na území státu. Nemá žádné další celosvětové příjmy ani kapitálové výnosy.

Ve Francii je poplatník zdaňován samostatně jen ojedinele, obvykle je jednotkou, podléhající zdanění, fiskální domácnost. Poplatník je jediným členem své domácnosti, žádné další osoby s ním v této fiskální domácnosti nežijí.

Poplatník využívá jako odpočet ze základu daně pouze odpočet paušálních výdajů ze zaměstnání. Nemá nárok na žádnou slevu, aplikovatelnou na daň (nemá děti, nezaměstnává osoby, starající se o domácnost, neprovádí proměnu svého obydlí z hlediska využívané energie atd.).

Vzhledem ke skutečnosti, že modelový poplatník nevlastní žádný majetek, přesněji žádná aktiva, nepodléhá dani z čistého bohatství.

Pro zjištění příspěvků na sociální zabezpečení je nutné znát profesní pozici poplatníka. Poplatník vykonává nevedoucí pozici ve svém zaměstnání.

### Algoritmus systému daní a zákonných odvodů ve Francii

Nyní budeme pokračovat stanovením algoritmů pro modelového poplatníka ve Francii. Použité veličiny jsou součástí přílohy 2, tabulka 42.

Nejprve definujeme základní členy výpočtu čisté mzdy a daňového zatížení dle přílohy 2 (v následujících vzorcích symbol  $\Pi$  představuje hrubou mzdu poplatníka):

- Příspěvek na sociální zabezpečení, viz vzorec (11):

$$\phi * \Pi \quad (11)$$

- Odpočet paušálních výdajů ze zaměstnání, vzorec (12):

$$(\Pi - \Pi * \phi) * D^* \quad (12)$$

- Základ daně, formule (13):

$$\Pi - \phi * \Pi - (\Pi - \phi * \Pi) * D^* \quad (13)$$

- Zdaněný příjem:

- Poplatníka, jehož roční příjem je do 9 710 EUR, viz formule (14):

$$\frac{\Pi - \phi * \Pi - (\Pi - \phi * \Pi) * D^*}{\omega} * \tau_1 \quad (14)$$

- Poplatníka, jehož roční příjem je mezi 9 711–26 818 EUR, viz vzorec (15):

$$9\,710 * \tau_1 + \left( \frac{\Pi - \phi * \Pi - (\Pi - \phi * \Pi) * D^*}{\omega} - 9\,710 \right) * \tau_2 \quad (15)$$

- Poplatníka, jehož příjem je mezi 26 819–71 898 EUR, viz vzorec (16):

$$9\,710 * \tau_1 + 17\,108 * \tau_2 + \left( \frac{\Pi - \phi * \Pi - (\Pi - \phi * \Pi) * D^*}{\omega} - 26\,818 \right) * \tau_3 \quad (16)$$

- Poplatníka, jehož příjem je mezi 71 899–152 260 EUR, viz vzorec (17):

$$9\,710 * \tau_1 + 17\,108 * \tau_2 + 45\,080 * \tau_3 + \left( \frac{\Pi - \phi * \Pi - (\Pi - \phi * \Pi) * D^*}{\omega} - 71\,898 \right) * \tau_4 \quad (17)$$

- Poplatníka, jehož příjem je nad 152 260 EUR, viz vzorec (18):

$$9\,710 * \tau_1 + 17\,108 * \tau_2 + 45\,080 * \tau_3 + \tau_4 * 80\,362 + \left( \frac{\Pi - \phi * \Pi - (\Pi - \phi * \Pi) * D^*}{\omega} - 152\,260 \right) * \tau_5 \quad (18)$$

- Zdanění části extrémních příjmů, převyšujících hranici 250 000 EUR a 500 000 EUR:

- Příjem mezi 250 000–500 000 EUR vzorec (19):

$$[\Pi - \phi * \Pi - (\Pi - \phi * \Pi) * D^* - 250\,000] * \tau_6 \quad (19)$$

- o Příjem nad 500 000 EUR, vzorec (20):

$$250\,000 * \tau_6 + [\Pi - \phi * \Pi - (\Pi - \phi * \Pi) * D^* - 500\,000] * \tau_7 \quad (20)$$

Nebudeme se zabývat přesným definováním jednotlivých částí příspěvku na sociální zabezpečení, neboť pro výši každé z jednotlivých sazeb je určující výše příjmů, každá sazba se následně násobí daným rozmezím hrubého příjmu zaměstnance, jak je naznačeno výše, výpočet je tedy zřejmý.

Nyní si definujeme vzorce pro výpočet čistého příjmu modelového zaměstnance. Vzorce se odlišují dle výše ročního příjmu modelového poplatníka, tudíž budou vzorce stanoveny na základě rozmezí příjmů modelového poplatníka. Uvažujeme rozpětí ročního příjmu do 250 000 EUR a nad 250 000 EUR.

Následují vzorce pro výpočet čistého příjmu ( $W$ ) pro poplatníka, jehož příjem:

- a) Dosahuje maximálně 9 710 EUR, viz následující vzorec (21):

$$W_1 = \Pi - \frac{\Pi - \phi * \Pi - (\Pi - \phi * \Pi) * D^*}{\omega} * \tau_1 \quad (21)$$

- b) Je mezi 9 711–26 818 EUR, viz následující vzorec (22):

$$W_2 = \Pi - 9\,710 * \tau_1 - \left( \frac{\Pi - \phi * \Pi - (\Pi - \phi * \Pi) * D^*}{\omega} - 9\,710 \right) * \tau_2 \quad (22)$$

- c) Je mezi 26 819–71 898 EUR, viz následující vzorec (23):

$$W_3 = \Pi - 9\,710 * \tau_1 - 17\,108 * \tau_2 - \left( \frac{\Pi - \phi * \Pi - (\Pi - \phi * \Pi) * D^*}{\omega} - 26\,818 \right) * \tau_3 \quad (23)$$

- d) Je mezi 71 899–152 260 EUR, viz následující vzorec (24):

$$W_4 = \Pi - 9\,710 * \tau_1 - 17\,108 * \tau_2 - 45\,080 * \tau_3 - \left( \frac{\Pi - \phi * \Pi - (\Pi - \phi * \Pi) * D^*}{\omega} - 71\,898 \right) * \tau_4 \quad (24)$$

- e) Je nad 152 260 EUR, viz následující vzorec (25):

$$W_5 = \Pi - 9\,710 * \tau_1 - 17\,108 * \tau_2 - 45\,080 * \tau_3 - 80\,362 * \tau_4 - \left( \frac{\Pi - \phi * \Pi - (\Pi - \phi * \Pi) * D^*}{\omega} - 152\,260 \right) * \tau_5 \quad (25)$$

f) Je v rozmezí extrémních příjmů 250 001–500 000 EUR, viz následující vzorec (26):

$$W_6 = \Pi - 9\,710 * \tau_1 - 17\,108 * \tau_2 - 45\,080 * \tau_3 - 80\,362 * \tau_4 - \left( \frac{\Pi - \phi * \Pi - (\Pi - \phi * \Pi) * D^*}{\omega} - 152\,260 \right) * \tau_5 - [\Pi - \phi * \Pi - (\Pi - \phi * \Pi) * D^* - 250\,000] * \tau_6 \quad (26)$$

g) Je nad 500 000 EUR, viz následující vzorec (27):

$$W_7 = \Pi - 9\,710 * \tau_1 - 17\,108 * \tau_2 - 45\,080 * \tau_3 - 80\,362 * \tau_4 - \left( \frac{\Pi - \phi * \Pi - (\Pi - \phi * \Pi) * D^*}{\omega} - 152\,260 \right) * \tau_5 - 250\,000 * \tau_6 - [\Pi - \phi * \Pi - (\Pi - \phi * \Pi) * D^* - 500\,000] * \tau_7 \quad (27)$$

Opět definujeme daňové zatížení ( $IT_L$ ) modelového poplatníka, nejprve za předpokladu, že:

a) Příjmy poplatníka jsou v maximální výši 9 710 EUR, viz vzorec (28):

$$IT_{L_1} = \frac{\Pi - \phi * \Pi - (\Pi - \phi * \Pi) * D^*}{\omega} * \tau_1 \quad (28)$$

b) Příjmy poplatníka jsou v rozmezí 9 710–26 818 EUR, viz vzorec (29):

$$IT_{L_2} = 9\,710 * \tau_1 + \left( \frac{\Pi - \phi * \Pi - (\Pi - \phi * \Pi) * D^*}{\omega} - 9\,710 \right) * \tau_2 \quad (29)$$

c) Příjmy jsou v rozmezí 26 818–71 898 EUR, viz vzorec (30):

$$IT_{L_3} = 9\,710 * \tau_1 + 17\,108 * \tau_2 + \left( \frac{\Pi - \phi * \Pi - (\Pi - \phi * \Pi) * D^*}{\omega} - 26\,818 \right) * \tau_3 \quad (30)$$

d) Příjmy jsou v rozmezí 71 898–152 260 EUR, viz vzorec (31):

$$IT_{L_4} = 9\,710 * \tau_1 + 17\,108 * \tau_2 + 45\,080 * \tau_3 + \left( \frac{\Pi - \phi * \Pi - (\Pi - \phi * \Pi) * D^*}{\omega} - 71\,898 \right) * \tau_4 \quad (31)$$

e) Příjmy jsou nad 152 260 EUR, viz vzorec (32):

$$IT_{L_5} = 9\,710 * \tau_1 + 17\,108 * \tau_2 + 45\,080 * \tau_3 + 80\,362 * \tau_4 + \left( \frac{\Pi - \phi * \Pi - (\Pi - \phi * \Pi) * D^*}{\omega} - 152\,260 \right) * \tau_5 \quad (32)$$

f) Extrémní příjmy jsou v rozmezí 250 001–500 000 EUR, viz vzorec (33):

$$IT_{L6} = 9\,710 * \tau_1 + 17\,108 * \tau_2 + 45\,080 * \tau_3 + 80\,362 * \tau_4 + \quad (33)$$

$$+ \left( \frac{\Pi - \phi * \Pi - (\Pi - \phi * \Pi) * D^*}{\omega} - 152\,260 \right) * \tau_5 + [\Pi - \phi * \Pi - (\Pi - \phi * \Pi) * D^* - 250\,000] * \tau_6$$

g) Extrémní příjmy poplatníka jsou nad 500 000 EUR, viz vzorec (34):

$$IT_{L7} = 9\,710 * \tau_1 + 17\,108 * \tau_2 + 45\,080 * \tau_3 + 80\,362 * \tau_4 + \quad (34)$$

$$+ \left( \frac{\Pi - \phi * \Pi - (\Pi - \phi * \Pi) * D^*}{\omega} - 152\,260 \right) * \tau_5 + 250\,000 * \tau_6 + [\Pi - \phi * \Pi - (\Pi - \phi * \Pi) * D^* -$$

$$- 500\,000] * \tau_7$$

### 3.3 Itálie

Stejně jako u předchozích států i tentokrát nejprve definujeme modelového poplatníka, přičemž na základě charakteristiky tohoto poplatníka určíme algoritmus výpočtu systému zdanění a zákonných odvodů v Itálii pro takového poplatníka.

#### Modelový poplatník v Itálii

Modelovým poplatníkem v Itálii je rezident Itálie, opět získává své příjmy pouze prostřednictvím závislé činnosti, vykonávající u jednoho zaměstnavatele.

Modelový poplatník využívá zaměstnaneckého bonusu v rámci systému *PAYE*, který se stanovuje na základě výše příjmů poplatníka. Neboť nemá děti ani manželku, nemůže využívat bonusů pro tyto účely vytvořených. Poplatník nevyužívá žádných odpočtů, neboť je uvažováno, že nevynakládá žádné výdaje na lékařskou péči, granty, pohřby atd.

V Itálii existuje regionální a místní daň, je tedy nutné definovat, kde se vyskytuje trvalé bydliště poplatníka. Byla vybrána obec *Pisticci* v provincii *Matera*, region *Basilicata*. Tato obec a region představují průměrné sazby místních a regionálních příplatků v Itálii

#### Algoritmus systému daní a zákonných odvodů v Itálii

Pro stanovení algoritmu systému zdanění zaměstnanců v Itálii nejprve určíme základní části vzorce pro výpočet čisté mzdy a daňového zatížení modelového poplatníka. Informace k jednotlivým veličinám, použitých ve vzorcích, zobrazuje tabulka 43, která je součástí přílohy 2. V následujících vzorcích symbol  $\Pi$  představuje hrubou mzdu modelového poplatníka.

- Příspěvky na sociální zabezpečení, vzorec (35):

$$\lambda * \Pi \quad (35)$$

- Základ daně, formule (36):

$$\Pi - \lambda * \Pi \quad (36)$$

- Bonus pro zaměstnance v EUR:
  - Mající příjem pod 8 000 EUR ročně, formule (37):

$$X^* = 1\,880 \text{ EUR} \quad (37)$$

- Mající příjem mezi 8 001 EUR a 28 000 EUR, vzorec (38):

$$X^* = 978 + \frac{902 * [28\,000 - (\Pi - \lambda * \Pi)]}{20\,000} \quad (38)$$

- Mající příjem mezi 28 001 EUR a 55 000 EUR, viz vzorec (39):

$$X^* = 978 * \frac{55\,000 - (\Pi - \lambda * \Pi)}{27\,000} \quad (39)$$

- Mající příjem nad 55 000, viz vzorec (40):

$$X^* = 0 \quad (40)$$

- Daň z příjmu pro poplatníka včetně regionálního a místního příplatku, jehož příjem je:
  - V maximální výši 15 000 EUR ročně, viz vzorec (41):

$$(\tau_1 + \tau_6 + \tau_9) * (\Pi - \lambda * \Pi) \quad (41)$$

- V rozmezí 15 001–28 000 EUR ročně, viz vzorec (42):

$$\tau_1 * 15\,000 + \tau_2 * [(\Pi - \lambda * \Pi) - 15\,000] + (\tau_6 + \tau_9) * (\Pi - \lambda * \Pi) \quad (42)$$

- V rozmezí 28 001–55 000 EUR ročně, viz vzorec (43):

$$\tau_1 * 15\,000 + \tau_2 * 13\,000 + \tau_3 * [(\Pi - \lambda * \Pi) - 28\,000] + (\tau_6 + \tau_9) * (\Pi - \lambda * \Pi) \quad (43)$$

- V rozmezí 55 001–75 000 EUR ročně, viz vzorec (44):

$$\tau_1 * 15\,000 + \tau_2 * 13\,000 + \tau_3 * 27\,000 + \tau_4 * [(\Pi - \lambda * \Pi) - 55\,000] + (\tau_7 + \tau_9) * (\Pi - \lambda * \Pi) \quad (44)$$

- Nad 75 000 EUR ročně, viz vzorec (45):

$$\begin{aligned} & \tau_1 * 15\,000 + \tau_2 * 13\,000 + \tau_3 * 27\,000 + \\ & + \tau_4 * 20\,000 + \tau_5 * [(\Pi - \lambda * \Pi) - 75\,000] + (\tau_8 + \tau_9) * (\Pi - \lambda * \Pi) \end{aligned} \quad (45)$$

Nyní přejdeme k definování čistého příjmu modelového zaměstnance v závislosti na výši hrubého příjmu, neboť dle hrubého příjmu zakomponujeme vzorec pro výpočet bonusu pro zaměstnance. Budeme rozlišovat roční příjmy v rozmezí do 8 000 EUR, příjmy mezi 8 001–28 000 EUR, 28 001–55 000 EUR a příjmy nad 55 000 EUR.

Následuje výpočet čisté mzdy ( $W$ ), pokud roční příjem modelového poplatníka je:

a) Nižší jak 8 000 EUR ročně, viz rovnice (46):

$$W_1 = \Pi - (\tau_1 + \tau_6 + \tau_9) * (\Pi - \lambda * \Pi) + 1\,880 \quad (46)$$

b) V rozmezí 8 001–15 000 EUR, viz vzorec (47):

$$W_2 = \Pi - (\tau_1 + \tau_6 + \tau_9) * (\Pi - \lambda * \Pi) + \left\{ 978 + \frac{902 * [28\,000 - (\Pi - \lambda * \Pi)]}{20\,000} \right\} \quad (47)$$

c) V rozmezí 15 001–28 000 EUR, viz vzorec (48):

$$\begin{aligned} W_3 = \Pi - \tau_1 * 15\,000 - \tau_2 * [(\Pi - \lambda * \Pi) - 15\,000] - \\ - (\tau_6 + \tau_9) * (\Pi - \lambda * \Pi) + \left\{ 978 + \frac{902 * [28\,000 - (\Pi - \lambda * \Pi)]}{20\,000} \right\} \end{aligned} \quad (48)$$

d) Mezi 28 001–55 000 EUR, viz vzorec (49):

$$\begin{aligned} W_4 = \Pi - \tau_1 * 15\,000 - \tau_2 * 13\,000 - \tau_3 * [(\Pi - \lambda * \Pi) - 28\,000] - \\ - (\tau_6 + \tau_9) * (\Pi - \lambda * \Pi) + \left\{ 978 * \frac{55\,000 - (\Pi - \lambda * \Pi)}{27\,000} \right\} \end{aligned} \quad (49)$$

e) Mezi 55 001–75 000 EUR, viz formuli (50):

$$\begin{aligned} W_5 = \Pi - \tau_1 * 15\,000 - \tau_2 * 13\,000 - \tau_3 * 27\,000 - \\ - \tau_4 * [(\Pi - \lambda * \Pi) - 55\,000] - (\tau_7 + \tau_9) * (\Pi - \lambda * \Pi) \end{aligned} \quad (50)$$

f) Nad 75 000 EUR, viz formuli (51):

$$\begin{aligned} W_6 = \Pi - \tau_1 * 15\,000 - \tau_2 * 13\,000 - \tau_3 * 27\,000 - \\ - \tau_4 * 20\,000 - \tau_5 * [(\Pi - \lambda * \Pi) - 75\,000] - (\tau_8 + \tau_9) * (\Pi - \lambda * \Pi) \end{aligned} \quad (51)$$



Po určení algoritmů daňového zatížení u modelového poplatníka stanovíme výpočet daňového zatížení poplatníka opět podle výše ročních příjmů, neboť celkové zatížení poplatníka je závislé na výši bonusů, které jsou vypočteny na základě výše ročních příjmů. Budeme rozlišovat roční příjmy v rozmezí do 8 000 EUR, příjmy mezi 8 001–28 000 EUR, 28 000–55 000 EUR a příjmy nad 55 000 EUR.

Výpočet daňového zatížení ( $IT_L$ ) u poplatníka, jehož roční příjem je:

a) Nižší jak 8 000 EUR, viz vzorec (52):

$$IT_{L_1} = (\tau_1 + \tau_6 + \tau_9) * (\Pi - \lambda * \Pi) - 1\,880 \quad (52)$$

b) Mezi 8 001–15 000 EUR, viz vzorec (53):

$$IT_{L_2} = (\tau_1 + \tau_6 + \tau_9) * (\Pi - \lambda * \Pi) - \left\{ 978 + \frac{902 * [28\,000 - (\Pi - \lambda * \Pi)]}{20\,000} \right\} \quad (53)$$

c) Mezi 15 001–28 000 EUR dle vzorce (54):

$$IT_{L_3} = \tau_1 * 15\,000 + \tau_2 * [(\Pi - \lambda * \Pi) - 15\,000] + \quad (54)$$

$$+ (\tau_6 + \tau_9) * (\Pi - \lambda * \Pi) - \left\{ 978 + \frac{902 * [28\,000 - (\Pi - \lambda * \Pi)]}{20\,000} \right\}$$

d) Mezi 28 001–55 000 EUR dle vzorce (55):

$$IT_{L_4} = \tau_1 * 15\,000 + \tau_2 * 13\,000 + \tau_3 * [(\Pi - \lambda * \Pi) - 28\,000] + \quad (55)$$

$$+ (\tau_6 + \tau_9) * (\Pi - \lambda * \Pi) - \left\{ 978 * \frac{55\,000 - (\Pi - \lambda * \Pi)}{27\,000} \right\}$$

e) Mezi 55 001–75 000 EUR dle vzorce (56):

$$IT_{L_5} = \tau_1 * 15\,000 + \tau_2 * 13\,000 + \tau_3 * 27\,000 + \quad (56)$$

$$+ \tau_4 * [(\Pi - \lambda * \Pi) - 55\,000] + (\tau_7 + \tau_9) * (\Pi - \lambda * \Pi)$$

f) Nad 75 000 EUR, viz formule (57):

$$IT_{L_6} = \tau_1 * 15\,000 + \tau_2 * 13\,000 + \tau_3 * 27\,000 + \tau_4 * 20\,000 + \quad (57)$$

$$+ \tau_5 * [(\Pi - \lambda * \Pi) - 75\,000] + (\tau_8 + \tau_9) * (\Pi - \lambda * \Pi)$$

## 3.4 Irsko

Také nyní nejprve definujeme modelového poplatníka, pro kterého dále určíme algoritmus systému daní a zákonných odvodů.

### Modelový poplatník v Irsku

Modelovým poplatníkem v Irsku je rezident Irska, příjmy opět nabývá pouze ze své závislé činnosti u jednoho zaměstnavatele.

Nevyužívá žádných odpočtů od základu daně (neuskutečnil žádné charitativní dary, nezaznamenal žádné lékařské výdaje atd.). Využívá bonusu dle rodinného statusu poplatníka v rámci statusu svobodného nebo odděleně žijícího ženatého poplatníka bez závislého dítěte. Zároveň využívá bonusu pro zaměstnance *PAYE*, který je určen pro všechny zaměstnance, nikoli pro podnikatele.

Vzhledem k faktu, že poplatník nevlastní žádný movitý majetek, bydlí tento poplatník v pronájmu. Má tedy nárok na bonus pro osoby, platící nájem.

### Algoritmus systému daní a zákonných odvodů v Irsku

Algoritmus výpočtu systému zdanění zaměstnanců v Irsku bude modelován pomocí veličin, obsažených v tabulce 44, která je součástí přílohy 2.

Nejprve si definujeme základní prvky algoritmů, přičemž symbol  $\Pi$  zastupuje hrubou mzdu modelového poplatníka. Vzorce pro výpočet čistého příjmu a daňového zatížení poplatníka obsahují:

- Příspěvky na sociální zabezpečení:
  - Příspěvek PRSI pro příjem vyšší jak 18 304 EUR, viz rovnici (58):

$$\theta * \Pi \quad (58)$$

- Příspěvek USC pro:
  - Roční příjem zaměstnance do 13 000 EUR, formule (59):

$$\lambda_1 * \Pi \quad (59)$$

- Roční příjem zaměstnance mezi 13 000–18 772 EUR, viz rovnici (60):

$$\lambda_2 * (12\ 012) + \lambda_3 * (\Pi - 12\ 012) \quad (60)$$

- Roční příjem zaměstnance mezi 18 773–70 044 EUR, viz rovnici (61):

$$\lambda_2 * (12\ 012) + \lambda_3 * (6\ 760) + \lambda_4 * (\Pi - 18\ 772) \quad (61)$$

- Roční příjem zaměstnance nad 70 044 EUR, viz vzorec (62):

$$\lambda_2 * (12\ 012) + \lambda_3 * (6\ 760) + \lambda_4 * (51272) + \lambda_5 * (\Pi - 70\ 044) \quad (62)$$

- Základ daně, viz symbol (63):

$$\Pi \quad (63)$$

- Celková sleva na dani, viz rovnici (64):

$$X_1^* + X_2^* + X_3^* \quad (64)$$

- Daň z příjmu pro:

- Poplatníka, jehož roční příjem je do 33 800 EUR, viz formuli (65):

$$\tau_1 * \Pi \quad (65)$$

- Poplatníka, jehož roční příjem je nad 33 800 EUR, viz vzorec (66):

$$\tau_1 * (33\ 800) + \tau_2 * (\Pi - 33\ 800) \quad (66)$$

Nyní již můžeme přejít na výpočet čistého příjmu ( $W$ ) modelového poplatníka. Je nutné vzorce stanovit na základě různého rozmezí příjmu, neboť výpočet čistého příjmu se liší dle výše příjmů modelového poplatníka. Budeme rozlišovat příjmy do 13 000 EUR, příjmy mezi 13 000–18 304 EUR, dále příjmy v rozmezí 18 305–18 772 EUR, 18 773–33 800 EUR, příjmy mezi 33 801 – 70 044 EUR a roční příjmy modelového poplatníka nad 70 044 EUR.

Následují vzorce pro výpočet čistého příjmu modelového poplatníka, jehož roční příjem je:

- a) Nižší jak 13 000 EUR, viz formuli (67):

$$W_1 = \Pi - \tau_1 * \Pi + (X_1^* + X_2^* + X_3^*) \quad (67)$$

- b) Je mezi 13 001–18 304 EUR, viz formuli (68):

$$W_2 = \Pi - \tau_1 * \Pi - [\lambda_2 * (12\ 012) + \lambda_3 * (\Pi - 12\ 012)] + (X_1^* + X_2^* + X_3^*) \quad (68)$$

- c) Mezi 18 305–18 772 EUR, viz vzorec (69):

$$W_3 = \Pi - \tau_1 * \Pi - \theta * \Pi - [\lambda_2 * (12\ 012) + \lambda_3 * (\Pi - 12\ 012)] + (X_1^* + X_2^* + X_3^*) \quad (69)$$

- d) Mezi 18 773–33 800 EUR, viz formuli (70):

$$TW_4 = \Pi - \tau_1 * \Pi - \theta * \Pi - [\lambda_2 * (12\ 012) + \lambda_3 * (6\ 760) + \lambda_4 * (\Pi - 18\ 772)] + (X_1^* + X_2^* + X_3^*) \quad (70)$$

e) Mezi 33 801–70 044 EUR, viz vzorec (71):

$$TW_5 = \Pi - [(33\ 800) * \tau_1 + (\Pi - 33\ 800) * \tau_2] - \theta * \Pi - [(12\ 012) * \lambda_2 + (6\ 760) * \lambda_3 + (\Pi - 18\ 772) * \lambda_4] + (X_1^* + X_2^* + X_3^*) \quad (71)$$

f) Vyšší jak 70 044 EUR, viz vzorec (72):

$$TW_6 = \Pi - [\tau_1 * (33\ 800) + \tau_2 * (\Pi - 33\ 800)] - \theta * \Pi - [\lambda_2 * (12\ 012) + \lambda_3 * (6\ 760) + \lambda_4 * (51272) + \lambda_5 * (\Pi - 70\ 044)] + (X_1^* + X_2^* + X_3^*) \quad (72)$$

Pokračujeme stanovením daňového zatížení modelového poplatníka podle výše ročních příjmů, neboť je zásadní pro stanovení daně z příjmu a příspěvku na *USC* a *PRSI*.

Následuje vzorec pro výpočet daňového zatížení ( $IT_L$ ) modelového poplatníka, jehož příjem je:

a) Nižší jak 33 800 EUR ročně, viz vzorec (73):

$$IT_{L_1} = \tau_1 * \Pi - (X_1^* + X_2^* + X_3^*) \quad (73)$$

b) Nad 33 800 EUR ročně, viz vzorec (74):

$$IT_{L_2} = \tau_1 * (33\ 800) + \tau_2 * (\Pi - 33\ 800) - (X_1^* + X_2^* + X_3^*) \quad (74)$$

### 3.5 Maďarsko

V závěru i v Maďarsku nejprve určíme charakter modelového poplatníka a následně pro vymodelovaného poplatníka sestrojíme algoritmy systému daní a zákonných odvodů.

#### Modelový poplatník v Maďarsku

Modelový poplatník v Maďarsku je opět rezidentem Maďarska. Příjmy poplatníkovi plynou pouze ze závislé činnosti, tedy ze zaměstnání.

Nemá nárok na žádné odečty od základu daně (nemá děti, je svobodný). Zároveň nevyužívá žádných benefitů ze strany zaměstnavatele, nepodléhá tedy zdanění benefitů.

Vykonává zaměstnání v soukromé sféře, z toho důvodu není zatížen speciální daní z odchodného státních úředníků.

#### Algoritmus systému daní a zákonných odvodů v Maďarsku

Algoritmus výpočtu systému zdanění pro Maďarsko bude definován na základě veličin, definovaných v příloze 2, tabulce 45. Symbol  $\Pi$  představuje hrubou mzdu fiktivního poplatníka.

Nejprve se zaměříme na základní členy pro určení algoritmu systému zdanění zaměstnanců:

- Příspěvek na sociální zabezpečení u zaměstnance, viz vzorec (75):

$$\lambda * \Pi \quad (75)$$

Výpočet čistého příjmu ( $W$ ) u zaměstnanců je značně jednoduchý v porovnání s ostatními státy, které byly analyzovány (v Maďarsku není uvažována ani daň z extrémních příjmů atd.). Vzorec (76) zobrazuje výpočet čisté mzdy v Maďarsku:

$$W = \Pi - \tau * \Pi - \lambda * \Pi \quad (76)$$

Daňové zatížení ( $IT_L$ ) modelového poplatníka v Maďarsku zobrazuje následující rovnice (77):

$$IT_L = \tau * \Pi \quad (77)$$

## 4 Principy komparace daňových systémů

Úkolem této diplomové práce je porovnání efektivního daňového zatížení u vybraných států, přičemž nástrojem tohoto porovnání je výpočet efektivní a mezní sazby daně u jednotlivých států. Právě charakteristikou efektivní daňové sazby se zabývá čtvrtá kapitola. Dále si vysvětlíme důvod výběru právě tohoto nástroje.

Nominální sazby daně neodráží skutečné daňové zatížení poplatníka, a zároveň se výsledné daně u států často liší v rámci konstrukčních prvků daně. Právě z toho důvodu není vhodné porovnávat daňové zatížení mezi státy pomocí nominální sazby. Proto se využívá tzv. „*efektivní sazby daně*“, neboť vyjadřuje skutečnou daňovou zátěž poplatníka, protože zohledňuje veškeré operace, kterým podléhá základ daně daného poplatníka (Lacina a Smekal, 2007, s. 444). Výsledná efektivní sazba daně je závislá na konstrukčních prvcích daně a na nominální sazbě daně. Efektivní sazba daně patří mezi nástroje pro určení daňové zátěže, a zároveň slouží k mezinárodnímu srovnání.

Dalším takovým nástrojem je daňová kvóta, která popisuje, jak velká část vytvořeného produktu či služby se přerozděluje přes veřejné rozpočty, a tedy nezůstává osobám, které produkt vytvořily (Vančurová a Láchová, 2016, s. 47). Daňová kvóta je dvojího druhu: jednoduchá či složená. Jednoduchá daňová kvóta se počítá pomocí podílu daní na HDP, zatímco složená daňová kvóta v sobě zohledňuje podíl veškerých daní (včetně příspěvků na sociální a zdravotní pojištění) na HDP (Jurečka et al., 2013, s. 196).

I když v literatuře existují názory, že není zcela jasné, zda výsledky těchto indikátorů vedou najisto ke stimulaci či odrazení od práce, je vhodné je využívat, neboť nám

umožňují odhadnout alespoň základní distorze, zapříčiněné dopadem daní na pracovním trhu.

Druhů efektivních sazeb je celá řada, rozlišují se dle makroekonomického a mikroekonomického pohledu. Pro účely této práce jsou podstatné mikroekonomické indikátory, neboť se zaměřujeme na samotné poplatníky.

Nyní tedy přejdeme k definici mikroekonomického pohledu na efektivní sazby daně, který je pro tuto diplomovou práci zásadní. Současně v této kapitole pro ucelený přehled přidáme informace o efektivních daňových sazbách z makroekonomického pohledu.

## 4.1 Mikroekonomický pohled

Mikroekonomické indikátory míry dopadu zdanění vyžadují znalost velikosti daňového zatížení a výše příjmů daňového poplatníka či skupiny poplatníků. Tyto indikátory se zaměřují přímo na osoby poplatníků, přičemž je mohou hodnotit jak jednotlivě, tak skupinově. Pro účely výpočtu těchto indikátorů je možné vycházet z reálných dat o poplatnících, či z fiktivních dat, vytvořených pro tento účel. Zároveň jsou tyto ukazatele vhodné pro porovnání dopadu zdanění na různě vysoké příjmové skupiny. V následující kapitole se budeme zabývat průměrnou sazbou daně z pracovních příjmů, daňovým klínem a mezní efektivní daňovou sazbou.

### 4.1.1 Průměrná sazba daně z pracovních příjmů

Průměrná sazba daně z pracovních příjmů (*Average tax rate on labour; ATR<sub>L</sub>*) či také efektivní sazba daně je strukturální ukazatel, který se počítá jako podíl zdanění příjmů a pojistného zaměstnance na hrubých mzdách. Ukazatel popisuje, jak velkou část příjmů z práce je odňato vládou zaměstnancům pomocí různých daní (Vítek, 2008, s. 186).

Ukazatel je vhodné aplikovat na typizovaného zaměstnance v průmyslu a službách (není vhodné ve výpočtu uvažovat průměrné mzdy pracovníků v zemědělství a lesnictví). Jak uvádí Vítek (2008, s. 186), je zdůrazňováno využití tohoto ukazatele pro jednotlivce či domácnosti, které mají hrubý příjem ve výši 100 % průměrných příjmů a taktéž pro domácnosti či jednotlivce, které dosahují příjmů ve výši 67 % průměrných příjmů (nízkopříjmové domácnosti).

Následuje vzorec pro výpočet  $ATR_L$  viz rovnici (78) (Vítek, 2008, s. 187):

$$ATR_L = \frac{IT_L + SSC_{EE}}{TW} \quad (78)$$

Kde:

- $ATR_L$  = průměrná sazba daně z pracovních příjmů
- $IT_L$  = daňové zatížení příjmů fyzických osob ze závislé činnosti pro domácnost či poplatníka
- $SSC_{EE}$  = pojistné na sociální pojištění, které hradí zaměstnanec
- $TW$  = celková hrubá mzda daného zaměstnance

Průměrnou efektivní sazbu daně je možné nazývat zkráceně efektivní sazbou daně.

### 4.1.2 Daňový klín

Daňový klín ( $TW_L$ ) na rozdíl od  $ATR_L$  má za úkol změřit průměrnou daňovou sazbu pro konkrétní případy zdanění mezd. Přidává do výpočtu pojistné placené zaměstnavatelem. Jeho výpočet je dán podílem úhrnu osobního zdanění příjmů ze zaměstnání, pojistného zaměstnanců a zaměstnavatelů na úhrn objemu mezd, pojistného placeného zaměstnavatelem a daně z mezd (Vítek, 2008, s. 192). Výpočet je poté následující, viz vzorec (79) (Vítek, 2008, s. 192):

$$TW_L = \frac{IT_L + SSC_{EE} + SSC_{ER} + PT_{ER}}{TW_{EE} + SSC_{ER} + PT_{ER}} \quad (79)$$

Kde:

- $IT_L$  = daňové zatížení příjmů fyzických osob ze závislé činnosti pro domácnost či poplatníka
- $SSC_{EE}$  = pojistné na sociální pojištění, které hradí zaměstnanec
- $SSC_{ER}$  = pojistné na sociální pojištění, hrazené zaměstnavatelem
- $TW_{EE}$  = celková hrubá mzda zaměstnance
- $PT_{ER}$  = daň z mezd hrazená zaměstnavatelem

### 4.1.3 Mezní daňová sazba

Mezní (či marginální) efektivní daňová sazba (*Marginal effective tax rate; METR*) popisuje, jak velká část změny hrubého pracovního příjmu je zdaněna nebo odebrána vlivem daní a sociálních příjmů. Pokud dojde k růstu hrubého příjmu o jednotku, v běžné situaci dojde také k růstu čistého příjmu, avšak o menší část než o jednotku. Je to tak z toho důvodu, že na část zvýšení hrubého důchodu působí daň z příjmu, dále také příspěvky na sociální zabezpečení, přičemž se může měnit množství sociálních dávek, které poplatník pobírá (může růst i klesat) (Jahoda, 2004, s. 4). V extrémních situacích může dojít při růstu hrubého příjmu ke snížení čistého příjmu (Jelínek a Schneider, 2001). *METR* se zabývá vlivem daňového systému na zvyšování pracovního výkonu u zaměstnanců a také motivací či demotivací nezaměstnaných osob k hledání práce (Vítek, 2008, s. 196–199).

Následuje rovnice pro výpočet mezní efektivní daňové sazby pro zaměstnané osoby dle Jahody (2004, s. 5), viz rovnici (80):

$$METR = 1 - \frac{(CP^* - CP)}{(HPP^* - HPP)} \quad (80)$$

Kde:

- $METR$  = mezní efektivní daňová sazba
- $CP^* - CP$  = přírůstek čistého příjmu zaměstnance

- $HPP^* - HPP =$  přírůstek hrubého příjmu zaměstnance

Může nastat situace, kdy hodnota  $METR$  přesahuje hranici 100 %, v takovém případě hovoříme o tzv. „*pasti chudoby*“ (Pavel, 2005, s. 6). Poplatník za této situace není motivován zvyšovat své pracovní úsilí, neboť jeho hrubé příjmy se sice zvýšily, avšak v důsledku daní a dávek došlo k výslednému snížení čistého příjmu poplatníka (či pouze k minimálnímu navýšení čistého příjmu). Můžeme tedy prohlásit, že vyšší hodnoty  $METR$  odrážejí poplatníky od práce. Avšak například Haveman (1995, s. 11-12) pokládá za  $METR$ , demotivující od pracovního úsilí, hodnotu nad 50 % a optimální hodnotu řadí do rozmezí 30 až 50 %.

## 4.2 Makroekonomický pohled

Pro ucelený přehled o dalších možných indikátorech, pomocí kterých je možné určit efektivní sazby daně, dodatečně uvádíme základní přehled o makroekonomických indikátorech. V této práci nejsou dále uvažovány, neboť se zaměřujeme na konkrétní osobu poplatníka, což je základem mikroekonomického pohledu efektivních sazeb daní.

Z makroekonomického pohledu jsou pro výpočet efektivní sazby daně podstatné národní účty, neboť je nutné znát celý úhrn daní, vybraných ve státě, a také je nutné znát agregátní základ daně daného státu. Informace potřebné pro výpočet těchto indikátorů je možné nalézt na webových stránkách statistických úřadů či v informačních zdrojích nadnárodních organizací, které se zabývají sběrem těchto dat. Dle Vítka (2008, s. 177–183) se mezi makroekonomické indikátory řadí průměrná efektivní sazba daně z pracovních příjmů a implicitní sazba daně z práce. Jejich definicí se zabýváme dále.

### 4.2.1 Průměrná efektivní sazba daně

Jedním ze základních indikátorů je průměrná efektivní sazba daně z pracovních příjmů (*Average effective tax rate on labour; AETRL*). Tato metoda byla vytvořena Mendozou et al. (1994, s. 1-20), dále byla rozvíjena Careym a Tchilinguirianem (2000, s. 1-54). Představuje předchůdce implicitních daňových sazeb, které v současnosti používá Evropská komise (Vítek, 2008, s. 177).

Původní výpočet z roku 1994 vyžadoval nejprve výpočet průměrné efektivní daňové sazby z celkových příjmů domácností (Mendoza et al., 1994, s. 304–305), rovnice (81):

$$\tau_h = \frac{1100}{OSPUE+PEI+W} \quad (81)$$

Kde:

- $\tau_h$  = AETR z celkových příjmů domácností
- 1100 = výnos osobních důchodových daní
- $OSPUE$  = čistý výnos z podnikání podnikatelů
- $PEI$  = úroky, dividendy, příjmy z investic



- $W$  = mzdy a platy závislých zaměstnanců

Následně bylo nutné dosadit  $\tau_h$  do následující rovnice (82) (Mendoza et al., 1994, s. 304–305):

$$\tau_1 = \frac{\tau_h * W + 2000 + 3000}{W + 2200} \quad (82)$$

Kde:

- $\tau_1$  = průměrná efektivní daňová sazba z pracovních příjmů
- $\tau_h * W$  = podíl zdanění pracovních příjmů na celkovém výnosu daní z osobních příjmů
- $W$  = mzdy a platy
- 2000 = celkové příspěvky na sociální zabezpečení
- 3000 = celkový objem daně z mezd v ekonomice
- 2200 = příspěvky zaměstnavatele na sociální zabezpečení za celkový počet zaměstnanců

Carey a Tchilinguirian (2000, s. 1–54) k Mendozovu přístupu měli mnohé výtky, načež Mendozovy vzorce upravili do následující podoby:

Nejprve je nutné vypočítat objem mezd OSVČ ( $WSE$ ), rovnice (83) (Carey a Tchilinguirian, 2000, s. 8–14):

$$WSE = ES * \left[ \frac{W - 2100}{EE} \right] \quad (83)$$

Poté se pokračuje výpočtem podílu pracovních příjmů na příjmech domácností (84) (Carey a Tchilinguirian, 2000, s. 8–14):

$$\alpha = \frac{W - 2100 + WSE}{OSPUE + PEI - 2300 + W - 2100} \quad (84)$$

Následně je nutné dosadit  $\alpha$  do rovnice pro výpočet  $AETR$  z celkových příjmů domácností (85) (Carey a Tchilinguirian, 2000, s. 8–14):

$$\tau_h = \frac{1100}{OSPUE + PEI - 2300 + W - 2100 - 2400} \quad (85)$$

A pro závěrečný výpočet průměrné efektivní daňové sazby z pracovních příjmů (59) je nutné  $\tau_h$  společně s dalšími faktory dosadit do následující rovnice (86) (Carey a Tchilinguirian, 2000, s. 8–14):

$$\tau_1 = \frac{\tau_h * (W - 2100 + WSE - \alpha 2400) + 2100 + 2200 + 2300 + \alpha 2400 + 3000}{WSSS + WSE + 2300} \quad (86)$$

Kde:

- $\alpha$  = podíl pracovních příjmů na příjmech domácností

- $\tau_h$  = AETR z celkových příjmů domácností
- 2100 = příspěvek na sociální zabezpečení, hrazený zaměstnanci
- 2200 = příspěvek na sociální zabezpečení, hrazený zaměstnavateli
- 2300 = příspěvek na sociální zabezpečení, který platí OSVČ
- 2400 = nepřidělený příspěvek na sociální zabezpečení
- 3000 = Daň z mezd a pracovních sil
- $EE$  = počet závislých zaměstnanců
- $ES$  = počet OSVČ
- $OSPUE$  = příjmy z podnikání včetně imputovaného nájemného na vlastníkem užívané obydli
- $PEI$  = Úroky, dividendy a příjmy z investic
- $W$  = objem mezd a platů závislých zaměstnanců
- $WSE$  = objem mezd OSVČ
- $WSSS$  = náhrady (mzdy a platy) zaměstnancům (zahrnují příspěvky na sociální zabezpečení a penzijní fondové pojištění)

Carey a Tchilinguirian (2000, s. 1–54) Mendozovy vzorce upravili o vliv pracovních příjmů podnikatelů, přičemž odstranili některé nesrovnalosti původních výpočtů, jako například nezahrnutí faktu, že zaměstnanci si obvykle mohou placené pojistné odečíst od zdanitelného příjmu  $W$  apod.

#### 4.2.2 Implicitní sazba daně z práce

Druhým makroekonomickým indikátorem, hodnotícím dopad daní, je implicitní sazba daně z práce. Implicitní sazba daně (*Implicit tax rate on labour;  $ITR_L$* ) se dle Vítka (2008, s. 180) určuje jako podíl celkového zdanění práce (příjmy ze zaměstnání a ostatní příjmy z práce, daně z mezd, zákonné odvody) na celkovém objemu náhrad/příjmů zaměstnanců v dané ekonomice. Jinými slovy se jedná o indikátor zdanění, který popisuje dopad daní na ekonomické aktivity dle jejich funkčnosti (práce, kapitál, spotřeba). Následuje vzorec (87) pro výpočet  $ITR_L$  (Vítek, 2008, s. 181):

$$ITR_L = \frac{(D51A+D51C1)+D29C+D61111+D61121+D51A+D51C1+D61131}{D1+D29C} \quad (87)$$

Kde:

- $D51A + D51C1$  = výnos daní z příjmů jednotlivých osob a domácností, kterých bylo nabyto prostřednictvím práce.
- $D29C$  = výnos daně z objemu mezd
- $D61111$  = výnos povinného pojistného placeného zaměstnavateli na běžné sociální pojištění
- $D61121$  = povinné pojistné placené zaměstnanci na sociální pojištění a ostatní příjmy
- $D51A + D51C1$  = výnos daní z příjmů jednotlivců a domácností ze sociálních transferů a penzí

- *D61131* = povinné pojistné hradící OSVČ a nezaměstnanými osobami
- *D1* = kompenzace zaměstnancům
- *D29C* = mzdy a daně z objemu mezd

## 5 Výpočet efektivních a mezních sazeb

Již máme všechny potřebné informace k tomu, abychom mohli provést výpočet efektivních a mezních sazeb daně a zákonných odvodů u vybraných států. Sazby daní, které byly zvoleny pro následné porovnání systémů zdanění vybraných států, jsou efektivní sazba daně ( $ATR_i$ ) a mezní sazba daně ( $METR$ ), neboť popisují daňové zatížení u samotných daňových subjektů z mikroekonomického pohledu, a zároveň je možné pomocí nich porovnávat různě vysoké příjmy poplatníků. V rámci úvodu této kapitoly popíšeme, jaké typy populace jsou u výpočtů sledovány, také charakterizujeme statistické hodnoty, které jsou u daných populací zkoumány, přičemž si následně pro ucelený pohled připomeneme vzorce pro výpočet efektivní a mezní sazby zdanění, dle kterých budou hodnoty sazeb vypočítány.

Kapitola pět je členěna na pět podkapitol, přičemž každá část zastupuje jeden z analyzovaných pěti států. U každého státu definujeme efektivní sazbu daně a mezní sazbu daně na vybraných statistických hodnotách, přičemž následující část podkapitol je zaměřena na výsledky efektivní a mezní sazby zdanění, neboť se soustředí na vykreslení průběhů efektivní a mezní sazby daní u celkové, nediferencované populace.

U jednotlivých států jsou počítány efektivní a mezní sazby daní u celkové populace a dále u diferencované populace, která je členěna dle pohlaví a věkových kategorií populace (populace do 30 let, dále mezi 30–39 lety, 40–49 lety, 50–59 let a nad 60 let). Pro následné mezistátní porovnání je podstatná především celková populace. Výsledky sazeb u diferencované populace slouží jako doplňková data pro závěrečnou komparaci.

Data o hrubých příjmech, ze kterých u výpočtů vycházíme, jsou součástí kapitoly 6.2, neboť v této kapitole jsou porovnávány hrubé mzdy, determinované vybranými statistickými hodnotami u všech pěti států.

V rámci komparace jsou analyzovány hrubé mzdy populace u 1. a 9. decilu, dále medián a aritmetický průměr hrubých mezd. Vybrány byly tyto číselné charakteristiky náhodných veličin z důvodu, že vhodně charakterizují strukturu mezd zaměstnanců napříč populací. Pro ucelený přehled také popisujeme základní vlastnosti vybraných číselných charakteristik náhodných veličin.

Aritmetický průměr  $\bar{x}$  je nejnámější a nejvíce užívaný typ průměru. Ve výpočtu zahrnuje sumu všech daných hodnot, která se následně dělí celkovým počtem hodnot (Souček, 2006, s. 9). Aritmetický průměr představuje střední hodnotu z daného souboru hodnot. Čísla, které oddělují soubor seřazených hodnot na několik zhruba stejně velkých částí, se nazývají kvantily. Jinak řečeno, kvantily jsou statistické jednotky, které určují míru polohy rozdělení pravděpodobnosti náhodné veličiny (Souček, 2006, s. 9). Například desetiprocentní kvantil  $\tilde{x}_{10}$  dělí soubor seřazených hodnot na 10 % malých hodnot a 90 % velkých hodnot. Některé kvantily mají speciální označení, jako například decil, kvartil, medián atd. Decily rozdělují uspořádaný soubor hodnot na deset stejně velkých částí. V této práci je uvažován první a devátý decil. První decil  $\tilde{x}_{10}$  odděluje 10

% malých hodnot a 90 % velkých hodnot. Oproti tomu devátý decil  $\tilde{x}_{90}$  odděluje 90 % malých a 10 % velkých hodnot (Souček, 2006, s. 9). Poslední číselnou charakteristikou, která je dále analyzována, je medián. Medián neboli padesátiprocentní kvantil ( $\tilde{x}_{50}$ ) je hodnota, která odděluje 50 % nižších od 50 % vyšších hodnot. Jedná se tedy o prostřední hodnotu v uspořádaném souboru hodnot (Souček, 2006, s. 9). Medián jsme si zvolili pro následující analýzu z toho důvodu, že oproti aritmetickému průměru není ovlivněn extrémními hodnotami souboru, jinak řečeno je vůči extrémním hodnotám imunní.

Grafická znázornění mezní a efektivní sazby daní a zákonných odvodů začínají v minimální mzdě, pokud je státem stanovena (výjimku tvoří Itálie). Nižší hodnoty mezd nebyly zkoumány, neboť, jak bylo řečeno v kapitole 3, modelový poplatník je zavázán běžným typem pracovní smlouvy (vykonává práci na plný úvazek). Z toho důvodu je předpokládáno, že poplatník nemůže pobírat nižší mzdu než zákonem stanovenou minimální mzdou. Zároveň tyto grafy končí za desetinásobkem mediánu, a to z toho důvodu, aby byl zjištěn průběh efektivní a mezní sazby daně v případě působení dodatečné daně z extrémních příjmů (tato daň z extrémních příjmů však není definována ve všech vybraných státech).

Výsledné hodnoty efektivních a mezních sazeb daní a zákonných odvodů u vybraných států jsou popisovány v závěrečné komparaci států, kapitola 6.

Pro přehlednost znovu uvádíme vzorec (51), který charakterizuje výpočet efektivní sazby daně ( $ATR_L$ ) (ve vzorci je oproti původní definici upraveno označení hrubé mzdy z  $TW$  na  $\Pi$ ):

$$ATR_L = \frac{IT_L + SSC_{EE}}{\Pi} \quad (51)$$

Jak vidíme dle vzorce (51), je pro výpočet efektivní sazby zdanění nutné znát celkové daňové zatížení poplatníka ( $IT_L$ ), dále velikost zákonných odvodů ( $SSC_{EE}$ ) a v neposlední řadě také hrubý příjem poplatníka ( $\Pi$ ). Výpočty celkového daňového zatížení poplatníka a příspěvky na sociální zabezpečení jsme u každého vybraného státu definovali již dříve prostřednictvím algoritmů v kapitole 3. Jednotlivé výpočty jsou zaznamenány v příloze č. 2.

Také před samotným výpočtem mezních sazeb daně ( $METR$ ) ve vybraných státech si znovu připomeneme vzorec (53), prostřednictvím kterého bude  $METR$  počítán.

$$METR = 1 - \frac{(CP^* - CP)}{(HPP^* - HPP)} \quad (53)$$

Vidíme, že je pro výpočet mezní sazby nutné znát čistý příjem a hrubý příjem poplatníka, kdy je nutné zvýšit hrubý příjem o jednotku měny ( $HPP^*$ ), což má za následek změnu čistého příjmu ( $CP^*$ ). Čistý příjem je vypočítán na základě algoritmů, které jsou zaznamenány v kapitole 3. Jednotlivé výpočty mezní sazby daně jsou součástí přílohy 3.

## 5.1 Česká republika

Efektivní i mezní sazbu daně určíme pro modelového poplatníka ČR, jehož hrubý příjem je dán roční hrubou mzdou, determinovanou v kapitole 6, tabulky 29–36. Výpočty efektivních sazeb jsou součástí přílohy č. 3, tabulky 46–53 a dále kalkulace mezních sazeb byly zaznamenány v příloze č. 4, tabulky 86–93.

Výsledné efektivní sazby daní pro vybrané skupiny zobrazuje tabulka 20.

Tabulka 20: Efektivní sazby daně v ČR

Populace	Min. mzda	1. Decil	Medián	Průměr	9. Decil	10 x medián
Populace celkem	12,28 %	15,45 %	22,37 %	23,76 %	26,43 %	30,49 %
Muži	12,28 %	17,41 %	23,08 %	24,57 %	27,00 %	30,58 %
Ženy	12,28 %	14,12 %	21,21 %	22,39 %	25,41 %	30,34 %
Populace do 30 let	12,28 %	15,56 %	21,52 %	22,21 %	25,08 %	30,38 %
Populace 30–39 let	12,28 %	16,07 %	22,84 %	24,27 %	26,94 %	30,55 %
Populace 40–49 let	12,28 %	15,45 %	22,51 %	24,11 %	26,66 %	30,51 %
Populace 50–59 let	12,28 %	14,79 %	22,21 %	23,48 %	26,15 %	30,47 %
Populace nad 60 let	12,28 %	14,94 %	22,59 %	24,06 %	26,82 %	30,52 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

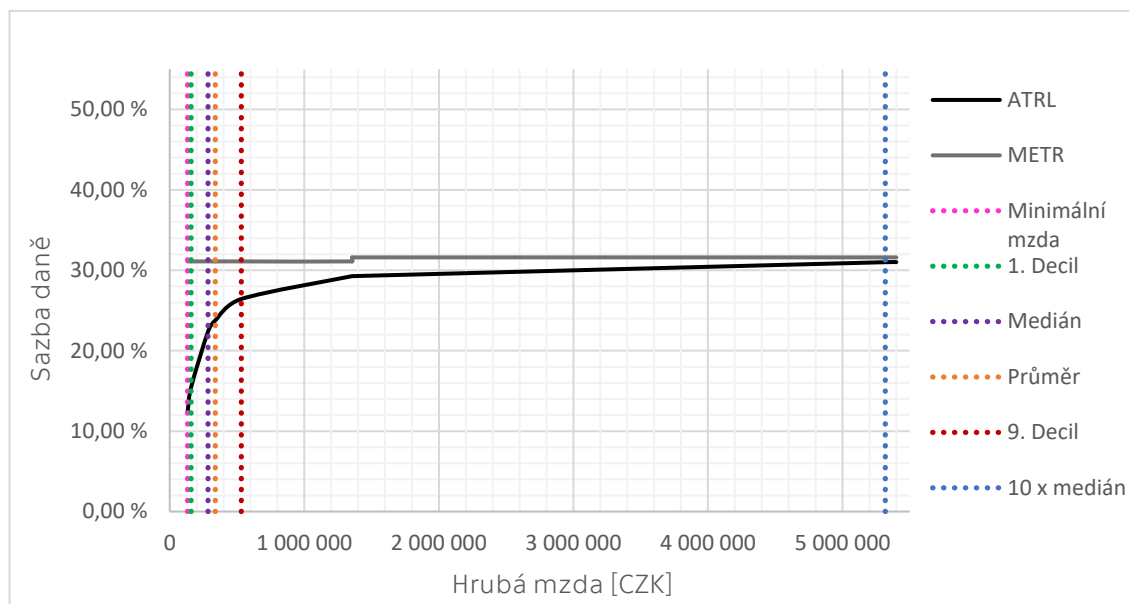
Tabulka 21 zobrazuje mezní sazby daní a zákonných odvodů pro Českou republiku.

Tabulka 21: Mezní sazby daně v ČR

Populace	Min. mzda	1. Decil	Medián	Průměr	9. Decil	10 x medián
Populace celkem	31,10 %	31,10 %	31,10 %	31,10 %	31,10 %	31,60 %
Muži	31,10 %	31,10 %	31,10 %	31,10 %	31,10 %	31,60 %
Ženy	31,10 %	31,10 %	31,10 %	31,10 %	31,10 %	31,60 %
Populace do 30 let	31,10 %	31,10 %	31,10 %	31,10 %	31,10 %	31,60 %
Populace 30–39 let	31,10 %	31,10 %	31,10 %	31,10 %	31,10 %	31,60 %
Populace 40–49 let	31,10 %	31,10 %	31,10 %	31,10 %	31,10 %	31,60 %
Populace 50–59 let	31,10 %	31,10 %	31,10 %	31,10 %	31,10 %	31,60 %
Populace nad 60 let	31,10 %	31,10 %	31,10 %	31,10 %	31,10 %	31,60 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017)

Z výsledků efektivní a mezní sazby daní a zákonných odvodů v České republice je sestaven graf 5, který zaznamenává průběh funkcí efektivní a mezní sazby daně a zákonných odvodů pro celkovou populaci, ze které vychází závěrečná komparace.



Graf 5: Efektivní a mezní sazba zdanění v ČR

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

## 5.2 Francie

Efektivní i mezní sazbu daně určíme pro modelového poplatníka Francie, jehož hrubý příjem je dán roční hrubou mzdou, determinovanou v kapitole 6, tabulky 29–36. Výpočty efektivních sazeb jsou součástí přílohy č. 3, tabulky 54–61 a dále kalkulace mezních sazeb byly zaznamenány v příloze č. 4, tabulky 84–101.

Výsledné efektivní sazby daní pro vybrané skupiny populace ve Francii zobrazuje tabulka 22.

Tabulka 22: Efektivní sazby daně ve Francii

<b>Populace</b>	<b>Min. mzda</b>	<b>1. Decil</b>	<b>Medián</b>	<b>Průměr</b>	<b>9. Decil</b>	<b>10 x medián</b>
Populace celkem	17,14 %	18,15 %	18,83 %	22,02 %	27,29 %	40,40 %
Muži	17,14 %	18,38 %	19,73 %	23,07 %	28,10 %	40,80 %
Ženy	17,14 %	17,88 %	17,53 %	20,15 %	25,77 %	39,82 %
Populace do 30 let	17,14 %	16,22 %	19,26 %	19,59 %	22,11 %	38,74 %
Populace 30–39 let	17,14 %	18,16 %	18,60 %	21,00 %	26,33 %	40,30 %
Populace 40–49 let	17,14 %	18,48 %	19,82 %	22,86 %	27,92 %	40,84 %
Populace 50–59 let	17,14 %	18,54 %	20,53 %	23,58 %	28,40 %	41,16 %
Populace nad 60 let	17,14 %	18,60 %	22,64 %	25,78 %	29,83 %	42,10 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Dále tabulka 23 zaznamenává vypočtené mezní sazby daní a zákonných odvodů ve Francii u dané populace.

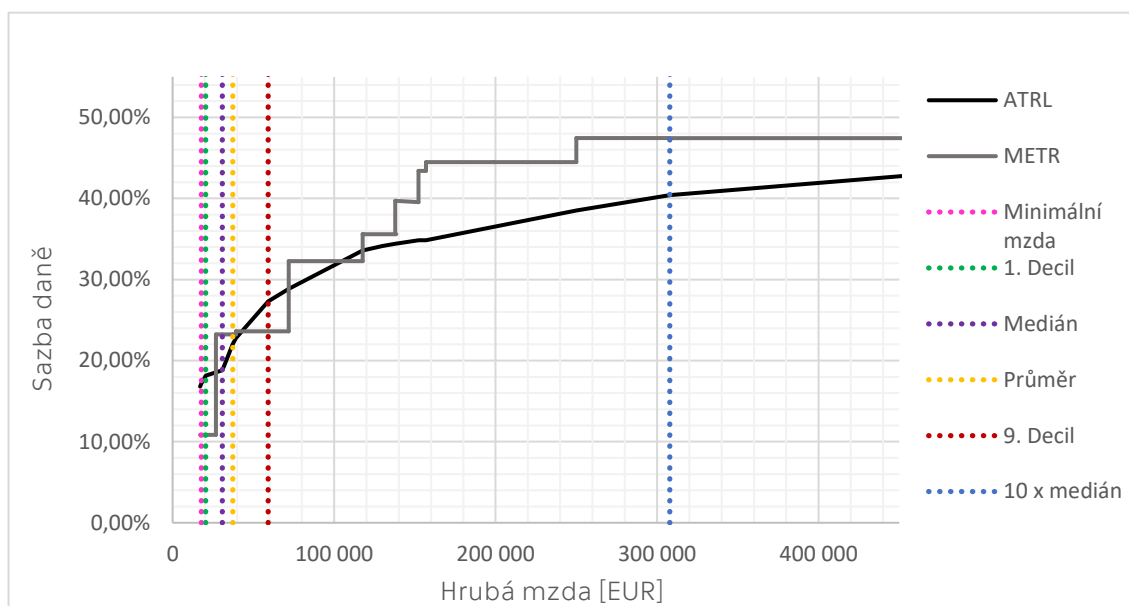
Tabulka 23: Mezní sazby daně ve Francii

<b>Populace</b>	<b>Min. mzda</b>	<b>1. Decil</b>	<b>Medián</b>	<b>Průměr</b>	<b>9. Decil</b>	<b>10 x medián</b>
Populace celkem	10,84 %	10,84 %	23,23 %	23,23 %	23,61 %	47,45 %
Muži	10,84 %	10,84 %	23,23 %	23,61 %	23,61 %	47,45 %
Ženy	10,84 %	10,84 %	23,23 %	23,23 %	23,61 %	47,45 %
Populace do 30 let	10,84 %	10,84 %	10,84 %	10,84 %	23,23 %	44,48 %
Populace 30–39 let	10,84 %	10,84 %	23,23 %	23,23 %	23,61 %	47,45 %
Populace 40–49 let	10,84 %	10,84 %	23,23 %	23,61 %	23,61 %	47,45 %
Populace 50–59 let	10,84 %	10,84 %	23,23 %	23,61 %	23,61 %	47,45 %
Populace nad 60 let	10,84 %	10,84 %	23,23 %	23,61 %	32,27 %	47,45 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).



Následuje graf 6, popisující průběh efektivní a průměrné sazby daní a zákonných odvodů u celkové populace ve Francii.



Graf 6: Efektivní a mezní sazba zdanění ve Francii

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

## 5.3 Itálie

Efektivní i mezní sazbu daně určíme pro modelového poplatníka Itálie, jehož hrubý příjem je dán roční hrubou mzdou, determinovanou v kapitole 6, tabulky 29–36. Výpočty efektivních sazeb jsou součástí přílohy č. 3, tabulky 62–69 a dále výpočty mezních sazeb byly zaznamenány v příloze č. 4, tabulky 102–109.

Výsledné efektivní sazby daní v Itálii zobrazuje tabulka 24.

Tabulka 24: Efektivní sazby daně v Itálii

Populace	Min. mzda	1. Decil	Medián	Průměr	9. Decil	10 x medián
Populace celkem	X	26,31 %	30,20 %	33,37 %	39,52 %	48,98 %
Muži	X	26,57 %	30,87 %	34,34 %	40,28 %	49,06 %
Ženy	X	25,96 %	29,21 %	31,42 %	36,96 %	48,86 %
Populace do 30 let	X	24,02 %	27,95 %	28,84 %	31,82 %	48,37 %
Populace 30–39 let	X	26,13 %	29,02 %	31,28 %	36,64 %	48,84 %
Populace 40–49 let	X	26,78 %	30,41 %	33,66 %	39,73 %	49,01 %
Populace 50–59 let	X	27,06 %	31,72 %	34,98 %	40,84 %	49,16 %
Populace nad 60 let	X	26,80 %	32,30 %	36,10 %	43,08 %	49,23 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

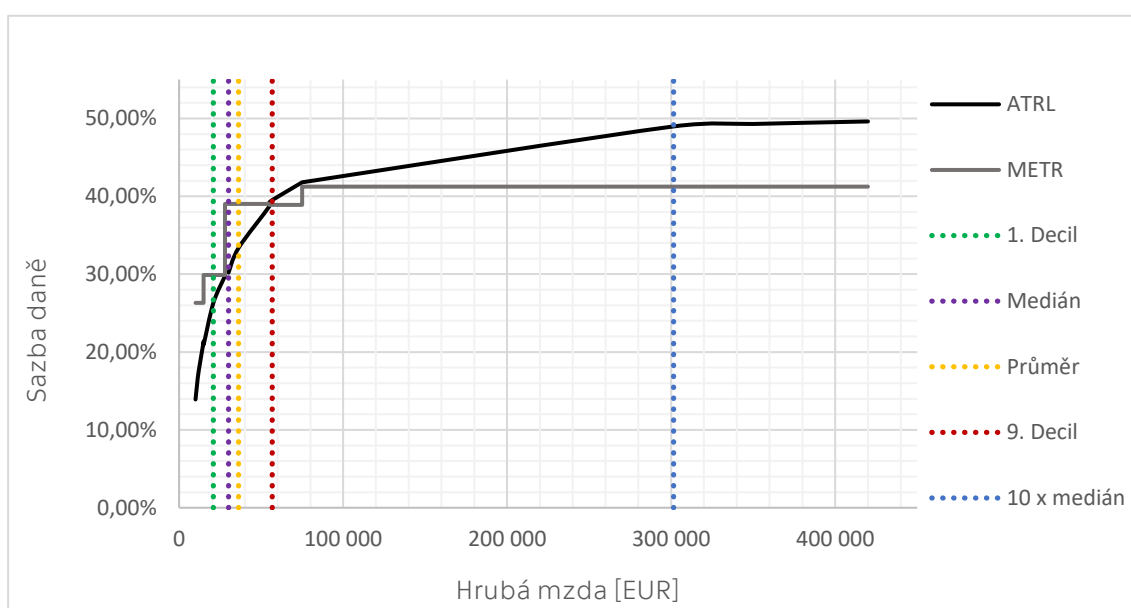
Tabulka 25 obsahuje data o mezních sazbách daní a zákonných odvodů v Itálii.

Tabulka 25: Mezní sazby daně v Itálii

Populace	Min. mzda	1. Decil	Medián	Průměr	9. Decil	10 x medián
Populace celkem	X	29,92 %	39,02 %	39,02 %	38,91 %	41,25 %
Muži	X	29,92 %	39,02 %	39,02 %	38,91 %	41,25 %
Ženy	X	29,92 %	39,02 %	39,02 %	39,02 %	41,25 %
Populace do 30 let	X	29,92 %	29,92 %	39,82 %	39,02 %	41,25 %
Populace 30–39 let	X	29,92 %	39,02 %	39,02 %	39,02 %	41,25 %
Populace 40–49 let	X	29,92 %	39,02 %	39,02 %	38,91 %	41,25 %
Populace 50–59 let	X	29,92 %	39,02 %	39,02 %	38,91 %	41,25 %
Populace nad 60 let	X	29,92 %	39,02 %	39,02 %	41,25 %	41,25 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Graf 7 zobrazuje průběh efektivní a mezní sazby daní a zákonných odvodů v Itálii.



Graf 7: Efektivní a mezní sazba zdanění v Itálii

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

## 5.4 Irsko

Efektivní i mezní sazbu daně určíme pro modelového poplatníka Irska, jehož hrubý příjem je dán roční hrubou mzdou, determinovanou v kapitole 6, tabulky 29–36. Výpočty efektivních sazeb jsou součástí přílohy č. 3, tabulky 70–77 a dále výpočty mezních sazeb byly zaznamenány v příloze č. 4, tabulky 110–117.

Výsledné efektivní sazby daní a zákonných odvodů v Irsku zobrazuje tabulka 26.

Tabulka 26: Efektivní sazby daně v Irsku

<b>Populace</b>	<b>Min. mzda</b>	<b>1. Decil</b>	<b>Medián</b>	<b>Průměr</b>	<b>9. Decil</b>	<b>10 x medián</b>
Populace celkem	6,56 %	10,48 %	22,78 %	26,43 %	35,88 %	48,88 %
Muži	6,56 %	11,73 %	24,20 %	28,12 %	37,52 %	49,04 %
Ženy	6,56 %	9,00 %	21,26 %	24,12 %	33,33 %	48,69 %
Populace do 30 let	6,56 %	6,94 %	14,98 %	16,29 %	27,00 %	47,65 %
Populace 30–39 let	6,56 %	10,88 %	22,00 %	25,00 %	34,19 %	48,78 %
Populace 40–49 let	6,56 %	11,63 %	25,63 %	28,70 %	37,82 %	49,21 %
Populace 50–59 let	6,56 %	11,20 %	24,79 %	28,14 %	36,99 %	49,12 %
Populace nad 60 let	6,56 %	9,58 %	21,21 %	25,34 %	35,52 %	48,69 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

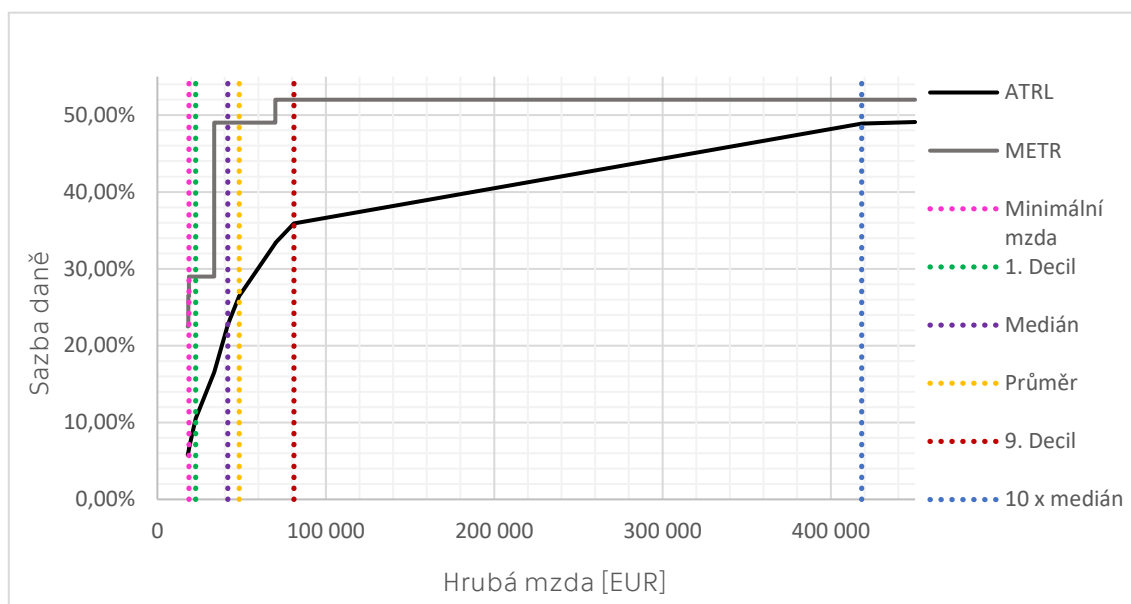
Následuje tabulka 27 obsahující data o mezních sazbách v Irsku.

Tabulka 27: Mezní sazby daně v Irsku

<b>Populace</b>	<b>Min. mzda</b>	<b>1. Decil</b>	<b>Medián</b>	<b>Průměr</b>	<b>9. Decil</b>	<b>10 x medián</b>
Populace celkem	26,50 %	29,00 %	49,00 %	49,00 %	52,00 %	52,00 %
Muži	26,50 %	29,00 %	49,00 %	49,00 %	52,00 %	52,00 %
Ženy	26,50 %	29,00 %	49,00 %	49,00 %	49,00 %	52,00 %
Populace do 30 let	26,50 %	29,00 %	29,00 %	29,00 %	49,00 %	52,00 %
Populace 30–39 let	26,50 %	29,00 %	49,00 %	49,00 %	52,00 %	52,00 %
Populace 40–49 let	26,50 %	29,00 %	49,00 %	49,00 %	52,00 %	52,00 %
Populace 50–59 let	26,50 %	29,00 %	49,00 %	49,00 %	52,00 %	52,00 %
Populace nad 60 let	26,50 %	29,00 %	49,00 %	49,00 %	52,00 %	52,00 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Následuje graf 8, zobrazující průběh efektivní a mezní sazby daně a zákonných odvodů u celkové populace v Irsku.



Graf 8: Efektivní a mezní sazba zdanění v Irsku

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

## 5.5 Maďarsko

Efektivní i mezní sazbu daně také určíme pro modelového poplatníka Maďarska, jehož hrubý příjem je dán roční hrubou mzdou, determinovanou v kapitole 6, tabulky 29–36. Výpočty efektivních sazeb jsou součástí přílohy č. 3, tabulky 78–85 a výpočty mezních sazeb jsou součástí přílohy č. 4, tabulky 118–125.

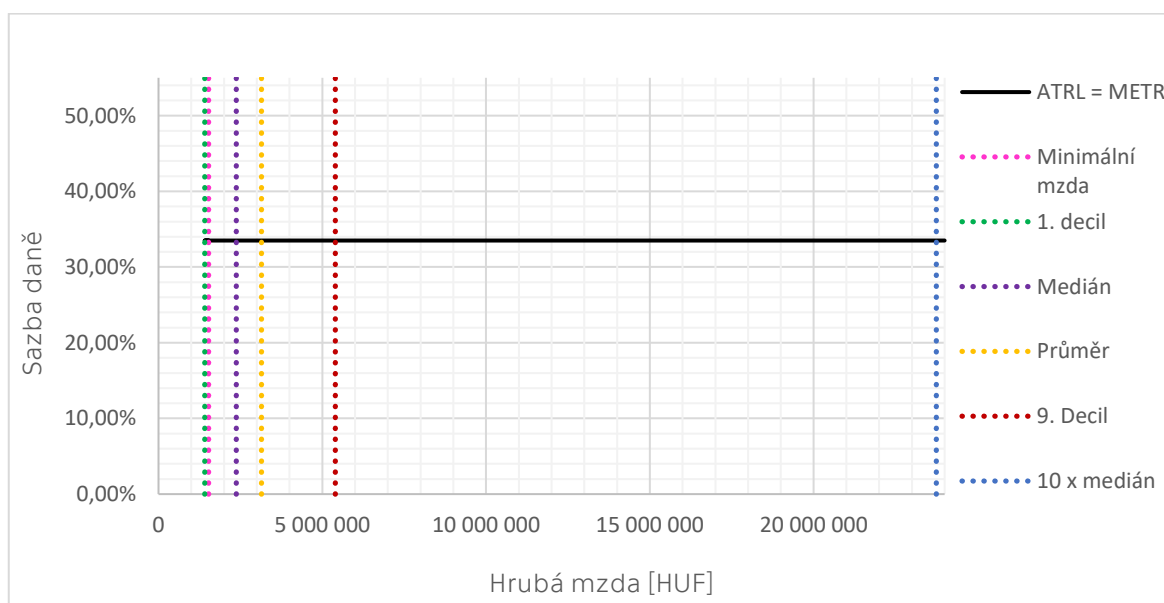
Výsledné efektivní a mezní sazby daní a zákonných odvodů v Maďarsku zobrazuje tabulka 28. Z důvodu nesložitého systému daní a zákonných odvodů je výsledná hodnota efektivní i mezní sazby zdanění totožná.

Tabulka 28: Efektivní a mezní sazby daně v Maďarsku

Populace	Min. mzda	1. Decil	Medián	Průměr	9. Decil	10 x medián
Populace celkem	33,50 %	33,50 %	33,50 %	33,50 %	33,50 %	33,50 %
Muži	33,50 %	33,50 %	33,50 %	33,50 %	33,50 %	33,50 %
Ženy	33,50 %	33,50 %	33,50 %	33,50 %	33,50 %	33,50 %
Populace do 30 let	33,50 %	33,50 %	33,50 %	33,50 %	33,50 %	33,50 %
Populace 30–39 let	33,50 %	33,50 %	33,50 %	33,50 %	33,50 %	33,50 %
Populace 40–49 let	33,50 %	33,50 %	33,50 %	33,50 %	33,50 %	33,50 %
Populace 50–59 let	33,50 %	33,50 %	33,50 %	33,50 %	33,50 %	33,50 %
Populace nad 60 let	33,50 %	33,50 %	33,50 %	33,50 %	33,50 %	33,50 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Graf 9 demonstruje průběh efektivní a mezní sazby daní a zákonných odvodů v Maďarsku. Je zobrazena pouze jedna křivka, neboť se u modelového poplatníka v Maďarsku efektivní sazba zdanění rovná mezní sazbě zdanění.



Graf 9: Efektivní a mezní sazba zdanění v Maďarsku

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

## 6 Komparativní analýza a diskuze výsledů

Státy, které byly vybrány pro komparaci, nebyly vybrány náhodně, jak již bylo řečeno dříve. Každý jednotlivý stát je určitým způsobem odlišný od státu dalšího. A právě úkolem této šesté kapitoly je dokázání tohoto tvrzení na základě porovnání systémů zdaňování a zákonných odvodů u všech pěti států z různých úhlů pohledu.

Nyní tedy přejdeme k samotné komparaci výsledků a informací sesbíraných v předchozích kapitolách této diplomové práce. Nejdříve se zaměříme na komparaci konstrukčních prvků daní a zákonných odvodů u vybraných států. Dále nemůžeme opomenout porovnání populačních mzdových statistik, na kterých byly počítány efektivní a mezní sazby daní. Poté přejdeme ke komparaci samotných efektivních a mezních sazeb daní a zákonných odvodů u celkové populace. V závěru se zaměříme na porovnání efektivních a mezních sazeb u diferencované populace dle vybraných kategorií u všech pěti států.

### 6.1 Komparace konstrukčních prvků daní a zákonných odvodů

Tato podkapitola shrnuje obecné informace o jednotlivých konstrukčních prvcích daní a zákonných odvodů ve vybraných státech, které poslouží k základnímu srovnání systémů daní a zákonných odvodů u vybraných států. Detailní informace o systémech daní a zákonných odvodů u jednotlivých států, na základě kterých je sepsána kapitola 6.1, obsahuje kapitola 2. Budeme se zajímat o tyto konstrukční prvky daní: daňový subjekt, předmět daně, odčitatelné položky, základ daně z příjmu, sazba daně z příjmu, slevy na dani, zdaňovací období, frekvence placení záloh na dani, sazby speciálních daní a v závěru také specifikací zákonných odvodů.

#### Daňový subjekt

V rámci vybraných států představují daňové subjekty jednotlivci. Výjimku však tvoří Francie, u které dopadá daňová povinnost na tzv. „fiskální domácnost“. Fiskální domácnost v sobě zahrnuje všechny členy domácnosti, kteří žijí a hospodaří v jedné společně hospodařící domácnosti.

#### Předmět daně

U vybraných států jsou předmětem daně z příjmu v zásadě stejné druhy příjmů, tedy příjmy ze závislé činnosti, ze samostatné činnosti, příjmy z nemovitostí, z kapitálového majetku atd.

## **Odčitatelné položky**

U všech pěti států existují určité položky, které je možné odečíst od základu daně.

V České republice je možné odečíst dary, úroky z úvěru na financování bytových potřeb, příspěvek na doplňkové penzijní pojištění a připojištění, pojistné na soukromé životní pojištění, členské příspěvky uhrazené odborové organizaci a úhrady za zkoušky, které ověřují výsledky dalšího vzdělávání atd.

Ve Francii je dále možno odečíst paušální výdaje ze zaměstnání, aktuální výdaje ze zaměstnání, penze, dále existují ve Francii odpočty pro osoby starší 65 let, odpočty pro invalidní osoby, dále odpočty určené na základě nižších celkových příjmů domácností, odpočty pro podporu dospělých dětí, výživné, mzdu studentů a učňů atd.

V Itálii je možno odečítat pouze (mimo příspěvků na sociální zabezpečení) odpočty na výdaje, jako například odpočty na lékařské výdaje, dále odpočty na dobrovolné premiové životní a úrazové pojištění, odpočty na granty, na pohřební výdaje atd.

Irsko nabízí následující odpočty od základu daně: příspěvky na sociální zabezpečení ze strany zaměstnavatele, odpočty charitativních darů, lékařských výdajů, výdajů na zaměstnávání pečující osoby atd.

V Maďarsku je možno odečíst od základu daně pouze položky, jejichž výše je určena na základě rodinného stavu poplatníka. Jiné odčitatelné položky v Maďarsku neexistují.

Vidíme tedy, že specifikace odpočtů u vybraných států se značně liší. Ve Francii i v Itálii je možné na rozdíl od ostatních vybraných států odečíst příspěvky na sociální zabezpečení, hrazené zaměstnancem, které podstatně sníží základ daně pro aplikaci daně z příjmu. V Itálii je možné odečítat zejména určitá procenta ze specifických typů výdajů. Irské a české odpočty jsou převážně srovnatelné. Maďarsko nabízí velice skromný počet odpočtů, kdy se jedná o jediný typ odpočtů, které se stanovují na základě rodinného stavu poplatníka.

## **Základ daně z příjmu**

Odlíšnosti systému zdanění vybraných států jsou zcela zřejmé u určení základu daně z příjmu, kdy se základ daně z příjmu určuje stejným způsobem pouze u států Maďarsko a Irsko.

V České republice je základ daně dán tzv. „*superhrubou mzdou*“, která je specifikována jako 134 % hrubé mzdy zaměstnance. Tato superhrubá mzda je očištěna o odpočty, kdy následně vzniká základ daně pro daň z příjmu.

Ve Francii je základem daně úhrn celkových hrubých příjmů členů fiskální domácnosti, kdy každý dílčí hrubý příjem člena fiskální domácnosti, očištěný o příspěvky na sociální zabezpečení a odpočty, je následně vydělený koeficientem rodinného stavu člena domácnosti. Následně se jednotlivé dílčí celky sečtou, a vzniká základ daně pro daň z příjmu.

V Itálii je základ daně pro daň z příjmu dán celkovým hrubým příjmem jednotlivce, který je očištěný o příspěvky na sociální zabezpečení a odpočty.

Irsko definuje základem daně takový hrubý příjem poplatníka, který je očištěn pouze o odpočty.

V Maďarsku je základ daně určen obdobně jako v Irsku, kdy celkový hrubý příjem poplatníka je očištěn o odpočty.

Je zřejmé, že stanovení základů daně je u vybraných států povětšinou značně odlišné. Nejkomplikovanější způsob určení základu daně je dle množství komplexnosti způsobu zdanění aplikován ve Francii.

### **Sazba daně z příjmu**

Sazbu daně z příjmů budeme porovnávat z hlediska stupně progrese.

V České republice a Maďarsku je aplikována proporcionální sazba daně, konkrétně v obou zemích ve výši 15 % ze základu daně.

Oproti tomu ve Francii, Itálii a Irsku se využívá progresivních sazeb daně z příjmu. Francie užívá sazeb daně z příjmu v rozmezí 0–45 %, Itálie v rozmezí 23–43 % a Irsko v rozmezí 20–40 %.

Z tohoto hlediska vyplývá, že nejvyšší sazba daně z příjmu se vyskytuje ve Francii (neuvážujeme další doplňková daňová zatížení).

### **Slevy na dani**

V každém z vybraných států jsou aplikovány rozdílné slevy na dani, viz dále.

V České republice existuje tzv. „základní sleva na dani“ pro poplatníka, který podepsal tzv. „Prohlášení“. Mezi další slevy na dani patří například sleva na manžela či manželku s nízkým příjmem, sleva za umístění vyživovaného dítěte v předškolním zařízení, sleva na invaliditu poplatníka, sleva na studenta a jiné.

Ve Francii se setkáme například se slevou na energetickou transformaci obydlí, slevou na domácí péči, vzdělávání atd.

V Itálii jsou namísto slev zavedeny tzv. „bonusy“, jako například bonusy pro zaměstnance, bonusy na děti, na závislou manželku atd. Tyto bonusy mají stejnou funkci jako slevy na dani – jsou odečítány z celkové daňové povinnosti.

Taktéž v Irsku je stejně jako ve Francii zaveden systém bonusů. Aplikují se zde například bonusy z hodnot daru, bonusy založené na sociálních faktorech, bonusy pro poplatníky platící nájemné atd.

V Maďarsku je systém slev na dani nejvíce omezený. Existuje zde pouze jeden typ slevy na dani, a to sleva, aplikovatelná v případě, že poplatník hradí členské příspěvky u maďarské charity či registrovaných kostelů.



## **Zdaňovací období**

Jediný konstrukční prvek daně, který je stanovený stejným způsobem u všech vybraných států, je zdaňovací období. U všech pěti států je zdaňovacím obdobím jeden kalendářní rok, tedy 12 měsíců.

## **Frekvence placení záloh**

Frekvence placení záloh je u vybraných států značně podobná, výjimku tvoří pouze Itálie. V Itálii jsou zaměstnanci povinni hradit zálohy na daň z příjmu dvakrát ročně, každé pololetí. Drobnou výjimku tvoří také Francie, kde má fiskální domácnost možnost volby – může hradit zálohy na daň třikrát ročně či každý měsíc. U ostatních států, tedy u České republiky, Irska i Maďarska je nutné hradit zálohy na daň měsíčně.

## **Speciální daně**

U vybraných států se aplikují rozličné speciální daně, výjimku tvoří Irsko, které žádných speciálních typů daní neužívá.

V České republice existuje tzv. „*solidární daň*“, kterou jsou zatíženy hrubé příjmy daňových poplatníků, které překračují čtyřnásobek průměrné mzdy, tzn. pro rok 2017 roční částku 1 355 136 CZK (nová výše průměrné mzdy se definuje každý rok). Sazba této daně je ve výši 7 % z rozdílu mezi roční hrubou mzdou poplatníka a částkou 1 355 136 CZK.

Taktéž ve Francii existuje výjimečná daň, aplikovatelná na extrémně vysoké příjmy, které přesahují částku 250 000 EUR. Sazba daně je ve výši 3–4 %, kdy je tato sazba aplikovaná na rozdíl mezi hrubými příjmy (očištěnými o příspěvky na sociální zabezpečení a odpočty) a hranicí 250 000 EUR. Ve Francii je mimo jiné také aplikována daň z čistého bohatství v případě, že hodnota tržních aktiv přesáhne částku 800 000 EUR. Sazba majetkové daně se pohybuje v rozmezí 0–1,5 %.

V Itálii jsou zavedeny tzv. „*regionální a místní příplatky*“. Sazby regionálních příplatků se pohybují v rozmezí 0–3,33 % a sazby místních příplatků jsou v rozmezí 0–0,9 %. Výše sazeb se odvíjí od trvalého bydliště poplatníka. Sazby se aplikují na hrubý příjem poplatníka, který je očištěný o příspěvky na sociální zabezpečení.

V neposlední řadě se zaměříme na Maďarsko. V Maďarsku jsou užívány daně, aplikované na benefity ze zaměstnání. Dále se zde uplatňuje tzv. „*daň z odchodného pro státní úředníky*“, která je aplikována na odchodné takových státních úředníků, jejichž roční příjem přesáhne částku 2 000 000 HUF. Poté je výše jejich odchodného zatížena sazbou této daně ve výši 75 % z odchodného.

## **Zákonné odvody**

V každé z vybraných pěti zemí je definován jiný způsob výpočtů příspěvků na sociální zabezpečení. Většina příspěvků je hrazena jak zaměstnancem, tak zaměstnavatelem, až na jedinou výjimku, vyskytující se u příspěvku *USC* v Irsku.

Příspěvky na sociální a zdravotní pojištění jsou v Česku povinni hradit jak zaměstnanec, tak zaměstnavatel. Zaměstnanec hradí částku ve výši 11 % ze své hrubé mzdy, zaměstnavatel poté částku 34 % ze superhrubé mzdy zaměstnance.

Ve Francii je systém zákonných odvodů značně komplikovaný. Příspěvky na sociální zabezpečení jsou povinni hradit jak zaměstnanci, tak zaměstnavatelé, přičemž výše jednotlivých příspěvků je často limitována hrubou mzdou zaměstnance, neboť Francie aplikuje různé sazby příspěvků pro různě vysoké stropy příjmů zaměstnanců. Ve Francii je mimo jiné dále diferencován systém příspěvků na sociální zabezpečení dle profesní pozice zaměstnance, kdy pro vedoucí i nevedoucí pozice jsou stanoveny různé příspěvky. Výše příspěvků taktéž závisí na odvětví, ve kterém daný pracovník vykonává svoji profesní činnost.

V Itálii je systém příspěvků na sociální zabezpečení také značně komplikovaný. Výše sazeb jednotlivých příspěvků je odlišná dle profese, odvětví, počtu zaměstnanců v daném podniku atd. Průměrně však zaměstnanec odvádí 10 % ze své hrubé mzdy a zaměstnavatel 30 % z hrubé mzdy zaměstnance.

V Irsku se rozlišují dva typy příspěvků na sociální zabezpečení. Tzv. „*USC a PRSI příspěvek*“. *USC* příspěvek hradí pouze zaměstnanec, výše příspěvku se odvíjí dle věku a rodinného statusu poplatníka. Sazba příspěvku se pohybuje ve výši 0,5–2,5 % z hrubé mzdy zaměstnance. *PRSI* příspěvek se odvádí z hrubé mzdy poplatníka, je jím zatížen jak zaměstnanec, tak zaměstnavatel. Sazba tohoto příspěvku se stanovuje na základě výše mzdy a typu profese zaměstnance. V průměru se pohybuje ve výši 4 % hrubé mzdy zaměstnance.

Maďarský systém zákonných odvodů je obdobný jako systém zákonných odvodů v České republice. Příspěvky na sociální zabezpečení jsou povinni hradit jak zaměstnanci, tak zaměstnavatelé. Zaměstnanec odvádí ze své hrubé mzdy 18,5 %, zaměstnavatel je pak zatížen tzv. „*sociální daní*“ ve výši 22 % hrubé mzdy zaměstnance.

## **6.2 Komparace mzdových populačních statistik**

Kapitola 6.2 je členěna na tři části. Nejprve charakterizujeme šetření SES, které realizuje Eurostat, dále definujeme mzdové populační statistiky u vybraných států, které budeme členit dle kategorií populace. Poslední část kapitoly se zaměří na samotné srovnání mzdových populačních statistik u všech pěti států.

Data o struktuře mezd zaměstnanců pro vybrané státy jsou získány z databáze Eurostat. Informace pro výpočty musí být především srovnatelné. Srovnatelnost dat by měla do určité míry zajišťovat podmínka, že jsou všechna data získána z hromadné databáze, která zajišťuje u všech dat jednotný způsob sběru dat. Z tohoto důvodu byla vybrána důvěryhodná databáze Eurostatu. Avšak je důležité poznamenat, že i v tomto případě není srovnatelnost dat stoprocentní. Údaje o struktuře mezd u zaměstnanců států Evropské unie Eurostat získává prostřednictvím šetření SES.

## 6.2.1 Charakteristika šetření SES

*Structure of earnings survey* (zkráceně *SES*) neboli *Struktura mezd zaměstnanců* je velké podnikové šetření, které poskytuje detailní informace o struktuře a distribuci mezd v EU. *SES* je důležité šetření pro sestavení strukturálních indikátorů jako například odměňování dle pohlaví, pasti nezaměstnanosti či pasti minimální mzdy (Eurostat, 2017).

Šetření *SES* probíhá každé čtyři roky, přičemž přibližně dva roky po skončení šetření jsou data dostupná veřejnosti. Všechny členské státy EU jsou povinny se šetření zúčastnit minimálně jednou za tyto čtyři roky. Vzhledem k tomu, že je šetření finančně náročné, některé členské státy EU nepošílají data pro šetření každý rok, nicméně například Česká republika toto šetření realizuje každoročně, díky čemuž zvyšuje přesnost dat v databázi. U států, které data nepošílají každoročně, musí Eurostat predikovat pomocí své metodiky data pro nezaslané roky (MPSV, 2017).

Šetření *SES* shromažďuje data o hrubých mzdách zaměstnanců, nízkých mzdách, distribuci mezd atd. Data jsou shromažďována pro všechny zaměstnance, kteří pracují v podniku o deseti a více zaměstnancích. Nejaktuálnější data v době vypracování diplomové práce jsou pro rok 2014. Databáze obsahuje informace pro všechny jednotlivé sektory ekonomiky zvláště, jsou vynechány pouze následující sektory: zemědělství, lesnictví, rybaření, veřejné administrativy a obrany. Hrubé hodinové mzdy z mezd a platů je dále možno členit dle částečných úvazků a plných úvazků zaměstnanců (Eurostat, 2017).

Informace, které Eurostat ve své databázi poskytuje vzhledem ke struktuře mezd zaměstnanců, jsou čisté mzdy, počty zaměstnanců, hodinové mzdy, měsíční mzdy, roční mzdy, minimální mzdy, historická data o hrubých mzdách, odměny dle pohlaví atd. Pro účely této práce jsou důležitá data o hrubých mzdách, neboť jsou základem pro výpočet efektivních sazeb daně. Tento typ dat je pro nás podstatný především z toho důvodu, že náš modelový poplatník, jak bylo řečeno v kapitole 3, pobírá příjmy pouze ze zaměstnání ve formě mzdy. Data o ročních mzdách z databáze Eurostat v sobě zahrnují také různé nestandardní platby, jako například benefity, bonusy apod. Je nutné poznamenat, že výpočty efektivních sazeb daně nemohou být zcela přesné, neboť náš modelový poplatník v jednotlivých státech užívá pouze základní slevy a odpočty z daně. Roční hrubé průměrné mzdy se počítají prostřednictvím zaměstnanců, kteří byli zaměstnaní po celý rok, tudíž zaměstnanci, pracující v daných podnicích po kratší dobu, nejsou ve výpočtech průměrné hrubé mzdy uvažováni.

## 6.2.2 Mzdové populační statistiky

Nyní se zaměříme na statistické rozdělení mezd zaměstnanců ve vybraných státech pro celkovou populaci dohromady. Aktuální data o hrubých mzdách byla získána pro rok 2014 z databáze Eurostat. Informace o strukturách mezd zaměstnanců rozšíříme o statistické údaje členěné dle pohlaví, věku a odvětví ekonomické činnosti (dle klasifikace *NACE*).

Údaje o mzdách jsou zaznamenána v aktuální měně státu, tj. pro ČR v CZK, pro Maďarsko v HUF a pro Francii, Itálii a Irsko v EUR, a to z toho důvodu, že pro účely výpočtu efektivních sazeb daní je nutné znát mzdy v aktuální měně států.

Pro ucelenější přehled tabulky obsahují informace také o roční minimální mzdě ve vybraných státech. Je vhodné údaje o minimálních mzdách do tabulky zahrnout, neboť se jedná o vhodný porovnávací ukazatel a zároveň nám tato minimální mzda definuje za obvyklých podmínek nejnižší možnou mzdu modelového poplatníka. Minimální mzdy jsou pro aktuální rok 2017, neboť pro tento rok jsou analyzovány systémy zdanění vybraných států.

Neboť data o ročních hrubých příjmech zaměstnanců v sobě nezahrnují představitele vysokých příjmů, které jsou pro naše porovnání také důležité<sup>12</sup>, doplňujeme data o zastupitele vysokých příjmů, které jsme si definovali jako desetinásobek mediánu mezd, neboť takové hrubé mzdy podléhají ve vybraných státech zdanění z extrémních příjmů.

Roční hrubé příjmy zaměstnanců, nediferencovaných podle pohlaví a věku, zobrazuje tabulka 29.

*Tabulka 29: Mzdová statistika celkového počtu obyvatel (2014)*

<b>Stát</b>	$\bar{x}$	$\tilde{x}_{10}$	$\tilde{x}_{50}$	$\tilde{x}_{90}$	<b>10 x medián</b>	<b>Min. mzda</b>
ČR [CZK]	338 634	158 733	284 499	531 819	2 844 990	132 000
Francie [EUR]	37 253	20 454	30 788	59 157	307 880	17 764
Itálie [EUR]	36 242	20 879	30 148	56 779	301 480	X
Irsko [EUR]	48 598	22 728	41 829	81 108	418 290	18 759
Maďarsko [HUF]	3 144 372	1 412 796	2 374 680	5 398 624	23 746 800	1 530 000

*Zdroj: Eurostat (2017).*

Nyní přejdeme ke struktuře mezd zaměstnanců dle pohlaví. Tabulka 30 shromažďuje data o ročních hrubých mzdách mužů.

<sup>12</sup> V některých státech jsou extrémně vysoké příjmy zdanovány sazbou daně pro vysoké příjmy.

Tabulka 30: Mzdová statistika u mužů (2014)

Stát	$\bar{x}$	$\tilde{x}_{10}$	$\tilde{x}_{50}$	$\tilde{x}_{90}$	10 x medián	Min. mzda
ČR [CZK]	380 511	181 440	309 744	605 232	3 097 440	132 000
Francie [EUR]	40 109	21 205	32 374	65 105	323 740	17 764
Itálie [EUR]	38 659	21 286	31 251	61 776	312 510	X
Irsko [EUR]	52 535	24 377	44 225	90 248	442 250	18 759
Maďarsko [HUF]	3 423 420	1 412 796	2 447 060	6 270 264	24 470 600	1 530 000

Zdroj: Eurostat (2017).

A dále tabulka 31 zaznamenává data o ročních hrubých mzdách u žen ve vybraných státech.

Tabulka 31: Mzdová statistika u žen (2014)

Stát	$\bar{x}$	$\tilde{x}_{10}$	$\tilde{x}_{50}$	$\tilde{x}_{90}$	10 x medián	Min. mzda
ČR [CZK]	285 066	146 259	251 181	436 293	2 511 810	132 000
Francie [EUR]	33 165	19 678	28 748	50 506	287 480	17 764
Itálie [EUR]	32 234	20 355	28 639	47 027	286 390	X
Irsko [EUR]	44 093	21 043	39 546	70 009	395 460	18 759
Maďarsko [HUF]	2 819 740	1 412 796	2 273 348	4 469 388	22 733 480	1 530 000

Zdroj: Eurostat (2017).

Nyní přestoupíme k dalšímu členění roční hrubé mzdy u daných států, tentokrát dle věkové kategorie. Populaci (muži i ženy dohromady) rozdělíme na následující věkové kategorie: do třiceti let, mezi 30 a 39 lety, mezi 40 a 49 let, mezi 50 a 59 lety a nad 60 let. Vzniká nám tedy následujících pět tabulek, viz tabulky 32–36.

Tabulka 32 obsahuje informace o ročních hrubých mzdách pro populaci do věku 30 let.

Tabulka 32: Mzdová statistika u populace do 30 let (2014)

Stát	$\bar{x}$	$\tilde{x}_{10}$	$\tilde{x}_{50}$	$\tilde{x}_{90}$	10 x medián	Min. mzda
ČR [CZK]	279 396	159 894	259 362	412 398	2 593 620	132 000
Francie [EUR]	26 108	15 849	24 568	37 477	245 680	17 764
Itálie [EUR]	25 649	17 871	23 745	32 977	237 450	X
Irsko [EUR]	33 118	19 081	30 021	49 866	300 210	18 759
Maďarsko [HUF]	2 591 820	1 412 796	2 083 312	4 389 924	20 833 120	1 530 000

Zdroj: Eurostat (2017).

V tabulce 32 si můžeme povšimnout faktu, že první decil u Francie charakterizuje skupinu zaměstnanců, kteří mají nižší mzdy, než je minimální mzda.

Další tabulka 33 zaznamenává informace o ročních hrubých příjmech pro populaci věkové kategorie 30 až 39 let.

Tabulka 33: Mzdová statistika u populace ve věku 30 až 39 let (2014)

Stát	$\bar{x}$	$\tilde{x}_{10}$	$\tilde{x}_{50}$	$\tilde{x}_{90}$	10 x medián	Min. mzda
ČR [CZK]	363 447	165 240	300 888	597 267	3 008 880	132 000
Francie [EUR]	34 909	20 943	30 408	53 378	304 080	17 764
Itálie [EUR]	31 985	20 605	28 360	45 839	283 600	X
Irsko [EUR]	45 704	23 232	40 634	73 376	406 340	18 759
Maďarsko [HUF]	3 370 136	1 412 796	2 506 812	6 387 304	25 068 120	1 530 000

Zdroj: Eurostat (2017).

Dle informací v tabulce 33 můžeme poznamenat, že zaměstnanci ve věku 30 až 39 let přesahují v prvním decilu svým hrubým ročním příjmem minimální mzdu.

Následuje tabulka 34 pro populaci 40 až 49 let.

Tabulka 34: Mzdová statistika u populace ve věku 40 až 49 let (2014)

Stát	$\bar{x}$	$\tilde{x}_{10}$	$\tilde{x}_{50}$	$\tilde{x}_{90}$	10 x medián	Min. mzda
ČR [CZK]	355 455	158 760	289 278	560 061	2 892 780	132 000
Francie [EUR]	39 462	21 542	32 548	63 729	325 480	17 764
Itálie [EUR]	36 941	21 633	30 479	58 065	304 790	X
Irsko [EUR]	54 044	24 238	46 933	92 170	469 330	18 759
Maďarsko [HUF]	3 216 444	1 412 796	2 394 392	5 375 832	23 943 920	1 530 000

Zdroj: Eurostat (2017).

U populace mezi 40 a 49 lety vidíme (tabulka 34), že roční hrubá mzda zaměstnanců prvního decilu je vyšší u všech států, jak minimální mzda. Nejvyšší hrubé roční mzdy jsou opět v Irsku.

Tabulka 35 charakterizuje roční hrubé mzdy zaměstnanců ve věku 50 až 59 let.

Tabulka 35: Mzdová statistika u populace ve věku 50 až 59 let (2014)

Stát	$\bar{x}$	$\tilde{x}_{10}$	$\tilde{x}_{50}$	$\tilde{x}_{90}$	10 x medián	Min. mzda
ČR [CZK]	326 133	152 307	279 315	502 254	2 793 150	132 000
Francie [EUR]	41 733	21 734	33 928	67 638	339 280	17 764
Itálie [EUR]	40 422	22 105	32 794	66 040	327 940	X
Irsko [EUR]	52 599	23 648	45 308	87 088	453 080	18 759
Maďarsko [HUF]	3 096 940	1 412 796	2 428 272	4 888 268	24 282 720	1 530 000

Zdroj: Eurostat (2017).

V tabulce 35 opět vidíme, že žádná ze statistických veličin není nižší jak minimální mzda.

Poslední tabulka 36 zaznamenává hrubé roční příjmy zaměstnanců ve věku nad 60 let.

Tabulka 36: Mzdová statistika u populace ve věku nad 60 let (2014)

Stát	$\bar{x}$	$\tilde{x}_{10}$	$\tilde{x}_{50}$	$\tilde{x}_{90}$	10 x medián	Min. mzda
ČR [CZK]	352 728	153 684	291 789	580 662	2 917 890	132 000
Francie [EUR]	50 558	21 952	38 851	88 121	388 510	17 764
Itálie [EUR]	43 913	21 663	33 933	83 663	339 330	X
Irsko [EUR]	46 358	21 681	39 474	79 324	394 740	18 759
Maďarsko [HUF]	3 488 408	1 412 796	2 432 276	6 321 392	24 322 760	1 530 000

Zdroj: Eurostat (2017).

### 6.2.3 Komparace mzdových populačních statistik

Nyní se zaměříme na porovnání výše hrubých mezd u vybraných států z hlediska vybraných statistických hodnot – minimální mzda, první decil, medián, průměr, devátý decil, extrémní mzda. Data o hrubých mzdách z roku 2014 (k datu vypracování diplomové práce nejaktuálnější zveřejněná data z Eurostatu) byla sesbírána z hlediska tří kategorií výběru: celková populace, populace dle pohlaví a populace dle věku. Z tohoto důvodu porovnáme výše hrubých mezd dle vybraných kategorií populace. V rámci komparace hrubých mezd vycházíme z měnového kurzu, aktuálního k datu 31.3.2017 – 1 EUR bylo v tento den stanoveno jako 27,03 CZK a 307,65 HUF.

Pokud se zaměříme na obecné porovnání výše hrubých mezd z roku 2014 u celkové populace vybraných států (tabulka 29), dospějeme k závěru, že nejvyšší hrubé mzdy jsou vypláceny v Irsku, následně sestupně ve Francii, dále v Itálii, na předposledním místě se nachází Česká republika a na posledním místě Maďarsko. V Irsku dosahují nejvyšších mezd všechny sledované statistické hodnoty. Z opačného úhlu pohledu i Maďarsko dosahuje nejnižších hrubých mezd u všech sledovaných statistických hodnot. Jediný stát, u kterého hodnota prvního decilu nedosahuje hranice minimální mzdy, je Maďarsko. Stejně jsou na tom státy v porovnání s minimální mzdou, kdy opět nejvyšší minimální mzdy dosahuje Irsko a poté Francie. Zajímavostí je, že ač jsou hrubé mzdy nejnižší v Maďarsku, má Maďarsko stanoveno vyšší minimální mzdu než Česká republika, řádově o necelých sto EUR.

Dále se podíváme na porovnání výše hrubých mezd u populace dle pohlaví (tabulky 30, 31). Nejvyšších hrubých mezd u mužů a žen je opět dosaženo v Irsku, dále ve Francii (vyjma prvního decilu, kde u mužů i žen dosahuje vyšších hrubých mezd Itálie), poté v Itálii. Na předposledním místě se nachází opět Česká republika a zákonitě na posledním místě Maďarsko. Pokud porovnáme tabulky 30 a 31, zjistíme, že ve všech státech vyjma Maďarska je u všech sledovaných statistických hodnot vyšší mzda u mužů. V Ma-



Maďarsku je tomu tak také až na první decil, kdy jsou mzdy mužů a žen stejné. Předpokládáme, že pravděpodobnost dosažení stejné výše hrubé mzdy je velice nízká, tudíž stejnou výši hrubých mezd prvního decilu u mužů a žen odůvodňujeme možností, že Maďarsko neposkytlo dostatečný počet dat v šetření SES pro Eurostat, a tudíž je první decil v Maďarsku ohodnocen stejnou výší hrubé mzdy.

Následně byly zjišťovány data o hrubých mzdách pro zaměstnance vybraných států dle věkové kategorie. Sledovány byly následující skupiny obyvatel: populace do 30 let, populace mezi 30–39 lety, populace mezi 40–49 lety, populace mezi 50–59 lety a v závěru také populace starší 60 let. Nyní budeme porovnávat výše jednotlivých mezd mezi danými věkovými kategoriemi obyvatel. Není žádným překvapením, že opět nejvyšších hrubých mezd ve všech věkových kategoriích u sledovaných statistických hodnot povětšinou dosahují zaměstnanci v Irsku. Pouze ve věkové kategorii nad 60 let u průměru, prvního a devátého decilu předčila Irsko Francie. Na druhém místě se umísťuje Francie, která však u prvního decilu má často nižší hrubé mzdy než Itálie (jmenovitě u populace do 30 let, v rozmezí 40–49 let a 50–59 let). Třetím státem s nejvyššími hrubými mzdami u všech věkových kategorií je Itálie. Itálii následuje Česká republika a na posledním místě se nachází Maďarsko. Dále se podíváme na věkové kategorie u vybraných států, kde nalezneme nejvyšší a dále také nejnižší hrubé mzdy. V České republice i v Maďarsku dosahuje na nejvyšší hrubé mzdy věková kategorie 30–39 let, a naopak na nejnižší populace ve věku do 30 let. Ve Francii i v Itálii se na příčce s nejvyššími hrubými mzdami umístila populace nad 60 let (předpokládáme vyšší důchody oproti České republice a Maďarsku), věková kategorie s nejnižšími hrubými mzdami je poté populace do 30 let. V Irsku dosahuje nejvyšších hrubých mezd populace ve věku 40–49 let, a nejnižších zaměstnanci do 30 let. Vidíme tedy, že věková kategorie zaměstnanců, dosahujících nejnižších mezd, je pro všechny vybrané státy stejná – populace do 30 let. Předpokládáme, že je to způsobeno tím, že v rámci věku do 30 let je vysoký podíl studující populace oproti dalším věkovým kategoriím. Studující populace ve většině případů nedosahuje vysokých příjmů z důvodu kratších pracovních úvazků či jejich úplné absence. Naopak věkové kategorie s nejvyššími hrubými mzdami jsou u jednotlivých států spíše odlišná.

### **6.3 Komparace efektivních a mezních sazeb**

Podkapitola 6.3 má za cíl porovnat u vybraných států efektivní a mezní sazby daní, které působí na celkovou, nediferencovanou populaci daných států. Efektivní a mezní sazby daní budou porovnávány na základě výpočtů, jejichž výsledky jsou zobrazeny v kapitole 5.

V první části podkapitoly se zaměříme na charakteristiku efektivních a mezních sazeb pro jednotlivé státy zvlášť, ve druhé části státy z hlediska sazeb vzájemně porovnáme.

### 6.3.1 Česká republika

V následující charakteristice efektivní a mezní sazby daně v České republice vycházíme z tabulek 20 a 21 a také z grafu 5, všechny tyto objekty jsou součástí kapitoly 5.

U sledovaných statistických hodnot se efektivní sazba daně pohybuje v rozmezí 12,28–30,49 %. Nejmenší efektivní sazbu daně jsme zaznamenali u minimální mzdy, nejvyšší potom u desetinásobku mediánu. Efektivní sazba zdanění má rostoucí tendenci bez větších výkyvů, což je zapříčiněno tím, že na hrubé mzdy (které jsou vyšší jak minimální mzdy) působí stále stejná sazba daně z příjmu (15%) a sazba zákonných odvodů (11 %). Ke změně růstu křivky dochází až u hrubých příjmů vyšších jak 1 355 136 CZK, neboť následně na hrubé mzdy zaměstnanců působí také solidární daň (7%), a zároveň je tato hodnota stropem pro vyměřovací základ příspěvků na sociální pojištění.

Oproti tomu u mezní sazby daně mají statistické hodnoty jako minimální mzda, první decil, medián, průměr a devátý decil stejnou hodnotu, tedy 31,10 %, přičemž až u desetinásobku mediánu dochází k růstu mezní sazby daně, a to o 0,50 %. Tento růst mezní sazby daně je opět zapříčiněn působením solidární daně a stropem pro vyměřovací základ příspěvku na sociální pojištění. Z grafu 5 můžeme vyčíst, že mezní sazba daně má konstantní hodnotu do hrubé mzdy o hodnotě 1 355 136 CZK, přičemž se následně zvýší o 0,50 %, načež dále pokračuje konstantní průběh funkce mezní sazby. Tento konstantní průběh je zapříčiněn tím, že z každé dodatečné koruny, která je zaměstnanci připsána k hrubé mzdě, je odebráno vlivem daní a působením zákonných odvodů 31,10 %, přičemž při mzdě nad 1 355 136 CZK na zaměstnance působí také solidární daň, která zvětšuje část z této koruny, která bude odebrána, na 31,60 %.

### 6.3.2 Francie

Následující charakteristika efektivní a mezní sazby daně ve Francii vychází z tabulek 22 a 23, a současně z grafu 6.

Dle tabulky 22 je zřejmé, že efektivní sazba daně u vybraných statistických hodnot se u celkové populace pohybuje v rozmezí 17,14–40,40 %. Opět nejnižší efektivní sazby bylo dosaženo u minimální mzdy, nejvyšší potom u desetinásobku mediánu. Efektivní sazba má rostoucí tendenci, avšak s větším množstvím výkyvů. Tyto výkyvy jsou způsobeny progresivním zdaněním hrubých mezd a komplikovaným systémem příspěvků na sociální zabezpečení, kde jak u daně z příjmu, tak u příspěvků na sociální zabezpečení jsou aplikovány různé sazby daně a příspěvků pro různé rozpětí mezd zaměstnanců. Jednotlivé změny v tendencích růstu efektivní sazby daně je možno lépe pozorovat u funkce mezní sazby daně.

Mezní sazba daně vybraných statistických hodnot pro celkovou populaci je rozmanitá. Pro minimální mzdu a první decil vychází mezní sazba daně ve výši 10,84 %, pro medián a průměr 23,23 %, pro devátý decil 23,61 % a v závěru pro desetinásobek mediánu je ve výši 47,45 %. Jednotlivé změny u výše mezní sazby daně si popíšeme následovně.

Počátek grafu funkce mezní sazby je v hodnotě 10,84 %, kdy na hrubou mzdu zaměstnance působí jak sazba daně z příjmu (14 %), tak příspěvky na sociální zabezpečení. První nárůst mezní sazby je zaznamenán mezi prvním decilem a průměrem. Tento nárůst je zapříčiněn působením sazby daně z příjmu ve výši 30 %, která začíná být aplikována u příjmu o hodnotě 26 819 EUR. Mezní sazba daně poté dosahuje výše 23,23 %. K dalšímu navýšení mezní sazby dochází u hrubé mzdy o hodnotě 38 228 EUR, kdy navýšením hrubé mzdy o 1 EUR dochází k tomu, že na hrubou mzdu zaměstnance začíná mít vliv dodatečná sazba některých příspěvků na sociální zabezpečení, postihující část hrubé mzdy od 39 229 EUR výše. Hodnota METR je poté 23,61 %. K další změně hodnoty METR dochází v momentě, kdy hrubá mzda zaměstnance překoná částku 71 899 EUR, neboť se na tuto dodatečnou hrubou mzdu aplikuje sazba daně z příjmu ve výši 41 %, METR je poté ve výši 32,27 %. Bude-li se dále navyšovat hrubá mzda zaměstnance, přičemž přesáhne hrubou mzdu o výši 117 684 EUR, změní se i sazba METR (nyní 35,59 %), neboť tato výše hrubé mzdy je u některých příspěvků na sociální zabezpečení stanovena jako maximální strop. K další změně sazby METR dochází u překročení hrubé mzdy ve výši 137 865 EUR, neboť v tomto bodě je dosaženo maximálního stropu u odpočtu paušálních výdajů ze zaměstnání (maximálně 12 183 EUR), sazba METR je poté 39,71 %. Pokud zaměstnancův příjem přesáhne částku 152 260 EUR, je na jeho hrubou mzdu nově aplikovaná sazba daně z dalšího příjmu ve výši 45 %, což má za následek navýšení sazby METR na 43,40 %. K dalšímu navýšení mezní sazby dochází nedlouho po posledním navýšení, a to u hrubé mzdy přesahující částku 156 912 EUR. Tato částka je měsíčním stropem pro další typ sazby příspěvku na sociální zabezpečení, přičemž má za následek navýšení mezní sazby zdanění na 44,48 %. K dalšímu navýšení dochází u mezd, přesahujících roční limit 250 000 EUR, neboť na tyto příjmy je aplikována sazba daně z extrémních příjmů ve výši 3 %. V grafu je tedy nejvyšší mezní sazbou sazba, dosahující výše 44,48 %.

### **6.3.3 Itálie**

Při tvorbě následující charakteristiky vlastností efektivních a mezních sazeb zdanění a zákonných odvodů vycházíme z tabulek 24 a 25 a také z grafu 7, všechny tyto objekty jsou součástí kapitoly 5.

Při pohledu na tabulku 24 zjistíme, že efektivní sazba daně u celkové populace se u vybraných států pohybuje v rámci vybraných statistických hodnot v rozmezí 26,31–48,98 %. Nejnižší efektivní sazby je dosaženo u prvního decilu a nejvyšší u desetinásobku mediánu. Růsty efektivní sazby daně jsou způsobeny komplikovanějším systémem bonusu pro zaměstnance, také progresivní sazbou daně z příjmu a v závěru také sazbou regionálního a místního příplatku, přičemž všechny tyto typy sazeb jsou různé pro různá rozmezí hrubých mezd zaměstnanců. Změny v tendenci růstu efektivní sazby zdanění v Itálii jsou nejlépe patrné na průběhu funkce mezní sazby zdanění, kterou se budeme zabývat v následujícím textu.

Mezní sazba zdanění se u zkoumaných statistických hodnot pohybuje v rozmezí 29,92–41,25 %. Minimální mzda v Itálii není uvažována. U následujících statistických

hodnot celkové populace je mezní sazba zdanění následující (dle tabulky 25): první decil 29,92 %, medián a průměr 39,02 %, devátý decil 38,91 % a desetinásobek mediánu je 41,25 %. Dále blíže charakterizujeme důvody změn výše mezní efektivní sazby u celkové populace.

Z počátku funkce mezní sazby je hodnota METR 26,32 %, kdy na hrubou mzdu poplatníka působí sazba daně z příjmu (23 %), sazba regionálního příplatku (1,23 %), sazba místního příplatku (0,50 %) a příspěvky na zákonné odvody (průměrně 10 %). K prvnímu navýšení hodnoty METR dochází u hrubé mzdy, přesahující částku 15 000 EUR, kdy mezní sazba dosahuje výše 29,92 %. K růstu mezní sazby v tomto bodě dochází proto, že je na hrubou mzdu, která překročí částku 15 000 EUR, aplikována sazba daně z příjmu ve výši 27 %. Budeme-li sledovat průběh funkce mezní sazby dále, narazíme na další navýšení u hrubé mzdy, která přesahuje výši 28 000 EUR. Pokud roční hrubá mzda přesáhne tuto hranici, je na další dodatečný příjem aplikována sazba daně z příjmu ve výši 38 % a zároveň dochází ke snížení bonusu pro zaměstnance. Hodnota mezní sazby se poté rovná 39,02 %. K dalšímu navýšení mezní sazby dochází opět z důvodu aplikace další sazby daně z příjmu (41 %) pro hrubou mzdu, která překročí hranici 55 000 EUR, kdy se následně hodnota METR rovná 38,91 %. Zároveň u hrubé mzdy vyšší jak 55 000 EUR nemá zaměstnanec již nárok na bonus pro zaměstnance, a také se zvyšuje sazba regionálního příplatku na 1,73 % pro dodatečný příjem. K poslednímu zvýšení mezní sazby dochází u hrubé roční mzdy, překračující hranici 75 000 EUR, neboť je následně na další dodatečný příjem aplikována sazba daně z příjmu ve výši 43 % a také další regionální příplatek ve výši 2,33 %.

### **6.3.4 Irsko**

U popisu vlastností efektivní a mezní sazby v Irsku vycházíme z tabulek 26 a 27 a také z grafu 8, všechny tyto objekty jsou součástí kapitoly 5.

Efektivní sazba daně se v Irsku u vybraných statistických hodnot pohybuje v rozmezí 6,56–48,88 %. U minimální mzdy je efektivní sazba nejnižší, naopak u extrémní mzdy zákonitě nejvyšší. Jak vidíme na grafu 8, funkce efektivní sazby zdanění celkové populace má rostoucí tendenci, přičemž se pohybuje od velice nízkých hodnot po vysoké hodnoty, její škála je tedy široká. Na funkci efektivní sazby vidíme, že dochází ke třem změnám v průběhu funkce efektivní sazby. Jednotlivé změny odráží přehledněji průběh mezní sazby zdanění celkové populace v Irsku, u kterého si jednotlivé změny blíže popíšeme. Změny jsou způsobeny vlivem působení progresivní sazby daně z příjmu (20–40 %) na určité výše hrubých mezd, dále vlivem sazeb příspěvku USC (0–8 %), který je založen na progresivní sazbě příspěvku, v neposlední řadě na sazby působí také sazba příspěvku PRSI (4%).

Mezní sazba zdanění je při pohledu do tabulky 27 méně diferencovaná. U minimální mzdy je hodnota METR 26,50 %, u prvního decilu 29,00 %, u mediánu a průměru 49,00 % a u devátého decilu a desetinásobku mediánu 52,00 %. Ke všem změnám u průběhu funkce mezní sazby dochází již v rozmezí minimální mzdy až devátého decilu. Nyní se budeme jednotlivými změnami zabývat detailněji.

Mezní sazba zdanění je v počátku (v minimální mzdě) ve výši 26,50 %, což je zapříčiněno působením daně z příjmu (20 %), příspěvku USC (0,50 % na příjem do 12 012 EUR, 2,50 % na další příjem mezi 12 013–18 772 EUR) a příspěvku PRSI (4,00 %). K první změně u výše sazby METR dochází u hrubé roční mzdy, která překročí částku 18 772 EUR, neboť následně na danou část hrubé mzdy působí sazba příspěvku USC (5,00 %). Hodnota METR se poté zvyšuje na 29,00 %. K dalšímu navýšení METR dochází tehdy, pokud hrubá mzda přesáhne cifru 33 800 EUR, na zaměstnancův dodatečný příjem poté působí dodatečná sazba daně z příjmu (40 %), výše mezní sazby zdanění je poté 49,00 %. Dále na zaměstnance působí vyšší hodnota mezní sazby tehdy, pokud se jeho roční hrubá mzda dostane za částku 70 044 EUR, jelikož se za touto hranicí navyšuje sazba příspěvku USC (dalších 8 %) pro dodatečný příjem zaměstnance. Závěrečná hodnota mezní sazby zdanění je 52,00 %.

### **6.3.5 Maďarsko**

Posledním vybraným státem, u kterého provedeme charakteristiku efektivní a mezní sazby zdanění, je Maďarsko. Vycházíme z tabulek 28 a 29 a také z grafu 9, všechny tyto objekty jsou součástí kapitoly 5.

Efektivní sazba zdanění v Maďarsku je jednotná pro všechny sledované statistické hodnoty stejně jako pro celkový průběh funkce efektivní sazby zdanění v Maďarsku. Pro všechny výše ročních hrubých mezd je hodnota efektivní sazby zdanění konstantní ve výši 33,50 %.

Stejně tak u mezní efektivní sazby zdanění je hodnota pro všechny výše hrubých mezd rovna 33,50 %, opět je konstantního typu. Je to především z toho důvodu, že na všechny výše ročních hrubých mezd působí jednotná sazba daně z příjmu (15 %) a jednotná sazba příspěvků na sociální zabezpečení (18,5 %).

Dle výsledků kapitoly 6.3 můžeme usoudit, že nejsložitější systém daní a zákonných odvodů je aplikován ve Francii vzhledem k průběhu efektivní a mezní sazby zdanění, přičemž nejjednodušší systém daní a zákonných odvodů je aplikován v Maďarsku, kde existuje pouze proporcionální sazba daně, přičemž nemá Maďarsko stanovené ani maximální či minimální vyměřovací základy pro výpočet příspěvků na sociální zabezpečení, nevyužívá ani jiných speciálních typů daní. Z tohoto důvodu má průběh efektivní a mezní sazby vzhled konstantní přímkou.

### **6.3.6 Komparace efektivních a mezních sazeb napříč státy**

Nyní se zaměříme na porovnání efektivních a mezních sazeb zdanění u celkové populace, tentokrát však přímo mezi jednotlivými státy. Porovnáme hodnoty efektivní a mezní sazby všech pěti států u vybraných statistických ukazatelů. Komparaci provedeme na základě seřazení vybraných států dle nejnižších hodnot efektivních a mezních sazeb daně, neboť tento způsob uvažujeme jako nejsrozumitelnější.

Následnou komparaci efektivní a mezní sazby zdanění vybraných států u určených statistických hodnot celkové populace provedeme na základě tabulky 29, která shrnuje data o efektivních a mezních sazbách daní a zákonných odvodů celkových populací.

### **Komparace efektivních sazeb daní a zákonných odvodů napříč státy**

Nejdříve se zaměříme na seřazení států z hlediska nejnižší efektivní sazby zdanění. Pořadí států z hlediska nejnižší efektivní sazby daní u vybraných statistických hodnot dokumentuje tabulka 37, kdy jsou u každého státu kurzívou vypsány hodnoty efektivních sazeb u daných statistických hodnot. Minimální mzda není v Itálii aplikována, z toho důvodu není Itálie uvažována u hodnot minimální mzdy.

*Tabulka 37: Pořadí států z hlediska nejnižší efektivní sazby*

#	Min. mzda	1. Decil	Medián	Průměr	9. Decil	10 x medián
1.	Irsko (6,56 %)	Irsko (10,48 %)	Francie (18,83 %)	Francie (22,02 %)	ČR (26,43 %)	ČR (30,49 %)
2.	ČR (12,28 %)	ČR (15,45 %)	ČR (22,37 %)	ČR (23,76 %)	Francie (27,29 %)	Maďarsko (33,50 %)
3.	Francie (17,14 %)	Francie (18,15 %)	Irsko (22,78 %)	Irsko (26,43 %)	Maďarsko (33,50 %)	Francie (40,40 %)
4.	Maďarsko (33,50 %)	Itálie (26,31 %)	Itálie (30,20 %)	Itálie (33,37 %)	Irsko (35,88 %)	Irsko (48,88 %)
5.	X	Maďarsko (33,50 %)	Maďarsko (33,50 %)	Maďarsko (33,50 %)	Itálie (39,52 %)	Itálie (48,98 %)

*Zdroj: Vlastní zpracování (2017).*

V tabulce 37 můžeme shlédnout seřazení států z hlediska nejmenší efektivní sazby zdanění, tedy jinak řečeno zkoumáme, jak velká část příjmů z práce je odňata vládou zaměstnancům pomocí různých daní a zákonných odvodů (Vítek, 2008, s. 186).

Z tabulky je zřejmé, že jedné z nejmenších efektivních sazeb zdanění u statistických hodnot je dosaženo u České republiky. U ostatních států dochází k výrazným výkyvům efektivní sazby. Například v Irsku je nejmenší efektivní sazby u sledovaných statistických hodnot dosahováno do prvního decilu, následně se efektivní sazba zvyšuje, přičemž u devátého decilu a desetinásobku mediánu se Irsko umísťuje na předposledním místě. Dále Francie se u statistických hodnot minimální mzdy a prvního decilu nachází na třetím místě, u mediánu a průměru na prvním místě, přičemž se dále její efektivní sazba zvyšuje do té míry, že u devátého decilu je její pozice na druhém místě a u desetinásobku mediánu mzdy na třetím místě. Značně nevyrovnané pozice dosahuje Maďarsko. Po průměr se nachází na posledním místě, přičemž se dále efektivní sazba v Maďarsku v porovnání s dalšími státy od devátého decilu zlepšuje, kdy u desetinásobku mediánu je Maďarsko již na druhém místě. Nejhorších hodnot dlouhodobě do-

sahuje Itálie. Od prvního decilu po průměr je na předposledním místě, dále se její efektivní sazba zvyšuje, a tak se u devátého decilu a desetinásobku mediánu nachází již na posledním místě. Co z této komparace vyplývá?

Jednoznačně můžeme prohlásit, že u zaměstnanců, pobírajících nejnižší mzdy či mzdy o hodnotě prvního decilu, je vládou odňata nejmenší část z hrubé mzdy v Irsku, nejvíce potom v Maďarsku. U mediánu a průměru hrubých mezd vláda odebírá nejmenší část příjmu ve Francii, nejvíce potom opět v Maďarsku. U hrubých mezd, charakterizovaných devátým decilem a desetinásobkem mediánu, je nejmenší část hrubých mezd odňata vládou České republiky, nejvíce vládou v Itálii. Pokud se pokusíme charakterizovat vliv vlád jednotlivých států na všechny vybrané statistické hodnoty současně, můžeme dospět k názoru, že poměrově nejmenší část příjmů z práce vláda odebírá u České republiky, naopak nejvíce je tomu v Itálii.

### Komparace mezních sazeb daní a zákonných odvodů napříč státy

Dále seřadíme státy z hlediska nejnižší mezní sazby zdanění. Výsledné pořadí států je zobrazeno v tabulce 38, přičemž je u každého státu a každé jednotlivé statistické hodnoty kurzívou v závorce napsána přesná hodnota mezní sazby daní a zákonných odvodů pro danou charakteristiku.

Tabulka 38: Pořadí států z hlediska nejnižší mezní sazby

#	Min. mzda	1. Decil	Medián	Průměr	9. Decil	10 x medián
1.	Francie (10,84 %)	Francie (10,84 %)	Francie (23,23 %)	Francie (23,23 %)	Francie (23,61 %)	ČR (31,60 %)
2.	Irsko (26,50 %)	Irsko (29,00 %)	ČR (31,10 %)	ČR (31,10 %)	ČR (31,10 %)	Maďarsko (33,50 %)
3.	ČR (31,10 %)	Itálie (29,92 %)	Maďarsko (33,50 %)	Maďarsko (33,50 %)	Maďarsko (33,50 %)	Itálie (41,25 %)
4.	Maďarsko (33,50 %)	ČR (31,10 %)	Itálie (39,02 %)	Itálie (39,02 %)	Itálie (38,91 %)	Francie (47,45 %)
5.	X	Maďarsko (33,50 %)	Irsko (49,00 %)	Irsko (49,00 %)	Irsko (52,00 %)	Irsko (52,00 %)

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Přejdeme k popisu výsledků, obsažených v tabulce 38, nyní se však zaměříme na komparaci mezní sazby daní celkové populace u vybraných států, jinak řečeno zkoumáme, jak velká část změny hrubého pracovního příjmu je zdaněna nebo odebrána vlivem daní a sociálních dávek (Jahoda, 2004, s. 4). METR se zabývá vlivem daňového systému na zvyšování pracovního výkonu u zaměstnanců (Vítek, 2008, s. 196–199).

V tabulce 34 vidíme, že se pořadí u zkoumaných statistických hodnot značně mění. U Francie je mezní sazba zdanění nejnižší po devátý decil, přičemž u desetinásobku mediánu se mezní sazba Francie výrazněji zvyšuje, a tak se následně Francie umísťuje na čtvrtém místě. Jinak řečeno zaměstnancům, dosahujícím ve Francii vysokých mezd, je odebráno z každé dodatečné jednotky měny podstatně více než zaměstnancům, dosahujícím nižších hrubých mezd. Z tohoto důvodu se dle teorie sazby METR ochota těchto zaměstnanců vyvíjet vyšší pracovní výkon pro získání další jednotky měny výrazněji snižuje. Dále Irsko se umísťuje na druhém místě po první decil, kdy od mediánu po desetinásobek mediánu sazba METR roste do takové výše, že se u těchto dalších statistických hodnot Irsko umísťuje na posledním místě (u devátého decilu a desetinásobku mediánu přesahuje hodnota METR dokonce 50 %), ochota vykonávat práci pro získání dodatečné jednotky měny je tedy u irských zaměstnanců od prvního decilu dále nejnižší ze všech sledovaných států. Dále se podíváme na Českou republiku, která v porovnání s dalšími státy dosahuje značných výkyvů. Je však možné prohlásit, že celkově dosahuje průměrných hodnot. Zaměstnanci ČR jsou spíše motivováni vyvíjet další pracovní úsilí, kdy dokonce u zaměstnanců, dosahujících vysokých mezd, je ochota pracovat nejvyšší ze všech vybraných států. Maďarsko dosahuje stejných výkyvů, jako Česká republika, přičemž se vždy umísťuje o pozici níže v porovnání s Českou republikou. Taktéž Itálie dosahuje z pohledu celku spíše dlouhodobě průměrných hodnot.

V závěru komparace mezních sazeb daní a zákonných odvodů u vybraných států dle výsledků v tabulce 38 je zřejmé následující: Z každé dodatečné jednotky hrubé mzdy je vládou odebrána nejmenší část u minimální mzdy, prvního decilu, mediánu, průměru a devátého decilu ve Francii, u desetinásobku mediánu (vysoké mzdy) je poté nejméně odňato vládou České republiky. Naopak nejvíce je z každé dodatečné jednotky hrubé mzdy odňato u minimální mzdy a prvního decilu v Maďarsku, u mediánu, průměru, devátého decilu a desetinásobku mediánu potom v Irsku. Nejvíce jsou tedy motivováni zvyšovat pracovní úsilí zaměstnanci ve Francii, kteří pobírají mzdu ve výši od minimální mzdy, po devátý decil. V porovnání s ostatními státy právě v České republice jsou výrazně motivováni zvyšovat pracovní výkon pro získání dodatečné jednotky měny zaměstnanci, mající výrazně vysoké příjmy.

### **6.3.7 Komparace efektivních a mezních sazeb napříč populacemi**

Součástí kapitoly 6 je také porovnání mezních a efektivních sazeb u vybraných populací v rámci jednotlivých států zvlášť. Tato kapitola podává pouze doplňující informace, neboť směrodatné jsou pro tuto diplomovou práci komparace z hlediska celkových populací vybraných států.

Budeme tedy zkoumat, na jakou sledovanou kategorii zaměstnanců dopadá nejvyšší i nejnižší zatížení efektivní a mezní sazbou zdanění právě u jednoho konkrétního státu. Taktéž neopomeneme mezinárodní srovnání zatížení mezními a efektivními sazbami daní a zákonnými odvody u všech sledovaných kategorií obyvatel, přičemž tuto komparaci provedeme prostřednictvím mediánu hrubých mezd, neboť nám poskytuje informaci o nejčastěji vyskytující výši hrubé mzdy.



Nyní se tedy podíváme se na skutečnost, jak se mění efektivní a mezní sazba zdanění u vybraných populačních skupin v porovnání s efektivní a mezní sazbou daní a zákonných odvodů u celkové, nediferencované populace. Blíže se zaměříme na efektivní a mezní sazby u populace, diferencované podle pohlaví a věku (populace do 30 let, mezi 30–39 lety, mezi 40–49 lety, mezi 50–59 lety a populace nad 60 let).

Nejdříve se zaměříme na výši efektivních a mezních sazeb zdanění u vybraných států jednotlivě, čímž míníme, že určíme, jaká zkoumaná populace dosahuje nejvyšších a dále také nejnižších zkoumaných sazeb daní a zákonných odvodů v rámci jednotlivých států zvlášť.

V porovnání s efektivní sazbou celkové populace jsme zjistili, že nejvyšších efektivních sazeb, a tedy i nejvyššího skutečného daňového břemene dopadá v České republice na muže. V porovnání s efektivní sazbou u celkové populace jsou jednotlivé odchylky u vybraných statistických ukazatelů v rámci maximálně necelých dvou procent (tato maximální odchylka se vyskytuje u hrubé mzdy prvního decilu). Naopak nejnižší efektivní sazby je převážně zatížena populace žen, kdy se v porovnání s efektivní sazbou pro celkovou populaci výše efektivní sazby populace žen pohybuje v maximálním rozdílu necelých dvou procent (nejvyšší rozdíl se nachází u průměrné hrubé mzdy). Nesmíme také opomenout mezní sazbu zdanění. V České republice je mezní sazba zdanění u všech sledovaných populací stejná v důsledku proporcionálního systému zdanění příjmů, přičemž je mezní sazba zdanění do devátého decilu hrubé mzdy 31,10 % a u desetinásobku mediánu se tato mezní sazba zvyšuje na 31,60 %. Tento nárůst je zapříčiněn působením solidární daně a stropu pro vyměřovací základ příspěvků na sociální zabezpečení.

Zaměříme-li se dále na Francii, můžeme konstatovat, že výsledky z kapitoly 5 dokazují, že nejvyššího daňového zatížení dosahuje populace nad 60 let, kdy je maximální rozdíl mezi efektivní sazbou u celkové populace a efektivní sazbou u populace nad 60 let roven více než třem procentům (medián hrubé mzdy). Naopak nejnižšího skutečného daňového zatížení dosahuje opět populace žen. Maximální rozdíl v efektivní sazbě celkové populace a populace žen je ve výši necelých dvou procent (průměr hrubé mzdy). Pokud srovnáme mezní sazbu zdanění u zkoumaných populací, zjistíme, že vyšších mezních sazeb dosahuje populace nad 60 let, a to u průměru a devátého decilu hrubé mzdy. Nejnižší mezní sazby zdanění byly zaznamenány u populace do 30 let, a to u všech sledovaných statistických hodnot (vyjma minimální mzdy, která je stanovena ve stejné výši pro všechny zaměstnance Francie), přičemž nejvyšší rozdíl byl stanoven u mediánu a průměru hrubé mzdy (necelých třináct procent).

Přejdeme nyní k Itálii. Dle výsledků z kapitoly 5 je zřejmé, že nejvyšší efektivní sazba daní a zákonných odvodů dopadá v Itálii na populaci nad 60 let, kdy maximální rozdíl mezi efektivní sazbou pro celkovou populaci a pro populaci nad 60 let je přibližně tři a půl procenta (hrubá mzda devátého decilu). Naopak nejnižším skutečným zdaněním jsou zatíženi zaměstnanci do 30 let, kdy nejvyšší rozdíl mezi skutečnou sazbou daně u celkové populace a u populace do 30 let činí necelých osm procent (devátý decil). Po-

dívejme se dále na srovnání mezních sazeb daní a zákonných odvodů u vybraných populací. Populace, zatížena vyšší mezní sazbou zdanění je populace nad 60 let, kdy v porovnání s celkovou populací je vyšší sazba zdanění pouze u devátého decilu, rozdíl činí cca dvě procenta. Nižší mezní sazby zdanění v porovnání s mezní sazbou celkové populace nebylo dosaženo.

Dále se podíváme na Irsko. Nejvyšším skutečným zatížením daněmi a zákonnými odvody jsou zaměstnanci ve věku mezi 50–59 lety. Nejvyšší rozdíl je u statistické hodnoty mediánu hrubé mzdy, a to cca dvě procenta. Nejmenší skutečné daňové zatížení dopadá na populaci do 30 let, přičemž nejvyšší rozdíl u skutečného daňového zatížení mezi populací do 30 let a celkovou populací je dle výsledků u průměru hrubé mzdy, a to o výrazných deset procent. Rozdíl je u této výše mzdy značný. Přejdeme k porovnání mezní sazby zdanění. Výše mezních sazeb u celkové populace odpovídá nejvyšším mezním sazbám v porovnání s ostatními vybranými skupinami populace, avšak nejnížší mezní sazby zdanění bylo dosaženo u populace do 30 let, kdy největší rozdíl mezních sazeb je u mediánu a průměru hrubých mezd (rozdíl činí dvacet procent).

Posledním vybraným státem, u kterého se zaměříme na srovnání efektivních a mezních daňových sazeb u celkové populace a diferencované populace, je Maďarsko. Vzhledem k tomu, že Maďarsko používá proporcionalní systém zdanění, přičemž nemá zavedeny žádné typy měsíčních stropů, ani nevyužívá žádných speciálních daní, je pro všechny zkoumané populace výsledek stejný, a tedy u všech zkoumaných statistických veličin je hodnota skutečné i mezní sazby zdanění 33,50 %.

V rámci předchozího srovnání jsme došli k následujícím výsledkům. Nejvyšším skutečným zatížením daněmi a zákonnými odvody jsou následující populace u vybraných států: v České republice je to populace mužů, ve Francii a Itálii populace nad 60 let, v Irsku populace věkového rozmezí 50–59 let a v Maďarsku je zatížení všech populací stejné výše. Oproti tomu nejnížšího zatížení daněmi a zákonnými odvody dosahuje u vybraných států následující populace: v České republice a ve Francii to jsou ženy, v Itálii a Irsku populace do 30 let. Tyto výsledky jsou ovlivněny rozdílnou výší hrubých mezd zkoumaných populací. Pojdme se dále podívat na výsledky mezních sazeb zdanění u vybraných populací. Jinak řečeno zkoumáme, u jaké populace je z dodatečné jednotky hrubé mzdy odebrána vládou prostřednictvím daní a zákonných odvodů největší a poté také nejmenší část. Nejvyšší mezní sazby byly ve Francii a Itálii zaznamenány u populace nad 60 let, v Irsku u celkové populace. České republice a Maďarsku jsou hodnoty mezních sazeb u všech sledovaných populací stejné, není tedy možné určit, jaká populace je v České republice či Francii zatížena nejvyšší či nejnížší mezní sazbou daní a zákonných odvodů. Nejnížší mezní sazby daní a zákonných odvodů byly ve Francii a v Irsku zaznamenány u populace do 30 let, v Itálii dosahuje nejnížších mezních sazeb zdanění celková populace.

Přejdeme nyní na mezistátní komparaci efektivních a mezních sazeb dle sledovaných populací, kterou provedeme dle hodnot efektivních a mezních sazeb u mediánu hrubé mzdy. Budeme srovnávat zatížení u všech vybraných populací, tedy u celkové populace, u mužů a žen, u populace do 30 let, dále ve věku 30–39 let, 40–49 let, 50–59 let a

nad 60 let. Vycházíme z tabulek 20, 22, 24, 26 a 28 u efektivních sazeb a z tabulek 21, 23, 25, 27 a 29 u mezních sazeb.

Nejprve se podíváme na hodnoty efektivních sazeb daní a zákonných odvodů u celkové populace. Jak již bylo řečeno v kapitole 6.3.6, nejvyšších efektivních sazeb dosahuje u celkové populace Maďarsko (33,50 %), nejnižších potom celková populace Francie (18,83 %). Pokud u celkové populace srovnáme hodnoty mezních sazeb, dojdeme k závěru, že nejvyšší mezní sazby jsou zjištěny v Irsku (49,00 %), nejnižší potom opět u Francie (23,23 %).

Dále se zaměříme na komparaci efektivních sazeb daní a zákonných odvodů u žen. Efektivní sazba daní a zákonných odvodů dosahuje nejvyšších hodnot v Maďarsku (33,50 %), nejnižších naopak ve Francii (17,53 %). Co se týče mezních sazeb daní a zákonných odvodů, nejvyššími mezními sazbami jsou zatíženy ženy v Irsku (49,00 %), nejnižšími naopak populace žen ve Francii (23,23 %).

Jak je tomu u mužů? Nejvyšší efektivní sazba daní a zákonných odvodů se u mužské populace nachází v Maďarsku (33,50 %), nejnižší poté ve Francii (19,73 %). Dále nejvyšší mezní sazby zdanění postihují muže v Irsku (49,00 %), nejnižší mezní byly u populace mužů zaznamenány ve Francii (23,23 %).

Přejdeme nyní k efektivní sazbě daní a zákonných odvodů u populace ve věku do 30 let. Nejvyšší efektivní sazbou zdanění jsou zatíženi zaměstnanci ve věku do 30 let v Maďarsku (33,50 %), nejnižší poté v Irsku (14,98 %). Podívejme se dále na mezní sazby daní a zákonných odvodů u populace do 30 let. Nejvyšší mezní sazby byly zjištěny v Maďarsku (33,50 %), nejnižší poté ve Francii (10,84 %).

Dále se podíváme na efektivní sazby u populace ve věku 30–39 let. U této populace se vyskytují nejvyšší sazby v Maďarsku (33,50 %), nejnižší hodnoty byly zjištěny ve Francii (18,60 %). Co se týče mezních sazeb, nejvyšší mezní sazby zatěžují populaci ve věku 30–39 let v Irsku (49,00 %), nejnižší byly zaznamenány poté ve Francii (23,23 %).

U populace ve věku 40–49 let jsou nejvyšší efektivní sazbou daní a zákonných odvodů zatíženi obyvatelé v Maďarsku (33,50 %), nejnižší potom obyvatelé ve Francii (19,52 %). Přejdeme dále k mezní sazbě zdanění u populace ve věku 40–49 let. Její nejvyšší sazba dopadá na populaci v Irsku (49,00 %), nejnižší naopak dopadá na populaci ve Francii (23,23 %).

Pokud se zaměříme na populaci ve věku 50–59 let, dojdeme k závěru, že nejvyšší efektivní sazby zdanění se nachází v Maďarsku (33,50 %), nejnižší poté ve Francii (20,53 %). Nejvyšší mezní sazby daní a zákonných odvodů zatěžují populaci ve věku 50–59 let v Irsku (49,00 %), nejnižší dále obyvatele Francie (23,23 %).

Finálně se podíváme na populaci ve věku nad 60 let. Nejvyšší efektivní sazbou daní a zákonných odvodů jsou zatíženi obyvatelé ve věku nad 60 let v Maďarsku (33,50 %), nejnižší naopak obyvatelé v Irsku (21,21 %). Co se týče mezní sazby daní a zákonných odvodů, nejvyšší dle výsledků této diplomové práce byla zjištěna v Irsku (49,00 %), nejnižší naopak ve Francii (23,23 %).

Pokud shrneme výsledky předchozí komparace, tedy efektivní a mezní sazby daní a zákonných odvodů mediánů u vybraných kategorií populace, dospějeme k následujícímu: u všech vybraných populací byly zjištěny nejvyšší efektivní sazby v Maďarsku. Nejnižší efektivní sazby se u celkové populace, populace mužů a žen a populace ve věku 30–59 let vyskytují ve Francii, pouze u populace do 30 let a nad 60 let jsou nejnižší sazby zdanění v Irsku. Tyto výsledky jsou zapříčiněny vyšší sazbou daně z příjmu a vyšší sazbou příspěvků na sociální zabezpečení, které působí na obyvatele Maďarska.

Mezní efektivní sazby zdanění mediánů hrubých mezd vyšly u všech zkoumaných populací nejvyšší v Maďarsku vyjma populace mužů, kdy je u této populace nejvyšší mezní sazba vypočtena v Irsku. Naopak nejnižší mezní sazby byly zjištěny u všech sledovaných populací ve Francii. Výsledky jsou způsobeny, stejně jako u výsledků efektivní sazby zdanění, vyšší sazbou daně z příjmu a příspěvků na sociální zabezpečení v Maďarsku.

Je nutné brát v úvahu skutečnost, že pokud bychom porovnávali výsledky efektivních a mezních sazeb u jiných vybraných statistických hodnot než pouze u mediánu, můžeme získat výsledky zcela odlišné (zejména u desetinásobku mediánu mezd).

V rámci této diplomové práce jsou výsledky, které zde byly dosažené, zaměřené na modelového poplatníka, charakterizovaného jako mladou bezdětnou osobu, která má nárok na minimální množství odpočtů a slev, nezískává prostřednictvím svého zaměstnavatele žádné benefity ze zaměstnání atd. (více viz kapitolu 3). Pokud bychom uvažovali osoby, mající děti, mající další příjmy apod., lze dospět ke zcela rozdílným výsledkům, neboť efektivní a mezní sazby zdanění jsou závislé na všech faktorech, ovlivňujících zdanění. Taktéž v případě, že bychom zkoumali jiné vybrané populační kategorie, lze dospět k odlišným výsledkům.

# Závěr

Cílem diplomové práce bylo popsání a porovnání daňových a parařiskálních zatížení fyzických osob – zaměstnanců ve vybraných evropských státech. Zvolená metodika (přesněji charakteristika modelového poplatníka a způsob stanovení výše hrubých příjmů zaměstnanců) umožnila získat data pro určitou část populace ve vybraných zemích.

Porovnávány byly systémy zdanění u vybraných států dle konstrukčních prvků daní, dále z pohledu mzdových populačních statistik a v neposlední řadě také z hlediska efektivních a mezních sazeb zdanění. Komparace efektivních a mezních sazeb byla provedena ze tří pohledů. Byl zjiřtován průběh funkcí efektivní a mezní sazby u jednotlivých států, následně byla uskutečněna komparace efektivních a mezních sazeb u celkové populace napříč státy, závěrem byly jako doplňkové zkoumány výše efektivních a mezních sazeb u vybraných diferencovaných populací z pohledu vnitrostátního a mezistátního.

Pomocí komparace systémů daní a zákonných odvodů byly nalezeny následující odlišnosti u konstrukčních prvků daní a zákonných odvodů vybraných států. Daňovým subjektem je u většiny vybraných států jednotlivec, výjimku tvoří Francie, kde je daňový subjekt charakterizován fiskální domácností. Předmět daně je v zásadě stejný u všech pěti analyzovaných států. Specifikace odpočtů se značně liší u všech vybraných zemí, kdy nejpodstatnější rozdíl byl zaznamenán u Francie a Itálie, u kterých je možno od základu daně odečíst mimo jiné příspěvky na sociální zabezpečení (hrazené zaměstnancem), základ daně je poté výrazněji snížen. Také samotný základ daně je u vybraných států často odlišný. V České republice tvoří základ daně tzv. „*superhrubá mzda*“ očiřtřená o odpočty, ve Francii je základem daně úhrn celkových hrubých příjmů členů fiskální domácnosti, kdy každý dílčí hrubý příjem člena fiskální domácnosti, očiřtřený o odpočty a zákonné odvody, je následně vydělen koeficientem rodinného stavu člena domácnosti, až poté se dílčí hrubé příjmy sečtou a vzniká celkový základ daně. V Itálii je základem daně celkový hrubý příjem jednotlivce, očiřtřený o odpočty a příspěvky na sociální zabezpečení. Irsko a Maďarsko mají stanoven jako základ daně celkový hrubý příjem, snížený o odpočty. Sazba daně z příjmu je v České republice a Maďarsku proporcionalního charakteru, ve Francii, Irsku a Itálii naopak progresivního typu. Slevy na dani jsou pro každý jednotlivý stát výrazně rozdílné. Zdaňovací období je u všech států stanoveno v délce dvanácti měsíců. Co se týče frekvence placení záloh, ve většině států je požadováno jejich měsíční hrazení, výjimku tvoří Francie a Itálie, kdy ve Francii mají daňoví poplatníci možnost volby (mohou zálohy na dani hradit třikrát ročně či každý měsíc), a v Itálii jsou zaměstnanci povinni hradit zálohy na daň z příjmu dvakrát ročně. U všech vybraných států s výjimkou Irska existují speciální typy daní. V České republice tzv. „*solidární daň*“ dopadající na vysoké příjmy, přičemž také ve Francii existuje daň z extrémně vysokých příjmů. Mimo jiné je ve Francii aplikována daň z čistého bohatství. Itálie využívá tzv. „*regionálních*“ a „*místních*“ příplatků, stanove-

ných dle místa bydliště. Maďarsko je zajímavé tím, že aplikuje speciální daň na zaměstnanecké benefity, mimo to využívá také tzv. „daň z odchodného pro státní úředníky“. Co se týče zákonných odvodů, u každé z pěti vybraných států je definován jiný způsob výpočtů příspěvků na sociální zabezpečení. U většiny států jsou příspěvky hrazeny jak zaměstnavatelem, tak zaměstnancem, výjimku tvoří Irsko, kde existuje příspěvek USC, hrazený pouze zaměstnancem.

V důsledku komparace mzdových populačních statistik bylo zjištěno, že u celkové populace dosahují nejvyšších příjmů občané Irska, poté Francie, dále Itálie, na předposledním místě se nachází Česká republika a nejnižší hrubé mzdy jsou vypláceny v Maďarsku. V rámci závěrečné práce byly porovnávány výše hrubých mezd také u diferencovaných populací, a to dle pohlaví a věku. Toto porovnávání je uvedeno v kapitole 6.2, je uvažováno jako doplňující.

Na základě definovaných charakteristik průběhů funkcí efektivních a mezních sazeb u vybraných států je možno demonstrovat složitost jednotlivých daňových systémů. Jednoznačně nejsložitější daňový systém je dle výsledků aplikován ve Francii, neboť zde existuje široké spektrum progresivních sazeb daně z příjmu, a také nepřeborné množství různých vyměřovacích základů pro aplikaci odlišných sazeb příspěvků sociálního zabezpečení. Naopak nejjednodušším se projevil systém daní a zákonných odvodů v Maďarsku, neboť zde existuje pouze proporcionální sazba daně z příjmu, přičemž zde nejsou aplikovány žádné minimální ani maximální vyměřovací základy pro výpočet příspěvků na sociální zabezpečení.

U komparace efektivních a mezních sazeb zdanění celkových populací bylo vyvozeno, že nejmenší efektivní sazby zdanění dosahuje u většiny zkoumaných statistických hodnot Česká republika, naopak dlouhodobě nejvyšší hodnoty byly sledovány u Itálie. U ostatních vybraných států byly zaznamenány značné výkyvy výše efektivních sazeb. Mezní sazby u zkoumaných statistických veličin jsou u všech vybraných států velmi proměnlivé. Z každé dodatečné jednotky hrubé mzdy je vládou odebrána nejmenší část u minimální mzdy, prvního decilu, mediánu, průměru a devátého decilu ve Francii, u desetinásobku mediánu (hodnota pro výrazně vysoké mzdy) poté v České republice. Nejvíce jsou tedy motivováni zvyšovat pracovní úsilí zaměstnanci ve Francii, kteří pobírají mzdu ve výši od minimální mzdy, po devátý decil, u výrazně vysokých mezd jsou vyšší měrou motivováni zaměstnanci v České republice. Naopak nejvíce z každé dodatečné jednotky hrubé mzdy je vládou odňato u minimální mzdy a prvního decilu v Maďarsku, u mediánu, průměru, devátého decilu a desetinásobku mediánu naopak v Irsku, přičemž vyšší hodnoty mají za následek nižší motivaci zaměstnanců pro zvyšování pracovního úsilí. V případě zkoumání efektivních a mezních sazeb daní a zákonných odvodů u diferencované populace mohou být pro jednotlivé skupiny obyvatel výsledky odlišné. Tímto se zabývá dodatečná komparace, popisující vnitrostátní a mezistátní srovnání vybraných rozdílných populací. Toto srovnání je také považováno za doplňkové.

Je třeba brát zřetel na to, že dosažené výsledky v této práci odpovídají efektivnímu daňovému zatížení vymodelovaného poplatníka. V případě, že by modelový poplatník

představoval osobu s dětmi, osobu užívající různé typy slev na dani nebo daňové odpočty, či osobu, mající odlišné umístění trvalého bydliště v Itálii apod., výsledky by byly rozdílné.

# Seznam použité literatury

1. ATKINSON, A. B. *Ekonomika nerovnosti*. Praha: BIZBOOKS, 2016. 376 s. ISBN 978-80-265-0508-2.
2. CAREY, D. a TCHILINGUIRIAN, H. Average Effective Tax Rates On Capital, Labour And Consumption. In: *OECD iLibrary* [online]. OECD, 2000. [vid. 2017-03-19]. Dostupné z: [http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/oecd/economics/average-effective-tax-rates-on-capital-labour-and-consumption\\_247874530426#.WM6Z0PnhDIU](http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/oecd/economics/average-effective-tax-rates-on-capital-labour-and-consumption_247874530426#.WM6Z0PnhDIU)
3. CITIZENS INFORMATION. Universal Social Charge (USC). In: *Citizens Information* [online]. Citizens Information, 2017. [vid. 2017-02-21]. Dostupné z: [http://www.citizensinformation.ie/en/money\\_and\\_tax/tax/income\\_tax/universal\\_social\\_charge.html](http://www.citizensinformation.ie/en/money_and_tax/tax/income_tax/universal_social_charge.html)
4. CLEISS. The French Social Security System, Rates and Ceilings of Social Security and Unemployment contributions. In: *Vous informer sur la protection sociale á l'international* [online]. CLEISS, 2017. [vid. 2017-01-01]. Dostupné z: [http://www.cleiss.fr/docs/regimes/regime\\_france/an\\_a2.html](http://www.cleiss.fr/docs/regimes/regime_france/an_a2.html)
5. DELOITTE. Taxation and Investment in France 2016. In: *Deloitte* [online]. Deloitte, 2016. [vid. 2017-03-05]. Dostupné z: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/global/Documents/Tax/dt-tl-tax-franceguide-2016.pdf>
6. EUROPEAN COMMISSION. Directorate-General for Economic and Financial Affairs. In: *European Commission* [online]. European Commission, 2003. [vid. 2017-03-01]. Dostupné z: <http://econwpa.repec.org/eps/lab/papers/0409/0409007.pdf>
7. EUROSTAT. Earnings statistics. In: *Eurostat* [online]. Eurostat, 2017. [vid. 2017-02-07]. Dostupné z: [http://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php/Earnings\\_statistics#Distribution\\_of\\_earnings](http://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php/Earnings_statistics#Distribution_of_earnings)
8. EUROSTAT. Monthly minimum wages – bi-annual data. In: *Eurostat* [online]. Eurostat, 2017. [vid. 2017-02-06]. Dostupné z: <http://appsso.eurostat.ec.europa.eu/nui/submitViewTableAction.do>
9. EY. Worldwide fiscal stimulus – Hungary. In: *EY* [online]. EY, 2010. [vid. 2017-03-10]. Dostupné z: [http://www.ey.com/gl/en/services/tax/worldwide\\_fiscal\\_stimulus---hungary](http://www.ey.com/gl/en/services/tax/worldwide_fiscal_stimulus---hungary)
10. FINANČNÍ SPRÁVA ČESKÉ REPUBLIKY. Daň z příjmů, obecné informace. In: *Finanční správa České republiky* [online]. Finanční správa České republiky, 2013–2017. [vid. 2017-03-01]. Dostupné z:



<http://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/fyzicke-osoby-po-platnik/obecne-informace>

11. FOULKES, D. French Tax Changes 2017. In: *The Spectrum IFA Group: Independent Financial Advisers* [online]. The Spectrum IFA Group: Independent Financial Advisers, 2017. [vid. 2017-03-01]. Dostupné z: <http://www.spectrum-ifa.com/french-tax-changes-2017/>
12. FRANCEACCOUNTANTS. French tax summary 2017. In: *FranceAccountants* [online]. FranceAccountants, 2017. [vid. 2017-05-03]. Dostupné z: <http://www.franceaccountants.com/tax.html>
13. FRENCH-PROPERTY.COM. French Income Tax Allowances. In: *French-Property.com* [online]. French-Property.com, 2017. [vid. 2017-03-12]. Dostupné z: <https://www.french-property.com/guides/france/finance-taxation/taxation/calculation-tax-liability/allowances/>
14. GLOBAL LABORATORY. Provincia di Matera. In: *Global Laboratory; Prontuario imposte e tasse on line* [online]. Global Laboratory, 2017. [vid. 2017-03-30]. Dostupné z: <http://www.globallaboratory.it/pit/addcom/p55.htm>
15. GLOBAL LABORATORY. Tavola. Irpef addizionale regionale in vigore per l'anno 2016. In: *Global Laboratory; Prontuario imposte e tasse on line* [online]. Global Laboratory, 2017. [vid. 2017-03-30]. Dostupné z: [http://www.globallaboratory.it/pit/tb\\_addreg\\_2016.htm](http://www.globallaboratory.it/pit/tb_addreg_2016.htm)
16. HAVEMAN, R. *Reducing Poverty while Increasing Employment: A Primer on Alternative Strategies and a Blueprint* [online]. Paříž: OECD Publishing, 1995,34 s [vid. 2017-03-02]. Dostupné z: [http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/oecd/employment/reducing-poverty-while-increasing-employment\\_281684483135#page1](http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/oecd/employment/reducing-poverty-while-increasing-employment_281684483135#page1)
17. JAHODA, R. Interakce sociálního a daňového systému a pracovní pobídky. In: *is.muni.cz* [online]. VÚPSV Praha, 2004. 49 s. [vid. 2017-03-19]. Dostupné z: <https://is.muni.cz/publication/557879/cs>
18. JELÍNEK, T. a SCHNEIDER, O. Vliv českého sociálního systému a daňových úlev na rozdělení příjmů. In: *IESA: Institute for social and economic analysis* [online]. IESA, Institute for social and economic analysis, 2003. [vid. 2017-03-18]. Dostupné z: <http://www.isea.cz.org/Aktuality/Posledn%C3%AD%C4%8DI%C3%A1nkyakoment%C3%A1%C5%99e/tabid/64/articleType/ArticleView/articleId/171/Default.aspx>
19. JUREČKA V. et al. *Makroekonomie, 2. aktualizované vydání*. Praha: Grada Publishing, a. s., 2013. 352 s. ISBN 978-80-247-4386-8.

20. JURKOVÁ, J. Comparison of payroll tax burden in the Czech and Slovak republics. In: *Socioekonomické a humanitní studie* [online]. January 2016, 6, s. 13–20. [vid. 2017-02-25]. ISSN: 1804-6800. Dostupné z: <http://docplayer.cz/28463107-Socioeconomicke-a-humanitni-studie.html>
21. KPMG. France – Income Tax. In: *KPMG* [online]. KPMG, 2017. [vid. 2017-03-01]. Dostupné z: <https://home.kpmg.com/xx/en/home/insights/2011/12/france-income-tax.html>
22. KPMG. Hungary – Income Tax. In: *KPMG* [online]. KPMG, 2016. [vid. 2017-04-02]. Dostupné z: <https://home.kpmg.com/xx/en/home/insights/2011/12/hungary-income-tax.html>
23. KPMG. Hungary – Thinking beyond borders. In: *KPMG* [online]. KPMG, 2017. [vid. 2017-04-02]. Dostupné z: <https://home.kpmg.com/xx/en/home/insights/2014/04/hungary-thinking-beyond-borders.html>
24. KPMG. Ireland – Income Tax. In: *KPMG* [online]. KPMG, 2017. [vid. 2017-03-31]. Dostupné z: <https://home.kpmg.com/xx/en/home/insights/2011/12/ireland-income-tax.html>
25. KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teorie a politika*. Praha: Wolters Kluwer, 2015. 276 s. ISBN 978-80-7478-841-3.
26. LACINA, L a SMEKAL, H. *Měnová integrace. Náklady a přínosy členství v měnové unii*. Praha: C. H. Beck, 2007, 538 s. ISBN: 978-80-7179-560-5.
27. LOŠŤÁK, M, PELECH, P., RINDOVÁ, I. *Zdanění mezd, platů a ostatních příjmů ze závislé činnosti v roce 2017*. Olomouc: Nakladatelství ANAG, 2017, 368 s. ISBN: 978-80-7554-064-5.
28. MENDOZA, E. E., RAZZIN, A., TESAR L. L. Effective tax rates in macroeconomics: Cross-country estimates of tax rates on factor incomes and consumption. In: *Journal of Monetary Economics* [online]. August 1994, 34, s. 298–323. [vid. 2017-03-02]. Dostupné z: <http://www.sas.upenn.edu/~egme/pp/JME1994.pdf>
29. MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ. O rovném odměňování žen a mužů. In: *Ministerstvo práce a sociálních věcí ČR* [online]. Ministerstvo práce a sociálních věcí ČR, 2017. [2017-04-07]. Dostupné z: <http://www.mpsv.cz/cs/28284>
30. MOORE STEPHENS. Doing business in Italy 2016. In: *Moore Stephens* [online]. Moore Stephens, 2016. [vid. 2017-15-03]. Dostupné z: <https://www.moorestephens.com/MediaLibsAndFiles/media/MooreStephens/Shared-Content/Shared-Publications/MSIL%20publications/Doing-business-in-Italy-2016-Moore-Stephens-International-Limited.pdf?ext=.pdf>

31. OATES, W. E. a SCHWAB R. M. The Window Tax: A Case Study in Excess Burden. In: *Journal of Economic Perspectives* [online]. December 2015, 29, s. 163–180. [vid. 2017-02-15]. Dostupné z: <https://www.aeaweb.org/articles?id=10.1257/jep.29.1.163>
32. OECD. *Taxing Wages 2015*. Paříž: OECD Publishing, 2015, 552 s. ISBN: 978-92-64-23050-7.
33. PAVEL, J. *Vliv daní a dávek na pracovní úsilí v ČR* [online]. Praha: Ministerstvo financí České republiky, 2005, 26 s. [vid. 2017-03-03]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/assets/en/media/Influence-of-Taxes-and-Benefits-on-Work-Effort-in-the-Czech-Republic.pdf>
34. PwC. France; Individual – Deductions. In: *Worldwide Tax Summaries* [online]. PwC, 2017. [vid. 2017-02-01]. Dostupné z: <http://taxsummaries.pwc.com/uk/taxsummaries/wwts.nsf/ID/France-Individual-Deductions>
35. PwC. Hungary; Individual – Deductions. In: *Worldwide Tax Summaries* [online]. PwC, 2016. [vid. 2017-04-02]. Dostupné z: <http://taxsummaries.pwc.com/ID/Hungary-Individual-Deductions>
36. PwC. Hungary; Individual – Income determination. In: *Worldwide Tax Summaries* [online]. PwC, 2016. [vid. 2017-04-02]. Dostupné z: <http://taxsummaries.pwc.com/ID/Hungary-Individual-Income-determination>
37. PwC. Hungary; Individual – Other tax credits and incentives. In: *Worldwide Tax Summaries* [online]. PwC, 2016. [vid. 2017-04-02]. Dostupné z: <http://taxsummaries.pwc.com/ID/Hungary-Individual-Other-tax-credits-and-incentives>
38. PwC. Hungary; Individual – Other taxes. In: *Worldwide Tax Summaries* [online]. PwC, 2016. [vid. 2017-04-02]. Dostupné z: <http://taxsummaries.pwc.com/ID/Hungary-Individual-Other-taxes>
39. PwC. Hungary; Individual – Residence. In: *Worldwide Tax Summaries* [online]. PwC, 2016. [vid. 2017-04-02]. Dostupné z: <http://taxsummaries.pwc.com/ID/Hungary-Individual-Residence>
40. PwC. Hungary; Individual – Taxes on personal income. In: *Worldwide Tax Summaries* [online]. PwC, 2016. [vid. 2017-04-02]. Dostupné z: <http://taxsummaries.pwc.com/ID/Hungary-Individual-Taxes-on-personal-income>
41. PwC. Ireland; Individual – Deductions. In: *Worldwide Tax Summaries* [online]. PwC, 2017. [vid. 2017-04-02]. Dostupné z: <http://taxsummaries.pwc.com/ID/Ireland-Individual-Deductions>

42. PwC. Ireland; Individual – Income determination. In: *Worldwide Tax Summaries* [online]. PwC, 2017. [vid. 2017-04-02]. Dostupné z: <http://taxsummaries.pwc.com/ID/Ireland-Individual-Income-determination>
43. PwC. Ireland; Individual – Other tax credits and incentives. In: *Worldwide Tax Summaries* [online]. PwC, 2017. [vid. 2017-04-02]. Dostupné z: <http://taxsummaries.pwc.com/ID/Ireland-Individual-Other-tax-credits-and-incentives>
44. PwC. Ireland; Individual – Other taxes. In: *Worldwide Tax Summaries* [online]. PwC, 2017. [vid. 2017-04-02]. Dostupné z: <http://taxsummaries.pwc.com/ID/Ireland-Individual-Other-taxes>
45. PwC. Ireland; Individual – Taxes on personal income. In: *Worldwide Tax Summaries* [online]. PwC, 2017. [vid. 2017-04-02]. Dostupné z: <http://taxsummaries.pwc.com/ID/Ireland-Individual-Taxes-on-personal-income>
46. PwC. Italy; Individual – Other tax credits and incentives. In: *Worldwide Tax Summaries* [online]. PwC, 2017. [vid. 2017-03-30]. Dostupné z: <http://taxsummaries.pwc.com/uk/taxsummaries/wwts.nsf/ID/JDCN-89HSQ7>
47. PwC. Italy; Individual – Other taxes. In: *Worldwide Tax Summaries* [online]. PwC, 2017. [vid. 2017-03-30]. Dostupné z: <http://taxsummaries.pwc.com/uk/taxsummaries/wwts.nsf/ID/Italy-Individual-Other-taxes>
48. RABUSHKA, A. Rovná daň. In: *Rovná daň*. Sborník textů č.7. Praha: Centrum pro ekonomiku a politiku, 2001. s. 67–8. ISBN: 80-902795-4-6.
49. SOUČEK, E. *Statistika pro ekonomy*. Praha: Vysoká škola ekonomie a managementu, 2006, 267 s. ISBN: 80-86730-06-9.
50. STUDIO ASSOCIATO. Italy – Income Tax. In: *KPMG* [online]. KPMG, 2017. [vid. 2017-03-01]. Dostupné z: <https://home.kpmg.com/xx/en/home/insights/2011/12/italy-income-tax.html>
51. ŠIROKÝ et al. *Daňové teorie – s praktickou aplikací*. 2. vydání. Praha: C. H. Beck, 2008, 301 s. ISBN: 978-80-7400-005-8.
52. ŠTOHL, P. *Daně 2016*. 5. vydání. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo, 2016, 181 s. ISBN: 978-80-87314-79-1.
53. VANČUROVÁ, A, LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém ČR 2016*. 13. vydání. Praha: VOX a. s., 2016, 393 s. ISBN: 978-80-87480-44-1.

54. VÍTEK, L. *Ekonomická analýza zdanění příjmů*. Praha: IREAS, Institut pro strukturální politiku, o. p. s., 2008, 311 s. ISBN: 978-80-86684-50-5.
55. WORLD-WIDE TAX. Italy Income Taxes and Tax Laws. In: *The Complete World-Wide Tax & Finance Site* [online]. WorldWide tax, 2016. [vid. 2017-03-30]. Dostupné z:  
[http://www.worldwide-tax.com/italy/italy\\_tax.asp](http://www.worldwide-tax.com/italy/italy_tax.asp)
56. YOUR EUROPE. Income taxes abroad – Italy. In: *Your Europe* [online]. Your Europe, 2017. [vid. 2017-03-02]. Dostupné z:  
[http://europa.eu/youreurope/citizens/work/taxes/income-taxes-abroad/italy/index\\_en.htm](http://europa.eu/youreurope/citizens/work/taxes/income-taxes-abroad/italy/index_en.htm)

## Seznam užitých zkratek

<i>AETR<sub>L</sub></i>	<i>Average effective tax rate on labour</i> (Průměrná efektivní sazba daně)
<i>AGFF</i>	<i>Association pour la gestion du fond de financement de l'AGIRC et de l'ARRCO</i> (Sdružení pro správu finančních fondů AGIRC a ARRCO)
<i>AGIRC</i>	<i>Association générale des institutions de retraite des cadres</i> (Všeobecná asociace penzijních institucí vedoucích pracovníků)
<i>ARRCO</i>	<i>Association pour le régime de retraite complémentaires des salariés</i> (Asociace pro doplňkový důchodový režim zaměstnanců)
<i>ATR<sub>L</sub></i>	<i>Average tax rate on labour</i> (Průměrná sazba daně z pracovního příjmu)
<i>CZK</i>	Česká koruna
<i>ČR</i>	Česká republika
<i>EUR</i>	Euro
<i>HUF</i>	Maďarský forint
<i>IT<sub>L</sub></i>	Daňové zatížení příjmů fyzických osob ze závislé činnosti pro domácnost či poplatníka
<i>ITR<sub>L</sub></i>	<i>Implicit tax rate on labour</i> (Implicitní sazba daně z práce)
<i>METR</i>	<i>Marginal effective tax rate</i> (Mezní daňová sazba)
<i>NACE</i>	<i>Nomenclature statistique des activités économiques dans la Communauté européenne</i> (Evropská klasifikace ekonomických činností, vydávaná Evropskou komisí)
<i>OECD</i>	<i>Organization for Economic Cooperation and Development</i> (Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj)
<i>OSVČ</i>	Osoba samostatně výdělečně činná
<i>PAYE</i>	<i>Pay as you earn</i> (Placení formou splátek, srážkou ze mzdy)
<i>PRSI</i>	<i>Pay-related social insurance</i> (Sociální pojištění vztahující se k platu)
<i>s.</i>	Strana
<i>tj.</i>	To jest
<i>TW<sub>L</sub></i>	<i>Tax wedge on labour</i> (Daňový klín z práce)
<i>USC</i>	<i>Universal social charge</i> (Univerzální sociální příplatek)
<i>W</i>	Celková čistá mzda modelového poplatníka

# Seznam tabulek

Tabulka 1: Charakteristika druhů příjmů veřejného rozpočtu.....	5
Tabulka 2: Státy EU s progresivní sazbou daně z příjmů .....	12
Tabulka 3: Státy EU s proporcionalní sazbou daně z příjmu .....	13
Tabulka 4: Koeficienty zdanění příjmu dle rodinného stavu poplatníka (Francie).....	34
Tabulka 5: Sazby daně z příjmu (Francie) .....	35
Tabulka 6: Sazby daně z čistého bohatství (Francie).....	36
Tabulka 7: Příspěvky na sociální zabezpečení, hrazené zaměstnanci (Francie) .....	37
Tabulka 8: Příspěvky na sociální zabezpečení, hrazené zaměstnavateli (Francie).....	38
Tabulka 9: Bonus pro zaměstnance dle PAYE (Itálie).....	40
Tabulka 10: Bonus na děti (Itálie) .....	40
Tabulka 11: Bonus na závislou manželku (Itálie) .....	41
Tabulka 12: Navýšení bonusů na závislou manželku (Itálie) .....	41
Tabulka 13: Sazba daně z příjmů (Itálie).....	41
Tabulka 14: Bonus dle rodinného stavu poplatníka (Irsko).....	44
Tabulka 15: Bonus pro nájemníky (Irsko) .....	45
Tabulka 16: Sazby daně z příjmu (Irsko) .....	45
Tabulka 17: Sazby USC (Irsko) .....	46
Tabulka 18: Sazby USC pro osoby nad 70 let (Irsko) .....	46
Tabulka 19: Sazba PRSI pro zaměstnance a zaměstnavatele (Irsko) .....	47
Tabulka 20: Efektivní sazby daně v ČR.....	71
Tabulka 21: Mezní sazby daně v ČR .....	71
Tabulka 22: Efektivní sazby daně ve Francii .....	73
Tabulka 23: Mezní sazby daně ve Francii.....	73
Tabulka 24: Efektivní sazby daně v Itálii .....	74
Tabulka 25: Mezní sazby daně v Itálii.....	75
Tabulka 26: Efektivní sazby daně v Irsku .....	76
Tabulka 27: Mezní sazby daně v Irsku .....	76
Tabulka 28: Efektivní a mezní sazby daně v Maďarsku .....	78
Tabulka 29: Mzdová statistika celkového počtu obyvatel (2014) .....	85
Tabulka 30: Mzdová statistika u mužů (2014).....	86

Tabulka 31: Mzdová statistika u žen (2014).....	86
Tabulka 32: Mzdová statistika u populace do 30 let (2014).....	87
Tabulka 33: Mzdová statistika u populace ve věku 30 až 39 let (2014).....	87
Tabulka 34: Mzdová statistika u populace ve věku 40 až 49 let (2014).....	88
Tabulka 35: Mzdová statistika u populace ve věku 50 až 59 let (2014).....	88
Tabulka 36: Mzdová statistika u populace ve věku nad 60 let (2014).....	89
Tabulka 37: Pořadí států z hlediska nejnižší efektivní sazby.....	95
Tabulka 38: Pořadí států z hlediska nejnižší mezní sazby.....	96
Tabulka 39: Sazby regionálních příplatků v Itálii.....	119
Tabulka 40: Sazba místních příplatků v Itálii v provincii Matera (2016).....	122
Tabulka 41: Parametrická vstupní data pro Českou republiku (2017).....	123
Tabulka 42: Parametrická vstupní data pro Francii (2017).....	124
Tabulka 43: Parametrická vstupní data pro Itálii (2017).....	125
Tabulka 44: Parametrická vstupní data pro Irsko (2017).....	126
Tabulka 45: Parametrická vstupní data pro Maďarsko (2017).....	127
Tabulka 46: Výpočet efektivní sazby daně pro celkovou populaci v České republice.....	128
Tabulka 47: Výpočet efektivní sazby daně pro muže v České republice.....	128
Tabulka 48: Výpočet efektivní sazby daně pro ženy v České republice.....	128
Tabulka 49: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci do 30 let v České republice.....	129
Tabulka 50: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci mezi 30–39 let v České republice.....	129
Tabulka 51: Výpočet efektivní sazby daně populaci 40–49 let v České republice.....	129
Tabulka 52: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci ve věku 50–59 let v České republice.....	129
Tabulka 53: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci starší 60 let v České republice.....	130
Tabulka 54: Výpočet efektivní sazby daně pro celkovou populaci ve Francii.....	130
Tabulka 55 : Výpočet efektivní sazby daně pro muže ve Francii.....	130
Tabulka 56: Výpočet efektivní sazby daně pro ženy ve Francii.....	131
Tabulka 57: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci do 30 let ve Francii.....	131
Tabulka 58: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci mezi 30–39 let ve Francii... ..	131
Tabulka 59: Výpočet efektivní sazby daně populaci 40–49 let ve Francii.....	131



Tabulka 60: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci ve věku 50–59 let ve Francii .....	132
Tabulka 61: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci starší 60 let ve Francii .....	132
Tabulka 62: Výpočet efektivní sazby daně pro celkovou populaci v Itálii .....	132
Tabulka 63: Výpočet efektivní sazby daně pro muže v Itálii .....	133
Tabulka 64: Výpočet efektivní sazby daně pro ženy v Itálii .....	133
Tabulka 65: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci do 30 let v Itálii .....	133
Tabulka 66: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci mezi 30–39 let v Itálii .....	133
Tabulka 67: Výpočet efektivní sazby daně populaci 40–49 let v Itálii .....	134
Tabulka 68: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci ve věku 50–59 let v Itálii .....	134
Tabulka 69: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci starší 60 let v Itálii .....	134
Tabulka 70: Výpočet efektivní sazby daně pro celkovou populaci v Irsku .....	135
Tabulka 71: Výpočet efektivní sazby daně pro muže v Irsku .....	135
Tabulka 72: Výpočet efektivní sazby daně pro ženy v Irsku .....	135
Tabulka 73: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci do 30 let v Irsku .....	135
Tabulka 74: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci mezi 30–39 let v Irsku .....	136
Tabulka 75: Výpočet efektivní sazby daně populaci 40–49 let v Irsku .....	136
Tabulka 76: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci ve věku 50–59 let v Irsku .....	136
Tabulka 77: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci starší 60 let v Irsku .....	136
Tabulka 78: Výpočet efektivní sazby daně pro celkovou populaci v Maďarsku .....	137
Tabulka 79: Výpočet efektivní sazby daně pro muže v Maďarsku .....	137
Tabulka 80: Výpočet efektivní sazby daně pro ženy v Maďarsku .....	137
Tabulka 81: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci do 30 let v Maďarsku .....	138
Tabulka 82: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci mezi 30–39 let v Maďarsku .....	138
Tabulka 83: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci 40–49 let v Maďarsku .....	138
Tabulka 84: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci ve věku 50–59 let v Maďarsku .....	138
Tabulka 85: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci starší 60 let v Maďarsku .....	139
Tabulka 86: Výpočet mezní sazby daně pro celkovou populaci v ČR .....	140
Tabulka 87: Výpočet mezní sazby daně pro muže v ČR .....	140
Tabulka 88: Výpočet mezní sazby daně pro ženy v ČR .....	140
Tabulka 89: Výpočet mezní sazby daně pro populaci do 30 let v ČR .....	141

Tabulka 90: Výpočet mezní sazby daně pro populaci mezi 30–39 lety v ČR .....	141
Tabulka 91: Výpočet mezní sazby daně pro populaci mezi 40–49 lety v ČR .....	141
Tabulka 92: Výpočet mezní sazby daně pro populaci mezi 50–59 lety v ČR .....	141
Tabulka 93: Výpočet mezní sazby daně pro populaci nad 60 let v ČR.....	142
Tabulka 94: Výpočet mezní sazby daně pro celkovou populaci ve Francii .....	142
Tabulka 95: Výpočet mezní sazby daně pro muže ve Francii .....	142
Tabulka 96: Výpočet mezní sazby daně pro ženy ve Francii .....	143
Tabulka 97: Výpočet mezní sazby daně pro populaci do 30 let ve Francii .....	143
Tabulka 98: Výpočet mezní sazby daně pro populaci mezi 30–39 lety ve Francii.....	143
Tabulka 99: Výpočet mezní sazby daně pro populaci mezi 40–49 lety ve Francii.....	143
Tabulka 100: Výpočet mezní sazby daně pro populaci mezi 50–59 lety ve Francii ...	144
Tabulka 101: Výpočet mezní sazby daně pro populaci nad 60 let ve Francii .....	144
Tabulka 102: Výpočet mezní sazby daně pro celkovou populaci v Itálii.....	144
Tabulka 103: Výpočet mezní sazby daně pro muže v Itálii .....	145
Tabulka 104: Výpočet mezní sazby daně pro ženy v Itálii .....	145
Tabulka 105: Výpočet mezní sazby daně pro populaci do 30 let v Itálii .....	145
Tabulka 106: Výpočet mezní sazby daně pro populaci mezi 30–39 lety v Itálii .....	145
Tabulka 107: Výpočet mezní sazby daně pro populaci mezi 40–49 lety v Itálii .....	146
Tabulka 108: Výpočet mezní sazby daně pro populaci mezi 50–59 lety v Itálii .....	146
Tabulka 109: Výpočet mezní sazby daně pro populaci nad 60 let v Itálii.....	146
Tabulka 110: Výpočet mezní sazby daně pro celkovou populaci v Irsku .....	147
Tabulka 111: Výpočet mezní sazby daně pro muže v Irsku .....	147
Tabulka 112: Výpočet mezní sazby daně pro ženy v Irsku .....	147
Tabulka 113: Výpočet mezní sazby daně pro populaci do 30 let v Irsku .....	148
Tabulka 114: Výpočet mezní sazby daně pro populaci mezi 30–39 lety v Irsku .....	148
Tabulka 115: Výpočet mezní sazby daně pro populaci mezi 40–49 lety v Irsku .....	148
Tabulka 116: Výpočet mezní sazby daně pro populaci mezi 50–59 lety v Irsku .....	148
Tabulka 117: Výpočet mezní sazby daně pro populaci nad 60 let v Irsku.....	149
Tabulka 118: Výpočet mezní sazby daně pro celkovou populaci v Maďarsku.....	149
Tabulka 119: Výpočet mezní sazby daně pro muže v Maďarsku .....	149
Tabulka 120: Výpočet mezní sazby daně pro ženy v Maďarsku .....	150
Tabulka 121: Výpočet mezní sazby daně pro populaci do 30 let v Maďarsku .....	150

Tabulka 122: Výpočet mezní sazby daně pro populaci mezi 30–39 lety v Maďarsku	150
Tabulka 123: Výpočet mezní sazby daně pro populaci mezi 40–49 lety v Maďarsku	150
Tabulka 124: Výpočet mezní sazby daně pro populaci mezi 50–59 lety v Maďarsku	151
Tabulka 125: Výpočet mezní sazby daně pro populaci nad 60 let v Maďarsku.....	151

## Seznam grafů

Graf 1: Destimulační efekt daně.....	21
Graf 2: Stimulační efekt daně.....	22
Graf 3: Vliv důchodového a substitučního efektu u zdanění na ochotu pracovat .....	23
Graf 4: Zvýšení progresse důchodové daně.....	25
Graf 5: Efektivní a mezní sazba zdanění v ČR.....	72
Graf 6: Efektivní a mezní sazba zdanění ve Francii.....	74
Graf 7: Efektivní a mezní sazba zdanění v Itálii .....	75
Graf 8: Efektivní a mezní sazba zdanění v Irsku .....	77
Graf 9: Efektivní a mezní sazba zdanění v Maďarsku .....	78

## Seznam příloh

Příloha 1 – Regionální a místní sazby příplatků v Itálii .....	119
Příloha 2 – Parametrická vstupní data pro algoritmy .....	123
Příloha 3 – Výpočet $ATR_L$ pro vybrané země .....	128
Příloha 4 – Výpočet METR pro vybrané země .....	140

# Přílohy

## Příloha 1 – Regionální a místní sazby příplatků v Itálii

Tabulka 39: Sazby regionálních příplatků v Itálii

Region	Minimální příjem [EUR]	Maximální příjem [EUR]	Sazba příplatku [%]
Abruzzo	0	Není určen	1,73
	0	55 000	1,23
Basilicata	55 000	75 000	1,73
	75 000	Není určen	2,33
Calabria	Všechny výše příjmu jsou zdaněny stejnou sazbou		1,73
Campania	Všechny výše příjmu jsou zdaněny stejnou sazbou		2,03
Emilia Romagna	0	15 000	1,33
	15 000	28 000	1,93
	28 000	55 000	2,03
	55 000	75 000	2,23
	75 000	99 999 999 999	2,33
Friuli Venezia Giulia	0	15 000	0,7
	15 000	Není určen	1,23
Lazio	0	15 000	1,73
	15 000	Není určen	3,33
Liguria	0	15 000	1,23
	15 000	28 000	1,81
	28 000	55 000	2,31
	55 000	75 000	2,32
	75 000	Není určen	2,33
Lombardia	0	15 000	1,23
	15 000	28 000	1,58
	28 000	55 000	1,72
	55 000	75 000	1,73
	75 000	Není určen	1,74

<b>Region</b>	<b>Minimální příjem [EUR]</b>	<b>Maximální příjem [EUR]</b>	<b>Sazba příplatku [%]</b>
Marche	0	15 000	1,23
	15 000	28 000	1,53
	28 000	55 000	1,70
	55 000	75 000	1,72
	75 000	Není určen	1,73
Molise	0	15 000	1,73
	15 000	28 000	1,93
	28 000	55 000	2,13
	55 000	75 000	2,23
	75 000	99 999 999 999	2,33
Piemonte	0	15 000	1,62
	15 000	28 000	2,13
	28 000	55 000	2,75
	55 000	75 000	3,32
	75 000	Není určen	3,33
Provincia di Bolzano	0	99 999 999 999	1,23
Provincia di Trento	Všechny výše příjmu jsou zdaněny stejnou sazbou		1,23
Puglia	0	15 000	1,33
	15 000	28 000	1,43
	28 000	55 000	1,71
	55 000	75 000	1,72
	75 000	Není určen	1,73
Toscana	0	15 000	1,42
	15 000	28 000	1,43
	28 000	55 000	1,68
	55 000	75 000	1,72
	75 000	Není určen	1,73

<b>Region</b>	<b>Minimální příjem [EUR]</b>	<b>Maximální příjem [EUR]</b>	<b>Sazba příplatku [%]</b>
Umbria	0	15 000	1,23
	15 000	28 000	1,63
	28 000	55 000	1,68
	55 000	75 000	1,73
	75 000	Není určen	1,83
Valle d'Aosta	Všechny výše příjmu jsou zdaněny stejnou sazbou	1,23	
Veneto	Všechny výše příjmu jsou zdaněny stejnou sazbou	1,23	

*Zdroj: Global Laboratory (2 017).*



Tabulka 40: Sazba místních příplatků v Itálii v provincii Matera (2016)

<b>Obec</b>	<b>Sazba příplatku [%]</b>	<b>Obec</b>	<b>Sazba příplatku [%]</b>
Accettura	0,70	Montescaglioso	0,80
Aliano	0,50	Nova Siri	0,80
Bernalda	0,80	Oliveto Lucano	0,40
Calciano	0,20	Pisticci	0,50
Cirigliano	0,40	Policoro	0,80
Colobraro	0,80	Pomarico	0,60
Craco	X	Rotondella	0,80
Ferrandina	0,50	Salandra	0,40
Garaguso	0,70	San Giorgio Lucano	0,50
Gorgoglione	0,20	San Mauro Forte	X
Grassano	0,80	Scanzano Jonico	0,80
Grottole	0,30	Stigliano	0,20
Irsina	0,70	Tricarico	0,80
Matera	0,80	Tursi	0,80
Miglionico	0,80	Valsinni	0,70
Montalbano Jonico	0,80		

Zdroj: Global Laboratory (2017).

## Příloha 2 – Parametrická vstupní data pro algoritmy

Tabulka 41: Parametrická vstupní data pro Českou republiku (2017)

Vstupní data	Symbol	Hodnota	Podmínka vstupních dat
Sleva na dani	$X^*$	24 840 CZK	Podepsané prohlášení
Sazba příspěvku na zdravotní pojištění, hrazeného zaměstnancem	$\lambda_1$	4,5 %	$\Pi \geq 132\ 000$ CZK
		13,5 %	$\Pi < 132\ 000$ CZK
Sazba příspěvku na sociální pojištění, hrazeného zaměstnancem	$\lambda_2$	6,5 %	$\Pi \leq 1\ 355\ 136$ CZK
Sazba příspěvku na sociální a zdravotní pojištění, hrazeného zaměstnavatelem	$\delta$	34 %	X
Sazba daně z příjmu	$\tau_1$	15 %	X
Sazba solidární daně	$\tau_2$	7 %	$\Pi > 1\ 355\ 136$ CZK

Zdroj: Finanční správa ČR (2013–2017), Jurková (2016, s. 12–13), Lošťák et al. (2017, s. 12–13, 69, 82).

Tabulka 42: Parametrická vstupní data pro Francii (2017)

Vstupní data	Symbol	Hodnota	Podmínka vstupních dat
Paušální výdaje ze zaměstnání	$D^*$	10 %	$12\,183 \text{ EUR} \geq D^* \geq 426 \text{ EUR}$
Koeficient zdanění	$\omega$	1	Svobodná, rozvedená nebo ovdovělá osoba bez dětí
Sazba daně z příjmu	$\tau_1$	0 %	$\Pi \leq 9\,710 \text{ EUR}$
	$\tau_2$	14 %	$26\,818 \text{ EUR} \geq \Pi \geq 9\,711 \text{ EUR}$
	$\tau_3$	30 %	$71\,898 \text{ EUR} \geq \Pi \geq 26\,819 \text{ EUR}$
	$\tau_4$	41 %	$152\,260 \text{ EUR} \geq \Pi \geq 71\,899 \text{ EUR}$
	$\tau_5$	45 %	$\Pi \geq 152\,261 \text{ EUR}$
Sazba daně z extrémních příjmů	$T_6$	3 %	$500\,000 \text{ EUR} \geq \Pi^* \geq 250\,001 \text{ EUR}$
		4 %	$\Pi \geq 500\,001 \text{ EUR}$
Příspěvky na sociální zabezpečení celkem	$\phi$	Součet následujících hodnot	Dle podmínek jednotlivých veličin
Sazba příspěvku na zdravotní pojištění, hrazeného zaměstnancem	$\phi_1$	0,75 %	X
Sazba příspěvku na starobní pojištění, hrazeného zaměstnancem	$\phi_2$	6,9 %	$\Pi \leq 39\,228 \text{ EUR}$
		0,4 %	$\Pi \geq 39\,229 \text{ EUR}$
Sazba příspěvku na pojištění nezaměstnanosti, hrazeného zaměstnancem	$\phi_5$	2,4 %	$\Pi \leq 156\,912 \text{ EUR}$
Sazba příspěvku na ARRCO pro nevedoucí pracovníky (Doplňkový důchod)	$\phi_6$	3,1 %	$\Pi \leq 39\,228 \text{ EUR}$
		8,1 %	$117\,684 \text{ EUR} \geq \Pi \geq 39\,229 \text{ EUR}$
Sazba příspěvku AGFF pro nevedoucí pracovníky (Doplňkový důchod)	$\phi_7$	0,8 %	$\Pi \leq 39\,228 \text{ EUR}$
		0,9 %	$117\,684 \text{ EUR} \geq \Pi \geq 39\,229 \text{ EUR}$

Zdroj: CLEISS (2017), Deloitte (2017), Foulkes (2017), KPMG (2017), Nerudová (2014, s. 238–239), PwC (2016).

Tabulka 43: Parametrická vstupní data pro Itálii (2017)

Vstupní data	Symbol	Hodnota	Podmínka vstupních dat
Bonus pro zaměstnance	$X^*$	1 880	$\Pi \leq 8\,000$ EUR
		$978 + 902 \cdot (28\,000 - \text{zdani-} \\ \text{telný příjem}) / 20\,000$	$28\,000 \text{ EUR} \geq \Pi \geq 8\,001 \text{ EUR}$
		$978 \cdot (55\,000 - \text{základ daně}) / \\ 27\,000$	$55\,000 \text{ EUR} \geq \Pi \geq 28\,001 \text{ EUR}$
		0	$\Pi > 55\,000$ EUR
Sazba příspěvku na sociální zabezpečení pro zaměstnance	$\lambda$	10 %	X
Sazba daně z příjmu	$\tau_1$	23 %	$\Pi \leq 15\,000$ EUR
	$\tau_2$	27 %	$28\,000 \text{ EUR} \geq \Pi \geq 15\,001 \text{ EUR}$
	$\tau_3$	38 %	$55\,000 \text{ EUR} \geq \Pi \geq 28\,001 \text{ EUR}$
	$\tau_4$	41 %	$75\,000 \text{ EUR} \geq \Pi \geq 55\,001 \text{ EUR}$
	$\tau_5$	43 %	$\Pi > 75\,000$ EUR
Sazba regionálního příplatku (Basilicata)	$\tau_6$	1,23 %	$\Pi < 55\,000$ EUR
	$\tau_7$	1,73 %	$75\,000 \text{ EUR} \geq \Pi \geq 55\,001 \text{ EUR}$
	$\tau_8$	2,33 %	$\Pi > 75\,000$ EUR
Sazba místního příplatku (Pisticci)	$\tau_9$	0,5 %	X

Zdroj: Nerudová (2014, s. 250), OECD (s. 340, 2015), PwC (2017), Studio Associato (2017).

Tabulka 44: Parametrická vstupní data pro Irsko (2017)

Vstupní data	Symbol	Hodnota	Podmínka vstupních dat
Bonus pro svobodnou osobu bez dětí	$X_1^*$	1 650 EUR	X
Bonus pro zaměstnance (systém PAYE)	$X_2^*$	1 650 EUR	X
Bonus pro svobodnou osobu, platící nájem	$X_3^*$	200	Osoba do věku 55 let
Sazba daně z příjmu pro jednotlivce bez dětí	$\tau_1$	20 %	$\Pi \leq 33\,800$ EUR
	$\tau_2$	40 %	$\Pi > 33\,800$ EUR
Sazba příspěvku USC	$\lambda_1$	0 %	$\Pi \leq 13\,000$ EUR
	$\lambda_2$	0,5 %	První příjem do 12 012 EUR
	$\lambda_3$	2,5 %	Další příjem mezi 12 013 – 18 772 EUR
	$\lambda_4$	5 %	Další příjem mezi 18 773 – 70 044 EUR
	$\lambda_5$	8 %	Další příjem nad 70 045 EUR
Sazba příspěvku PRSI	$\theta$	4 %	$\Pi > 18\,304$ EUR

Zdroj: Citizens Information (2017), KPMG (2017), PwC (2017).

Tabulka 45: Parametrická vstupní data pro Maďarsko (2017)

<b>Vstupní data</b>	<b>Symbol</b>	<b>Hodnota</b>	<b>Podmínka vstupních dat</b>
Sazba příspěvku na sociální za- bezpečení pro zaměstnance	$\lambda$	18,5 %	X
Sazba daně z příjmu	$\tau$	15 %	X

Zdroj: KPMG (2017), PwC (2016).

## Příloha 3 – Výpočet $ATR_L$ pro vybrané země

### Česká republika

Výpočty jsou prováděny na základě algoritmů definovaných v kapitole 3 a na základě veličin pro algoritmy v České republice, které jsou součástí přílohy 2, tabulka 41.

Následuje několik tabulek, určujících výpočet efektivní sazby daně pro ČR pro určitou část populace země.

Tabulka 46: Výpočet efektivní sazby daně pro celkovou populaci v České republice

Vstupní data	$\Pi$ [CZK]	$IT_L$ [CZK]	$SSC_{EE}$ [CZK]	$ATR_L$
Minimální mzda	132 000	1 692	14 520	12,28 %
1. decil	158 733	7 065	17 461	15,45 %
medián	284 499	32 344	31 295	22,37 %
průměr	338 634	43 225	37 250	23,76 %
9. decil	531 819	82 056	58 500	26,43 %
10 x medián	2 844 990	651 293	216 108	30,49 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 47: Výpočet efektivní sazby daně pro muže v České republice

Vstupní data	$\Pi$ [CZK]	$IT_L$ [CZK]	$SSC_{EE}$ [CZK]	$ATR_L$
Minimální mzda	132 000	1 692	14 520	12,28 %
1. decil	181 440	11 629	19 958	17,41 %
medián	309 744	37 419	34 072	23,08 %
průměr	380 511	51 643	41 856	24,57 %
9. decil	605 232	96 812	66 576	27,00 %
10 x medián	3 097 440	719 707	227 469	30,58 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 48: Výpočet efektivní sazby daně pro ženy v České republice

Vstupní data	$\Pi$ [CZK]	$IT_L$ [CZK]	$SSC_{EE}$ [CZK]	$ATR_L$
Minimální mzda	132 000	1 692	14 520	12,28 %
1. decil	146 259	4 558	16 088	14,12 %
medián	251 181	25 647	27 630	21,21 %
průměr	285 066	32 458	31 357	22,39 %
9. decil	436 293	62 855	47 992	25,41 %
10 x medián	2 511 810	561 001	201 115	30,34 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 49: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci do 30 let v České republice

<b>Vstupní data</b>	<b>Π [CZK]</b>	<b>IT<sub>L</sub> [CZK]</b>	<b>SSC<sub>EE</sub> [CZK]</b>	<b>ATR<sub>L</sub></b>
Minimální mzda	132 000	1 692	14 520	12,28 %
1. decil	159 894	7 299	17 588	15,56 %
medián	259 362	27 292	28 530	21,52 %
průměr	279 396	31 319	30 734	22,21 %
9. decil	412 398	58 052	45 364	25,08 %
10 x medián	2 593 620	583 172	204 797	30,38 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 50: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci mezi 30–39 let v České republice

<b>Vstupní data</b>	<b>Π [CZK]</b>	<b>IT<sub>L</sub> [CZK]</b>	<b>SSC<sub>EE</sub> [CZK]</b>	<b>ATR<sub>L</sub></b>
Minimální mzda	132 000	1 692	14 520	12,28 %
1. decil	165 240	8 373	18 176	16,07 %
medián	300 888	35 638	33 098	22,84 %
průměr	363 447	48 213	39 979	24,27 %
9. decil	597 267	95 211	65 699	26,94 %
10 x medián	3 008 880	695 707	223 483	30,55 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 51: Výpočet efektivní sazby daně populaci 40–49 let v České republice

<b>Vstupní data</b>	<b>Π [CZK]</b>	<b>IT<sub>L</sub> [CZK]</b>	<b>SSC<sub>EE</sub> [CZK]</b>	<b>ATR<sub>L</sub></b>
Minimální mzda	132 000	1 692	14 520	12,28 %
1. decil	158 760	7 071	17 464	15,45 %
medián	289 278	33 305	31 821	22,51 %
průměr	355 455	46 606	39 100	24,11 %
9. decil	560 061	87 732	61 607	26,66 %
10 x medián	2 892 780	664 244	218 259	30,51 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 52: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci ve věku 50–59 let v České republice

<b>Vstupní data</b>	<b>Π [CZK]</b>	<b>IT<sub>L</sub> [CZK]</b>	<b>SSC<sub>EE</sub> [CZK]</b>	<b>ATR<sub>L</sub></b>
Minimální mzda	132 000	1 692	14 520	12,28 %
1. decil	152 307	5 774	16 754	14,79 %
medián	279 315	31 302	30 725	22,21 %
průměr	326 133	40 713	35 875	23,48 %
9. decil	502 254	76 113	55 248	26,15 %
10 x medián	2 793 150	637 244	213 776	30,47 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).



Tabulka 53: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci starší 60 let v České republice

<b>Vstupní data</b>	<b><math>\Pi</math> [CZK]</b>	<b><math>IT_L</math> [CZK]</b>	<b><math>SSC_{EE}</math> [CZK]</b>	<b><math>ATR_L</math></b>
Minimální mzda	132 000	1 692	14 520	12,28 %
1. decil	153 684	6 050	16 905	14,94 %
Medián	291 789	33 810	32 097	22,59 %
Průměr	352 728	46 058	38 800	24,06 %
9. decil	580 662	91 873	63 873	26,82 %
Extrémní mzda	2 917 890	671 049	219 389	30,52 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

## Francie

Výpočty jsou prováděny na základě algoritmů definovaných v kapitole 3 a na základě parametrických vstupních dat pro Francii, které jsou součástí přílohy 2, tabulka 42.

Následují tabulky, definující výpočet efektivní sazby daně ve Francii pro určitý druh populace.

Tabulka 54: Výpočet efektivní sazby daně pro celkovou populaci ve Francii

<b>Vstupní data</b>	<b><math>\Pi</math> [EUR]</b>	<b><math>IT_L</math> [EUR]</b>	<b><math>SSC_{EE}</math> [EUR]</b>	<b><math>ATR_L</math></b>
Minimální mzda	17 764	567	2 478	17,14 %
1. decil	20 454	858	2 853	18,15 %
medián	30 788	1 503	4 295	18,83 %
průměr	37 253	3 005	5 197	22,02 %
9. decil	59 157	8 169	7 973	27,29 %
10 x medián	307 880	105 930	18 447	40,40 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 55: Výpočet efektivní sazby daně pro muže ve Francii

<b>Vstupní data</b>	<b><math>\Pi</math> [EUR]</b>	<b><math>IT_L</math> [EUR]</b>	<b><math>SSC_{EE}</math> [EUR]</b>	<b><math>ATR_L</math></b>
Minimální mzda	17 764	567	2 478	17,14 %
1. decil	21 205	940	2 958	18,38 %
medián	32 374	1 871	4 516	19,73 %
průměr	40 109	3 672	5 583	23,07 %
9. decil	65 105	9 574	8 720	28,10 %
10 x medián	323 740	113 456	18 630	40,80 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 56: Výpočet efektivní sazby daně pro ženy ve Francii

<b>Vstupní data</b>	<b>Π [EUR]</b>	<b>IT<sub>L</sub>[EUR]</b>	<b>SSC<sub>EE</sub>[EUR]</b>	<b>ATR<sub>L</sub></b>
Minimální mzda	17 764	567	2 478	17,14 %
1. decil	19 678	774	2 745	17,88 %
medián	28 748	1 029	4 010	17,53 %
průměr	33 165	2 055	4 627	20,15 %
9. decil	50 506	6 127	6 888	25,77 %
10 x medián	287 480	96 251	18 213	39,82 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 57: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci do 30 let ve Francii

<b>Vstupní data</b>	<b>Π [EUR]</b>	<b>IT<sub>L</sub>[EUR]</b>	<b>SSC<sub>EE</sub>[EUR]</b>	<b>ATR<sub>L</sub></b>
Minimální mzda	17 764	567	2 478	17,14 %
1. decil	15 849	359	2 211	16,22 %
medián	24 568	1 304	3 427	19,26 %
průměr	26 108	1 471	3 642	19,59 %
9. decil	37 477	3 057	5 228	22,11 %
10 x medián	245 680	77 445	17 732	38,74 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 58: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci mezi 30–39 let ve Francii

<b>Vstupní data</b>	<b>Π [EUR]</b>	<b>IT<sub>L</sub>[EUR]</b>	<b>SSC<sub>EE</sub>[EUR]</b>	<b>ATR<sub>L</sub></b>
Minimální mzda	17 764	567	2 478	17,14 %
1. decil	20 493	863	2 859	18,16 %
medián	30 408	1 415	4 242	18,60 %
průměr	34 909	2 460	4 870	21,00 %
9. decil	53 378	6 805	7 248	26,33 %
10 x medián	304 080	104 127	18 404	40,30 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 59: Výpočet efektivní sazby daně populaci 40–49 let ve Francii

<b>Vstupní data</b>	<b>Π [EUR]</b>	<b>IT<sub>L</sub>[EUR]</b>	<b>SSC<sub>EE</sub>[EUR]</b>	<b>ATR<sub>L</sub></b>
Minimální mzda	17 764	567	2 478	17,14 %
1. decil	21 542	976	3 005	18,48 %
medián	32 548	1 912	4 540	19,82 %
průměr	39 462	3 519	5 502	22,86 %
9. decil	63 729	9 249	8 547	27,92 %
10 x medián	325 480	114 281	18 650	40,84 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 60: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci ve věku 50–59 let ve Francii

Vstupní data	$\Pi$ [EUR]	$IT_L$ [EUR]	$SSC_{EE}$ [EUR]	$ATR_L$
Minimální mzda	17 764	567	2 478	17,14 %
1. decil	21 734	997	3 032	18,54 %
medián	33 928	2 232	4 733	20,53 %
průměr	41 733	4 055	5 787	23,58 %
9. decil	67 638	10 172	9 038	28,40 %
10 x medián	339 280	120 829	18 808	41,16 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 61: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci starší 60 let ve Francii

Vstupní data	$\Pi$ [EUR]	$IT_L$ [EUR]	$SSC_{EE}$ [EUR]	$ATR_L$
Minimální mzda	17 764	567	2 478	17,14 %
1. decil	21 952	1 021	3 062	18,60 %
Medián	38 851	3 376	5 420	22,64 %
Průměr	50 558	6 139	6 894	25,78 %
9. decil	88 121	14 674	11 608	29,83 %
10 x medián	388 510	144 188	19 375	42,10 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

## Itálie

Výpočty jsou prováděny na základě algoritmů definovaných v kapitole 3 a na základě parametrických vstupních dat pro Itálii, které jsou součástí přílohy 2, tabulka 43.

Následují tabulky, definující výpočet efektivní sazby daně v Itálii pro určitý druh populace.

Tabulka 62: Výpočet efektivní sazby daně pro celkovou populaci v Itálii

Vstupní data	$\Pi$ [EUR]	$IT_L$ [EUR]	$SSC_{EE}$ [EUR]	$ATR_L$
Minimální mzda	X	X	X	X
1. decil	20 879	3 405	2 088	26,31 %
medián	30 148	6 091	3 015	30,20 %
průměr	36 242	8 468	3 624	33,37 %
9. decil	56 779	16 761	5 678	39,52 %
10 x medián	301 480	117 521	30 148	48,98 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 63: Výpočet efektivní sazby daně pro muže v Itálii

<b>Vstupní data</b>	<b><math>\Pi</math> [EUR]</b>	<b><math>IT_L</math> [EUR]</b>	<b><math>SSC_{EE}</math> [EUR]</b>	<b><math>ATR_L</math></b>
Minimální mzda	X	X	X	X
1. decil	21 286	3 527	2 129	26,57 %
medián	31 251	6 521	3 125	30,87 %
průměr	38 659	9 411	3 866	34,34 %
9. decil	61 776	18 705	6 178	40,28 %
10 x medián	312 510	122 071	31 251	49,06 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 64: Výpočet efektivní sazby daně pro ženy v Itálii

<b>Vstupní data</b>	<b><math>\Pi</math> [EUR]</b>	<b><math>IT_L</math> [EUR]</b>	<b><math>SSC_{EE}</math> [EUR]</b>	<b><math>ATR_L</math></b>
Minimální mzda	X	X	X	X
1. decil	20 355	3 249	2 036	25,96 %
medián	28 639	5 502	2 864	29,21 %
průměr	32 234	6 905	3 223	31,42 %
9. decil	47 027	12 676	4 703	36,96 %
10 x medián	286 390	111 297	28 639	48,86 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 65: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci do 30 let v Itálii

<b>Vstupní data</b>	<b><math>\Pi</math> [EUR]</b>	<b><math>IT_L</math> [EUR]</b>	<b><math>SSC_{EE}</math> [EUR]</b>	<b><math>ATR_L</math></b>
Minimální mzda	X	X	X	X
1. decil	17 871	2 505	1 787	24,02 %
medián	23 745	4 263	2 375	27,95 %
průměr	25 649	4 832	2 565	28,84 %
9. decil	32 977	7 194	3 298	31,82 %
10 x medián	237 450	91 111	23 745	48,37 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 66: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci mezi 30–39 let v Itálii

<b>Vstupní data</b>	<b><math>\Pi</math> [EUR]</b>	<b><math>IT_L</math> [EUR]</b>	<b><math>SSC_{EE}</math> [EUR]</b>	<b><math>ATR_L</math></b>
Minimální mzda	X	X	X	X
1. decil	20 605	3 323	2 061	26,13 %
medián	28 360	5 393	2 836	29,02 %
průměr	31 985	6 807	3 199	31,28 %
9. decil	45 839	12 213	4 584	36,64 %
10 x medián	283 600	110 146	28 360	48,84 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 67: Výpočet efektivní sazby daně populaci 40–49 let v Itálii

Vstupní data	$\Pi$ [EUR]	$IT_L$ [EUR]	$SSC_{EE}$ [EUR]	$ATR_L$
Minimální mzda	X	X	X	X
1. decil	21 633	3 631	2 163	26,78 %
medián	30 479	6 220	3 048	30,41 %
průměr	36 941	8 741	3 694	33,66 %
9. decil	58 065	17 261	5 807	39,73 %
10 x medián	304 790	118 887	30 479	49,01 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 68: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci ve věku 50–59 let v Itálii

Vstupní data	$\Pi$ [EUR]	$IT_L$ [EUR]	$SSC_{EE}$ [EUR]	$ATR_L$
Minimální mzda	X	X	X	X
1. decil	22 105	3 772	2 211	27,06 %
medián	32 794	7 123	3 279	31,72 %
průměr	40 422	10 099	4 042	34,98 %
9. decil	66 040	20 364	6 604	40,84 %
10 x medián	327 940	128 435	32 794	49,16 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 69: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci starší 60 let v Itálii

Vstupní data	$\Pi$ [EUR]	$IT_L$ [EUR]	$SSC_{EE}$ [EUR]	$ATR_L$
Minimální mzda	X	X	X	X
1. decil	21 633	3 640	2 166	26,80 %
Medián	33 933	7 567	3 393	32,30 %
Průměr	43 913	11 461	4 391	36,10 %
9. decil	83 663	27 678	8 366	43,08 %
10 x medián	339 330	133 133	33 933	49,23 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

## Irsko

Výpočty jsou prováděny na základě algoritmů definovaných v kapitole 3. a na základě parametrických vstupních dat pro Irsko, které jsou součástí přílohy 2, tabulka 44.

Následují tabulky, definující výpočet efektivní sazby daně v Irsku pro určitý druh populace.

Tabulka 70: Výpočet efektivní sazby daně pro celkovou populaci v Irsku

<b>Vstupní data</b>	<b>Π [EUR]</b>	<b>IT<sub>L</sub>[EUR]</b>	<b>SSC<sub>EE</sub>[EUR]</b>	<b>ATR<sub>L</sub></b>
Minimální mzda	18 759	252	979	6,56 %
1. decil	22 728	1 046	1 336	10,48 %
medián	41 829	6 472	3 055	22,78 %
průměr	48 598	9 179	3 664	26,43 %
9. decil	81 108	22 183	6 922	35,88 %
10 x medián	418 290	157 056	47 384	48,88 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 71: Výpočet efektivní sazby daně pro muže v Irsku

<b>Vstupní data</b>	<b>Π [EUR]</b>	<b>IT<sub>L</sub>[EUR]</b>	<b>SSC<sub>EE</sub>[EUR]</b>	<b>ATR<sub>L</sub></b>
Minimální mzda	18 759	252	979	6,56 %
1. decil	24 377	1 375	1 484	11,73 %
medián	44 225	7 430	3 271	24,20 %
průměr	52 535	10 754	4 019	28,12 %
9. decil	90 248	25 839	8 019	37,52 %
10 x medián	442 250	166 640	50 259	49,04 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 72: Výpočet efektivní sazby daně pro ženy v Irsku

<b>Vstupní data</b>	<b>Π [EUR]</b>	<b>IT<sub>L</sub>[EUR]</b>	<b>SSC<sub>EE</sub>[EUR]</b>	<b>ATR<sub>L</sub></b>
Minimální mzda	18 759	252	979	6,56 %
1. decil	21 043	709	1 184	9,00 %
medián	39 546	5 558	2 850	21,26 %
průměr	44 093	7 377	3 259	24,12 %
9. decil	70 009	17 744	5 591	33,33 %
10 x medián	395 460	147 924	44 644	48,69 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 73: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci do 30 let v Irsku

<b>Vstupní data</b>	<b>Π [EUR]</b>	<b>IT<sub>L</sub>[EUR]</b>	<b>SSC<sub>EE</sub>[EUR]</b>	<b>ATR<sub>L</sub></b>
Minimální mzda	18 759	252	979	6,56 %
1. decil	19 081	316	1 008	6,94 %
medián	30 021	2 504	1 992	14,98 %
průměr	33 118	3 124	2 271	16,29 %
9. decil	49 866	9 686	3 778	27,00 %
10 x medián	300 210	109 824	33 214	47,65 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 74: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci mezi 30–39 let v Irsku

<b>Vstupní data</b>	<b>Π [EUR]</b>	<b>IT<sub>L</sub>[EUR]</b>	<b>SSC<sub>EE</sub>[EUR]</b>	<b>ATR<sub>L</sub></b>
Minimální mzda	18 759	252	979	6,56 %
1. decil	23 232	1 146	1 381	10,88 %
medián	40 634	5 994	2 948	22,00 %
průměr	45 704	8 022	3 404	25,00 %
9. decil	73 376	19 090	5 994	34,19 %
10 x medián	406 340	152 276	45 950	48,78 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 75: Výpočet efektivní sazby daně populaci 40–49 let v Irsku

<b>Vstupní data</b>	<b>Π [EUR]</b>	<b>IT<sub>L</sub>[EUR]</b>	<b>SSC<sub>EE</sub>[EUR]</b>	<b>ATR<sub>L</sub></b>
Minimální mzda	18 759	252	979	6,56 %
1. decil	24 238	1 348	1 472	11,63 %
medián	46 933	8 513	3 514	25,63 %
průměr	54 044	11 358	4 154	28,70 %
9. decil	92 170	26 608	8 250	37,82 %
10 x medián	469 330	177 472	53 509	49,21 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 76: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci ve věku 50–59 let v Irsku

<b>Vstupní data</b>	<b>Π [EUR]</b>	<b>IT<sub>L</sub>[EUR]</b>	<b>SSC<sub>EE</sub>[EUR]</b>	<b>ATR<sub>L</sub></b>
Minimální mzda	18 759	252	979	6,56 %
1. decil	23 648	1 230	1 419	11,20 %
medián	45 308	7 863	3 368	24,79 %
průměr	52 599	10 780	4 024	28,14 %
9. decil	87 088	24 575	7 640	36,99 %
10 x medián	453 080	170 972	51 559	49,12 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 77: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci starší 60 let v Irsku

<b>Vstupní data</b>	<b>Π [EUR]</b>	<b>IT<sub>L</sub>[EUR]</b>	<b>SSC<sub>EE</sub>[EUR]</b>	<b>ATR<sub>L</sub></b>
Minimální mzda	18 759	252	979	6,56 %
1. decil	21 681	836	1 242	9,58 %
Medián	39 474	5 530	2 843	21,21 %
Průměr	46 358	8 283	3 463	25,34 %
9. decil	79 324	21 470	6 708	35,52 %
10 x medián	394 740	147 636	44 558	48,69 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

## Maďarsko

Výpočty jsou prováděny na základě algoritmů definovaných v kapitole 3 a na základě parametrických vstupních dat pro Maďarsko, které jsou součástí přílohy 2, tabulka 45.

Následují tabulky, definující výpočet efektivní sazby daně v Maďarsku pro určitý druh populace.

Tabulka 78: Výpočet efektivní sazby daně pro celkovou populaci v Maďarsku

<b>Vstupní data</b>	<b><math>\Pi</math> [HUF]</b>	<b><math>IT_L</math> [HUF]</b>	<b><math>SSC_{EE}</math> [HUF]</b>	<b><math>ATR_L</math></b>
Minimální mzda	1 530 000	229 500	283 050	33,50 %
1. decil	1 412 796	211 919	261 367	33,50 %
medián	2 374 680	356 202	439 316	33,50 %
průměr	3 144 372	471 656	581 709	33,50 %
9. decil	5 398 624	809 794	998 745	33,50 %
10 x medián	23 746 800	3 562 020	4 393 158	33,50 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 79: Výpočet efektivní sazby daně pro muže v Maďarsku

<b>Vstupní data</b>	<b><math>\Pi</math> [HUF]</b>	<b><math>IT_L</math> [HUF]</b>	<b><math>SSC_{EE}</math> [HUF]</b>	<b><math>ATR_L</math></b>
Minimální mzda	1 530 000	229 500	283 050	33,50 %
1. decil	1 412 796	211 919	261 367	33,50 %
medián	2 447 060	367 059	452 706	33,50 %
průměr	3 423 420	513 513	633 333	33,50 %
9. decil	6 270 264	940 540	1 159 999	33,50 %
10 x medián	24 470 600	3 670 590	4 527 061	33,50 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 80: Výpočet efektivní sazby daně pro ženy v Maďarsku

<b>Vstupní data</b>	<b><math>\Pi</math> [HUF]</b>	<b><math>IT_L</math> [HUF]</b>	<b><math>SSC_{EE}</math> [HUF]</b>	<b><math>ATR_L</math></b>
Minimální mzda	1 530 000	229 500	283 050	33,50 %
1. decil	1 412 796	211 919	261 367	33,50 %
medián	2 273 348	341 002	420 569	33,50 %
průměr	2 819 740	422 961	521 652	33,50 %
9. decil	4 469 388	670 408	826 837	33,50 %
10 x medián	22 733 480	3 410 022	4 205 694	33,50 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).



Tabulka 81: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci do 30 let v Maďarsku

<b>Vstupní data</b>	<b><math>\Pi</math> [HUF]</b>	<b><math>IT_L</math> [HUF]</b>	<b><math>SSC_{EE}</math> [HUF]</b>	<b><math>ATR_L</math></b>
Minimální mzda	1 530 000	229 500	283 050	33,50 %
1. decil	1 412 796	211 919	261 367	33,50 %
medián	2 083 312	312 497	385 413	33,50 %
průměr	2 591 820	388 773	479 487	33,50 %
9. decil	4 389 924	658 489	812 136	33,50 %
10 x medián	20 833 120	3 124 968	3 854 127	33,50 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 82: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci mezi 30–39 let v Maďarsku

<b>Vstupní data</b>	<b><math>\Pi</math> [HUF]</b>	<b><math>IT_L</math> [HUF]</b>	<b><math>SSC_{EE}</math> [HUF]</b>	<b><math>ATR_L</math></b>
Minimální mzda	1 530 000	229 500	283 050	33,50 %
1. decil	1 412 796	211 919	261 367	33,50 %
medián	2 506 812	376 022	463 760	33,50 %
průměr	3 370 136	505 520	623 475	33,50 %
9. decil	6 387 304	958 096	1 181 651	33,50 %
10 x medián	25 068 120	3 760 218	4 637 602	33,50 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 83: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci 40–49 let v Maďarsku

<b>Vstupní data</b>	<b><math>\Pi</math> [HUF]</b>	<b><math>IT_L</math> [HUF]</b>	<b><math>SSC_{EE}</math> [HUF]</b>	<b><math>ATR_L</math></b>
Minimální mzda	1 530 000	229 500	283 050	33,50 %
1. decil	1 412 796	211 919	261 367	33,50 %
medián	2 394 392	359 159	442 963	33,50 %
průměr	3 216 444	482 467	595 042	33,50 %
9. decil	5 375 832	806 375	994 529	33,50 %
10 x medián	23 943 920	3 591 588	4 429 625	33,50 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 84: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci ve věku 50–59 let v Maďarsku

<b>Vstupní data</b>	<b><math>\Pi</math> [HUF]</b>	<b><math>IT_L</math> [HUF]</b>	<b><math>SSC_{EE}</math> [HUF]</b>	<b><math>ATR_L</math></b>
Minimální mzda	1 530 000	229 500	283 050	33,50 %
1. decil	1 412 796	211 919	261 367	33,50 %
medián	2 428 272	364 241	449 230	33,50 %
průměr	3 096 940	464 541	572 934	33,50 %
9. decil	4 888 268	733 240	904 330	33,50 %
10 x medián	24 282 720	3 642 408	4 492 303	33,50 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 85: Výpočet efektivní sazby daně pro populaci starší 60 let v Maďarsku

<b>Vstupní data</b>	<b><math>\Pi</math> [HUF]</b>	<b><math>IT_i</math> [HUF]</b>	<b><math>SSC_{EE}</math> [HUF]</b>	<b><math>ATR_L</math></b>
Minimální mzda	1 530 000	229 500	283 050	33,50 %
1. decil	1 412 796	211 919	261 367	33,50 %
Medián	2 432 276	364 841	449 971	33,50 %
Průměr	3 488 408	523 261	645 355	33,50 %
9. decil	6 321 392	948 209	1 169 458	33,50 %
10 x medián	24 332 760	3 648 414	4 499 711	33,50 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

## Příloha 4 – Výpočet METR pro vybrané země

### Česká republika

Výpočty jsou prováděny na základě algoritmů definovaných v kapitole 3 a na základě parametrických vstupních dat pro Českou republiku, které jsou součástí přílohy 2, tabulka 41.

Následující tabulky definují výpočet mezní sazby daně pro hrubé roční příjmy pro vybrané skupiny obyvatel.

Tabulka 86: Výpočet mezní sazby daně pro celkovou populaci v ČR

Vstupní data	HPP [CKZ]	HPP* [CZK]	CP [CZK]	CP* [CZK]	METR
Minimální mzda	132 000	132 001	115 788	115 789	31,10 %
1. decil	158 733	158 734	134 207	134 208	31,10 %
Medián	284 499	284 500	220 860	220 861	31,10 %
Průměr	338 634	338 635	258 159	258 160	31,10 %
9. decil	531 819	531 820	391 263	391 264	31,10 %
10 x medián	2 844 990	2 844 991	1 977 589	1 977 590	31,60 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 87: Výpočet mezní sazby daně pro muže v ČR

Vstupní data	HPP [CKZ]	HPP* [CZK]	CP [CZK]	CP* [CZK]	METR
Minimální mzda	132 000	132 001	115 788	115 789	31,10 %
1. decil	181 440	181 441	149 852	149 853	31,10 %
Medián	309 744	309 745	238 254	238 254	31,10 %
Průměr	380 511	380 512	287 012	287 013	31,10 %
9. decil	605 232	605 233	441 845	441 846	31,10 %
10 x medián	3 097 440	3 097 441	2 150 265	2 150 265	31,60 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 88: Výpočet mezní sazby daně pro ženy v ČR

Vstupní data	HPP [CKZ]	HPP* [CZK]	CP [CZK]	CP* [CZK]	METR
Minimální mzda	132 000	132 001	115 788	115 789	31,10 %
1. decil	146 259	146 260	125 612	125 613	31,10 %
Medián	251 181	251 182	197 904	197 904	31,10 %
Průměr	285 066	285 067	221 250	221 251	31,10 %
9. decil	436 293	436 294	325 446	325 447	31,10 %
10 x medián	2 511 810	2 511 811	1 749 694	1 749 694	31,60 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 89: Výpočet mezní sazby daně pro populaci do 30 let v ČR

<b>Vstupní data</b>	<b>HPP [CKZ]</b>	<b>HPP* [CZK]</b>	<b>CP [CZK]</b>	<b>CP* [CZK]</b>	<b>METR</b>
Minimální mzda	132 000	132 001	115 788	115 789	31,10 %
1. decil	159 894	159 895	135 007	135 008	31,10 %
Medián	259 362	259 363	203 540	203 541	31,10 %
Průměr	279 396	279 397	217 344	217 345	31,10 %
9. decil	412 398	412 399	308 982	308 983	31,10 %
10 x medián	2 593 620	2 593 621	1 805 652	1 805 652	31,60 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 90: Výpočet mezní sazby daně pro populaci mezi 30–39 lety v ČR

<b>Vstupní data</b>	<b>HPP [CKZ]</b>	<b>HPP* [CZK]</b>	<b>CP [CZK]</b>	<b>CP* [CZK]</b>	<b>METR</b>
Minimální mzda	132 000	132 001	115 788	115 789	31,10 %
1. decil	165 240	165 241	138 690	138 691	31,10 %
Medián	300 888	300 889	232 152	232 153	31,10 %
Průměr	363 447	363 448	275 255	275 256	31,10 %
9. decil	597 267	597 268	436 357	436 358	31,10 %
10 x medián	3 008 880	3 008 881	2 089 690	2 089 690	31,60 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 91: Výpočet mezní sazby daně pro populaci mezi 40–49 lety v ČR

<b>Vstupní data</b>	<b>HPP [CKZ]</b>	<b>HPP* [CZK]</b>	<b>CP [CZK]</b>	<b>CP* [CZK]</b>	<b>METR</b>
Minimální mzda	132 000	132 001	115 788	115 789	31,10 %
1. decil	158 760	158 761	134 226	134 226	31,10 %
Medián	289 278	289 279	224 153	224 153	31,10 %
Průměr	355 455	355 456	269 748	269 749	31,10 %
9. decil	560 061	560 062	410 722	410 723	31,10 %
10 x medián	2 892 780	2 892 781	2 010 277	2 010 278	31,60 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 92: Výpočet mezní sazby daně pro populaci mezi 50–59 lety v ČR

<b>Vstupní data</b>	<b>HPP [CKZ]</b>	<b>HPP* [CZK]</b>	<b>CP [CZK]</b>	<b>CP* [CZK]</b>	<b>METR</b>
Minimální mzda	132 000	132 001	115 788	115 789	31,10 %
1. decil	152 307	152 308	129 780	129 780	31,10 %
Medián	279 315	279 316	217 288	217 289	31,10 %
Průměr	326 133	326 134	249 546	249 546	31,10 %
9. decil	502 254	502 255	370 893	370 894	31,10 %
10 x medián	2 793 150	2 793 151	1 942 130	1 942 131	31,60 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 93: Výpočet mezní sazby daně pro populaci nad 60 let v ČR

<b>Vstupní data</b>	<b>HPP [CKZ]</b>	<b>HPP* [CZK]</b>	<b>CP [CZK]</b>	<b>CP* [CZK]</b>	<b>METR</b>
Minimální mzda	132 000	132 001	115 788	115 789	31,10 %
1. decil	153 684	153 685	130 728	130 729	31,10 %
Medián	291 789	291 790	225 883	225 883	31,10 %
Průměr	352 728	352 729	267 870	267 870	31,10 %
9. decil	580 662	580 663	424 916	424 917	31,10 %
10 x medián	2 917 890	2 917 891	2 027 452	2 027 453	31,60 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

## Francie

Výpočty jsou prováděny na základě algoritmů definovaných v kapitole 3 a na základě parametrických vstupních dat pro Francii, které jsou součástí přílohy 2, tabulka 42.

Následující tabulky definují výpočet mezní sazby daně pro hrubé roční příjmy pro vybrané skupiny obyvatel ve Francii.

Tabulka 94: Výpočet mezní sazby daně pro celkovou populaci ve Francii

<b>Vstupní data</b>	<b>HPP [EUR]</b>	<b>HPP* [EUR]</b>	<b>CP [EUR]</b>	<b>CP* [EUR]</b>	<b>METR</b>
Minimální mzda	17 764	17 765	17 197	17 198	10,84 %
1. decil	20 454	20 455	19 596	19 597	10,84 %
Medián	30 788	30 789	29 285	29 286	23,23 %
Průměr	37 253	37 254	34 248	34 249	23,23 %
9. decil	59 157	59 158	50 988	50 988	23,61 %
10 x medián	307 880	307 881	201 950	201 950	47,45 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 95: Výpočet mezní sazby daně pro muže ve Francii

<b>Vstupní data</b>	<b>HPP [EUR]</b>	<b>HPP* [EUR]</b>	<b>CP [EUR]</b>	<b>CP* [EUR]</b>	<b>METR</b>
Minimální mzda	17 764	17 765	17 197	17 198	10,84 %
1. decil	21 205	21 206	20 265	20 266	10,84 %
Medián	32 374	32 375	30 503	30 503	23,23 %
Průměr	40 109	40 110	36 437	36 438	23,61 %
9. decil	65 105	65 106	55 531	55 532	23,61 %
10 x medián	323 740	323 741	210 284	210 285	47,45 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 96: Výpočet mezní sazby daně pro ženy ve Francii

<b>Vstupní data</b>	<b>HPP [EUR]</b>	<b>HPP* [EUR]</b>	<b>CP [EUR]</b>	<b>CP* [EUR]</b>	<b>METR</b>
Minimální mzda	17 764	17 765	17 197	17 198	10,84 %
1. decil	19 678	19 679	18 904	18 905	10,84 %
Medián	28 748	28 749	27 719	27 720	23,23 %
Průměr	33 165	33 166	31 110	31 111	23,23 %
9. decil	50 506	50 507	44 379	44 380	23,61 %
10 x medián	287 480	287 481	191 229	191 229	47,45 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 97: Výpočet mezní sazby daně pro populaci do 30 let ve Francii

<b>Vstupní data</b>	<b>HPP [EUR]</b>	<b>HPP* [EUR]</b>	<b>CP [EUR]</b>	<b>CP* [EUR]</b>	<b>METR</b>
Minimální mzda	17 764	17 765	17 197	17 198	10,84 %
1. decil	15 849	15 850	15 490	15 491	10,84 %
Medián	24 568	24 569	23 264	23 265	10,84 %
Průměr	26 108	26 109	24 637	24 638	10,84 %
9. decil	37 477	37 478	34 420	34 421	23,23 %
10 x medián	245 680	245 681	168 235	168 236	44,48 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 98: Výpočet mezní sazby daně pro populaci mezi 30–39 lety ve Francii

<b>Vstupní data</b>	<b>HPP [EUR]</b>	<b>HPP* [EUR]</b>	<b>CP [EUR]</b>	<b>CP* [EUR]</b>	<b>METR</b>
Minimální mzda	17 764	17 765	17 197	17 198	10,84 %
1. decil	20 493	20 494	19 630	19 631	10,84 %
Medián	30 408	30 409	28 993	28 994	23,23 %
Průměr	34 909	34 910	32 449	32 449	23,23 %
9. decil	53 378	53 379	46 573	46 574	23,61 %
10 x medián	304 080	304 081	199 953	199 953	47,45 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 99: Výpočet mezní sazby daně pro populaci mezi 40–49 lety ve Francii

<b>Vstupní data</b>	<b>HPP [EUR]</b>	<b>HPP* [EUR]</b>	<b>CP [EUR]</b>	<b>CP* [EUR]</b>	<b>METR</b>
Minimální mzda	17 764	17 765	17 197	17 198	10,84 %
1. decil	21 542	21 543	20 566	20 567	10,84 %
Medián	32 548	32 549	30 636	30 637	23,23 %
Průměr	39 462	39 463	35 943	35 944	23,61 %
9. decil	63 729	63 730	54 480	54 481	23,61 %
10 x medián	325 480	325 481	211 199	211 199	47,45 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 100: Výpočet mezní sazby daně pro populaci mezi 50–59 lety ve Francii

<b>Vstupní data</b>	<b>HPP [EUR]</b>	<b>HPP* [EUR]</b>	<b>CP [EUR]</b>	<b>CP* [EUR]</b>	<b>METR</b>
Minimální mzda	17 764	17 765	17 197	17 198	10,84 %
1. decil	21 734	21 735	20 737	20 738	10,84 %
Medián	33 928	33 929	31 696	31 696	23,23 %
Průměr	41 733	41 734	37 678	37 679	23,61 %
9. decil	67 638	67 639	57 466	57 467	23,61 %
10 x medián	339 280	339 281	218 451	218 451	47,45 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 101: Výpočet mezní sazby daně pro populaci nad 60 let ve Francii

<b>Vstupní data</b>	<b>HPP [EUR]</b>	<b>HPP* [EUR]</b>	<b>CP [EUR]</b>	<b>CP* [EUR]</b>	<b>METR</b>
Minimální mzda	17 764	17 765	17 197	17 198	10,84 %
1. decil	21 952	21 953	20 931	20 932	10,84 %
Medián	38 851	38 852	35 475	35 476	23,23 %
Průměr	50 558	50 559	44 419	44 420	23,61 %
9. decil	88 121	88 122	73 447	73 448	32,27 %
10 x medián	388 510	388 511	244 322	244 323	47,45 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

## Itálie

Výpočty jsou prováděny na základě algoritmů definovaných v kapitole 3 a na základě parametrických vstupních dat pro Itálii, které jsou součástí přílohy 2, tabulka 43.

Následující tabulky definují výpočet mezní sazby daně pro hrubé roční příjmy pro vybrané skupiny obyvatel v Itálii.

Tabulka 102: Výpočet mezní sazby daně pro celkovou populaci v Itálii

<b>Vstupní data</b>	<b>HPP [EUR]</b>	<b>HPP* [EUR]</b>	<b>CP [EUR]</b>	<b>CP* [EUR]</b>	<b>METR</b>
Minimální mzda	X	X	X	X	X
1. decil	20 879	20 880	17 474	17 474	29,92 %
Medián	30 148	30 149	24 057	24 058	39,02 %
Průměr	36 242	36 243	27 774	27 774	39,02 %
9. decil	56 779	56 780	40 018	40 019	38,91 %
10 x medián	301 480	301 481	183 959	183 959	41,25 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 103: Výpočet mezní sazby daně pro muže v Itálii

<b>Vstupní data</b>	<b>HPP [EUR]</b>	<b>HPP* [EUR]</b>	<b>CP [EUR]</b>	<b>CP* [EUR]</b>	<b>METR</b>
Minimální mzda	X	X	X	X	X
1. decil	21 286	21 287	17 759	17 760	29,92 %
Medián	31 251	31 252	24 730	24 731	39,02 %
Průměr	38 659	38 660	29 248	29 248	39,02 %
9. decil	61 776	61 777	43 071	43 071	38,91 %
10 x medián	312 510	312 511	190 439	190 440	41,25 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 104: Výpočet mezní sazby daně pro ženy v Itálii

<b>Vstupní data</b>	<b>HPP [EUR]</b>	<b>HPP* [EUR]</b>	<b>CP [EUR]</b>	<b>CP* [EUR]</b>	<b>METR</b>
Minimální mzda	X	X	X	X	X
1. decil	20 355	20 356	17 106	17 107	29,92 %
Medián	28 639	28 640	23 137	23 138	39,02 %
Průměr	32 234	32 235	25 329	25 330	39,02 %
9. decil	47 027	47 028	34 351	34 351	39,02 %
10 x medián	286 390	286 391	175 093	175 093	41,25 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 105: Výpočet mezní sazby daně pro populaci do 30 let v Itálii

<b>Vstupní data</b>	<b>HPP [EUR]</b>	<b>HPP* [EUR]</b>	<b>CP [EUR]</b>	<b>CP* [EUR]</b>	<b>METR</b>
Minimální mzda	X	X	X	X	X
1. decil	17 871	17 872	15 366	15 366	29,92 %
Medián	23 745	23 746	19 482	19 483	29,92 %
Průměr	25 649	25 650	21 357	21 358	39,82 %
9. decil	32 977	32 978	25 783	25 783	39,02 %
10 x medián	237 450	237 451	146 339	146 340	41,25 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 106: Výpočet mezní sazby daně pro populaci mezi 30–39 lety v Itálii

<b>Vstupní data</b>	<b>HPP [EUR]</b>	<b>HPP* [EUR]</b>	<b>CP [EUR]</b>	<b>CP* [EUR]</b>	<b>METR</b>
Minimální mzda	X	X	X	X	X
1. decil	20 605	20 606	17 282	17 282	29,92 %
Medián	28 360	28 361	22 967	22 968	39,02 %
Průměr	31 985	31 986	25 178	25 178	39,02 %
9. decil	45 839	45 840	33 626	33 627	39,02 %
10 x medián	283 600	283 601	173 454	173 454	41,25 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).



Tabulka 107: Výpočet mezní sazby daně pro populaci mezi 40–49 lety v Itálii

<b>Vstupní data</b>	<b>HPP [EUR]</b>	<b>HPP* [EUR]</b>	<b>CP [EUR]</b>	<b>CP* [EUR]</b>	<b>METR</b>
Minimální mzda	X	X	X	X	X
1. decil	21 633	21 634	18 002	18 003	29,92 %
Medián	30 479	30 480	24 259	24 260	39,02 %
Průměr	36 941	36 942	28 200	28 201	39,02 %
9. decil	58 065	58 066	40 804	40 804	38,91 %
10 x medián	304 790	304 791	185 903	185 904	41,25 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 108: Výpočet mezní sazby daně pro populaci mezi 50–59 lety v Itálii

<b>Vstupní data</b>	<b>HPP [EUR]</b>	<b>HPP* [EUR]</b>	<b>CP [EUR]</b>	<b>CP* [EUR]</b>	<b>METR</b>
Minimální mzda	X	X	X	X	X
1. decil	22 105	22 106	18 333	18 334	29,92 %
Medián	32 794	32 795	25 671	25 672	39,02 %
Průměr	40 422	40 423	30 323	30 323	39,02 %
9. decil	66 040	66 041	45 676	45 676	38,91 %
10 x medián	327 940	327 941	199 505	199 505	41,25 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 109: Výpočet mezní sazby daně pro populaci nad 60 let v Itálii

<b>Vstupní data</b>	<b>HPP [EUR]</b>	<b>HPP* [EUR]</b>	<b>CP [EUR]</b>	<b>CP* [EUR]</b>	<b>METR</b>
Minimální mzda	X	X	X	X	X
1. decil	21 663	21 664	18 023	18 024	29,92 %
Medián	33 933	33 934	26 366	26 366	39,02 %
Průměr	43 913	43 914	32 452	32 452	39,02 %
9. decil	83 663	83 664	55 985	55 985	41,25 %
10 x medián	339 330	339 331	206 197	206 197	41,25 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

## Irsko

Výpočty jsou prováděny na základě algoritmů definovaných v kapitole 3 a na základě parametrických vstupních dat pro Irsko, které jsou součástí přílohy 2, tabulka 44.

Následující tabulky definují výpočet mezní sazby daně pro hrubé roční příjmy pro vybrané skupiny obyvatel v Irsku.

Tabulka 110: Výpočet mezní sazby daně pro celkovou populaci v Irsku

<b>Vstupní data</b>	<b>HPP [EUR]</b>	<b>HPP* [EUR]</b>	<b>CP [EUR]</b>	<b>CP* [EUR]</b>	<b>METR</b>
Minimální mzda	18 759	18 760	17 528	17 529	26,50 %
1. decil	22 728	22 729	20 346	20 347	29,00 %
Medián	41 829	41 830	32 302	32 303	49,00 %
Průměr	48 598	48 599	35 755	35 755	49,00 %
9. decil	81 108	81 109	52 003	52 003	52,00 %
10 x medián	418 290	418 291	213 850	213 851	52,00 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 111: Výpočet mezní sazby daně pro muže v Irsku

<b>Vstupní data</b>	<b>HPP [EUR]</b>	<b>HPP* [EUR]</b>	<b>CP [EUR]</b>	<b>CP* [EUR]</b>	<b>METR</b>
Minimální mzda	18 759	18 760	17 528	17 529	26,50 %
1. decil	24 377	24 378	21 517	21 518	29,00 %
Medián	44 225	44 226	33 524	33 525	49,00 %
Průměr	52 535	52 536	37 762	37 763	49,00 %
9. decil	90 248	90 249	56 390	56 390	52,00 %
10 x medián	442 250	442 251	225 351	225 351	52,00 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 112: Výpočet mezní sazby daně pro ženy v Irsku

<b>Vstupní data</b>	<b>HPP [EUR]</b>	<b>HPP* [EUR]</b>	<b>CP [EUR]</b>	<b>CP* [EUR]</b>	<b>METR</b>
Minimální mzda	18 759	18 760	17 528	17 529	26,50 %
1. decil	21 043	21 044	19 150	19 151	29,00 %
Medián	39 546	39 547	31 138	31 139	49,00 %
Průměr	44 093	44 094	29 957	29 958	49,00 %
9. decil	70 009	70 010	43 174	43 175	49,00 %
10 x medián	395 460	395 461	202 892	202 892	52,00 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 113: Výpočet mezní sazby daně pro populaci do 30 let v Irsku

<b>Vstupní data</b>	<b>HPP [EUR]</b>	<b>HPP* [EUR]</b>	<b>CP [EUR]</b>	<b>CP* [EUR]</b>	<b>METR</b>
Minimální mzda	18 759	18 760	17 528	17 529	26,50 %
1. decil	19 081	19 082	17 757	17 758	29,00 %
Medián	30 021	30 022	25 524	25 525	29,00 %
Průměr	33 118	33 119	27 723	27 724	29,00 %
9. decil	49 866	49 867	36 401	36 402	49,00 %
10 x medián	300 210	300 211	157 172	157 172	52,00 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 114: Výpočet mezní sazby daně pro populaci mezi 30–39 lety v Irsku

<b>Vstupní data</b>	<b>HPP [EUR]</b>	<b>HPP* [EUR]</b>	<b>CP [EUR]</b>	<b>CP* [EUR]</b>	<b>METR</b>
Minimální mzda	18 759	18 760	17 528	17 529	26,50 %
1. decil	23 232	23 233	20 704	20 705	29,00 %
Medián	40 634	40 635	31 693	31 693	49,00 %
Průměr	45 704	45 705	34 279	34 279	49,00 %
9. decil	73 376	73 377	48 291	48 292	52,00 %
10 x medián	406 340	406 341	208 114	208 115	52,00 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 115: Výpočet mezní sazby daně pro populaci mezi 40–49 lety v Irsku

<b>Vstupní data</b>	<b>HPP [EUR]</b>	<b>HPP* [EUR]</b>	<b>CP [EUR]</b>	<b>CP* [EUR]</b>	<b>METR</b>
Minimální mzda	18 759	18 760	17 528	17 529	26,50 %
1. decil	24 238	24 239	21 419	21 419	29,00 %
Medián	46 933	46 934	34 905	34 906	49,00 %
Průměr	54 044	54 045	38 532	38 532	49,00 %
9. decil	92 170	92 171	57 312	57 313	52,00 %
10 x medián	469 330	469 331	238 349	238 350	52,00 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 116: Výpočet mezní sazby daně pro populaci mezi 50–59 lety v Irsku

<b>Vstupní data</b>	<b>HPP [EUR]</b>	<b>HPP* [EUR]</b>	<b>CP [EUR]</b>	<b>CP* [EUR]</b>	<b>METR</b>
Minimální mzda	18 759	18 760	17 528	17 529	26,50 %
1. decil	23 648	23 649	21 000	21 000	29,00 %
Medián	45 308	45 309	34 077	34 077	49,00 %
Průměr	52 599	52 600	37 795	37 796	49,00 %
9. decil	87 088	87 089	54 873	54 874	52,00 %
10 x medián	453 080	453 081	230 549	230 550	52,00 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 117: Výpočet mezní sazby daně pro populaci nad 60 let v Irsku

<b>Vstupní data</b>	<b>HPP [EUR]</b>	<b>HPP* [EUR]</b>	<b>CP [EUR]</b>	<b>CP* [EUR]</b>	<b>METR</b>
Minimální mzda	18 759	18 760	17 528	17 529	26,50 %
1. decil	21 681	21 682	19 603	19 604	29,00 %
Medián	39 474	39 475	31 101	31 102	49,00 %
Průměr	46 358	46 359	34 612	34 613	49,00 %
9. decil	79 324	79 325	51 146	51 147	52,00 %
10 x medián	394 740	394 741	202 546	202 547	52,00 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

## Maďarsko

Výpočty jsou prováděny na základě algoritmů definovaných v kapitole 3 a na základě parametrických vstupních dat pro Maďarsko, které jsou součástí přílohy 2, tabulka 45.

Následující tabulky definují výpočet mezní sazby daně pro hrubé roční příjmy pro vybrané skupiny obyvatel v Maďarsku.

Tabulka 118: Výpočet mezní sazby daně pro celkovou populaci v Maďarsku

<b>Vstupní data</b>	<b>HPP [HUF]</b>	<b>HPP* [HUF]</b>	<b>CP [HUF]</b>	<b>CP* [HUF]</b>	<b>METR</b>
Minimální mzda	1 530 000	1 530 001	1 017 450	1 017 451	33,50 %
1. decil	1 412 796	1 412 797	939 509	939 510	33,50 %
Medián	2 374 680	2 374 681	1 579 162	1 579 163	33,50 %
Průměr	3 144 372	3 144 373	2 091 007	2 091 008	33,50 %
9. decil	5 398 624	5 398 625	3 590 085	3 590 086	33,50 %
10 x medián	23 746 800	23 746 801	15 791 622	15 791 623	33,50 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 119: Výpočet mezní sazby daně pro muže v Maďarsku

<b>Vstupní data</b>	<b>HPP [HUF]</b>	<b>HPP* [HUF]</b>	<b>CP [HUF]</b>	<b>CP* [HUF]</b>	<b>METR</b>
Minimální mzda	1 530 000	1 530 001	1 017 450	1 017 451	33,50 %
1. decil	1 412 796	1 412 797	939 509	939 510	33,50 %
Medián	2 447 060	2 447 061	1 627 295	1 627 296	33,50 %
Průměr	3 423 420	3 423 421	2 276 574	2 276 575	33,50 %
9. decil	6 270 264	6 270 265	4 169 726	4 169 726	33,50 %
10 x medián	24 470 600	24 470 601	16 272 949	16 272 950	33,50 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 120: Výpočet mezní sazby daně pro ženy v Maďarsku

<b>Vstupní data</b>	<b>HPP [HUF]</b>	<b>HPP* [HUF]</b>	<b>CP [HUF]</b>	<b>CP* [HUF]</b>	<b>METR</b>
Minimální mzda	1 530 000	1 530 001	1 017 450	1 017 451	33,50 %
1. decil	1 412 796	1 412 797	939 509	939 510	33,50 %
Medián	2 273 348	2 273 349	1 511 776	1 511 777	33,50 %
Průměr	2 819 740	2 819 741	1 875 127	1 875 128	33,50 %
9. decil	4 469 388	4 469 389	2 972 143	2 972 144	33,50 %
10 x medián	22 733 480	22 733 481	15 117 764	15 117 765	33,50 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 121: Výpočet mezní sazby daně pro populaci do 30 let v Maďarsku

<b>Vstupní data</b>	<b>HPP [HUF]</b>	<b>HPP* [HUF]</b>	<b>CP [HUF]</b>	<b>CP* [HUF]</b>	<b>METR</b>
Minimální mzda	1 530 000	1 530 001	1 017 450	1 017 451	33,50 %
1. decil	1 412 796	1 412 797	939 509	939 510	33,50 %
Medián	2 083 312	2 083 313	1 385 402	1 385 403	33,50 %
Průměr	2 591 820	2 591 821	1 723 560	1 723 561	33,50 %
9. decil	4 389 924	4 389 925	2 919 299	2 919 300	33,50 %
10 x medián	20 833 120	20 833 121	13 854 025	13 854 025	33,50 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 122: Výpočet mezní sazby daně pro populaci mezi 30–39 lety v Maďarsku

<b>Vstupní data</b>	<b>HPP [HUF]</b>	<b>HPP* [HUF]</b>	<b>CP [HUF]</b>	<b>CP* [HUF]</b>	<b>METR</b>
Minimální mzda	1 530 000	1 530 001	1 017 450	1 017 451	33,50 %
1. decil	1 412 796	1 412 797	939 509	939 510	33,50 %
Medián	2 506 812	2 506 813	1 667 030	1 667 031	33,50 %
Průměr	3 370 136	3 370 137	2 241 140	2 241 141	33,50 %
9. decil	6 387 304	6 387 305	4 247 557	4 247 558	33,50 %
10 x medián	25 068 120	25 068 121	16 670 300	16 670 300	33,50 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 123: Výpočet mezní sazby daně pro populaci mezi 40–49 lety v Maďarsku

<b>Vstupní data</b>	<b>HPP [HUF]</b>	<b>HPP* [HUF]</b>	<b>CP [HUF]</b>	<b>CP* [HUF]</b>	<b>METR</b>
Minimální mzda	1 530 000	1 530 001	1 017 450	1 017 451	33,50 %
1. decil	1 412 796	1 412 797	939 509	939 510	33,50 %
Medián	2 394 392	2 394 393	1 592 271	1 592 271	33,50 %
Průměr	3 216 444	3 216 445	2 138 935	2 138 936	33,50 %
9. decil	5 375 832	5 375 833	3 574 928	3 574 929	33,50 %
10 x medián	23 943 920	23 943 921	15 922 707	15 922 707	33,50 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 124: Výpočet mezní sazby daně pro populaci mezi 50–59 lety v Maďarsku

<b>Vstupní data</b>	<b>HPP [HUF]</b>	<b>HPP* [HUF]</b>	<b>CP [HUF]</b>	<b>CP* [HUF]</b>	<b>METR</b>
Minimální mzda	1 530 000	1 530 001	1 017 450	1 017 451	33,50 %
1. decil	1 412 796	1 412 797	939 509	939 510	33,50 %
Medián	2 428 272	2 428 273	1 614 801	1 614 802	33,50 %
Průměr	3 096 940	3 096 941	2 059 465	2 059 466	33,50 %
9. decil	4 888 268	4 888 269	3 250 698	3 250 699	33,50 %
10 x medián	24 282 720	24 282 721	16 148 009	16 148 009	33,50 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).

Tabulka 125: Výpočet mezní sazby daně pro populaci nad 60 let v Maďarsku

<b>Vstupní data</b>	<b>HPP [HUF]</b>	<b>HPP* [HUF]</b>	<b>CP [HUF]</b>	<b>CP* [HUF]</b>	<b>METR</b>
Minimální mzda	1 530 000	1 530 001	1 017 450	1 017 451	33,50 %
1. decil	1 412 796	1 412 797	939 509	939 510	33,50 %
Medián	2 432 276	3 432 277	1 617 464	1 617 464	33,50 %
Průměr	3 488 408	3 488 409	2 319 791	2 319 792	33,50 %
9. decil	6 321 392	6 321 393	4 203 726	4 203 726	33,50 %
10 x medián	24 322 760	24 322 761	16 174 635	16 174 636	33,50 %

Zdroj: Vlastní zpracování (2017).



