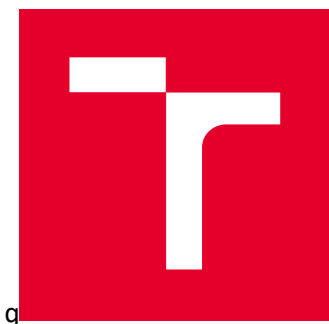




VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA STAVEBNÍ

FACULTY OF CIVIL ENGINEERING

ÚSTAV STAVEBNÍ EKONOMIKY A ŘÍZENÍ

INSTITUTE OF STRUCTURAL ECONOMICS AND MANAGEMENT

DAŇOVÉ ZATÍŽENÍ FYZICKÉ OSOBY

TAX BURDEN OF A NATURAL PERSON

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Klára Jezdinská

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. EVA VÍTKOVÁ, Ph.D.

BRNO 2020



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ FAKULTA STAVEBNÍ

Studijní program	B3607 Stavební inženýrství
Typ studijního programu	Bakalářský studijní program s prezenční formou studia
Studijní obor	3607R038 Management stavebnictví
Pracoviště	Ústav stavební ekonomiky a řízení

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Student	Klára Jezdinská
Název	Daňové zatížení fyzické osoby
Vedoucí práce	Ing. Eva Vítková, Ph.D.
Datum zadání	30. 11. 2019
Datum odevzdání	22. 5. 2020

V Brně dne 30. 11. 2019

doc. Ing. Jana Korytářová, Ph.D.
Vedoucí ústavu

prof. Ing. Miroslav Bajer, CSc.
Děkan Fakulty stavební VUT

PODKLADY A LITERATURA

Marková, H.; Daňové zákony 2019, Grada, 2019, ISBN 978-80-271-2274-5

Široký, J.; Základy daňové teorie, Wolters Kluwer, 2016, ISBN 978-80-7552-315-0

Macháček, I.; Optimalizace daně z příjmů fyzických osob, ANAG, 2019, ISBN 978-80-7554-195-6

ZÁSADY PRO VYPRACOVÁNÍ

Zadání:

1. Definování daní v České republice
2. Identifikování fyzické osoby
3. Charakteristika daní jako příjmů do státního rozpočtu
4. Případová studie

Cílem práce je popsat daňový systém v České republice a stanovit daně související s fyzickou osobou.

Výstupem práce bude stanovení jednotlivých variant zdanění fyzické osoby. Jednotlivé výpočty budou vypracovány pomocí MS Excel a budou graficky zobrazeny.

STRUKTURA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

VŠKP vypracujte a rozčleňte podle dále uvedené struktury:

1. Textová část závěrečné práce zpracovaná podle platné Směrnice VUT "Úprava, odevzdávání a zveřejňování závěrečných prací" a platné Směrnice děkana "Úprava, odevzdávání a zveřejňování závěrečných prací na FAST VUT" (povinná součást závěrečné práce).
2. Přílohy textové části závěrečné práce zpracované podle platné Směrnice VUT "Úprava, odevzdávání, a zveřejňování závěrečných prací" a platné Směrnice děkana "Úprava, odevzdávání a zveřejňování závěrečných prací na FAST VUT" (nepovinná součást závěrečné práce v případě, že přílohy nejsou součástí textové části závěrečné práce, ale textovou část doplňují).

Ing. Eva Vítková, Ph.D.

Vedoucí bakalářské práce

ABSTRAKT

Bakalářská práce má za úkol stanovit daňové zatížení fyzických osob, v kraji, kde má fyzická osoba trvalé bydliště, a to z hlediska několika variant. Zaměřuje se na charakteristiku daní jako příjmů do státního rozpočtu a dále rozřídění daní a také na daňovou soustavu v České republice. Data jsou pro přehlednost zpracována do grafů a zdrojem je Český statistický úřad.

KLÍČOVÁ SLOVA

Daně, daň z příjmu fyzické osoby, fyzická osoba, průměrná hrubá mzda

ABSTRACT

The bachelor's thesis aims to determine the tax burden of individual in the region where, the natural person has a permanent residence, in terms of several options. It focuses on the characteristics of taxes as revenues to the state budget and the classification of taxes, as well as on the tax system in the Czech Republic. The data are processed into graphs for clarity and the source is the Czech statistical office.

KEYWORDS

Taxes, personal income tax, individuel, average gross wage

BIBLIOGRAFICKÁ CITACE

Klára Jezdinská *Daňové zatížení fyzické osoby*. Brno, 2020. 73 s., 15 s. příl. Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta stavební, Ústav stavební ekonomiky a řízení. Vedoucí práce Ing. Eva Vítková, Ph.D.

PROHLÁŠENÍ O PŮVODNOSTI ZÁVĚREČNÉ PRÁCE

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci s názvem *Daňové zatížení fyzické osoby* zpracoval(a) samostatně a že jsem uvedl(a) všechny použité informační zdroje.

V Brně dne 15. 6. 2020

Klára Jezdinská
autor práce

PODĚKOVÁNÍ

Mé poděkování patří paní Ing. Evě Vítkové, Ph.D., za odborný dohled, ochotu, cenné rady, pomoc, a hlavně trpělivost při zpracování mé bakalářské práce.

Ráda bych také poděkovala mé rodině, především mamince a přátelům, zejména Barče, kteří mi velice pomohli a motivovali k dokončení této práce.

Obsah

Úvod.....	Chyba! Záložka není definována.
1 Daň.....	11
1.1 Funkce daní	11
1.2 Daňová kvóta.....	12
1.3 Daňové principy	12
1.4 Účel daní	13
1.5 Určení výše daní.....	13
2 Daňová soustava a daňový systém České republiky	15
2.1 Přímé daně.....	16
2.1.1 Daň z příjmů fyzických osob.....	16
2.1.2 Daň z příjmů právnických osob.....	19
2.1.3 Daň z nemovitých věcí.....	20
2.1.4 Daň z nabytí nemovitosti.....	20
2.1.5 Daň dědická a darovací	21
2.1.6 Daň silniční.....	21
2.2 Nepřímé daně	21
2.2.1 Daň z přidané hodnoty	21
2.2.2 Spotřební daň.....	22
2.2.3 Energetická (ekologická) daň	22
3 Rozpočtové určení daní.....	24
3.1 Vývoj RUD v České republice 1993–1995.....	24
3.2 Vývoj RUD v České republice 1996–2000.....	24
3.3 Vývoj RUD v České republice 2001	25
3.4 Vývoj RUD v České republice 2002–2007.....	25
3.5 Vývoj RUD v České republice 2008–2012.....	26
3.6 Vývoj RUD v České republice 2013–2016.....	27
3.7 Vývoj RUD v České republice 2017	28
3.8 Vývoj RUD v České republice 2018	28
4 Fyzická osoba	30
4.1 Právní způsobilost fyzických osob	30
4.2 Definování fyzické osoby pro případovou studii.....	30
5 Praktická část.....	33
5.1 Průměrná měsíční mzda v České republice.....	33

5.1.1	Hlavní město Praha	33
5.1.2	Středočeský kraj.....	35
5.1.3	Jihočeský kraj	37
5.1.4	Plzeňský kraj.....	39
5.1.5	Karlovarský kraj.....	41
5.1.6	Ústecký kraj.....	43
5.1.7	Liberecký kraj	45
5.1.8	Královehradecký kraj	47
5.1.9	Pardubický kraj	49
5.1.10	Kraj Vysočina	51
5.1.11	Jihomoravský kraj	53
5.1.12	Olomoucký kraj	55
5.1.13	Moravskoslezský kraj.....	57
5.1.14	Zlínský kraj.....	59
5.2	Rozpočtové určení daní pro Pardubický kraj	61
5.2.1	Fyzická osoba uplatňující slevu na poplatníka	61
5.2.2	Fyzická osoba uplatňující slevu na manželku.....	62
5.2.3	Fyzická osoba uplatňující slevu na manželku a jedno dítě.....	63
5.2.4	Fyzická osoba uplatňující slevu na manželku a dvě děti.....	64
5.2.5	Fyzická osoba uplatňující slevu..... Chyba! Záložka není definována.	
6	Závěr	66
7	Seznam použitých zdrojů	67
8	Seznam použitých zkratk.....	69
9	Seznam tabulek.....	70
10	Seznam obrázků a grafů.....	71

1 Úvod

Bakalářská práce se zabývá stanovením daňové zátěže fyzické osoby, která má trvalé bydliště v Pardubickém kraji. Zároveň bude čtenář seznámen se základní charakteristikou daní.

V první – teoretické části jsou charakterizovány daně, například principy daní, jejich funkce a účel. Dále také daňová soustava a systém v České republice, poté jsou daně roztržděny na přímé a nepřímé. Další část obsahuje rozpočtové určení daní do státního rozpočtu v letech 1993–2018. Následně je zde definována fyzická osoba, se kterou se pracuje v části praktické.

Druhá – praktická část obsahuje porovnání profilu průměrného zaměstnance ve stavebnictví napříč všemi kraji v České republice od roku 2013 do roku 2017. Jsou zde použity grafy pro větší přehlednost. Případová studie se zabývá Pardubickým krajem a uvádím různé případy daňového zatížení fyzické osoby.

Hlavním cílem práce je stručně seznámit čtenáře s daňovým systémem v České republice, popsat vývoj rozpočtového určení daní a znázornit toto určení na rozdílných případech v Pardubickém kraji.

2 Daň

Daň je zákonem určená povinná platba do rozpočtu, který patří autoritě (státu). Tato autorita je oprávněna ji vyhlásit a ukládá ji jako jednostrannou povinnost bez nároku plátce na plnění ze strany vyhlášující autority. [1]

Daň lze vnímat v užším i širším slova smyslu. Daň v užším slova smyslu představuje pouze takový veřejný příjem veřejného rozpočtu, který je zákonem označen za daň a naplňuje teoretické znaky daně. Daně jsou povinné, nenávratné a neúčelové platby, které stát stanoví zákonem pro získávání příjmů pro úhradu potřeb společnosti, tzn. pro veřejný rozpočet.

Základními znaky daní jsou peněžitý charakter plnění, zákonnost, nenávratnost, neekvivalentnost, nepostihnutelnost, nedobrovolnost a to, že se jedná o veřejný příjem veřejných rozpočtů. Daň se pravidelně opakuje v časových intervalech.

V širším slova smyslu je pod pojem daně možné podřadit jakékoli daňové příjmy veřejných rozpočtů, tj. nejenom daně v užším slova smyslu, ale také poplatky a rovněž clo, veřejná pojištění nebo obdobná peněžitá plnění. [2]

2.1 Funkce daní

Funkce daní vyplývají z hlavních ekonomických funkcí veřejného sektoru. Mezi nejdůležitější funkce daní patří:

- **Funkce alokační**
Alokační neboli rozdělovací funkce se uplatňuje, když tržní mechanismy nejsou schopny zajistit efektivnost v alokaci zdrojů. Pokud selže nějaká část trhu nebo je nutná
- **Funkce redistribuční**
Daně jdou nástrojem, který umožňuje zmírnit rozdíly v důchodech jednotlivých subjektů tím, že se ve větší míře vybírají od bohatších, což umožňuje státu prostřednictvím transferů zvyšovat příjmy chudším.
- **Funkce stabilizační**
Stabilizační funkce má za úkol zmírňovat cyklické výkyvy v ekonomice v zájmu zajištění dostatečné zaměstnanosti a cenové stability. [3]
- **Funkce fiskální**
Fiskální funkci je možné označit za nejdůležitější funkci daní. Daně jsou příjmem veřejných rozpočtů, co znamená, že naplňují rozpočty a umožňují tak krýt výdaje z těchto rozpočtů.

- **Funkce stimulační**

Stimulační daně využívá toho, že smyslem daní je určitým způsobem podporovat určité chování subjektů nebo je naopak od určitého chování odrazovat. Stát subjektům poskytuje různé formy daňových úlev nebo je naopak vystavuje vyššímu zdanění, aby podpořil ekonomický růst nebo je motivoval ke spotřebě určitých statků. Existují i negativní stimulační, které mají plátce odradit př. Vysoké zdanění cigaret a alkoholu. [2]

2.2 Daňová kvóta

Ukazatel daňové kvóty je neznámějším ukazatelem daňového zatížení obyvatel. Ukazatel je stanovený jako poměr celkových příjmů veřejných rozpočtů, které plynou ze všech daní včetně odvodů daňového charakteru, k HDP – hrubému domácímu produktu v běžných cenách. HDP tvoří všechno zboží a služby, které jsou vyrobené v daném roce v ekonomice. [4]

„Kromě tohoto souhrnného ukazatele existují dílčí daňové kvóty, které ukazují na daňový mix v příslušné zemi (poměr přímých a nepřímých daní). Tyto dílčí daňové kvóty vycházejí z klasifikace daní dle metodiky OECD. Nejčastěji se používá dílčí daňová kvóta přímých daní celkem (1000/HDP) v členění na osobní důchodové daně (1100/HDP) a korporátní daně (1200/HDP), dílčí daňová kvóta příspěvku na sociální pojištění (2000/HDP) a dílčí daňová kvóta nepřímých daní (5000/HDP).“ [4, str. 23]

2.3 Daňové principy

Adam Smith, narozen v roce 1723, byl anglický ekonomický liberalista, který navrhl první ucelenou soustavu daňových principů.

Daňové zákony A. Smitha:

- „V každém státě by měli poddaní přispívat na výdaje na správu státu tak, aby to co nejlépe odpovídalo jejich možnostem, tj. úměrně důchodu kterého pod ochranou státu požívají“
- „Daň, kterou má každý jedinec platit, by měla být stanovena přesně a nikoliv libovolně. Doba splatnosti, způsob placení a suma, kterou má platit, by měla být poplatníkovi naprosto jasná.“
- „Každá daň by se měla vybírat tehdy a takovým způsobem, kdy a jak se to poplatníkovi nejlépe hodí.“
- „Každá daň by měla být promyšlena a propracována tak, aby obyvatelé platili co nejméně nad to, co ona daň skutečně přináší do státní pokladny.“ [3]

Tyto principy jsou uznávány dodnes a v literatuře s nimi najdeme shody. „Dobrý“ daňový systém by měl splňovat:

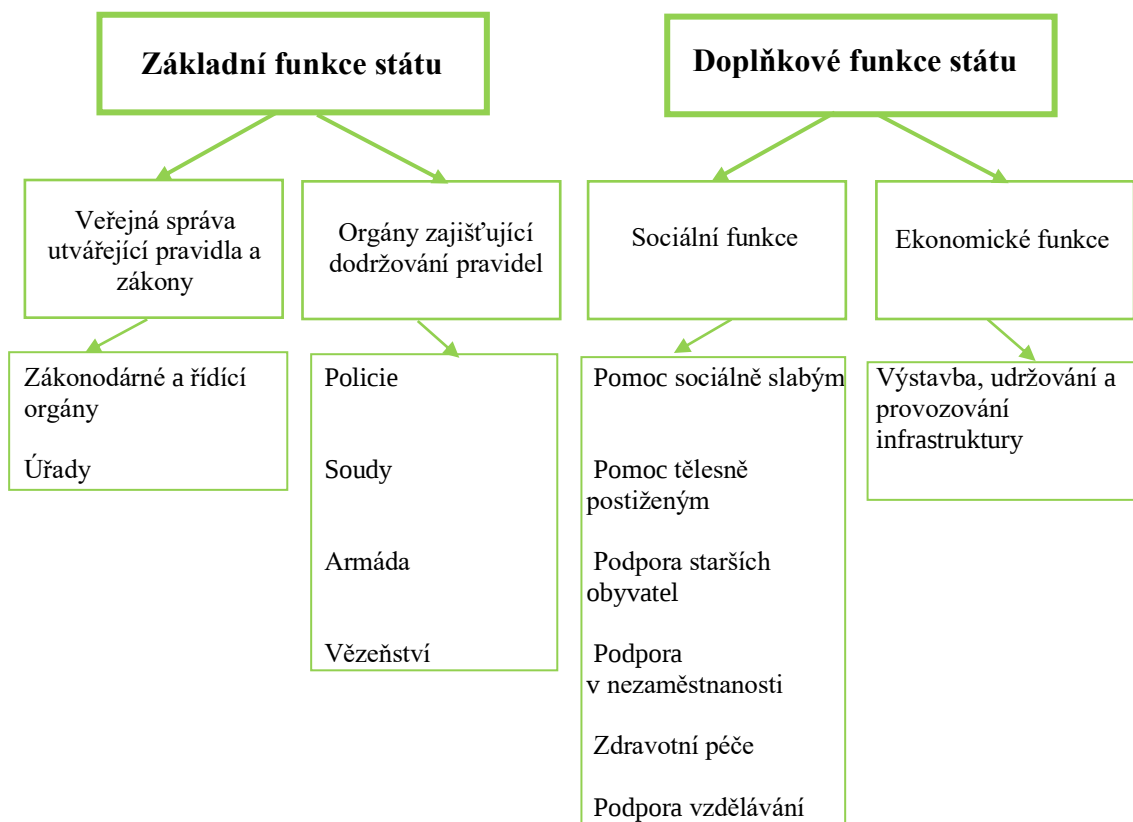
- Spravedlnost
- Administrativní jednoduchost
- Flexibilitu

- Ekonomickou efektivnost
- Politickou průhlednost
- Právní perfektnost [5]

2.4 Účel daní

Účelem daní je získání peněžních prostředků pro veřejný sektor, které slouží na pokrytí nákladů celospolečenských potřeb, financování funkcí státu a veřejné správy. Funkce státu lze rozdělit na základní a doplňkové.

Tabulka 1- Funkce státu



[zdroj: vlastní zpracování, 2]

2.5 Určení výše daní

Daň nejčastěji určuje podíl základní hodnoty, která může být majetek, příjmy, cena zboží atd. Základní hodnota vyjadřuje daňový základ. Zdanění může být:

- **Progresivní**
Progresivní zdanění představuje základní systém výběru daní v sociálním státě, určuje, že čím vyšší je daňový základ, tím vyšší je i procentuální sazba daně.

- **Regresivní**

Regresivní zdanění je opakem zdanění progresivního, a tedy čím vyšší daňový základ, tím nižší bude procentuálně sazba daně. Pracující s vyšším příjmem mají nižší procentuální sazbu daně než ti s nižšími příjmy, avšak pracující s vyšším příjmem platí více než ti s nižším příjmem kvůli výšce svého příjmu.

- **Rovné**

V tomto případě zdanění platí pro všechny stejná procentuální sazba daně, a tím jsou odstraněny veškeré odchylky, výjimky a úlevy. V ČR je rovné zdanění uplatněno na daň z příjmu právnické osoby. [6]

3 Daňová soustava a daňový systém České republiky

Daňová soustava prezentuje souhrn daní, poplatků a jiných obdobných peněžitých plnění, které jsou vybírané v určitém státě v určitém čase. Daňová soustava České republiky byla uzákoněna k 1.1.1993.

Daňový systém pojímá kromě daňové soustavy také i systém institucí, které zabezpečují správu daní, poplatků a jiných obdobných peněžitých plnění, jejich stanovení a placení a systém nástrojů, pracovních postupů a metod, které tyto instituce uplatňují ve vztahu k daňovým subjektům. [5]

Daně se dělí přímé a nepřímé a z velké míry jsou příjmem do státního rozpočtu. A tento příjem je tvořen:

- daně z příjmů
 - daň z příjmů fyzických osob
 - daň z příjmů právnických osob
- daň z přidané hodnoty
- daně spotřební
 - daň z minerálních olejů
 - daň z piva
 - daň z lihu
 - daň z vína a meziproductů
 - daň z tabákových výrobků
 - daň ze surového tabáku
- daně energetické
 - daň ze zemního plnu a některých dalších plynů
 - daň z pevných paliv
 - daň z elektřiny
- daň z nemovitých věcí
- daň z nabytí nemovitých věcí
- daň silniční
- daň z hazardních her
- správní poplatky
- soudní poplatky
- místní poplatky
- ostatní poplatky
- cla
- veřejná pojistná
 - pojistné na sociální zabezpečení
 - pojistné na veřejné zdravotní pojištění
- další peněžitá plnění obdobná daním a poplatkům, například:
 - odvod z elektřiny ze slunečního záření
 - úhrady podle horního zákona

Jednotlivé daně podléhají daňovým zákonům, čímž je dodržen požadavek čl. 11 odst. 5 Listiny, podle kterého lze daně a poplatky ukládat jen na základě zákona. [2]

3.1 Přímé daně

Přímé daně neboli adresné daně jsou spravedlivější z hlediska své adresnosti, zároveň je však poplatník více pocítuje. Poplatník musí přímé daně platit na úkor svého důchodu a nemá možnost tuto povinnost přenést na jiný subjekt. Výše přímé daně bývá stanovena z majetku poplatníka nebo jeho příjmu. Přímé daně se dělí:

- z příjmu
- majetkové [7]

3.1.1 Daň z příjmů fyzických osob

„Daň z příjmů jednotlivce je daní tokovou, to znamená, že je konstruována na přírůstkovém principu, postihuje změny v příjmech poplatníka za určité daňové období (většinou kalendářní rok). Podle tohoto pojetí by se měl používat pro zdaňování čistý důchod a náklady (výdaje) na jeho dosažení by se měly odečíst od hrubého důchodu. Zákon by potom měl stanovit, které náklady (výdaje) budou daňově uznatelné a které nikoliv.“ [4, str. 57]

Daň z příjmů fyzických osob představuje jeden z nejvýznamnějších zdrojů státního rozpočtu. Daň z příjmů fyzických osob jsou povinni platit všichni poplatníci, kteří mají trvalé bydliště na území ČR nebo se na jejím území zdržovali déle než 183 dní v roce, podle zákona č. 586/ 1992 Sb., O daních z příjmů, kde je přesně ujasněna její adresnost. Tato daň zohledňuje rodinné, zdravotní a sociální poměry plátce. [8]

Výše odvodu daně je stanovena součtem dílčích základů daně, od kterého je odečtena nezdanitelná část odečitatelné položky. Mezi dílčí základy daně náleží:

- **příjmy ze závislé činnosti**
Tyto příjmy obsahují příjmy z pracovněprávního vztahu nebo vztahu jemu podobnému, příjmy za vykonanou práci společníka ve společnosti s ručením omezeným, příjem likvidátora, člena družstva. Všechny tyto příjmy se pro dílčí základ daně musí přepočítat na superhrubou mzdu.
- **příjmy nabyté podnikáním nebo jinou výdělečnou činností**
Příjmy nabyté podnikáním nebo jinou výdělečnou činností jsou příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů, příjmy ze živností apod.
- **příjmy z pronájmu**
Příjmy z pronájmu pocházejí z pronájmu nemovitostí nebo bytů a movitých věcí.
- **příjmy z kapitálového majetku**
Mezi tyto příjmy jsou zařazeny příjmy z podílů na zisku obchodní korporace nebo podílového fondu, úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů a půjček, dávky penzijního připojištění se státním příspěvkem, plnění ze zisku svěrečnického fondu nebo rodinné fundace.

- **ostatní příjmy**

Ostatní příjmy zahrnují příjmy z příležitostných nájmu movitých věcí, příjmy ze zemědělské výroby a lesního a vodního hospodářství, které nejsou provozovány podnikatelem, přijaté výživné, důchody a obdobné opakující se požitky, výhry z hazardních her, výhry z reklamních soutěží atd. [1]

Základ daně tvoří dílčí základ daně a jejich součet, který je stanoven pro každou skupinu příjmů fyzických osob, zredukováný o nezdanitelné a odečitatelné položky. Pokud má fyzická osoba více než jeden příjem, základ daně tvoří jejich součet. Do základu daně se nezahrnují příjmy osvobozené od daně. [1]

Osvobozené od daně z příjmu fyzických osob jsou příjmy blíže specifikovány v zákonu č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v §4 a §4a. Tyto příjmy jsou úplatné nebo bezúplatné. Úplatnými příjmy jsou příjmy z pojištění, restituce majetku, darování krve, dávky nemocenského, zdravotního pojištění, státní sociální podpory, pomoci v hmotné nouzi apod. Bezúplatnými příjmy jsou dědictví, bezúplatné příjmy poskytnuté na vzdělávání, nabytí vlastnického práva k pozemku apod. [8]

Nezdanitelnou část základu daně nejčastěji tvoří:

- bezúplatné plnění (dar)
 - dary obcím, krajům a právnickým osobám se sídlem na území ČR poskytnuté na financování vzdělávání, vědy, výzkumných a vývojových účelů, školství, kultury apod., pokud úhrnná hodnota přesáhne 2 % ze základu daně nebo činí alespoň 1000 Kč
- platby za penzijní pojištění nebo připojištění
 - možné odečtení částky součtu všech plateb během zdaňovacího období snižená o 6 000 Kč, maximální částka 12 000 Kč
 - jedná se o příspěvky na penzijní připojištění se státním příspěvkem hrazený daňovým poplatníkem
- pojistné na soukromém životním pojištění
 - maximálně 12 000 Kč
- zaplacené úroky z úvěrů
 - maximálně do výše 300 000 Kč, částka, která zodpovídá úrokům placeným ve zdaňovacím období z úvěrů (stavební spoření, hypoteční úvěr apod.) na financování bytových potřeb [1]
- doplňkové penzijní spoření
 - částka, kterou lze odečíst, tvoří části měsíčních příspěvků, které v jednotlivých měsících zdaňovacího období přesáhly výši, od které náleží maximální státní příspěvek
- členské příspěvky
 - od základu daně je možné odečíst členské příspěvky zaplacené členem odborové organizace odborové organizaci, která obhájí hospodářské a sociální zájmy zaměstnanců, maximální odečtená částka v zdaňovacím období je 3 000 Kč

- úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání
 - pokud je neuhradil zaměstnavatel a nebyly uplatněny jako výdaj poplatníka je možné odečíst od základu daně jejich úhradu, maximálně do 10 000 Kč, u poplatníka, který je osobou se zdravotním postižením do výše maximálně 13 000 Kč, u poplatníka, který je osobou s těžším zdravotním postižením až 15 000 Kč

Slevy na dani z příjmu fyzické osoby a vývoj jejich výše v letech 2013–2020 popisují následující tabulky:

Tabulka 2- Přehled vývoje slev na dani z příjmů fyzických osob rok 2013–2016

Slevy na dani (roční)	2016	2015	2014	2013
Na poplatníka	24 840 Kč	24 840 Kč	24 840 Kč	24 840 Kč
Na poplatníka – starobního důchodce	24 840 Kč	24 840 Kč	24 840 Kč	24 840 Kč
Na dítě	1. dítě 13 404 Kč, 2. dítě 17 004 Kč, 3. a další 20 604 Kč	1. dítě 13 404 Kč, 2. dítě 15 804 Kč, 3. a další 17 004 Kč	13 404 Kč	13 404 Kč
Na dítě – držitele ZTP/P	1. dítě 26 808 Kč, 2. dítě 34 008 Kč, 3. a další 41 208 Kč	1. dítě 26 808 Kč, 2. dítě 31 608 Kč, 3. a další 34 008 Kč	23 208 Kč	23 208 Kč
Na vyživovanou manželku/manžela	24 840 Kč	24 840 Kč	24 840 Kč	24 840 Kč
Na vyživovanou manželku/manžela – držitele průkazu ZTP/P	49 680 Kč	49 680 Kč	49 680 Kč	49 680 Kč
Invalidita I. a II. stupně	2 520 Kč	2 520 Kč	2 520 Kč	2 520 Kč
Invalidita III. stupně	5 040 Kč	5 040 Kč	5 040 Kč	5 040 Kč
Držitel průkazu ZTP/P (i bez důchodu)	16 140 Kč	16 140 Kč	16 140 Kč	16 140 Kč
Student	4 020 Kč	4 020 Kč	4 020 Kč	4 020 Kč
Za školku	do výše 9200 Kč/dítě	do výše 9200 Kč/dítě	do výše 8500 Kč/dítě	0 Kč
Za EET	5 000 Kč	–	–	–

[Zdroj: vlastní zpracování, 9]

Tabulka 3- Přehled vývoje slev na dani z příjmů fyzických osob rok 2017–2020

Slevy na dani (roční)	2019 a 2020	2018	2017
Na poplatníka	24 840 Kč	24 840 Kč	24 840 Kč
Na poplatníka – starobního důchodce	24 840 Kč	24 840 Kč	24 840 Kč
Na dítě	1. dítě 15 204 Kč, 2. dítě 19 404 Kč, 3. a další 24 204 Kč	1. dítě 15 204 Kč, 2. dítě 19 404 Kč, 3. a další 24 204 Kč	1. dítě 13 404 Kč, 2. dítě 19 404 Kč, 3. a další 24 204 Kč
Na dítě – držitele ZTP/P	1. dítě 30 408 Kč, 2. dítě 38 808 Kč, 3. a další 48 408 Kč	1. dítě 30 408 Kč, 2. dítě 38 808 Kč, 3. a další 48 408 Kč	1. dítě 26 808 Kč, 2. dítě 38 808 Kč, 3. a další 48 408 Kč
Na vyživovanou manželku/manžela	24 840 Kč	24 840 Kč	24 840 Kč
Na vyživovanou manželku/manžela – držitele průkazu ZTP/P	49 680 Kč	49 680 Kč	49 680 Kč
Invalidita I. a II. stupně	2 520 Kč	2 520 Kč	2 520 Kč
Invalidita III. stupně	5 040 Kč	5 040 Kč	5 040 Kč
Držitel průkazu ZTP/P (i bez důchodu)	16 140 Kč	16 140 Kč	16 140 Kč
Student	4 020 Kč	4 020 Kč	4 020 Kč
Za školku	max. 13 350 Kč/dítě	max. 12 200 Kč/dítě	do výše 11 000 Kč/dítě
Za EET	5 000 Kč	5 000 Kč	5 000 Kč

[Zdroj: vlastní zpracování, 9]

Daň ze základu daně sníženého o nezdanitelnou část základu daně a o odčitatelné položky od základu daně zaokrouhleného na celá sta Kč dolů činí 15 %. Zdaňovací období pro daň z příjmu fyzických osob je kalendářní rok. [1]

3.1.2 Daň z příjmů právnických osob

„Základní princip vymezení zdanitelného důchodu korporace je shodný jako u osobní důchodové daně. Od hrubého výnosu se odečtou daňově uznatelné náklady a na rozdíl je uvalena daň. Daňový základ u daně z firemních zisků se odvozuje z účetního zisku, a právě úprava účetních dat na hodnoty potřebné pro stanovení daně je složitá.“ [4, str. 62]

Poplatníkem daně z příjmů právnických osob je: právnická osoba, organizační složka státu, podílový fond, podfond akciové společnosti, fond penzijní společnosti (fond obhospodařovaný penzijní společností), svěřenecký fond. Jedná se tedy o zdanění všech subjektů založených právním aktem.

Pro daň z příjmů právnické osoby je v české republice uplatněno rovné zdanění. Jednotná sazba daně z příjmů právnických osob je 19 %. Daň z příjmů právnických osob podlého zákonu č. 586/ 1992 Sb., o daních z příjmů. [1]

3.1.3 Daň z nemovitých věcí

Daň z nemovitých věcí představuje majetkovou daň z vlastnictví pozemků a staveb, které jsou v České republice a jdou evidovány v katastru nemovitostí. Příjemcem daně z nemovitých věcí jsou obce, správu daní zabezpečuje stát. Daňové přiznání se podává jednorázově pokud nedojde ke změně majetkových poměrů nebo osoby poplatníka. Daň se platí jednorázově do 31.5. každého roku, pokud nepřesáhne 5 000 Kč, v případě vyšší částky daně si může poplatník uplatnit rozdělení daně na dvě splátky ve stejné výši. Daň s vyměřuje ke stavu pozemku/ stavby, který byl platný k 1.1. daného roku.

Daň z nemovitých věcí podléhá zákonu č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitosti. Zdaňovacím obdobím je jeden kalendářní rok. [10]

Daň z pozemků

- jsou předmětem: pozemky na území ČR evidované v katastru nemovitostí
- nejsou předmětem: pozemky zastavěné zdanitelnými stavbami v rozsahu zastavěné plochy, lesní pozemky, pozemky, které jsou vodní plochou s výjimkou rybníků sloužících k chovu ryb, pozemky určené pro obranu ČR apod.
- poplatníkem daně z pozemku je její vlastník
- osvobození od daně jsou pozemky ve vlastnictví ČR, pozemky ve vlastnictví obce, na jejímž katastrálním území se nacházejí, pozemky užívané diplomatickými zástupci pověřenými v ČR atd. podle §4.
- základ daně ve § 5, sazba daně vymezena podle typu pozemku v §6

Daň ze staveb a jednotek

- jsou předmětem: zdanitelná stavba (dokončená nebo užívaná), zdanitelná jednotka (dokončená nebo užívaná)
- nejsou předmětem: zdanitelná stavba, v níž jsou zdanitelné jednotky
- poplatníkem je vlastník zdanitelné stavby nebo zdanitelné jednotky
- osvobození od daně jsou zdanitelné jednotky nebo zdanitelné stavby ve vlastnictví České republiky nebo obce, na jejíž katastrálním území se nacházejí, užívané diplomatickými zástupci pověřenými v ČR atd. podle §9.
- základ daně ze staveb a jednotek u zdanitelné stavby je výměra zastavěné plochy v m² podle stavu k 1.1. zdaňovacího období
- základ daně u jednotky je upravená podlahová plocha, kterou je výměra podlahová plocha zdanitelné jednotky v m² podle stavu k 1.1. zdaňovacího období
- sazba daně vymezena v §11 [1]

3.1.4 Daň z nabytí nemovitosti

Daň z nabytí nemovitosti představuje daň z převodu nemovitosti, tedy je to daň, která se platí z úplného nabytí nemovitosti (prodej nebo směna). Poplatníkem daně z nabytí nemovitosti je kupující nemovitosti. Sazba daně z nabytí nemovitostí je v České republice 4 % z ceny nemovitosti. [4]

3.1.5 Daň dědická a darovací

Podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů je od roku 2014 dědictví a dárcovství bezúplatný příjem, a tedy jsou tyto příjmy osvobozeny od daně. [8]

3.1.6 Daň silniční

Předmětem silniční daně jsou silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla, které jsou registrované v České republice a jsou používány k podnikatelské nebo jiné výdělečné činnosti. Dále zdanění podléhají vozidla sloužící k přepravě nákladů s hmotností nad 12 tun. Základ daně se odvíjí od technických a hmotnostních parametrů daného vozidla. Silniční daň se řídí zákonem č. 16/1993 Sb., o dani silniční. [1]

3.2 Nepřímé daně

„Nepřímými daněmi jsou daně, které se uvalují na spotřebu a které hradí výrobce nebo prodejce z objemu své produkce nebo svých prodejů. Prostřednictvím ceny těchto produktů má potom subjekt daně možnost přenést tuto daň především na konečného spotřebitele.“ [2, str. 7]

Tyto daně jsou zahrnuty v konečné ceně (s DPH) zboží nebo služeb a jsou hrazeny kupujícím při nákupu a státu vypláceny prodávajícím. Tyto daně tvoří významnou část státního rozpočtu. [11]

Nepřímé daně je možné rozdělit na všeobecné a selektivní daně.

Všeobecné daně se vztahují na všechno zboží, služby s výjimkou těch osvobozených. Mezi tyto daně patří daň z přidané hodnoty (DPH).

Selektivní daně se vztahují jenom na zboží a služby výslovně vyjmenované jako například daň spotřební a daň energetické. [2]

3.2.1 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty je povinen platit každý subjekt se sídlem, provozovnou nebo místem podnikání v ČR, jehož obrat přesáhl za dvanáct po sobě jdoucích měsíců 1 000 000 Kč. Základní sazbou DPH je 21 %, snížená sazba je 15 % a druhá snížená sazba je 10 %. Správu daně z přidané hodnoty vykonává celní a finanční úřad. [12]

V rámci nadnárodního obchodu jsou zformovány odlišná pravidla pro státy, které patří do Evropské unie a pro ty, které nepatří.

- DPH v obchodu mezi členskými zeměmi Evropské unie:
 - v případě, že společnost v ČR exportuje zboží nebo službu do společnosti v EU, která je plátcem DPH, má česká společnost povinnost na faktuře uvést DIČ evropské společnosti a nechat si potvrdit přijetí exportovaného zboží nebo služby v krajině evropské společnosti, pokud chce toto zboží prodat bez DPH. Evropská společnost je povinna přiznat DPH dle sazeb platných v dané krajině EU

- v případě, že společnost v ČR obstarává zboží nebo službu ze společnosti jiné krajiny EU, která je plátcem DPH, obstará ho bez DPH a je povinna přiznat DPH v České republice. Na obdržené faktuře má česká společnost povinnost do 15 dnů doplnit sazbu, daň a datum plnění podle novel z roku 2009. V případě, že tak neučiní je faktura neplatná.
- DPH při obchodu se zeměmi, které nepatří do Evropské unie:
 - základ daně tvoří součet celní hodnoty zboží, cla a spotřební daně
 - v případě exportu zboží se DPH neplatí, při kontrole finančního úřadu je dokladem jednotná celní deklarace apod.
 - pokud se jedná o neobchodní zboží (př. turismus) bude DPH vráceno v zemi jeho trvalého bydliště, kde DPH platit nemusí, pokud nákup nepřesáhl 2 000 Kč [1]

3.2.2 Spotřební daň

Předmět spotřební daně tvoří přesně specifikované výrobky, které byly importovány na daňovém území Evropské unie. Tyto výrobky jsou:

- daň z minerálních olejů
- daň z piva
- daň z lihu
- daň z vína a meziproduktů
- daň z tabákových výrobků
- daň ze surového tabáku [2]

Spotřební daň spravuje celní úřad, který poskytuje možnost podmíněného osvobození od spotřební daně. Primárním principem podmíněného osvobození od spotřební daně je využívání daňových skladů (prostorově vyhrančené místo na území české republiky, kde provozovatel daňového skladu vyrábí, skladuje, přijímá nebo odesílá vybrané výrobky posud nezatížené spotřební daní).

V době od vzniku daňové povinnosti do povinnosti daň přiznat a uhradit je výrobek v podmíněném osvobození od spotřební daně. Zdaňovací období je jeden kalendářní měsíc.

Sazby daně jsou vymezeny podle konkrétního druhu výrobku v závislosti na měrných jednotkách, jsou udány v Kč na objemovou jednotku (u alkoholu na 100 % líh). [12]

3.2.3 Energetická (ekologická) daň

Předmětem energetické (ekologické) daně jsou:

- daň ze zemního plnu a některých dalších plynů
- daň z pevných paliv
- daň z elektřiny [2]

Daňová povinnost vzniká dnem, kdy byl předmět této daně dodán konečnému spotřebiteli a zdaňovací období je jeden kalendářní měsíc. Poplatníkem energetické daně jsou koneční spotřebitelé, kteří ji uhradí v ceně předmětu daně. Sazby daně jsou vymezeny zákonem.

Správou energetické daně je pověřený celní úřad. [13]

4 Rozpočtové určení daní

Rozpočtové určení daně (RUD) definuje, do kterého rozpočtu konkrétní daň nebo její část náleží dle zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní. Od roku 2016 platí zákon č. 391/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní. [14]

4.1 Vývoj RUD v České republice 1993–1995

V letech 1993 až 1995 do rozpočtu obce náleželi celé výnosy z daně z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti (které měli v dané obce trvalý pobyt nebo sídlo) a celé výnosy z daní z nemovitostí. Sdílená daň (celookresní výnos z DPFO) byla rozdělena mezi obce a okresní úřady následovně:

- 1993: 60 % pro okresní úřady, 40 % pro obce
- 1994: 50 % pro okresní úřady, 50 % pro obce
- 1995: 40 % pro okresní úřady, 60 % pro obce,

Při přerozdělování těchto výnosů mezi obcemi byl rozhodující poměr počtu obyvatel obce k počtu obyvatel v okrese. Na Prahu, Brno, Ostravu a Plzeň se toto pravidlo nevztahovalo – nechávali jsi celý výnos. [15]

Tabulka 4- Vývoj daňových příjmů obcí a rozpočtové určení daní 1993–1995

1993–1995			
Zákon ČNR č. 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky ČR a obcí v ČR (rozpočtová pravidla)			
100 % daň z nemovitosti	100 % DPFO z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti	100 % DPPO placená obcemi	40 % okresního výnosu DPFO ze závislé činnosti a z funkčních požitků (50 % pro rok 1994, 60 % pro rok 1995)

[Zdroj: vlastní zpracování, 14]

4.2 Vývoj RUD v České republice 1996–2000

V roce 1996 nadobyla účinnost novela zákona (zákon č. 154/1995, kterým se mění a doplňuje zákon ČNR č. 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí v České republice (rozpočtová pravidla republiky)), která přidělila obcím 20 % výnosu DPPO (rozdělované na základě počtu obyvatel), na újmu snížení podílu DPFO (10 % výnosu z DPFO vybrané na území obce a 20 % výnosu z DPFO vybrané v okrese a jeho přerozdělením podle podílu obce na počtu obyvatel okresu. [15]

Tabulka 5- Vývoj daňových příjmů obcí a rozpočtové určení daní 1996–2000

1996–2000				
Zákon č. 154/1995, kterým se mění a doplňuje zákon ČNR č. 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí v České republice (rozpočtová pravidla republiky)				
100 % daně z nemovitostí	100 % DPFO z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti (podle trvalého bydliště)	100 % DPPO placená obcemi	20 % DPPO (podle počtu obyvatel)	30 % celookresního výnosu DPFO ze závislé činnosti (rozdělované z 20 % podle počtu obyvatel a 10 % podle plátcovy pokladny)

[Zdroj: vlastní zpracování, 14]

4.3 Vývoj RUD v České republice 2001

V roce 2001 nadobyl účinnost zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů. Zákon pozměnil dělení výnosů sdílených daní, které platí dodnes, tj. obce se podílejí na celostátním výnosu DPH, DPFO ze závislé činnosti a DPPO bez daně placené obcemi 20,59 % DPFO (ze samostatné výdělečné činnosti) připadla obcím z 30 % (dle trvalého bydliště plátce), a DPPO placená obcemi a daň z nemovitostí připadla obcím celými výnosy. Obcím se příjmy z daní dělili dle dvou kritérií:

- zařazení obce do velikostní kategorie
- skutečný počet obyvatel obce. [15]

Tabulka 6- Vývoj daňových příjmů obcí a rozpočtové určení daní 2001

2001			
Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní)			
100 % daně z nemovitostí	100 % DPPO placená obcemi	30 % DPFO ze samostatné výdělečné činnosti (podle trvalého bydliště)	20,59 % DPH
20,59 % DPFO (závislá činnost)	20,59 % DPPO bez daní placených obcemi	Kritéria -velikostní kategorie, skutečný počet obyvatel obce.	

[Zdroj: vlastní zpracování, 14]

4.4 Vývoj RUD v České republice 2002–2007

Novela zákona č. 483/2001 Sb., kterým se mění zákon č. 243/2001 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů) byla vydána

v roce 2002. Ke stávajícím podílům obce na sdílených daních a svěřených daních byly přidány DPFO (ze samostatné výdělečné činnosti) z 60 % podílu státu na této dani a 1,5 % z celostátního výnosu DPFO (ze závislé činnosti) stanoveny podílem počtu zaměstnanců na území obce k celkovému počtu zaměstnanců v České republice. [14]

Tabulka 7- Vývoj daňových příjmů obcí a rozpočtové určení daní 2002–2007

2002-2007			
Zákon č. 483/2001 Sb., kterým se mění zákon č. 243/2001 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů			
100 % daně z nemovitostí	100 % DPPO placená obcemi	20,59 % DPH	20,59 % DPFO ze samostatné výdělečné činnosti z 60 % podílu státu na této dan
30 % DPFO ze samostatné výdělečné činnosti (podle trvalého bydliště)	20,59 % DPFO (závislá činnost)	1,5 % DPFO dle počtu zaměstnanců v obci	20,59 % DPPO bez daní placených obcemi
Kritéria-velikostní kategorie, skutečný počet obyvatel obce			

[Zdroj: vlastní zpracování, 14]

4.5 Vývoj RUD v České republice 2008–2012

V roce 2008 nadobyla účinnost novela (Zákon č. 377/2007 Sb., kterým se mění zákon č. 243/2001 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů), která zvýšila podíl svěřených a sdílených daní z 20,59 % na 21,4 %. Pro Prahu, Brno, Olomouc a Plzeň (magistrátní města) má zvláštní úpravu. Novela pozměnila kritéria pro výpočet podílu daňových příjmů obcí – snižuje počet velikostních kategorií ze 14 na 4 a zároveň snižuje progres koeficientů. Skokové přechody mezi kategoriemi tedy byly nahrazeny postupnými. Byly zohledněny nová kritéria pro propočet:

- kritérium rozlohy obce
- kritérium prostého počtu obyvatel
- kritérium přepočteného počtu obyvatel (výrazně modifikováno) [14]

Tabulka 8- Vývoj daňových příjmů obcí a rozpočtové určení daní 2008–2012

2008–2012			
Zákon č. 377/2007 Sb., kterým se mění zákon č. 243/2001 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů			
100 % daně z nemovitostí	100 % DPPO placená obcemi	21,4 % DPH	21,4 % DPFO ze samostatné výdělečné činnosti z 60 % podílu státu na této dani
30 % DPFO ze samostatné výdělečné činnosti (podle trvalého bydliště)	21,4 % DPFO (závislá činnost)	1,5 % DPFO dle počtu zaměstnanců v obci	21,4 % DPPO bez daní placených obcemi
Zvláštní kritéria pro Prahu, Brno, Plzeň a Ostravu		Kritéria -velikostní koeficienty, rozloha obce, prostý počet obyvatel, přepočtený počet obyvatel, a počet dětí a žáků navštěvujících školu zřizovanou obcí	

[Zdroj: vlastní zpracování, 14]

4.6 Vývoj RUD v České republice 2013–2016

V roce 2013 v souvislosti s důchodovou reformou penzijní reformy nabyla účinnost novela zákona o RUD (zákon č. 295/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 243/2001 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů). Byl snížen podíl obcí na výnosu DPH na 20,83 % a byl zvýšen podíl na ostatních sdílených daních z 21,4 % na 23,58 % (kromě DPFO ze závislé činnosti 22,87 %). Bylo přidáno kritérium – počet dětí a žáků navštěvujících školu zřizovanou obcí. [14]

Tabulka 9- Vývoj daňových příjmů obcí a rozpočtové určení daní 2013–2016

2013-2016			
Zákon č. 295/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 243/2001 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů			
100 % daně z nemovitostí	100 % DPPO placená obcemi	20,83 % DPH	23,58 % DPFO ze samostatné výdělečné činnosti z 60 % podílu státu na této dani
30 % DPFO ze samostatné výdělečné činnosti (podle trvalého bydliště)	22,87 % DPFO (závislá činnost, v roce 2016 23,58 %)	1,5 % DPFO dle počtu zaměstnanců v obci	23,58 % DPPO bez daní placených obcemi
Zvláštní kritéria pro Prahu, Brno, Plzeň a Ostravu		Kritéria -velikostní koeficienty, rozloha obce, prostý počet obyvatel, přepočtený počet obyvatel, a počet dětí a žáků navštěvujících školu zřizovanou obcí	

[Zdroj: vlastní zpracování, 14]

4.7 Vývoj RUD v České republice 2017

V roce 2017 došlo k další změně pravidel RUD, zákon č. 391/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 243/2001 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů, která pro obce sjednotila podíl na sílených daní (kromě DPH) na 23,58 % a byla zrušena tzv. motivační složka, tj. 30 % podíl obcí na DPFO ze závislé činnosti s místem bydliště na území obce a byl navýšen podíl na výnosu DPH na 21,4 %. [14]

Tabulka 10- Vývoj daňových příjmů obcí a rozpočtové určení daní 2017

2017			
Zákon č. 391/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 243/2001 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů			
100 % daně z nemovitostí	100 % DPPO placená obcemi	21,4 % DPH	23,58 % DPFO ze samostatné výdělečné činnosti z 60 % podílu státu na této dani
30 % DPFO ze samostatné výdělečné činnosti (podle trvalého bydliště)	23,58 % DPFO (závislá činnost)	1,5 % DPFO dle počtu zaměstnanců v obci	23,58 % DPPO bez daní placených obcemi
Zvláštní kritéria pro Prahu, Brno, Plzeň a Ostravu		Kritéria -velikostní koeficienty, rozloha obce, prostý počet obyvatel, přepočtený počet obyvatel, a počet dětí a žáků navštěvujících školu zřizovanou obcí	

[Zdroj: vlastní zpracování, 14]

4.8 Vývoj RUD v České republice 2018

Pro rok 2018 už byly účinná jiná pravidla, které sjednocují podíl sdílených daní včetně DPH na 23,58 % a větší váha byla přikládána kritériu počtu dětí a žáků v přepočítávacím výpočtu ze 7 % na 9 %.

Tabulka 11- Vývoj daňových příjmů obcí a rozpočtové určení daní od 2018

od 2018			
Zákon č. 391/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 243/2001 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů			
100 % daně z nemovitostí	100 % DPPO placená obcemi	23,58 % DPH	23,58 % DPFO ze samostatné výdělečné činnosti z 60 % podílu státu na této dani
30 % DPFO ze samostatné výdělečné činnosti (podle trvalého bydliště)	23,58 % DPFO (závislá činnost)	1,5 % DPFO dle počtu zaměstnanců v obci	23,58 % DPPO bez daní placených obcemi
Zvláštní kritéria pro Prahu, Brno, Plzeň a Ostravu		Kritéria -velikostní koeficienty, rozloha obce, prostý počet obyvatel, přepočtený počet obyvatel, a počet dětí a žáků navštěvujících školu zřizovanou obcí	

[Zdroj: vlastní zpracování, 14]

5 Fyzická osoba

Pojem fyzická osoba definuje zákon č. 89/2012 Sb. Občanský zákoník, hlava I., Díl 2, Fyzické osoby. [16]

Fyzická osoba nebo také zkratkou FO je právní pojem označující člověka jako jedince. Status FO získá každý člověk při svém narození a ztratí svou smrtí nebo prohlášením za mrtvého, pokud s největší pravděpodobností nežije (u pohřešovaných osob).

5.1 Právní způsobilost fyzických osob

U fyzických osob je rozeznávána dvojí právní způsobilost:

- **Způsobilost k právům a povinnostem**
Způsobilost k právům a povinnostem neboli právní subjektivita, umožňují člověku účastnit se právního vztahu a mít v něm své práva a povinnosti. Právní subjektivita vzniká narozením a zaniká úmrtím nebo prohlášením za mrtvého. Právní subjektivitu má také nenarozené dítě, pokud se narodí živé, co znamená, že i počaté dítě může například dědit majetek.
- **Způsobilost k právům a úkonům**
K způsobilosti k právům a úkonům dochází po dovršení plnoletosti, tedy v 18 letech. FO způsobilá k právním úkonům může vlastním jednáním zakládat, měnit a rušit právní vztahy, také nabývat práva a zavazovat se k povinnostem. Dosažením zletilosti získávají fyzické osoby trestnou odpovědnost v plném rozsahu. Fyzická osoba může být zbavena způsobilosti k právům a úkonům, tzv. svéprávnosti, případně může být její svéprávnost omezena. K tomuhle kroku přistupuje soud ze závažných důvodů, například na základě duševní poruchy. [17]

5.2 Definování fyzické osoby pro případovou studii

Pro definování fyzické osoby pro praktickou část práce byly podkladem data z Českého statistického úřadu (ČSÚ). Obor činnosti fyzické osoby bylo zvoleno stavebnictví. Dle ČSÚ byl určen průměrný věk obyvatel ČR a průměrný měsíční příjem rozdělený dle krajů.

Dle statistik z ČSÚ – věkové složení mužů 2013–2017, bylo zjištěno složení věkové populace mužů v ČR. V roce 2013 bylo nejvíc mužů ve věku 39 let. Jde o muže narozené v roce 1974. V roce 2014 mělo nejvíc mužů 40 let, v roce 2015 41 let, v roce 2016 42 let a v roce 2017 43 let. Statistiky let 2013-2017 jsou zahrnuty v přílohách práce.

Pro případovou studii je definována modelová fyzická osoba. Muž, daňový poplatník, zaměstnaný v oboru stavebnictví, s průměrnou mzdou dle místa trvalého bydliště, v průměrném věku 41 let, svobodný, bezdětný.

Věkové složení mužů k 31. 12. 2017

Population of males by age as of 31 December 2017

Věk Age	CZ0 ČR	CZ01 Praha	CZ02 Střední Čechy	CZ03 Jihozápad	CZ04 Severo- západ	CZ05 Severo- východ	CZ06 Jihovýchod
Muži Males	5 219 791	629 550	668 102	603 857	553 336	745 075	832 863
0	58 549	7 933	8 077	6 586	5 592	8 132	9 624
1	58 221	7 627	7 864	6 567	5 671	8 266	9 485
2	57 502	7 819	7 999	6 546	5 646	8 010	9 110
3	57 382	7 535	8 224	6 300	5 775	7 885	9 459
4	55 943	7 305	8 152	6 193	5 646	7 746	8 869
5	56 343	7 263	8 240	6 434	5 580	7 929	8 927
6	56 392	7 013	8 456	6 207	5 919	7 867	8 922
7	61 653	7 514	8 993	6 875	6 555	8 875	9 471
8	62 107	7 337	8 947	7 138	6 779	8 805	9 522
9	63 090	7 259	9 027	7 178	6 964	9 067	9 696
10	60 615	6 785	8 641	6 823	6 724	8 848	9 162
11	56 220	6 223	7 858	6 496	6 236	8 002	8 778
12	52 997	5 514	7 485	6 119	5 836	7 607	8 285
13	50 808	5 268	6 970	5 810	5 628	7 455	8 055
14	48 722	4 846	6 591	5 539	5 660	7 193	7 573
15	48 318	4 630	6 528	5 671	5 548	7 207	7 605
16	47 387	4 657	6 389	5 395	5 414	6 962	7 380
17	47 631	4 625	6 123	5 556	5 404	7 208	7 417
18	46 632	4 696	5 666	5 484	5 132	7 125	7 502
19	47 538	4 939	5 968	5 426	5 300	7 240	7 561
20	47 938	5 047	5 939	5 437	5 208	7 261	7 689
21	48 302	5 005	6 039	5 496	5 251	7 269	7 737
22	51 358	5 476	6 170	6 039	5 581	7 720	8 220
23	56 948	5 825	6 721	6 725	6 276	8 282	9 351
24	64 147	6 710	7 711	7 431	7 148	9 400	10 609
25	65 177	7 150	7 780	7 346	7 049	9 799	10 608
26	69 438	8 033	8 170	7 965	7 411	10 082	11 226
27	70 056	8 697	8 108	8 082	7 204	9 876	11 342
28	69 652	9 075	8 201	7 944	7 296	9 705	11 213
29	72 318	9 737	8 500	8 146	7 571	9 957	11 594
30	72 455	10 153	8 412	8 231	7 660	10 045	11 551
31	73 933	10 632	8 826	8 300	7 625	10 061	11 928
32	75 432	10 906	9 127	8 334	7 684	10 279	12 512
33	75 808	11 088	9 359	8 542	7 709	10 107	12 513
34	75 904	10 896	9 507	8 508	7 618	10 333	12 464
35	77 340	11 318	9 691	8 716	7 864	10 411	12 733
36	77 862	11 440	10 036	8 762	7 915	10 411	12 476
37	82 516	11 914	10 821	9 287	8 094	11 275	13 263
38	90 534	12 975	12 092	10 150	9 195	12 323	14 241
39	92 969	13 051	12 723	10 312	9 425	12 942	14 469
40	94 150	12 995	12 782	10 550	9 543	13 094	14 741
41	96 571	12 834	13 137	10 715	9 969	13 665	15 212
42	97 693	12 548	13 453	10 945	10 277	13 716	15 301
43	98 893	12 401	13 644	11 193	10 619	14 077	15 212
44	92 981	11 406	12 545	10 580	10 125	13 286	14 378
45	83 922	10 306	11 228	9 460	9 111	11 795	13 011
46	78 791	9 527	10 532	8 808	8 537	11 238	12 298
47	75 561	9 027	10 074	8 744	8 289	10 715	11 637
48	72 765	8 406	9 399	8 383	8 020	10 308	11 477
49	68 868	8 016	8 891	7 849	7 495	9 637	10 982

Obrázek 1- Věkové složení mužů k 31.12.2017

[Zdroj: vlastní zpracování, 18]

Průměrný počet zaměstnanců v národním hospodářství podle ekonomické činnosti (sektoru CZ-NACE) a krajů - z ročního zjišťování - 2017 (předběžné údaje)
Average number of employees in the national economy by CZ-NACE section and by region - annual survey - 2017 (preliminary data)

v tis. přepočtených osob

Ekonomická činnost podle CZ-NACE ¹⁾	ČR ²⁾ Czech Republic	Kraj ³⁾ Region ⁴⁾													Thousand persons (full-time equivalent)	CZ-NACE section ¹⁾
		Hl. m. Praha	Středo- český	Jiho- český	Plzeňský	Karlo- varský	Ústecký	Liberecký	Králové- hradecký	Pardubický	Vysočina	Jiho- moravský	Olomoucký	Zlínský	Moravsko- slezský	
C E L K E M	4 006,9	810,8	403,7	220,6	215,1	90,0	246,1	144,8	197,9	181,2	174,2	457,7	223,7	207,2	432,0	TOTAL
A Zemědělství, lesnictví a rybářství	95,2	3,5	13,0	10,2	7,0	2,0	4,3	2,1	9,4	9,8	10,6	11,7	7,8	4,8	5,2	A Agriculture, forestry and fishing
B-E Průmysl CELKEM	1 253,3	75,7	149,9	79,2	83,1	31,7	92,8	64,9	79,2	74,3	75,3	127,2	89,1	99,4	157,0	B-E Industry, TOTAL
B Těžba a dobývání	24,0	0,4	0,9	0,6	0,7	3,6	5,3	1,5	0,2	0,2	0,7	1,3	0,5	0,2	0,0	B Mining and quarrying
C Zpracovatelský průmysl	1 150,0	63,0	137,9	73,2	78,1	25,6	78,8	60,7	74,5	70,2	70,4	119,4	75,2	85,8	136,8	C Manufacturing
D Výroba a rozvod elektřiny, plynu, tepla a klimatizačního vzduchu	31,8	5,8	2,8	2,8	1,8	0,8	3,5	0,8	1,2	1,3	1,7	1,5	1,4	1,1	5,7	D Electricity, gas, steam and air conditioning supply
E Zásobování vodou; činnosti související a odstraňování odpadů a sennosti	41,6	8,6	4,6	7,7	7,6	1,8	6,0	7,7	3,3	2,8	2,8	8,1	3,0	3,2	4,6	E Water supply; sewerage, waste management and remediation activities
F Stavebnictví	205,0	40,9	15,1	12,9	9,5	3,9	14,5	5,9	8,5	8,7	9,8	25,2	11,8	11,6	20,5	F Construction
G Velkoobchod a maloobchod; opravy a údržba motorových vozidel	407,2	130,0	55,7	24,8	21,7	9,1	22,8	14,5	22,0	19,0	17,1	82,2	24,4	24,7	49,3	G Wholesale and retail trade; repair of motor vehicles and motorcycles
H Doprava a skladování	263,8	54,8	37,2	15,8	16,1	5,4	16,7	8,7	11,2	11,9	10,7	27,4	14,1	10,5	25,4	H Transportation and storage
I Ubytování, stravování a pohostinství	119,8	44,1	9,3	5,8	4,3	5,5	4,9	3,4	4,8	3,8	3,2	12,5	4,7	4,8	9,2	I Accommodation and food service activities
J Informační a komunikační činnosti	113,8	59,9	3,8	2,2	3,0	0,4	2,5	1,4	2,6	2,8	1,5	20,2	2,7	2,3	8,8	J Information and communication
K Pojišťovnictví a pojišťovnictví	74,2	38,4	2,8	2,8	2,2	0,7	2,2	1,8	2,6	3,0	1,3	7,4	2,6	1,6	5,0	K Financial and insurance activities
L Činnosti v oblasti nemovitostí	48,4	20,5	2,8	1,8	1,8	0,8	2,5	0,9	1,2	1,0	0,8	5,2	1,7	1,0	4,0	L Real estate activities
M Profesionální, vědecká a technická činnosti	172,4	74,9	12,2	5,9	6,4	1,7	8,0	4,0	5,2	5,2	3,9	23,0	5,5	5,8	12,3	M Professional, scientific and technical activities
N Administrativní a podpůrné činnosti	200,6	72,6	10,8	5,9	11,2	2,4	9,7	4,9	5,7	4,1	2,7	20,5	8,7	4,8	30,8	N Administrative and support service activities
O Veřejná správa a obrana; povinné sociální zabezpečení	202,7	73,8	24,2	18,8	13,7	7,7	21,1	10,2	14,1	11,7	11,1	31,2	18,5	10,4	28,1	O Public administration and defence; compulsory social security
P Vzdělávání	235,1	48,0	28,5	10,5	14,9	6,2	19,1	10,9	14,5	13,3	11,7	38,8	18,2	15,2	30,7	P Education
Q Zdravotní a sociální péče	292,8	49,8	28,5	10,0	15,8	10,2	21,5	10,2	16,4	12,6	12,7	32,3	19,3	15,2	34,4	Q Human health and social work activities
R Kulturní, zábavní a rekreační činnosti	48,4	12,8	3,4	3,1	2,8	1,3	3,1	2,0	2,3	1,8	1,0	6,4	2,0	2,5	4,7	R Arts, entertainment and recreation
S Ostatní činnosti	39,4	10,7	2,0	2,0	1,4	0,8	2,5	0,9	1,4	1,4	1,0	5,4	1,9	1,4	5,8	S Other service activities

¹⁾ Údaje jsou sestaveny metodou převážující činnosti podle klasifikace CZ-NACE = mezinárodní klasifikace NACE Rev. 2

²⁾ Zaměstnanci jsou i zaměstnanci se stejnou prací mimo území ČR

³⁾ Územní rozlohu území se krajů je zjišťováno přímo od ekonomických subjektů a je provedeno podle místa skutečného pracovníka zaměstnaného, tzv. pracovními metodami

⁴⁾ The figures given are processed using the method of dominating activity of the reporting unit by the classification of CZ-NACE (equivalent to the NACE, Rev. 2)

⁵⁾ Includes employees of seasonal businesses working abroad

⁶⁾ Territorial breakdown by region is based on the actual workplace of employees and processed using so-called workplace method. Data are directly acquired from businesses

Obrázek 2- Průměrná hrubá měsíční mzda zaměstnanců v národním hospodářství podle ekonomické činnosti a krajů –z ročního zjišťování 2017 (předběžné údaje)

[Zdroj: vlastní zpracování, 19]

Ze statistiky ČSÚ – Průměrná hrubá měsíční mzda zaměstnanců v národním hospodářství podle ekonomické činnosti a krajů –z ročního zjišťování 2017 lze určit výši průměrné hrubé měsíční mzdy podle jednotlivých krajů. Pro bližší průzkum byl zvolen obor stavebnictví. Pro praktickou část byla použita data rozdělná dle krajů. Statistiky z let 2013-2017 jsou zahrnuty v přílohách práce.

6 Případová studie

Část této práce slouží pro jednotlivé výstupy práce s daty z ČSÚ. Výsledky jsou zaznamenány do grafů pro větší přehlednost. Pro výpočet základu daně je zde použita již výše nadefinovaná fyzická osoba.

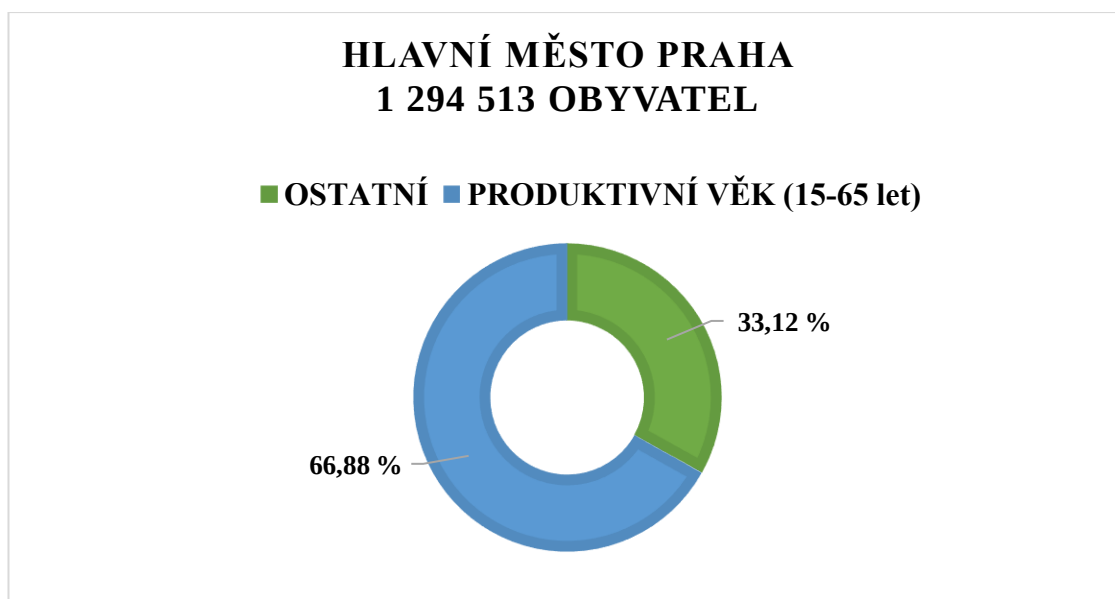
6.1 Průměrná měsíční mzda v České republice

Tato kapitola popisuje vývoj mezd v jednotlivých krajích v České republice, a to v letech 2013-2017.

6.1.1 Hlavní město Praha

- Rozloha k 31.12.2017: 496 km²
- Počet obyvatel kraje k 31.12.2017: 1 294 513

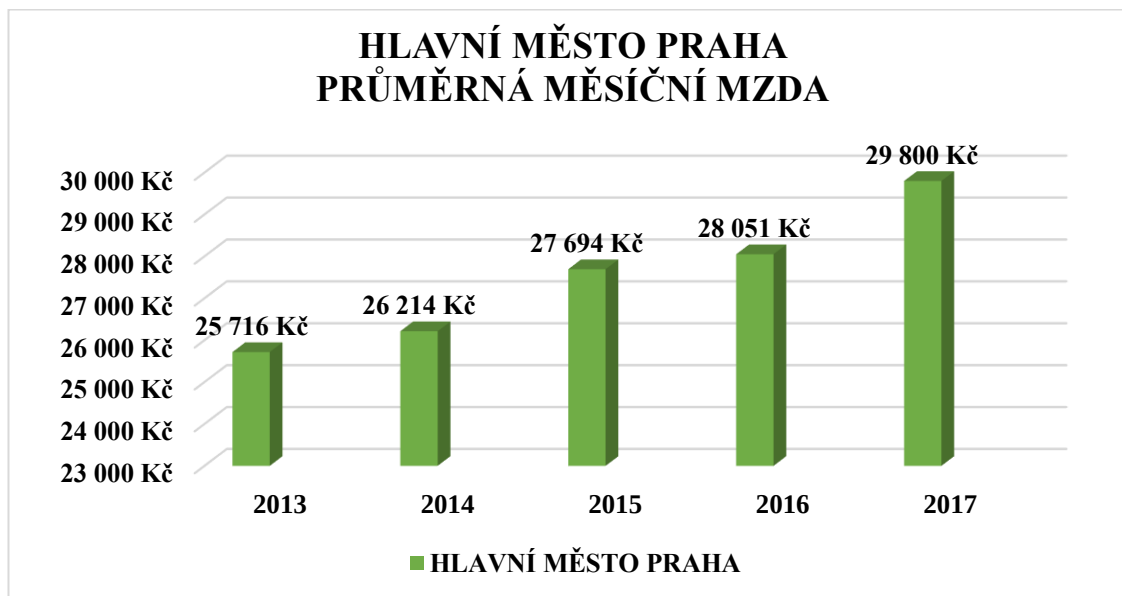
Následující graf ukazuje, že z celkového počtu obyvatel je 66,88 %, to je 865 859 obyvatel, v produktivním věku 15-65 let. [18]



Graf 1- HLAVNÍ MĚSTO PRAHA SLOŽENÍ OBYVATEL
[zdroj: vlastní zpracování, 18]

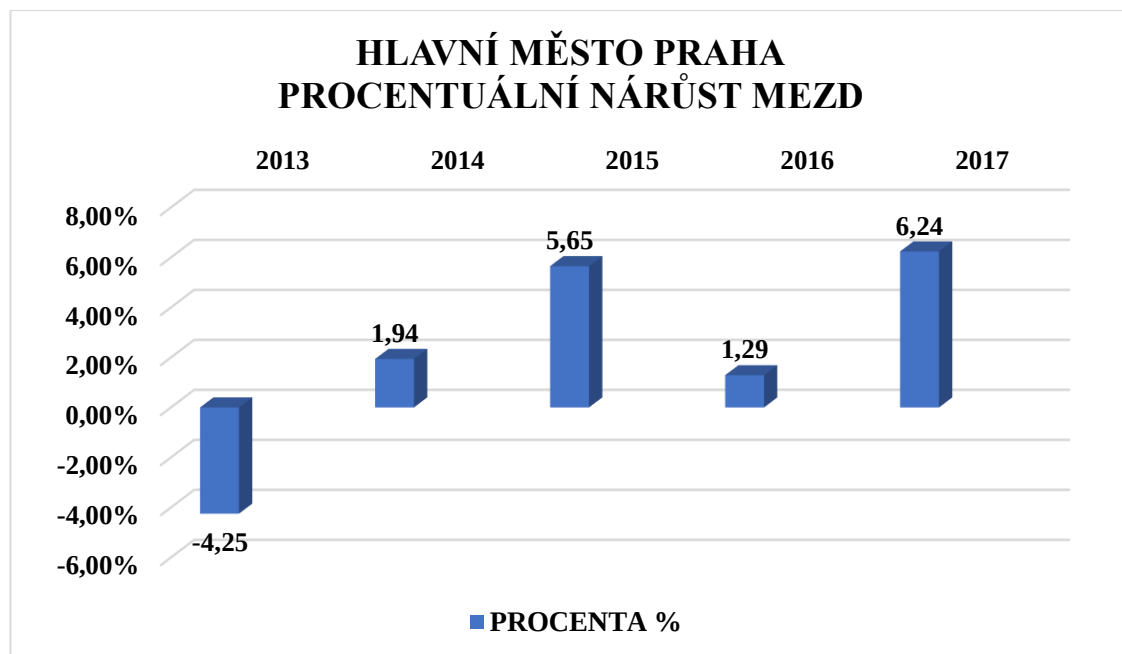
- Průměrná měsíční mzda v kraji v oboru stavebnictví
 - 2013 - 25 716 Kč
 - 2014 - 26 214 Kč
 - 2015 - 27 694 Kč
 - 2016 - 28 051 Kč
 - 2017 - 29 800 Kč [19]

Graf níže ukazuje vývoj mezd v jednotlivých letech v hlavním městě Praha.



Graf 2- Hlavní město Praha průměrná měsíční mzda
[zdroj: vlastní zpracování, 19]

Graf 2 ukazuje, že mzdy v kraji narůstají, je to způsobeno příznivou ekonomickou situací a také investičními záměry v hlavním městě Praha. V rámci celé České republiky jsou zde mzdy nejvyšší, ale zároveň jsou zde největší náklady na žití. Předpokládá se, že v následujících letech budou mzdy podobně narůstat.



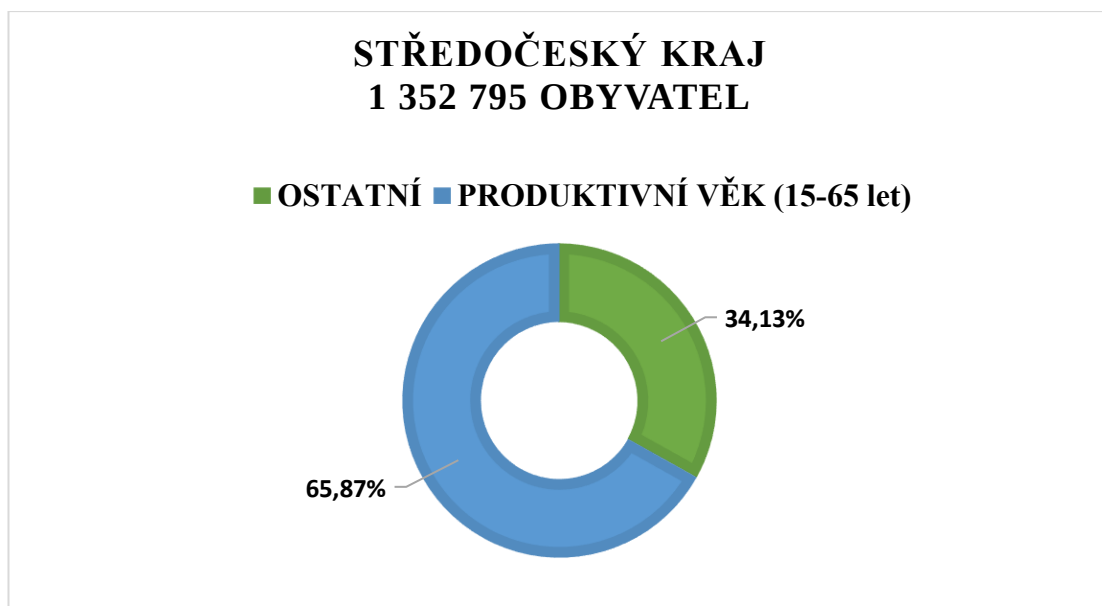
Graf 3- Hlavní město Praha procentuální nárůst
[zdroj: vlastní zpracování, 19]

V grafu 3 je znát, že mzdy narůstají každý rok, a to zhruba o 3,78 %. Až na rok 2013, kdy v důsledku celosvětové krize mzdy klesly, a rok 2016.

6.1.2 Středočeský kraj

- Rozloha k 31.12.2017: 10 928 m²
- Počet obyvatel kraje k 31.12.2017: 1 352 795

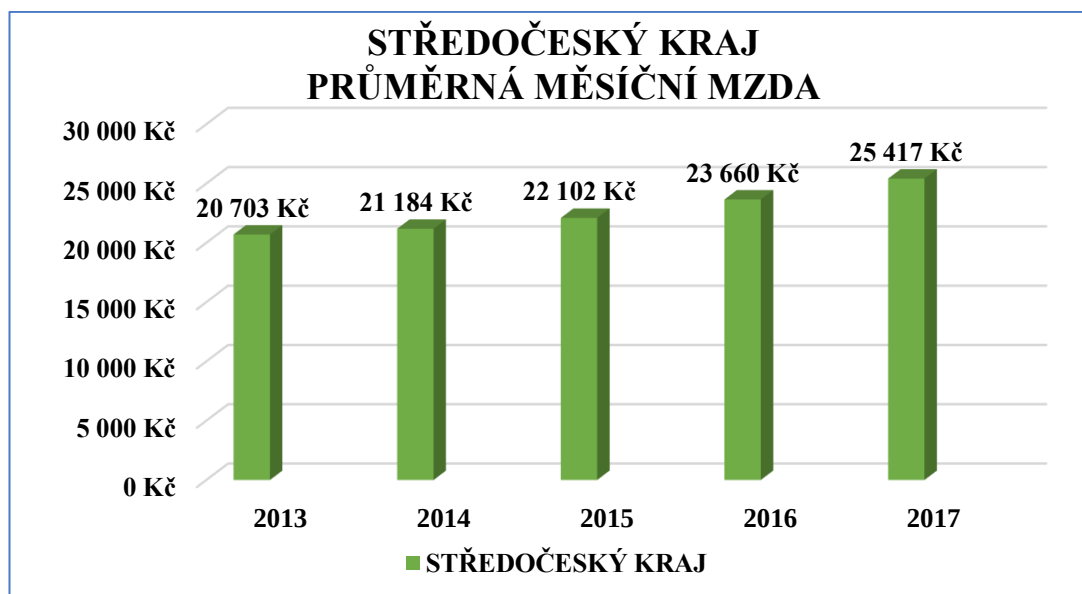
Následující graf ukazuje, že z celkového počtu obyvatel je 65,87 %, to je 891 092 obyvatel, v produktivním věku (15-65 let). [18]



Graf 4- STŘEDOČESKÝ KRAJ SLOŽENÍ OBYVATEL
[zdroj: vlastní zpracování, 18]

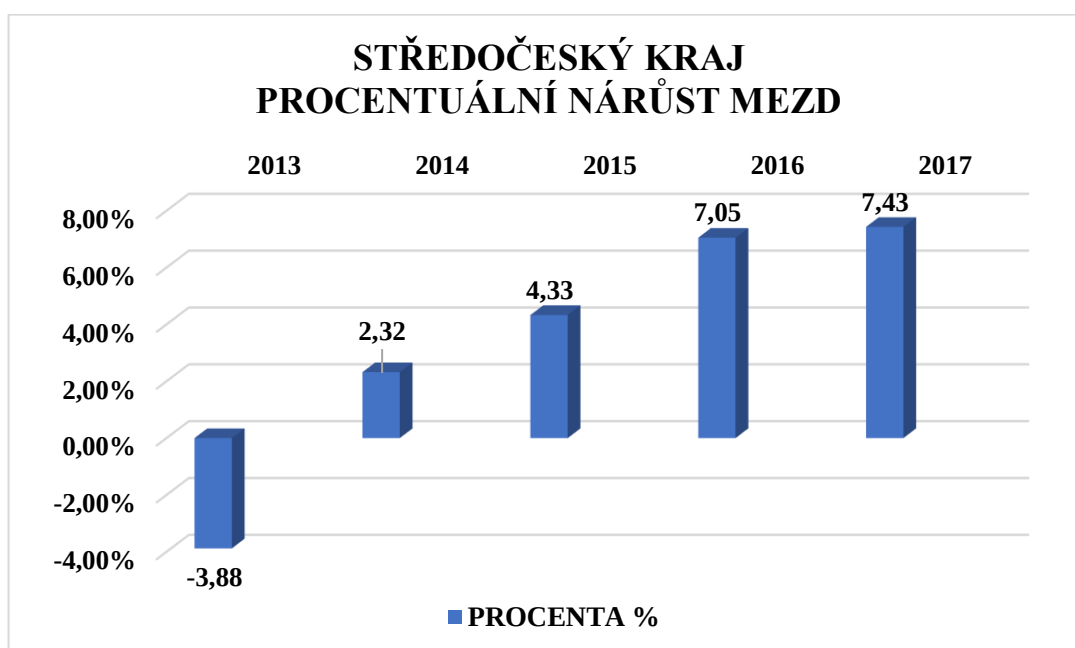
- Průměrná měsíční mzda v kraji v oboru stavebnictví
 - 2013 - 20 703 Kč
 - 2014 - 21 184 Kč
 - 2015 - 22 102 Kč
 - 2016 - 23 660 Kč
 - 2017 - 25 417 Kč [19]

Graf níže ukazuje vývoj mezd v jednotlivých letech ve Středočeském kraji.



Graf 5- STŘEDOČESKÝ KRAJ PRŮMĚRNÁ MĚSÍČNÍ MZDA
[zdroj: vlastní zpracování, 19]

Graf 5 ukazuje, že mzdy v kraji narůstají, je to způsobeno příznivou ekonomickou situací. Předpokládá se, že v následujících letech budou mzdy podobně narůstat.



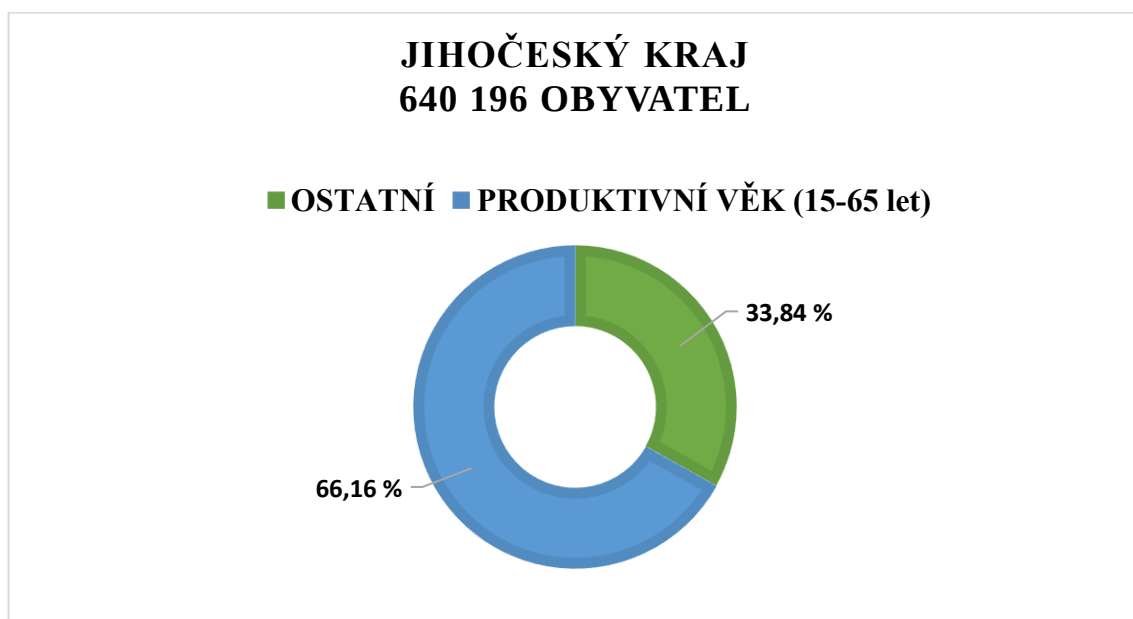
Graf 6- STŘEDOČESKÝ KRAJ PROCENTUÁLNÍ NÁRŮST
[zdroj: vlastní zpracování, 19]

V grafu 6 je znát, že mzdy narůstají každý rok, a to zhruba o 5,28 %. Až na rok 2013, kdy v důsledku celosvětové krize mzdy klesly.

6.1.3 Jihočeský kraj

- Rozloha k 31.12.2017: 10 058 m²
- Počet obyvatel kraje k 31.12.2017: 640 196

Následující graf ukazuje, že z celkového počtu obyvatel je 66,16 %, to je 423 599 obyvatel, v produktivním věku (15-65 let). [18]

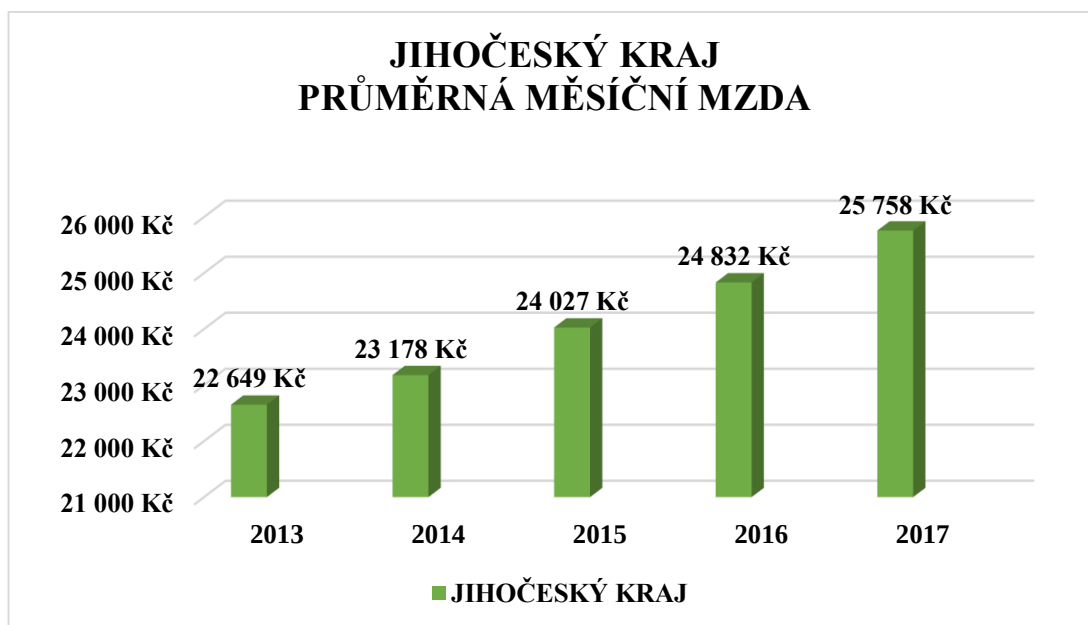


Graf 7- JIHOČESKÝ KRAJ SLOŽENÍ OBYVATEL

[zdroj: vlastní zpracování, 18]

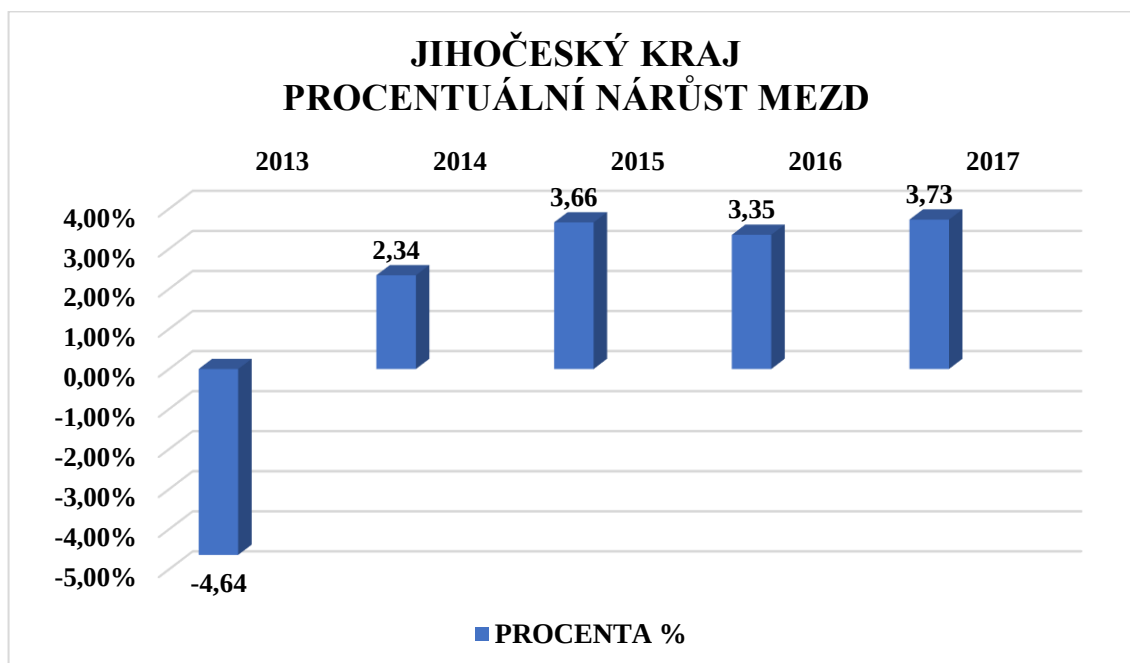
- Průměrná měsíční mzda v kraji v oboru stavebnictví
 - 2013 - 22 649 Kč
 - 2014 - 23 178 Kč
 - 2015 - 24 027 Kč
 - 2016 - 24 832 Kč
 - 2017 - 25 758 Kč [19]

Graf níže ukazuje vývoj mezd v jednotlivých letech v Jihočeském kraji.



Graf 8- JIHOČESKÝ KRAJ PRŮMĚRNÁ MĚSÍČNÍ MZDA
[zdroj: vlastní zpracování, 19]

Graf 8 ukazuje, že mzdy v kraji narůstají, je to způsobeno příznivou ekonomickou situací. Předpokládá se, že v následujících letech budou mzdy podobně narůstat.



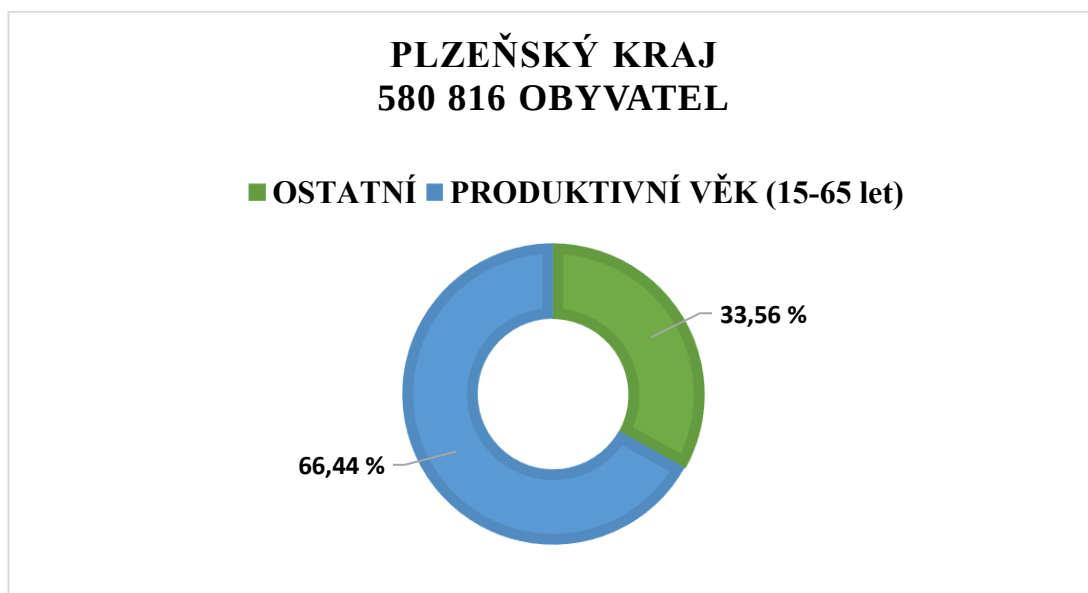
Graf 9- JIHOČESKÝ KRAJ PROCENTUÁLNÍ NÁRŮST
[zdroj: vlastní zpracování, 19]

V grafu 9 je znát, že mzdy narůstají každý rok, a to zhruba o 3,27 %. Až na rok 2013, kdy v důsledku celosvětové krize mzdy klesly, a rok 2016.

6.1.4 Plzeňský kraj

- Rozloha k 31.12.2017: 7 649 m²
- Počet obyvatel kraje k 31.12.2017: 580 816

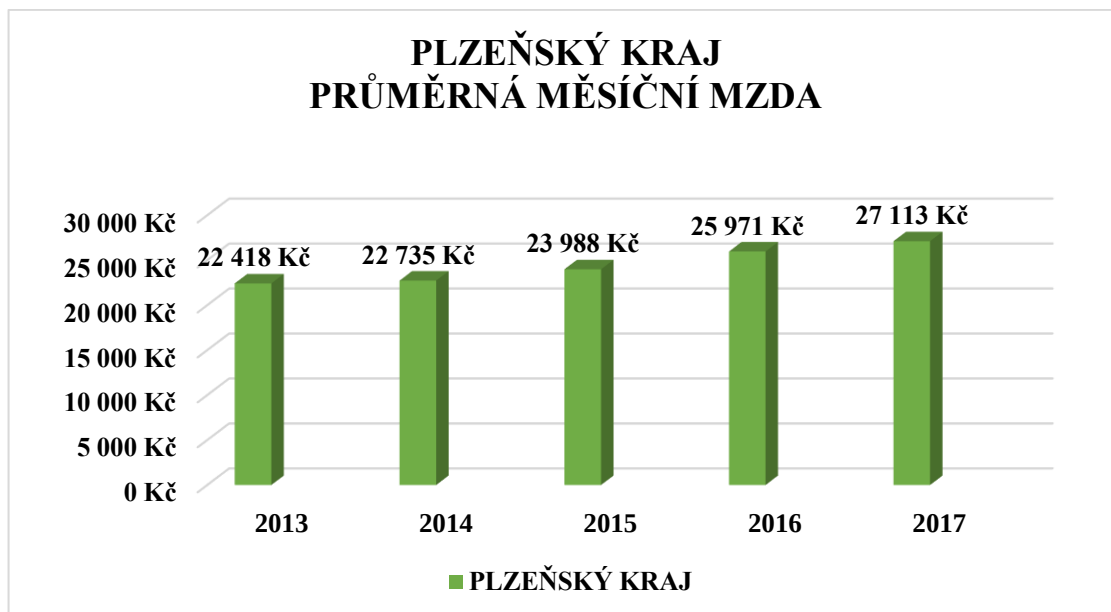
Následující graf ukazuje, že z celkového počtu obyvatel je 66,44 %, to je 385 908 obyvatel, v produktivním věku (15-65 let). [18]



Graf 10- PLZEŇSKÝ KRAJ SLOŽENÍ OBYVATEL
[zdroj: vlastní zpracování, 18]

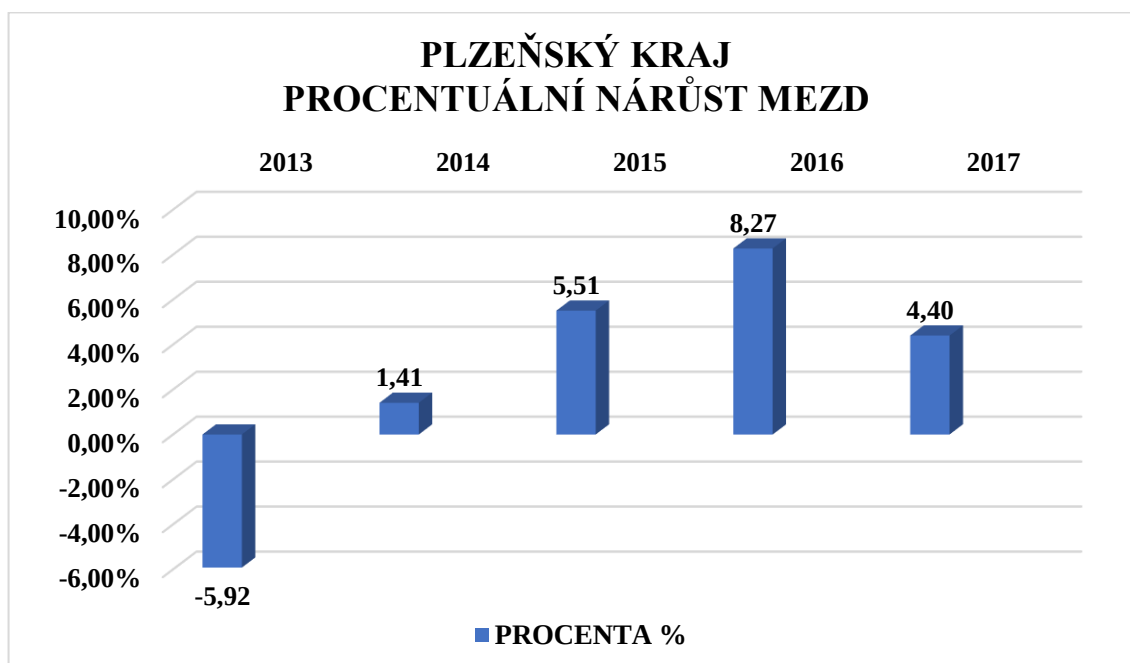
- Průměrná měsíční mzda v kraji v oboru stavebnictví
 - 2013 - 22 418 Kč
 - 2014 - 22 735 Kč
 - 2015 - 23 988 Kč
 - 2016 - 25 971 Kč
 - 2017 - 27 113Kč [19]

Graf níže ukazuje vývoj mezd v jednotlivých letech v Plzeňském kraji.



Graf 11- PLZEŇSKÝ KRAJ PRŮMĚRNÁ MĚSÍČNÍ MZDA
[zdroj: vlastní zpracování, 19]

Graf 11 ukazuje, že mzdy v kraji narůstají, je to způsobeno příznivou ekonomickou situací. Předpokládá se, že v následujících letech budou mzdy podobně narůstat.



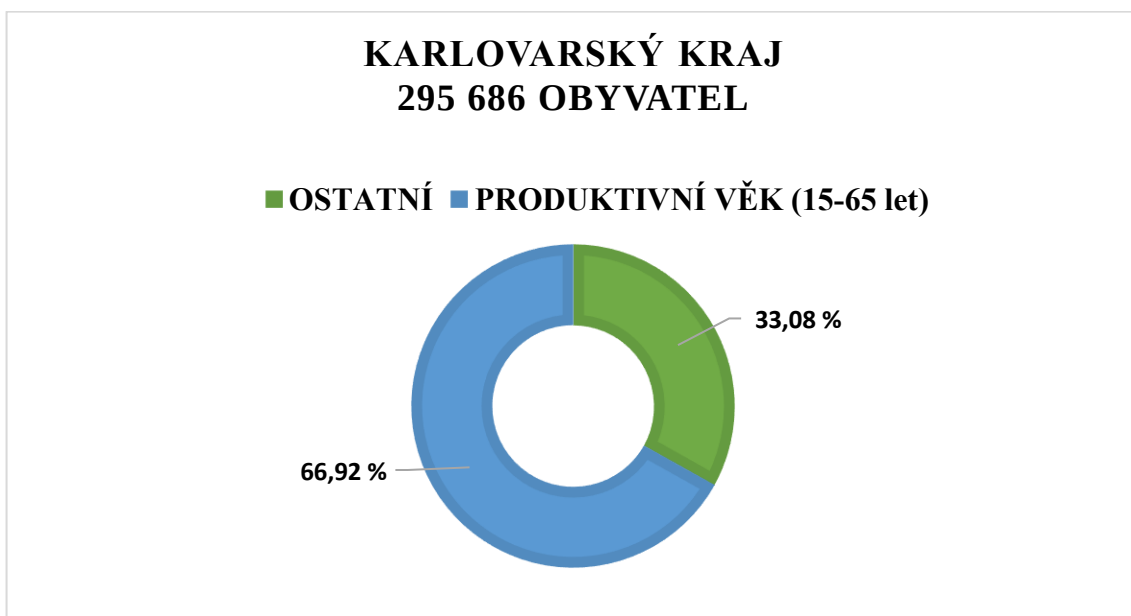
Graf 12- PLZEŇSKÝ KRAJ PROCENTUÁLNÍ NÁRŮST
[zdroj: vlastní zpracování, 19]

V grafu 12 je možné pozorovat, že mzdy narůstají každý rok, a to zhruba o 4,89 %. Až na rok 2013, kdy v důsledku celosvětové krize mzdy klesly, a rok 2017.

6.1.5 Karlovarský kraj

- Rozloha k 31.12.2017: 3 310 m²
- Počet obyvatel kraje k 31.12.2017: 295 686

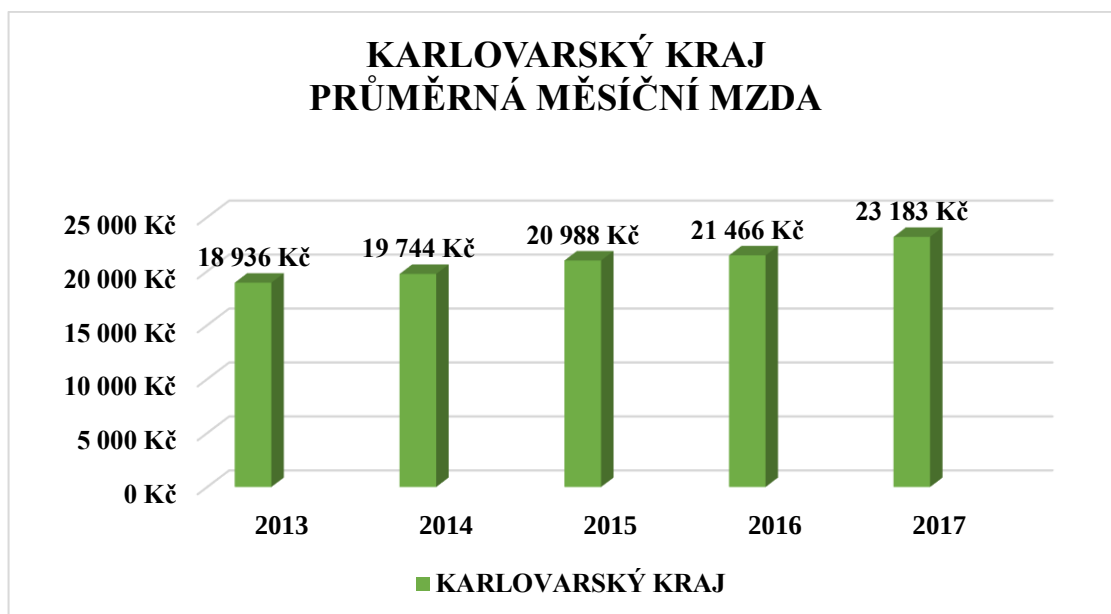
Následující graf ukazuje, že z celkového počtu obyvatel je 66,92 %, to je 197 895 obyvatel, v produktivním věku (15-65 let). [18]



Graf 13- KARLOVARSKÝ KRAJ SLOŽENÍ OBYVATEL
[zdroj: vlastní zpracování, 18]

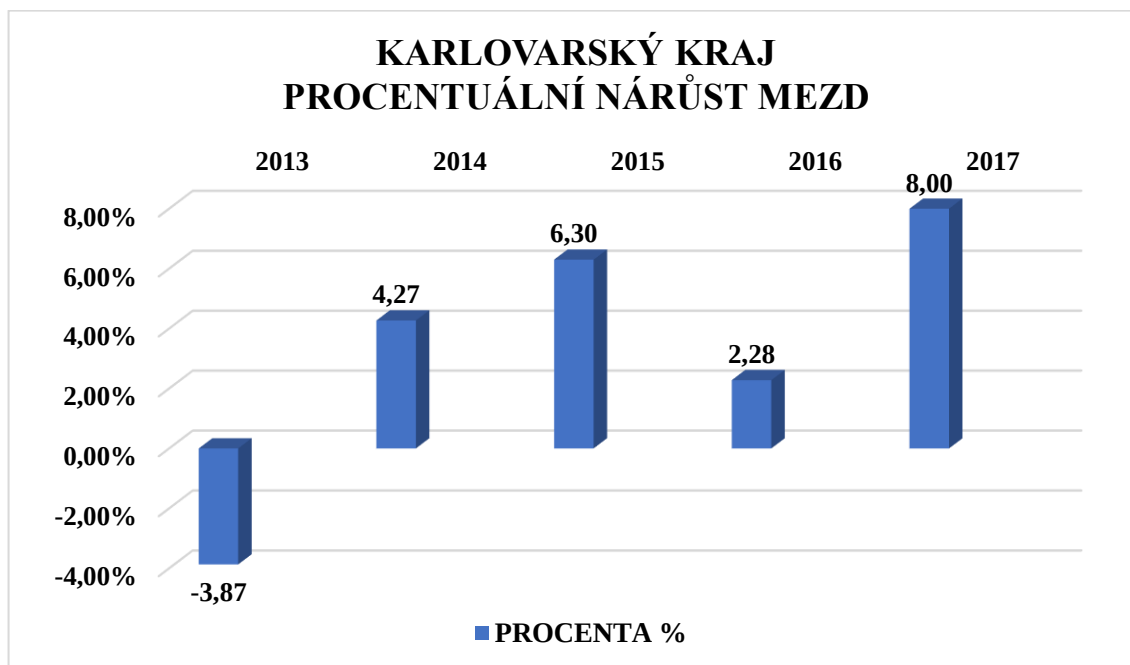
- Průměrná měsíční mzda v kraji v oboru stavebnictví
 - 2013 - 18 936 Kč
 - 2014 - 19 744 Kč
 - 2015 - 20 988 Kč
 - 2016 - 21 466 Kč
 - 2017 - 23 183 Kč [19]

Graf níže ukazuje vývoj mezd v jednotlivých letech v Karlovarském kraji.



Graf 14- KARLOVARSKÝ KRAJ PRŮMĚRNÁ MĚSÍČNÍ MZDA
[zdroj: vlastní zpracování, 19]

Graf 14 ukazuje, že mzdy v kraji narůstají, je to způsobeno příznivou ekonomickou situací. Předpokládá se, že v následujících letech budou mzdy podobně narůstat.



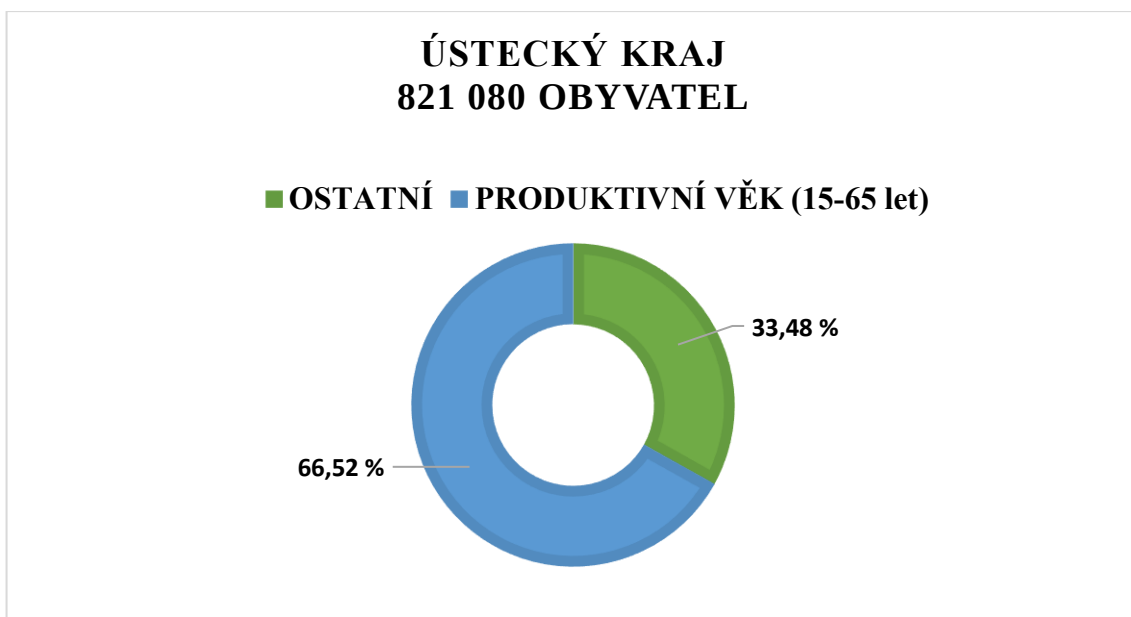
Graf 15- KARLOVARSKÝ KRAJ PROCENTUÁLNÍ NÁRŮST
[zdroj: vlastní zpracování, 19]

V grafu 15 je možné pozorovat, že mzdy narůstají každý rok, a to zhruba o 5,21 %. Až na rok 2013, kdy v důsledku celosvětové krize mzdy klesly, a rok 2016.

6.1.6 Ústecký kraj

- Rozloha k 31.12.2017: 5 339 m²
- Počet obyvatel kraje k 31.12.2017: 821 080

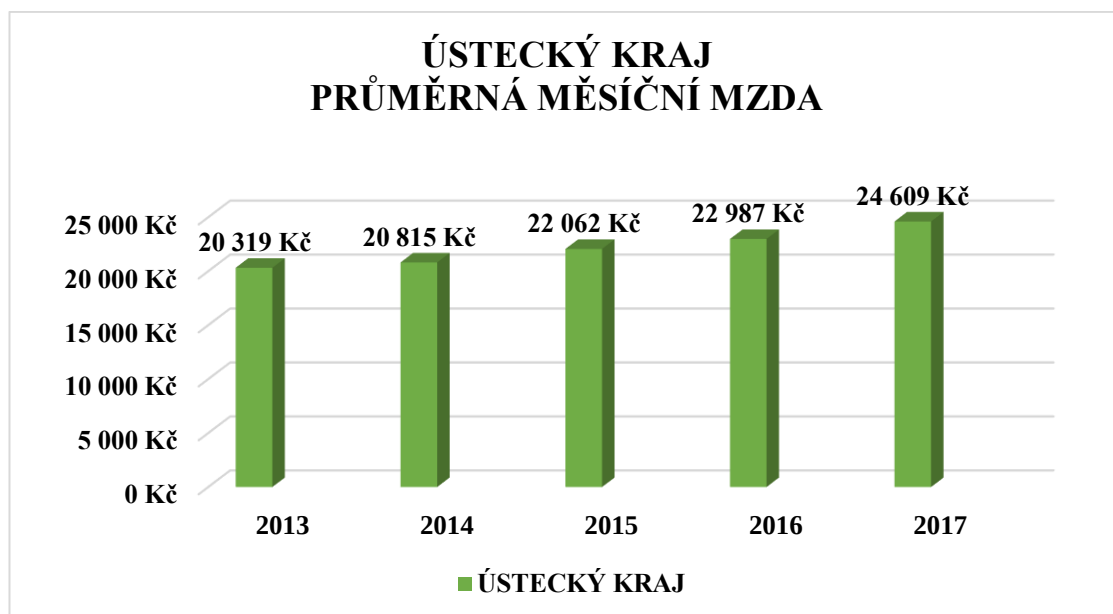
Následující graf ukazuje, že z celkového počtu obyvatel je 66,52 %, to je 546 236 obyvatel v produktivním věku (15-65 let). [18]



Graf 16- ÚSTECKÝ KRAJ SLOŽENÍ OBYVATEL
[zdroj: vlastní zpracování, 18]

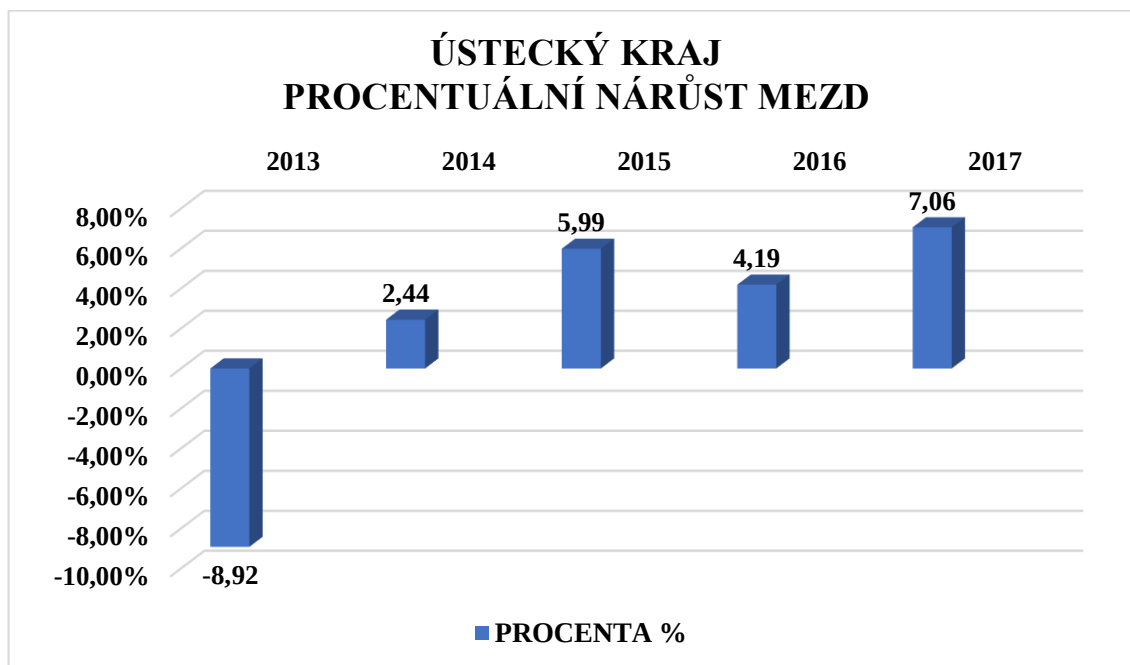
- Průměrná měsíční mzda v kraji v oboru stavebnictví
 - 2013 - 20 319 Kč
 - 2014 - 20 815 Kč
 - 2015 - 22 062 Kč
 - 2016 - 22 987 Kč
 - 2017 - 24 609 Kč [19]

Graf níže ukazuje vývoj mezd v jednotlivých letech v Ústeckém kraji



Graf 17- ÚSTECKÝ KRAJ PRŮMĚRNÁ MĚSÍČNÍ MZDA
[zdroj: vlastní zpracování, 19]

Graf 17 ukazuje, že mzdy v kraji narůstají, je to způsobeno příznivou ekonomickou situací. Předpokládá se, že v následujících letech budou mzdy podobně narůstat.



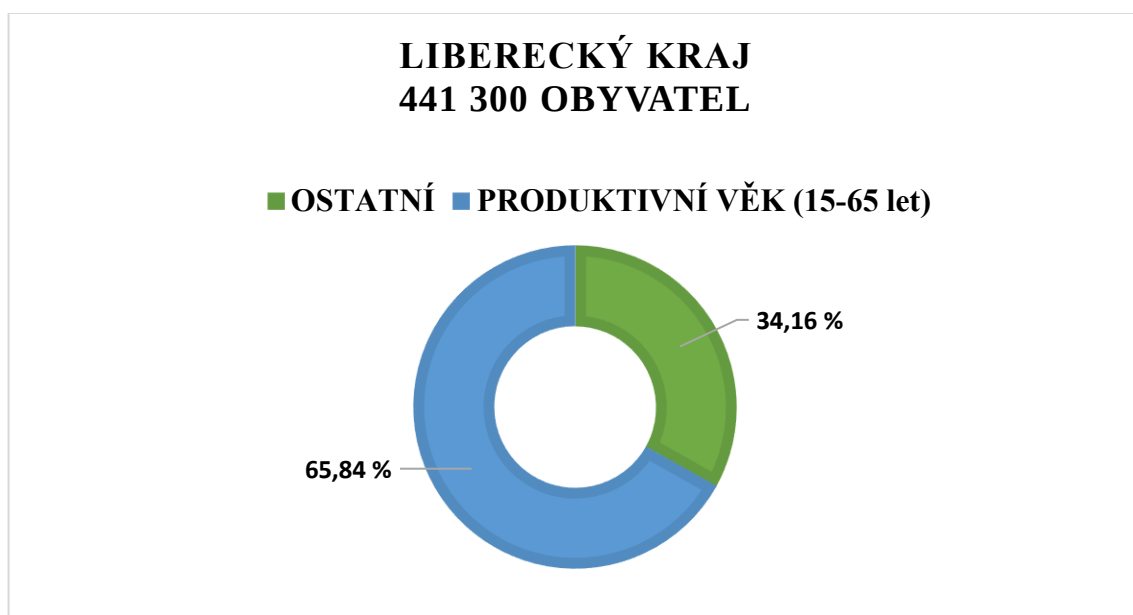
Graf 18- ÚSTECKÝ KRAJ PROCENTUÁLNÍ NÁRŮST
[zdroj: vlastní zpracování, 19]

V grafu 5.18 lze pozorovat, že mzdy narůstají každý rok, a to zhruba o 4,92 %. Až na rok 2013, kdy v důsledku celosvětové krize mzdy klesly.

6.1.7 Liberecký kraj

- Rozloha k 31.12.2017: 3 163 m²
- Počet obyvatel kraje k 31.12.2017: 441 300

Následující graf ukazuje, že z celkového počtu obyvatel je 65,85 %, to je 290 587 obyvatel, v produktivním věku (15-65 let). [18]

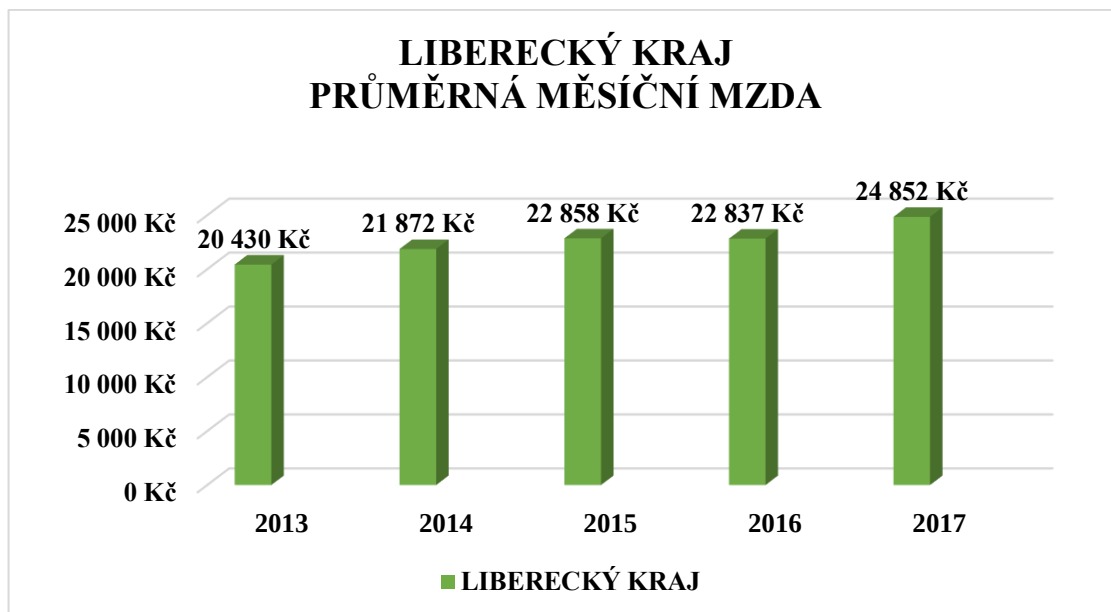


Graf 19- LIBERECKÝ KRAJ SLOŽENÍ OBYVATEL

[zdroj: vlastní zpracování, 18]

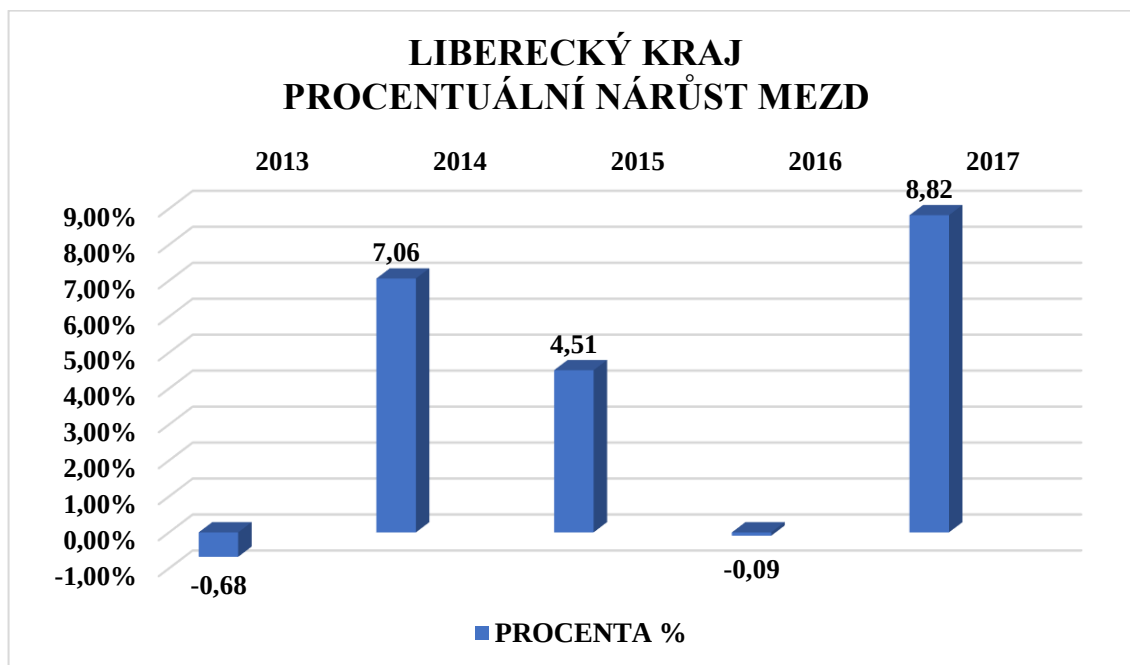
- Průměrná měsíční mzda v kraji v oboru stavebnictví
 - 2013 - 20 430 Kč
 - 2014 - 21 872 Kč
 - 2015 - 22 858 Kč
 - 2016 - 22 837 Kč
 - 2017 - 24 852 Kč [19]

Graf níže ukazuje vývoj mezd v jednotlivých letech v Libereckém kraji.



Graf 20- LIBERECKÝ KRAJ PRŮMĚRNÁ MĚSÍČNÍ MZDA
[zdroj: vlastní zpracování, 19]

Graf 20 ukazuje, že mzdy v kraji narůstají, je to způsobeno příznivou ekonomickou situací. Předpokládá se, že v následujících letech budou mzdy podobně narůstat.



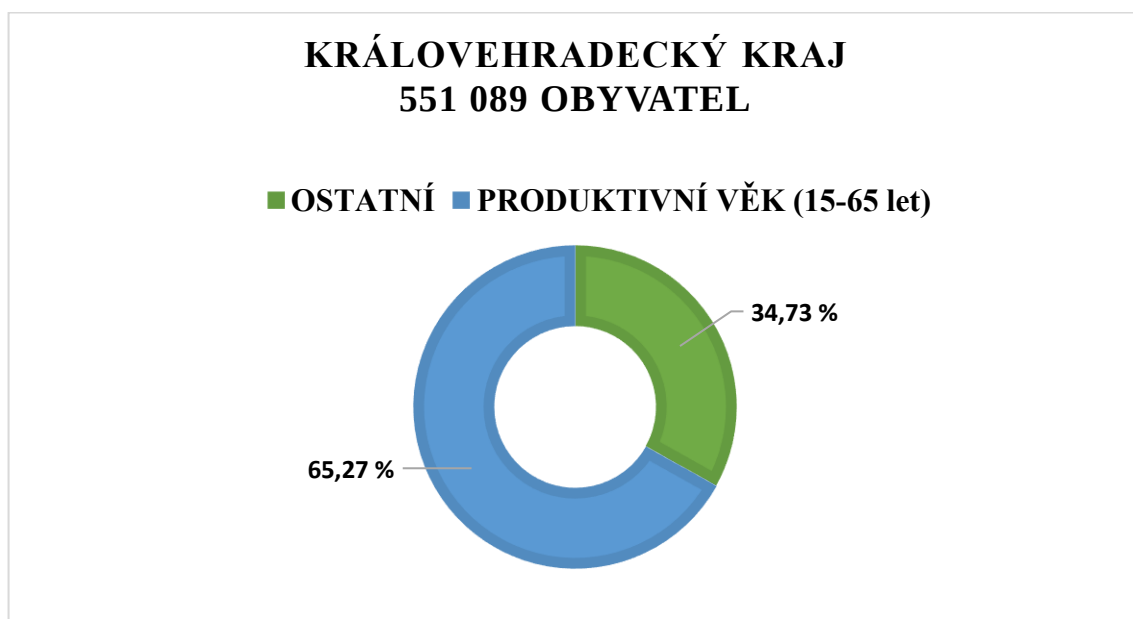
Graf 21- LIBERECKÝ KRAJ PROCENTUÁLNÍ NÁRŮST
[zdroj: vlastní zpracování, 19]

V grafu 21 je možné vidět, že mzdy narůstají každý rok, a to zhruba o 5,07 %. Až na rok 2013, kdy v důsledku celosvětové krize mzdy klesly, a rok 2016.

6.1.8 Královehradecký kraj

- Rozloha k 31.12.2017: 4 759 m²
- Počet obyvatel kraje k 31.12.2017: 551 089

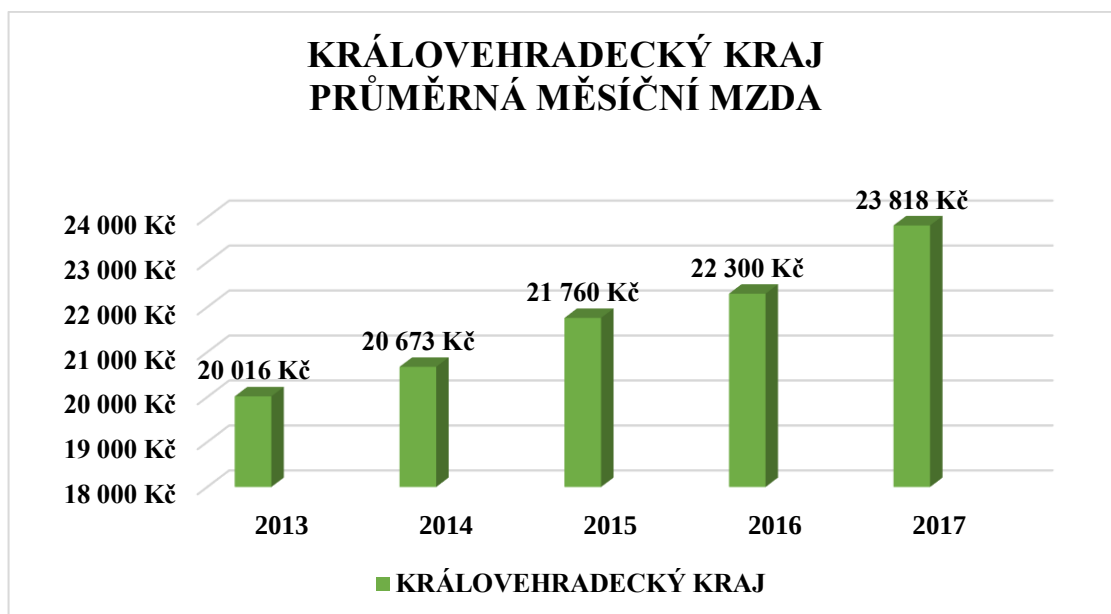
Následující graf ukazuje, že z celkového počtu obyvatel je 65,27 %, to je 359 733 obyvatel, v produktivním věku (15-65 let). [18]



Graf 22- KRÁLOVEHRADECKÝ KRAJ SLOŽENÍ OBYVATEL
[zdroj: vlastní zpracování, 18]

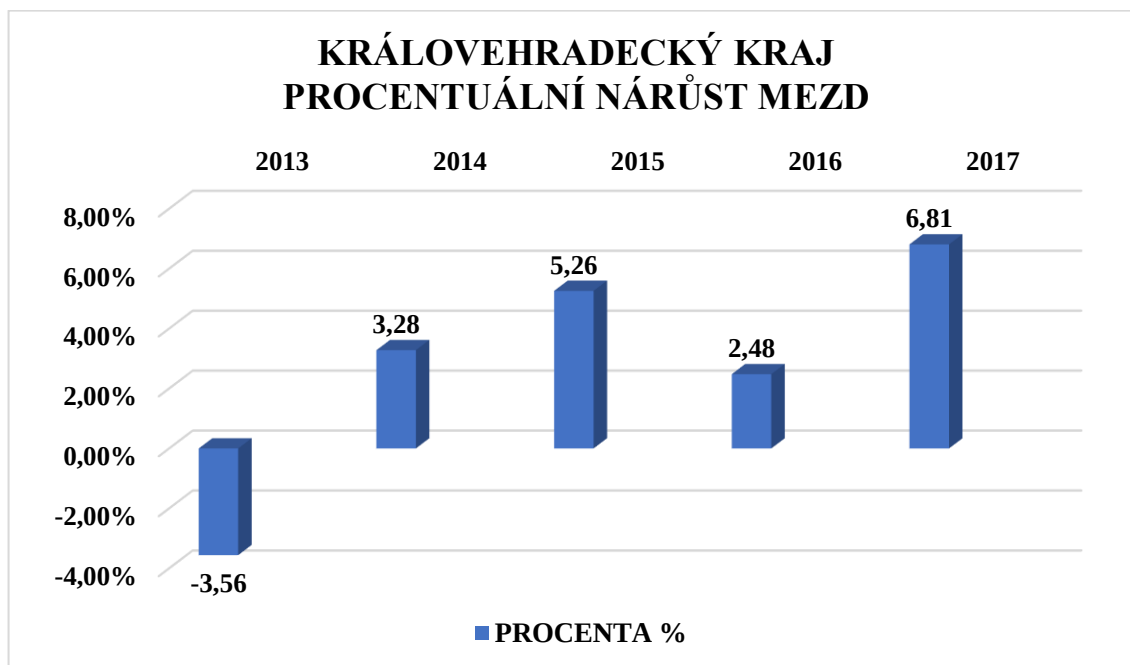
- Průměrná měsíční mzda v kraji v oboru stavebnictví
 - 2013 - 20 016 Kč
 - 2014 - 20 673 Kč
 - 2015 - 21 760 Kč
 - 2016 - 22 300 Kč
 - 2017 - 23 818 Kč [19]

Graf níže ukazuje vývoj mezd v jednotlivých letech v Královehradeckém kraji.



Graf 23- KRÁLOVEHRADECKÝ KRAJ PRŮMĚRNÁ MĚSÍČNÍ MZDA
[zdroj: vlastní zpracování, 19]

Graf 23 ukazuje, že mzdy v kraji narůstají, je to způsobeno příznivou ekonomickou situací. Předpokládá se, že v následujících letech budou mzdy podobně narůstat.



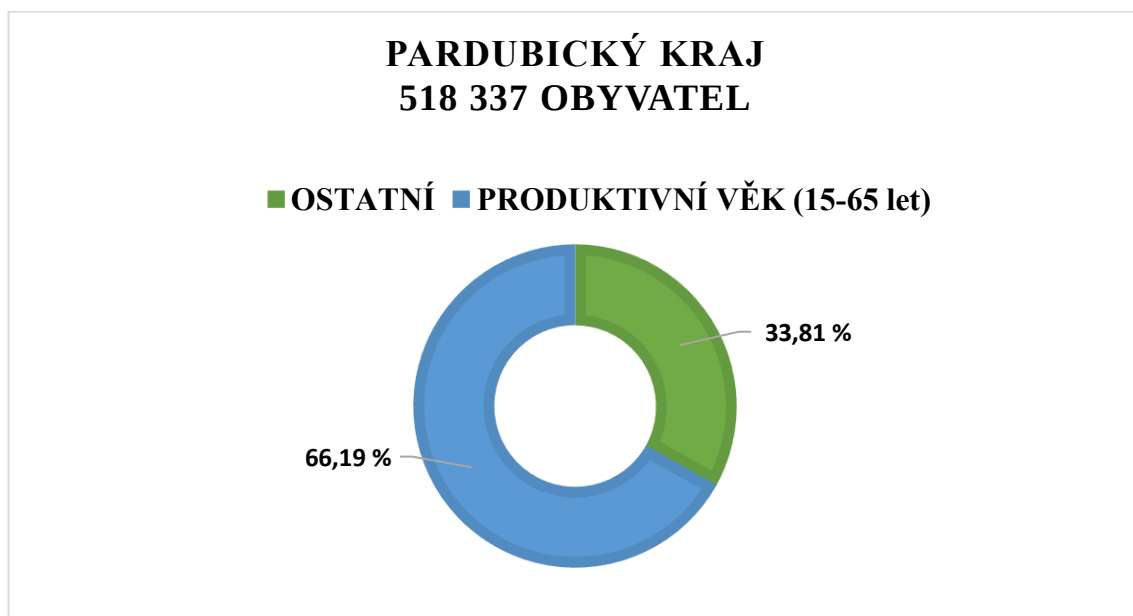
Graf 24- KRÁLOVEHRADECKÝ KRAJ PROCENTUÁLNÍ NÁRŮST
[zdroj: vlastní zpracování, 19]

V grafu 24 lze vidět, že mzdy narůstají každý rok, a to zhruba o 4,45 %. Až na rok 2013, kdy v důsledku celosvětové krize mzdy klesly, a rok 2016.

6.1.9 Pardubický kraj

- Rozloha k 31.12.2017: 4 519 m²
- Počet obyvatel kraje k 31.12.2017: 518 337

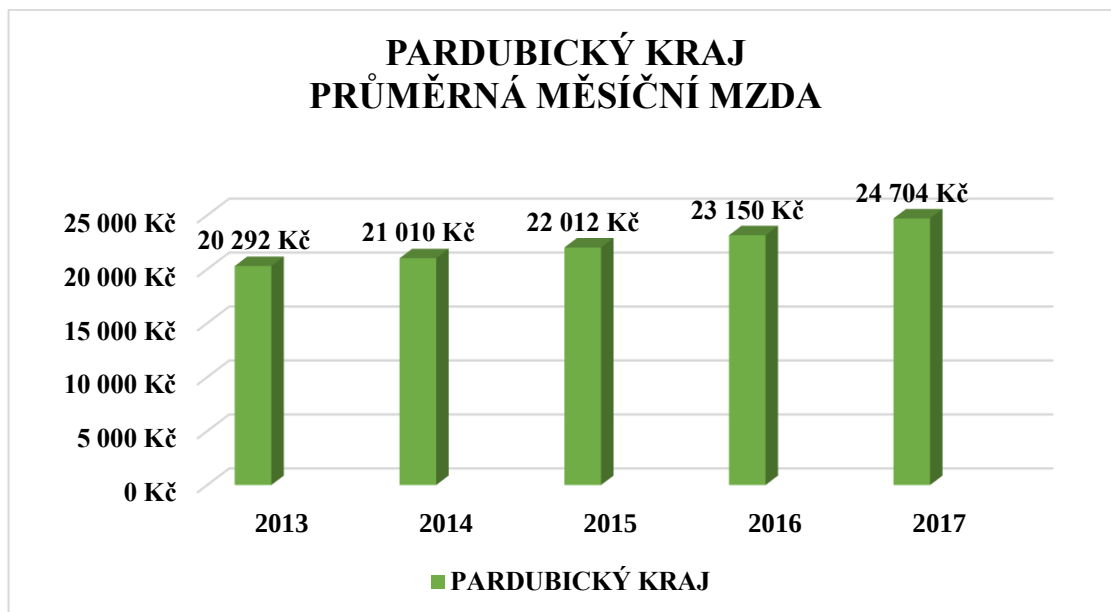
Následující graf ukazuje, že z celkového počtu obyvatel je 66,19 %, to je 343 106 obyvatel, v produktivním věku (15-65 let). [18]



Graf 25- PARDUBICKÝ KRAJ SLOŽENÍ OBYVATEL
[zdroj: vlastní zpracování, 18]

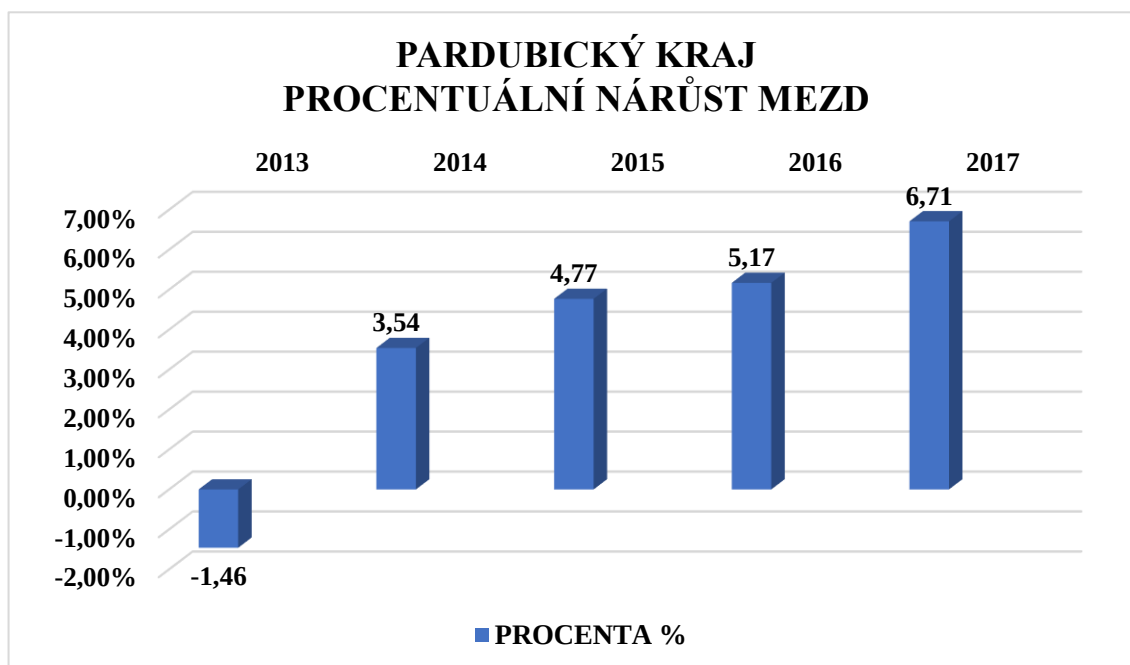
- Průměrná měsíční mzda v kraji v oboru stavebnictví
 - 2013 - 20 292 Kč
 - 2014 - 21 010 Kč
 - 2015 - 22 012 Kč
 - 2016 - 23 150 Kč
 - 2017 - 24 704 Kč [19]

Graf níže ukazuje vývoj mezd v jednotlivých letech v Pardubickém kraji.



Graf 26- PARDUBICKÝ KRAJ PRŮMĚRNÁ MĚSÍČNÍ MZDA
[zdroj: vlastní zpracování, 19]

Graf 26 ukazuje, že mzdy v kraji narůstají, je to způsobeno příznivou ekonomickou situací. Předpokládá se, že v následujících letech budou mzdy podobně narůstat.



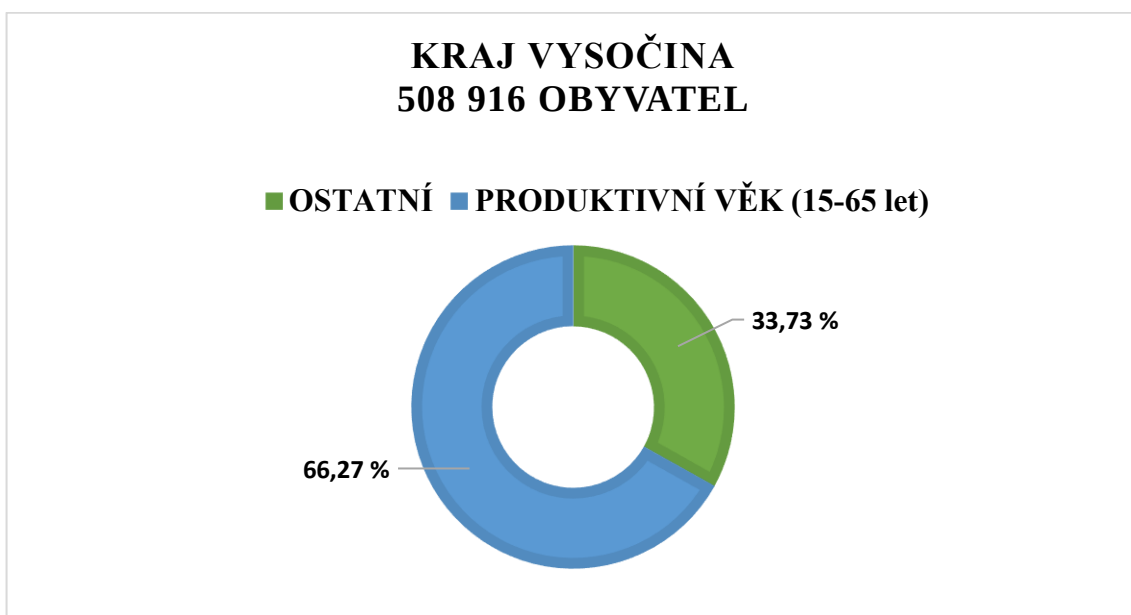
Graf 27- PARDUBICKÝ KRAJ PROCENTUÁLNÍ NÁRŮST
[zdroj: vlastní zpracování, 19]

V grafu 27 lze vidět, že mzdy narůstají každý rok, a to zhruba o 5,04 %. Až na rok 2013, kdy v důsledku celosvětové krize mzdy klesly.

6.1.10 Kraj Vysočina

- Rozloha k 31.12.2017: 6 796 m²
- Počet obyvatel kraje k 31.12.2017: 508 916

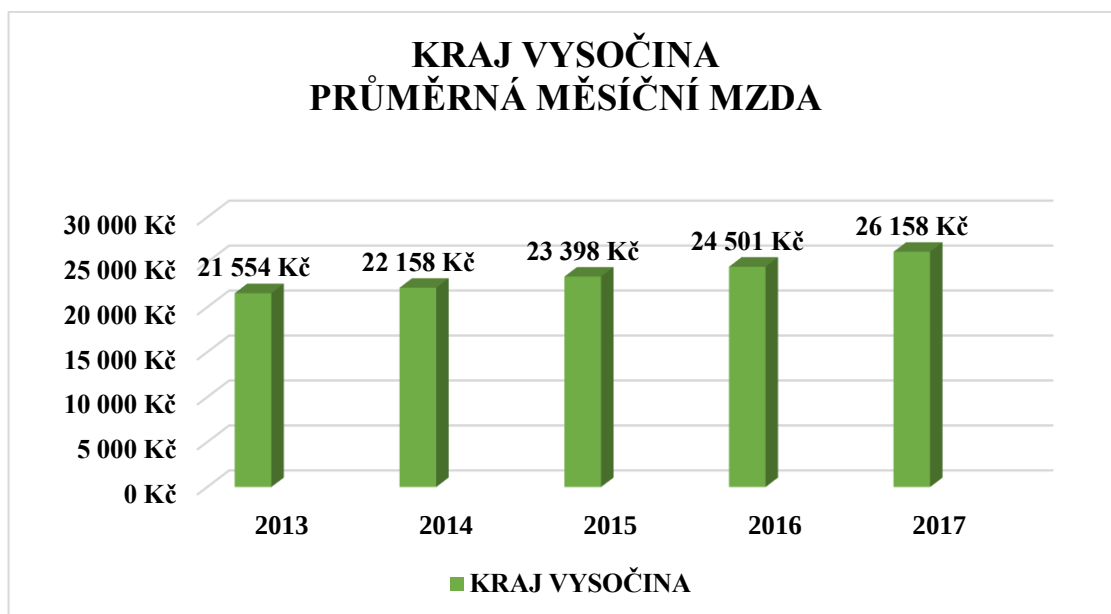
Následující graf ukazuje, že z celkového počtu obyvatel je 66,27 %, to je 337 305, obyvatel v produktivním věku (15-65 let). [18]



Graf 28- KRAJ VYSOČINA SLOŽENÍ OBYVATEL
[zdroj: vlastní zpracování, 18]

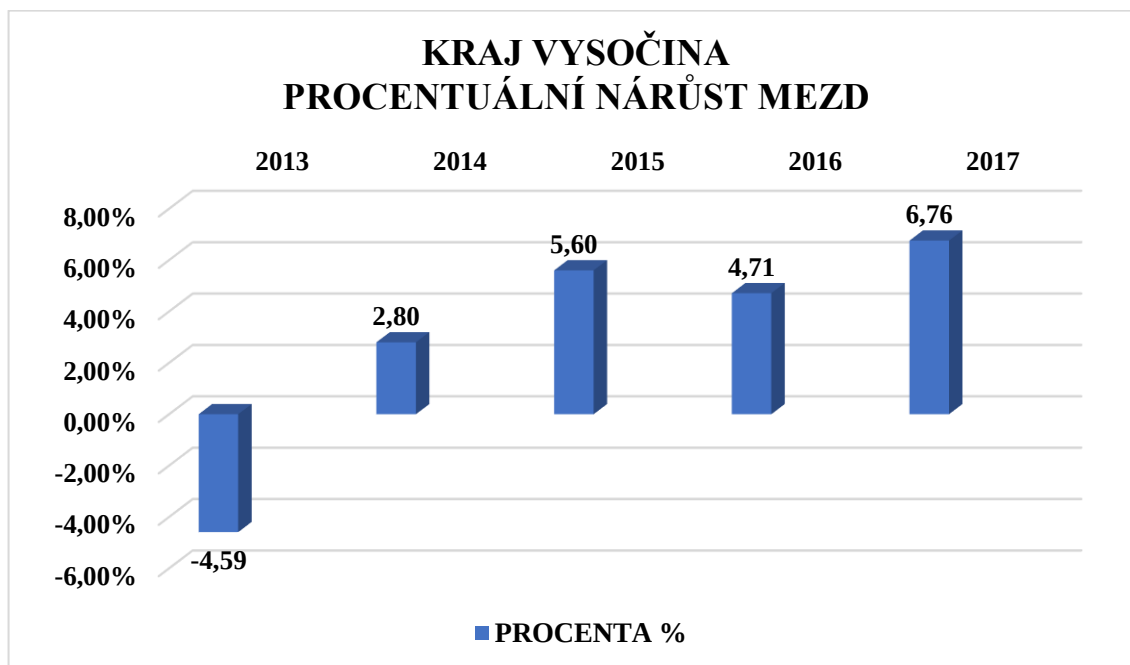
- Průměrná měsíční mzda v kraji v oboru stavebnictví
 - 2013 - 21 554 Kč
 - 2014 - 22 158 Kč
 - 2015 - 23 398 Kč
 - 2016 - 24 501 Kč
 - 2017 - 26 158 Kč [19]

Graf níže ukazuje vývoj mezd v jednotlivých letech v kraji Vysočina.



Graf 29- KRAJ VYSOČINA PRŮMĚRNÁ MĚSÍČNÍ MZDA
[zdroj: vlastní zpracování, 19]

Graf 29 ukazuje, že mzdy v kraji narůstají, je to způsobeno příznivou ekonomickou situací. Předpokládá se, že v následujících letech budou mzdy podobně narůstat.



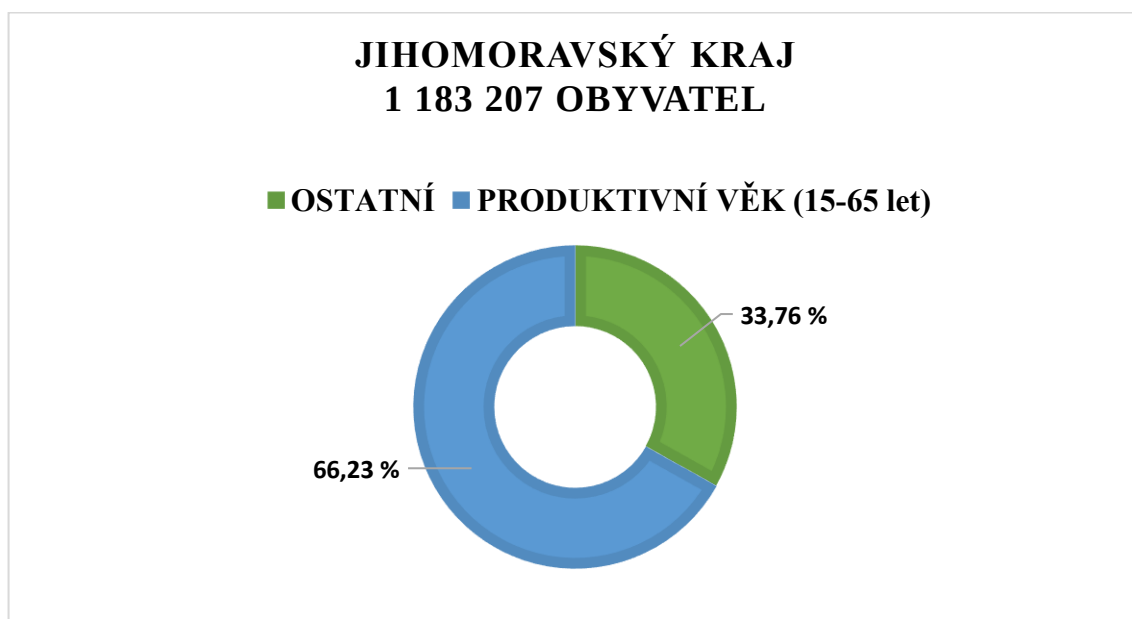
Graf 30- KRAJ VYSOČINA PROCENTUÁLNÍ NÁRŮST
[zdroj: vlastní zpracování, 19]

V grafu 30 lze vidět, že mzdy narůstají každý rok, a to zhruba o 4,96 %. Až na rok 2013, kdy v důsledku celosvětové krize mzdy klesly, a rok 2016.

6.1.11 Jihomoravský kraj

- Rozloha k 31.12.2017: 7 188 m²
- Počet obyvatel kraje k 31.12.2017: 1 183 207

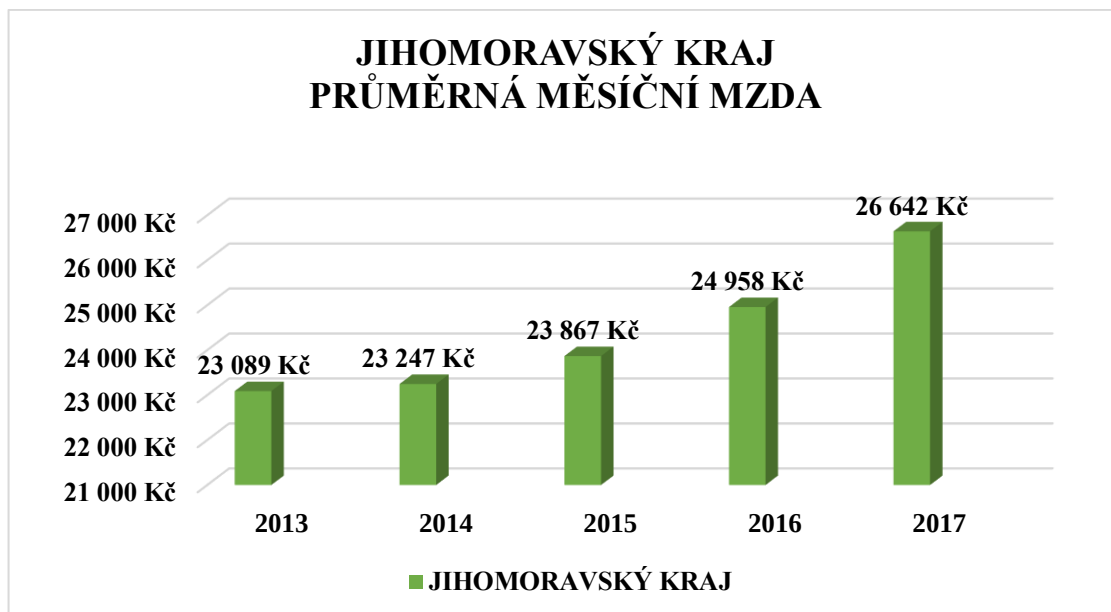
Následující graf ukazuje, že z celkového počtu obyvatel je 66,23 %, to je 783 697 obyvatel, v produktivním věku (15-65 let). [18]



Graf 31- JIHOMORAVSKÝ KRAJ SLOŽENÍ OBYVATEL
[zdroj: vlastní zpracování, 18]

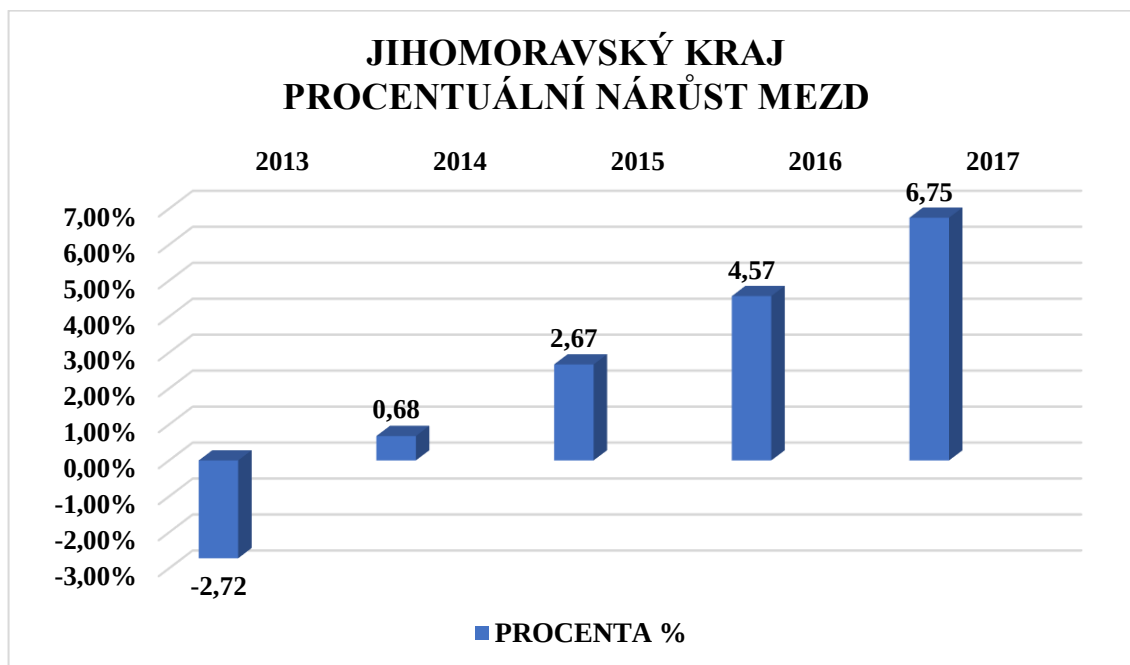
- Průměrná měsíční mzda v kraji v oboru stavebnictví
 - 2013 - 23 089 Kč
 - 2014 - 23 247 Kč
 - 2015 - 23 867 Kč
 - 2016 - 24 958 Kč
 - 2017 - 26 642 Kč [19]

Graf níže ukazuje vývoj mezd v jednotlivých letech v Jihomoravském kraji.



Graf 32- JIHOMORAVSKÝ KRAJ PRŮMĚRNÁ MĚSÍČNÍ MZDA
[zdroj: vlastní zpracování, 19]

Graf 32 ukazuje, že mzdy v kraji narůstají, je to způsobeno příznivou ekonomickou situací. Předpokládá se, že v následujících letech budou mzdy podobně narůstat.



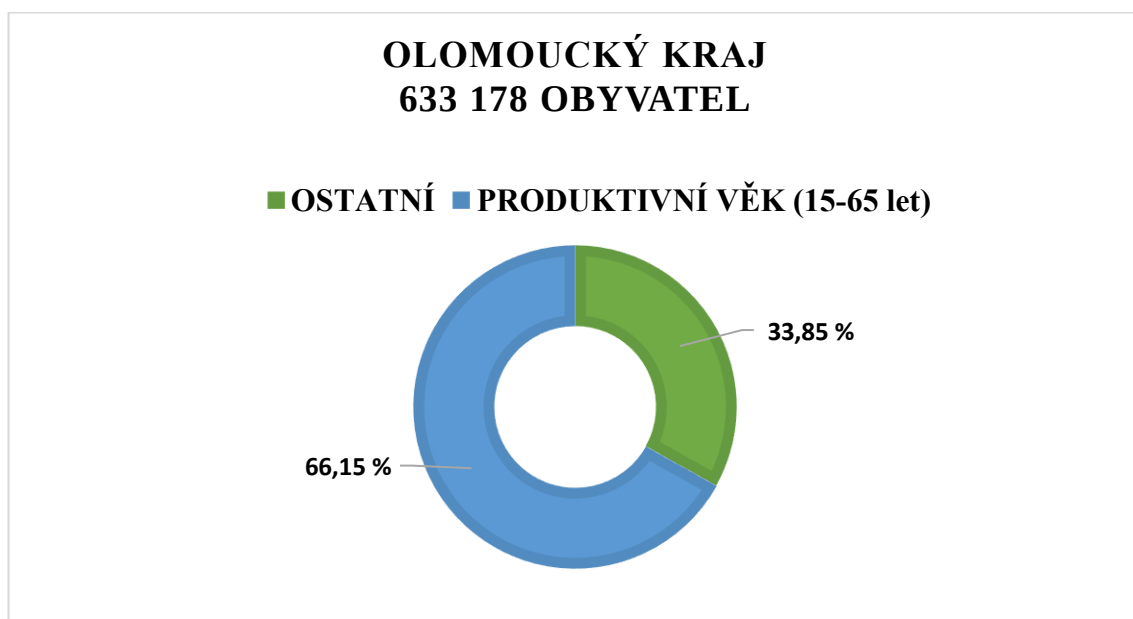
Graf 33- JIHOMORAVSKÝ KRAJ PROCENTUÁLNÍ NÁRŮST
[zdroj: vlastní zpracování, 19]

V grafu 33 je možné vidět, že mzdy narůstají každý rok, a to zhruba o 3,66 %. Až na rok 2013, kdy v důsledku celosvětové krize mzdy klesly.

6.1.12 Olomoucký kraj

- Rozloha k 31.12.2017: 5 272 m²
- Počet obyvatel kraje k 31.12.2017: 633 178

Následující graf ukazuje, že z celkového počtu obyvatel je 66,15 %, to je 418 872 obyvatel, v produktivním věku (15-65 let). [18]

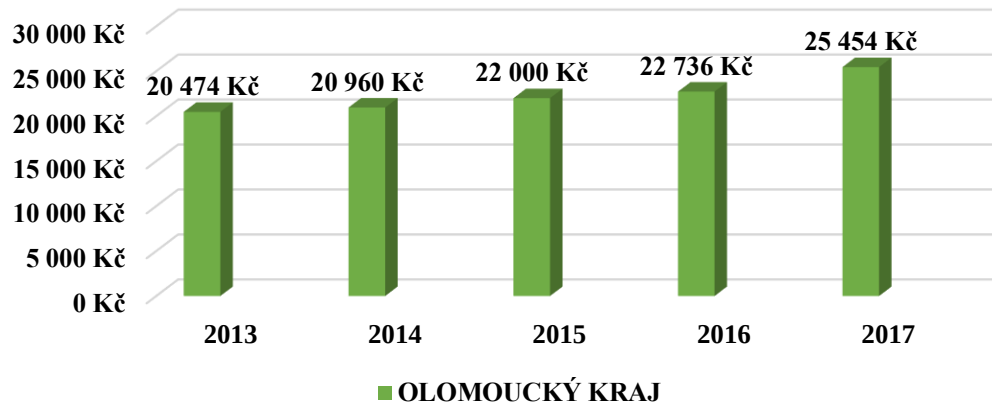


Graf 34- OLOMOUCKÝ KRAJ SLOŽENÍ OBYVATEL
[zdroj: vlastní zpracování, 18]

- Průměrná měsíční mzda v kraji v oboru stavebnictví
 - 2013 - 20 474 Kč
 - 2014 - 20 960 Kč
 - 2015 - 22 000 Kč
 - 2016 - 22 736 Kč
 - 2017 - 25 454 Kč [19]

Graf níže ukazuje vývoj mezd v jednotlivých letech v Olomouckém kraji.

OLOMOUCKÝ KRAJ PRŮMĚRNÁ MĚSÍČNÍ MZDA

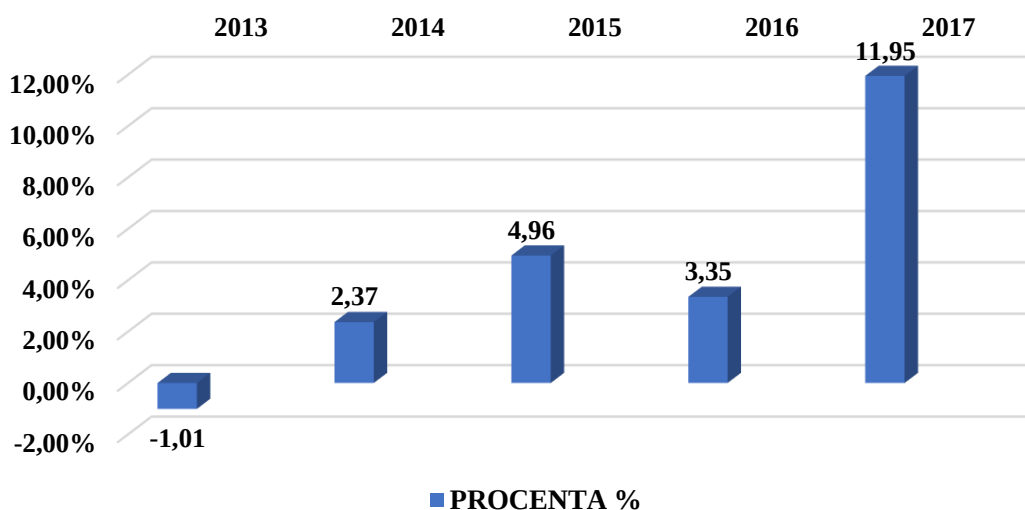


Graf 35- OLOMOUCKÝ KRAJ PRŮMĚRNÁ MĚSÍČNÍ MZDA

[zdroj: vlastní zpracování, 19]

Graf 35 ukazuje, že mzdy v kraji narůstají, je to způsobeno příznivou ekonomickou situací. Předpokládá se, že v následujících letech budou mzdy podobně narůstat.

OLOMOUCKÝ KRAJ PROCENTUÁLNÍ NÁRŮST MEZD



Graf 36- OLOMOUCKÝ KRAJ PROCENTUÁLNÍ NÁRŮST

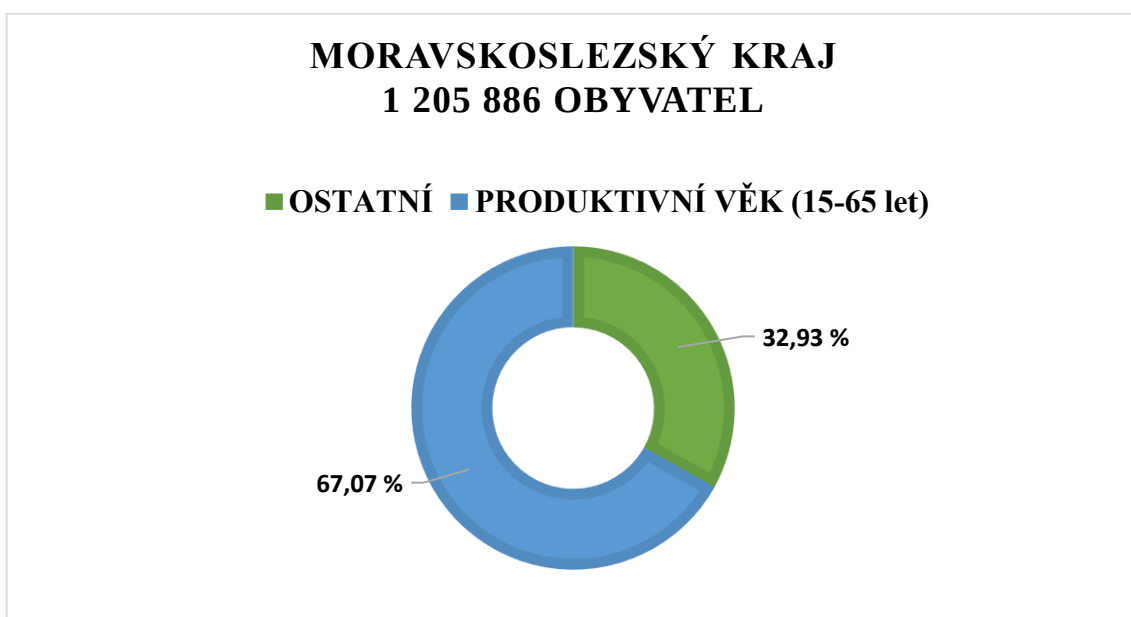
[zdroj: vlastní zpracování, 19]

V grafu 36 je možné vidět, že mzdy narůstají každý rok, a to zhruba o 5,65 %. Až na rok 2013, kdy v důsledku celosvětové krize mzdy klesly, a rok 2016.

6.1.13 Moravskoslezský kraj

- Rozloha k 31.12.2017: 5 430 m²
- Počet obyvatel kraje k 31.12.2017: 1 205 886

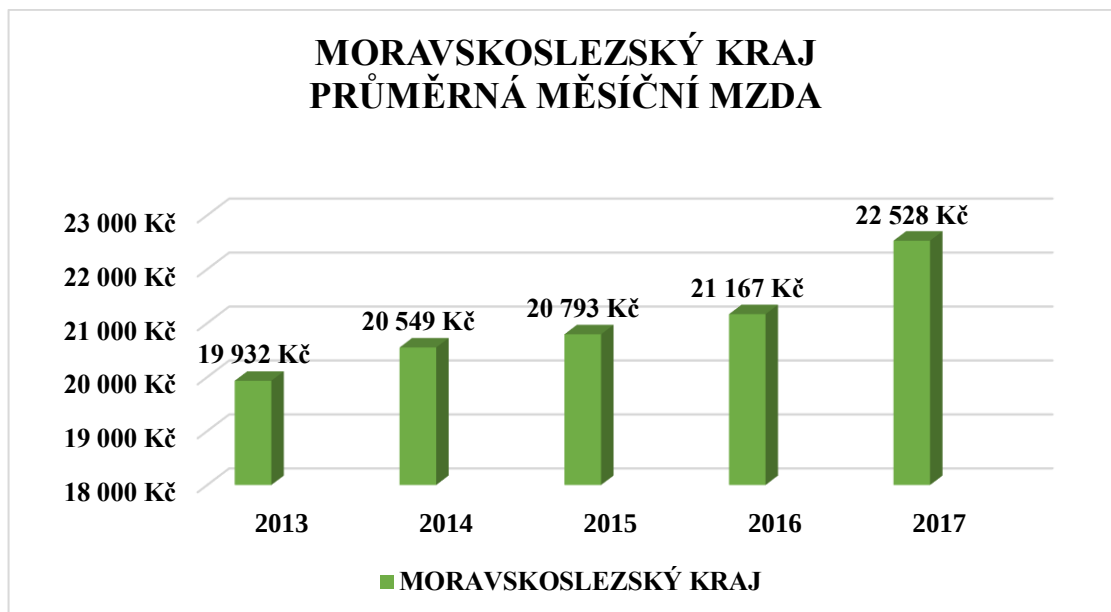
Následující graf ukazuje, že z celkového počtu obyvatel je 67,07 %, to je 808 891 obyvatel, v produktivním věku (15-65 let). [18]



Graf 37- MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ SLOŽENÍ OBYVATEL
[zdroj: vlastní zpracování, 18]

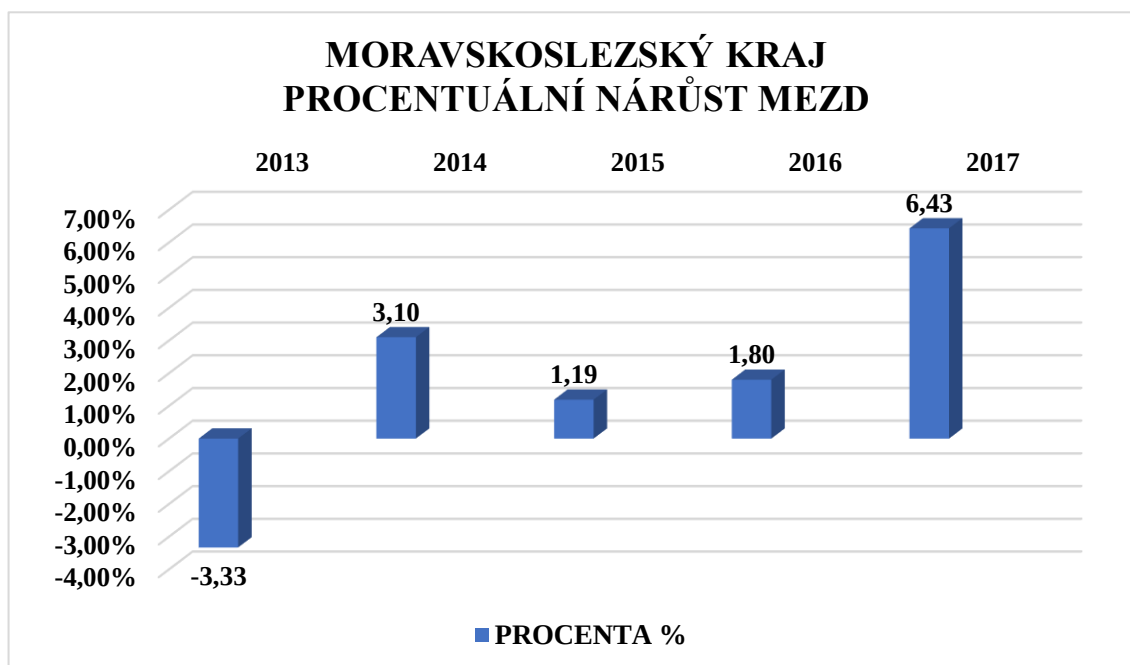
- Průměrná měsíční mzda v kraji v oboru stavebnictví
 - 2013 - 19 932 Kč
 - 2014 - 20 549 Kč
 - 2015 - 20 793 Kč
 - 2016 - 21 167 Kč
 - 2017 - 22 528 Kč [19]

Graf níže ukazuje vývoj mezd v jednotlivých letech v Moravskoslezském kraji.



Graf 38- MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ PRŮMĚRNÁ MĚSÍČNÍ MZDA
[zdroj: vlastní zpracování, 19]

Graf 38 ukazuje, že mzdy v kraji narůstají, je to způsobeno příznivou ekonomickou situací. Předpokládá se, že v následujících letech budou mzdy podobně narůstat.



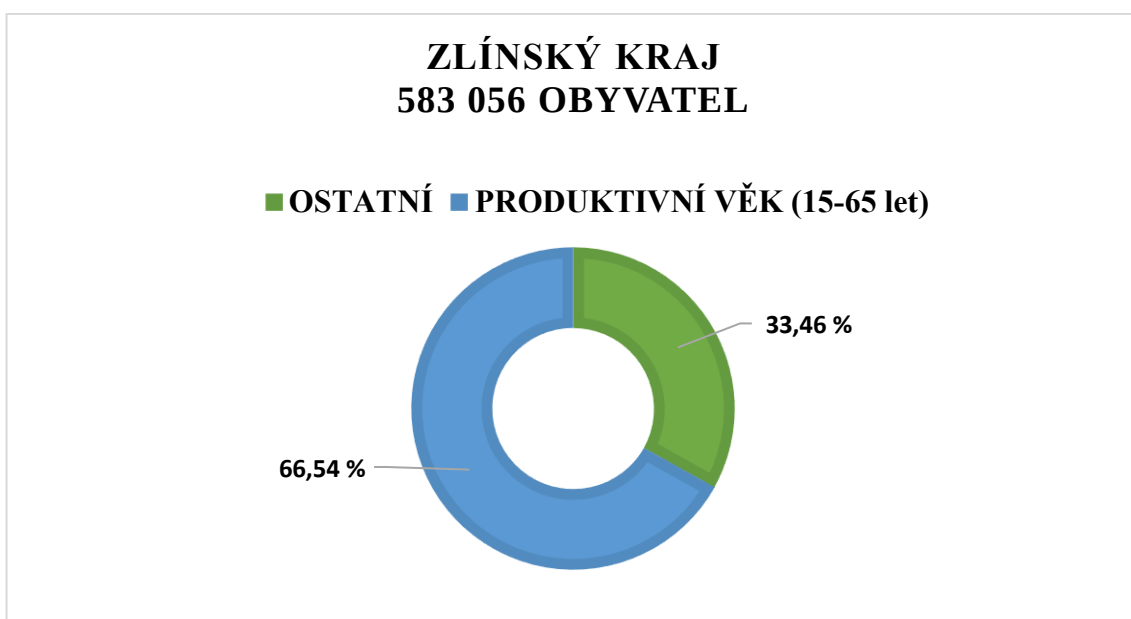
Graf 39- MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ PROCENTUÁLNÍ NÁRŮST
[zdroj: vlastní zpracování, 19]

V grafu 39 lze vidět, že mzdy narůstají každý rok, a to zhruba o 3,13 %. Až na rok 2013, kdy v důsledku celosvětové krize mzdy klesly, a rok 2015.

6.1.14 Zlínský kraj

- Rozloha k 31.12.2017: 3962 m²
- Počet obyvatel kraje k 31.12.2017: 583 056

Následující graf ukazuje, že z celkového počtu obyvatel je 66,54 %, to je 387 981 obyvatel, v produktivním věku (15-65 let). [18]

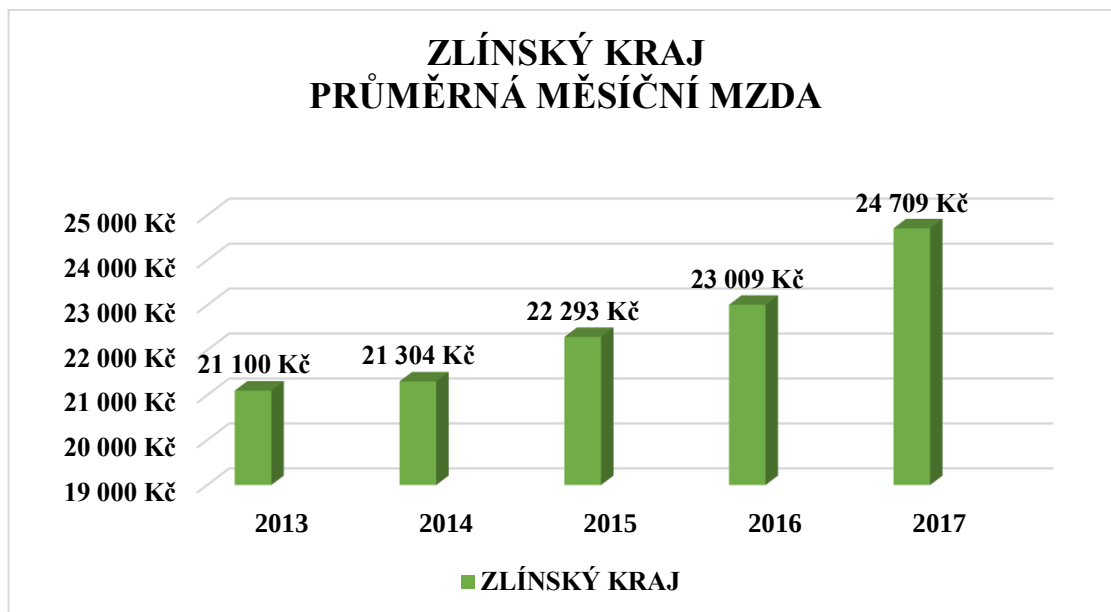


Graf 40- ZLÍNSKÝ KRAJ SLOŽENÍ OBYVATEL

[zdroj: vlastní zpracování, 18]

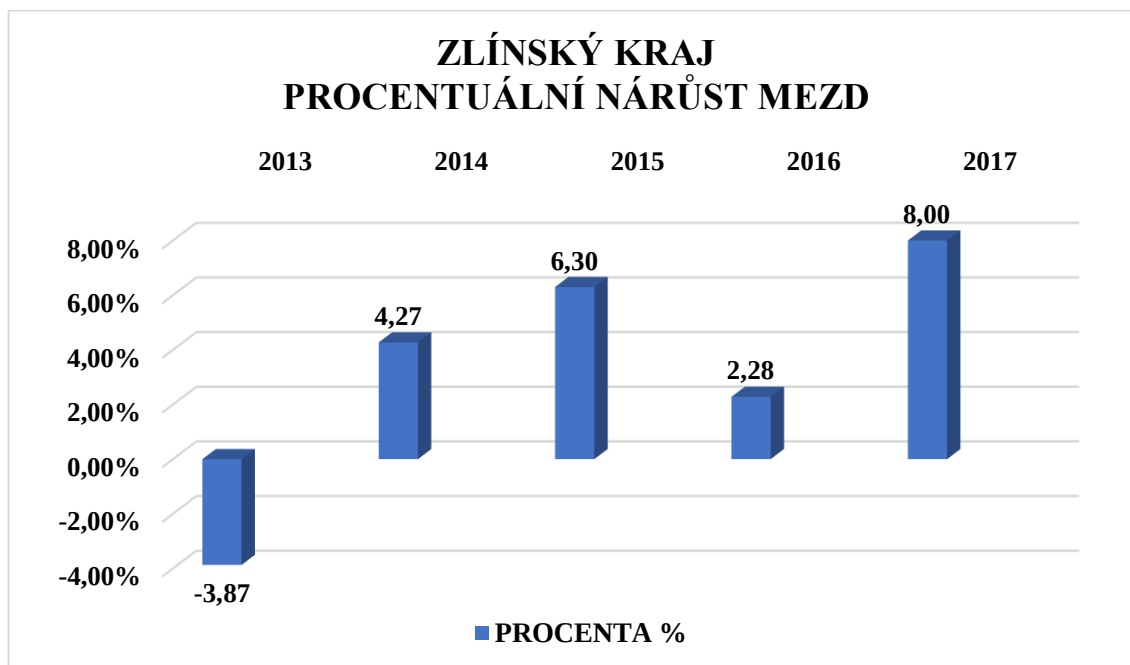
- Průměrná měsíční mzda v kraji v oboru stavebnictví
 - 2013 - 21 100 Kč
 - 2014 - 21 304 Kč
 - 2015 - 22 293 Kč
 - 2016 - 23 009 Kč
 - 2017 - 24 709 Kč [19]

Graf níže ukazuje vývoj mezd v jednotlivých letech ve Zlínském kraji.



Graf 41- ZLÍNSKÝ KRAJ PRŮMĚRNÁ MĚSÍČNÍ MZDA
[zdroj: vlastní zpracování, 19]

Graf 41 ukazuje, že mzdy v kraji narůstají, je to způsobeno příznivou ekonomickou situací. Předpokládá se, že v následujících letech budou mzdy podobně narůstat.



Graf 42- ZLÍNSKÝ KRAJ PROCENTUÁLNÍ NÁRŮST
[zdroj: vlastní zpracování, 19]

V grafu 42 lze vidět, že mzdy narůstají každý rok, a to zhruba o 4,05 %. Až na rok 2013, kdy v důsledku celosvětové krize mzdy klesly, a rok 2016.

6.2 Varianty zdanění fyzické osoby v Pardubickém kraji

6.2.1 Fyzická osoba uplatňující slevu na poplatníka

Pro výpočet rozpočtového určení daní budeme uvažovat již výše nadefinovanou fyzickou osobu. Osoba uplatňuje pouze slevu na poplatníka ve výši 24 480 Kč, jelikož je svobodná, bezdětná.

Tabulka 12- Výpočet pro Pardubický kraj za rok 2017, varianta 1

Průměrná měsíční mzda	24 704,00 Kč
Počet měsíců	12
Průměrná roční mzda	296 448,00 Kč
Zdravotní pojištění	26 680,32 Kč
Sociální pojištění	74 112,00 Kč
Superhrubá mzda	397 240,00 Kč
Záloha na daň	59 580,00 Kč
Sleva na poplatníka	24 840,00 Kč
Záloha na daň po odečtení slev	34 740,00 Kč

[zdroj: vlastní zpracování]

Průměrná měsíční mzda pro Pardubický kraj a v roce 2017 byla zjištěna ze statistiky ČSÚ. Následně je mzda vynásobena číslem 12 (počet měsíců v roce). Výsledkem je průměrná roční mzda. Z této mzdy je vypočítáno 9 % zdravotního a 25 % sociálního pojištění. Po sečtení průměrné roční mzdy, zdravotního pojištění a sociálního pojištění dostaneme superhrubou mzdu nebo vynásobíme průměrnou roční mzdu číslem 1,34. SHM vyjadřuje základ daně, od základu daně lze odečíst nezdánitelné příjmy. Pro základ daně, který je upravený a zaokrouhlen na celé 100 Kč směrem dolů, je stanovena daň z příjmu fyzických osob ve výši 15 %. Od takto stanovené daně se následně odečítají slevy na dani. Nadefinovaná fyzická osoba je bezdětná, svobodná a nemá žádné nezdánitelné příjmy, takže se jí od daně odečte pouze sleva na poplatníka, která činí 24 840 Kč za kalendářní rok. Takto získáme daň po odečtení slev.

6.2.2 Fyzická osoba uplatňující slevu na manželku a nezdanitelnou část základu daně – hypotéku

Tabulka 13- Výpočet pro Pardubický kraj za rok 2017, varianta 2

Průměrná měsíční mzda	24 704,00 Kč
Počet měsíců	12
Průměrná roční mzda	296 448,00 Kč
Zdravotní pojištění	26 680,32 Kč
Sociální pojištění	74 112,00 Kč
Superhrubá mzda	397 240,00 Kč
odpočet úroků	100 000,00 Kč
Záloha na daň	44 586,00 Kč
Sleva na poplatníka	24 840,00 Kč
Sleva na vyživovanou manželku	24 840,00 Kč
Záloha na daň po odečtení slev	-5094,00 Kč

[Zdroj: vlastní zpracování]

Průměrná měsíční mzda pro Pardubický kraj a v roce 2017 byla zjištěna ze statistiky ČSÚ. Následně je mzda vynásobena číslem 12 (počet měsíců v roce). Výsledkem je průměrná roční mzda. Z této mzdy je vypočítáno 9 % zdravotního a 25 % sociálního pojištění. Po sečtení průměrné roční mzdy, zdravotního pojištění a sociálního pojištění dostaneme superhrubou mzdu nebo vynásobíme průměrnou roční mzdu číslem 1,34. SHM vyjadřuje základ daně, od základu daně lze odečíst nezdavitelné položky, v tomto případě úrok ve výši 100 000 Kč. Po základu daně, který je upravený a zaokrouhlen na celé 100 Kč směrem dolů, je stanovena daň z příjmu fyzických osob ve výši 15 %. Od takto stanovené daně se následně odečítají slevy na dani. Nadefinovaná fyzická osoba je bezdětná, má manželku, kterou vyživuje, takže se jí od daně odečte sleva na poplatníka, která činí 24 840 Kč za kalendářní rok a sleva na vyživovanou manželku ve výši 24 840 Kč. Takto získáme daň po odečtení slev. V této variantě se jedná o přeplatek na dani.

6.2.3 Fyzická osoba uplatňující daňové zvýhodnění na jedno dítě a nezdanitelnou část základu daně – hypotéku

Tabulka 14- Výpočet pro Pardubický kraj za rok 2017, varianta 3

Průměrná měsíční mzda	24 704,00 Kč
Počet měsíců	12
Průměrná roční mzda	296 448,00 Kč
Zdravotní pojištění	26 680,32 Kč
Sociální pojištění	74 112,00 Kč
Superhrubá mzda	397 240,00 Kč
odpočet úroků	100 000,00 Kč
Záloha na daň	44 586,05 Kč
Sleva na poplatníka	24 840,00 Kč
Sleva na 1.dítě	13 404,00 Kč
Záloha na daň po odečtení slev	6 342,045 Kč

[Zdroj: vlastní zpracování]

Průměrná měsíční mzda pro Pardubický kraj a v roce 2017 byla zjištěna ze statistiky ČSÚ. Následně je mzda vynásobena číslem 12 (počet měsíců v roce). Výsledkem je průměrná roční mzda. Z této mzdy je vypočítáno 9 % zdravotního a 25 % sociálního pojištění. Po sečtení průměrné roční mzdy, zdravotního pojištění a sociálního pojištění dostaneme superhrubou mzdu nebo vynásobíme průměrnou roční mzdu číslem 1,34. SHM vyjadřuje základ daně, od základu daně lze odečíst nezdavitelné položky, v tomto případě úrok ve výši 100 000 Kč. Po základu daně, který je upravený a zaokrouhlen na celé 100 Kč směrem dolů, je stanovena daň z příjmu fyzických osob ve výši 15 %. Od takto stanovené daně se následně odečítají slevy na dani. Nadefinovaná fyzická osoba je má jedno dítě, má manželku, kterou nevyživuje, takže se jí od daně odečte sleva na poplatníka, která činí 24 840 Kč za kalendářní rok a sleva na dítě ve výši 13 404 Kč. Takto získáme daň po odečtení slev.

6.2.4 Fyzická osoba uplatňující daňové zvýhodnění na dvě děti

Tabulka 15- Výpočet pro Pardubický kraj za rok 2017, varianta 4

Průměrná měsíční mzda	24 704,00 Kč
Počet měsíců	12
Průměrná roční mzda	296 448,00 Kč
Zdravotní pojištění	26 680,32 Kč
Sociální pojištění	74 112,00 Kč
Superhrubá mzda	397 240,00 Kč
Záloha na daň	59 580,00 Kč
Sleva na poplatníka	24 840,00 Kč
Sleva na 1.dítě	13 404,00 Kč
Sleva na 2. dítě	19 404,00 Kč
Záloha na daň po odečtení slev	1 932,00 Kč

[zdroj: vlastní zpracování]

Průměrná měsíční mzda pro Pardubický kraj a v roce 2017 byla zjištěna ze statistiky ČSÚ. Následně je mzda vynásobena číslem 12 (počet měsíců v roce). Výsledkem je průměrná roční mzda. Z této mzdy je vypočítáno 9 % zdravotního a 25 % sociálního pojištění. Po sečtení průměrné roční mzdy, zdravotního pojištění a sociálního pojištění dostaneme superhrubou mzdu nebo vynásobíme průměrnou roční mzdu číslem 1,34. SHM vyjadřuje základ daně, od základu daně lze odečíst nezdánitelné položky. Po základ daně, který je upravený a zaokrouhlen na celé 100 Kč směrem dolů, je stanovena daň z příjmu fyzických osob ve výši 15 %. Od takto stanovené daně se následně odečítají slevy na dani. Nadefinovaná fyzická osoba má dvě děti, nemá žádné nezdánitelné položky, takže se jí od daně odečte sleva na poplatníka, která činí 24 840 Kč za kalendářní rok, sleva na 1. dítě ve výši 13 404 Kč/ rok a sleva na 2. dítě 19 404Kč/ rok. Takto získáme daň po odečtení slev.

Zhodnocení

- **Varianta 1 + varianta 2**

Pokud bude FO uplatňovat pouze slevu na poplatníka bude záloha na daň 37 740 Kč, ovšem pokud bude FO uplatňovat slevu na poplatníka, na manželku a nezdánitelnou část daně bude záloha na daň -5 094 Kč, což znamená že stát bude FO vracet tuto částku.

Rozdíl mezi zálohami je 113,5 %.

- **Varianta 1 + varianta 3**

Pokud bude FO uplatňovat pouze slevu na poplatníka bude záloha na daň 37 740 Kč, ovšem pokud bude FO uplatňovat slevu na poplatníka, daňové zvýhodnění na jedno dítě a nezdánitelnou část daně bude záloha na daň 6 342,045 Kč. Rozdíl mezi zálohami je 83,19 %.

- **Varianta 1 + varianta 4**

Pokud bude FO uplatňovat pouze slevu na poplatníka bude záloha na daň 37 740 Kč, ovšem pokud bude FO uplatňovat slevu na poplatníka a daňové zvýhodnění na dvě děti bude záloha daně 1 932 Kč. Rozdíl mezi zálohami je 94,88 %.

7 Závěr

První – teoretická část bakalářské práce byla určena k seznámení čtenáře se základními charakteristikami, funkcemi a definicemi daní v České republice. Problematiku daní a rozpočtového určení daní byla popsána co možná nejjednodušeji a výstižně. Z důvodu, že daňová soustava České republiky je náročné na pochopení a velice obsáhlé téma.

V případové studii byla práce zaměřena na varianty zdanění nadefinované fyzické osoby, a to konkrétně v Pardubickém kraji. Nejprve byl stanoven vývoj hrubých mezd ve stavebnictví v krajích v letech 2013-2017. Díky tomu byly rozeznatelné rozdíly v jednotlivých krajích oproti Pardubickému kraji. Následně byla práce zaměřena na různé varianty zdanění fyzické osoby.

Podklady k mzdám z ČSÚ jsou aktualizovány pouze do roku 2017, byl v práci řešen průměrný věk mé nadefinované fyzické osoby do téhož roku.

Díky zpracování dat z Českého statistického úřadu, bylo získáno mnoho informací. Například nárůst hrubých mezd. V období let 2013-2017 docházelo k navyšování hrubých mezd, a to zejména díky příznivé ekonomické situaci v České republice. V roce 2013 byly značné rozdíly mezd mezi jednotlivými kraji, zřejmě byl tento fakt způsoben celosvětovou finanční krizí v roce 2008 a 2012. Během sledování krajů v období 5 let byl rozdíl mezd menší. Jednotlivé kraje se od sebe lišili v množství pracovních příležitostí a finančního ohodnocení.

Další informací bylo, že pro státní rozpočet se pokládá za nejvýhodnější fyzická osoba, která je svobodná a bezdětná, jelikož nemůže uplatňovat slevy na dani a přispívá do rozpočtu nejvyšší částkou.

Variant zdanění FO existuje celá řada, avšak pro cíl bakalářské práce je toto provedení uspokojující.

8 Seznam použitých zdrojů

- [1] MARKOVÁ, H., Daňové zákony 2019. Vyd. 29. Praha: Grada, 2019, 288 s. ISBN 978-80-271-2274-5
- [2] MINISTERSTVO FINANCÍ, Daně poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění, 4. aktualizované vydání studijního materiálu, Praha 2018, podle právního stavu účinného k1. červnu 2018
- [3] KUBÁTOVÁ, K., Daňová teorie a politika. 7. vyd. Praha: WoltersKluwer ČR, 2018, 272 s. © prof. Ing. Květa Kubátová, CSc., 2018 ISBN 978-80-7598-165-3
- [4] ŠIROKÝ, J., Základy daňové teorie s praktickými příklady. 2., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016. Vzdělávání a certifikace účetních. ISBN isbn978-80-7552-315-0.
- [5] KUBÁTOVÁ, K., Daňová teorie a politika. 3., přeprac. vyd. Praha: ASPI, 2003, 225 s. ISBN 80-863-9584-7.
- [6] BONĚK, Václav. Lexikon Daňové pojmy. Vyd. 1. Ostrava: Sagit, 2001, 626 s. ISBN 807-20-8265-5.
- [7] ŠVARCOVÁ, Jena a Eva HÝBLOVÁ. Ekonomie – stručný přehled: teorie a praxe aktuálně a v souvislostech. Zlín: CEED, 2009/2010, ISBN 978-80-903433-8-2.
- [8] Zákon 586/1992 Sb., Zákon České národní rady o daních z příjmů, [online], dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>
- [9] Daň z příjmů fyzických osob – slevy na dani, [online], dostupné z: <https://www.mesec.cz/danovy-portal/dan-z-prijmu/slevy-na-dani/>
- [10] Zákon č. 338/1992 Sb., Zákon České národní rady o dani z nemovitosti, [online] dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-338>
- [11] SVÁTKOVÁ, Slavomíra. Spotřební a ekologické daně v České republice. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2009, 300 s. ISBN 978-80-7357-443-7.
- [12] MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2014. Vyd. 1. Praha: Grada, 2014, 272 s. ISBN 978-80-247-5171-9.
- [13] Ekologické daně, [online] dostupné z: <https://www.businessinfo.cz/navody/ekologicke-dane/>
- [14] Sdružení místních samospráv ČR, Vývoj RUD v ČR, [online], dostupné z: <https://www.smscr.cz/cz/vyvoj-rud-v-cr>
- [15] PEKOVÁ, Jitka. Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011, 587 s. ISBN 978-807-3576-141.
- [16] Zákon 89/2012 Sb.: Zákon občanský zákoník. In: 33/2012. 2012, 33/2012., [online], dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-89>

[17] Ušetřeno.cz, slovník pojmů, fyzická osoba, [online], dostupné z:

<https://www.usetreno.cz/slovník-pojmu/fyzicka-osoba/#gref>

[18] ČSÚ, Věkové složení mužů k 31.12.17, [online], dostupné z:

<https://www.czso.cz/csu/czso/vekove-slozeni-obyvatelstva-2017>

[19] ČSÚ, Průměrná hrubá měsíční mzda zaměstnanců v národním hospodářství podle ekonomické činnosti a krajů – z ročního zjišťování 2017, [online], dostupné z:

<https://www.czso.cz/csu/czso/casove-rady-zakladnich-ukazatelu-statistiky-prace>

9 Seznam použitých zkratk

ČR – Česká republika

EU – Evropská unie

DPH – daň z přidané hodnoty

DPFO – daň z příjmů fyzické osoby

DPPO – daň z příjmů právnické osoby

FO – fyzická osoba

ČSÚ – Český statistický úřad

RUD – rozpočtové určení daní

10 Seznam tabulek

Tabulka 1- Funkce státu

Tabulka 2- Přehled vývoje slev na dani z příjmů fyzických osob rok 2013–2016

Tabulka 3- Přehled vývoje slev na dani z příjmů fyzických osob rok 2017–2020

Tabulka 4- Vývoj daňových příjmů obcí a rozpočtové určení daní 1993–1995

Tabulka 5- Vývoj daňových příjmů obcí a rozpočtové určení daní 1996–2000

Tabulka 6- Vývoj daňových příjmů obcí a rozpočtové určení daní 2001

Tabulka 7- Vývoj daňových příjmů obcí a rozpočtové určení daní 2002–2007

Tabulka 8- Vývoj daňových příjmů obcí a rozpočtové určení daní 2008–2012

Tabulka 9- Vývoj daňových příjmů obcí a rozpočtové určení daní 2013–2016

Tabulka 10- Vývoj daňových příjmů obcí a rozpočtové určení daní 2017

Tabulka 11- Vývoj daňových příjmů obcí a rozpočtové určení daní od 2018

Tabulka 12- Výpočet pro Pardubický kraj za rok 2017, varianta 1

Tabulka 13- Výpočet pro Pardubický kraj za rok 2017, varianta 2

Tabulka 14- Výpočet pro Pardubický kraj za rok 2017, varianta 3

Tabulka 15- Výpočet pro Pardubický kraj za rok 2017, varianta 4

11 Seznam obrázků a grafů

Grafy

Graf 1- HLAVNÍ MĚSTO PRAHA SLOŽENÍ OBYVATEL

Graf 2- HLAVNÍ MĚSTO PRAHA PRŮMĚRNÁ MĚSÍČNÍ MZDA

Graf 3- HLAVNÍ MĚSTO PRAHA PROCENTUÁLNÍ NÁRŮST

Graf 4- STŘEDOČESKÝ KRAJ SLOŽENÍ OBYVATEL

Graf 5- STŘEDOČESKÝ KRAJ PRŮMĚRNÁ MĚSÍČNÍ MZDA

Graf 6- STŘEDOČESKÝ KRAJ PROCENTUÁLNÍ NÁRŮST

Graf 7- JIHOČESKÝ KRAJ SLOŽENÍ OBYVATEL

Graf 8- JIHOČESKÝ KRAJ PRŮMĚRNÁ MĚSÍČNÍ MZDA

Graf 9- JIHOČESKÝ KRAJ PROCENTUÁLNÍ NÁRŮST

Graf 10- PLZEŇSKÝ KRAJ SLOŽENÍ OBYVATEL

Graf 11- PLZEŇSKÝ KRAJ PRŮMĚRNÁ MĚSÍČNÍ MZDA

Graf 12- PLZEŇSKÝ KRAJ PROCENTUÁLNÍ NÁRŮST

Graf 13- KARLOVARSKÝ KRAJ SLOŽENÍ OBYVATEL

Graf 14- KARLOVARSKÝ KRAJ PRŮMĚRNÁ MĚSÍČNÍ MZDA

Graf 15- KARLOVARSKÝ KRAJ PROCENTUÁLNÍ NÁRŮST

Graf 16- ÚSTECKÝ KRAJ SLOŽENÍ OBYVATEL

Graf 17- ÚSTECKÝ KRAJ PRŮMĚRNÁ MĚSÍČNÍ MZDA

Graf 18- ÚSTECKÝ KRAJ PROCENTUÁLNÍ NÁRŮST

Graf 19- LIBERECKÝ KRAJ SLOŽENÍ OBYVATEL

Graf 20- LIBERECKÝ KRAJ PRŮMĚRNÁ MĚSÍČNÍ MZDA

Graf 21- LIBERECKÝ KRAJ PROCENTUÁLNÍ NÁRŮST

Graf 22- KRÁLOVEHRADECKÝ KRAJ SLOŽENÍ OBYVATEL

Graf 23- KRÁLOVEHRADECKÝ KRAJ PRŮMĚRNÁ MĚSÍČNÍ MZDA

Graf 24- KRÁLOVEHRADECKÝ KRAJ PROCENTUÁLNÍ NÁRŮST

Graf 25- PARDUBICKÝ KRAJ SLOŽENÍ OBYVATEL

Graf 26- PARDUBICKÝ KRAJ PRŮMĚRNÁ MĚSÍČNÍ MZDA

Graf 27- PARDUBICKÝ KRAJ PROCENTUÁLNÍ NÁRŮST
Graf 28- KRAJ VYSOČINA SLOŽENÍ OBYVATEL
Graf 29- KRAJ VYSOČINA PRŮMĚRNÁ MĚSÍČNÍ MZDA
Graf 30- KRAJ VYSOČINA PROCENTUÁLNÍ NÁRŮST
Graf 31- JIHOMORAVSKÝ KRAJ SLOŽENÍ OBYVATEL
Graf 32- JIHOMORAVSKÝ KRAJ PRŮMĚRNÁ MĚSÍČNÍ MZD
Graf 33- JIHOMORAVSKÝ KRAJ PROCENTUÁLNÍ NÁRŮST
Graf 34- OLOMOUCKÝ KRAJ SLOŽENÍ OBYVATEL
Graf 35- OLOMOUCKÝ KRAJ PRŮMĚRNÁ MĚSÍČNÍ MZDA
Graf 36- OLOMOUCKÝ KRAJ PROCENTUÁLNÍ NÁRŮST
Graf 37- MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ SLOŽENÍ OBYVATEL
Graf 38- MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ PRŮMĚRNÁ MĚSÍČNÍ MZDA
Graf 39- MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ PROCENTUÁLNÍ NÁRŮST
Graf 40- ZLÍNSKÝ KRAJ SLOŽENÍ OBYVATEL
Graf 41- ZLÍNSKÝ KRAJ PRŮMĚRNÁ MĚSÍČNÍ MZDA
Graf 42- ZLÍNSKÝ KRAJ PROCENTUÁLNÍ NÁRŮST

Obrázky

Obrázek 1- Věkové složení mužů k 31.12.2017

Obrázek 2- Průměrná hrubá měsíční mzda zaměstnanců v národním hospodářství podle ekonomické činnosti a krajů –z ročního zjišťování 2017 (předběžné údaje)

Seznam příloh

Příloha č. 1- Věkové složení mužů k 31.12.2013

Příloha č. 2- Věkové složení mužů k 31.12.2014

Příloha č. 3- Věkové složení mužů k 31.12.2015

Příloha č. 4- Věkové složení mužů k 31.12.2016

Příloha č. 5- Věkové složení mužů k 31.12.2017

Příloha č. 6- Průměrná hrubá měsíční mzda zaměstnanců v národním hospodářství podle ekonomické činnosti a krajů –z ročního zjišťování 2013

Příloha č. 7- Průměrná hrubá měsíční mzda zaměstnanců v národním hospodářství podle ekonomické činnosti a krajů –z ročního zjišťování 2014

Příloha č. 8- Průměrná hrubá měsíční mzda zaměstnanců v národním hospodářství podle ekonomické činnosti a krajů –z ročního zjišťování 2015

Příloha č. 9- Průměrná hrubá měsíční mzda zaměstnanců v národním hospodářství podle ekonomické činnosti a krajů –z ročního zjišťování 2016

Příloha č. 10- Průměrná hrubá měsíční mzda zaměstnanců v národním hospodářství podle ekonomické činnosti a krajů –z ročního zjišťování 2017