

Níže uvedené hodnoty jsou na tzv. peněžní/hotovostní bázi za roky 2017 a 2018. Údaje se postupně mírně upravují v souvislosti s revizí vstupních dat Českého statistického úřadu a zpřesňují i v souvislosti s aktualizací datové základny. Ve výstupech jsou některé částky na úrovni mld. Kč zaokrouhleny.

DPH

Výpočet přínosu elektronické evidence tržeb (dále jen EET) na DPH za rok 2017 a 2018, resp. odhad je založen na skutečných datech o inkasu DPH, které na účty finanční správy platí jednotliví plátcí s hlavní činností v odvětvích, která pod EET spadají. Porovnává se tak meziroční změna inkasa DPH u těchto plátců, která je očištěna o autonomní ekonomický růst DPH. V případě DPH to konkrétně znamená, že meziroční autonomní vývoj inkasa je ovlivněn hlavně výdaji na spotřebu domácností a výdaji vlády (dle makroekonomické predikce Ministerstva financí ČR) či minoritními položkami jako jsou kalendářní vlivy a další (legislativní vlivy jako například změna sazby DPH pro stravovací služby – tato položka je vyčíslena samostatně – uvedený vliv EET je nutné o tuto položku ještě zvýšit). Po očištění meziročního skutečného rozdílu (přebytku) inkasa DPH o výše uvedený autonomní růst a minoritní vlivy, tak zbývající částka reprezentuje odhadovaný vliv EET na inkaso DPH.

v mld. Kč	k 28.2.2018	k 30.11.2017
inkaso (sektor 1.+2.vlna) v r. 2016, 2017 (od 12.2017 jenom 2.vlna)	154,4	118,2
inkaso v 2016, 2017 upravené o růst a kalendářní vliv	163,1	124,2
inkaso (sektor 1.+2.vlna) v r. 2017, 2018 (od 12.2017 jenom 2.vlna)	169,3	128,9
čistý vliv EET celkem	6,1	4,7
nárůst inkasa celkem	14,9	10,7

Jedná se o příslušná zdaňovací období

Tyto částky pozitivního vlivu EET na inkasu jsou již poníženy o negativní dopad přeřazení stravovacích služeb ze základní sazby 21 % do snížené sazby 15 % v odhadované výši 0,8 mld. Kč. Údaje se průběžně zpřesňují v souvislosti s revizemi Českého statistického úřadu o výdajích na spotřebu vlády a domácností.

DPPO

Pro odhad dopadu byly použity údaje z daňových přiznání daňových subjektů (dále také „DS“) zapojených do EET (ř. 10 – Výsledek hospodaření) a současně byly v potaz brány související vykázané klasifikace NACE.

U vybraných DS byl následně porovnán hospodářský výsledek za r. 2017 s hospodářským výsledkem za r. 2016, rozdíl byl očištěn o ekonomický růst dle hrubého provozního přebytku za rok 2017 od Českého statistického úřadu. Z takto upraveného rozdílu byla následně vypočtena „teoretická“ daň dle statutární sazby daně, která byla plně přisouzena vlivu EET. V těchto obdobích nedošlo k žádné zásadnější legislativní změně, která by měla vliv na změnu daňových základů, proto nebylo nutné základ očišťovat. Zjišťování přínosu EET pomocí výpočtu teoretické daně je přesnější, protože zapojením vlivu inkasa daně z příjmů by došlo ke zkreslení v důsledku vlivu jiných faktorů jako nezdanitelných částí základu daně nebo slev na dani. V potaz byl brán fakt, že daň je splatná až v následujícím zdaňovacím období.

Odhad přínosu EET - DPPO (DP 770)		ZO 2017	
		v mld. Kč	
		1,9	
sazba daně 19%			
Údaje z DAP DPPO		ZO 2016	ZO 2017
výsledek hospodaření v roce ř. 10 DAP, oddíl II.		63,4	75,4
Ukazatel ekonomického růst : hrubý provozní přebytek			3,2%
výsledek hospodaření v roce upravený o ekonomický růst		65,4	
DPPO (DP 770) - teoretická daň		12,4	14,3

Výše dopadu EET byla na rok 2018 vypočtena na 1,9 mld. Kč. Údaje se průběžně zpřesňují v souvislosti s revizemi Českého statistického úřadu o hrubého provozního přebytku.

DPFO z příznání

Pro odhad dopadu na DPFO byly opět použity údaje z daňových příznání DS zapojených do EET (ř. 104 přílohy č. 1 k DAP DPFO) a současně byly v potaz brány související vykázané klasifikace NACE.

Ani v případě FO nelze porovnávat přiznané daňové povinnosti, neboť tyto jsou ovlivněny více faktory:

- Daň se počítá ze základu daně, který se skládá z dílčích základů daně podle § 6 - § 10
- Základ daně je upravován o odečitatelné položky a parametry pro jejich uplatnění se meziročně změnily (např. odečet penzijního a životního pojištění od základu daně)
- Výše daně je dále upravována o slevy na dani či daňové zvýhodnění, i v tomto případě se parametry pro jejich uplatnění meziročně změnily (zvýšení daňového zvýhodnění na 2. další dítě, změna pravidel pro uplatnění daňového zvýhodnění na děti a slevy na druhého z manželů v případě uplatnění paušálních výdajů, zvýšení maximálního limitu pro uplatnění školkovného).

Dále je nutno uvést, že i porovnávání hodnot na ř. 104 (rozdíl mezi příjmy a výdaji či HV) v sobě nese vliv nových legislativních opatření. Část DS zapojených do EET uplatňovala za r. 2016 i za r. 2017 výdaje v procentní výši (na základě meziročního srovnání byl tento efekt vypočten jako minoritní a neovlivní výsledek propočtu). Meziročně došlo i ke změně legislativy, kde výše slev poplatníků a možnost uplatnění v roce 2017 se zvýšila. Z tohoto důvodu bylo nutné výpočet provést přes vyšší teoretické daně a tímto krokem eliminovat vliv změny nových daňových úlev.

U vybraných DS byl následně porovnán rozdíl mezi příjmy a výdaji a hospodářský výsledek za r. 2017 se shodným agregátem z daňových příznání za r. 2016 a rozdíl byl očištěn o ekonomický růst dle změny agregátu smíšeného důchodu za rok 2017 od Českého statistického úřadu. Z takto upraveného rozdílu byla následně vypočtena „teoretická“ daň dle statutární sazby daně, která reprezentuje vliv EET ve výši 0,3 mld. Kč. V potaz byl brán fakt, že daň je splatná až v následujícím zdaňovacím období. Údaje se průběžně zpřesňují v souvislosti s revizemi Českého statistického úřadu o výši smíšeného důchodu.

Odhad přínosu EET - DPFO (DP 72)		ZO 2017	
		0,3	
v mld. Kč			
sazba daně 15 %			
Údaje z DAP	ZO 2016	ZO 2017	
rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 - ř. 102) nebo výsledek hospodaření v roce z DAP, ř. 104 přílohy č. 1	13,0	15,2	
Hodnota smíšeného důchodu dle ČSÚ		0,5%	
rozdíl příjmy - výdaje či hospodářský výsledek upravený o ekonomický růst	13,1		
DPFO (DP 72) - teoretická daň	2,0	2,3	

DPFO ze závislé činnosti

Propočet vlivu EET u tohoto daňového příjmu není možné provádět jako u DPPO či DPH a DPFO z inkasa či na základě dat z daňových příznání, neboť Finanční správa ČR nedisponuje individualizovanými údaji poplatníků (např. výše mezd a další) z této činnosti a je předběžným odhadem. Výpočet bylo nutné tedy generovat na kvartálních datech Českého statistického úřadu o průměrném počtu zaměstnanců a jejich průměrných mzdách v odvětvích sekce NACE G a I. Údaje se průběžně zpřesňují v souvislosti s revizemi Českého statistického úřadu a rozšířením datové základny. U tohoto příjmu se nepředpokládá v souvislosti se splatností daně významnější časový posun jako u DPFO z příznání.

Pro tento rámcový výpočet dopadu byla použita data o kvartálním počtu zaměstnanců v souvisejících odvětvích a výše jejich průměrných mezd v jednotlivých kvartálech (za celý rok 2017 kvartální data u odvětví NACE I a data za druhý až čtvrtý kvartál roku 2017 a první kvartál roku 2018 u odvětví NACE G). Pro autonomní změnu odvětví byla brána v potaz historický průměrná změna zaměstnanosti v těchto odvětvích za roky 2014 až 2016 na kvartální bázi a o tuto změnu byl skutečný růst objemu mezd autonomně snížen. Dále byl skutečný objem mezd v těchto odvětvích snížen i o silný růst minimální mzdy (v potaz brán opět počet zaměstnanců v jednotlivých odvětvích a skutečná výše

minimální mzdy v jednotlivých letech 2017 a 2018). Rozdíl skutečného objemu mezd v těchto odvětvích očištěný o výše uvedené dva vlivy byl násoben efektivní sazbou daně z příjmů fyzických osob (20,1 %) předběžně reprezentuje vliv EET. Na základě empirických zkušeností se zpětnými revizemi dat o výši hrubých mezd a počtu zaměstnanců byly vykazovány raději konzervativní dopady vlivu EET s očekáváním budoucích revizí směrem dolů. Stejně jako u DPFO z přiznání se u této daně meziročně měnila statutární výše slev na dani. Z důvodu očištění o tyto nesouvisející vlivy nebyly slevy brány v potaz.

Na základě výše uvedeného postupu byly výsledky EET v jednotlivých kvartálech následující:

NACE G – vliv EET v mil. Kč

rok 2017			
Q1	Q2	Q3	Q4
n/a	284,7	251,9	348,6
rok 2018			
Q1	Q2	Q3	Q4
293,7			

NACE I – vliv EET v mil. Kč.

rok 2017			
Q1	Q2	Q3	Q4
43,1	77,1	36,1	32,2

Pojistné

Propočtení vlivu EET u tohoto příjmu není možné provádět jako u DPPO či DPH a DPFO z inkasa či na základě dat z daňových přiznání, neboť Finanční správa ČR nedisponuje individualizovanými údaji poplatníků z této činnosti a je předběžným odhadem. Údaje se průběžně zpřesňují v souvislosti s revizemi Českého statistického úřadu a rozšířením datové základny.

Výpočet byl navázán na datovou základnu DPFO z přiznání a DPFO ze závislé činnosti, ze které byl počítán vliv EET na tyto daně.

Výpočet dopadu EET – pojistné za OSVČ

Výpočet pojistného za osoby samostatně výdělečně činné vycházel z faktu, že vyměřovací základ je roven 50 % zjištěného rozdílu mezi příjmy a výdaji (resp. hospodářského výsledku – viz výše uvedené

údaje u daně DPFO z příznání). Vyměřovací základ se následně násobil příslušnými statutárními sazbami pojistného (29,2 % za sociální pojištění a 13,5 % za zdravotní pojištění).

Takto vyčíslený nárůst pojistného byl následně zkorigován o odhad počtu poplatníků, kteří byli pod minimálním vyměřovacím základem (uvažovali jsme, že zhruba $\frac{3}{4}$ poplatníků budou pod min. VZ) – Odhadnutý dopad byl ve výši zhruba 110 mil. Kč pro rok 2018.

Výpočet dopadu EET – pojistné za závislou činnost

Vypočtený dopad EET na DPFO ze závislé činnosti (tj. kumulativně 1 mld. Kč za rok 2017 a 1,2 mld. Kč za rok 2018 – viz výše odhadnutá teoretická daň u DPFO ze závislé činnosti) byl přepočten na hrubou mzdu ($1/(1,34*0,15)$), hrubá mzda byla následně násobena příslušnou sazbou za pojistné za zaměstnance i zaměstnavatele (31,5 % (6,5 % a 25 %) sociální pojištění a 13,5 % (4,5 % a 9 %) zdravotní pojištění). Odhadnutý dopad tak činil 2,2 mld. Kč za rok 2017 a 2,7 mld. Kč za rok 2018.