

**ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI**

**FAKULTA EKONOMICKÁ**

Diplomová práce

**Daňový systém Jižní Koreje a jeho porovnání s českým daňovým  
systémem**

**The tax system of South Korea and its comparison with the Czech  
tax system**

Martin Červinka

Plzeň 2014

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Martin ČERVINKA**  
Osobní číslo: **K11N0037P**  
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Podniková ekonomika a management**  
Název tématu: **Daňový systém Jižní Koreje a jeho porovnání s českým daňovým systémem**  
Zadávací katedra: **Katedra financí a účetnictví**

### Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

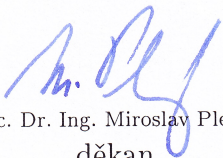
1. Zpracujte teoretickou část k problematice daní a daňových systémů.
2. Charakterizujte hlavní rysy ekonomiky v Jižní Koreji a České republice.
3. Provedte analýzu daňových systémů v Jižní Koreji a České republice.
4. Porovnejte analyzované daňové systémy.
5. Zhodnoťte řešenou problematiku.

Rozsah grafických prací: **neuveden**  
Rozsah pracovní zprávy: **60 - 80 stran**  
Forma zpracování diplomové práce: **tištěná/elektronická**  
Seznam odborné literatury:


- **LÁCHOVÁ, Lenka.** *Daňové systémy v globálním světě.* Praha: ASPI, 2007. ISBN 978-80-7357-320-1
- **THIRSK, Wayne.** *Tax reform in developing countries.* Washington: World Bank, 1997. ISBN 0-8213-3999-0
- **VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka.** *Daňový systém ČR 2012.* Praha: 1. VOX, 2012. ISBN 978-80-87480-05-2

Vedoucí diplomové práce: **Ing. Pavlína Hejduková, Ph.D.**  
Katedra financí a účetnictví

Datum zadání diplomové práce: **1. června 2013**  
Termín odevzdání diplomové práce: **6. prosince 2013**

  
Doc. Dr. Ing. Miroslav Plevný  
děkan



  
Prof. Ing. Lilia Dvořáková, CSc.  
vedoucí katedry

V Plzni dne 1. června 2013

## **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci na téma

*„Daňový systém Jižní Koreje a jeho porovnání s českým daňovým systémem“*

vypracoval samostatně pod odborným dohledem vedoucí diplomové práce za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

V Plzni, dne 22. dubna 2014

.....

podpis autora

## **Poděkování**

Tímto bych chtěl poděkovat vedoucí mé diplomové práce paní Ing. Pavlíně Hejdukové, Ph.D. za její ochotu a cenné rady, které přispěly k vypracování diplomové práce, za odborné vedení práce a pomoci při psaní.

Děkuji

| <b>Obsah</b>   | <b>strana</b> |
|--|---------------|
| <b>0 ÚVOD</b> .....  | <b>7</b>      |
| <b>1 ÚVOD DO PROBLEMATIKY DANÍ</b> .....                             | <b>9</b>      |
| 1.1 Definice daně .....  | 9             |
| 1.2 Historie daňových teorií.....                                    | 10            |
| 1.3 Současný stav daňové teorie .....                                | 11            |
| 1.4 Třídění daní .....   | 12            |
| 1.5 Daňový systém.....   | 15            |
| 1.6 Daňové reformy .....   | 17            |
| <b>2 JIŽNÍ KOREA</b> .....   | <b>20</b>     |
| 2.1 Základní charakteristiky.....                                    | 20            |
| 2.2 Ekonomika .....  | 23            |
| 2.2.1 Vnější faktory.....  | 23            |
| 2.2.2 Vnitřní faktory.....   | 25            |
| 2.2.3 Současnost.....  | 27            |
| <b>3 MAKROEKONOMICKÉ VELIČINY JIŽNÍ KOREJE A ČESKÉ REPUBLIKY ...</b> | <b>29</b>     |
| 3.1 Hrubý domácí produkt .....                                       | 29            |
| 3.2 Inflace.....   | 33            |
| 3.3 Nezaměstnanost .....   | 33            |
| 3.4 Vládní dluh.....   | 36            |
| <b>4 DAŇOVÝ SYSTÉM JIŽNÍ KOREJE</b> .....                            | <b>37</b>     |
| 4.1 Důchodové daně.....  | 40            |
| 4.1.1 Daň z příjmů fyzických osob .....                              | 40            |
| 4.1.2 Koncepce sociálního pojistného.....                            | 45            |
| 4.1.3 Daň z příjmů právnických osob .....                            | 48            |
| 4.2 Majetkové daně .....   | 52            |
| 4.2.1 Daň z nemovitosti .....  | 52            |
| 4.2.2 Kolkovné.....  | 53            |
| 4.2.3 Daň dědická a darovací.....                                    | 53            |
| 4.3 Spotřební daně.....  | 54            |
| 4.3.1 Daň z přidané hodnoty .....                                    | 54            |
| 4.3.2 Individuální spotřební daň.....                                | 55            |
| 4.3.3 Daň z alkoholu a alkoholických nápojů .....                    | 56            |
| 4.3.4 Daň z motorových vozidel .....                                 | 56            |
| 4.4 Ostatní místní daně.....   | 57            |

|  |           |
|--|-----------|
| <b>OBSAH</b>   | <b>6</b>  |
| 4.4.1 Pořizovací daň.....                                      | 57        |
| 4.4.2 Daň z volného času .....                                 | 57        |
| 4.4.3 Rezidenční daň.....                                      | 58        |
| 4.4.4 Daň z tabákových výrobků.....                            | 58        |
| <b>5 KOMPARACE KOREJSKÉHO A ČESKÉHO DAŇOVÉHO SYSTÉMU .....</b> | <b>59</b> |
| 5.1 Celkové daňové příjmy jako procento z HDP.....             | 61        |
| 5.2 Daňový mix.....  | 64        |
| 5.3 Důchodové daně.....  | 66        |
| 5.3.1 Daň z příjmů fyzických osob .....                        | 66        |
| 5.3.2 Koncepce sociálního pojistného.....                      | 67        |
| 5.3.3 Daň z příjmů právnických osob .....                      | 68        |
| 5.4 Majetkové daně .....                                       | 70        |
| 5.4.1 Daň z nemovitosti .....                                  | 70        |
| 5.4.2 Daň dědická a darovací .....                             | 71        |
| 5.5 Spotřební daně.....  | 71        |
| 5.5.1 Daň z přidané hodnoty .....                              | 71        |
| 5.5.2 Daň silniční .....                                       | 72        |
| 5.5.3 Daň z tabákových výrobků.....                            | 73        |
| 5.6 Administrativní náklady.....                               | 74        |
| <b>6 MODELOVÉ PŘÍKLADY VYBRANÝCH DANÍ.....</b>                 | <b>76</b> |
| 6.1 Příklad - daň z příjmů fyzických osob .....                | 76        |
| 6.2 Příklad - daň z nemovitosti .....                          | 85        |
| 6.3 Příklad - daň z tabákových výrobků.....                    | 86        |
| <b>7 CELKOVÉ ZHODNOCENÍ.....</b>                               | <b>88</b> |
| <b>ZÁVĚR.....</b>  | <b>92</b> |
| <b>SEZNAM TABULEK .....</b>                                    | <b>93</b> |
| <b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>                                    | <b>94</b> |
| <b>SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK .....</b>                          | <b>95</b> |
| <b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY .....</b>                         | <b>96</b> |
| <b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>                                      | <b>99</b> |

## 0 ÚVOD

Daňové systémy jsou nejdůležitějším nástrojem fiskální i celkové hospodářské politiky státu. Působením daňových systémů je významně ovlivněn stav a vývoj veřejných financí, jelikož hlavní úlohou daní je zajistit příjmy do veřejných rozpočtů. Pokud bude existovat jakýkoliv stát, bude potřebovat ke svému fungování určité finanční prostředky. Vláda však nevybírá daně jen na financování svých výdajů, ale také pro realizaci tří základních funkcí veřejných financí, a to alokační, (re)distribuční a stabilizační. (Šíroký, 2008)

Každý stát má svůj daňový systém, který je unikátní, odvislý od historického vývoje, národních tradic a zvyklostech, náboženství a řadou jiných faktorů. V současné době je konkrétní podoba daňových systémů v jednotlivých zemích obvykle dána preferencemi občanů, kteří buď přikládají větší důraz na sociální zabezpečení a vyšší míru poskytování veřejných služeb nebo naopak apelují na individuální schopnost jedince s mešní ochotou přerozdělovat důchod od sociálně silnějších občanů k sociálně slabším.

Jižní Korea a Česká republika jsou v několika ohledech velmi rozdílné země, ať už národní kulturou, zvyky obyvatelstva, pracovní morálkou a mnoho dalších. Naproti tomu mají obě země minimálně jeden společný faktor, a ten je, že obě státní ekonomiky prošly náročnou transformací na tržně orientovanou ekonomiku. Státní majetek byl privatizován a ekonomiky musely začít čelit nové globální konkurenci. Nicméně proces transformace v Jižní Koreji nastal o několik desetiletí dříve, a i následkem toho je nyní jihokorejská ekonomika jednou z nejvyspělejších na světě.

### **Cíl a metodika práce**

Hlavním cílem této práce je srovnání daňových systémů Jižní Koreje a České republiky a analyzovat rozdílnosti u vybraných typů daní. Vzhledem k nesmírně velké obsahové náročnosti vybrané problematiky se práce nepouští do detailního rozboru všech daní, kterými oba státy disponují. Zvýšená pozornost je věnována komparativní analýze daňového zatížení poplatníka, a to zejména u jednotlivce, pomocí zdanění fiktivní mzdy zaměstnance a následné vyhodnocení efektivní sazbou daně.

Vzhledem k častým změnám daňové legislativy půjde o průřezovou studii se zaměřením zejména na období 2012 až 2014, pro která již existují informace a data potřebná pro



zpracování daného tématu. Při zpracování této práce byly využity programy balíčku MS Office. Text a tabulky byly zpracovány v textovém editoru MS Word, obrázky v tabulkovém procesoru MS Excel.

Práce je rozdělena do několika kapitol, ve kterých jsou využity různé vědecké metody. První kapitola práce se zaměřuje na vymezení základních pojmů z daňové teorie. Jedná se o kapitolu, ve které je použita metoda deskripce. Druhá kapitola se věnuje převážně korejské ekonomice a jejímu vývoji od počátku dvacátého století do současnosti. Ve třetí kapitole následuje komparace makroekonomických veličin s Českou republikou, pomocí údajů uveřejněných Světovou bankou a OECD. Čtvrtá kapitola analyzuje korejskou daňovou soustavu, na základě rešerše vycházející z právních předpisů a internetových zdrojů týkajících se daňové problematiky. Pátá kapitola se zabývá porovnáním daňových systémů v České a Korejské republice z hlediska jejich struktury a výnosů jako procenta z hrubého domácího produktu. Ke srovnání jsou převážně nápomocné mezinárodní ukazatele, jejichž hodnoty zveřejňuje ve svých statistikách OECD. Tato kapitola pokračuje srovnáním vybraných typů daní na základě právních předpisů, odborné literatury a metody analytické. V šesté kapitole jsou vypočítány a analyzovány modelové příklady, konkrétně u daně z příjmů fyzických osob, daně z nemovitosti a daně z tabákových výrobků. V závěru práce je konečné zhodnocení na základě metody komparativní a metody syntézy.

# 1 ÚVOD DO PROBLEMATIKY DANÍ

## 1.1 Definice daně

„Daň je definována jako povinná, nenávratná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu. Je to platba neúčelová a neekvivalentní. Daň se pravidelně opakuje v časových intervalech (např. každoročních placení daní z příjmů), nebo je nepravidelná a platí se za určitých okolností (např. při každém převodu nemovitosti).“ (Kubátová, 2010, s. 16)

První zmínky o daních pocházejí z dob vzniku státu. Stát, jakéhokoliv charakteru vždy cítil nutnost hradit své potřeby. Proto bylo nutné vymezit toho, kdo, kdy a v jaké výši má závazně přispívat do společné poklady. Daň lze charakterizovat z hlediska vlastností, které musí mít.

### Vlastnosti daně

- Nenávratnost - zaplacením daně nevzniká subjektu žádný nárok, je to vlastnost, která daň odlišuje od půjčky, u které se po určité době majetek vrací zpět
- Neúčelovost daně - skutečnost, že nikdo při placení daní neví, na co ta platba bude použita, protože tyto prostředky se stávají součástí celkových veřejných příjmů
- Neekvivalence - platbou daně se jedinec podílí na společných příjmech a nemá žádný vztah k tomu, v jaké výši se bude podílet na spotřebě veřejných statků a transferů
- Změna formy vlastnictví peněz - je způsobena tím, že se výběr daně odehrává převážně ve směru od soukromého sektoru ve prospěch sektoru veřejného, čímž dochází k tomu, že se soukromé peníze mění na veřejné (Vybíhal, 2001)

Pro daň platí, že je povinná, aby část z nás nebyla černými pasažéry, kteří jen využívají výhod, aniž by do společné pokladny přispívali. Povinnost platit daň lze v právním státě stanovit pouze na základě všeobecně závazné právní normy, kterou v případě daní je vždy zákon. Je tak zákonem stanovená platba, která plyne do veřejného rozpočtu, ať už se jedná o rozpočet státu, obce, kraje, státního fondu či nadnárodního rozpočtu. V dnešní době se výhradně jedná pouze o peněžní plnění.

„Z ekonomického hlediska patří mezi daně i cla, neboť se jedná o povinnou neúčelovou platbu do státního rozpočtu, placenou při přechodu zboží nebo služby přes státní hranici. V současnosti se prakticky setkáváme pouze se cly dovozními, jejichž účel je ochranný, sloužící k omezení dovozu určitých zboží nebo služeb do země nebo k cenovému zvýhodnění domácí produkce.“ (Kubátová, 2010, s. 16)

„Poplatek je peněžním ekvivalentem za služby poskytnuté veřejným sektorem. Jako takový je účelový, dobrovolný, nepravidelný a nenávratný. Poplatkem je tedy například poplatek za vystavení pasu, za povolení k podnikání apod. V případě poplatku vstupují subjekt a stát (obec) do transakce; subjekt dostává nějakou konkrétní protihodnotu.“ (Kubátová, 2010, s. 16)

## **1.2 Historie daňových teorií**

Adam Smith, považován za jednoho ze zakladatelů ekonomie jako vědy, formuloval čtyři daňové kánony, které vyjadřují zásadu spravedlnosti, určitosti, pohodlnosti a úspornosti.

**I.** „V každém státě by měli poddaní přispívat na výdaje na správu státu tak, aby co to nejlépe odpovídalo jejich možnostem, tj. úměrně důchodu, kterého pod ochranou státu požívají.

**II.** Daň, kterou má každý jedinec platit, by měla být stanovena přesně, a nikoliv libovolně. Do splatnosti, způsob placení a suma, kterou má platit, to všechno by mělo být poplatníkovi a komukoliv jinému naprosto jasné.

**III.** Každá daň by se měla vybírat tehdy a takovým způsobem, kdy a jak se to poplatníkovi asi nejlépe hodí.

**IV.** Každá daň by měla být promyšlena a propracována tak, aby obyvatelé platili co nejméně nad to, kolik ona daň skutečně přináší do státní pokladny. “ (Smith, 2001)

Adam Smith dále specifikuje i čtyři zdroje neefektivnosti výběru daní, daň je neefektivní v případě:

1. Vyžaduje-li výběr daně práci mnoha úředníků.
2. Pokud daň brání podnikání a odrazuje od určitých činností.

3. Exekuce mohou postihnout nešťastníky tak, že je ekonomicky zničí. To má za následek, že již dále nebudou platit daň.

4. Vybírání daně, pokud je spojeno s nepříjemnostmi, šikanováním a křivdou, je pro poplatníka vlastně totéž co další náklad. (Smith, 2001)

### 1.3 Současný stav daňové teorie

„Za hlavní daňové principy, na jejichž základě jsou hodnoceny daňové systémy i jednotlivé daně, jsou považovány: princip prospěchu a princip berní způsobilosti neboli platební schopnosti.“ (Kubátová, 2010, s. 42)

Moderní daňové teorie chápe daně v jejich propojení s celou ekonomikou a připisuje daním v ekonomice celou řadu funkcí:

- **Fiskální funkce.** Nejdůležitější a také historicky nejstarší funkce, jíž se rozumí získávání finančních prostředků do veřejných rozpočtů pro financování veřejných statků a veřejných potřeb. Daně jsou rozhodující příjmy veřejných rozpočtů.
- **Alokační funkce.** Uplatňuje se v případech, kdy tržní mechanismy nejsou schopny zajistit efektivnost v alokaci zdrojů. Stát může podporovat subjekty, aby usměrnily svoji spotřebu, např. podporuje úspory na stáří prostřednictvím práva odpočtu zaplacených příspěvků na penzijní připojištění od základu daně z příjmů anebo na ekologicky přátelské výrobky by mohl poskytovat nižší sazbu daně z přidané hodnoty.
- **Redistribuční funkce.** Vychází z toho, že rozdělení důchodů a bohatství vzniklé fungováním trhu, je z hlediska veřejného mínění neakceptovatelné. Má-li daň plnit redistribuční funkci, tj. přerozdělovat důchody od bohatších k chudším, pak musí platit, že ten, kdo má více, bude platit vyšší daň.
- **Stabilizační funkce.** Díky této funkci dochází ke zmírňování cyklických výkyvů v ekonomice. Daňový systém je tak schopen ovlivňovat agregátní národohospodářské ukazatele a tedy ovlivňuje i ekonomické chování jednotlivých subjektů. Využití stabilizační funkce daní je odvislé od konkrétní ekonomické politiky státu.
- **Stimulační funkce.** Je součástí funkce stabilizační. Spočívá v tom, že daňová soustava musí působit jako ekonomický nástroj, aby se daňoví poplatníci

rozhodovali v souladu s ekonomickými hledisky. Stát subjektům poskytuje různé formy daňových úspor anebo naopak je vystavuje vyššímu zdanění, jestliže se například chovají nezodpovědně. (Vančurová, Láchová, 2012)

## **1.4 Třídění daní**

### **Podle vazby na důchod poplatníka**

Jedno z nejzákladnějších třídění daní je podle vazby na důchod poplatníka. Jedná se daně přímé a nepřímé.

U přímých daní se předpokládá, že poplatník platí daně na úkor svého důchodu a nemůže je převést na jiný subjekt. Především jde o daně důchodové a daně majetkové.

Daně nepřímé odvádí subjekt, který daň neplatí ze svého důchodu, ale přenáší na jiný subjekt. Daň je přenesena prostřednictvím zvýšení ceny. Z toho vyplývá, že u nepřímých daní vystupují dva subjekty: plátce, který odevzdává daň finančnímu úřadu, a poplatník, který ji fakticky platí. Do daní nepřímých se řadí daně ze spotřeby, daň z přidané hodnoty a cla.

### **Podle objektu**

„Hlavními jsou daně:

- z důchodu (příjmů),
- ze spotřeby,
- z majetku.

Historie, výjimečně i současnost, zná také daně z hlavy nebo podnikajícími subjekty placené tzv. daně výnosové.“ (Kubátová, 2010, s. 20)

### **Podle subjektu daně**

- jednotlivec - individuální fyzická osoba charakterizována určitým jedinečným znakem (např. rodné číslo)
- domácnost - v případech, kdy je nositelem daňového břemene hlava rodiny, která daň odvádí za rodinu jako celek
- oba manželé - pokud je zavedeno společné zdanění manželů, tj. že všechny příjmy manželů se sumarizují a dělí dvěma

- všichni členové domácnosti - zde se jedná o náročnější variantu předchozí metody, kde se sumarizují všechny příjmy domácnosti a vydělí buď počtem členů patřících do domácnosti, počtem výdělečně činných, nebo se jednotlivým členům přiřazují koeficienty
- firma, korporace - za určitým cílem vytvořená právnická osoba, která vystupuje vůči okolí jako jedna organizace, má definovaný název, právnickou formu, a je zapsána v obchodním rejstříku a je jí přiděleno identifikační číslo. (Láchová, 2007)

### **Podle charakteru veličiny, z níž se daň platí**

Dle tohoto třídění se daně rozdělují na kapitálové a běžné. Daně, jež jsou uloženy na stavovou veličinu, vyjadřující množství, zásobu, stav, se jmenují kapitálové. Daněmi kapitálovými jsou pak daně z majetku, daně dědické a darovací. Daně uložené na tokovou veličinu se nazývají běžné. Tokovou veličinou je produkt, důchod, přidaná hodnota, spotřeba atd. Nejdůležitějšími jsou tudíž daně důchodové, spotřební a daň z přidané hodnoty. (Kubátová, 2010)

### **Podle vztahu k platební schopnosti poplatníka**

„Podle vztahu k platební schopnosti poplatníka třídíme daně na:

- osobní
- in rem (= na věc)

Daně osobní jsou adresné a mají vztah ke konkrétnímu poplatníkovi tím, že zohledňují jeho platební schopnost. Osobními daněmi jsou daně důchodové, placené fyzickými osobami (tj. osobní daně důchodové). Daně in rem se platí bez ohledu na platební schopnost poplatníka. Proto daně spotřební, z přidané hodnoty, výnosové, ale také důchodové, placené společnostmi a majetkové, nezohledňující platební schopnosti poplatníků, jsou in rem.“ (Kubátová, 2010, s. 22)

### **Podle vztahu velikosti daně a velikosti daňového základu**

Podle vztahu velikosti daně a velikostí daňového základu rozlišujeme daně:

- stanovené bez vztahu ke zdaňovanému základu,
- specifické

- ad valorem (latinsky „ad valorem“ = „k hodnotě“)

Daně stanovené bez vztahu ke zdaňovanému základu jsou daně paušální a z hlavy. Tyto daně se platí jenom proto, že existují. Protože poplatník nemůže ovlivnit výši daně z hlavy ani daně paušální, nemají tyto daně distorzní efekty.

Daně specifické, nebo také daně jednotkové, jsou stanoveny podle množství jednotek daňového základu nebo množství jednotek užitečné vlastnosti v daňovém základu. Patří sem daně spotřební.

„Daně ad valorem se určují podle ceny zdaňovaného základu. Daň z přidané hodnoty nebo daň obrátová jsou tudíž ad valorem. Ad valorem je vlastně i daň důchodová nebo výnosová, neboť i u nich se jejich výše určuje ze základu daně v peněžních jednotkách.“ (Kubátová, 2010, s. 22)

### **Institucionální třídění**

Institucionální třídění daní je významné ke zpracování údajů o příjmech veřejných rozpočtů, které provádějí národní či mezinárodní instituce. Nejvýznamnější jsou klasifikace daní OECD, o kterých bude pojednáno dále v textu, klasifikace Mezinárodního měnového fondu a statistika národních účtů OSN. Nelze opomenout ani třídění daní podle bilance příjmů a výdajů státních rozpočtů států. (Kubátová, 2010)

### **Třídění podle trhu, kde jsou daně uloženy**

Zde se rozdělují daně podle toho, zda jsou uloženy na trhu produktů, či na trhu výrobních faktorů. Do daní uložných na trhu produktů patří výdajové daně, daň z přidané hodnoty, spotřební a prodejní daně a daně majetkové. Do daní uložných na trhu výrobních faktorů se řadí zejména daň z přidané hodnoty důchodového typu, daně z mezd, ze zisku korporací, dividend a rent, důchodová a majetková. (Kubátová, 2010)

### **Podle subjektu, který daň platí**

Subjekty platící daň jsou buď domácnosti (např. důchodová, ze mzdy, ze zisku, dividend a úroků aj.) nebo firmy (např. daň ze zisku korporací, daň majetková nebo daň z mezd placená zaměstnavatelem). (Kubátová, 2010)

### Třídění daní dle progresse

Pomocí tohoto třídění lze vyzorovat, jak se mění míra zdanění s růstem důchodu a zda tedy platí relativně větší daň bohatí, nebo chudí.

Rozlišují se pak daně:

- **Proporcionální.** Proporcionální daň znamená, že s růstem důchodu poplatníka se míra jeho zdanění nemění, neboli marginální daňové zatížení se rovná průměrnému.
- **Progresivní.** U progresivní daně s růstem důchodu míra zdanění roste. Příkladem je daň důchodová, u níž je možno progresivitu vložit do konstrukce, neboť je konstruována jako určité procento z důchodu. Marginální sazba daně je tak větší než sazba průměrná.
- **Regresivní.** Regresivní daň je opakem daně progresivní, neboť s růstem důchodu míra zdanění klesá, a tak marginální daňové zatížení je menší než průměrné. (Široký, 2008)

Z pohledu praxe bývá za nejvýznamnější třídění daní považováno rozdělení podle vazby na důchod poplatníka, podle objektu a zejména dle progresse, jež bývá ožehavým tématem každé volební kampaně politických stran a řada obyvatel zastává rozporuplný názor.

## 1.5 Daňový systém

„Daňový systém je souhrn všech daní, které se na daném území, zpravidla státním, vybírají. Daňový systém zahrnuje rovněž vztahy mezi jednotlivými daněmi a pravidla, podle kterých se daně vybírají.“ (Vančurová, Láchová, 2012, s. 46)

Soustava daní, jak se někdy daňovému systému také nazývá, zabezpečuje plnění jednotlivých funkcí daní. Zahrnuje i další příjmy veřejných rozpočtů, i když se nenazývají daně. Z ekonomického hlediska však fungují na principu daní. Jedná se například o clo, pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, pojistné na veřejné zdravotní pojištění. Do daňového systému se obvykle zařazují i poplatky fiskálního charakteru, jimiž jsou poplatky soudní, správní, místní aj.

Tradiční daňové systému vznikaly za podmínek teritoriálně oddělených států, kde účinně působily příhraniční kontroly. Kapitálový pohyb byl kontrolován nebo úplně



zakázán. Lidé pracovali ve své zemi a firmy operovali pouze v zemi vlastníků. Za těchto podmínek se nemohla rozvinout žádná daňová konkurence.

Naproti tomu v dnešní době, především pod vlivem globalizace, daňové systémy jednotlivých států čelí riziku daňových úniků, způsobených zatajováním příjmů ze zahraničí prostřednictvím daňových rájů. Nastává odliv kapitálu ze země, nadnárodní kooperace často způsobují problémy s alokací zisku a daní mezi zúčastněné země. Existuje tak silná daňová konkurence mezi státy, zejména u mobilních základů.

Na změnu podmínek reagují vlády jednotlivých zemí různými formami. Jednou z nich je daňová konkurence, kde stát se snaží vytvořit výhodnější daňové podmínky pro poplatníky nebo takzvaná škodlivá daňová konkurence, při které se lákají do země daňové základy – důchody, obraty firem, preferenčními daňovými režimy a utajením informací o příjmech poplatníků. Další, více žádanější reakce na změnu současných podmínek jsou vzájemné dohody o koordinaci nebo harmonizaci daňových systémů. Snaha o izolaci či protekcionismus je v současných podmínkách nereálné. (Vančurová, Láchová, 2012)

### **Koordinace a harmonizace daňových systémů**

Vzájemné dohody o koordinaci nebo harmonizaci daňových systémů mohou výrazně omezit daňové úniky, z důvodu vzájemných informací mezi státy o daňových dlužnících. Mezinárodní plánování vyplacení daní se tak poplatníkům přestává vyplácet.

„První stupeň sbližování daňových systémů představuje koordinace. Dochází k ní v zónách volného obchodu, společné trhu, uvnitř OECD a MMF a samozřejmě v Evropské unii. Spočívá ve vytváření bilaterálních a multilaterálních modelů zdanění s cílem omezit arbitrážní obchody, ve stanovení doporučení například proti škodlivé daňové konkurenci apod. Je založena na transparentnosti a vzájemné informovanosti států o příjmech rezidentů v jiné zemi.“ (Láchová, 2007, s. 12)

Harmonizaci daní lze chápat jako přiblížení a vzájemné přizpůsobení národních daňových soustav a jednotlivých daní na základě dodržování společných pravidel zúčastněných zemí. Spočívá v určení daně, která má být harmonizována, harmonizaci základu daně, daňové sazby a správy daně. (Láchová, 2007)

### Smlouvy o zamezení dvojího zdanění

Smlouvy o zamezení dvojího zdanění jsou mezistátní smlouvy, jejichž účelem je jednak zabránit dvojímu zdanění téhož příjmu, popřípadě majetku, jak ve státě zdroje, tak ve státě příjemce, a jednak i zabránit tomu, aby některý nebyl zdaněn vůbec a snížit tedy možnost daňových úniků. V současnosti se uplatňují dvě modelové konvence pro uzavírání komplexních smluv o zamezení dvojímu zdanění:

- **model OECD**, podle nějž uzavírají mezi sebou smlouvy vyspělé země. Právo zdanit příjem poplatníka je ponecháno státu, v němž je rezidence poplatníka. OECD přijalo Vzorovou smlouvu o zamezení dvojího zdanění příjmů a majetku v roce 1963. Od té doby představuje návod, podle kterého jednotlivé členské země OECD uzavírají vzájemně mezi sebou a vůči třetím zemím mezinárodní dohody o zamezení dvojího zdanění příjmu a majetku. Modelová smlouva je členěna do 30 článků.
- **model OSN**, podle kterého jsou uzavírány smlouvy s rozvojovými zeměmi. Pojetí tohoto modelu upřednostňuje ponechání daňových výnosů rozvojovým zemím, neboť právo zdanit příjem je ponecháno státu zdroje příjmu poplatníka. Historie modelu OSN započala v roce 1921. (Láchová, 2007)

### 1.6 Daňové reformy

„Za daňovou reformu může být v určitém smyslu považována jakákoliv změna ve struktuře daní, ať již ve formě změny sazeb, daňových základů nebo speciálních úprav. Má formulovány cíle, od jejichž uskutečnění se očekává pozitivní dopad na ekonomiku země, spravedlivější přerozdělení daňového břemene, snížení státního dluhu. Z jiného pohledu je za daňovou reformu nebo změnu považován přirozený následek otřesu, který ovlivní rovnováhu daňové struktury. Příčiny mohou mít politický nebo ekonomický podklad.“ (Láchová, 2007, s. 13)

Jiné publikace pod pojem daňové reformy řadí například zavedení nové daně, zrušení daně, významné změny daňových sazeb, změny v daňovém mixu, významné změny ve správě daní jako například změna daňové jednotky apod.

### Typy reforem

Reformy probíhající v krátkém časovém úseku jsou řazeny mezi **technické reformy**. Bývají zaváděny formou předpisů, dochází k nim kontinuálně a jejich dopad do ekonomiky je okrajový.

Mezi rozsáhlejší reformy, zahrnující dva nebo více daňových základů řadíme tzv. **koordinační reformy**. Tyto reformy mohou být důsledkem rozsáhlejších otřesů a obvykle mají dopad do všeobecné rovnováhy příjmů. Někdy mohou vyplynout ze série technických reforem.

Jako rozsáhlejší daňová reforma, zahrnující více částí daňové struktury je definována **komplexní daňová reforma**. Tuto reformu lze chápat jako úpravu existujícího daňového systému, zahrnující i řešení související administrativy, implementace a monitoringu. (Láchová, 2007)

### Daňový mix

Daňový mix znamená jednotlivé daně a kvazidaně používané v dané zemi. Každý moderní daňový systém chce mít rozložení daňové mixu co nejefektivnější. Lze z něho vyzorovat, jakému typu daní dává daný stát přednost před druhými. Nejčastějším měřítkem je podíl výnosu jednotlivých daní na celkovém daňovém výnosu. (Ochrana, 2010)

### Daňová kvóta

Daňová kvóta představuje mezinárodní srovnávací ukazatel pro podíl vybraných daní v daném státě na hrubém domácím produktu. Můžeme narazit na různá pojetí daňové kvóty, a to podle toho, co se všechno zahrnuje do čitatele zlomku. Běžně se tak můžeme setkat se dvojnásobným vyjádřením daňové kvóty.

**Jednoduchá daňová kvóta (JDK)** obsahuje pouze daně v právním slova smyslu, bez příspěvku na sociální zabezpečení.

$$JDK = \frac{\text{suma daní vybraných ve státě}}{HDP} * 100$$

**Složená daňová kvóta (SDK)** obsahuje kromě daní v právním slova smyslu i další povinné odvody odpovídající ekonomickému pojetí daně, jako jsou cla, poplatky, sociální a zdravotní odvody. Má tak vyšší vypovídací schopnost.

$$SDK = \frac{\textit{suma daní vybraných ve státě} + \textit{pojistné} + \textit{clo} + \textit{poplatky}}{\textit{HDP}} * 100$$

Pro přesnější vyjádření podílu vybraných daní na hrubém domácím produktu se používá **konsolidovaná daňová kvóta**, jejímž záměrem je zamezit duplicitnímu započtení příjmu. Proto se z čitatele vylučuje sociální pojistné za zaměstnance veřejného sektoru, protože jejich mzdy jsou financovány z veřejných rozpočtů, a tedy z vybraných daní. Všechny kvóty, rozdělené dle výše uvedených metodik, se udávají v procentech. (Szarowska, 2008)

Nevýhodou ukazatele daňové kvóty je, že je postavená na principu zlomku. Samotná povaha práce se zlomky jasně říká, že pokud klesá výběr daně, tak nehledě na výši její sazby klesá daňová kvóta. A tak sazba daně, v tomto ukazateli nehraje žádnou roli.

Struktura daňové kvóty je v mezinárodních komparacích uváděna zpravidla podle metodiky OECD s vymezením 6 skupin daní, a to:

1000 Daně z důchodů, ze zisků a kapitálových výnosů

2000 Příspěvky na sociální zabezpečení

3000 Daně z mezd a pracovních sil

4000 Daně majetkové

5000 Daně ze zboží a služeb

6000 Ostatní daně

## 2 JIŽNÍ KOREA

### 2.1 Základní charakteristiky

#### Geografie

Jižní Korea, úředním názvem Korejská republika, se skládá z části Korejského poloostrova a z přibližně 3 167 sousedních ostrůvků. Její jediný soused je na severu Korejská lidově demokratická republika.

Rozloha Jižní Koreje je 99 900 km<sup>2</sup> a z celkového Korejského poloostrova o rozloze 220 000 km<sup>2</sup> zaujímá 45%. Velikost státu je přibližně stejná jako velikost Maďarska, Portugalska či Islandu. Celková rozloha činí 0,32% z Asijského kontinentu a 0,08% z celkového povrchu zemského.

#### Klima

Klima je v Koreji mírné. Stejně jako v České republice se pravidelně střídají čtyři roční období. Zima je chladná a suchá, letní měsíce jsou horké s vysokou vlhkostí okolo 80%. Většina srážek spadne v letním období dešťů, která trvá zhruba jeden měsíc od konce července.

#### Populace

Jižní Korea se skládá z devíti následujících provincií: v centrální části země Jižní a Severní Chungcheong, na severu Gyeonggi a Gangwon a na jihu Jižní a Severní Gyeongsang, Jižní a Severní Jeolla a Jeju.

Celkový počet obyvatel země je 50 469 000 (v roce 2013), což z Jižní Koreje dělá 25. nejlidnatější stát na světě. Hustota zalidnění je 494 obyvatel/km<sup>2</sup>.

Pro srovnání Česká republika s rozlohou 78 867km<sup>2</sup> má hustotu zalidnění „pouhých“ 133 obyvatel/km<sup>2</sup>.

Hlavním městem je Soul, který se nachází uprostřed Korejského poloostrova. Má něco přes 10 milionů obyvatel, spolu s aglomerací necelých 23 milionu lidí, to z tohoto města dělá jedno z nejlidnatějších na světě.

Národnostní složení tvoří 97,5% Korejců, zbytek různých národnostních menšin, zejména Japonců a Číňanů. Je zde 22,8% buddhistů, 18,3% protestantů, 10,9% katolíků, 1,7% jiného vyznání a zbytek 46,5% je nevěřících,

**Vzdělání**

Obecná úroveň vzdělání je v Jižní Koreji velmi vysoká. Podíl absolventů středních škol nastupujících na vysokou školu rapidně roste od osmdesátých let minulého století. V roce 2012 již tento podíl přesahoval 70%.

Jak je vidět z tabulky č. 1, 7,6% HDP tvoří v Koreji výdaje na vzdělání. S porovnáním s ostatními státy v rámci OECD patří Korea ke státům s velice nadprůměrnými výdaji na vzdělávací systém. Ještě markantnější je srovnání podílu soukromých výdajů na vzdělávací systém, který činí v Koreji 2,8%, to je více než trojnásobek průměru v zemích v OECD, o 0,6% výše než v USA a o propastných 2,2% ve srovnání s Českou republikou.

Na opačném pólu velikosti podílu výdajů na vzdělání stojí Česká republika. Její celkový podíl na vzdělávací systém tvoří 4,7% HDP a z toho pouhých 0,6% je generováno soukromým sektorem. Česká republika tak vynakládá druhý nejmenší podíl z HDP mezi členskými státy OECD. Nejmenší podíl na vzdělání z HDP je vydáván Slovenskou republikou, 4,6%.

**Tab. č. 1: Podíl výdajů na vzdělání z HDP v %**

|                       | Vzdělání celkově |                |                 | Základní a střední školy |                |                 | Vyšší vzdělání |                |                 |
|-----------------------|------------------|----------------|-----------------|--------------------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|
|                       | Total            | Veřejný sektor | Soukromý sektor | Total                    | Veřejný sektor | Soukromý sektor | Total          | Veřejný sektor | Soukromý sektor |
| <b>OECD průměr</b>    | <b>6,3</b>       | 5,4            | 0,9             | <b>4,0</b>               | 3,7            | 0,3             | <b>1,7</b>     | 1,1            | 0,5             |
| <b>Korea</b>          | <b>7,6</b>       | 4,8            | 2,8             | <b>4,2</b>               | 3,4            | 0,9             | <b>2,6</b>     | 0,7            | 1,9             |
| <b>Japonsko</b>       | <b>5,1</b>       | 3,6            | 1,5             | <b>3,0</b>               | 2,8            | 0,2             | <b>1,5</b>     | 0,5            | 1,0             |
| <b>Slovensko</b>      | <b>4,6</b>       | 4,0            | 0,6             | <b>3,1</b>               | 2,8            | 0,3             | <b>0,9</b>     | 0,7            | 0,3             |
| <b>ČR</b>             | <b>4,7</b>       | 4,1            | 0,6             | <b>2,8</b>               | 2,6            | 0,3             | <b>1,2</b>     | 1,0            | 0,2             |
| <b>USA</b>            | <b>7,3</b>       | 5,1            | 2,2             | <b>4,0</b>               | 3,7            | 0,3             | <b>2,8</b>     | 1,0            | 1,8             |
| <b>Velká Británie</b> | <b>6,5</b>       | 5,9            | 0,6             | <b>4,8</b>               | 4,8            | -               | <b>1,4</b>     | 0,7            | 0,6             |

Zdroj: OECD Education at a Glance 2013, vlastní zpracování, 2014

**Politický systém**

Korejská republika je demokratický stát. Podle ústavy z roku 1987 je moc rozdělena na moc výkonnou (prezident, premiér), zákonodárnou (jednokomorové Národní shromáždění) a soudní (Nejvyšší soud, Ústavní soud, odvolací soudy). Tradičně je

hlavou státu prezident, který je volen v přímých volbách na jediné pětileté funkční období.

V současné době je prezidentkou Park Geun-hye, první žena v historii země na tomto postu. Významné politické strany jsou Strana Saenuri (dříve Velká národní strana), Sjednocená demokratická strana, Sjednocená progresivní strana, Liberální pokroková strana a Nezávislí.

Jižní Korea je členem mnoha nadnárodních organizací, např. OECD, G-20, WTO. IMF, APEC. IMF.

### **Korejská válka**

Po ukončení 2. světové války došlo k politickému a územnímu rozdělení tohoto na první pohled bezvýznamného východoasijského státu. Rozkol dvou politických ideologií se stále zintenzivňoval a protichůdná politika USA a SSSR umocňovala národní rozdělení podél 38. rovnoběžky. Mezinárodní opatření vedla k politickým konfliktům, frustraci obyvatel a sociálním nepokojům. Tyto nepokoje měly za následek vznik dvou zcela nezávislých vlád a 15. srpna roku 1948 byla vyhlášena Korejská republika.

Ideologické konfrontace vyústily postupně k vojenským konfrontacím. Za úsvitu 25. června 1950 došlo k relativně nečekané invazi severokorejské armády přes 38. rovnoběžku, v počtu přesahujícím dvojnásobek jihokorejského armádního potenciálu. Proti sobě stála Korejská republika, podporována jednotkami OSN a USA na straně jedné a Korejská lidově demokratická republika podpořena východním blokem na straně druhé. Po třech měsících války byl dobyt severokorejský Pchjongjang a vše nasvědčovalo k ukončení konfliktu. Avšak v roce 1951 se do korejské války na stranu KLDK zapojili čínští vojáci vybavenou ruskou technikou a podpořeni elitními sovětskými piloty. Válečný konflikt byl nemilosrdný. Faktickým důvodem ukončení války byl materiální nedostatek obou velmocí k pokračování ozbrojeného konfliktu.

Z iniciativy Sovětských vůdců došlo k několika mírovým schůzkám obou zneprátelených stran - Severní a Jižní Koreje. Nakonec z těchto států vzešla 27. června 1953 dohoda o příměří, které platí až do současnosti. Válka nebyla ukončena mírem, ale pouze dohodou. Vzájemné vztahy jsou dodnes velmi složité. (Bártík, 2002)

## 2.2 Ekonomika

Jižní Korea je řazena mezi čtyři asijské tygry, někdy nazývané také jako čtyři asijské draci. Jedná se o skupinu již plně vyspělých zemí, které od šedesátých let byly nově industrializované a společně je pojil rychlý hospodářský růst až do současnosti. Spolu s Koreou, tak bývá označován ještě Hong Kong, Singapur a Tchaj-wan. Následující text bude zaměřen na vývoj korejské ekonomiky v průběhu 20. století až po současnost a na zásadní vlivy, které na ní působily.

### Ekonomický rozvoj v historické perspektivě

V roce 1945 byl osvobozen Korejský poloostrov a ukončena tak pětatřicetiletá japonská faktická nadvláda. Napětí, které vyvolalo rozdělení poloostrova a rozdílně smýšlející skupiny obyvatelstva mělo za následek vypuknutí již zmiňované korejské války v letech 1950 - 1953. Válka přinesla oběť ve výši okolo 1,3 milionů Korejců a zničila téměř polovinu průmyslových podniků.

Od té doby je rozvoj jihokorejské ekonomiky jedním z největších fenoménů v poválečné éře. Je plný dramatických kontrastů, to dokazuje i ukazatel hrubý národní produkt, který v roce 1963 činil pouze sto dolarů na hlavu, oproti pěti tisícům dolarů na hlavu z počátku roku 1990. Země silně závislá v padesátých letech na zahraniční pomoci v kontrastu s ekonomickou mocností z osmdesátých let, továrnou pro celý svět, jejíž produkce zahrnuje sortiment od oblečení, bot a elektronické zboží po ocel, lodě, automobily a polovodiče. Protože má země minimum přírodních zdrojů a trpí přelidněností, tak se jí v souvislosti s ekonomickou transformací, nazývá „zázrakem na řece Han“. (Eckwert, 2001)

### 2.2.1 Vnější faktory

Přestože hlavní podíl na rozvoji Korejské republiky měli nakonec samotní Korejci, vliv mezinárodních faktorů na formování ekonomiky země byl také zcela mimořádný. Poloha v severovýchodní Asii přivedla Koreji těsné a trvalé kontakty s dvěma nejdynamičtějším a nejexpanzivnějším ekonomikami 20. století, japonskou a americkou. I když mnoho Korejců shledávalo některé aspekty tohoto vlivu nežádoucími, tak právě tyto aspekty hrály klíčovou roli v posílení ekonomického růstu. Byl to japonský kolonialismus, započatý v roce 1910, který položil základy pro moderní transformaci ekonomiky. I přesto, že rozvoj kolonie byl zaměřen spíše na japonské cíle,



tak nastolené změny, ke kterým došlo, byly zásadní pro další historický vývoj. Růst výroby pro potřeby japonského impéria činil průměrně 10 procent ročně, a do roku 1940 se zhruba polovina produkce soustředila do těžkého průmyslu. Dělníci a městská elita tvořili jádro nové kapitalistické společnosti, která se s americkou podporou rozvíjela na Jihu po roce 1945.

Osvobození ukončilo koloniální svazky s Japonskem, avšak pro korejskou elitu znalou japonštiny byly japonské publikace a noviny zdrojem nejnovějších ekonomických trendů a průmyslové technologie. Zvláště když Japonsko v padesátých letech a na počátku šedesátých let znovu začalo vystupovat jako důležitá ekonomická velmoc. V roce 1965 byla podepsána korejsko-japonská normalizační smlouva, která znovu otevřela dveře rozsáhlým japonským aktivitám v Koreji a výsledek, pokud jde o ekonomiku obou zemí byl okamžitý a dramatický. Do roku 1965 Jižní Korea obchodovala převážně se Spojenými Státy, avšak během necelého roku po podepsání normalizační dohody, Japonsko předstihlo USA a stalo se nejdůležitějším jihokorejským obchodním partnerem. Od roku 1971 jsou japonské investice v Jižní Koreji značně vyšší než jakékoli jiné země. Jižní Korea měla z normalizační smlouvy mimořádný užitek. Do země plynuly dotace a půjčky v řádech stovek milionů dolarů, které jenom potvrzovaly japonskou angažovanost v Jižní Koreji a například pomohly financovat olympijské hry v Soulu v roce 1988.

Je třeba však neopomínat fakt, že Spojené státy hrály od roku 1945 na Korejském poloostrově rozhodující roli ve vytváření a udržování politického prostředí vhodného pro rozvoj jihokorejského kapitalismu. Bez americké podpory v roce 1945 by byl rodící se jihokorejský kapitalistický systém přinejmenším značně modifikován. V roce 1950 intervenovaly USA v Jižní Koreji znovu, aby čelily severokorejské invazi, a zachránily tak existující systém podruhé. V roce 1953 Korejská republika s USA podepsaly smlouvu o vzájemné ochraně. Kromě toho obrovské sumy peněz věnovaly USA také na vybudování jihokorejské armády. To všechno tvořilo základní předpoklad pro pokračující kapitalistický rozvoj na poloostrově, zvláště v prvních dvou desetiletích po osvobození. Zájem o Jižní Koreji byl primárně součástí globálního zadržování mezinárodního komunismu, který měl centrum v Sovětském svazu. USA tudíž poskytli Korejské republice ve velké míře dvě nejpotřebnější věci: kapitál a technologii.

V období 1946 - 1976 poskytly USA v rámci hospodářské a vojenské pomoci 12,6 miliard dolarů - více dolarů na hlavu než jakékoli jiné zemi, kromě Vietnamu a

Izraele. Z americké pomoci se financovalo sedmdesát procent jihokorejského dovozu a odpovídala téměř osmdesáti procentům z celkového fixního kapitálu. Veškerá pomoc do roku 1964 byla poskytnuta formou dotací, což umožnilo dosáhnout exportního růstu bez dalšího zadlužení. Postupem doby se sice Jižní Korea od závislosti těchto dotací osvobodila, avšak nadále byla závislá na americké podpoře při získávání koncesních a komerčních půjček od mezinárodních veřejných či soukromých finančních institucí. Tyto zvláštní americko-jihokorejské vztahy Korejské republiky také umožnily privilegovaný přístup na americké trhy. V současnosti míří okolo 40 procent exportu Korejské republiky do USA a v roce 1987 měla vůči svému dřívějšímu dobrodinci 10 miliard dolarů obchodního přebytku.

Jižní Korea také hospodářsky značně těžila z toho, že byla hlavním spojencem Spojených států ve vietnamské válce. Na oplátku obdrželi značné finanční i vojenské kompenzace formulované v tzv. Brownově memorandu z roku 1966. Na základě tohoto memoranda byly celkové platby Spojených států Jižní Koreji odhadovány na jednu miliardu dolarů. Mimo to, Hyundai a ostatní jihokorejské stavební společnosti se staly hlavními dodavateli americké armády ve Vietnamu a později využily kontaktů a zkušeností k expanzi na mezinárodní trhy. V letech 1974 – 1979 přineslo deset největších chaebolů do Jižní Koreje téměř 22 miliard dolarů ze stavební výroby na Středním východě, přičemž podíl samotného Hyundai činil před 6 miliard dolarů. (Eckwert, 2001)

### **2.2.2 Vnitřní faktory**

Jakkoliv byly důležité mezinárodní vlivy, tak bez vnitřních faktorů by sami o sobě nepostačovaly k vysvětlení ekonomického růstu. Na konci 19. století byla na území korejského poloostrova jedna z nejstabilnějších statkářských aristokracií na světě a neochota této vrstvy tolerovat jakékoli zásadnější změny se stala hlavní příčinou neschopnosti země čelit výzvě imperialismu a zabránit koloniální nadvládě. Od této doby postupně složka této třídy začala přesouvat část svého majetku do obchodu a průmyslu, až nakonec došlo ke zlikvidování statkářů jako třídy a otevřely se dveře k plné industrializaci jihokorejské ekonomiky. Během koloniálního období vznikly tři ze čtyř největších chaebolů: Lucky, Samsung a Hyundai. Poslední dva jmenovaný patřily v polovině osmdesátých let podle časopisu Fortune k padesáti největším firmám světa.

Stejně důležití jako nově vznikající podnikatelé, ne-li důležitější byli pro ekonomický rozvoj také jihokorejské dělníci. Růst počtu vzdělávacích institucí v koloniálním období měl za následek velice schopné dělnictvo, které bylo schopné rychlému přizpůsobení měnícím se zahraničním technologiím. Nejenom, že jihokorejské dělníci byli zruční a rychlí, ale v počátečních fázích rozvoje měli nízký životní standard, v důsledku nízkých platů vzhledem k ziskům obchodních společností. Nízké mzdové náklady tak byly hlavní, ne-li jedinou, relativní výhodou Korejské republiky na mezinárodních trzích.

Pravděpodobně nejdůležitější změnou v hospodářské politice byl na počátku šedesátých let přechod od ekonomiky zaměřené na postupnou náhradu importovaných produktů domácími výrobky k ekonomice orientované na export. Od této doby se začal stát více orientovat na těžký průmysl, vyžadující kapitál a technologii, mezi které patřil např. průmysl loděařský, petrochemický, strojírenský, elektronický či automobilový. Zároveň stát byl schopen přinutit řemeslníky k dodržování oficiálních rozvojových programů pomocí nejrůznějších ekonomických nástrojů, z nichž následující tři byly obzvláště účinné:

1. Přidělování podnikatelských licencí, které jasně definovaly a omezovaly rozsah činnosti firmy.
2. Ovládnutí finančního sektoru vládou. Díky vlastnictví nebo dohledu nad všemi bankami v zemi, byla vláda schopna nejenom směřovat kapitál do průmyslových odvětví určených k rozvoji, ba i podnitit vznik velkého konglomerátu či způsobit jeho úpadek.
3. Státní úřad daňové správy, ve kterém se zabezpečovalo, že podnikové výdaje a zisky plynou do schválených oblastí, a dále penalizace nebo likvidace podnikatelů, kteří vážně porušili oficiální směrnice a regule, či se nějakým způsobem provinili proti vládě.

Neméně důležitým faktorem, který stál v pozadí za ekonomickým rozvojem, je úloha kultury obyvatelstva. Nacionalismus bývá často uváděn jako kulturní faktor ekonomického růstu. Absence silné národní identity a hrdosti se ukazuje jako vážná překážka ekonomického růstu v mnoha částech světa. V Koreji žádná taková překážka nebyla, ba naopak. Její dlouhá a nepřetržitá existence jako sjednocené země od 7. století našeho letopočtu trvala až do umělého politického rozdělení poloostrova v roce 1945.

Byl to právě kolonialismus, který posílil nacionalistické citění tím, že poskytl jasného vnějšího nepřítele a v postkoloniálním období v mnoha Korejcích zanechal odhodlání

vyrovnat se, či předčit ekonomické úspěchy, v tomto případě především Japonska. Tím, že Japonsko je země kulturně blízká, a ne naprosto cizí západní země, naplnil v mnoha Korejců přesvědčení, že jsou schopni japonský ekonomický úspěch překonat. Navíc během koloniálního období, tak i po roce 1965 rozvíjela Korea svou ekonomiku fakticky spíše v souladu s japonskou než v konkurenci s ní a sloužila jako základna pro stagnující japonská odvětví s tím, jak v Japonsku probíhaly jednotlivé produkční cykly. Toto se týkalo zejména textilního průmyslu, který v obou zemích patří k nejstarším.

### **Problémy korejské ekonomiky**

Jak již byl uvedeno výše, korejské podniky byly silně závislé na zahraničním kapitálu, což mělo za následek vysoký podíl cizích zdrojů na vlastním kapitálu (někde činil až 8:1). Korejský dluh v roce 1986 odpovídal padesáti procentům hrubého domácího produktu. Kvůli závislosti na zahraniční technologii zůstala v zemi slabá domácí technologická základna.

Jako jeden z hlavních společenských problémů jihokorejského rozvoje bylo spravedlivé rozdělení prostředků. Stát, při podpoře exportního růstu navazoval blízké vztahy s podnikatelskou vrstvou a zároveň udržoval nízké dělnické platy, aby zachoval konkurenceschopnost na mezinárodních trzích. Od sedmdesátých let docházelo ke značnému nárůstu relativní chudoby a nápadné koncentraci národního bohatství v rukou podnikatelské elity. (Eckwert, 2001)

### **2.2.3 Současnost**

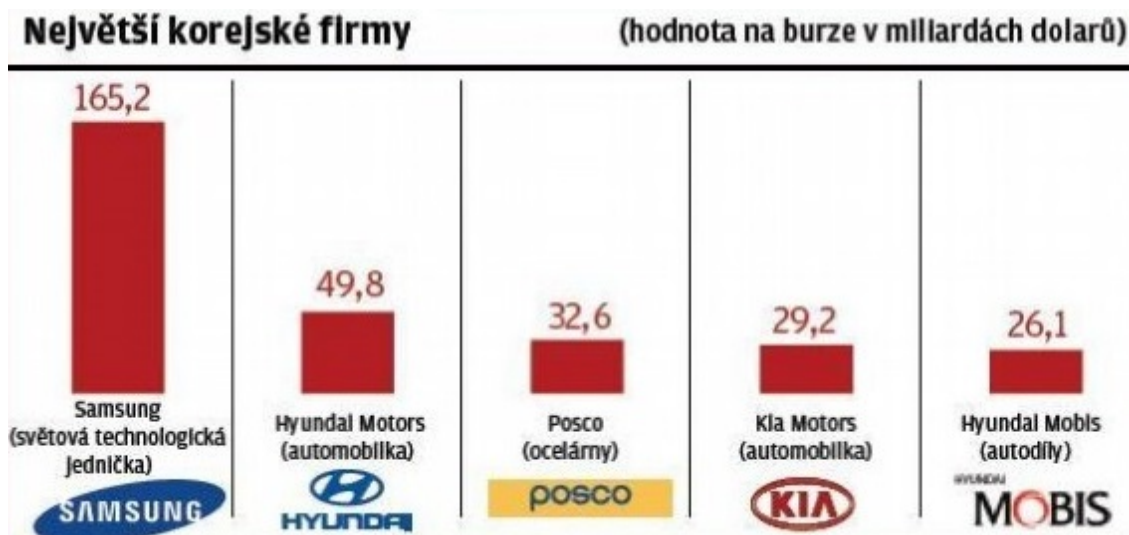
#### **Chaeboly**

Charakteristickým znakem korejské ekonomiky je koncentrace ekonomické síly země do rukou několika rodin, které kruhově vlastní největší konglomeráty, takzvané chaeboly. Jedná se o skupinu firem, z nichž každá podniká v jiném odvětví, ale jejich podnikatelská a finanční kontrola je společná. Dále bývá chaebol vlastněn a kontrolován jediným podnikatelem a členy jeho rodiny. Tento způsob řízení byl ospravedlňován konfuciánským pojetím rodiny, kdy firma pečuje o své zaměstnance jako matka o své děti. Často však řízení nebylo efektivní.

Hlavní roli v korejské ekonomice tak sehrávají monopoly a oligopoly v podobě těchto konglomerátů. Do chaebolů nastupuje zhruba osmdesát procent nynějších absolventů univerzit. Mimo konglomeráty tak v zásadě nejsou příležitosti, malé firmy nemají šanci

přežít. Následující obrázek ukazuje tržní kapitalizaci největších korejských firem z roku 2012.

Obr. č. 1: Největší korejské firmy



Zdroj: Zavadilová, T., E15, 2013

Celková hodnota jihokorejských firem obchodovaných na burze odpovídá českým státním rozpočtům na dvacet let. V roce 2012 dosáhla 1,2 bilionu dolarů. Podle kupní síly je Jižní Korea dvanáctým nejbohatším státem světa, podle HDP patnáctým a je sedmým největším světovým vývozcem.

Zemi se vyplácí sázka na masivní export a znalostní ekonomiku. Přesto zůstává řada nedotažených reforem: privatizace bankovníctví, reforma chaeobolů a liberalizace ekonomického prostředí včetně úpadkového práva. Hodnota ročního exportu dosahuje téměř 600 miliard dolarů. Takřka šedesát procent HDP jde v Jižní Koreji ze sektoru služeb. (Zavadilová, 2014)

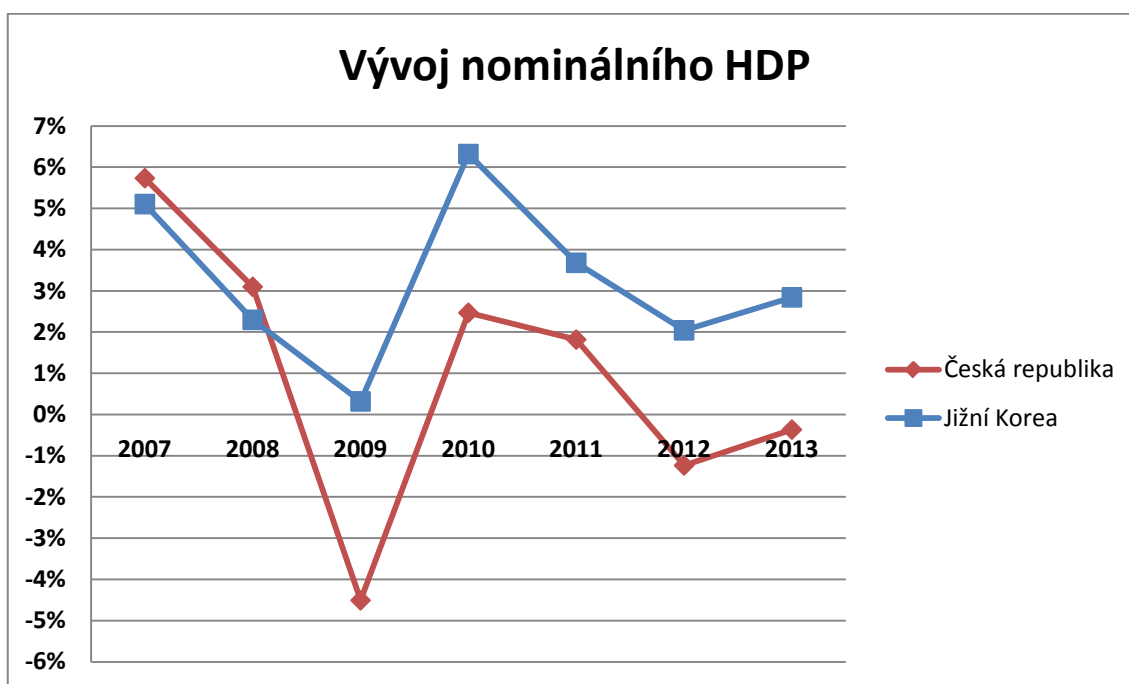
### 3 MAKROEKONOMICKÉ VELIČINY JIŽNÍ KOREJE A ČESKÉ REPUBLIKY

#### 3.1 Hrubý domácí produkt

Hrubý domácí produkt (HDP) je nejsnadněji sledovatelný údaj, podle kterého se dá sledovat ekonomická úroveň státu. Je to suma celkové hodnoty statků a služeb nově vytvořených v daném období, obvykle jeden rok, na určitém území. Jedná se o součet hodnoty spotřeby, investic, vládních nákupů a čistých vývozů vyjádřené v peněžních jednotkách. (Samuelson, Nordhaus, 2013)

V následujícím obrázku je zobrazen vývoj HDP v období 2007 až 2013 ve stálých cenách.

Obr. č. 2: Vývoj nominálního HDP v %



Zdroj: OECD Statistics, vlastní zpracování, 2014

Hrubý domácí produkt Jižní Koreje zaznamenává od 80. let dlouhodobý nárůst. Největší pokles zaznamenal v roce 1998 v důsledku finanční krize, která vypukla v říjnu roku 1997 a postihla i další asijské země. Země zažila bankrot, hodnota firem na burze v roce 1997 spadla na třetinu, třetina bank se položila a vláda musela přijmout nouzový úvěr ve výši šedesáti miliard dolarů. Korejský won těžce oslaboval v důsledku útoků spekulantů. Růst HDP byl -5,7% v roce 1998 a prudce vzrostla míra nezaměstnanosti,

až na 8,7% v roce 1999. Obětí krize se stal chaebol Daewoo, který byl prodán General Motors.

Naproti tomu z nedávné finanční krize z roku 2008 byla Jižní Korea jednou z mála zemí, která ji zcela odolala. Ekonomika tak rostla, byť nepatrně i v roce 2009 o 0,3%. V roce 2010 je již patrné oživení, růst HDP byl 6,3%. Rostl hlavně vývoz zboží a služeb a opět vzrostla poptávka hlavně ze Spojených států amerických, které byly výrazně zasaženy, a zpracovatelský průmysl. Nárůst HDP pokračoval i v dalších letech, kdy již nerostl tak rychle. Opět hlavně díky růstu vývozu. Vývoj vývozu v letech 2007 až 2013 je zobrazen v tabulce č. 2.

**Tab. č. 2: Vývoj exportu v %**

|                        | 2007 | 2008 | 2009  | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|------------------------|------|------|-------|------|------|------|------|
| <b>Jižní Korea</b>     | 12,6 | 6,6  | -1,2  | 14,7 | 9,1  | 4,2  | 5,7  |
| <b>Česká republika</b> | 11,2 | 4    | -10,9 | 15,4 | 9,5  | 4,0  | 2,1  |

Zdroj: OECD Statistics, vlastní zpracování, 2014

Zahraniční obchod přispěl i k tomu, že česká ekonomika se postupně vymaňuje z vod recese. Za poslední rok bylo pozitivních výsledků dosaženo v peněžnictví a pojišťovnictví. Na druhé straně klesala tvorba přidané hodnoty v průmyslu, vnitřním obchodě, stavebnictví i v zemědělství. Aktuální stav naší ekonomiky je však takový, že je i nadále ve stavu, který odpovídá hospodářskému útlumu. Podniky neinvestují, domácnosti neutrácí a počet nezaměstnaných nadále dosahuje nejvyšších úrovní za existenci samotné České republiky.

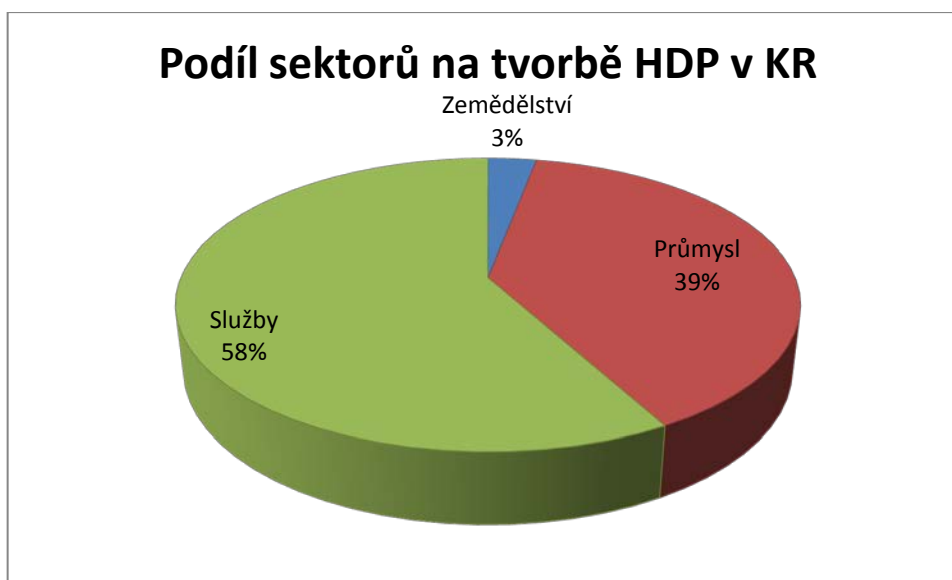
Podíl jihokorejského HDP na světovém HDP má vzrůstající tendenci. V polovině devadesátých let dvacátého století dosahoval přibližně 1,69%, v roce 2012 dosáhl již 1,93%. Tento podíl z ní dělá 12. největší ekonomiku světa, za jedenáctým Mexikem a třináctou Kanadou.

Česká republika dosáhla největšího podílu na světovém HDP v roce 1995 s 0,41%. Od té doby má spíše klesající tendenci. Hodnota tohoto podílu byla v roce 2012 0,35% a je srovnatelný jako podíl Řecko nebo Bangladéše. To je celkově 44. pozice v žebříčku všech zemí na světě.

Použijeme-li hodnotu HDP za rok na jednoho obyvatele podle parity kupní síly, tak v roce 2012 se Jižní Korea řadí na 26. pozici s 31 949 USD a Česká republika na 36. pozici s 27 000 USD.

Jak Česká republika, tak Jižní Korea má velice moderní strukturu hospodářství, kde převažuje zaměstnanost ve službách, následuje průmyslové odvětví a nejméně lidí je zaměstnáno v zemědělství. Stejný poměr odpovídá i tomu, jak se jednotlivé sektory podílí na tvorbě HDP, jak je vidět v následujících obrázcích č. 3 a č. 4.

**Obr. č. 3: Podíl sektorů na tvorbě HDP v Korejské republice**



Zdroj: The World Bank, vlastní zpracování 2014

Zemědělství v Koreji se v současné době podílí na HDP třemi procenty a tento podíl trvale klesá. V roce 1970 se na tvorbě hrubého domácího produktu podílel tento sektor 27,1%. Proces spojený s prudkým rozvojem moderní průmyslové struktury v posledních třiceti letech znamenal, že produkce služeb a průmyslu převzala vedoucí roli nad zemědělstvím. Zemědělství se již omezuje na zajištění soběstačnosti, přispívá k rozvoji průmyslu v zemi a k ochraně životního prostředí. Korejská republika kryje spotřebu potravin z vlastních zdrojů z 52%, v případě rýže jako hlavní složky to je 96%. Hlavními plodinami je rýže a sója, dále ječmen a pšenice. Tradiční plodinou je léčivý ženšen, který je tradičním a exportním artiklem, a česnek.

Průmyslová výroba v Jižní Koreji je na velmi vysoké úrovni, zabývá se odvětvími, kde jsou nezbytné vyspělé technologie. Mezi klíčové obory v korejském průmyslu patří výroba paměťových čipů, LCD obrazovek, přístrojů mobilní komunikace, výroba lodí, automobilů, železa a oceli a zpracování ropy.

Jedním z klíčových průmyslových odvětví pro korejskou ekonomiku je elektronický průmysl. Národním strategickým zájmem je stát se nejenom světovým lídrem v produkci elektronických zařízení, ale i lídrem ve vývoji nových technologií v tomto



oboru. Jihokorejské elektronické firmy zauímají přední příčky ve světovém měřítku. Mezi největší firmy v této oblasti patří Samsung Electronics, LG Group a SK Hynix.

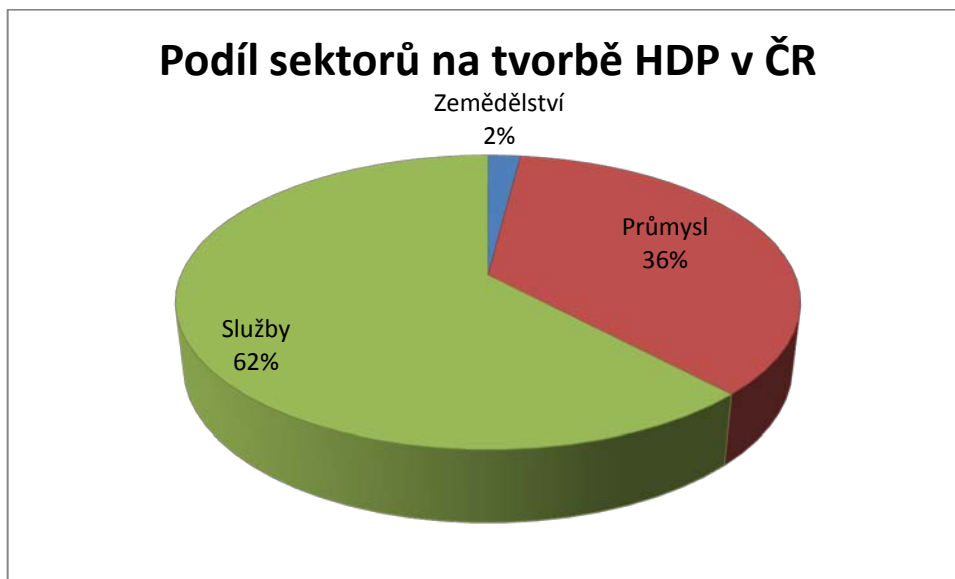
Ve výrobě lodí zauímá 1. místo na světě. Vzhledem k poloze země je zřejmé, že většina exportu se děje námořní dopravou. Veškeré zakázky realizuje devět výrobců lodí, z nichž Samsung Heavy Industries, Hyundai Heavy Industries Co. a Daewoo Shipbuilding and Marine Engineering jsou zároveň největšími světovými výrobci.

V automobilovém průmyslu je Korejská republika čtvrtým největším světovým výrobcem aut. Největší podíl na výrobě automobilů má automobilka Hyundai Motor a její dceřiná společnost Kia Motors. Celková produkce automobilů za 2013 převýšila 4,5 milionu kusů, z toho přibližně 3 miliony vozů bylo exportováno do zahraničí.

Podíl sektoru služeb na HDP od 70. let postupně vzrůstá. Nový impuls pro rozvoj služeb a celkové zlepšení tohoto sektoru přinesly dohody o volném obchodu mezi Korejskou republikou s USA a EU. Hlavními nositeli jsou služby finanční a pojišťovací, služby pro obchod a podnikání, telekomunikace a doprava.

Česká republika je jednou z nejrozvinutějších průmyslových ekonomik ve střední a východní Evropě. Průmysl je zaměřen na hutnictví, strojírenství, motorová vozidla, elektroniku, chemickou výrobu, zpracování potravin a nápojů, výrobu skla, léčiv, textilu a papíru a tvoří 36% HDP. Největší procento představuje sektor služeb, který přispívá 62% k HDP.

**Obr. č. 4: Podíl sektorů na tvorbě HDP v České republice**

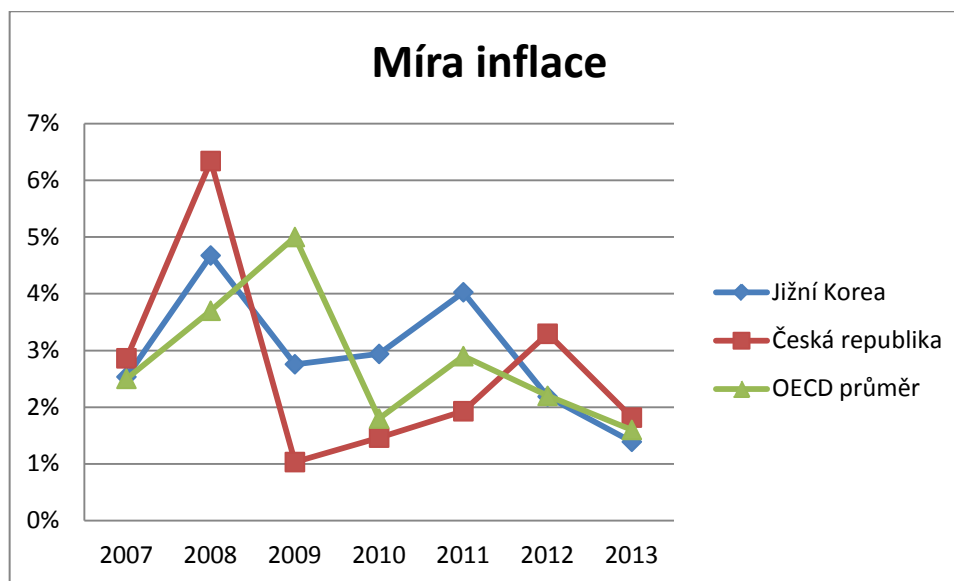


Zemědělský sektor přispívá 2% k HDP, což je poměrně malé procento. Hlavními zemědělskými produkty jsou pšenice, ječmen, cukrová řepa, brambory, ovoce a chmel. Z hospodářských zvířat se chová především skot, prasata a drůbež. Největším obchodním partnerem České republiky je v dnešní době Německo.

### 3.2 Inlace

Míra inflace se v obou státech pohybuje na relativně nízkých hodnotách, avšak v posledních letech mírně kolísá. V souvislosti s ekonomickou krizí dosahovala nejvyšších hodnot za posledních sedm let. V Jižní Koreji dosáhla hodnoty 6,3%, v České republice 4,7%. V dalších dvou letech v korejské ekonomice, ale inflace opět klesla na 2,8% a 2,9%, respektive na 1% a 1,5% v ekonomice české. V důsledku zpomalení korejské ekonomiky v roce 2011 se inflace zvedla na 4%, a to zejména růstem cen přírodních surovin dovezených pro jihokorejský průmysl a růstem cen zemědělského zboží dováženého do Jižní Koreje.

Obr. č. 5: Vývoj míry inflace v %



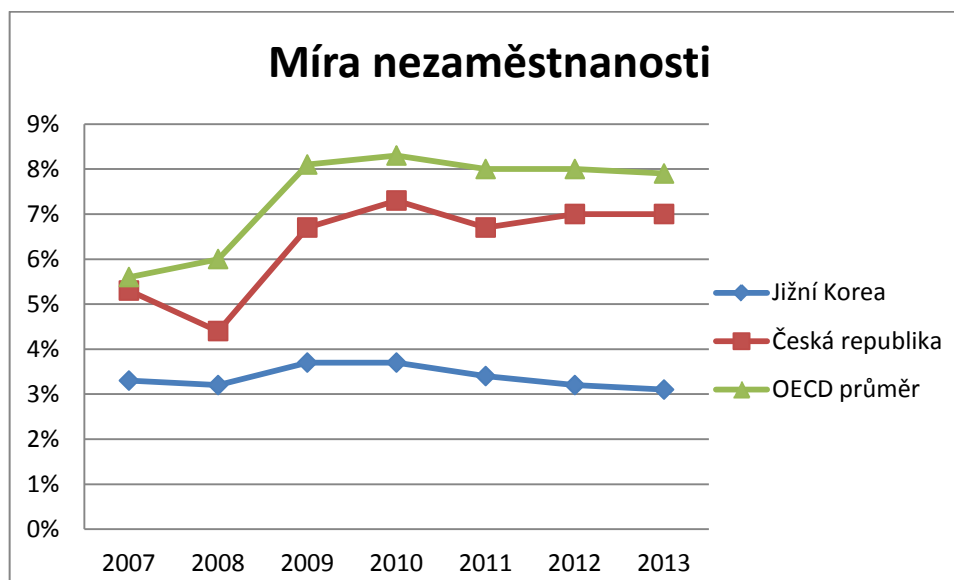
Zdroj: OECD Statistics, vlastní zpracování, 2014

### 3.3 Nezaměstnanost

Nezaměstnanost Jižní Koreje se od dob asijské měnové krize pohybuje na velice nízké úrovni. V období roků 2007 až 2013 dosáhla nejvyšších hodnot v letech 2009 a 2010, kdy se míra nezaměstnanosti vyšplhala na hodnotu 3,7%. Tento mírný nárůst má za následek především světová hospodářská krize z roku 2008. Avšak v roce 2011 již nastal pokles míry nezaměstnanosti, a v roce 2013 dosáhla úrovně pouhých 3,1%.

Jak je patrné z obrázku č. 6 jihokorejská míra nezaměstnanosti leží hluboko pod OECD průměrem a českou mírou nezaměstnaností. Tento fakt je spojen především vládní politikou uplatňované od asijské finanční krize na konci devadesátých let. Nejprve korejská vláda zavedla opatření, že zmírnila omezení přístupu k podpoře nezaměstnanosti a umožnila podporu i rodinám s nízkými spořicími účty. Dále odstartovala řadu sociálních projektů se zaměřením na vyšší zaměstnanost. Jeden z nich nazývaný JUMP (zkratka pro Job Upgrading and Maturing Program), je speciální výcvikový program zaměřený na dočasně nezaměstnané lidi. V tomto programu je možné vylepšit schopnosti tak, aby si člověk mohl najít práci na plný úvazek. Další a pravděpodobně hlavní nástroj pro snižování jihokorejské nezaměstnanosti je metoda sdílení práce. Z této metody se stal hlavní nástroj, který umožňuje firmám snižovat náklady bez propouštění lidí. Principem sdílení práce je na jeden pracovní post zaměstnávat více lidí, kteří se střídají v práci v určitých dnech. Jejich mzda je samozřejmě rovnoměrně snížena v závislosti na odpracovaných dnech. Vláda usilovně podporuje tuto metodu a nabízí firmám, poskytující možnosti tohoto druh práce, daňové úlevy a jiné finanční pobídky. (Kim, Jaffe, 2010)

**Obr. č. 6: Vývoj míry nezaměstnanosti v %**



Zdroj: OECD Statistics, vlastní zpracování, 2014

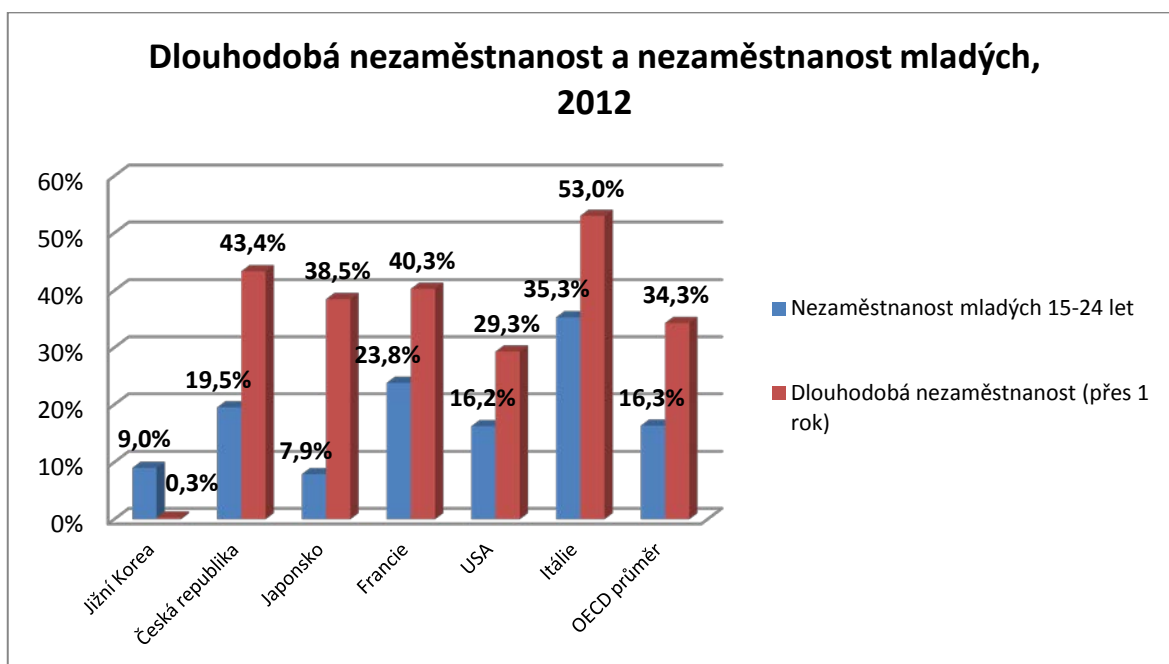
Jako většina zemí OECD má Korejská republika problémy s nezaměstnaností mladých lidí ve věku od 15 do 24 let. V roce 2012 je míra této nezaměstnanosti 9%, což je téměř tři-krát více než celková nezaměstnanost v Jižní Koreji. Důvodem vyšší míry je především neustále se zvětšující počet vzdělaných lidí v Koreji a taktéž částečný pokles

pracovních míst. Na nezaměstnanost mladých je v Koreji brán velký zřetel a vláda podniká spoustu opatření na její zlepšení. Jedná se hlavně o zlepšení vzdělání, podpora malých a středních podniků k zaměstnávání mladých a posilování konkurenceschopnosti v sektoru služeb, jakožto největšího tvůrce pracovních míst.

Naproti tomu, v porovnání se zeměmi v OECD, má Jižní Korea velice nízkou míru nezaměstnanosti mladých. OECD průměr v roce 2012 činil 16,3%, to je o 7,3 procentního bodu více než v Korejské republice. Česká republika je na tom s 19,5% o něco hůře než celkový průměr OECD, avšak pořád si vede lépe, než například některé vyspělé západoevropské státy, jako Francie a Itálie. Srovnání dlouhodobé nezaměstnanosti a nezaměstnanosti mladých je zobrazeno v obrázku č. 7.

Velice zajímavý je ukazatel dlouhodobé míry nezaměstnanosti, který indikuje podíl z celkového počtu nezaměstnaných, kteří si po celý rok hledali aktivně práci, ale neúspěšně. V Jižní Koreji je procento dlouhodobě nezaměstnaných naprosto ojedinělý a je na úrovni 0,3%. To, v porovnání se všemi zeměmi v OECD, řadí Koreu na pozici číslo jedna. Tohoto výsledku se dosáhlo jednak proaktivní politikou vlády, bojující proti nezaměstnanosti, jak bylo uvedeno výše v textu a schopnosti korejské ekonomiky odolat poslední světové hospodářské krizi bez větší újmy na kráse. Z obrázku č. 7 také plyne, že Česká republika se svými 43,4% je o 9,1% horší než OECD průměr v dlouhodobé nezaměstnanosti.

**Obr. č. 7: Dlouhodobá nezaměstnanost a nezaměstnanost mladých**

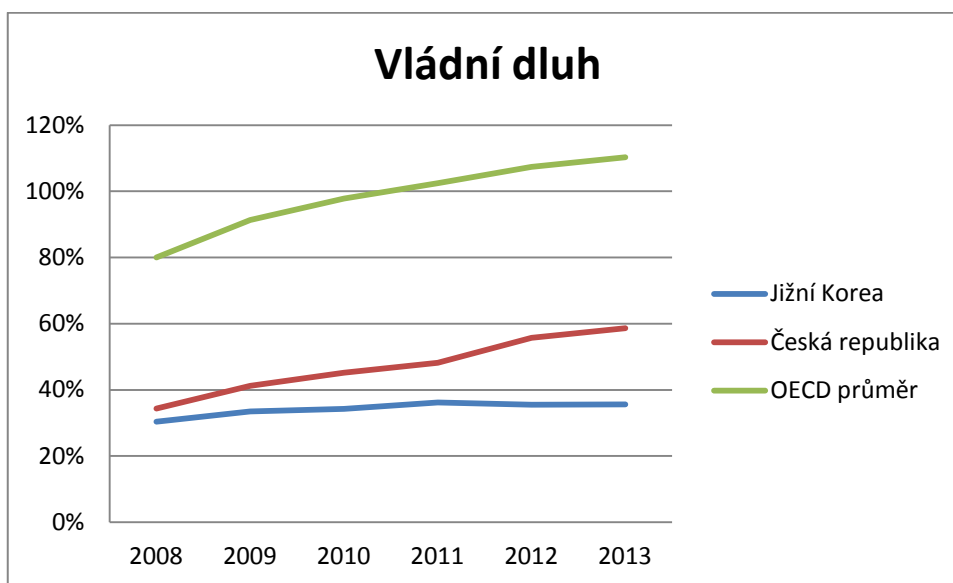


Zdroj: OECD Statistics, vlastní zpracování, 2014

### 3.4 Vládní dluh

Ukazatel poměru veřejného zadlužení k hrubému domácímu produktu je jak v Korejské republice, tak v České republice hluboko pod průměrem zemí v OECD. To je dáno především vysokým zadlužením ostatních států v čele s Řeckem, Itálií a Portugalskem, kteří zvedají tuto hodnotu až k 110,3% za rok 2013. V Japonsku podíl veřejného dluhu dokonce přesahuje 200% hrubého domácího produktu.

Obr. č. 8: Podíl vládního dluhu na HDP v %



Zdroj: OECD Statistics, vlastní zpracování, 2014

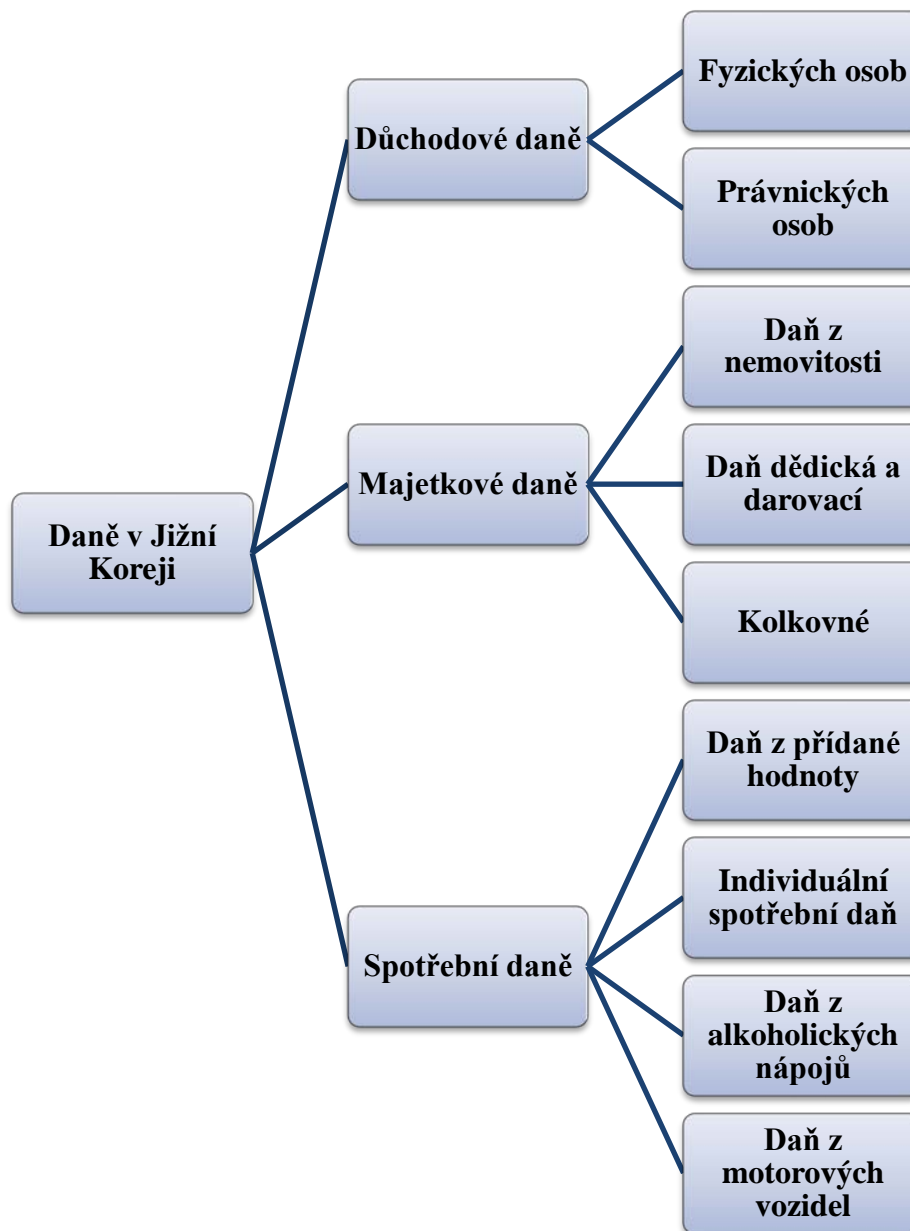
Podle metodiky OECD byl v roce 2013 poměr dluhu k HDP 58,8% v České republice a 35,6% v Korejské republice. Z obrázku č. 8 je patrný vzrůstající vývoj od roku 2008 u obou těchto zemí. Jelikož u obou zemí je primárním zájmem mít zdravé a udržitelné veřejné finance, dá se očekávat, že v horizontu několika let bude tento vzrůstající trend mít skomírající tendenci. Korejské vládě se již v roce 2012 podařilo snížit zadlužení na 35,5% oproti 36,2% v roce 2011 a nastartovat tak ozdravný proces korejské ekonomiky.

## 4 DAŇOVÝ SYSTÉM JIŽNÍ KOREJE

Daně v Jižní Koreji existují na národní a místní úrovni. Místní daně zahrnují daně jednotlivých provincií a dále daně městské a krajské.

Základní rozdělení daňové soustavy je zobrazeno v následujícím obrázku.

Obr. č. 9: Struktura daní v Jižní Koreji



Zdroj: MOFS Korea, vlastní zpracování, 2014

Ve výše uvedeném obrázku jsou uvedeny převážně daně na národní úrovni, mimo daně z motorových vozidel a daně z nemovitosti, jež patří do místní úrovně. Na místní úrovni se dále eviduje daň z volného času, rezidenční daň, místní daň z příjmů a pořizovací daň.

Největší výtros tvoří daň z příjmů fyzických a daň z právnických osob a daň z přidané hodnoty. Výnosy všech národních daní jdou na předem určené vládní programy.

Zrod moderního daňového systému se v Korejské republice datuje do období vzniku samostatného státu v roce 1948, kdy byl současně založen Výbor pro daňové právo. Zpočátku byl korejský daňový systém tvořen osmi fundamentálními daněmi, zahrnující např. daň z příjmů fyzických a právnických osob, nebo daň z alkoholu a alkoholických nápojů. Díky tomuto zrodu nového daňového systému se snížila daňová zátěž statkářům a ostatním majitelům půdy, jejichž celková hodnota pozemků v té době značně poklesla kvůli pozemkové reformě.

Již v průběhu korejské války v letech 1950 až 1953 došlo ke značným daňovým reformám, a to s jasným cílem, získat dostatečný počet finančních prostředků na financování války. Byla představena nová daň z příjmů plynoucí z pozemků, která se stala hlavním zdrojem příjmů korejské vlády.

V poválečné éře nastartovala nová vlna daňových reforem. Hlavním motivem této doby bylo především překonat problémy týkající se s vybíráním daní. Došlo tak ke snížení daňových sazeb u většiny stávajících daní a zároveň k zjednodušení daňové správy, s cílem zefektivnění výběru daní, stimulovat soukromé úspory a podpořit investování. S úmyslem snížit daňové břemeno v nízkých příjmových vrstvách obyvatelstva, se u daně z příjmů fyzických osob poprvé zavedla progresivní daňová sazba. V prosinci roku 1961, tak započala řada modifikací, což mělo za následek rapidní růst veřejných příjmů, a to umožnilo korejské vládě poskytovat pro obyvatelstvo více veřejného zboží a služeb. Reforma z roku 1961 vstoupila daňovému systému plno nových rysů, které lze najít i v tom současném. V dalším desetiletí byly daňové změny podřízeny zásadním cílům korejské vlády, mezi které patřily hlavně podpora ekonomického rozvoje, daňová spravedlnost a racionalizace daňové správy. (Thirsk, 1997)

Na přelomu 60. a 70. let dosáhla Jižní Korea převratného ekonomického růstu, nicméně v důsledku značné závislosti na mezinárodním obchodě a dovozu velkého množství surovin, byla ekonomika Jižní Koreje nevyhnutelně ovlivněna nepříznivým ekonomickým vývojem okolních států. Vzestup cenové hladiny, především ropy, vedl k poklesu v převážné většině rozvíjejících ekonomik. Korejská vláda provedla plno fiskálních opatření, aby zamezila těmto negativním účinkům z vnějšího prostředí. Mezi nejvýznamnější opatření patřilo zavedení řady daňových slev a úlev pro poplatníky z nízkých a středních sociálních skupin, naopak pro poplatníky z vyšších příjmových

skupin velikost daňového břemene stoupla. Snížené daňové zátěže se dočkaly i malé a střední podniky, a dále podniky působící v rozhodujícím průmyslu pro korejskou ekonomiku, jako je loďařství nebo těžký průmysl. V prosinci roku 1976 nastartovala vláda rozsáhlou daňovou reformu a představila dvě nové daně, daň z přidané hodnoty a individuální spotřební daň. Obě tyto daně vzešly v platnost 1. července 1977 a měly zásadní dopad do příjmů státní pokladny. Daňová sazba u DPH byla jednotná pro všechny typy zboží a služeb a dosahovala 13%.

Období 80. let představovalo periodu recese, stabilizace a liberalizace. Do hlavních úprav daňového systému se řadí nové daňové režimy podporující rozvoj nových technologií, zavedení 0% sazby u DPH na vybrané zboží a služby nebo také restrukturalizace daňových příjmů u právnických osob. 90. léta se vyznačují řadou menších daňových reforem. Zvýšené sazby daně postihly zejména finanční aktiva, dědickou a darovací daň nebo také osoby samostatně výdělečně činné, zejména doktory, právníky a účetní. Bylo také zavedeno progresivní zdanění u daně z nemovitosti. Na počátku 90. let došlo zároveň k rozdělení daní na národní a místní úroveň, za účelem podpory financování místních samosprávních celků.

Na konci 90. let čelila vláda řadě nových výzev způsobených měnovou krizí v roce 1997. Hlavním úkolem byla likvidace špatných půjček domácích finančních institucí a podpora nezaměstnanosti v podobě vyplácení sociálních dávek. Stát čelil vysokému rozpočtovému deficitu a vzhledem zavedení rozsáhlých daňových úlev a snižování daňových sazeb v minulosti, se neočekávalo zásadní zvýšení příjmů do státní pokladny. Vláda zvýšila sazby aspoň na položky, ve kterých se domnívala, že byly minimálně zasaženy ekonomickou krizí. Mezi nimi se nacházela např. ropa nebo nafta. Brzy na to, Jižní Korea uzavřela dohodu s Mezinárodním měnovým fondem o cílech makroekonomické a fiskální politiky. Na základě této dohody, vláda udělala nespočetně změn v daňových zákonech, za účelem stimulování investic a soukromé domácí spotřeby a zvýšit daňové příjmy rozšířením daňových základů. Zvýšení daní se týkalo především neelastického zboží např. cigaret a benzínu. Ve snaze rozšířit daňové základy, vláda omezila plno daňových osvobození a úlev. Mezi nejvýznamnější příklad patřilo zrušení osvobození vykonaných služeb právníků a účetních od DPH. Ostatní změny se týkaly třeba zahrnutí cigaret do DPH nad rámec daně z tabákových výrobků a zvyšování sazeb u ostatních spotřebních daní. (MOSF Korea, 2013)



Od počátku 20. století nedošlo k zásadním změnám ve struktuře daňového systému. Za zmínku stojí zavedení možnosti odpočtu příspěvků na důchodové pojištění u daně z příjmů fyzických osob nebo snížení odpočtů na přímé potomky od základu daně. Během posledních třinácti let, taktéž došlo k několikanásobným změnám progresivních daňových sazeb u daně z příjmů.

V současné době se diskutuje, kromě rovnostářského přenastavení daní, také zatížení i dosud osvobozených mnichů a skokového zvýšení DPH u plastických operací obličeje. Jihokorejské ministerstvo financí navrhlo od roku 2015 uvalit 4% sazbu na mnišské platy a 10% přírážku k DPH z plastických operací úst, čelistí a uší. Dále by měly být sazby odčitatelných položek u nákladů na lékařské ošetření a vzdělání upraveny tak, aby větší zátěž nesli skupiny s vyššími příjmy. Dodatečně vybrané prostředky mají pokrýt rostoucí výdaje přetíženého sociálního systému a s pomocí daňové legislativy snížit rozdíly mezi bohatými a chudými. (Trejbal, 2014)

## **4.1 Důchodové daně**

### **4.1.1 Daň z příjmů fyzických osob**

Daň z příjmů fyzických osob je v Koreji vybírána na národní a místní úrovni. Přitom velikost vybrané daně, plynoucí do rozpočtů měst, krajů či provincií přímo vychází z daně národní, tedy z vybrané daně jdoucí přímo do stání pokladny. Zdaňovací období fyzických osob je shodné s kalendářním rokem. (Income tax act, 2009)

Daňoví poplatníci daně z příjmů fyzických osob jsou děleni na daňové rezidenty a nerezidenty. Daňoví rezidenti jsou povinni platit daň ze všech příjmů, tzn. plynoucí z korejských i ze zahraničních zdrojů. Daňoví nerezidenti jsou povinni platit daň pouze z korejských zdrojů příjmů. Rozlišení daňového rezidenta a nerezidenta je popsáno dále v textu.

#### **Daňový rezident**

Daňový rezident je fyzická osoba, která má na území Korejské republiky bydliště a je po dobu jednoho roku nebo déle povinna hradit daň z příjmu plynoucích z korejských i zahraničních zdrojů. Daňovým rezidentem je i osoba, která nemá bydliště na území Korejské republiky, avšak v průběhu kalendářního roku se na území Korejské republiky obvykle zdržuje.

**Daňový nerezident**

Daňovým nerezidentem je fyzická osoba, která není daňovým rezidentem, jinými slovy nemá bydliště v Koreji a ani nežila v Koreji nepřetržitě po dobu jednoho roku a více. Daň je vybírána pouze z příjmu nabytého na území Jižní Koreje.

**Zdanitelný příjmy**

Zdanitelné příjmy fyzických osob, jež jsou předmětem daně, lze rozdělit do sedmi daňových základů:

- Příjmy ze závislé činnosti
- Příjmy z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti
- Kapitálové příjmy
- Dividendy
- Úroky
- Starobní důchody
- Ostatní příjmy

Základem daně je souhrn těchto dílčích základů. Pro účely diplomové práce jsou dále podrobněji analyzovány pouze příjmy ze závislé činnosti.

**Příjmy ze závislé činnosti**

Mezi zdanitelné příjmy ze závislé činnosti jsou řazeny mzdy, odměny, příspěvky, bonusy a jiná finanční podpora podobného charakteru získaná výměnnou za vykonanou činnost.

K nezdanitelným příjmům ze závislé činnosti patří například náklady na bydlení placené zaměstnavatelem přímo majiteli bytu ve prospěch zaměstnance, nicméně náklady na elektrickou energii, plyn, vodu apod. jsou zdanitelné. Mezi nezdanitelné příjmy se řadí řada dalších dle ustanovení v daňové legislativě.

**Zdanění příjmů ze závislé činnosti**

Při stanovení čisté mzdy zaměstnance z příjmů ze závislé činnosti se musí hrubá mzda upravit v několika krocích, které jsou popsány v následujícím obrázku.

Obr. č. 10: Stanovení čisté mzdy



Zdroj: MOSF Korea, vlastní zpracování, 2014

K výpočtu daňového základu daně z příjmů je nejdříve nutné započítat tzv. zaměstnanecké odpočty z hrubého příjmu zaměstnance získaného za daný kalendářní rok, jak ukazuje tabulka níže.

Tab. č. 3: Zaměstnanecké odpočty

| Mzda             | Odpočty   |
|------------------|---|
| < 5 mil. KRW     | 80% ze mzdy aj.                                   |
| 5 - 15 mil. KRW  | 4 mil. KRW + 50% z částky přesahující 5 mil.      |
| 15 - 30 mil. KRW | 9 mil. KRW + 15% z částky přesahující 15 mil.     |
| 30 - 45 mil. KRW | 11,25 mil. KRW + 10% z částky přesahující 30 mil. |
| > 45 mil. KRW    | 12,75 mil. KRW + 5% z částky přesahující 45 mil.  |

Zdroj: MOSF Korea, vlastní zpracování, 2014

K zaměstnaneckým odpočtům se pojí rovněž část pojistného na veřejné zdravotní pojištění a také příspěvky důchodového pojištění a státní politiku zaměstnanosti hrazené zaměstnancem. Tyto platby jsou odečitatelné v plné výši od hrubého příjmu zaměstnance.

Od hrubého příjmu je možné uplatnit i tzv. speciální odpočty. U uplatnění těchto odpočtů je nezbytné, aby daňový poplatník předložil podpůrnou dokumentaci na jejich dosažení. Do speciálních odpočtů patří:

- Příspěvky na charitativní účely. Je možné odečíst až 100%, 50%, 30% nebo 10% z hrubého příjmu po odečtení zaměstnaneckých odpočtů, v závislosti na charakteru charitativního příspěvku či daru.
- Výdaje na vzdělání. Daňový poplatník může odečíst všechny své výdaje na vzdělání, zahrnující i placené školné na vysokých školách. Dále 9 mil. KRW za rodinné příslušníky navštěvující vysokou školu a 3 mil. KRW za rodinné příslušníky navštěvující instituce poskytující nižší vzdělání.
- Pojistné na životní pojištění až do výše 1 mil. KRW:
- Zdravotní výdaje. Odpočet na náklady kvalifikovaných lékařských vyšetření až do výše 7 mil. KRW je možno využít pouze pokud, když tyto náklady překročí 3% z celkové mzdy zaměstnance. U handicapovaných poplatníků a lidí starších 65ti let není stanoven žádný limit.
- Úroky z hypoték. Při splnění určitých podmínek je možné odečíst 40% z velikosti splátek jistiny a úroku u hypotečního úvěru.

Při neuplatnění speciálních odpočtů poplatník obdrží paušální odpočet ve výši 1 mil. KRW.

V neposlední řadě lze uplatnit odpočty, které spadají pod kolonku ostatní. Tyto odpočty jsou jednotlivě specifikované v daňové legislativě nazvané „Special Tax Treatment Control Law“. Patří sem např. platby do penzijního spoření, odčitatelné až do výše 4 mil. KRW.

Mimo výše uvedených odpočtů lze od hrubého příjmu daňového poplatníka uplatnit i tzv. standardní osobní osvobození, které vykonávají podobnou funkci jako odpočty. Závisí na tom, zda daňový poplatník žije ve společné domácnosti s dalšími osobami, na které si osvobození může uplatňovat, a také pokud tyto osoby splňují určité podmínky, které jsou uvedeny dále v textu.

**Osvobození na poplatníka** - každý daňový poplatník si může od hrubého příjmu odečíst 1,5 mil. KRW za kalendářní rok.

**Osvobození na manželku/manžela** - může uplatnit daňový poplatník žijící ve společné domácnosti se svou manželkou/manželem, pokud jejíž/jehož příjem nepřevyšuje 1 mil. KRW za příslušný rok. Osvobození je ve výši 1,5 mil. KRW ročně.

**Osvobození na vyživované osoby** - může uplatnit poplatník žijící s rodinnými příslušníky, pokud jejich příjem nepřevyšuje 1 mil. KRW za příslušný rok. Za rodinné příslušníky se považují přímí příbuzní starších 60 let, přímí potomci poplatníka mladších 20 let, sourozenci ve věku pod 20 let nebo nad 60 let a další členové domácnosti vyživováni poplatníkem. Poplatník má nárok na osvobození ve výši 1,5 mil. KRW na vyživovanou osobu.

Další osvobození, které může být uplatněno za:

- handicapované osoby žijící ve stejné domácnosti, až do výše 2 mil. KRW na osobu, pokud jejich příjem nepřesáhl 1 mil. KRW
- osoby starší 70 let žijící ve stejné domácnosti, do výše 1 mil. KRW, pokud jejich příjem nepřesáhl 1 mil. KRW
- pokud je daňovým poplatníkem žena, která je hlavou rodiny žijící s rodinnými příslušníky, až do výše 0,5 mil. KRW
- nově narozené nebo adoptované dítě, do výše 2 mil. KRW, povolené pouze v roce narození nebo adopce
- za domácnost s více dětmi, v případě dvou dětí je možno odečíst dodatečný 1 mil. KRW, v případě tří a více dětí je možné odečíst 2 mil. KRW za každé dodatečné dítě (např. 1 mil. KRW za 2 děti, 3 mil. KRW za 3 děti, 5 mil. KRW za 4 děti atd.)

### **Sazba daně**

Zdanění fyzických osob v Korejské republice je progresivní, jinak řečeno, čím vyšší příjem, tím vyšší daňová sazba. V roce 2013 se sazba národní daně z příjmů fyzických osob pohybovala mezi 6% a 38%. Detail sazby daně příslušné k velikosti základu daně je zobrazeno v tabulce č. 4.

Tab. č. 4: Sazba daně z příjmů fyzických osob

| Základ daně       | Sazba daně  |
|-------------------|---|
| < 12 mil. KRW     | 6% ze základu daně                                |
| 12 - 46 mil. KRW  | 0,72 mil. KRW + 15% z částky přesahující 12 mil.  |
| 46 - 88 mil. KRW  | 5,82 mil. KRW + 24% z částky přesahující 46 mil.  |
| 88 - 300 mil. KRW | 15,90 mil. KRW + 35% z částky přesahující 88 mil. |
| > 300 mil. KRW    | 90,1 mil. KRW + 38% z částky přesahující 300 mil. |

Zdroj: MOSF Korea, vlastní zpracování, 2014

### Daňový příplatek za rezidenta

Mimo stanovenou daň z příjmů existuje i tzv. místní daňový příplatek za rezidenta, vycházející z daně z příjmů. Tento příplatek se počítá jako 10% ze závazku daně z příjmů. Zatímco daň z příjmů plyne do pokladny Národní služby pro výběr daní, příplatek za rezidenta je odveden přímo městu či provincii, ve kterém daňový poplatník žije.

### Daňové slevy

U příjmů ze závislé činnosti mohou daňoví poplatníci uplatnit daňovou slevu, která je vyčíslená dle následující tabulky.

Tab. č. 5: Sleva na dani

| Kalkulovaná částka daně | Sleva na dani   |
|-------------------------|---|
| < 500 000 KRW           | 55% z celkové částky daně   |
| > 500 000 KRW           | 275 000 KRW + 30% z částky přesahující 500 000 KRW (max. 500 000 KRW) |

Zdroj: MOSF Korea, vlastní zpracování, 2014

Do analýzy zdanění práce u zaměstnance je nezbytné zahrnout i systém sociálního a zdravotního pojištění, jemuž je věnována další podkapitola.

#### 4.1.2 Koncepce sociálního pojistného

Hrubý příjem zaměstnance je, podobně jako v ostatních zemích, zatížen nejen daní z příjmů, ale i sociálním pojistným. Všichni rezidenti v Jižní Koreji jsou povinni registrovat se ke státnímu systému sociálního pojistného. Rozlišují se čtyři subsystemy sociálního pojistného pro zaměstnance. Členění je uvedeno v níže uvedeném obrázku.

Obr. č. 11: Sociální pojištění



Zdroj: KPMG - Social security tax, vlastní zpracování, 2014

Pojištění se platí v měsíčních intervalech. Důchodové pojištění, veřejné zdravotní pojištění a státní politika zaměstnanosti je hrazeno z části zaměstnancem a z části zaměstnavatelem a je počítán z hrubého příjmu zaměstnance. Nemocenské pojištění hradí pouze zaměstnavatel, taktéž z hrubého příjmu zaměstnance. Tabulka č. 6 ukazuje přehled sazeb pro jednotlivé subsystémy zdravotního a sociálního pojištění.

Tab. č. 6: Přehled sazeb sociálního pojištění

| Typ subsystému                | Zaměstnanec  | Zaměstnavatel         | Celkem                 |
|-------------------------------|--------------|-----------------------|------------------------|
| Důchodové pojištění           | 4,50%        | 4,50%                 | 9,00%                  |
| Veřejné zdravotní pojištění   | 3,14%        | 3,14%                 | 6,28%                  |
| Státní politika zaměstnanosti | 0,55%        | 0,80% - 1,40%         | 1,35% - 1,95%          |
| Nemocenské pojištění          | 0,00%        | 0,60% - 35,40%        | 0,60% - 35,40%         |
| <b>Celkem</b>                 | <b>8,19%</b> | <b>9,04% - 44,44%</b> | <b>17,23% - 52,63%</b> |

Zdroj: KPMG - Social security tax, vlastní zpracování, 2014

### Důchodové pojištění

V rámci národního důchodového systému je zaměstnavatel povinen hradit 4,5% z hrubého příjmu zaměstnance, tu samou část je povinen hradit i zaměstnanec. Celkový příspěvek činí 9% z ročního hrubého platu zaměstnance a je tedy rovnoměrně rozdělen mezi zaměstnance a zaměstnavatele.

Počínaje 1. července 2012 je příspěvek omezen velikostí měsíční mzdy ve výši 3 890 000 KRW a maximální měsíční příspěvek na důchodové pojištění tak činí 175 050 KRW.

Poskytnutá plnění z důchodového pojištění jsou starobní, invalidní a pozůstalostní důchody.

### **Veřejné zdravotní pojištění**

Od 1. ledna 2013 je pojistné na veřejné zdravotní pojištění stanoveno ve výši 6,28% z hrubé měsíční mzdy zaměstnance. Podíl 6,28% je znovu rovnoměrně rozdělen mezi zaměstnance a zaměstnavatele. Jako maximální měsíční mzda, stanovená pro výpočet pojistného na veřejné zdravotní pojištění, je částka ve výši 78 100 000 KRW.

Z plateb pojistného plynou pojištěncům věcná plnění plynoucí od poskytovatelů zdravotních služeb, především ke krytí výdajů spojených s financováním nutné zdravotní péče v rozsahu daném zákonnými pravidly.

### **Státní politika zaměstnanosti**

Třetím subsystémem je státní politika zaměstnanosti, jelikož ani zdraví jedinci v produktivním věku nejsou někdy schopni zabezpečovat své potřeby.

V současnosti je příspěvek zaměstnance na státní politiku zaměstnanosti ve výši 0,55% z hrubé měsíční mzdy. Avšak příspěvek zaměstnavatele je různý, pohybující se v rozmezí 0,8% až 1,4% v závislosti na počtu zaměstnanců a druhu odvětví, ve kterém společnost působí. Jinými slovy, kromě příspěvku 0,55% na státní politiky zaměstnanosti, musí zaměstnavatel přispívat 0,25% až 0,85% na stabilizaci zaměstnanosti v celkovém odvětví.

Poskytnutým plněním plynoucí ze státní politiky zaměstnanosti je především podpora v nezaměstnanosti a podpora při rekvalifikaci.

### **Nemocenské pojištění**

Poslední sociálním subsystémem je nemocenské pojištění. Jeho cílem je poskytnout pojištěncům dávky nahrazující chybějící příjmy z vykonávání činnosti, z důvodu pracovní neschopnosti, v důsledku nemoci nebo úrazu způsobeného při vykonávání práce.



U nemocenského pojištění existuje sazba pouze u zaměstnavatele, lišící podle druhu odvětví, ve kterém působí. Rozmezí sazby je od 0,6% do 35,4%. V odvětví služeb je stanovena nejnižší možná sazba, tedy 0,6%. Velikost plateb pojistného na nemocenské pojištění není nijak omezena. (PWC, 2013)

#### 4.1.3 Daň z příjmů právnických osob

Poplatníci daně z příjmů právnických osob se v Jižní Koreji dělí podle dvou kritérií, na daňové rezidenty nebo nerezidenty a podnikatelské nebo nepodnikatelské subjekty. Podnikatelské subjekty jsou entity, které byly založeny za účelem zisku, a daň z příjmů právnických osob je primárně zaměřena právě na ně. Nepodnikatelskými subjekty se rozumí entity, které nebyly zřízeny za účelem dosahování zisku a podléhají dani z příjmů v omezeném rozsahu.

Obdobně jako je tomu u daně z příjmů fyzických osob, poplatníci jsou rozděleny dle sídla společnosti na rezidenty a nerezidenty. Daňoví rezidenti mají sídlo nebo místo vedení na území Korejské republiky a podléhají dani jejich celosvětové příjmy. Nerezidentní společnosti provozují podnikání v Koreji prostřednictvím svých poboček nebo v zastoupení, a jsou povinny danit pouze příjmy plynoucí ze zdrojů na území Jižní Koreje.

Předmětem daně z příjmů právnických osob je účetní výsledek hospodaření společnosti, čímž se myslí částka, o kterou příjmy převyšují výdaje. Příjmy se skládají ze zisku z podnikání určených a ze zisků prodeje majetku. U rezidentů jsou předmětem i příjmy z likvidace majetku. (Corporate Tax Act, 2009)

Sazba daně z příjmů právnických osob je progresivní a její hodnoty jsou uvedeny v níže uvedené tabulce.

Tab. č. 7: Sazba daně z příjmů právnických osob

| Základ daně            | Sazba daně |
|------------------------|------------|
| < 200 mil. KRW         | 10%        |
| 200 mil. - 20 mld. KRW | 20%        |
| > 20 mld. KRW          | 22%        |

Zdroj: MOSF Korea, vlastní zpracování, 2014

Podobně jako u daně z příjmů fyzických osob, i tady musí poplatníci navíc zaplatit daňový příplatek za rezidenta, který se počítá jako vypočtený daňový závazek z daně příjmů právnických osob, vynásobený daňovou sazbou ve výši 10%. Tuto daň, která

plyne do místních rozpočtů, nemusí platit společnost, jejíž celkový počet zaměstnanců nepřevyšuje padesát lidí.

Při výpočtu základu daně se postupuje standardním způsobem, kdy se od příjmů společnosti odečtou daňově uznatelné náklady. Následující řádky jsou věnovány vybraným zdanitelným příjmům a některým daňově uznatelným nákladům.

**Dividendy**

Příjem z dividend je zdanitelný, nicméně za účelem zamezení dvojího zdanění, je možné ho odečíst v celé nebo částečné výši z celkového příjmu společnosti při splnění určitých podmínek. Velikost odpočtu se pohybuje v rozmezí od 30% do 100% a záleží, jestli se jedná či nejedná o holdingovou společnost a na velikosti drženého podílu ve společnosti.

V případě holdingové společnosti je možnost odpočtu dividendových příjmů zobrazena v tabulce č. 8.

**Tab. č. 8: Zdanění dividend u holdingové společnosti**

| <b>Druh společnosti</b> | <b>Velikost podílu akcií</b> | <b>Velikost odpočtu z dividendového příjmu</b> |
|-------------------------|------------------------------|--|
| <b>Kótovaná</b>         | > 80%                        | 100%   |
|                         | 40% - 80%                    | 80%  |
|                         | < 40%                        | 30%  |
| <b>Nekótovaná</b>       | > 40%                        | 100%   |
|                         | 20% - 40%                    | 80%  |
|                         | < 20%                        | 30%  |

Zdroj: KPMG, vlastní zpracování, 2014

V případně jiné než holdingové společnosti je velikost odpočtu zobrazena v tabulce č. 9. Pro uplatnění odpočtu je nezbytnou podmínkou držení akcií nejméně tři měsíce před výplatou dividend.

**Tab. č. 9: Zdanění dividend u ostatních společností**

| <b>Druh společnosti</b> | <b>Velikost podílu akcií</b> | <b>Velikost odpočtu z dividendového příjmu</b> |
|-------------------------|------------------------------|--|
| <b>Kótovaná</b>         | 100%                         | 100%   |
|                         | > 50%                        | 50%  |
|                         | < 50%                        | 30%  |
| <b>Nekótovaná</b>       | 100%                         | 100%   |
|                         | > 30%                        | 50%  |
|                         | < 30%                        | 30%  |

Zdroj: KPMG, vlastní zpracování, 2014

Úrokové zisky, tantiémy a příjmy z pronajatého majetku jsou považovány za zdanitelné v celé své výši.

### Daňová ztráta

Právnícké osoby mají možnost využít tzv. nestandardního odpočtu a snížit si tím svou daňovou povinnost v daném roce v podobě uplatnění daňové ztráty. Je jedno, zda-li se ztráta uplatní jednorázově, nebo jestli se rozdělí do více období. Avšak lze ji uplatnit maximálně do deseti zdaňovacích období následující po období, kdy daňová ztráta vznikla.

### Náklady na reprezentaci

Náklady na reprezentaci jsou daňově uznatelným pouze do určité výše. Náklady překračující stanovenou výši se stávají daňově neuznatelným. Limit daňově uznatelných nákladů se počítá dle níže uvedeného způsobu.

- částka 12 mil. KRW (v případě malých a středních podniků 18 mil. KRW) vynásobená počtem měsíců, ve kterých podnikatelský subjekt ve zdaňovacím období působí vydělená 12, plus
- hrubé příjmy subjektu vynásobené sazbami, uvedené v níže uvedené tabulce

Tab. č. 10: Náklady na reprezentaci

| Hrubé příjmy          | Sazba  |
|-----------------------|--|
| < 10 mld. KRW         | 0,2%   |
| 10 mld. - 50 mld. KRW | 20 mil. KRW + 0,1% z částky přesahující 10 mld.  |
| > 50 mld. KRW         | 60 mil. KRW + 0,03% z částky přesahující 50 mld. |

Zdroj: MOSF Korea, vlastní zpracování, 2014

### Nákladové úroky

Úroky jsou uplatnitelné jako odpočet od daně pouze v případě, že se jedná o úroky vzniklé v souvislosti s obchodní činností společnosti. Nicméně existuje několik omezení na odpočítatelnost úroků jako např. půjčky, které převyšují trojnásobně kapitál věřitele nebo půjčky, ve kterých je věřitel neznámý.

### Odpisy

Zvolená metoda odpisování je závazná pro společnost používat pro celé zdaňovací období. Mimo pozemků má společnost možnost pro dlouhodobá hmotná aktiva volit

mezi rovnoměrným a zrychleným odpisováním. U budov a dlouhodobých nehmotných aktiv je povoleno pouze rovnoměrné odpisování.

Pro výpočet odpisů je důležité určit pořizovací cenu majetku. U majetku pořízeného vlastní činností je pořizovací cena rovna výši výrobních nákladů vynaložených na výrobu majetku, v případě pořízení majetku jinak než vlastní činností se uvažuje cena pořízení a další nutně vynaložené náklady.

Zůstatková hodnota aktiv je nula. V případě zrychleného odpisování se zůstatková cena stanovuje jako 5% z ceny pořizovací. Tato částka pak vstupuje do daňových nákladů v posledním roce odpisování.

Ačkoliv životnost aktiv je vymezena daňovým zákonem, daňový poplatník má možnost v závislosti na jeho volbě, životnost zvýšit nebo snížit o 25% ze stanovené životnosti uvedené v zákoně.

Doba odpisování vybraného majetku v Jižní Koreji a jeho srovnání s Českou republikou

**Tab. č. 11: Doba odpisování vybraného majetku**

| <b>Druh majetku</b>      | <b>Jižní Korea</b> | <b>Česká republika</b> |
|--------------------------|--------------------|------------------------|
| Motorová vozidla         | 5 (4 - 6)          | 5                      |
| Lodě a letouny           | 12 (9 - 15)        | 10                     |
| Budovy ze dřeva a plastů | 20 (15 - 25)       | 20                     |
| Budovy z betonu a oceli  | 40 (30 - 50)       | 30                     |

Zdroj: MOSF Korea, Zákon č. 586/1992 Sb., vlastní zpracování, 2014

### **Charitativní příspěvky a dary**

Charitativní příspěvky a dary jsou rozděleny do dvou kategorií. První kategorie jsou tzv. Bub-jung příspěvky, které zahrnují dary subjektům veřejného zájmu, jako jsou vládní orgány nebo příspěvky na akademické výzkumy a technický rozvoj. Tyto příspěvky jsou pro společnost daňově odčitatelné až do výše 50% z celkového zdanitelného příjmu.

Do druhé kategorie, nazývané Ji-jung příspěvky, se řadí všechny ostatní dary a příspěvky vymezené v zákonu o dani z příjmů právnických osob. Tyto příspěvky jsou daňově odčitatelné do výše 10% z celkového zdanitelného příjmu společnosti po odečtení Bub-jung příspěvků.

Částky překračující výše uvedené limity mohou být převedeny až do pěti let od roku jejich vzniku.

## Slevy na dani

Společnost může uplatnit slevu na dani, pokud má daňový závazek z daně z příjmů v zahraničí. Daňový závazek ze zahraničí je odčitatelný v plné výši. V případě, že daň z příjmů v zahraničí přesahuje celkový zdanitelný příjem společnosti v domácí zemi, přebytek může být převeden až do pěti let od svého vzniku a uplatněn jako daňová sleva v příslušném roce.

Daňová sleva může být využita i v případě ztráty způsobené přírodní katastrofou. Jestliže ztráta dosáhne hodnoty 20% z celkových aktiv společnosti či více, společnost může uplatnit slevu, která je ekvivalentní poměru ztráty na aktivech společnosti a odečíst od daně.

## 4.2 Majetkové daně

### 4.2.1 Daň z nemovitosti

Předmět daně z nemovitosti (anglicky „Property tax“) je možné v Koreji dále dělit na daň z pozemků, ze staveb, z obytných domů, lodí a letadel. Poplatníkem daně je vždy vlastník. Místní zastupitelstva rozhodují o uložení nebo neuložení majetkové daně. Daňový základ je odvozen od současné hodnoty majetku. Při výpočtu daně se u pozemků a budov vynásobí daňový základ 70%, u domů se pro změnu hodnota násobí 60%. Pouze u lodí a letadel se daňový základ počítá v plné výši hodnoty majetku.

Sazby daně se liší v závislosti na velikosti daňového základu a metoda zdanění je velmi podobná tomu, jak je to u daní z příjmů. Tabulka č. 12 ukazuje sazby daně aplikované u domů.

Tab. č. 12: Sazba daně z nemovitosti

| Základ daně        | Sazba daně   |
|--------------------|--|
| < 60 mil. KRW      | 0,1%   |
| 60 - 150 mil. KRW  | 60 tis. KRW + 0,15% z částky přesahující 60 tis.   |
| 150 - 300 mil. KRW | 195 tis. KRW + 0,25% z částky přesahující 195 tis. |
| > 300 mil. KRW     | 570 tis. KRW + 0,4% z částky přesahující 570 tis.  |

Zdroj: MOSF Korea, vlastní zpracování, 2014

Speciální sazba se uplatňuje u luxusních vil v jednotné ve výši 4%.

Podobně stanovená metoda zdanění jako u domů se aplikuje i u pozemků, kde se sazby daně pohybují v rozmezí 0,2% až 0,5%. V případě pozemků existují dvě speciální daňové sazby, na rýžová pole a ovocné sady ve výši 0,07%, a na golfové hřiště ve výši 4%. U budov se sazby pohybují od 0,25% až 4%. Jednotná sazba je u letadel 0,3%. U lodí je rovněž daňová sazba 0,3%, mimo luxusních jachet, kde sazba dosahuje hodnoty 5%.

Mezi nemovitosti osvobozené od daně z nemovitosti patří např. pozemky určené pro obranu státu nebo stavby ve vlastnictví státu.

#### **4.2.2 Kolkovné**

Kolkovné (anglicky „Stamp tax“) je daň odvislá od hodnoty nemovitosti. V Jižní Koreji se uplatňuje v případech zřízení či převodu vlastnických práv nemovitosti. Čím vyšší je cena nemovitosti, tím vyšší je i celková daň, která je pevně daná a vyjádřená v jihokorejských wonech. Nejnižší uvalená daň je v hodnotě 100 KRW. Naopak horní strop kolkovného je 350 000 KRW a to u nemovitosti přesahující 1 miliardu KRW.

Osvobození od daně se týká nemovitostí, které jsou převedeny na charitativní organizace nebo na vládní subjekty.

#### **4.2.3 Daň dědická a darovací**

Daň dědická a darovací je v Korejské republice definována jedním zákonem. Tento zákon vymezuje dědictví jako bezúplatné nabytí majetku a dar představuje veškeré nabytí majetku kromě dědictví, a to bez ohledu na dárcovo nebo zůstavitelovo bydliště či národnost.

Poplatníkem obou daní je ten, kdo majetek bezúplatně získal. V situaci, kdy majetek získalo více osob společně, poplatníkem se samostatně stává každá z nich.

Daň dědická i darovací je zdaněna stejnou progresivní daňovou sazbou odvíjející se od výše základu daně, čili výše hodnoty majetku. Progresivní daňová sazba pro obě daně je uvedena v následující tabulce:

Tab. č. 13: Sazba daně dědické a darovací

| Základ daně           | Sazba daně                                      |
|-----------------------|---|
| < 100 mil. KRW        | 10%   |
| 100 - 500 mil. KRW    | 10 mil. KRW + 20% z částky přesahující 100 mil. |
| 500 mil. - 1 bil. KRW | 90 mil. KRW + 30% z částky přesahující 500 mil. |
| 1 - 3 bil. KRW        | 240 mil. KRW + 40% z částky přesahující 1 bil.  |
| > 3 bil. KRW          | 1,04 bil. KRW + 50% z částky přesahující 3 bil. |

Zdroj: MOSF Korea, vlastní zpracování, 2014

Obdobně jako v českém daňovém systému u daně darovací, i zde existuje řada úlev v závislosti na příbuzenském vztahu mezi obdarovaným a dárce resp. dědicem a zůstavitelem. Další řada odpočtů, úlev a výjimek se odvíjí od druhu a hodnoty daru nebo dědictví.

Daňové slevy 10% dosáhne každý daňový poplatník, který podá včas daňové přiznání, tj. v případě daně dědické do šesti měsíců od vzniku daňové povinnosti, v případě daně darovací do tří měsíců vzniku od daňového závazku.

Od daně darovací je osvobozen majetek darovaný politickým stranám, státu, či místním samosprávním celkům a také poskytnutý dar v podobě placeného školné.

### 4.3 Spotřební daně

#### 4.3.1 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty je nejdůležitější daní z oblasti nepřímých daní. Jedná se o daň ze spotřeby, kterou je třeba zaplatit na domácím trhu zboží a služeb.

Poplatníkem daně z přidané hodnoty je spotřebitel, který platí daň zahrnutou v cenách zboží a služeb. K DPH se musí registrovat plátcí daně, tzn. všechny osoby obchodující se zbožím nebo poskytující služby, ať už na komerční nebo nekomerční bázi v Jižní Koreji bez nutnosti překročení jakéhokoliv obrátu. (Value-Added Tax Act, 2010)

Plátce daně se musí registrovat u svého místně příslušného finančního úřadu a odvádět daň z přidané hodnoty ze svých zdanitelných plnění. Osoby povinné k dani se musí registrovat nejpozději do dvaceti dnů po zahájení své činnosti.

Zdaňovací období DPH je rozděleno do dvou period. První perioda je od 1. ledna do 30. června, druhá perioda od 1. července do 31. prosince. Plátce, jehož obrát nepřesáhl

48 mil. KRW za předchozí kalendářní rok, má zdaňovací období od 1. ledna do 31. prosince.

DPH je počítáno z finální ceny zboží či služby a její výše je odvislá od konkrétní sazby. V Jižní Koreji je v současné době uplatňována jednotná sazba ve výši 10%.

V zásadě všechny prodeje zboží a služeb jsou předmětem DPH, to znamená veškeré dodávky zboží, poskytnuté služby a dovoz zboží. Nicméně některé položky a transakce jsou od DPH zcela osvobozeny a na některé zboží se dle zákona o DPH vztahuje 0% sazba, např. zboží určené pro export, služby poskytované mimo území Korejské republiky a na lodní a leteckou mezinárodní přepravu.

Osvobození od DPH podléhají veškeré zdravotní služby, dále knihy, noviny, magazíny, akademické výzkumné služby nebo také voda z kohoutku a jiné produkty základní životní potřeby.

Formulář daňového přiznání k DPH je k dispozici v příloze A.

#### **4.3.2 Individuální spotřební daň**

U individuální spotřební daně je daňovým poplatníkem ten, který splní alespoň jedno z následujících tří uvedených kritérií.

- a) Osoba, která vyrábí nebo dováží hrací automaty, luxusní nábytek nebo ropné produkty.
- b) Osoba, která prodává klenoty a šperky, mimo diamantů určených pro průmyslové použití.
- c) Provozovatel koňských a cyklistických závodů, golfových hřišť, nočních klubů a kasin.

Daňovým základem je cena nebo množství spotřebního zboží, v případě zdanitelných míst uvedených v bodě c) se za daňový základ považuje počet navštívených lidí.

Pro účely daňové sazby se zdanitelné spotřební zboží člení do sedmi tříd a tří skupin zdanitelných míst. Co se týče spotřebního zboží, daňová sazba se pohybuje v rozmezí od 5 do 20%, v závislosti v jaké skupině se spotřební zboží nachází. Největší 20% sazbě podléhají hrací automaty, šperky a luxusní zboží. Pro spotřební zboží ve třídě č. 6 je daňová sazba jednotná a pevná. Jedná se o třídu ropných produktů, kde je uvalena daň v závislosti na množství jednotek produktu, např. petrolej 90 KRW/l, těžký topný olej 17 KRW/l, propan 20 KRW/kg, butan 275 KRW/kg. U zdanitelných míst se daň



pohybuje od 500 KRW až do 50 000 KRW na osobu, přičemž nejvíce jsou zatíženy korejská kasina.

### 4.3.3 Daň z alkoholu a alkoholických nápojů

Jižní Korea se snaží omezit spotřebu alkoholu a tomu odpovídají i vysoké daňové sazby uložené na alkoholové produkty. Ministerstvo reguluje produkty, které jsou předmětem daně. Zároveň stanovuje různé výjimky, kdy je alkohol zcela osvobozen od daně. Osvobozen od daně je např. alkohol určený pro export do zahraničí, alkohol pro zahraniční vojenské jednotky sídlící na území Korejské republiky nebo alkohol sloužící pro vědecké nebo lékařské účely, nikoliv pro konzumaci.

Způsob zdanění je různý a odvíjejí se od druhu alkoholu:

a) Pálenky (anglicky. „Spirits“)

Pro pálenky je sazba daně stanovena v jihokorejských wonech na hektolitr a dosahuje rovných 57 000 KRW.

b) Ostatní alkohol

Ostatní alkohol je daněn metodou ad valorem, kde daňovým základem je cena. Daňová sazba pak závisí na typu alkoholu, viz. následující tabulka.

Tab. č. 14: Sazba daně u alkoholických nápojů

| Produkt | Daňová Sazba |
|---------|--------------|
| Takju   | 5%           |
| Yakju   | 30%          |
| Víno    | 30%          |
| Pivo    | 72%          |
| Soju    | 72%          |
| Whiskey | 72%          |
| Brandy  | 72%          |
| Likér   | 72%          |

Zdroj: MOSF Korea, vlastní zpracování, 2014

### 4.3.4 Daň z motorových vozidel

Podle klasifikace OECD se daň z motorových vozidel řadí do skupiny daní ze spotřeby. Poplatníkem je zpravidla právnická nebo fyzická osoba, která je provozovatelem vozidla registrovaného v registru vozidel a zapsaném v technickém průkazu. Výše daně je odvozena od velikosti objemu motoru vozidla. Povinnost daň zaplatit má každý, kdo

vlastní automobil, či jiný motorový dopravní prostředek. Pro určení výše daně je také důležité, zda se jedná o vozidlo určené pro podnikatelské účely nebo naopak. Základem daně u osobních automobilů je zdvihový objem motoru v  $\text{cm}^3$ . Následující tabulka udává přehled zdanění osobních automobilů.

Tab. č. 15: Sazba daně u osobních automobilů

| Automobil pro osobní použití |                          | Automobil pro podnikání    |                          |
|------------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Objem motoru                 | Sazba na 1 $\text{cm}^3$ | Objem motoru               | Sazba na 1 $\text{cm}^3$ |
| $\leq 1\,000 \text{ cm}^3$   | 18 KRW                   | $\leq 1\,000 \text{ cm}^3$ | 80 KRW                   |
| $\leq 1\,600 \text{ cm}^3$   | 18 KRW                   | $\leq 1\,600 \text{ cm}^3$ | 140 KRW                  |
| $\leq 2\,000 \text{ cm}^3$   | 19 KRW                   | $> 1\,600 \text{ cm}^3$    | 200 KRW                  |
| $\leq 2\,500 \text{ cm}^3$   | 19 KRW                   |                            |                          |
| $> 2\,500 \text{ cm}^3$      | 24 KRW                   |                            |                          |

Zdroj: MOSF Korea, vlastní zpracování, 2014

Z některých vozidel je povinnost platit navíc palivový příplatek. Vozidla osvobozené od daně jsou vozy policejní, hasičské, sanitky, vozy používané k zahraničním diplomatickým cestám, popelářské vozy.

## 4.4 Ostatní místní daně

### 4.4.1 Pořizovací daň

Daňovým poplatníkem pořizovací daně je osoba pořizující nemovitost, motorové vozidlo, těžkou techniku a jiný majetek podléhající pořizovací dani.

Základem daně je cena v době koupě. Pokud se jedná o splátkový nákup, daňovým základem je suma ročních splátek. Daňová sazba je pak 4%. U pořízení luxusních vil, obytných domů, lodí, či golfových hřišť, sazba daně pak dosahuje až 12%.

Z daně je vyloučen majetek, který je pořízen orgány státní správy, neziskovými organizacemi nebo majetek získaný přerozdělením v důsledku rozvodu.

### 4.4.2 Daň z volného času

Pořadatelé koňských dostihů, cyklistických či lodních závodů, nebo organizátoři býčích zápasů jsou povinni platit tzv. daň z volného času.

Výše daňové sazby je 10% a vztahuje se na celkovou sumu prodaných vstupních lístků. Celkovou daňovou povinnost je pak poplatník povinen uhradit do deseti dnů následujícího měsíce od doby pořádání akce.

#### 4.4.3 Rezidenční daň

Tzv. rezidenční daň se udává dvěma způsoby. První způsob je takový, že daňová povinnost se počítá na hlavu, kdy daňovým poplatníkem je osoba s trvalým bydlištěm na území Korejské republiky nebo společnost sídlící na území státu. Druhý způsob je založen na základě velikosti nemovitosti, jež je označena daňovým poplatníkem za místo podnikání.

Rezidenční daň pro osoby s trvalým bydlištěm v Koreji může nabývat maximální částky 10 000 KRW a to v závislosti na místě trvalého pobytu. Nejvyšší daň je obvykle uvalena na obyvatele hlavního města Soul a příměstských oblastí. U obchodních společností se velikost rezidenční daně pohybuje od hodnoty 50 000 KRW až 500 000 KRW v závislosti na velikosti základního kapitálu a počtu zaměstnáváných lidí. U způsobu, kde daňovým základem je nemovitost určená k místu podnikání, je daň 250 KRW za 1 m<sup>2</sup>.

#### 4.4.4 Daň z tabákových výrobků

Předmětem daně z tabákových výrobků jsou cigarety, dýmkový tabák, doutníky, žvýkací tabák a v neposlední řadě šňupací tabák. Sazba daně je stanovena absolutní částkou na základ daně, jež je množství tabáku v gramech nebo u cigaret je to počet kusů. Konkrétní daňové sazby k jednotlivým položkám jsou uvedeny v tabulce č. 16.

**Tab. č. 16: Sazba daně z tabákových výrobků**

| <b>Položka</b> | <b>Množství</b> | <b>Sazba daně</b> |
|----------------|-----------------|-------------------|
| Cigarety       | 20 kusů         | 641 KRW           |
| Dýmkový tabák  | 50g             | 1 150 KRW         |
| Doutníky       | 50g             | 3 270 KRW         |
| Žvýkací tabák  | 50g             | 1 310 KRW         |
| Šňupací tabák  | 50g             | 820 KRW           |

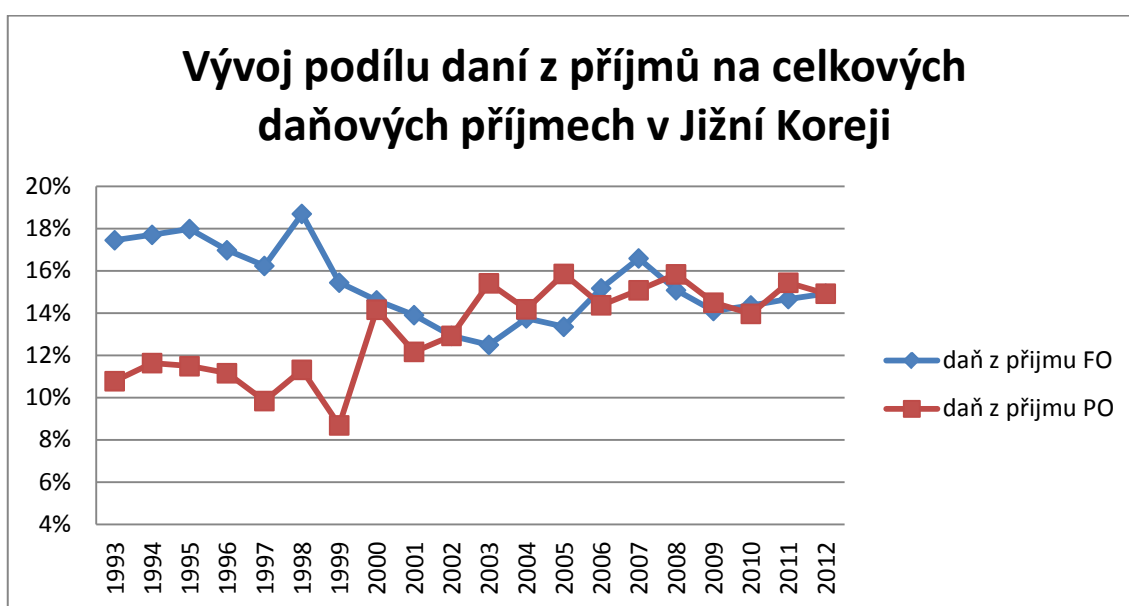
Zdroj: MOSF Korea, vlastní zpracování, 2014

## 5 KOMPARACE KOREJSKÉHO A ČESKÉHO DAŇOVÉHO SYSTÉMU

Korejský daňový systém není moc podobný těm, vyskytující se běžně v rozvinutých zemích. Základy daní jsou úzké a celková daňová zátěž je relativně nízká.

Nejvýznamnějšími přímými daněmi jsou v posledních desetiletích daně z příjmů neboli důchodové daně, které stále tvoří podstatnou část rozpočtových příjmů ve většině zemí. Daň z příjmů fyzických osob je ve většině bohatých zemí dominantní zdroj příjmů. V Jižní Koreji však nabývá relativně menšího významu. Jak je vidět dále v obrázku č. 12., daň z příjmu fyzických osob má za posledních 20 let klesající trend a v současné době se na celkových výnosech podílí necelými 15%.

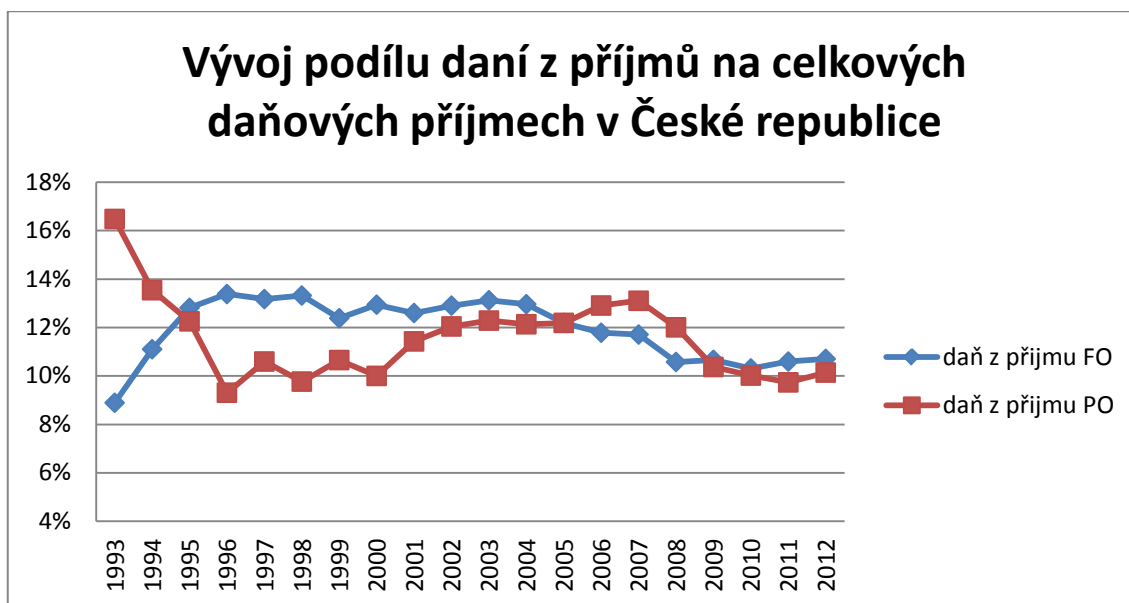
Obr. č. 12: Vývoj podílu daní z příjmů v Jižní Koreji



Zdroj: OECD Revenue Statistics, vlastní zpracování, 2014

Z obrázku je také patrné, že za sledované období se do popředí stále více posouvá daň z příjmů právnických osob a nabývá tak relativně většího významu v porovnání z daní příjmů fyzických osob. Podobný trend lze sledovat i v České republice, kdy kromě prvních dvou let od počátku vzniku samostatného státu, byl podíl daně z příjmů právnických osob relativně nižší, avšak v současné době je téměř stejný jako daň z příjmů fyzických osob. Podrobný vývoj důchodových daní na celkových daňových příjmech v České republice je zobrazen v obrázku č. 13.

Obr. č. 13: Vývoj podílu daní z příjmů v České republice



Zdroj: OECD Revenue Statistics, vlastní zpracování, 2014

Dominantní zdroj daňových příjmů tak v nynější době představují v Jižní Koreji daně ze spotřeby, z toho je více než polovina tvořena daní z přidané hodnoty a zbytek z ostatních daní ze spotřeby. Na počátku 80. let také cla byly velice důležitou součástí daňových příjmů, avšak v důsledku liberalizace obchodu podíl vybraných cel postupně klesl až na zanedbatelnou úroveň. Od devadesátých let se výrazně zvýšily příspěvky na sociální zabezpečení, ačkoliv stále představují malý podíl v porovnání s ostatními zeměmi.

Daňová struktura a míra zdanění je ovlivněna cíly národní daňové politiky, strukturou ekonomiky a potřebnými prostředky k vymáhání daní. V počátcích ekonomického rozvoje to byly především cíle růstu korejské ekonomiky, které tvarovaly tamní daňový systém. Existovaly různé daňové pobídky zaměřené na podporu exportu a na různá průmyslová odvětví, zejména těžkého a chemického průmyslu. Kromě toho, vysoce zadlužený výrobní podniky byly schopni díky odpočtu úroků dosahovat vysokých daňových úspor. Nízká míra efektivního zdanění kapitálových výnosů zase usnadňovala financování investic z nerozděleného zisku. Podobné daňové preference se do jisté míry stále existují, nicméně jejich povaha a rozsah byly pozměněny v souladu se změnami ekonomické struktury a cíli politiky.

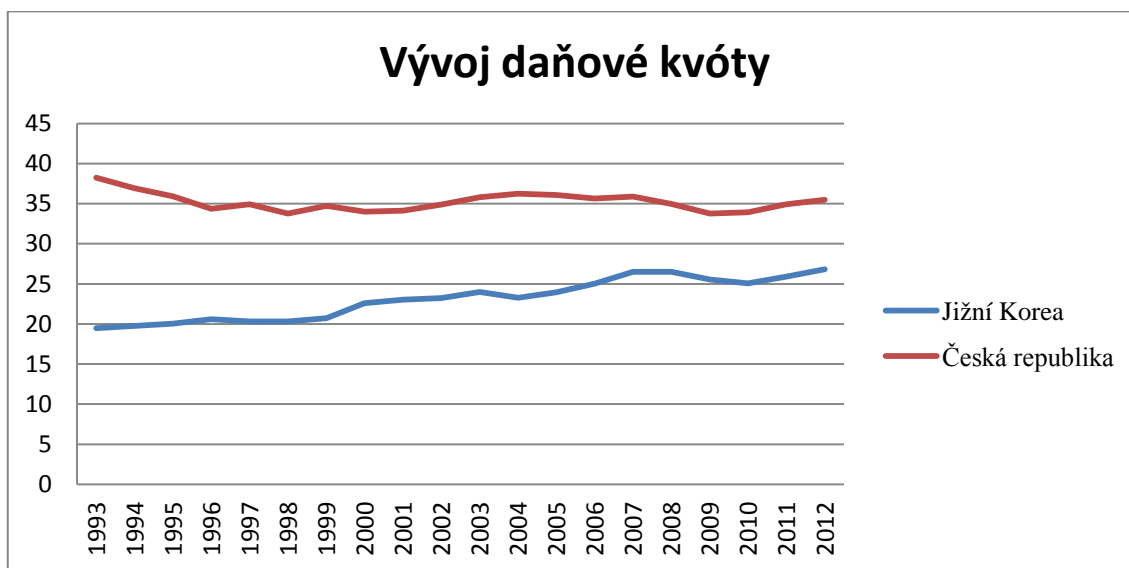
## 5.1 Celkové daňové příjmy jako procento z HDP

Jižní Korea platí čtvrté nejnižší daně ze zemí OECD, která má v současnosti celkem 34 členů. Vyplývá to z nejnovějších statistik OECD, která se věnuje celkovým daňovým příjmům jako procenta z hrubého domácího produktu.

Jihokorejští občané odvedou 26,8% svých příjmů. To je o 7,7% méně, než je průměr ve všech 34 členských zemích, který činí 34,5%. Nejhuř jsou na tom Dánové, kteří odevzdají 48% svého platu, nejlépe naopak Mexiko s pouhými 19,7%. Publikace OECD rovněž připomíná, že v mnoha zemích přispěla ke zvýšení daňové zátěže hospodářská krize a v důsledku toho úsporná opatření mnoha vlád. Vývoj daňové kvóty v letech 1993 až 2012 je zobrazen v obrázku č. 14. Z obrázku je zřejmé, že korejský vývoj daňové zátěže je poměrně nestálý, avšak lze pozorovat vzrůstající trend. Zatímco v roce 1993 dosahovala daňová zátěž 19,5%, v roce 2012 byla již zmíněných 26,8%. Zvýšení se nejvíce projevilo v letech 1999 až 2003, kdy korejská vláda uložila řadu úsporných opatření v reakci na asijskou měnovou krizi.

Na počátku devadesátých byla daňová kvóta poměrně vysoká v České republice a přesahovala až 38%. V průběhu ekonomické reformy se postupně snižovala a v posledních letech už nemá jednoznačný trend. Další vývoj bude záviset na rozložení politických sil a na stavu veřejných financí. (Vančurová, Láchová, 2012)

Obr. č. 14: Vývoj daňové kvóty v %



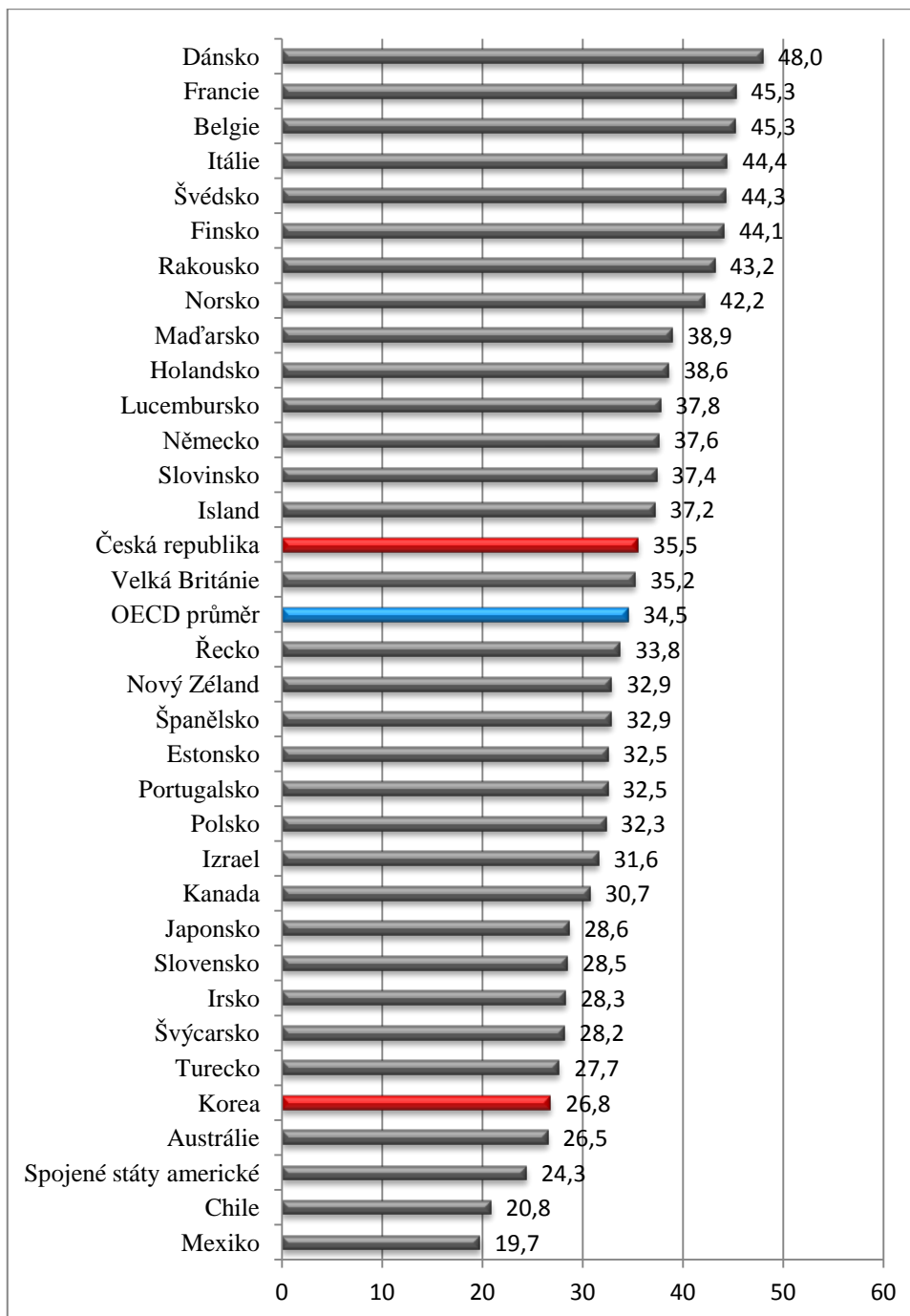
Zdroj: OECD Revenue Statistics, vlastní zpracování, 2014

Obrázek č. 15 ukazuje, že složená daňová kvóta vyjadřující daňovou zátěž v Česku byla v roce 2012 35,5%. Z toho vyplývá, že Češi zaplatí na daních víc, než je průměr v zemích OECD o jedno procento.

Navzdory neustálému růstu korejského hrubého domácího produktu za poslední desítky let, daňové výnosy (bez sociálního pojistného) stále představují pouze 20% z HDP, což je jeden z nejnižších podílů mezi zeměmi OECD. Po započtení příspěvků na sociální zabezpečení se dostane již zmíněná hodnota 26,8% z HDP v roce 2012, to je přibližně o tři čtvrtiny méně než z průměru států v OECD. Před třiceti lety, byl tento rozdíl je ještě mnohem větší, kdy Korea vybírala pouze polovinu toho, kolik bylo v průměru vybíráno v OECD, vyjádřeno procentuálně na hrubém domácím produktu. Největší růst daňového břemene nastal na konci sedmdesátých let, při vzniku daně z přidané hodnoty v roce 1977. Finanční krize z roku 1997 vyvolala řadu změn v daňové politice a ekonomické struktuře a měla tak dopad na daňové výnosy země.

Přestože mezinárodní srovnání daňových kvót může být problematické, pro ilustraci je v následujícím obrázku uvedena konsolidovaná daňová kvóta ve státech OECD. Uvedené hodnoty jsou celkové daňové příjmy jako procento z hrubého domácího produktu zahrnující příspěvky na sociální zabezpečení.

Obr. č. 15: Složená daňová kvóta



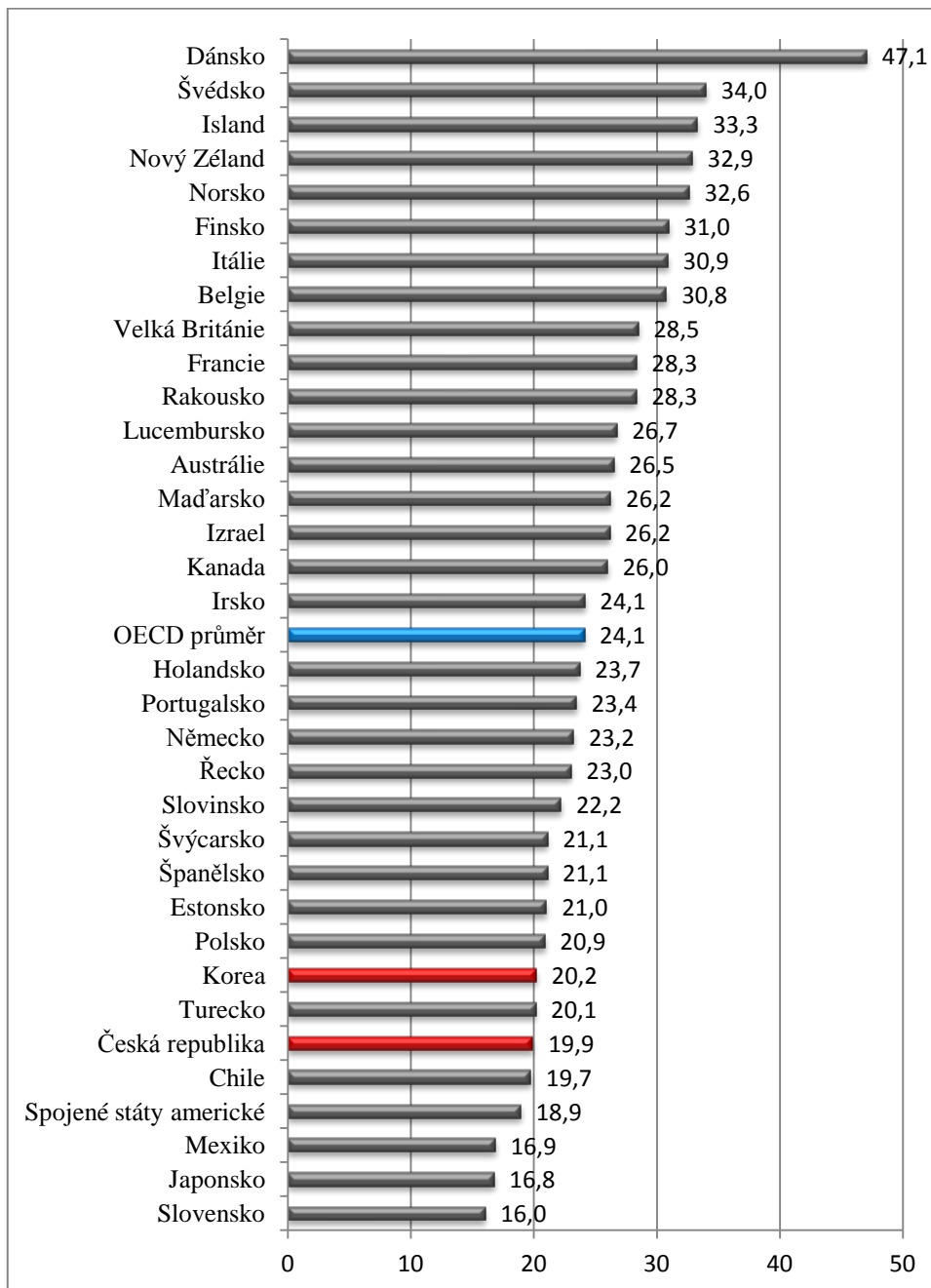
Zdroj: OECD Revenue Statistics, vlastní zpracování, 2014

Zajímavý je podíl celkových daňových příjmů na hrubém domácím produktu, tentokrát vylučující příspěvky na sociální zabezpečení. Zatímco v Korejské republice podíl poklesl o 6,6% oproti údaji zahrnující sociální zabezpečení, Česká republika se propadla až na 19,9%, to znamená šesté nejnižší daně v zemích OECD. Z toho vyplývá, že Češi platí jedno z nejvyšších sociálních pojištění na světě. Příspěvky na sociální zabezpečení



se v Čechách podílí celkově 44% na celkových daňových výnosech, to je nejvíce ze všech států OECD.

Obr. č. 16: Složená daňová kvóta vylučující příspěvky na sociální zabezpečení



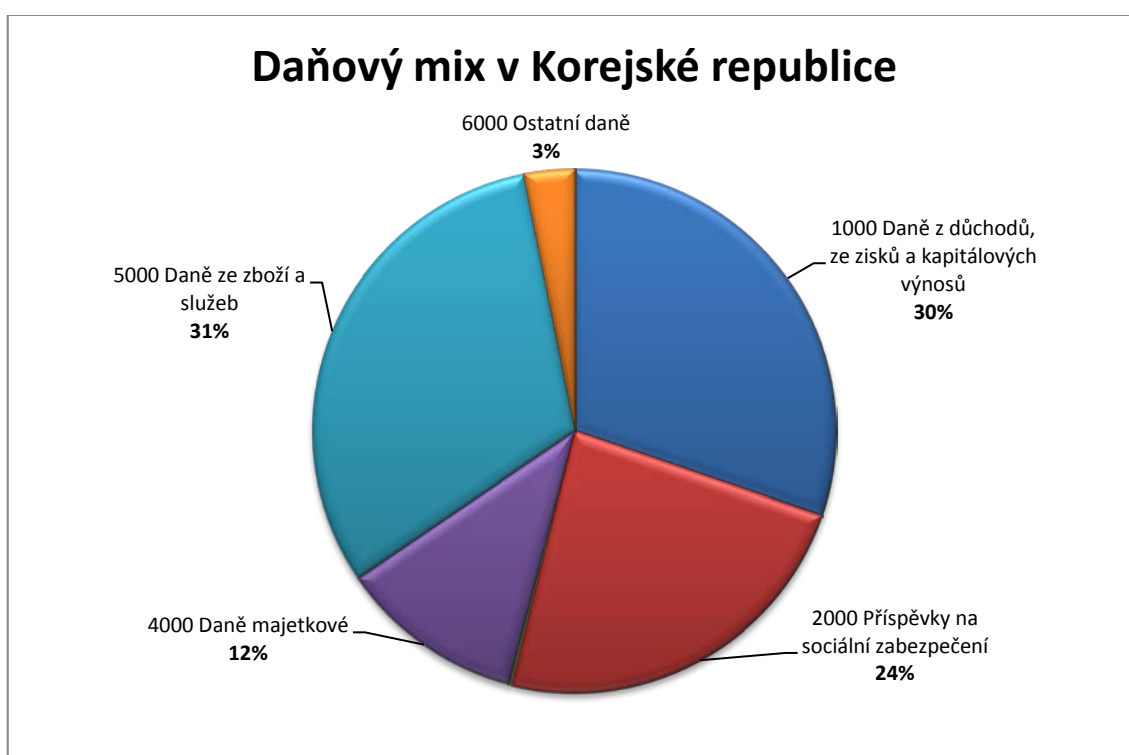
Zdroj: OECD Revenue Statistics, vlastní zpracování, 2014

## 5.2 Daňový mix

Podíl přímých daní v daňových mixech vyspělých států v posledních desetiletích postupně klesá, a to na úkor zvyšování podílu daní nepřímých, které mají menší negativní účinky na ekonomickou aktivitu. Tento trend platí i pro Korejskou republiku.

Největší podíl na daňových výnosech v Korejské republice, jak již bylo zmíněno, mají daně ze zboží a služeb, následovanou daní z důchodů, ze zisků a kapitálových výnosů 30%. V následujícím obrázku je přehled podílu jednotlivých daní dle metodiky OECD na celkových daňových příjmech. Údaje u příspěvků na sociální zabezpečení jsou sníženy o část příspěvků zaměstnavatelů na sociálním zabezpečení (zaměstnanců vládního sektoru), které podléhají konsolidaci. Nejmenší podíl představuje skupina 6000 Ostatní daně, dosahující 3%. Do této skupiny spadá několik málo významných daní, které jsou vybírány v Jižní Koreji na lokální úrovni.

**Obr. č. 17: Daňový mix v Korejské republice, 2012**



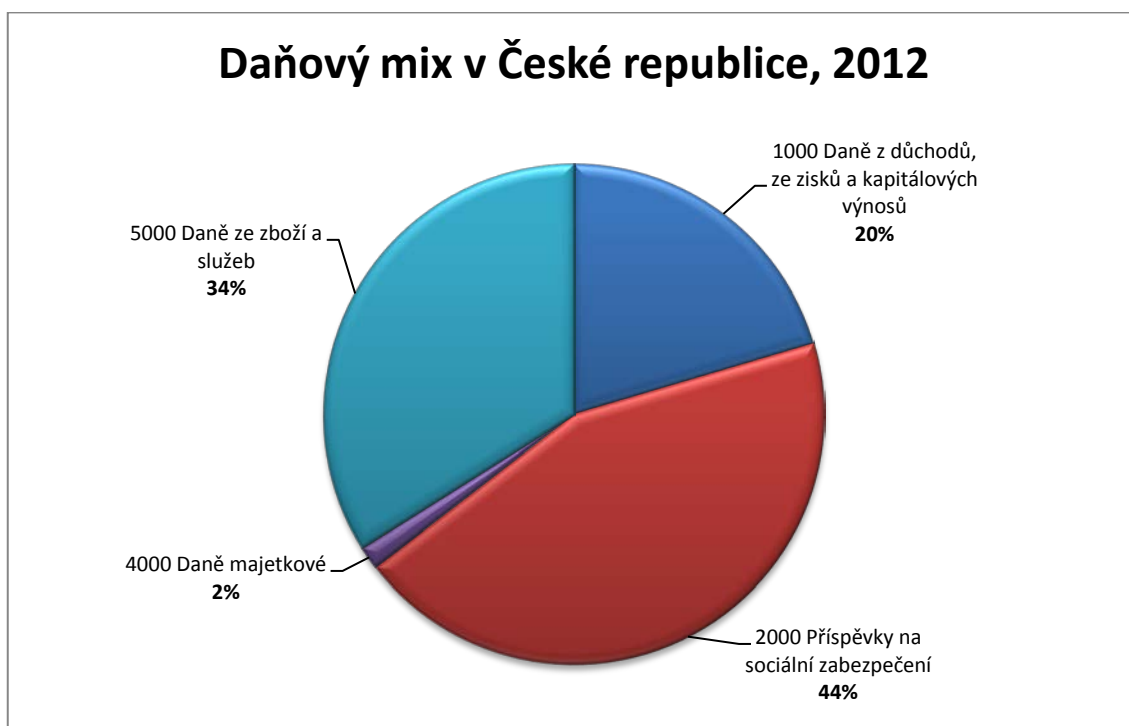
Zdroj: OECD Revenue Statistics, vlastní zpracování, 2014

Trend posilování nepřímých daní platí i pro Českou republiku. Například snížená daňová sazba z přidané hodnoty se mezi lety 2007 a 2012 zvýšila z 5% na 14%, tedy skoro třikrát. Dochází k přenesení daňového břemena na spotřebu. Tento vývoj má v České republice mnoho přívrženců i odpůrců.

V posledních dvou desetiletích se podíl důchodových daní na českém daňovém mixu spíše snižuje, což bylo způsobeno jednak politicky motivovanými změnami jejich konstrukce a dále i důsledky finanční krize. Stále jsou ve svém souhrnu naším třetím nejdůležitějším rozpočtovým příjmem.

V porovnání s korejským daňovým mixem hrají majetkové daně v České republice marginální roli a jsou jen doplňkovým daňovým příjmem. Jejich podíl na celkovém daňovém mixu jsou pouhé 2%, oproti 12% v Korejské republice. U daně ze zboží a služeb, která přesahuje u obou zemí 30%, hraje nevýznamnější úlohu daň z přidané hodnoty. Tato daň se u nás stala integrální součástí daňových příjmů a k ní se dále zavádí nové selektivní daně ze spotřeby. Za zmínku stojí např. daň ze zemního plynu, daň z pevných paliv nebo daň z elektřiny. Na rozdíl od důchodových daní, správa skupiny selektivních daní nespadá do kompetence finančních úřadů, ale provádějí je celní orgány. Výjimku představuje daň silniční, která je spravována místními finančními úřady.

**Obr. č. 18: Daňový mix v České republice, 2012**



Zdroj: OECD Revenue Statistics, vlastní zpracování, 2014

Následuje další podkapitola, kde se provádí analýza vybraných daní v České republice a jejich porovnání s korejskými daněmi.

### **5.3 Důchodové daně**

#### **5.3.1 Daň z příjmů fyzických osob**

Poplatníci daně z příjmů fyzických osob jsou rozděleny stejně jako v Jižní Koreji na daňové rezidenty a nerezidenty, jejichž charakteristika je v obou zemích bez větších

odlišností stejná. Předmět daně je podle zákona rozdělen do pěti dílčích základů. Jsou to příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků, příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti, příjmy z kapitálového majetku, příjmy z pronájmů a ostatní příjmy. Předmětem daně nejsou úvěry a půjčky, za určitých podmínek jsou osvobozenými příjmy z prodeje nemovitosti, příjmy z prodeje movitých věcí, stipendia ze státního rozpočtu a další. (Zákon č. 586/1992 Sb., §3)

Základem daně je součet dílčích základů daně zjištěných podle jednotlivých druhů příjmů. Do základu daně se nezahrnují příjmy osvobozené od daně a příjmy, pro které je dále stanoveno, že se z nich daň vybírá zvláštní sazbou daně. Dílčí základ daně u zaměstnanců, tedy příjmů ze závislé činnosti nebo funkční požitky, je navýšen o částku odpovídající pojistnému na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistnému na všeobecné zdravotní pojištění placené zaměstnancem. Tímto krokem se z hrubé mzdy stane tzv. superhrubá mzda. (Zákon č. 586/1992 Sb., §6)

Sazba daně je lineární ve výši 15% od základu daně zaokrouhleného na celá sta českých korun dolů. Nicméně od počátku roku 2013 je zavedeno tzv. solidární zvýšení daně, které činí 7% z kladného rozdílu mezi součtem příjmů zahrnovaných do dílčího základu daně v příslušném zdaňovacím období a 48násobkem průměrné mzdy stanovené podle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení. Od vypočtené daně je možné uplatnit daňové slevy, které v České republice představují poměrně vysoké částky, a tak celková daňová povinnost českých poplatníků na dani z příjmů fyzických osob je jednou z nejnižších v Evropské unii. Dle zákona si každý poplatník může odečíst 24 840 CZK, stejná částka je i u slevy na manželku. Pokud je poplatník studentem, má nárok na slevu ve výši 4 020 CZK. Dále existuje i daňová sleva na dítě ve výši 11 604 CZK, kde při tomto uplatnění lze dosáhnout i daňového bonusu. Daňového bonusu lze dosáhnout maximálně do 52 000 CZK. Další slevy se vztahují k invaliditě, jejíž částky jsou odvislé dle stupně invalidity. (Zákon č. 586/1992 Sb., §6, §16, §16a, §35ba)

### **5.3.2 Koncepce sociálního pojistného**

Sociální pojištění je v České republice tvořeno čtyřmi subsystemy. Tabulka č. 17 obsahuje nejzákladnější informace o základních subsystemech sociálního pojištění a příslušné sazby pro zaměstnance a zaměstnavatele.

Tab. č. 17: Přehled sazeb sociálního pojistného v České republice

| Typ subsystému                | Zaměstnanec  | Zaměstnavatel | Celkem       |
|-------------------------------|--------------|---------------|--------------|
| Důchodové pojištění           | 6,5%         | 21,5%         | 28,0%        |
| Veřejné zdravotní pojištění   | 4,5%         | 9,0%          | 13,5%        |
| Státní politika zaměstnanosti | 0,0%         | 1,2%          | 1,2%         |
| Nemocenské pojištění          | 0,0%         | 2,3%          | 2,3%         |
| <b>Celkem</b>                 | <b>11,0%</b> | <b>34,0%</b>  | <b>45,0%</b> |

Zdroj: Vančurová, Láchová, Daňový systém ČR, vlastní zpracování, 2014

Z tabulky je zřejmé, že koncepce sociálního pojistného je úplně stejná, jak tomu bylo v případě Korejské republiky. A proto i charakter plateb a z nich vyplývající poskytnutá plnění jsou z velké části stejná u obou porovnávaných států. Sazby ukazují, že jak zaměstnanci, tak hlavně zaměstnavatelé jsou více zatíženi v České republice. Největší rozdíl je u důchodového pojištění, kde sazba pro zaměstnavatele je až o 17% vyšší a pro zaměstnance o 2% vyšší než v Jižní Koreji. Velký rozdíl je i u veřejného zdravotního pojištění, dosahující rozdíl 5,89% u zaměstnavatele a 1,36% u zaměstnance.

U nemocenského pojištění může sazba pro zaměstnavatele být ve výši 3,3% a to v případě, jde-li o zaměstnavatele s průměrným měsíčním počtem zaměstnanců nižším než 26 zaměstnanců, pokud si tuto sazbu sám pro kalendářní rok stanoví. (Zákon č. 589/1992 Sb., §7)

Předchozí dvě podkapitoly pojednávající o koncepci sociálního pojistného a daní z příjmů fyzických osob v České republice jsou dále blíže srovnány s Korejskou republikou pomocí praktických příkladů v šesté kapitole.

### 5.3.3 Daň z příjmů právnických osob

Poplatníky daně z příjmů právnických osob jsou v České republice osoby, které nejsou fyzickými osobami. Dále to jsou organizační složky státu, podílové fondy, fondy obhospodařované penzijní společnostmi a transformovaný fond. (Zákon č. 586/1992 Sb., §17)

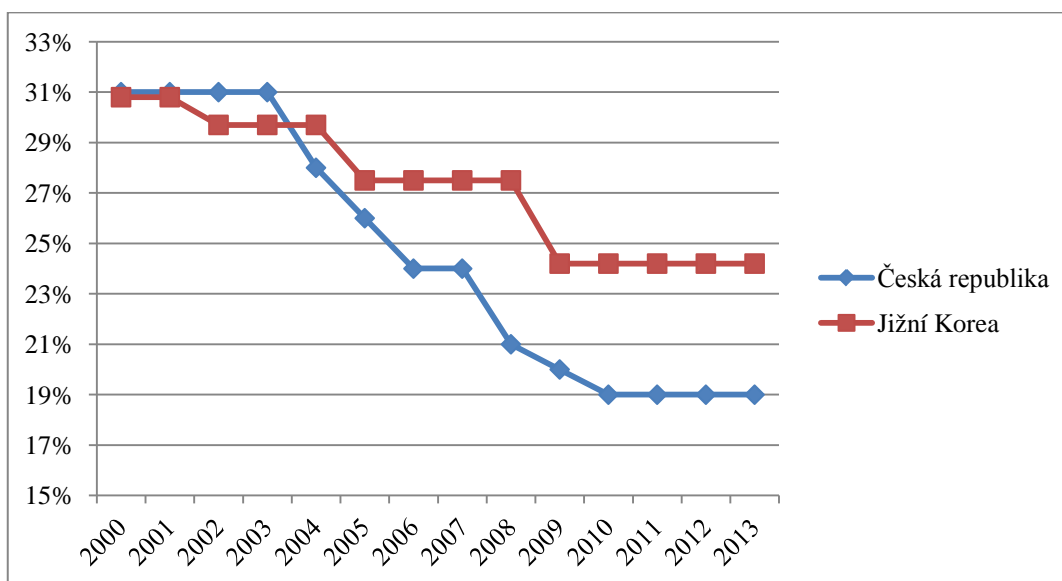
Při zjišťování základu daně se vychází z upraveného výsledku hospodaření. Účetní výsledek hospodaření se zvyšuje o daňově neuznatelné náklady, o částky pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění, které zaměstnavatel srazil, ale neodvedl v termínu. Snižuje se o

příjmy již zdaněné, o příjmy, které se nezahrnují do základu daně, o osvobozené příjmy a o příjmy vyňaté. Poplatník si může od základu daně odečíst daňovou ztrátu, hodnotu darů poskytnutých obcím, krajům a jiným složkám, nebo náklady na výzkum a vývoj a další. Hodnota darů poskytnutá na veřejně prospěšné účely se může odečíst od základu daně v minimální výši 2 000 CZK a v maximální výši 5% ze sníženého základu daně. Důležitou skupinou daňově uznatelných nákladů jsou odpisy. Doba odpisování vybraného druhu majetku v České republice již byla popsána v tabulce č. 11 ve čtvrté kapitole. Daňovou ztrátu lze uplatnit do pěti následujících zdaňovacích období po období vzniku daňové ztráty. (Zákon č. 586/1992 Sb., §20)

Daň z příjmů právnických osob je velmi důležitá z hlediska podnikatelských subjektů. Sazba této daně je často mezinárodně srovnávána a je jedním z ukazatelů spolurozhodujících o zemi, ve které bude investováno. Sazba daně z příjmů právnických osob rovněž představuje jeden z hlavních konkurenčních nástrojů, jelikož v současné době zisky nadnárodních společností a s nimi spojené daně vykazují stále větší mobilitu. V současné době je sazba daně z příjmů v České republice lineární ve výši 19%. Výjimku tvoří investiční a podílové fondy, pro které je stanovena sazba ve výši 5%. (Zákon č. 586/1992 Sb., §21)

Obrázek č. 19 zobrazuje vývoj sazby daně z příjmů právnických osob v České a Korejské republice.

**Obr. č. 19: Vývoj sazby daně z příjmů právnických osob**



Zdroj: [www.taxfoundation.org](http://www.taxfoundation.org), vlastní zpracování, 2014

Pro oba sledované státy je zřejmý dlouhodobý trend snižování sledované sazby. U Jižní Koreje je zobrazena nejvyšší možná sazba, která je uvalena na podniky se základem daně nad 20 miliard KRW, to je v přepočtu kolem 380 milionů CZK. Jak je vidět z obrázku, tato sazba dosahuje po započtení daňové příplatku za rezidenta od roku 2009 24,2%. Zatímco od roku 2010 v České republice platí sazba 19%, celkový rozdíl činí 5,2% mezi oběma zeměmi za poslední čtyři roky.

Vzorovým atributem, kterým by se český daňový systém mohl inspirovat od toho jihokorejského, je větší stabilita a neměnnost daňového prostředí co se týče výše sazeb. Zatímco výše sazby se v Jižní Koreji měnila pouze třikrát za posledních třináct let, v České republice tomu bylo hned šestkrát. V tomto ohledu je dlouhodobá daňová koncepce pro zahraniční kapitál určitým opěrným bodem při tvorbě vlastních koncepcí a hledání dlouhodobě stabilního prostředí.

## **5.4 Majetkové daně**

### **5.4.1 Daň z nemovitosti**

V České republice v sobě daň z nemovitosti zahrnuje daň z pozemků a daň ze staveb. Poplatníkem daně je vlastník, ale v případě, že pozemek je ve vlastnictví státu, je poplatníkem nájemce. Pro výpočet daně je zásadní výměra nemovitosti nebo pozemku, která je vynásobena sazbou daně a koeficientem, jehož velikost je odvislá dle počtu obyvatel dané obce. Do výměry pozemku pro základ daně se nezapočítává výměra stavby, která se na tomto pozemku nachází. (Zákon č. 338/1992 Sb., §2, §3, §5)

Sazba daně je stanovena absolutně nebo procentuálně a závisí zejména na kvalitě pozemků, jejich umístění a také na způsobu jejich využívání. U stavebního pozemku, rozuměno nezastavěný pozemek určený k zastavění stavbou, je sazba daně 2 CZK. U ostatních ploch nebo zastavěné plochy a nádvoří je sazba daně 0,20 CZK. Základní sazba daně z nemovitosti pro obytné domy je 2 CZK. (Zákon č. 338/1992 Sb., §6)

Ze srovnání s korejskou daní z nemovitosti vyplývá celá řada odlišností. Základ daně je v Koreji stanoven v peněžních jednotkách, zatímco v České republice je zásadní pouze výměra stavby či pozemku v m<sup>2</sup>. Samotný předmět daně je v Koreji rozsáhlejší, jelikož mimo pozemků a staveb v sobě zahrnuje i lodě a letadla. Z progresivního zdanění majetku plyne, že lidé z vyšších příjmových skupin jsou touto daní více zatíženi, než lidé z vyšších příjmových skupin v České republice.

Srovnání této daně je dále provedeno pomocí modelového příkladu v šesté kapitole.

#### **5.4.2 Daň dědická a darovací**

Od počátku roku 2014 přestal v České republice existovat zákon o dani dědické a darovací. Obě dvě daně byly převedeny do zákona o dani z příjmů. Dědická daň tím prakticky zanikla, poněvadž v oblasti dědictví pak zákon pracuje s termínem bezúplatné nabytí. Veškeré příjmy získané z dědictví nebo odkazu jsou tak od daně osvobozené, tudíž je není třeba zanášet ani do daňového priznání. Nezáleží na tom, zda jde o dědění po blízkém příbuzném nebo úplně cizím člověku, ani na tom, zda jde o právnickou nebo fyzickou osobu.

U darování je situace odlišná. Oproti roku 2013 se daň darovací pro většinu transakcí zvýšila, neboť se ustálila na jednotné sazbě daně z příjmů, tedy na 15%. Osvobozeny od daně jsou dary od příbuzných v přímé a vedlejší linii. Dále také od osob, které s poplatníkem žily nejméně rok před darováním ve společné domácnosti, a pak dary nabyté příležitostně, pokud jejich hodnota nedosáhne hranice 15 000 CZK. (Kohoutová, 2013)

Český daňový poplatník je oproti korejskému u této daně značně zvýhodněn. Ačkoliv většina transakcí se v Jižní Koreji pohybuje v hodnotách do 100 mil. KRW s příslušnou daňovou sazbou 10%, což je nižší než v případě darování v České republice o 5%, tak tato desetiprocentní sazba je uvalena i v případě dědění. A jak již bylo zmíněno, dědění je u nás zcela osvobozeno od daně. Korejský daňový poplatník navíc zaplatí na dani mnohem více než ten český v případě, že se jedná o bezúplatné nabytí majetku vysoké hodnoty. V takové situaci může daňová sazba dosahovat hodnoty až 50%.

### **5.5 Spotřební daně**

#### **5.5.1 Daň z přidané hodnoty**

Podobně jako v korejském případě, i zde bude představen pouze náhled na základní konstrukci a mechanismus fungování této daně, jelikož složitost DPH svým rozsahem nedovoluje zabíhat do rozboru všech jejích detailů. Ostatně daň z přidané hodnoty je jak v České republice, tak v Jižní Koreji na stejném principu výpočtu. V oblasti předmětu daně i plátců daně se nijak zásadně neliší. Více zásadní rozdíl lze spatřit při komparaci sazeb daně a dále také limity registrační povinnosti.



V České republice se sazba daně z přidané hodnoty dělí na základní a sníženou. V roce 2014 je základní sazba DPH 21% a snížená 15%. Do snížené sazby daně patří např. ze zboží: potraviny včetně nápojů (kromě alkoholických), knihy, noviny, časopisy, zdravotnické prostředky, dětské sedačky do automobilů aj., ze služeb: ubytovací služby, vodní a letecká hromadná doprava, filmová, divadelní a ostatní kulturní představení, zdravotní a sociální péče aj. (Zákon č. 235/2004 Sb., §47)

Plátcem DPH je v České republice ten, který má sídlo v tuzemsku a jehož obrat za nejvýše dvanáct bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhl 1 000 000 CZK. (Zákon č. 235/2004 Sb., §6)

Z porovnání DPH u obou zemí tedy vyplývá, že korejské spotřební zboží je méně zatíženo daní z přidané hodnoty, jelikož jak základní, tak snížená sazba v České republice převyšuje jednotnou korejskou sazbu o 11%, respektive o 5%. Některé zboží jako např. noviny, časopisy a magazíny jsou v Koreji zcela osvobozeny od daně, zatímco v ČR podléhají snížené sazbě DPH, Naopak pro poplatníky s obratem do 1 000 000 CZK je výhodnější pobyt v České republice, jelikož nejsou povinni k registraci k DPH. V Korejské republice platí registrace k DPH pro všechny, bez ohledu na registrační limit.

### **5.5.2 Daň silniční**

Daň z motorových vozidel nebo také silniční daň, jak se u nás oficiálně nazývá, je poměrně nový typ daně. Její výnosy jsou soustředovány ve Státním fondu dopravní infrastruktury. Předmětem daně jsou silniční motorová vozidla registrovaná a provozovaná v České republice, jsou-li používána k podnikání nebo k jiné samostatné výdělečné činnosti. Stejně jako v Koreji je základem daně zdvihový objem motoru v  $\text{cm}^3$ . Sazby daně jsou pevné a diferencované. Jsou dány absolutními částkami, které jsou diferencovány podle druhu vozidel. Sazby jsou stanoveny v roční výši pro jednotlivá vozidla. V další tabulce jsou uvedeny některé sazby pro osobní automobily. (Zákon č. 19/1993 Sb., §2)

Tab. č. 18: Sazba silniční daně

| Objem válců                                   | Sazba     |
|---|-----------|
| < 800 cm <sup>3</sup>                         | 1 200 CZK |
| 800 cm <sup>3</sup> - 1 250 cm <sup>3</sup>   | 1 800 CZK |
| 1 250 cm <sup>3</sup> - 1 500 cm <sup>3</sup> | 2 400 CZK |
| 1 500 cm <sup>3</sup> - 2 000 cm <sup>3</sup> | 3 000 CZK |
| 2 000 cm <sup>3</sup> - 3 000 cm <sup>3</sup> | 3 600 CZK |
| > 3000 cm <sup>3</sup>                        | 4 200 CZK |

Zdroj: Vančurová, Láchová, Daňový systém ČR, vlastní zpracování, 2014

V zákoně jsou osvobozeny např. vozidla na elektrický pohon, vozidla na hybridní pohon, ale také vozidla veřejného zájmu, jako jsou vozidla policie, požární ochrany a zdravotnické služby. (Zákon č. 19/1993 Sb., §3)

Zásadní rozdíl v porovnání této daně v České republice a Jižní Koreji je shledán v předmětu daně. Zatímco v České republice jsou předmětem pouze vozidla používaná k výdělečné činnosti nebo s ní úzce související, v Jižní Koreji se předmět vztahuje i na vozidla pro osobní použití. Nicméně velikost sazeb na vozidla pro osobní použití je relativně nízká, a tak nepředstavuje pro korejské poplatníky malou daňovou zátěž.

### 5.5.3 Daň z tabákových výrobků

Předmětem daně jsou tabákové výrobky. Pro účely zákona se tabákovými výrobky rozumí cigarety, doutníky, cigarillos a tabák ke kouření. (Zákon č. 353/2003 Sb., §101)

Základ daně rozdělený na procentní a pevnou část. Procentní část základu daně u cigaret je cena pro konečného spotřebitele. Základem daně pro pevnou část u cigaret je množství vyjádřené v kusech. Základem daně u doutníků a cigarillos je množství vyjádřené v kusech, u tabáku ke kouření pak množství vyjádřené v kilogramech. (Zákon č. 353/2003 Sb., §102)

Sazba daně u cigaret odpovídá dvojitmu základu daně a existuje tedy dvojitá sazba daně. Pro část základu daně vyjádřenou počtem kusů je stanovena sazba pevná, pro peněžní část daňového základu je určena sazba lineární. U doutníků, cigarillos a u tabáku je sazba daně pevná a diferencovaná. Konkrétní sazby daně z tabákových výrobků jsou ukázány v tabulce č. 19.

Tab. č. 19: Sazba daně z tabákových výrobků

| Text                 | Sazba daně |              |              |
|----------------------|------------|--------------|--------------|
|                      | % část     | Pevná část   | Minimální    |
| Cigarety             | 27%        | 1,16 CZK/ks. | 2,18 CZK/ks. |
| Doutníky, Cigarillos |            | 1,30 CZK/ks. |              |
| Tabák ke kouření     |            | 1 635 CZK/kg |              |

Zdroj: Zákon č. 353/2003 Sb., §104, vlastní zpracování, 2014

Porovnání daně z tabákových výrobků s Korejskou republikou, konkrétně daně s cigaret, je provedeno pomocí modelového příkladu v šesté kapitole.

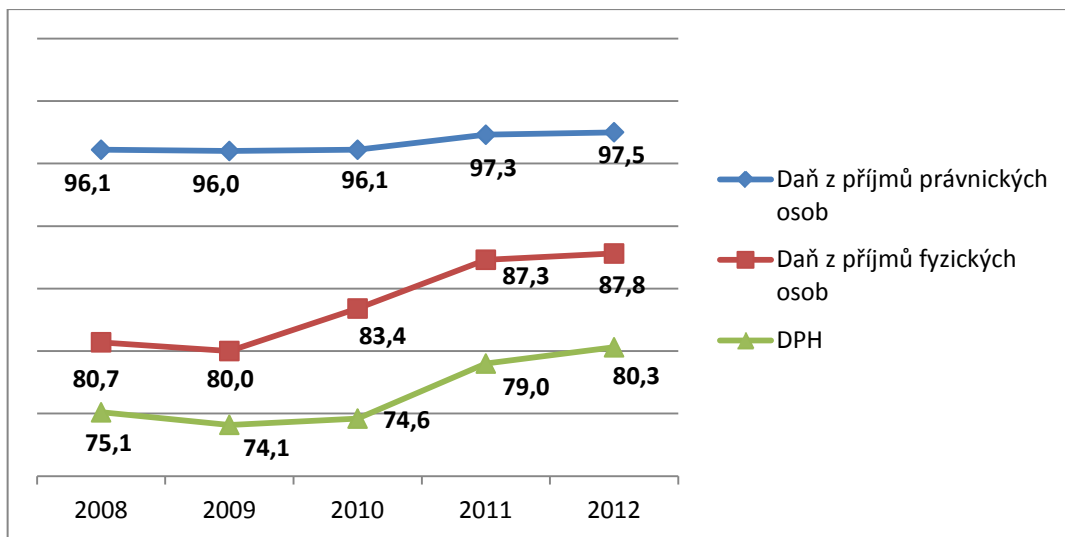
## 5.6 Administrativní náklady

Organizace pro ekonomickou spolupráci a rozvoj vydala v roce 2013 publikaci, zabývající se mimo jiné srovnáním administrativních nákladů výběru daní v jednotlivých státech. Podle této studie se Česká republika umístila na šestém nejhorším místě, kdy administrativní náklady v roce 2011 činily 1,34% z daňových příjmů. Horšími zeměmi už byly pouze Belgie s 1,36%, Německo s 1,4%, Japonsko s 1,75%, Polsko s 2,73% a nakonec Slovenská republika s 3,04%. V Jižní Koreji byly administrativní náklady kvalifikovány ve výši 0,76% z částky vybrané daňovou správou, což řadí tuto zem mezi lepší průměr ve srovnání se státy v OECD. V publikaci je však zároveň upozorňováno na problematiku srovnatelnosti jednotlivých států, vzhledem k rozdílnému výpočtu administrativních nákladů v jednotlivých zemích. Jak u Koreje, tak ani u České republiky se nepočítá s příjmy ze sociálního pojistného. Jak bylo uvedeno v obrázku č. 16, daňové příjmy bez započtení sociálního pojistného se v obou zemích pohybují kolem 20%, a tak to tento fakt by neměl hrát u srovnání administrativních nákladů těchto zemí významnou roli. U České republiky však nejsou navíc zahrnuty ani příjmy ze spotřebních daní. I tak, z pohledu administrativní náročnosti daňového systému lze konstatovat, že celkově efektivnější je korejský daňový systém, i přes možnost nákladnějšího výběru daní kvůli decentralizovanému systému výběru daní. (OECD, 2013)

Za nízkými administrativními náklady ve výběru a správě daní stojí v Korejské republice zejména systém „e-Tax Administration“, což by se dalo přeložit jako výběr a správa daní po internetu. Jižní Korea je země nejvyspělejších technologií na světě a většina věkových generací disponuje těmi nejmodernějšími elektronickými prostředky. Díky tomuto systému mohou poplatníci platit daně, vyplnit daňová přiznání nebo získat

jakoukoliv daňovou dokumentaci z pohodlí svého domova. Jediné co potřebují je mít počítač nebo chytrý telefon připojený k internetu. Tento systém také přispívá k transparentnosti správy daní a vysoké efektivitě v komunikaci daňových poplatníků s Národní službou pro výběr daní.

**Obr. č. 20: Počet vyplněných daňových „e-přiznání“ v %**



Zdroj: NTS Korea, vlastní zpracování, 2014

Za rok 2012, této služby využilo přes 14 milionů poplatníků, zatímco počet navštívení přesáhl 600 milionů. 80,3% poplatníků takto online vyplnilo daňové přiznání k daní přidané hodnoty, 87,8% k dani z příjmů fyzických osob a 97,5% k dani z příjmů právnických osob.

## 6 MODELOVÉ PŘÍKLADY VYBRANÝCH DANÍ

### 6.1 Příklad - daň z příjmů fyzických osob

Tato část práce obsahuje výpočet daně z příjmů fyzických osob podle pravidel platných v roce 2013 v Korejské i České republice. Jsou uvažovány tři hypotetické příklady. Ve všech příkladech je za poplatníka považována osoba s trvalým pobytem v dané zemi, jedná se tedy o daňové rezidenty.

Pro výpočet daně z příjmů fyzických osob je zvolena v prvních dvou příkladech průměrná hrubá mzda za 2013 v dané zemi, vycházejí z publikace OECD Taxing Wages 2014. Třetí příklad počítá s dvojnásobkem průměrné hrubé mzdy.

Všechny tři příklady jsou rozděleny do dvou částí, v první části se počítá čistá mzda poplatníka a v druhé části je kalkulována efektivní sazba daně, přičemž míru zdanění práce je možné vyjádřit třemi způsoby:

- a) Efektivní sazbou daně před slevou, jenž vyjadřuje podíl daně před daňovými slevami na hrubém důchodu zaměstnance
- b) Efektivní sazbou daně, vyjadřující podíl skutečně zaplacené daně na hrubém důchodu zaměstnance.
- c) Efektivním zdaněním, které je vyjádřeno podílem celkového daňového zatížení (úhrn daňové sazby, odvody na zdravotním a sociálním zabezpečení) na hrubém důchodu zaměstnance

#### **Příklad č. 1**

Pro první modelový příklad je za poplatníka uvažována osoba s trvalým pobytem v dané zemi. Žije společně s manželkou, která nepracuje, a společně se starají o jedno nezaopatřené dítě, které nemá žádné příjmy.

a) Výpočet daně z příjmů fyzických osob v Korejské republice.

➤ **výpočet čisté mzdy**

**Tab. č. 20: Čistá mzda př. 1, Jižní Korea**

| <b>Položka</b>                           | <b>Výpočet</b>                                    | <b>Částka v KRW</b> |
|--|---|---------------------|
| <b>Průměrná roční hrubá mzda</b>         | <b>A</b>  | <b>38 546 380</b>   |
| Zaměstnanecký odpočet                    | $B = 11\,250\,000 + 0,1 * 8\,546\,380$            | -12 104 638         |
| Osvobození na poplatníka                 | <b>C</b>  | -1 500 000          |
| Osvobození na manželku                   | <b>D</b>  | -1 500 000          |
| Osvobození na dítě                       | <b>E</b>  | -1 500 000          |
| Pojistné na důchodové pojištění          | $F = 38\,546\,380 * 0,045$                        | -1 734 587          |
| Pojistné na zdravotní pojištění          | $G = 38\,546\,380 * 0,0314$                       | -1 210 356          |
| Státní politika zaměstnanosti            | $H = 38\,546\,380 * 0,0055$                       | -212 005            |
| <b>Základ daně</b>                       | <b>A + B + C + D + E + F + G + H</b>              | <b>18 784 793</b>   |
| Daň před slevou                          | $720\,000 + 0,15 * 18\,784\,793$                  | 1 737 719           |
| Sleva na dani                            | $275\,000 + 0,30 * 1\,237\,719$<br>(max. 500 000) | -500 000            |
| Daň po slevě                             | $1\,737\,719 - 500\,000$                          | 1 237 719           |
| Daňový příplatek za rezidenta            | $1\,237\,719 * 0,1$                               | 123 772             |
| Celková daňová povinnost po zaokrouhlení | $1\,237\,710 + 123\,770$                          | 1 361 480           |
| <b>Čistá mzda</b>                        | <b>A - 1 361 480 + F + G + H</b>                  | <b>34 027 952</b>   |

Zdroj: NTS Korea, vlastní zpracování, 2014

Pro lepší představivost, průměrná roční hrubá mzda v Jižní Koreji v částce 38 546 380 KRW je v přepočtu 726 214 CZK, dle kurzu České národní banky k 31. 12. 2013 (CZK/KRW 0,01884). Je tedy zhruba 2,4 krát větší než průměrná roční mzda v České republice.

Jak je možné vidět z výpočtu čisté mzdy, v Koreji lze uplatnit příspěvky na zdravotní a sociální placené zaměstnancem jako výdaj a odečíst si je tak od základu daně. Nejvyšší odpočet ze základu daně tvoří zaměstnanecký odpočet, který je odvislý od celkové hrubé mzdy. Následují odpočty na poplatníka, manželku a vyživované dítě.

Dále pokračuje výpočet daně, která se v tomto konkrétním příkladě počítá podle zákona tak, že se vezme částka přesahující 12 mil. KRW, vynásobí se daňovou sazbou 15% a k tomu se přičte hodnota ve výši 0,72 mil. KRW. Po započtení daňové slevy ve výši 0,5 mil. KRW, tak výsledná částka představuje splatnou daň z příjmů fyzických osob na národní úrovni. Od této daně je třeba ještě vypočítat místná daňový poplatek na rezidenta, který se stanoví jako 10% podíl z daně z příjmů. Obě tyto daně se zaokrouhlují na desítky jihokorejských wonů dolu.

Čistý příjem se získá odečtením národní daně z příjmů, daňového příplatku za rezidenta a příspěvků zaměstnance na sociální a zdravotní pojištění od hrubé mzdy.

➤ **výpočet efektivního zdanění**

**Tab. č. 21: Efektivní zdanění př. 1, Jižní Korea**

| <b>Položka</b>                                       | <b>Výpočet</b>                      | <b>Částka v KRW</b> |
|--|-------------------------------------|---------------------|
| <b>Průměrná hrubá mzda</b>                           | viz. předchozí tabulka              | <b>38 546 380</b>   |
| Daň před slevou                                      | viz. předchozí tabulka              | 1 737 719           |
| Efektivní daňová sazba před slevou a daň. příplatkem | $1\,737\,719 / 38\,546\,380$        | 4,5%                |
| Efektivní daňová sazba                               | $1\,361\,480 / 38\,546\,380$        | 3,5%                |
| Efektivní zdanění práce                              | $1 - (34\,027\,952 / 38\,546\,380)$ | 11,7%               |

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

Z výpočtu vyplývá, jak malou má vypovídací hodnotu daňová sazba z příjmů fyzických osob, jelikož efektivní daňová sazba je o 11,5% nižší a poplatník tak zaplatí ve skutečnosti méně.

b) Výpočet daně z příjmů fyzických osob v České republice.

➤ **výpočet čisté mzdy**

**Tab. č. 22: Čistá mzda př. 1, Česká republika**

| <b>Položka</b>                                       | <b>Výpočet</b>                          | <b>Částka v CZK</b> |
|--|---|---------------------|
| <b>Průměrná roční hrubá mzda</b>                     |   | <b>300 421</b>      |
| <b>Základ daně - superhrubá mzda po zaokrouhlení</b> | <b><math>300\,421 * 1,34</math></b>     | <b>402 500</b>      |
| Daň před slevou                                      | $402\,500 * 0,15$                       | 60 375              |
| Sleva na poplatníka                                  | A                                       | -24 840             |
| Sleva na manželku                                    | B                                       | -24 840             |
| Sleva na dítě  | C                                       | -13 404             |
| Daň po slevě → Daňový bonus                          | $60\,375 + A + B + C$                   | 2 709               |
| Pojistné na důchodové pojištění                      | $300\,421 * 0,065$                      | -19 527             |
| Pojistné na zdravotní pojištění                      | $300\,421 * 0,045$                      | -13 519             |
| <b>Čistá mzda</b>                                    | $300\,421 + 2\,709 - 19\,527 - 13\,519$ | <b>270 084</b>      |

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

Z výpočtu daně z příjmů fyzických osob v České republice je patrné několik zásadních rozdílů v porovnání s výpočtem v Korejské republice.

Česká republika byla prvním státem na světě, ve kterém se do základu daně započítává i sociální pojistné, které za zaměstnance je povinen hradit zaměstnavatel jako plátce daně. Tomuto konceptu se říká zdanění superhrubé mzdy. Tato konstrukce základu daně vede k tomu, že výpočet daně a sociálního pojistného se bude prolínat.

Navíc od roku 2008 už jako výdaj nezle uznat ani sociální pojistné, které bylo zaměstnavatelem zaměstnanci skutečně sraženo, anebo zaměstnancem zapláceno.

Markantní rozdíl je také v uplatňování daňových slev poplatníka. V České republice od roku 2006 standardní absolutní slevy na dani nahradily všechny standardní odpočty od základu daně. Tyto standardní absolutní slevy vychází z toho, zda daňový poplatník žije ve společné domácnosti s dalšími osobami, na které si osvobození může uplatňovat, pokud tyto osoby splňují určité podmínky. V Jižní Koreji tak stále platí podobný systém, který byl před rokem 2006 u nás, kdy tyto osoby žijící ve stejné domácnosti vstupují již do základu daně. V České republice se tak nezvykle vysokými slevami kompenzuje výše daňového základu, navýšená o sociální a zdravotní hrazené zaměstnavatelem.

➤ **výpočet efektivního zdanění**

**Tab. č. 23: Efektivní zdanění př. 1, Česká republika**

| <b>Položka</b>                     | <b>Výpočet</b>              | <b>Částka v CZK</b> |
|------------------------------------|-----------------------------|---------------------|
| <b>Průměrná hrubá mzda</b>         | viz. předchozí tabulka      | <b>300 421</b>      |
| Daň před slevou                    | viz. předchozí tabulka      | 60 375              |
| Efektivní daňová sazba před slevou | $60\,375 / 300\,421$        | 20,1%               |
| Efektivní zdanění práce            | $1 - (270\,084 / 300\,421)$ | 10,1%               |

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

Poněvadž u poplatníka vznikl daňový bonus, efektivní daňová sazba nebyla počítána. Po započtení výdajů na sociální a zdravotní pojištění placené zaměstnancem, celkové zdanění práce činí 10,1%.

**Příklad č. 2**

Pro druhý modelový příklad je za poplatníka uvažována osoba s trvalým pobytem v dané zemi, žijící bez manželky a bez dětí.



a) Výpočet daně z příjmů fyzických osob v Korejské republice.

➤ **výpočet čisté mzdy**

**Tab. č. 24: Čistá mzda př. 2, Jižní Korea**

| <b>Položka</b>                           | <b>Výpočet</b>                                    | <b>Částka v KRW</b> |
|--|---|---------------------|
| <b>Průměrná roční hrubá mzda</b>         | <b>A</b>  | <b>38 546 380</b>   |
| Zaměstnanecký odpočet                    | $B = 11\,250\,000 + 0,1 * 8\,546\,380$            | -12 104 638         |
| Osvobození na poplatníka                 | <b>C</b>  | -1 500 000          |
| Pojistné na důchodové pojištění          | $D = 38\,546\,380 * 0,045$                        | -1 734 587          |
| Pojistné na zdravotní pojištění          | $E = 38\,546\,380 * 0,0314$                       | -1 210 356          |
| Státní politika zaměstnanosti            | $F = 38\,546\,380 * 0,0055$                       | -212 005            |
| <b>Základ daně</b>                       | <b>A + B + C + D + E + F</b>                      | <b>21 784 793</b>   |
| Daň před slevou                          | $720\,000 + 0,15 * 9\,784\,793$                   | 2 187 719           |
| Sleva na dani                            | $275\,000 + 0,30 * 1\,687\,719$<br>(max. 500 000) | -500 000            |
| Daň po slevě                             | $2\,187\,719 - 500\,000$                          | 1 687 719           |
| Daňový příplatek za rezidenta            | $1\,687\,719 * 0,1$                               | 168 772             |
| Celková daňová povinnost po zaokrouhlení | $1\,687\,710 + 168\,770$                          | 1 856 480           |
| <b>Čistá mzda</b>                        | <b>A - 1 856 480 + D + E + F</b>                  | <b>33 532 952</b>   |

Zdroj: NTS Korea, vlastní zpracování, 2014

Postup výpočtu včetně daňové sazby je podobný jako u příkladu 1. Liší se pouze v omezení standardních osvobození, které vstupují do základu daně.

➤ **výpočet efektivního zdanění**

**Tab. č. 25: Efektivní zdanění př. 2, Jižní Korea**

| <b>Položka</b>                                       | <b>Výpočet</b>                      | <b>Částka v KRW</b> |
|--|-------------------------------------|---------------------|
| <b>Průměrná hrubá mzda</b>                           | viz. předchozí tabulka              | <b>38 546 380</b>   |
| Daň před slevou                                      | viz. předchozí tabulka              | 2 187 719           |
| Efektivní daňová sazba před slevou a daň. příplatkem | $2\,187\,719 / 38\,546\,380$        | 5,7%                |
| Efektivní daňová sazba                               | $1\,856\,480 / 38\,546\,380$        | 4,8%                |
| Efektivní zdanění práce                              | $1 - (33\,532\,952 / 38\,546\,380)$ | 13,0%               |

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

V důsledku vyššího základu daně stoupla efektivní daňová sazba oproti příkladu č. 1 o 1,3%.

b) Výpočet daně z příjmů fyzických osob v České republice.

➤ **výpočet čisté mzdy**

**Tab. č. 26: Čistá mzda př. 2, Česká republika**

| <b>Položka</b>                                       | <b>Výpočet</b>                            | <b>Částka v CZK</b> |
|--|---|---------------------|
| <b>Průměrná roční hrubá mzda</b>                     |   | <b>300 421</b>      |
| <b>Základ daně - superhrubá mzda po zaokrouhlení</b> | <b>300 421 * 1,34</b>                     | <b>402 500</b>      |
| Daň před slevou                                      | 402 500 * 0,15                            | 60 375              |
| Sleva na poplatníka                                  |   | -24 840             |
| Daň po slevě   | 60 375 - 24 840                           | 35 535              |
| Pojistné na důchodové pojištění                      | 300 421 * 0,065                           | -19 527             |
| Pojistné na zdravotní pojištění                      | 300 421 * 0,045                           | -13 519             |
| <b>Čistá mzda</b>                                    | <b>300 421 - 35 535 - 19 527 - 13 519</b> | <b>231 840</b>      |

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

Postup je téměř totožný, jako u českého příkladu č.1. Rozdíl je pouze v možnosti uplatnění jediné slevy a to je v tomto případě jenom na poplatníka.

➤ **výpočet efektivního zdanění**

**Tab. č. 27: Efektivní zdanění př. 2, Česká republika**

| <b>Položka</b>                     | <b>Výpočet</b>          | <b>Částka v CZK</b> |
|------------------------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>Průměrná hrubá mzda</b>         | viz. předchozí tabulka  | <b>300 421</b>      |
| Daň před slevou                    | viz. předchozí tabulka  | 60 375              |
| Efektivní daňová sazba před slevou | 60 375 / 300 421        | 20,1%               |
| Efektivní daňová sazba             | 35 535 / 300 421        | 11,8%               |
| Efektivní zdanění práce            | 1 - (231 830 / 300 421) | 22,8%               |

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

Jak je vidět, tak efektivní daňová sazba i efektivní zdanění práce poměrně hodně vzrostla, a to v důsledku uplatnění menšího množství slev, než tomu bylo v příkladě č. 1. Při srovnání efektivní daňové sazby zaplatí poplatník v České republice o 7% více než poplatník v Jižní Koreji.

**Příklad č. 3**

V posledním modelovém příkladě je uvažován poplatník s trvalým pobytem v dané zemi, pobírající dvojnásobný příjem než je průměrný příjem v dané zemi a žijící bez manželky a bez dětí.

a) Výpočet daně z příjmů fyzických osob v Korejské republice.

➤ **výpočet čisté mzdy**

**Tab. č. 28: Čistá mzda př. 3, Jižní Korea**

| <b>Položka</b>                           | <b>Výpočet</b>                                    | <b>Částka v KRW</b> |
|--|---|---------------------|
| <b>Roční hrubá mzda</b>                  | <b>A</b>  | <b>77 092 760</b>   |
| Zaměstnanecký odpočet                    | $B = 12\,750\,000 + 0,05 * 32\,092\,760$          | -14 354 638         |
| Osvobození na poplatníka                 | <b>C</b>  | -1 500 000          |
| Pojistné na důchodové pojištění          | $D = 77\,092\,760 * 0,045$<br>(max. 2 100 600)    | -2 100 600          |
| Pojistné na zdravotní pojištění          | $E = 77\,092\,760 * 0,0314$                       | -2 420 713          |
| Státní politika zaměstnanosti            | $F = 77\,092\,760 * 0,0055$                       | -424 010            |
| <b>Základ daně</b>                       | <b>A + B + C + D + E + F</b>                      | <b>56 292 799</b>   |
| Daň před slevou                          | $5\,820\,000 + 0,24 * 10\,292\,799$               | 8 290 271           |
| Sleva na dani                            | $275\,000 + 0,30 * 7\,790\,271$<br>(max. 500 000) | -500 000            |
| Daň po slevě                             | $8\,290\,271 - 500\,000$                          | 7 790 271           |
| Daňový příplatek za rezidenta            | $7\,790\,271 * 0,1$                               | 779 027             |
| Celková daňová povinnost po zaokrouhlení | $7\,790\,270 + 779\,020$                          | 8 569 290           |
| <b>Čistá mzda</b>                        | <b>A - 8 569 290 + D + E + F</b>                  | <b>63 578 147</b>   |

Zdroj: NTS Korea, vlastní zpracování, 2014

V konsekvenci vysoké mzdy poplatníka se změnil vzorec jak u zaměstnaneckého odpočtu, tak u kalkulované daně. U daně se tentokrát použila daňová sazba ve výši 24%, která se vynásobila částkou přesahující 46 mil. KRW a k tomu se nakonec přičetla dle zákona částka ve výši 5,82 mil. KRW. Po dalších úpravách nakonec čistá mzda dosáhla hodnoty 63 578 149 KRW.

➤ **výpočet efektivního zdanění**

**Tab. č. 29: Efektivní zdanění př. 3, Jižní Korea**

| <b>Položka</b>                                       | <b>Výpočet</b>                      | <b>Částka v KRW</b> |
|--|-------------------------------------|---------------------|
| <b>Roční hrubá mzda</b>                              | viz. předchozí tabulka              | <b>77 092 760</b>   |
| Daň před slevou                                      | viz. předchozí tabulka              | 8 290 271           |
| Efektivní daňová sazba před slevou a daň. příplatkem | $8\,290\,271 / 77\,092\,760$        | 10,8%               |
| Efektivní daňová sazba                               | $8\,569\,290 / 77\,092\,760$        | 11,1%               |
| Efektivní zdanění práce                              | $1 - (63\,578\,147 / 77\,092\,760)$ | 17,5%               |

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

Zvýšení hrubé mzdy mělo za následek i zvýšení efektivní sazby. Je zajímavé si povšimnout, že efektivní daňová sazba je o 12,9% nižší, než je nominální daňová sazba z příjmů fyzických osob.

b) Výpočet daně z příjmů fyzických osob v České republice.

➤ **výpočet čisté mzdy**

**Tab. č. 30: Čistá mzda př. 3, Česká republika**

| <b>Položka</b>                                       | <b>Výpočet</b>                            | <b>Částka v CZK</b> |
|--|---|---------------------|
| <b>Roční hrubá mzda</b>                              |   | <b>600 842</b>      |
| <b>Základ daně - superhrubá mzda po zaokrouhlení</b> | <b>600 842 * 1,34</b>                     | <b>805 100</b>      |
| Daň před slevou                                      | 805 100 * 0,15                            | 120 765             |
| Sleva na poplatníka                                  |   | -24 840             |
| Daň po slevě   | 120 765 - 24 840                          | 95 925              |
| Pojistné na důchodové pojištění                      | 600 842 * 0,065                           | -39 055             |
| Pojistné na zdravotní pojištění                      | 600 842 * 0,045                           | -27 038             |
| <b>Čistá mzda</b>                                    | <b>600 842 - 95 925 - 39 055 - 27 038</b> | <b>438 824</b>      |

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

Postup je opět obdobný jako v předchozích příkladech počítání daně z příjmů fyzických osob v České republice. V porovnání s Korejskou republikou je vidět, že zatímco v Koreji se zvýšila základní daňová sazba v důsledku větší hrubé mzdy na 24%, v České republice je tato sazba lineární a zůstala na 15%. Toto platí od roku 2008, předtím byla v České republice sazba takéž progresivní.

➤ **výpočet efektivního zdanění**

**Tab. č. 31: Efektivní zdanění př. 3, Česká republika**

| <b>Položka</b>                     | <b>Výpočet</b>          | <b>Částka v CZK</b> |
|------------------------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>Roční hrubá mzda</b>            | viz. předchozí tabulka  | <b>600 842</b>      |
| Daň před slevou                    | viz. předchozí tabulka  | 120 765             |
| Efektivní daňová sazba před slevou | 120 765 / 600 842       | 20,1%               |
| Efektivní daňová sazba             | 95 929 / 600 842        | 16,0%               |
| Efektivní zdanění práce            | 1 - (438 824 / 600 842) | 27,0%               |

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

V případě nadprůměrné mzdy je v České republice efektivní daňová sazba o 4,9% vyšší než v Jižní Koreji.

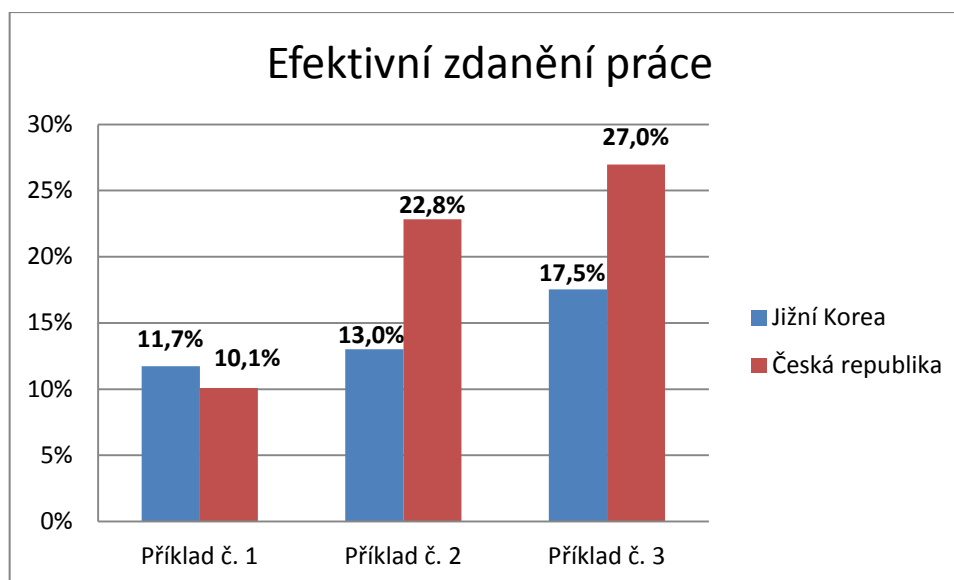
**Vyhodnocení zatížení práce v České a Korejské republice**

Efektivní zdanění se v obou státech výrazně liší. Důvodem jsou významně odlišné metodiky zdanění příjmů. Zatímco v Korejské republice je preferované progresivní zdanění, v České republice je zavedeno lineární zdanění. Obě srovnávané země aplikují rozdílné slevy na dani, nezdanitelné části daně a odčitatelné položky od základu daně.

Nelze také opomenout způsob stanovení základu daně. I tento aspekt se ve sledovaných ekonomikách významně liší

V obrázku č. 21 je uvedeno shrnutí efektivního zdanění práce z výše uvedených modelových příkladů pro Jižní Koreu a Českou republiku.

**Obr. č. 21: Efektivní zdanění práce - vyhodnocení**



Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

Významným kritériem pro určení efektivního zdanění je výše hrubé mzdy a možnost uplatnění slev na dani. Z příkladu č. 1 a z příkladu č. 2 plyne, že bezdětný zaměstnanec uplatňující pouze základní slevu na poplatníka bude daňově více zatížen, než zaměstnanec se stejným hrubým příjmem, který si bude uplatňovat slevu na jedno či více dětí. Z toho plyne, že existence a adekvátní aplikace slev na dani je významným kritériem pro stanovení celkově daňové povinnosti zaměstnance a samotná sazba daně z příjmu fyzických osob není relevantním ukazatelem pro komparaci skutečného zdanění poplatníků.

Z údajů rovněž vyplývá, že efektivní zdanění práce v České republice převyšuje sazbu daní z příjmů fyzických osob u nadprůměrně příjmových poplatníků o 12%. V Jižní Koreji je aplikována progresivní sazba, která u příkladu č. 3 dosahuje hodnoty 24%, avšak skutečné daňové zatížení mzdy zaměstnance činí 17,5%. Základnou pro simulaci výpočtu efektivního zdanění v obou případech byla nadprůměrná mzda, odpovídající dvojnásobku mzdy průměrné v obou zemích. Vyšší efektivní zdanění práce v České republice je způsobeno vyššími odvody na pojistném. Jak bylo popsáno v kapitolách o koncepci sociálního pojistného, český zaměstnanec musí odvést celkem 13% ze své

mzdy, zatímco korejský zaměstnanec 8,19% a navíc tyto výdaje může odečíst ze základu daně.

Pokud by měla být provedena komparace zdanění příjmů ze závislé činnosti u zaměstnance v Jižní Koreji a v České republice u mzdy za dané období, pak by samotná nominální sazba daně z příjmů fyzických osob nebyla vhodným kritériem. To dokazuje příklad č. 3. Přestože je sazba daně z příjmů fyzických osob v České republice o 9% nižší než v Korejské republice, odvede český zaměstnanec na dani o 4,9% více ze své mzdy. Příčinnou je opět rozdílně stanovený základ daně, možnosti odpočtů a uplatnění slev na dani.

Z toho jednoznačně vyplývá, samotná výše sazby z příjmů fyzických osob není přesným ukazatelem pro komparaci daňového zatížení práce. Efektivní sazba daně a efektivní zdanění práce dokáže i přes rozdílnou daňovou koncepci a metodiku výpočtu v jednotlivých zemích umí zajistit relevantní informaci o skutečném zdanění poplatníků z různých příjmových skupin.

Na základně modelových příkladů tak lze konstatovat, že český daňový poplatník je více daňově zatížený než pracovník korejský.

## **6.2 Příklad - daň z nemovitosti**

Pro výpočet je použit modelový příklad pozemku o výměře 450 m<sup>2</sup>, na kterém se nachází jednopatrová nemovitost používaná k trvalému bydlení s výměrou 150 m<sup>2</sup>. Obec Pyeongchang-eup, ve které se pozemek s nemovitostí nachází má 9 940 obyvatel. Tržní cena domu v této korejské obci je 54 mil. KRW (1 mil. CZK) a pozemek je oceněn částkou 17 mil. KRW (300 tis. CZK).

### **Výpočet daně z nemovitosti v České republice**

- daň z pozemků:  $(450 \text{ m}^2 - 150 \text{ m}^2) * 0,20 \text{ CZK} * \text{koeficient } 1,6 = 96 \text{ CZK}$
- daň ze staveb:  $150 \text{ m}^2 * 2 \text{ CZK} * \text{koeficient } 1,6 = 480 \text{ CZK}$

V České republice bude celkem na dani z nemovitosti odvedeno 576 CZK.

### **Výpočet daně z nemovitosti v Jižní Koreji**

- daň z pozemků:  $(17 \text{ mil. KRW} * 0,7) * 0,002 = 23 \text{ 800 KRW}$
- daň z obytného domu:  $(54 \text{ mil. KRW} * 0,6) * 0,001 = 32 \text{ 400 KRW}$

V Jižní Koreji bude celková daň z nemovitosti činit 56 200 KRW, což představuje částku přibližně okolo 1 050 CZK.

Z výsledků je zřejmé, že celková daň z nemovitosti z výše uvedeného modelového příkladu je v Jižní Koreji téměř dvojnásobně vyšší, než je tomu v České republice. Při současné metodě zdanění nemovitostí, která je používána v Korejské republice, lze předpokládat, že diference částky daně mezi oběma zeměmi by byla ještě vyšší u větších a movitějších staveb a pozemků. Větší zdanění nemovitostí dokazuje i fakt, že v korejském daňovém mixu hraje daň z nemovitosti podstatně důležitější roli, než je tomu v českém daňovém mixu.

Z výpočtu také vyplývá, že signifikantním rozdílem ve výpočtu daně je to, že základ daně v České republice se odvíjí od velikosti pozemku nebo výměry nemovitosti, zatímco v Jižní Koreji se vychází z tržní ceny předmětu daně. Další odlišnost spočívá, že v Jižní Koreji nehraje žádnou roli, ve které lokalitě se daná nemovitost nachází. V České republice je sazba daně upravena koeficientem dle velikosti obce.

### **6.3 Příklad - daň z tabákových výrobků**

V modelovém příkladě na výpočet daně z tabákových výrobků je zaměřeno na daň z cigaret. V jednotlivých krocích bude vypočítáno daňové zatížení jedné krabičky cigaret. Pro účely příkladu bude odmyšlena daň z přidané hodnoty a daňové zatížení tak bude vyplývat pouze z daně z tabákových výrobků.

#### **Výpočet daně z cigaret v České republice**

Pro tento příklad je zvolena krabička 20 ks cigaret za cenu 85 CZK.

- specifický základ daně: 20 ks
- peněžní základ daně: 85 CZK
- spotřební daň:  $20 \text{ ks} * 1,16 + 85 \text{ CZK} * 0,27 = 46,15 \text{ CZK}$
- minimální daň: 2,18 CZK/ks., skutečná spotřební daň  $46,15 / 20 = 2,3 \text{ CZK}$ , skutečná daň je vyšší než minimální, proto ji není třeba upravovat

Daňové zatížení krabičky cigaret spotřební daní je v České republice 54,3%

#### **Výpočet daně z cigaret v Jižní Koreji**

V Jižní Koreji jsou ceny cigaret v přepočtu levnější. Stejnou krabičku cigaret jako v českém příkladu lze koupit za 2 700 KRW (cca. 50 CZK)

- základ daně: 20 ks.
- spotřební daň: 20 ks. = 641 KRW (cca. 12 CZK)

Daňové zatížení krabičky cigaret spotřební daní je v Jižní Koreji 24%.

Z výsledků vyplývá, že daňové zatížení jedné krabičky cigaret je v České republice o více jak 30% vyšší, uvažuje-li se pouze daň z tabákových výrobků. Postup výpočtu je zcela odlišný v obou zemích, hlavně díky tomu, že v Koreji na rozdíl od České republiky, nevstupuje do základu daně koncová cena spotřebiteli.



## 7 CELKOVÉ ZHODNOCENÍ

Ve struktuře a mechanismu fungování českého a korejského daňového systému lze spatřit několik společných atributů, nicméně v důsledku diametrálně odlišného historického, politického a socioekonomického vývoje lze nalézt i signifikantní rozdíly.

Byl to japonský kolonialismus, který na počátku dvacátého století započal transformaci korejské ekonomiky a nastolil tak směr k modernímu a vyspělému hospodářství, kterým v dnešní době Jižní Korea opravdu je. Po ukončení korejské války v roce 1953 nastala nová vlna daňových reforem, jež položila základy současnému daňovému systému. Tímto je zřejmé, že současný moderní daňový systém v Jižní Koreji se formuje o několik desítek let déle, než je tomu v České republice. Za počátek českého daňového systému dnešní podoby lze považovat rok 1989, kdy u nás začala transformace z centrálně řízeného hospodářství k tržně orientovanému. V důsledku poměrně nedávné doby je zřejmé, že tato transformace nechává stále odkaz z dob minulých v celé naší společnosti, a tak se i promítá v daňovém systému České republiky.

Hospodářská politika Korejské republiky se zaměřuje na vysokou účast na trhu práce, nízkou nezaměstnanost a stabilní a udržitelný růst. Z porovnání základních makroekonomických ukazatelů plyne, že korejský model státu je velice účinný, přispívá k velké flexibilitě na trhu práce, která vede k nízké nezaměstnanosti. Nejvíce zajímavý je ukazatel dlouhodobé nezaměstnanosti, který udává podíl nezaměstnaných z celkového počtu nezaměstnaných po dobu delší než jednoho roku. V Jižní Koreji tento ukazatel dosahuje bezkonkurenční hodnoty 0,3%. Česká republika je na tom v tomto ohledu o poznání hůře, jelikož dosáhla hodnoty 43,4%, což je o 9,1% více než průměr mezi státy v OECD.

V průběhu jihokorejského rozvoje stát, při podpoře exportního růstu navazoval blízké vztahy s podnikatelskou vrstvou a zároveň udržoval nízké dělnické platy, aby zachoval konkurenceschopnost na mezinárodních trzích. Došlo tak ke značnému růstu relativní chudoby a k nárůstu sociálních rozdílů mezi obyvateli, proto se od sedmdesátých let klade velký důraz na přerozdělování příjmů. Daňový systém je sestaven tak, aby přispíval k větší rovnosti mezi lidmi a aby zajistil srovnatelnou životní úroveň v penzi, jako měli občané v produktivním věku. Proto jsou daňové základy u velkého počtu daní zatíženy progresivní daňovou sazbou.

Pomocí ukazatele daňové kvóty bylo zjištěno, že Česká republika má výrazně vyšší daňové zatížení celého národního hospodářství, než je tomu v případě Jižní Koreje. Rozdíl činí téměř 9% vůči hrubému domácímu produktu. V porovnání s ostatními státy z OECD je tak Česká republika v žebříčku mezi Islandem a Velkou Británií. V Jižní Koreji se platí páté nejnižší daň, což jí řadí po bok států, jako je Turecko nebo Austrálie.

Při rozboru daňového mixu byla zjištěna odlišná struktura daní a procentuální struktura výše jejich inkasa do státního rozpočtu. Největší objem finančních prostředků plyne v českém daňovém systému z příspěvků na sociální zabezpečení 44%, naproti tomu hlavním zdrojem korejských daňových výnosů jsou daně ze zboží a služeb 31%, následovanými důchodovými daněmi s podílem 30%. Odlišnost ve struktuře daní tvoří v Koreji např. daň z volného času, rezidenční daň nebo tzv. kolkovné.

Další část komparace byla mikroekonomická a zaměřena na oblast vybraných daní. V této části byl největší prostor věnován srovnání daně z příjmů fyzických osob. Zásadním a nejvýznamnějším rozdílem bylo samotné určení základu pro výpočet daně. V Jižní Koreji se základ daně určí velmi jednoduše z hrubé mzdy zaměstnance. V České republice se hrubá mzda navyšuje o pojistné na sociálním a zdravotním pojištění, které za zaměstnance hradí zaměstnavatel. Dalším neopomenutelným rozdílem je fakt, že v České republice platí od roku 2008 pro většinu daňových poplatníků jednotná sazba daně. Nicméně progresivní prvek ve zdanění základu daně lze v České republice opět shledat od roku 2013, kdy bylo zavedeno tzv. solidární zvýšení daně, vztahující se na vysoko příjmové vrstvy obyvatelstva. V Jižní Koreji je zavedeno progresivní zdanění s pěti sazbami, navíc je tato daň uvalována na národní a místní úrovni. Národní daň je závislá na výši příjmů dosažených v aktuálním zdaňovacím období, zatímco daň plynoucí místním samosprávným celkům je jednotná a závislá přímo od vypočítané daně na národní úrovni. Navíc obě porovnávané země aplikují rozdílné slevy na dani, nezdanitelné části daně a odčitatelné položky od základu daně. V České republice se uplatňují velké slevy na dani a tím kompenzují zvýšený základ daně. Základní slevou na dani je sleva pro každého poplatníka. Rodinný stav a počet dětí vytváří další rozdíly ve zdanění.

Odlišnost byla shledána i u odvodů na sociální pojištění, kde zaměstnanci v Jižní Koreji jsou povinni odvádět ze své hrubé mzdy o skoro 3% méně, než zaměstnanci v České republice. Navíc platby hrazené zaměstnancem jsou v Koreji odčitatelné v celé své výši

od základu daně z příjmů fyzických osob, v České republice od roku 2008 již nikoliv. Povaha sociálního pojistného se v obou státech nijak zásadně neliší, nicméně ta část systému hrazená zaměstnavatelem je rozsáhlejší v Korejské republice. Poněvadž výše odváděného pojistného zaměstnavatelem je v určitých subsystémech závislá na počtu celkových zaměstnanců a druhu odvětví, ve kterém společnost působí (např. státní politika zaměstnanosti a nemocenské pojištění). V České republice je sazba zákonného sociálního pojistného závislá pouze na faktoru počtu zaměstnanců, konkrétně u nemocenského pojištění.

Dle provedené analýzy efektivního zdanění práce na konkrétním fiktivním zaměstnanci - daňovém rezidentovi, se zjistilo, že dva ze tří poplatníků jsou více daňově zatíženi v České republice. Výsledek tak potvrdil předchozí makroekonomická zkoumání, kde bylo konstatováno, že v České republice je oproti Jižní Koreji výrazně vyšší daňová a hlavně pojistná zátěž.

Výše zdanění právnických osob se v obou zemích výrazně liší. Právnické osoby v Korejské republice podléhají progresivnímu zdanění se třemi sazbami na národní úrovni a dále jednotné sazbě na místní úrovni, stejně jako poplatníci u daně z příjmů fyzických osob. Zvýhodněny jsou tak malé a střední podniky se základem daně do 200 mil. KRW, na nichž se vztahuje 10% daňová sazba. V České republice je stanovena jednotná lineární sazba ve výši 19%. Zajímavý pohled byl nabídnut při srovnání vývoje sazeb daně z příjmů právnických osob. V této komparaci se ukázalo, že Česká republika od roku 2000 změnila sazbu celkem šestkrát a Jižní Korea pouze třikrát, což značí větší stabilitu a neměnnost daňového prostředí. Jižní Korea láká investory i na jednoduchou administrativu a vzdělané obyvatelstvo. Odlišnost je i v uplatnění daňové ztráty jako odpočtu od základu daně. V České republice lze daňovou ztrátu uplatnit po dobu pěti následujících zdaňovacích období po období vzniku daňové ztráty, zatímco v Koreji je to po dobu deseti období.

Jak v České, tak v Korejské republice se sazba majetkových daní liší pro jednotlivé linie. V Jižní Koreji jsou opět více zatíženi lidé s vyšší hodnotou majetku. To znovu demonstruje snahu jihokorejské vlády o snížení sociálních rozdílů mezi obyvateli. Zvýšené sazby jsou uvaleny i na luxusní lodě, golfové hřiště a jiná luxusní zboží. Majetkové daně jsou v Koreji prováděny na místní úrovni, což lze považovat za výhodu, jelikož daňové příjmy jdou do rozpočtu krajů či obcí, které pak mohou zlepšit životní podmínky v dané lokalitě.

U dědění a darování je od roku 2014 jednoznačně zvýhodněn český poplatník, jelikož předmět daně dědické i darovací se stal součástí daně z příjmů. V oblasti dědictví zákon pracuje s termínem bezúplatné nabytí, které je od daně osvobozené. To znamená, že daň dědická prakticky zanikla. V Jižní Koreji jsou tyto daně vymezeny jedním zákonem, podobně jako v České republice před rokem 2014 a sazby jsou odvislé od velikosti základu daně. Při bezúplatném nabytí majetku velké hodnoty, může daňová sazba dosahovat až 50%.

Vyšší významnost majetkových daní v korejském daňovém systému dokazuje i vypočítaný modelový příklad na daň z nemovitosti, kde korejský poplatník musí odvést na dani téměř dvakrát více, než ten český. To potvrzuje i velikost výnosnosti majetkových daní v korejském daňovém mixu, která dosahuje 12%, zatímco v České republice 2%.

Systém daně z přidané hodnoty v České republice je téměř totožný jako v Jižní Koreji, ale liší se různými sazbami. Z porovnání sazeb daně z přidané hodnoty vyplynulo, že tato oblast je v případě České republiky značně členitější. V České republice existují dvě sazby, jedna základní a jedna snížená. Naproti tomu korejský daňový systém obsahuje pouze jednu sazbu, s tím, že druhá sazba je nulová a je obdobou českého osvobození od daně. Ostatní spotřební daně jsou v obou státech charakteristické vysokými sazbami daní, jelikož se jimi zdaňují zdraví škodlivé výrobky jako je alkohol nebo tabákové výrobky.

## ZÁVĚR

Cílem této diplomové práce bylo provést srovnání daňových systémů Jižní Koreje a České republiky a analyzovat rozdílnosti u vybraných typů daní.

Práce byla rozdělena do několika kapitol. V první kapitole byla zpracována teoretická východiska týkající se daní a daňového systému. Dále byly uvedeny různé pohledy, dle kterých je možné třídění daní a nakonec kapitola končila pojednáním o koordinaci a harmonizaci daňových systémů.

Druhá kapitola byla věnována základním charakteristikám Jižní Koreje. Byly identifikovány aspekty vnějších a vnitřních faktorů, které zásadně ovlivnily vývoj jihokorejské ekonomiky od počátku dvacátého století do současnosti, jež je charakteristická tzv. chaeboly.

Ve třetí kapitole byla provedena komparace makroekonomických veličin Jižní Koreje a České republiky. Byly porovnány ukazatele, jako je hrubý domácí produkt, inflace, nezaměstnanost, dlouhodobá nezaměstnanost, nezaměstnanost mladých a poměr veřejného zadlužení k hrubému domácímu produktu.

Čtvrtá kapitola popsala daňový systém Jižní Koreje a jeho vývoj od počátku vzniku samostatného státu. Zbytek kapitoly byl věnován analýze vybraným důchodovým, majetkovým a spotřebním daním.

V páté kapitole byla provedena komparace korejského a českého daňového systému. Daňové systémy byly porovnávány z hlediska celkových příjmů jako procento z hrubého domácího produktu, daňového mixu, který vyjadřuje podíl jednotlivých daní na celkovém daňovém výnosu, struktury vybraných typů daní, koncepce sociálního pojistného a nakonec srovnáním administrativních nákladů výběru a správy daní.

Další kapitola obsahovala modelové příklady vybraných daní. Největší prostor byl zde věnován dani z příjmů fyzických osob a jeho vyhodnocení efektivní sazbou daně. Následovaly příklady na daň z nemovitosti a daň z tabákových výrobků.

Poslední kapitola provedla celkové zhodnocení nejvýznamnějších aspektů zjištěných v průběhu zpracovávání diplomové práce.

**SEZNAM TABULEK**

|   |    |
|---|----|
| Tab. č. 1: Podíl výdajů na vzdělání z HDP v %.....                      | 21 |
| Tab. č. 2: Vývoj exportu v % .....                                      | 30 |
| Tab. č. 3: Zaměstnanecké odpočty.....                                   | 42 |
| Tab. č. 4: Sazba daně z příjmů fyzických osob .....                     | 45 |
| Tab. č. 5: Sleva na dani.....   | 45 |
| Tab. č. 6: Přehled sazeb sociálního pojistného .....                    | 46 |
| Tab. č. 7: Sazba daně z příjmů právnických osob .....                   | 48 |
| Tab. č. 8: Zdanění dividend u holdingové společnosti .....              | 49 |
| Tab. č. 9: Zdanění dividend u ostatních společností.....                | 49 |
| Tab. č. 10: Náklady na reprezentaci .....                               | 50 |
| Tab. č. 11: Doba odpisování vybraného majetku .....                     | 51 |
| Tab. č. 12: Sazba daně z nemovitosti.....                               | 52 |
| Tab. č. 13: Sazba daně dědické a darovací .....                         | 54 |
| Tab. č. 14: Sazba daně u alkoholických nápojů.....                      | 56 |
| Tab. č. 15: Sazba daně u osobních automobilů.....                       | 57 |
| Tab. č. 16: Sazba daně z tabákových výrobků.....                        | 58 |
| Tab. č. 17: Přehled sazeb sociálního pojistného v České republice ..... | 68 |
| Tab. č. 18: Sazba silniční daně .....                                   | 73 |
| Tab. č. 19: Sazba daně z tabákových výrobků.....                        | 74 |
| Tab. č. 20: Čistá mzda př. 1, Jižní Korea.....                          | 77 |
| Tab. č. 21: Efektivní zdanění př. 1, Jižní Korea .....                  | 78 |
| Tab. č. 22: Čistá mzda př. 1, Česká republika .....                     | 78 |
| Tab. č. 23: Efektivní zdanění př. 1, Česká republika.....               | 79 |
| Tab. č. 24: Čistá mzda př. 2, Jižní Korea.....                          | 80 |
| Tab. č. 25: Efektivní zdanění př. 2, Jižní Korea .....                  | 80 |
| Tab. č. 26: Čistá mzda př. 2, Česká republika .....                     | 81 |
| Tab. č. 27: Efektivní zdanění př. 2, Česká republika.....               | 81 |
| Tab. č. 28: Čistá mzda př. 3, Jižní Korea.....                          | 82 |
| Tab. č. 29: Efektivní zdanění př. 3, Jižní Korea .....                  | 82 |
| Tab. č. 30: Čistá mzda př. 3, Česká republika .....                     | 83 |
| Tab. č. 31: Efektivní zdanění př. 3, Česká republika.....               | 83 |

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

|  |    |
|--|----|
| Obr. č. 1: Největší korejské firmy.....  | 28 |
| Obr. č. 2: Vývoj nominálního HDP v %.....  | 29 |
| Obr. č. 3: Podíl sektorů na tvorbě HDP v Korejské republice.....                   | 31 |
| Obr. č. 4: Podíl sektorů na tvorbě HDP v České republice .....                     | 32 |
| Obr. č. 5: Vývoj míry inflace v %.....   | 33 |
| Obr. č. 6: Vývoj míry nezaměstnanosti v % .....                                    | 34 |
| Obr. č. 7: Dlouhodobá nezaměstnanost a nezaměstnanost mladých .....                | 35 |
| Obr. č. 8: Podíl vládního dluhu na HDP v %.....                                    | 36 |
| Obr. č. 9: Struktura daní v Jižní Koreji.....                                      | 37 |
| Obr. č. 10: Stanovení čisté mzdy .....   | 42 |
| Obr. č. 11: Sociální pojistné.....   | 46 |
| Obr. č. 12: Vývoj podílu daní z příjmů v Jižní Koreji .....                        | 59 |
| Obr. č. 13: Vývoj podílu daní z příjmů v České republice .....                     | 60 |
| Obr. č. 14: Vývoj daňové kvóty v % .....   | 61 |
| Obr. č. 15: Složená daňová kvóta .....   | 63 |
| Obr. č. 16: Složená daňová kvóta vylučující příspěvky na sociální zabezpečení..... | 64 |
| Obr. č. 17: Daňový mix v Korejské republice, 2012 .....                            | 65 |
| Obr. č. 18: Daňový mix v České republice, 2012.....                                | 66 |
| Obr. č. 19: Vývoj sazby daně z příjmů právnických osob.....                        | 69 |
| Obr. č. 20: Počet vyplněných daňových „e-přiznání“ v % .....                       | 75 |
| Obr. č. 21: Efektivní zdanění práce - vyhodnocení .....                            | 84 |

**SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK**

|             |   |
|-------------|---|
| <b>CZK</b>  | Česká koruna                                    |
| <b>ČR</b>   | Česká republika                                 |
| <b>EU</b>   | Evropská unie                                   |
| <b>HDP</b>  | Hrubý domácí produkt                            |
| <b>KLDR</b> | Korejská lidově demokratická republika          |
| <b>KR</b>   | Korejská republika                              |
| <b>KRW</b>  | Jihokorejský won                                |
| <b>MMF</b>  | Mezinárodní měnový fond                         |
| <b>MOSF</b> | Ministerstvo financí v Jižní Koreji             |
| <b>NTS</b>  | Národní služby pro výběr daní                   |
| <b>OECD</b> | Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj |
| <b>OSN</b>  | Organizace spojených národů                     |
| <b>USA</b>  | Spojené státy americké                          |
| <b>USD</b>  | Americký dolar                                  |



**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

ECKWERT, Carter. a kol. *Dějiny Koreje*. Praha: Nakladatelství Lidové noviny, 2001. ISBN 978-80-7106-580-7

KIM, Myung; JAFEE, Sam. *An inside look at South Korea's economic rise*. New York: AMACOM, 2010. ISBN 978-0-8144-1489-7

KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 5. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010. ISBN 978-80-7357-574-8

LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňové systémy v globálním světě*. Praha: ASPI, 2007. ISBN 978-80-7357-320-1

OCHRANA, František a kol. *Veřejný sektor a veřejné finance: financování nepodnikatelských a podnikatelských aktivit*. 1. vyd. Praha: Grada, 2010. ISBN 978-80-247-3228-2

SAMUELSON, Paul; NORDHAUS, William. *Ekonomie*. 19. vyd. Praha: NS Svoboda, 2013. ISBN 978-80-205-0629-0

SMITH, Adam. *Pojednání o podstatě a původu bohatství národů*. Praha: Liberální institut, 2001. ISBN 80-86389-15-4

ŠIROKÝ, Jan. *Daňová teorie: s praktickou aplikací*. vyd. 1. Praha: C. H. Beck, 2008. ISBN 80-7179-413-9

THIRSK, Wayne. *Tax reform in developing countries*. Washington: World Bank, 1997. ISBN 0-8213-3999-0

VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2012*. Praha: 1. VOX, 2012. ISBN 978-80-87480-05-2

VYBÍHAL, V. *Veřejné finance*. Brno: B.I.B.S., 2001. ISBN 80-86575-03-9

**Ostatní zdroje**

BÁRTÍK, Tomáš. [online]. *Korejská válka (1950 - 1953)*. [cit. 25. 3. 2014] Dostupné z: <[http://www.valka.cz/clanek\\_12.html](http://www.valka.cz/clanek_12.html)>

BUSINESSINFO [online]. *Souhrnné teritoriální informace*. [cit. 10.3.2014] Dostupné z: <<http://www.businessinfo.cz/cs/zahranicni-obchod-eu/teritorialni-informace-zeme/korejska-republika.html>>

JENERÁLOVÁ, Ivana. [online]. *Vývoj české ekonomiky*. [cit. 2. 3. 2014] Dostupné z: <<http://www.czech.cz/cz/Podnikani/Ekonomicka-fakta/Vyvoj-ceske-ekonomiky>>

KAMA [online]. *Korean automobile industry*. [cit. 10.3.2014] Dostupné z: <[http://www.kama.or.kr/eng/K\\_eng\\_main.jsp](http://www.kama.or.kr/eng/K_eng_main.jsp)>

KOHOUTOVÁ, Zuzana. [online]. *Daňové novinky 2014: Ruší se daň dědická a darovací.* [cit. 10.3.2014] Dostupné z: <[http://finance.idnes.cz/danove-novinky-2014-rusi-se-dan-dedicka-a-darovaci-frc-/p\\_dane.aspx?c=A131210\\_112723\\_p\\_dane\\_zuk](http://finance.idnes.cz/danove-novinky-2014-rusi-se-dan-dedicka-a-darovaci-frc-/p_dane.aspx?c=A131210_112723_p_dane_zuk)>

KPMG [online]. *Korea Tax Profile.* [cit. 27.3.2014] Dostupné z: <<http://www.kpmg.com/Global/en/services/Tax/regional-tax-centers/asia-pacific-tax-centre/Documents/CountryProfiles/Korea.pdf>>

KPMG [online]. *Social security tax.* [cit. 27.3.2014] Dostupné z: <<https://www.kpmg.com/global/en/issuesandinsights/articlespublications/taxation-international-executives/korea/pages/other-taxes-levies.aspx>>

MOSF KOREA. [online]. *A Guide to Korean Taxation 2013.* [cit. 1.4.2014] Dostupné z: <<http://english.mosf.go.kr/>>

NTS KOREA [online]. *Annual Report 2013.* [cit. 10.4.2014] Dostupné z: <<http://nts.go.kr/eng/>>

PRAUSOVÁ, Marecela. [online]. *Rovná daň versus efektivní sazba daně.* [cit. 12.4.2014] Dostupné z: <<http://emi.mvso.cz/EMI/2011-01/08%20Prausova/Prausova.pdf>>

PWC [online]. *A summary of Korean Corporate and Individual Income Taxes 2013.* [cit. 29.3.2014] Dostupné z: <[http://www.pwc.com/kr/en/publications/korean-tax\\_2013.jhtml](http://www.pwc.com/kr/en/publications/korean-tax_2013.jhtml)>

OECD (2013). *Education at a Glance 2013.* [online] OECD Indicators, OECD Publishing, 2013 [cit. 25. 3. 2014]. Dostupné z: <<http://dx.doi.org/10.1787/eag-2013-en>>

OECD (2013). *Tax Administration 2013.* [online] OECD Publishing, 2013 [cit. 26. 3. 2014]. Dostupné z: <<http://www.oecd.org/tax/administration/tax-administration-series.htm>>

OECD (2014). *OECD.StatExtracts* [online]. OECD Indicators, 2013 [cit. 10. 2. 2014]. Dostupné z: <<http://stats.oecd.org/>>

OECD (2014). *Revenue statistics 2013.* [online]. OECD Publishing, 2013 [cit. 2. 2. 2014]. Dostupné z: <[http://www.oecd-ilibrary.org/taxation/revenue-statistics-2013\\_rev\\_stats-2013-en-fr](http://www.oecd-ilibrary.org/taxation/revenue-statistics-2013_rev_stats-2013-en-fr)>

OECD (2014). *Taxing Wages 2014.* [online] OECD Publishing, 2013 [cit. 26. 3. 2014]. Dostupné z: <[http://www.oecd-ilibrary.org/taxation/taxing-wages-2014\\_tax\\_wages-2014-en](http://www.oecd-ilibrary.org/taxation/taxing-wages-2014_tax_wages-2014-en)>

STATISTICS KOREA. *Explore Korea through Statistics 2012.* [online]. Statistics Korea, 2012 [cit. 23. 2. 2014]. Dostupné z: <<http://kostat.go.kr/portal/korea/index.action>>

SZAROWSKA, Irena. *Daňové zatížení v České republice a Evropské unii*. [online] VŠE v Praze, 2008 [cit. 20. 3. 2014]. Dostupné z: <[http://kvf.vse.cz/storage/1180483257\\_sb\\_szarowska.pdf](http://kvf.vse.cz/storage/1180483257_sb_szarowska.pdf)>

TAX FOUNDATION [online]. *Corporate Income Tax Rates, 1981 - 2013*. [cit. 1. 2. 2014]. Dostupné z: <<http://taxfoundation.org/article/oecd-corporate-income-tax-rates-1981-2013>>

TREJBAL, Václav. [online]. *Jižní Korea rychle stárne a řeší díru v rozpočtu. Zdání proto mnichy a plastické operace*. [cit. 1. 4. 2014] Dostupné z: <<http://byznys.ihned.cz/c1-60398900-jizni-korea-rychle-starne-a-resi-diru-v-rozpocetu-zdani-proto-mnichy-a-plasticke-operace>>

THE WORLD BANK (2014). [online]. *Economy & Growth*. [cit. 15. 2. 2014]. Dostupné z: <<http://data.worldbank.org/indicator>>

ZAVADILOVÁ, Tereza. [online]. *PROFIL: Jižní Korea - ekonomický zážrak s komunisticko-feudálními rysy*. [cit. 25. 3. 2014] Dostupné z: <<http://zpravy.e15.cz/zahranicni/ekonomika/profil-jizni-korea-ekonomicky-zazrak-s-komunisticko-feudalnimi-rysy-960945>>

### **Legislativa Jižní Koreje**

Income Tax Act 2009

Corporate Tax Act 2009

Value-Added Tax Act 2010

### **Legislativa České republiky**

Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitosti

Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na stání politiku zaměstnanosti

## **SEZNAM PŘÍLOH**

**Příloha A:** Formulář daňového přiznání k dani z přidané hodnoty v Jižní Koreji

Příloha A: Formulář daňového přiznání k dani z přidané hodnoty v Jižní Koreji

[별지 제12호 서식] <Revised in Apr. 22, 2008>

(Page 1, front)

|  |                           |   |  |             |       |                   |
|--|---------------------------|---|--|-------------|-------|-------------------|
| <b>Value Added Tax</b> (For standard taxation) |                           | <input type="checkbox"/> Preliminary<br><input type="checkbox"/> Filing after due date<br><input type="checkbox"/> Early refund for zero-rating | <input type="checkbox"/> Final<br><input type="checkbox"/> | <b>Form</b> |       | Processing Period |
| Ref. no.                                       | -----                     | Filing period   | -----  | year        | ----- | Immediately       |
| Tax Payer                                      | Name of Company           | Name of Representative  | Business Registration No.                                  |             |       |                   |
|  | Resident Registration No. | -   | Telephone No.  | Office      | Home  | Mobile            |
|  | Address                   |   | E-mail   |             |       |                   |

| ① Filing Information  |  |                                 |                   |      |                  |  |
|---|--|---------------------------------|-------------------|------|------------------|--|
|   |  | Classification                  | Turnover of Sales | Rate | Tax Amount       |  |
| Tax base and Output tax   | VAT-taxed                                      | Tax invoice issued              | ①                 |      | $\frac{10}{100}$ |  |
|   |  | Tax invoice issued by purchaser | ②                 |      | $\frac{10}{100}$ |  |
|   |  | Other                           | ③                 |      | $\frac{10}{100}$ |  |
|   | Zero rate                                      | Tax invoice issued              | ④                 |      | $\frac{0}{100}$  |  |
|   |  | Other                           | ⑤                 |      | $\frac{0}{100}$  |  |
| Input tax   | Taxes unreported in the preliminary return     |                                 | ⑥                 |      |                  |  |
|   | Addition / subtraction of bad debts tax credit |                                 | ⑦                 |      |                  |  |
|   | Total  |                                 | ⑧                 |      | (A)              |  |
| Input tax   | The amount for which tax invoice received      | Purchases of goods/ services    | ⑨                 |      |                  |  |
|   |  | Purchases of fixed assets       | ⑩                 |      |                  |  |
|   | Taxes unreported in preliminary return         |                                 | ⑪                 |      |                  |  |
|   | Tax invoice issued by purchaser                |                                 | ⑫                 |      |                  |  |
|   | Other  |                                 | ⑬                 |      |                  |  |
|   | Total (⑨+⑩+⑪+⑫+⑬)                              |                                 | ⑭                 |      |                  |  |
| Non-deductible input tax  |  | ⑮                               |                   |      |                  |  |
| Balance (⑭-⑮)   |  | ⑯                               |                   |      | (B)              |  |
| Taxes payable(refundable) (output tax(A)-input tax(B))  |  |                                 |                   |      | (C)              |  |
| Tax reduction/exemption or deduction  | Other taxes reduced/ exempted or deducted      |                                 | ⑰                 |      |                  |  |
|   | Credit card slip issuance deduction            |                                 | ⑱                 |      |                  |  |
|   | Total  |                                 | ⑲                 |      | (D)              |  |
| Taxes unrefunded in preliminary return  |  | ㉑                               |                   |      | (E)              |  |
| Tax assessed for preliminary return   |  | ㉒                               |                   |      | (F)              |  |
| Prepaid tax of special payment by gold ingot purchaser  |  | ㉓                               |                   |      | (G)              |  |
| Penalties   |  | ㉔                               |                   |      | (H)              |  |
| Total of tax payable(refundable)((D)-(E)-(F)-(G)-(H)+ (D))  |  |                                 |                   |      | ㉕                |  |
| Total of tax payable(refundable) by main business place that pays VAT for all other sub-business places |  |                                 |                   |      |                  |  |

|                               |              |      |        |             |
|-------------------------------|--------------|------|--------|-------------|
| ② Bank Account for Tax Refund | Name of Bank | Bank | Branch | Account no. |
|-------------------------------|--------------|------|--------|-------------|

|                               |      |        |
|-------------------------------|------|--------|
| ③ Report for Business Closure | Date | Reason |
|-------------------------------|------|--------|

| ④ Tax base information   |      |      |        |
|--------------------------|------|------|--------|
| Business type            | Item | Code | Amount |
| ㉖                        |      |      |        |
| ㉗                        |      |      |        |
| ㉘                        |      |      |        |
| ㉙ Not subject to Revenue |      |      |        |
| ㉚ Total                  |      |      |        |

I declare that I have examined this form to the best of my knowledge and belief, it is true, complete, and in accordance with Article 18, 19 or 24 of the Value Added Tax Law and Article 45(3) of the Basic Law for National Taxes.

Name of filer (signature)  
Date Year Month Day

I, as a licensee of tax professional, filled out above tax return fairly and honestly.  
Tax agent (signature)

To Head of District Tax Office

Required document Refer to following pages

|           |      |                           |           |
|-----------|------|---------------------------|-----------|
| Tax Agent | Name | Business registration no. | Telephone |
|-----------|------|---------------------------|-----------|

(Page 1, back)

|                    |   |
|--------------------|---|
| Required Documents | 1. Aggregate summary of tax invoices classified by purchaser<br>2. Aggregate summary of tax invoices classified by seller<br>3. Aggregate summary of the tax invoices issued by purchaser<br>4. Attached documents for zero-rating      5. Declaration form for bad debt tax credits<br>6. Supporting document for non-deductible input taxes<br>7. Aggregate summary of invoices classified by purchaser<br>8. Aggregate summary of invoices classified by seller<br>9. Specifications received such as credit card sales slip<br>10. Details of payment of e-money (e-records are also acceptable)      11. Details of rents received<br>12. Details of building management      13. Details of sales<br>14. Declaration form for the tax base for VAT and tax payable(refundable) for each business place in case the main business place pays taxes for all other sub-business places<br>15. Details of tax base of VAT and tax payable(refundable) of each business place if each business place is subject to tax return and payment<br>16. Certificate of Business Registration (must be attached to this Form when you declare business closure)<br>17. Details of depreciable assets such as building<br>18. Declaration form for deemed input tax credit      19. Other necessary documents |
|--------------------|---|

**Instruction**

Please complete this Form in Korean and Arabic numbers, and write only up to Won unit.  
Please, do not fill in the shaded boxes.

**1 Filing Information**

In line ①, enter VAT-imposed sales amount accrued for the tax return period for which tax invoices were issued.  
In line ②, enter the amount and the tax amount written on tax invoices issued by purchaser.  
In line ③, enter the amount for which credit card receipts issued, e-money receipts received, receipts issued and the amount for which tax invoice issuance is not required (Tax amount= turnover of sales × tax rate).  
In line ④, enter zero-rated sales amount for which tax invoices were issued.  
In line ⑤, enter zero-rated sales amount for which tax invoice issuance is not required.  
Fill in line ⑥ if you have unreported amount at the time of preliminary tax return. Enter the sales amount and tax amount in line      on page 2 (front).  
Line ⑦ is applicable to taxpayers who receive bad debt tax credits when their account receivables for the provision of VAT-taxed goods or services are no longer to be collected. In the case you receive bad debt tax credit, indicate subtraction (Δ) for the amount of bad debt tax. Enter the applicable amount of bad debt tax if bad debts are collected in whole or part, and taxes are paid on the collected amount.  
In Lines ⑧ and ⑨, enter the value of supply and tax amount as they are indicated on the tax invoice for fixed assets ⑧ and purchases of goods or services other than fixed assets ⑨.  
Fill in line ⑩ when you file taxes unreported at the time of the preliminary return period. Enter the sales amount and tax amount in line      on page 2 (front).  
In line ⑪, Enter the amount and tax amount as indicated on the tax invoice that the buyer issued after he received the confirmation notice of transaction from the head of district tax office.  
Fill in ⑫ if you are entitled to tax credits such as input tax credit indicated on credit card sales slip, deemed input tax credit, deemed input tax credit on recycling of scrapped materials etc., deemed input tax credit for gold ingot, inventory input tax credit or collected bad debt tax. Enter the sales amount and the tax amount as indicated in line      on page 2 (front).  
Fill in ⑬, if you have, on the tax invoice received, non-deductible input tax, or input tax from the tax-free business from common input tax or bad debt tax credit, Enter the amount and tax amount as indicated in line      on page 2 (front).  
In line ⑭, enter tax amounts such as reduced taxes granted to taxi service provider as indicated line      on page 2 (front).  
In line ⑮, fill in this line if you run self-owned business, such as retail, food and accommodation services as designated by Article 79-2 (1) and (2) of the Enforcement Decree of the Value Added Tax, and have any sales amount settled with credit card or e-money. In column Amount, enter the sales amount for which credit card or e-money sales slips were issued. In column Tax Amount, enter 1/100 of the sales amount (for up to 5 million won per year).  
In line ⑯, enter the amount of tax refund, if any, in case you declared ordinary refund in the preliminary return.  
In line ⑰, enter the amount of taxes assessed during the preliminary return period, if any, for the tax period.  
In line ⑱, enter the amount of VAT that was remitted to the national treasury by the VAT management agency that is designated by Article 106-9 of the Enforcement Decree on Special Tax Treatment Control Law.  
In line ⑲, enter any penalties, if any. Enter the tax amount as indicated in line ⑲ on page 2 (front).

**2 Bank Account for Tax Refund**

Fill in ⑳, if you are entitled to any tax refunds. If your refund is 20 million won or more, you should submit separate declaration form for bank account creation.

**3 Report for Business Closure**

Fill in this line if you wish to report the closing of business.

**4 Tax Base Information**

In lines ㉑ ~ ㉓, enter the total amount of tax base(㉑) by business type and item. In line ㉔, enter the amount that is not subject to income tax, such as Amount from fixed asset sales and supply to direct sales store. The amount in line ㉔ must be consistent with the amount in line ㉑.

Please complete this page if applicable (Page 2, front)

Business registration no.  -  -  \*You must give your correct business registration number.

| Unreported Taxes in the preliminary return | ⑤ Sales                    | Classification |             | Turnover of sales | Tax rate | Tax amount       |   |
|--|----------------------------|----------------|-------------|-------------------|----------|------------------|---|
|  |                            | VAT -taxed     | Tax invoice |                   |          |                  | ‰ |
|  |                            |                | Other       | ‰                 |          | $\frac{10}{100}$ |   |
|  |                            | Zero rating    | Tax invoice | ‰                 |          | $\frac{0}{100}$  |   |
|  |                            |                | Other       | ‰                 |          | $\frac{0}{100}$  |   |
|  |                            | Total          |             | ‰                 |          |                  |   |
| ⑪ Purchase                                 | Tax invoice                |                | ‰           |                   |          |                  |   |
|  | Other deductible input tax |                | ‰           |                   |          |                  |   |
|  | Total                      |                | ‰           |                   |          |                  |   |

| ⑬ Other deductible input tax | Classification  |   | Amount | Tax rate | Tax amount         |
|------------------------------|---|---|--------|----------|--------------------|
|                              | Specification of reception such as credit card sales slip, etc. |   |        |          |                    |
|                              | Deemed input tax  |   | ‰      |          | Refer to back page |
|                              | Input tax credit for recycling of scrapped materials, etc       |   | ‰      |          | Refer to back page |
|                              | Deemed input tax credit for gold ingot purchase                 |   | ‰      |          |                    |
|                              | Input tax credit for conversion to taxable business             |   | ‰      |          |                    |
|                              | Inventory input tax   |   | ‰      |          |                    |
|                              | Collected bad debt tax  |   | ‰      |          |                    |
| Total                        |   | ‰ |        |          |                    |

| ⑮ Non-deductible input tax | Classification                                |   | Amount | Tax rate | Tax amount |
|----------------------------|---|---|--------|----------|------------|
|                            | Non-deductible input tax                      |   |        |          |            |
|                            | Common input tax credit for tax-free business |   | ‰      |          |            |
|                            | Bad debt tax amount                           |   | ‰      |          |            |
| Total                      |   | ‰ |        |          |            |

| ⑯ Details of other tax credit/reduction | Classification                              |   | Amount | Tax rate | Tax amount |
|---|---|---|--------|----------|------------|
|   | Tax credit for e-filing                     |   |        |          |            |
|   | Reduced tax for taxi service provider       |   | ‰      |          |            |
|   | Tax credit for Cash Receipt System Operator |   | ‰      |          |            |
|   | Other                                       |   | ‰      |          |            |
| Total                                   |   | ‰ |        |          |            |

| ⑰ Penalties                        | Classification   |   | Amount | Tax rate          | Tax amount         |
|------------------------------------|--|---|--------|-------------------|--------------------|
|                                    | Failure to register business, etc.                                   |   |        |                   |                    |
|                                    | Failure to issue tax invoice   |   | ‰      |                   | $\frac{2}{100}$    |
|                                    | Failure to aggregate summary of tax invoices classified by purchaser |   | ‰      |                   | Refer to back page |
|                                    | Failure to file returns /under-reporting                             |   | ‰      |                   | Refer to back page |
|                                    | Non-payment/ underpayment of tax                                     |   | ‰      |                   | Refer to back page |
|                                    | Failure to report or under-reporting of tax base for zero-rating     |   | ‰      |                   | $\frac{1}{100}$    |
| Failure to submit details of sales |  | ‰ |        | $\frac{5}{1,000}$ |                    |
| Total                              |  | ‰ |        |                   |                    |

| Turnover of sales of VAT-free business | Business type | Business item | Code | Amount |
|--|---------------|---------------|------|--------|
|  | ‰             |               |      |        |
|  | Total (‰+ )   |               |      |        |

|  |                    |  |
|--|--------------------|--|
| Amount for which invoice issued/received | ⑱ Invoice issued   |  |
|  | ⑲ Invoice received |  |

**⑥, ⑩ Unreported taxes in the preliminary returns**

In lines ⑥, ⑩, ⑪, ⑫, ⑬, ⑭, ⑮, ⑯, ⑰, ⑱, ⑲, ⑳, ㉑, ㉒, ㉓, ㉔, ㉕, ㉖, ㉗, ㉘, ㉙, ㉚, ㉛, ㉜, ㉝, ㉞, ㉟, ㊱, ㊲, ㊳, ㊴, ㊵, ㊶, ㊷, ㊸, ㊹, ㊺, ㊻, ㊼, ㊽, ㊾, ㊿, enter the details of sum of taxes unreported during the preliminary return period, if you indicated the sum of ⑥ and ⑩. However, the amount of tax invoice issued by purchaser should be included in column Tax invoice.

**⑬ Other deductible input tax**

Fill in ⑬, if you apply for input tax credit by specifying the records of credit card sales slip, etc. that was issued for provision of business related goods/services, on the specification of reception of credit card sales slip, etc. and submitting the specification.

Fill in ⑬, if you are entitled to deemed input tax credit when goods/services that are manufactured or produced by using tax-free agricultural products are taxed. In line Amount, enter the purchase price of VAT-exempt agricultural products as indicated in the Declaration Form for deemed input tax credit. In line Tax Amount, enter 2/102 \* the purchase price (in the case of restaurant: 3/103\* purchase price, and in the case of goods/services supplied between January 1, 2007 and December 31, 2008: 6/106\*purchase price).

Fill in ⑬ if you are entitled to input tax credit for recycling of scrapped materials, etc. In line Amount, enter the purchase price of scrapped materials for recycling. In line Tax Amount, enter the amount of tax credit as indicated in the request form for input tax credit for recycling of scrapped materials and secondhand goods (㉟).

Fill in line ⑬ if you are entitled to deemed input tax credit for gold ingot purchase. In line Amount, enter the purchase price of gold ingot purchase. In line Tax Amount, enter the actual amount of input tax credit allowed as indicated in the Form for deemed input tax credit for gold ingot purchase.

Fill in line ⑬, if you use or consume depreciable assets designed for tax-free business in the taxable business. Enter the amount of input tax credit that was not deducted at the time of purchase

Fill in ⑬, if you are entitled to input tax credit for the inventory or depreciable assets as they stand on the day when your status is changed from business for simplified taxation to business for general taxation.

In line ⑬, enter the tax amount of bad debts refunded if bad debts are collected in whole or part after input tax credit is denied as account payable for goods/services received or other account payables become uncollectable.

**⑮ Non-deductible input tax**

In line ⑮, enter the sum of value of supply and tax amount as indicated on tax invoice which is not subject to input tax credit.

In line ⑮, enter the value of supply and tax amount attributed to VAT-free business and subject to the common input tax.

In line ⑮, enter the applicable amount of bad debt tax, if account payable for provision of VAT-taxed goods/services or other account payables become insolvent and the bad debt becomes definite before business closure and the seller receives bad debt tax credit.

**㉟ Other tax credit and reduction**

Fill in line ㉟ in case of a final return. Enter e-filing tax credits under Article 104-8 of the Restriction of Special Taxation Act (10,000 Won).

Line ㉟ is applicable to general taxi service provider. Enter 1 half the amount of tax payable in (C) on the front page.

In line ㉟, enter the amount of VAT credit that was granted to the Cash Receipt Operator under Article 126 (3) of the Restriction of Special Taxation Act.

**㉟ Penalties**

In line ㉟, Non-register and being registered under others' name(applied to value of supply) : 1/100

In line ㉟, Failure to issue tax invoice, issuance/receipt of tax invoice without provision of goods/service, or issuance/receipt of tax invoice in the name of a person other than supplier of goods/service : 2/100

In line ㉟, Failure to submit aggregate summary of tax invoices classified by purchaser (late submission) and failure to sincerely file (applied to value of supply): 1/100(cf. delayed submission : 5/1,000)  
Failure to submit aggregate summary of tax invoices classified by seller and failure to sincerely file (applied to value of supply): 1/100

Line ㉟, Failure to file returns /under-reporting : penalties for unreported/under-reported (or, over-reported) tax will apply under Article 47-2 ~ 47-4 of the Basic Law for National Taxes.

- Willful failure to file returns/under-reporting of tax : 40% of calculated tax amount
- Failure to file returns : 20% of calculated tax amount
- Under-reporting of tax: 10% of calculated tax amount

Line ㉟ Non-payment/ underpayment of tax : According to Article 47-5 of the Basic Law for National Taxes, [ Amount of not paid and under-paid, or amount of refund ] × 3 × The number of days × 1/10,000

\* The number of days refers to the number of days counted from the day after the due date to the "date of actual payment" or " from the day of refund received to the date of "actual payment".

Fill in ㉟, if you have unreported/under-reported zero-rated tax base.

File in ㉟, if you failed to submit details of sales (when you are required to submit the statement), or if you complete the statement based on incorrect facts.

**Turnover of sales of VAT-free business, Amount for which invoice issued / received**

In lines ㉟, ㊱, enter turnover of sales of VAT-free business by business type and item.

In line ㉟, enter the sum of turnover of sales

In line ㉟, enter the sum of invoices that were issued for provision of VAT-free goods/services.

In line ㉟, enter the sum of invoices received from your business partners.



**ABSTRAKT**

ČERVINKA, M. *Daňový systém Jižní Koreje a jeho porovnání s českým daňovým systémem*. Diplomová práce. Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 105 s., 2014

**Klíčová slova:** Jižní Korea, Česká republika, daňový systém, daně, komparace

Tato diplomová práce se zabývá analýzou a komparací daňových systémů v Jižní Koreji a České republice. První kapitola práce se zaměřuje na vymezení základních pojmů z daňové teorie. Druhá kapitola je věnována převážně jihokorejské ekonomice a jejímu vývoji od počátku dvacátého století do současnosti. Ve třetí kapitole následuje komparace makroekonomických veličin v obou zmíněných zemích. Čtvrtá kapitola analyzuje daňový systém v Jižní Koreji. V páté kapitole se provádí komparace českého a korejské daňového systému. V šesté kapitole jsou na praktických modelových příkladech provedeny výpočty vybraných druhů daní, jejichž cílem je poukázat na rozdíly ve zdanění příjmů, majetku a spotřeby. Závěrečná část práce se věnuje celkovému zhodnocení na základě zjištěných poznatků.

**ABSTRACT**

ČERVINKA, M. *The tax system of South Korea and its comparison with the Czech tax system*. Diploma thesis. Pilsen: Faculty of Economics University of West Bohemia in Pilsen. 105 p., 2014

The tax system of South Korea and its comparison with the Czech tax system

**Key words:** South Korea, Czech Republic, tax system, taxes, comparison

This diploma thesis deals with the analysis and comparison of tax systems in South Korea and the Czech Republic. The first chapter devotes to fundamental terms of taxation theory. The second chapter is predominately dedicated to the economy of South Korea and its development over the twentieth century up to the present time. In the third chapter follows a comparison of macroeconomic indicators in the above mentioned countries. The fourth chapter analyses the tax system in South Korea. In the fifth chapter, the tax system of South Korea is compared to the Czech tax system. In the sixth chapter are performed calculations on selected types of taxes with the aim of highlighting differences in taxation of income, property and consumption. The last chapter applies to the overall evaluation stemming from the key findings.