

# Analytický pohľad na vybrané druhy priamych daní

Analytical view of selected types of direct taxes

Marta LUKÁČOVÁ, Igor PETRUŠKA

## Abstrakt

Cieľom príspevku je priblížiť problematiku vybraných druhov priamych daní v Slovenskej republike. Predmetom analýzy sú dôchodkové a majetkové dane v Slovenskej republike. Medzi dôchodkové dane patria daň z príjmov fyzických osôb a daň z príjmov právnických osôb. K majetkovým daniam patria miestne dane a daň z motorových vozidiel. Daň z nehnuteľností patrí medzi najznámejšie miestne dane. Príspevok ponúka analytický pohľad na vývoj podielu dôchodkových a majetkových daní na hrubom domácom produkte (HDP) a na celkových daniach od roku 2010 do roku 2018 a na vývoj výnosu dôchodkových daní, dane z nehnuteľností a dane z motorových vozidiel od roku 2010 do roku 2017.

## Kľúčové slová

Dane, Priame dane, Dôchodkové dane, Majetkové dane

## Abstract

The aim of the paper is to approach the issue of selected types of direct taxes in the Slovak Republic. The analysis focuses on income and property taxes in the Slovak Republic. Income taxes include personal income tax and corporate income tax. Property taxes include local taxes and motor vehicle tax. Real estate tax is one of the most famous local taxes. The paper offers an analytical view of the development of the share of income and property taxes in gross domestic product (GDP) and total taxes from the year 2010 to 2018 and the development of income tax revenue, real estate tax revenue and motor vehicle tax revenue from the year 2010 to 2017.

## Key words

Taxes, Direct taxes, Income taxes, Property taxes

**JEL Classification:** H24, H25

## Úvod

Dane sú rozhodujúcim zdrojom príjmov štátneho rozpočtu. Daňový systém, ktorý obsahuje nízke sadzby dane a široké základy dane, podporuje ekonomickú prosperitu a konkurencieschopnosť. Výška daňového zaťaženia a daňový mix sú významnou súčasťou politiky každého štátu. Pre daňové príjmy je najdôležitejším ekonomickým faktorom práca.

Podľa Chorvátovej a kol. (2006) dane znamenajú obligatórne a nenávratné peňažné plnenia vyberané štátom v zastúpení finančnými inštitúciami. Dane môžeme charakterizovať ako záväzné, zákonom stanovené sumy, ktoré nenávratne odčerpávajú daňovému subjektu časť nominálneho príjmu (Široký 2006).

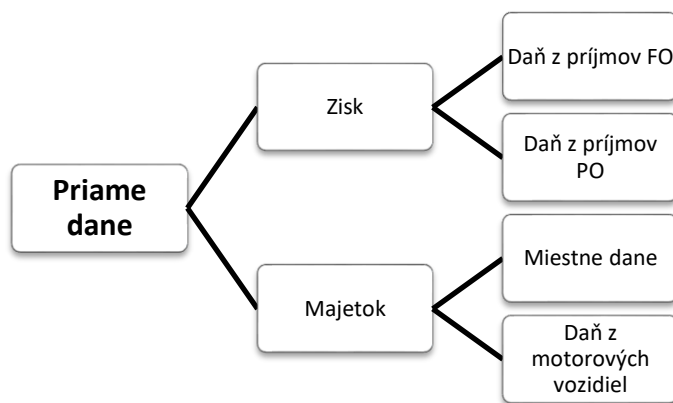
Daňové princípy môžeme definovať ako určité zásady, ktoré sa využívajú pri správe daní a daňového systému. Podľa Grúňa (2001) medzi základné princípy dane patrí daňová únosnosť, daňová príslušnosť, daňová neutralita, daňová spravodlivosť, prioritá internacionálnych dokumentov a zákonnosť.

Dane plnia niekoľko funkcií. Alokačná funkcia sa spája so zaisťovaním verejných statkov (Horniaková, Maruchnič 2006). Redistribučná funkcia je zameraná na rozdelenie disponibilných zdrojov v prospech ich lepšieho využitia (Schultzová a kol. 2007). Stabilizačná funkcia sa snaží prostredníctvom výdavkov stimulovať nedostatočný agregátny dopyt (Grúň 2006). Sociálna funkcia slúži na určenie a odlíšenie výšky dane podľa sociálnych a rodinných pomerov (Grúň 2001). Medzi ďalšie funkcie daní môžeme zaradiť aj kontrolnú funkciu, ktorá slúži na zistenie plnenia úloh podniku, alebo na zistenie životnej úrovne (Babčák 2012).

Problematikou daní v Slovenskej republike sa zaoberajú aj autori Jenčová a Vašaničová (2019, 2020), Jusková (2019), Burák (2016), Schultzová a kol. (2018), Babčák (2018), Jakubek a kol. (2016) a Jusková a Korečko (2016).

## Stav skúmanej problematiky

Priame dane sú tie, pri ktorých priamo vidno sumu, ktorou sa prispieva do štátneho rozpočtu (Oberhauser a kol. 2005). Prehľad rozdelenia priamych daní v Slovenskej republike ponúka Obrázok 1. Priame dane v Slovenskej republike sa delia na dane zo zisku a dane z majetku. Dane zo zisku inak nazývame aj dôchodkové dane a patria sem daň z príjmov fyzických osôb a daň z príjmov právnických osôb. Dane z majetku, resp. majetkové dane zahŕňajú miestne dane a daň z motorových vozidiel. Autori Gandullia (2012), McLure a Zodrow (2007), Lazar a Filipescu (2015), Maboshe a Woolard (2018) a Rossignolo (2017) sa zaoberajú problematikou priamych daní vo svete.



**Obrázok 1** Súčasná štruktúra priamych daní v Slovenskej republike  
Zdroj: vlastné spracovanie

Podľa Dobšoviča (2017, s. 15) „objektom dane z príjmov fyzických osôb sú všetky peňažné aj nepeňažné príjmy, ocenené obvyklou cenou. Patria sem príjmy zo závislej činnosti, príjmy z podnikania a z inej samostatne zárobkovej činnosti, príjmy z kapitálového majetku, príjmy z prenájmu a z použitia diela a umeleckého výkonu a ostatné príjmy (príjmy z prevodu vlastníctva nehnuteľností, príjmy z prevodu cenných papierov, výhry v lotériách, príjmy z predaja hnutel'ných vecí a ceny zo športových súťaží).“

Základ dane pri dani z príjmov fyzických osôb sa člení na celkový, čiastkový a samostatný. Celkový základ dane je tvorený súčtom čiastkových základov podľa kategórie príjmov. Rozdiel medzi zdaniteľnými hrubými príjmami a výdavkami tvorí čiastkový základ dane. Samostatný základ dane predstavujú príjmy, ktoré sú zdaňované osobitnou sadzbou dane (Pauličková 2001).

**Tabuľka 1** Subjekt a objekt dane z príjmov právnických osôb

Subjekt dane	Objekt dane
obchodná spoločnosť alebo družstvo	akékoľvek príjmy okrem tých, ktoré nie sú objektom dane
správčovská spoločnosť vytvárajúca podielové fondy	len príjmy správčovskej spoločnosti
doplnková dôchodková spoločnosť	len príjmy doplnkovej dôchodkovej spoločnosti
dôchodková správčovská spoločnosť	len príjmy dôchodkovej správčovskej spoločnosti
investičný fond s premenlivým základným imaním	príjmy fondu vrátane príjmov podfondov, ktoré vytvára
nepodnikateľské subjekty	príjmy z činností, ktorými sa dosahuje zisk
verejná obchodná spoločnosť	iba príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou
NBS	iba príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou

Zdroj: vlastné spracovanie podľa Dobšoviča 2017

Základ dane pri dani z príjmov právnických osôb môže mať tri podoby. U osôb, ktoré účtujú v sústave jednoduchého účtovníctva ide o rozdiel medzi príjmami a výdavkami. Pri osobách, ktoré účtujú v sústave podvojného účtovníctva je to hospodársky výsledok (zisk, strata). Ak sa nachádza organizácia v likvidácii, základ dane tvorí likvidačný zostatok (Pauličková 2001).

Podľa Dobšoviča (2017, s. 99) „medzi miestne dane na Slovensku patrí daň z nehnuteľností (daň z pozemkov, daň zo stavieb, daň z bytov a nebytových priestorov), daň za psa, daň za užívanie verejného priestranstva, daň za ubytovanie, daň za predajné automaty, daň za nevýherné hracie prístroje, daň za vjazd a zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta, daň za jadrové zariadenia.“

Základným znakom miestnych daní je ich fakultatívnosť. To znamená, že obce a mestá sa môžu rozhodnúť, či budú jednotlivé typy miestnych daní ukladať. Výnimku z tohto pravidla tvoria poplatky za komunálne odpady. Tie majú povinný charakter (Kočner, Bulla 2011).

Daňovníkom pri dani z nehnuteľnosti je vlastník nehnuteľnosti, alebo správca nehnuteľnosti, alebo nájomca. Ak nie je možné identifikovať daňovníka, je ním osoba, ktorá nehnuteľnosť skutočne užíva. Objektom dane sú všetky pozemky na území Slovenskej republiky zapísané v katastri nehnuteľností a stavby na území Slovenskej republiky, ktoré sú spojené so zemou pevným základom (Pauličková 2001).

Pri dani z motorových vozidiel objektom dane sú motorové a prípojné vozidlá kategórie L, M, N a O, ktoré sú evidované v Slovenskej republike a ktoré sa používajú na podnikanie alebo na inú samostatnú zárobkovú činnosť. Subjektom dane je fyzická alebo právnická osoba, ktorá je držiteľom vozidla, používateľom vozidla, zamestnávateľom a vypláca zamestnancovi cestovné náhrady za použitie vozidla. Sadzba dane je stanovená pri osobných automobiloch podľa zdvihového objemu motora v  $\text{cm}^3$  a pri úžitkových automobiloch podľa celkovej hmotnosti v tonách a počtu náprav (Dobšovič 2017).

### **Analytický pohľad na dôchodkové a majetkové dane na Slovensku**

Na úvod analýzy dôchodkových a majetkových daní je zobrazená Tabuľka 2, ktorá poukazuje na podiel priamych daní na hrubom domácom produkte (HDP) a na celkových daniach na Slovensku. Najvyšší podiel priamych daní na hrubom domácom produkte za sledované obdobie bol zaznamenaný v roku 2018 vo výške 7,3 %. Najnižší podiel priamych daní na hrubom domácom produkte bol zaznamenaný v roku 2010 vo výške 5,5 %. Najvyšší podiel priamych daní na celkových daniach za sledované obdobie bol zaznamenaný v roku 2015 vo výške 22 %.

Najnižší podiel priamych daní na celkových daniach bol zaznamenaný v roku 2011 vo výške 19,2 %.

**Tabuľka 2** Podiel priamych daní na HDP a na celkových daniach v % na Slovensku

Roky	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
<b>Podiel na HDP</b>	5,5	5,6	5,6	6,2	6,7	7,1	7,2	7,2	7,3
<b>Podiel na celkových daniach</b>	19,6	19,2	19,7	20,1	21,1	22,0	21,8	21,3	21,3

Zdroj: vlastné spracovanie podľa Eurostatu 2020

V roku 2019 bola schválená novela zákona o dani z príjmov s účinnosťou od 1. 1. 2020, na základe ktorej dochádza k úprave sadzieb dane z príjmov. Táto novela prináša zníženie sadzby dane vybraným fyzickým a právnickým osobám, a to na 15 %. Znížená 15 % - ná sadzba dane z príjmov sa uplatní prvýkrát za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2020 (Černegová 2020).

**Tabuľka 3** Sadzby dane z príjmov a z nehnuteľností na Slovensku

Druh dane	Základ dane (ZD)	Sadzba dane
<b>Daň z príjmov FO</b>	ZD nepresiahne 176,8-násobok životného minima	19 %
	ZD presiahne 176,8-násobok životného minima	25 %
	Príjmy (výnosy) nepresiahli 100 000 €	15 %
<b>Daň z príjmov PO</b>	Príjmy (výnosy) prevyšujú 100 000 €	21 %
	Príjmy (výnosy) nepresiahli 100 000 €	15 %
<b>Daň z pozemkov</b>	Hodnota pozemku určená vynásobením výmery pozemkov v m <sup>2</sup> a hodnoty pôdy za 1 m <sup>2</sup>	0,25 %
<b>Daň zo stavieb</b>	Výmera zastavanej plochy v m <sup>2</sup>	0,033 € za každý aj začatý m <sup>2</sup>
<b>Daň z bytov a nebytových priestorov</b>	Výmera podlahovej plochy bytu alebo nebytového priestoru v m <sup>2</sup>	0,033 € za každý aj začatý m <sup>2</sup>

Zdroj: vlastné spracovanie podľa Zákona č. 595/2003 Z. z. a Zákona č. 582/2004 Z. z.

Najvyšší podiel dane z príjmov fyzických osôb v sledovanom období bol zaznamenaný v roku 2018 vo výške 3,6 % hrubého domáceho produktu. Najnižší podiel dane z príjmov fyzických osôb bol zaznamenaný v roku 2010 vo výške 2,6 % hrubého domáceho produktu. Najvyšší podiel dane z príjmov právnických osôb za sledované obdobie bol zaznamenaný v roku 2015

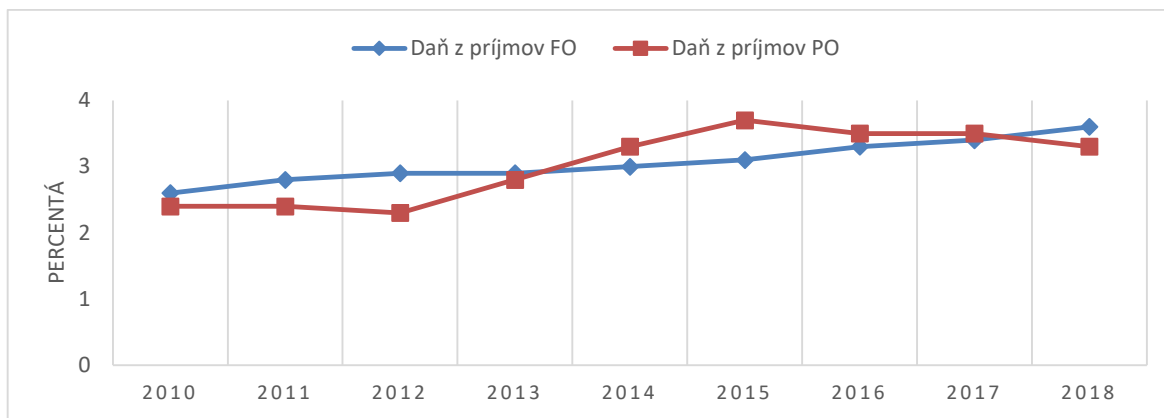
vo výške 3,7 % hrubého domáceho produktu. Najnižší podiel dane z príjmov právnických osôb bol zaznamenaný v roku 2012 vo výške 2,3 % hrubého domáceho produktu. Najvyšší podiel dane z príjmov fyzických osôb na celkových daniach v sledovanom období bol zaznamenaný v roku 2018 vo výške 10,5 %. Najnižší podiel dane z príjmov fyzických osôb na celkových daniach bol zaznamenaný v rokoch 2010 a 2014 vo výške 9,4 %. Najvyšší podiel dane z príjmov právnických osôb na celkových daniach za sledované obdobie bol zaznamenaný v roku 2015 vo výške 11,2 %. Najnižší podiel dane z príjmov právnických osôb na celkových daniach bol zaznamenaný v roku 2012 vo výške 8,1 %. Prehľad jednotlivých podielov dôchodkových daní na hrubom domácom produkte (HDP) a na celkových daniach za sledované obdobie ponúka Tabuľka 4.

**Tabuľka 4** Podiel dôchodkových daní na HDP a na celkových daniach v % na Slovensku

<b>Druh dane</b>	<b>Podiel na:</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Daň z príjmov FO</b>	HDP	2,6	2,8	2,9	2,9	3,0	3,1	3,3	3,4	3,6
	Celkových daniach	9,4	9,7	10,1	9,5	9,4	9,5	10,0	9,9	10,5
<b>Daň z príjmov PO</b>	HDP	2,4	2,4	2,3	2,8	3,3	3,7	3,5	3,5	3,3
	Celkových daniach	8,7	8,2	8,1	9,2	10,3	11,2	10,5	10,2	9,6

*Zdroj: vlastné spracovanie podľa Eurostatu 2020*

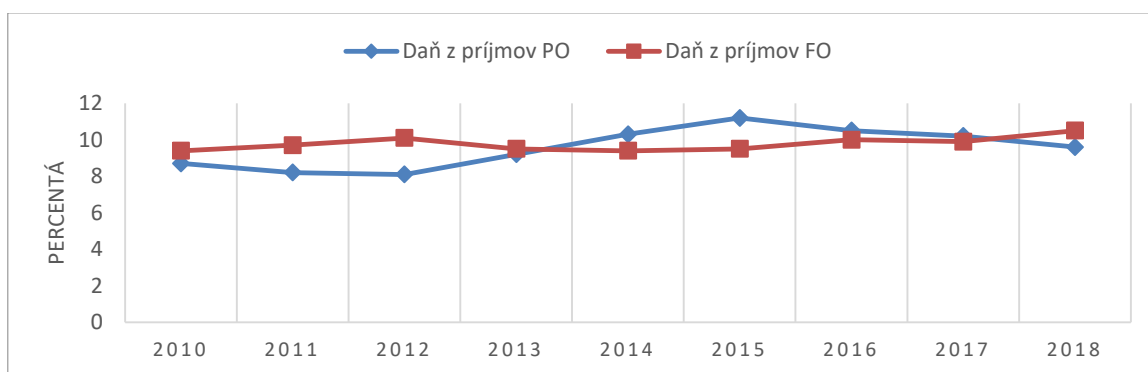
Najväčší rozdiel medzi podielom daní z príjmov fyzických osôb a právnických osôb na hrubom domácom produkte v sledovanom období bol v rokoch 2012 a 2015. V roku 2012 podiel dane z príjmov právnických osôb na hrubom domácom produkte bol o 0,6 % menší ako podiel dane z príjmov fyzických osôb na hrubom domácom produkte. Naopak v roku 2015 bol podiel dane z príjmov právnických osôb na hrubom domácom produkte o 0,6 % väčší ako podiel dane z príjmov fyzických osôb na hrubom domácom produkte. Grafické znázornenie vývoja jednotlivých podielov dôchodkových daní na hrubom domácom produkte v sledovanom období ponúka Graf 1.



**Graf 1** Podiel dôchodkových daní na hrubom domácom produkte na Slovensku

*Zdroj: vlastné spracovanie podľa Eurostatu 2020*

Najväčší rozdiel medzi podielom daní z príjmov fyzických osôb a právnických osôb na celkových daniach v sledovanom období bol v roku 2012. V roku 2012 podiel dane z príjmov právnických osôb na celkových daniach bol o 2 % menší ako podiel dane z príjmov fyzických osôb na celkových daniach. Grafické znázornenie vývoja jednotlivých podielov dôchodkových daní na celkových daniach v sledovanom období ponúka Graf 2.



**Graf 2** Podiel dôchodkových daní na celkových daniach na Slovensku

*Zdroj: vlastné spracovanie podľa Eurostatu 2020*

V sledovanom období podiel majetkových daní na hrubom domácom produkte mal konštantnú výšku 0,4 %. Najvyšší podiel majetkových daní na celkových daniach v sledovanom období bol zaznamenaný v roku 2012 vo výške 1,5 %. Najnižší podiel majetkových daní na celkových daniach v sledovanom období bol zaznamenaný v roku 2018 vo výške 1,2 %. Prehľad jednotlivých podielov majetkových daní na hrubom domácom produkte (HDP) a na celkových daniach ponúka Tabuľka 5.

**Tabuľka 5** Podiel majetkových daní na HDP a na celkových daniach na Slovensku

Podiel na:	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
<b>HDP</b>	0,4 %	0,4 %	0,4 %	0,4 %	0,4 %	0,4 %	0,4 %	0,4 %	0,4 %

<b>Celkových daniach</b>	1,4 %	1,4 %	1,5 %	1,4 %	1,4 %	1,3 %	1,3 %	1,3 %	1,2 %
--------------------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

Zdroj: vlastné spracovanie podľa Eurostatu 2020

Výnos dane z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti rastie nepretržite od roku 2011. Prispieva k tomu pokračujúci rast priemernej mzdy a pozitívny vývoj na trhu práce. Ďalším faktorom, ktorý prispieva k medziročnému rastu výnosu dane z príjmov fyzických osôb sú legislatívne zmeny. Daň z príjmu právnických osôb je relatívne volatilná a vzhľadom na svoju veľkosť môže významne ovplyvniť celkové príjmy. V časoch ekonomickej expanzie jej výnos rastie výrazne nad rámec rastu ekonomiky, rovnako prepad počas krízy tiež predstihuje prepad vo výkonnosti ekonomiky.

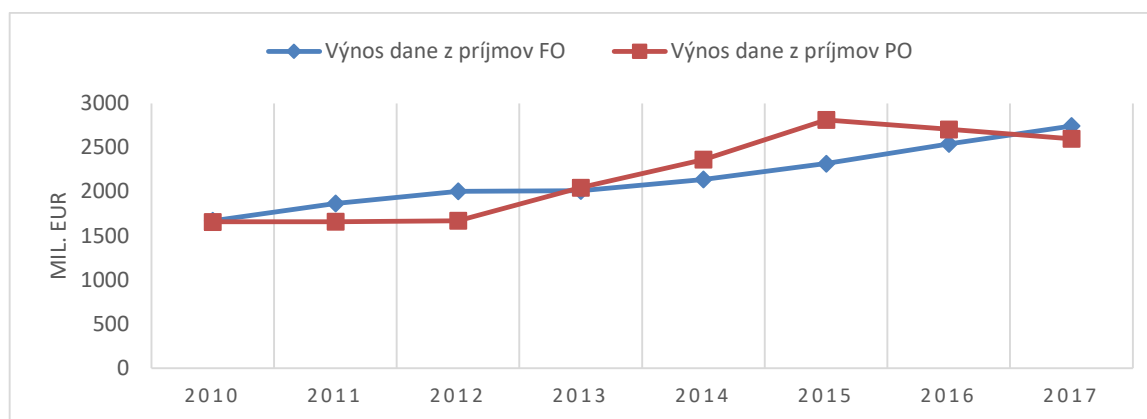
**Tabuľka 6** Výnos dane z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti a právnických osôb

Druh dane	Rok	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Daň z príjmov FO</b>	Výnos (mil. €)	1 671	1 866	2 005	2 010	2 138	2 319	2 542	2 744
	Medziročná zmena (%)	-0,8	11,9	7,9	0,3	6,4	8,5	9,6	8,1
<b>Daň z príjmov PO</b>	Výnos (mil. €)	1 659	1 660	1 671	2 047	2 363	2 814	2 706	2 599
	Medziročná zmena (%)	4,9	0,0	0,7	22,5	15,5	19,1	-3,8	-3,9

Zdroj: vlastné spracovanie podľa Výškrabka, Antalicová 2018

Najvyšší výnos dane z príjmov právnických osôb za sledované obdobie bol zaznamenaný v roku 2015 vo výške 2 814 mil. eur a najnižší výnos dane z príjmov právnických osôb bol zaznamenaný v roku 2010 vo výške 1 659 mil. eur. Pri dani z príjmov fyzických osôb bol zaznamenaný najnižší výnos za sledované obdobie v roku 2010 vo výške 1 671 mil. eur a najvyšší výnos dane z príjmov fyzických osôb bol zaznamenaný v roku 2017 vo výške 2 744 mil. eur. Najväčší rozdiel medzi výnosmi dane z príjmov fyzických osôb a dane z príjmov právnických osôb bol zaznamenaný v roku 2015 vo výške 495 mil. eur.





**Graf 3** Porovnanie výnosu dane z príjmov FO a dane z príjmov PO  
Zdroj: vlastné spracovanie podľa Výškrabka, Antalicová 2018

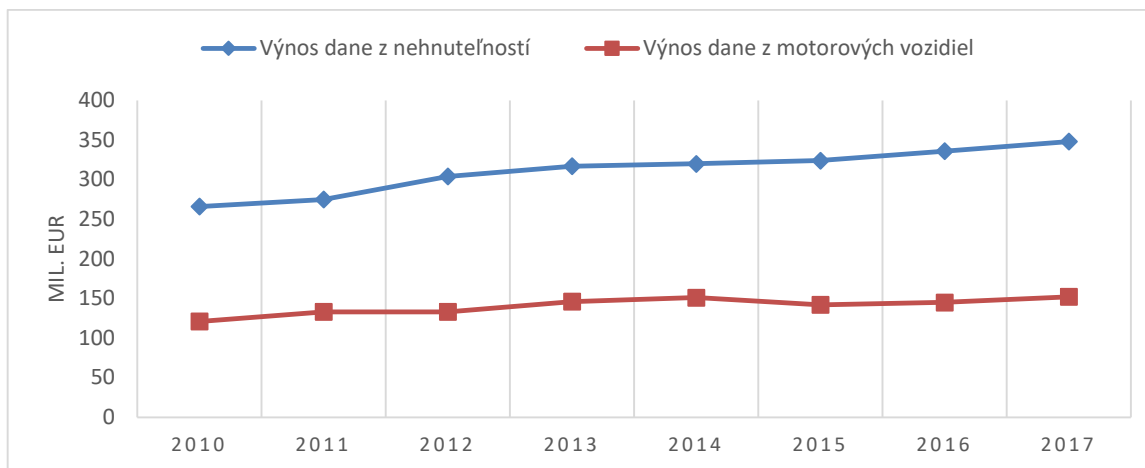
Daň z nehnuteľností je druhým najdôležitejším zdrojom príjmov obcí. Na rozdiel od zahraničnej praxe nepredstavuje majetkovú daň, keďže výška zdanenia nezávisí od hodnoty nehnuteľnosti. Najvyšší podiel na celkovom výnose prináša daň zo stavieb. Potom nasleduje daň z pozemkov a daň z bytov a nebytových priestorov predstavuje najmenší podiel. Výnos dane z motorových vozidiel, ktorá je na Slovensku nastavená ako majetková daň, dosiahol v roku 2017 sumu takmer 152 miliónov €. Z celkového počtu 655 438 registrovaných osobných áut v roku 2015 bolo až 77,6 % využívaných na podnikateľské účely.

**Tabuľka 7** Výnos dane z nehnuteľností a dane z motorových vozidiel

Druh dane	Rok	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Daň z nehnuteľností</b>	Výnos (mil. €)	266	275	304	317	320	324	336	348
	Medziročná zmena (%)	4,5	3,1	10,9	4,0	1,2	1,1	3,8	3,4
<b>Daň z motorových vozidiel</b>	Výnos (mil. €)	121	133	133	146	151	142	145	152
	Medziročná zmena (%)	2,9	10,0	-0,6	9,9	3,4	-5,8	2,2	4,5

Zdroj: vlastné spracovanie podľa Výškrabka, Antalicová 2018

Najvyšší výnos dane z motorových vozidiel za sledované obdobie bol zaznamenaný v roku 2017 vo výške 152 mil. eur a najnižší výnos dane z motorových vozidiel bol zaznamenaný v roku 2010 vo výške 121 mil. eur. Pri dani z nehnuteľností bol najvyšší výnos zaznamenaný za sledované obdobie v roku 2017 vo výške 348 mil. eur a najnižší výnos dane z nehnuteľností bol zaznamenaný v roku 2010 vo výške 266 mil. eur.



**Graf 4** Výnos dane z nehnuteľností a dane z motorových vozidiel  
*Zdroj: vlastné spracovanie podľa Výškrabka, Antalicová 2018*

## Záver

Z analýzy vyplýva, že podiel dane z príjmov fyzických osôb na hrubom domácom produkte Slovenska za sledované obdobie rástol a podiel dane z príjmov právnických osôb na hrubom domácom produkte Slovenska mal premenlivý charakter. Oproti tomu podiel majetkových daní na hrubom domácom produkte Slovenska za sledované obdobie stagnoval a podiel majetkových daní na celkových daniach Slovenska za sledované obdobie dosahoval približne rovnaké hodnoty, pričom najvyššia hodnota bola v roku 2012 a najnižšia v roku 2018. Podiel dôchodkových daní na celkových daniach Slovenska za sledované obdobie mal premenlivý charakter. Výnos dane z príjmov fyzických osôb za sledované obdobie rástol a výnos dane z príjmov právnických osôb rástol do roku 2015 a potom klesal. Pri dani z nehnuteľností výnos za sledované obdobie rástol a výnos dane z motorových vozidiel do roku 2014 rástol, v roku 2015 klesol a následne opäť rástol.

Priestor na zvýšenie úspešnosti a efektivity výberu daní ponúkajú odhady daňových medzier. Štátny rozpočet by si mohol prílepiť, ak by znížil daňové medzery. Ďalším problémom daňového systému Slovenska je efektívnosť výberu daní. Slovenská republika by mala znížiť daňové a odvodové zaťaženie práce, najmä pre nízko-príjmových zamestnancov. Tento výpadok príjmov do štátneho rozpočtu by mohol byť nahradený zvýšením príjmov z iných daní, napr. dane z nehnuteľností, spotrebných daní a environmentálnych daní.

## PodĎakovanie

*Článok je výstupom projektu: 1/0194/19 – VEGA (Výskum procesne orientovaného manažmentu finančnej správy so zameraním na odhaľovanie daňových únikov v podmienkach medzinárodného podnikania).*

Vedecký časopis FINANČNÉ TRHY, Bratislava, Derivat 2020, ISSN 1336-5711, 4/2020

## Použitá literatúra

- [1] BABČÁK, V., 2012. Slovenské daňové právo. Bratislava: Epos, 2012. ISBN 978-80-8057-971-5.
- [2] BABČÁK, V. a kol., 2018. Daňové úniky a daňové podvody a právne možnosti ich predchádzania (inštitútmi daňového, obchodného a trestného práva). Košice: UPJŠ, 2018. ISBN 978-80-8152-661-9.
- [3] BURÁK, E., 2016. Daňovníctvo, daňová teória, daňová politika a daňové riziká. Trenčín: Inštitút aplikovaného manažmentu Trenčín, 2016. ISBN 978-80-89600-267.
- [4] ČERNEGOVÁ, A., 2020. Sadzby dane z príjmov fyzických a právnických osôb v roku 2019 a 2020 [online]. [cit. 2020-11-09]. Dostupné z: <https://www.podnikajte.sk/dan-z-prijmov/sadzby-dane-z-prijmov-fyzicky-ch-pravnickych-osob-2019-2020>
- [5] DOBŠOVIČ, D., 2017. Tabuľky a informácie pre dane a podnikanie 2017. Praha: SERIFA, s. r. o., 2017. ISBN 978-80-8168-517-0.
- [6] EUROSTAT, 2020. Data on Taxation [online]. [cit. 2020-11-09]. Dostupné z: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/business/economic-analysis-taxation/data-taxation\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/economic-analysis-taxation/data-taxation_en)
- [7] GANDULLIA, L., 2012. The role of direct taxes in fiscal decentralization. In *DEP - series of economic working papers 6/2012*. University of Genoa, Research Doctorate in Public Economics.
- [8] GRÚŇ, L., 2001. Dane včera, dnes a zajtra. Bratislava: Eurounion, spol. s r. o., 2001. ISBN 80-88984-28-9.
- [9] HORNIAKOVÁ, L., - MARUCHNÍČ, J., 2006. Verejné financie a úvod do meny. Bratislava: Vydavateľské oddelenie Právnickej fakulty Univerzity Komenského, 2006. ISBN 80-7160-228-0.
- [10] CHORVÁTOVÁ, J. a kol., 2006. Dane 2006. Žilina: Systém Ekonomických a Právnych Informácií, s. r. o., 2006. ISBN 80-88961-30-0.
- [11] JAKUBEK, P., - TEJ, J., - LAJCIN, D., - GABRHELOVA, G., 2016. Vnímanie reformy daňového systému v Slovenskej republike podnikateľskými subjektmi a finančnou správou. In *Ekonomický časopis*. Vol. 64, No. 8, str. 751 – 767.
- [12] JENČOVÁ, S., - VAŠANIČOVÁ, P., 2019. Relevancia daňovej redukcie zisku. In *Ekonomická aktivita turizmu*. Prešov: Bookman, s. r. o. ISBN 978-80-8165-352-0.
- [13] JENČOVÁ, S., - VAŠANIČOVÁ, P., 2020. Finančné výpočty v praxi rozhodovacích jednotiek. Prešov: Bookman, s. r. o., 2020. ISBN 978-80-8165-401-5.

- [14] JUSKOVÁ, M., 2019. Zostavenie spoločného základu dane z príjmov fyzických osôb. In *Vedecká mozaika 2019: recenzovaný nekonferenčný vedecký zborník*. Prešov: Bookman, s. r. o. ISBN 978-80-8165-376-6.
- [15] JUSKOVÁ, M., - KOREČKO, J., 2016. Komparácia priamych daní vo vybraných krajinách Európskej únie. In *Exclusive journal: economy and society and environment*. Vol. 4, No. 3, str. 94-101. ISSN 1339-0260.
- [16] KOČNER, M., - BULLA, P., 2011. Daňové systémy. Nitra: ER-PRINT, a. s., 2011. ISBN 978-80-969056-5-2.
- [17] LAZAR, P., - FILIPESCU, M. O., 2015. E.U. versus O.E.C.D. Taxation – An Extended Overview for Direct Taxes and Social Contributions. In *Eurasian Journal of Economics and Finance*, Eurasian Publications. Vol. 3, No. 1, str. 22-27.
- [18] MABOSHE, M., - WOOLARD, I., 2018. Revisiting the impact of direct taxes and transfers on poverty and inequality in South Africa. In *WIDER Working Paper Series wp-2018-79*. World Institute for Development Economic Research (UNU-WIDER).
- [19] MCLURE, CH. E., - ZODROW, G. R., 2007. Consumption-Based Direct Taxes: A Guide Tour of the Amusement Park. In *International Center for Public Policy Working Paper Series, at AYSPS, GSU paper0716*. International Center for Public Policy, Andrew Young School of Policy Studies, Georgia State University.
- [20] OBERHAUSER, J. A. a kol., 2005. Dane II. Bratislava: SÚVAHA, spol. s r. o., 2005. ISBN 80-88727-91-X.
- [21] PAULIČKOVÁ, A., 2001. Priame dane v Slovenskej republike. Bratislava: Eurounion spol. s r. o., 2001. ISBN 80-88984-23-8.
- [22] ROSSIGNOLO, D., 2017. The Impact of Direct Taxes and Monetary Transfers on Income Distribution and Poverty in Argentina. In *Commitment to Equity (CEQ) Working Paper Series 67*. Tulane University, Department of Economics.
- [23] SCHULTZOVÁ, A. a kol., 2007. Daňovníctvo – daňová teória a politika. Bratislava: Iura Edition. spol. s r. o., 2007. ISBN 978-80-8078-161-3.
- [24] SCHULTZOVÁ, A. a kol., 2018. Daňovníctvo - daňová teória a politika I. Bratislava: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 978-80-7598-107-3.
- [25] ŠIROKÝ, J., 2006. Daně v Evropské unii. Praha: Linde Praha, a. s., 2006. ISBN 80-7201-593-10.
- [26] VÝŠKRABKA, M., - ANTALICOVÁ, J., 2018. Daňový report Slovenskej republiky 2018. Inštitút finančnej politiky MF SR.
- [27] Zákon č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov

[28] Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších

**Kontaktné údaje**

Mgr. Marta Lukáčová  
Katedra financií  
Fakulta manažmentu  
Prešovská univerzita v Prešove  
Konštantínova 16  
080 01 Prešov  
Slovenská republika  
marta.lukacova@smail.unipo.sk

RNDr. Igor Petruška, CSc.  
Katedra matematických metód a manažérskej informatiky  
Fakulta manažmentu  
Prešovská univerzita v Prešove  
Konštantínova 16  
080 01 Prešov  
Slovenská republika  
igor.petruska@unipo.sk