

Základní a snížená sazba DPH

Komparace dopadů vývoje
vybraných ukazatelů odvětví
českých firem dle NACE

- Cílem studie je zjistit dopad změn sazeb daně z přidané hodnoty v České republice na jednotlivá odvětví podle NACE.
- Roční údaje pro obory podle NACE jsou sledovány od roku 2005 do roku 2013.
- *Od 1. 4. 2004 platí nový zákon o DPH, údaje z předchozích let by byly více ovlivněny jinými legislativními změnami.*

Vysvětlované proměnné

- pro každé odvětví NACE je používán:
- Základ daně na vstupu a základ daně na výstupu (v rozdělení na základní a sníženou sazbu daně),
- Předpis daně,
- Podíl základu daně podléhajícího základní sazbě daně na vstupu i na výstupu,
- Hrubá přidaná hodnota,
- Produkt.

GMM

- Data netrpí se sériovým korelace mezi panely.
- Data nejsou stacionární na úrovni (level),
- Všechny první diference jsou stacionární (i když některé testy ukazují, že tomu tak není, většina testů stacionaritu potvrzuje).
- Proto je použita metoda náhodných momentů (GMM) - panelový regresní model s prvními diferencemi.

$$BI_{it} = \alpha + BI_{i(t-1)} + T_{it} + \varepsilon$$

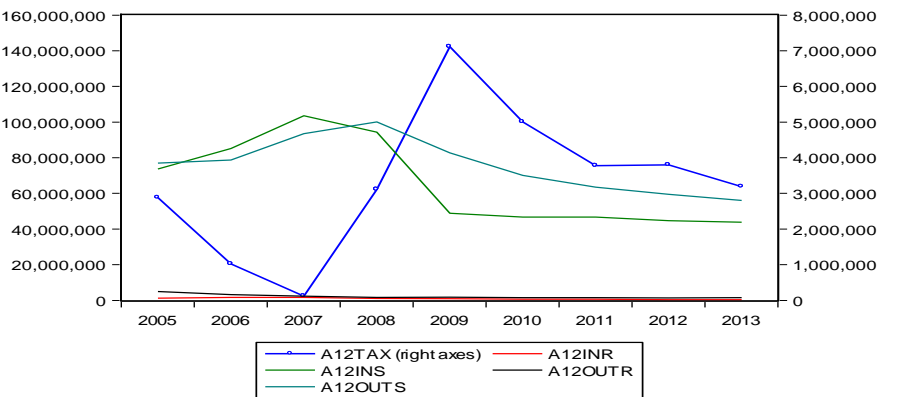
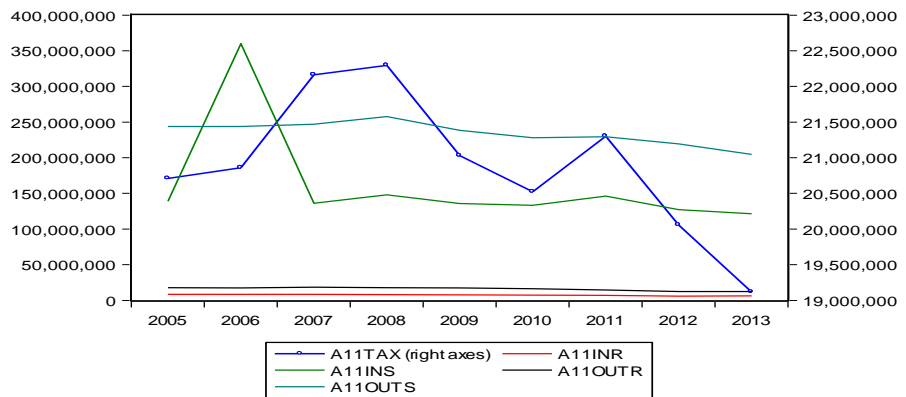
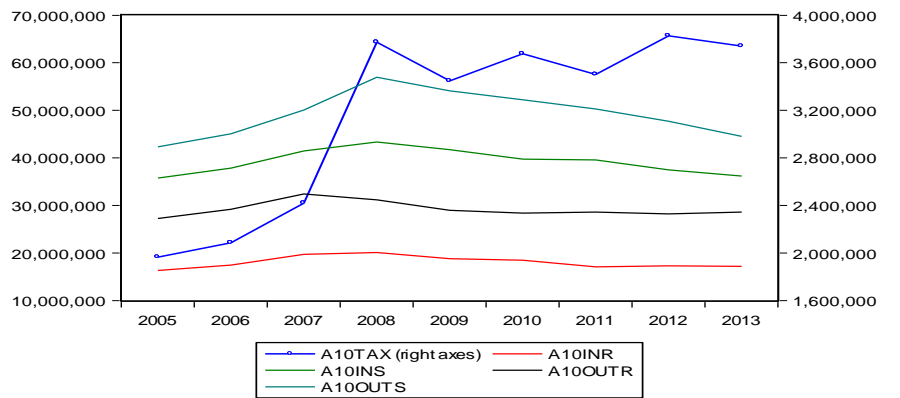
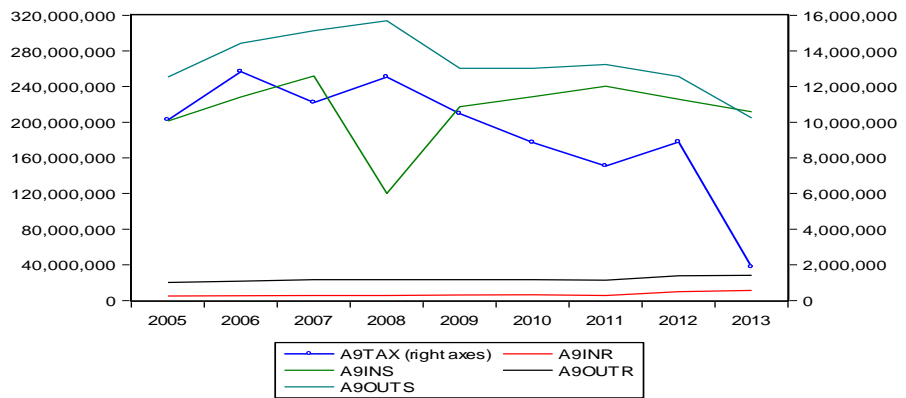
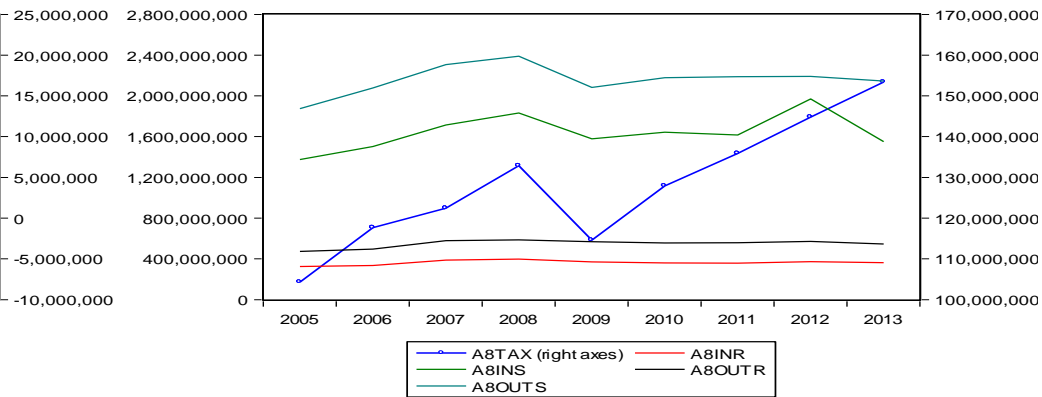
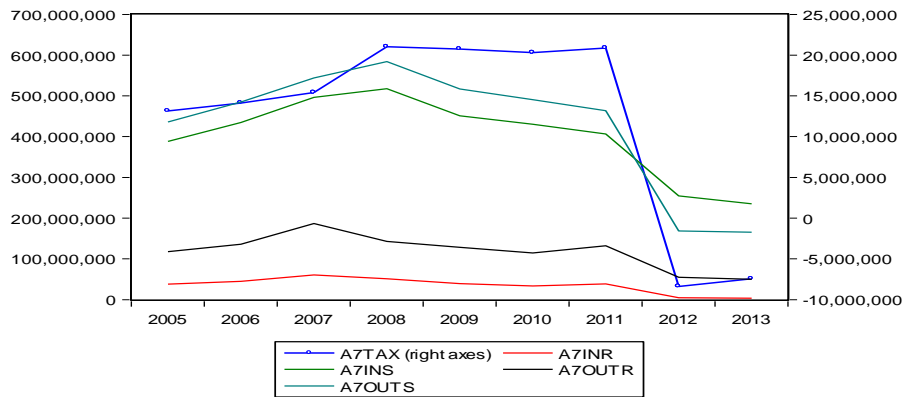
- Endogenní proměnná BI_{it} představuje vývoj souhrnných údajů pro každé odvětví i , v čase t .
- Exogenními regresory a jsou vývoj v průmyslu v předchozím roce a změny obou sazeb DPH.
- Symboly α a ε jsou konstanta a rezidua regrese.

	A1	A2	A5	A6	A7	A9	A12	A16	A17	A21	A22
zpoždění A1(-1)	-0,1076 ^a	0,1024 ^a	0,7982 ^a	0,7403 ^a	0,7638 ^a	0,0163 ^a	0,6659 ^a	0,6261 ^a	0,4415 ^a	0,4426 ^a	0,3113 ^a
SAS	-55 880 568 ^a	480 354 ^a	1 160 126 ^a	-1 043 653 ^a	-13 960 826 ^a	-2 625 717 ^a	-1 165 008 ^a	404 185 ^a	-16 978 ^a	197	-1 174 ^a
SAZ	454 000 000 ^a	1 016 149 ^a	1 170 530 ^a	8 335 867	17 695 394 ^a	785 566 ^a	465 975 ^a	242 611 ^a	37 406 ^a	4 690	564 ^a
S,E, of regression	1 250 000 000	6 603 616	18 305 933	7 224 769	55 330 770	24 668 416	8 393 324	4 555 783	666 121	17 211	7 284
Prob(J-statistic)	0,2663	0,2154	0,1262	0,5150	0,1322	0,1264	0,1289	0,1560	0,3651	0,3597	0,1264

	A3	A4	A8	A10	A11	A13	A14	A15	A18	A19	A20
zpoždění A1(-1)	0,1185 ^a	0,0680 ^a	-0,0379	0,5968 ^a	-0,1143 ^a	0,6820 ^a	0,4216 ^a	0,3544 ^a	0,4352 ^a	0,8578 ^a	0,3943 ^a
SAS	-655 804 ^a	-10 110 034 ^a	8 847 459 ^a	-125 162 ^b	-3 461 083 ^a	-1 420 773 ^a	-2 027 869 ^a	-489 007 ^a	156 482 ^a	-121 283 ^a	-112 980 ^a
SAZ	-875 804 ^a	-156 078	-37 214 597 ^a	-917 297 ^a	-2 182 764 ^a	-2 532 346 ^a	-2 945 527 ^a	-97 537	-1 174 239 ^a	-377 333 ^a	-4 037 942 ^a
S,E, of regression	7 462 462	93 190 418	3 981 858	1 650 282	28 343 137	17 562 558	13 132 318	3 850 507	1 485 106	1 174 043	8 394 528
Prob(J-statistic)	0,1258	0,1308	7,1424	0,1356	0,1269	0,1330	0,1266	0,1471	0,4800	0,2096	0,1273

Odvětví stavebnictví (A7)

- statisticky významný, pozitivní vliv změny základní sazby daně na vývoj vybraných ukazatelů pro dané odvětví,
- v případě snížené sazby daně sledujeme statisticky významný, ale zcela opačný trend.
- Pozn. Budou popsána i další odvětví.



Odvětví stavebnictví (A7)

- Vývoj vybraných údajů z přiznání
- V odvětví převažuje podíl základní sazby daně na vstupu i na výstupu na vstupu se blíží 100% (reverse charge, materiál v ZS),
- Výrazný pokles vlastní daně (od roku 2012 nadměrný odpočet) je ovlivněn zejména zavedením tuzemského reverse charge,