

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: 6208 B Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Název bakalářské práce:

**Daně a dotace u zemědělského podniku
– vliv účetních metodik a vztah k výsledku hospodaření**

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Jaroslav Svoboda, Ph.D.

Vypracovala:

Navrátilová Jana

2009

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem všechny části této bakalářské práce vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v seznamu použitých zdrojů. Souhlasím s uveřejněním mé práce ve STAGu.

V Českých Budějovicích, dne 15. dubna 2009

Navrátilová Jana

.....

Poděkování

Děkuji vedoucímu bakalářské práce panu Ing. Jaroslavu Svobodovi, Ph.D. za odborné vedení a poskytnutí rad a připomínek při zpracování mé bakalářské práce.

Současně děkuji podniku Jari Agro s. r. o. za poskytnutí podkladů pro zpracování praktické části bakalářské práce.

Obsah

1. Úvod

2. Základní pojmy v oblasti podnikání v agrárním sektoru

3. Daňový systém se zaměřením na zemědělský podnik

3.1 Přímé daně

3.1.1 Daň z příjmu právnických osob

3.1.2 Silniční daň

3.1.3 Daň z nemovitosti

3.1.3.1 Daň ze staveb

3.1.3.2 Daň z pozemků

3.2 Nepřímé daně

3.2.1 Spotřební daň

3.2.1.1 Daň z minerálních olejů

3.2.1.2 Zelená nafta

3.2.2 Daň z přidané hodnoty

3.2.2.1 Samovyměření daně z přidané hodnoty

3.2.2.2 Nárok na odpočet daně

4. Dotace v agrárním sektoru

4.1 Podmínky pro jednotnou platbu na plochu (SAPS)

4.2 Podmínky pro národní doplňkové platby (Top-Up)

4.3 Platba a její výpočet

4.3.1 Jednotná platba na plochu (SAPS)

4.3.2 Národní doplňková platba (Top-Up)

5. Zahrnutí daní a dotace v účetnictví – v ČR; dle IFRS

6. Dopady daní a dotací na výsledek hospodaření

6.1 Dotace

6.1.1 Provozní dotace

6.1.2 Investiční dotace

6.1.3 Dotace k cenám

6.2 Daně

6.2.1 Přímé daně

6.2.1.1 Daň z příjmů

6.2.1.2 Ostatní daně

6.2.2 Nepřímé daně

6.2.2.1 Spotřební daň

6.2.2.1 Daň z přidané hodnoty

7. Metodika

8. Podnik Jari Agro, s.r.o.

9. Dotace

10. Daně

10.1 Silniční daň

10.2 Daň z nemovitosti

10.3 Daň z pozemků v Kč

10.4 Spotřební daň

10.4.1 Zelená nafta

10.4.2 Daň z minerálních olejů

10.5 Daň z příjmů z běžné činnosti

10.6 Ostatní daně

11. Dopady daní a dotací na výsledek hospodaření

11.1 Horizontální analýza (analýza trendů)

11.1.1 Horizontální analýza VZZ

11.2 Vertikální analýza (procentní rozbor)

11.2.1 Vertikální analýza VZZ

11.3 Dotace a výsledek hospodaření

11.4 Daně a výsledek hospodaření

12. Porovnání nákladů a výnosů

13. Závěr

14. Seznam tabulek a grafů

15. Seznam použité literatury

16. Seznam příloh

1. Úvod

České zemědělství má za sebou stoletími prověřenou tradici, která nejenže zaručovala kýženou soběstačnost národa v základních potravinách, ale i tento středoevropský kout světa proslavila v zahraničí. Zemědělská výroba je i s navazující výrobou potravinářskou jedním z tradičních odvětví národního hospodářství. Zemědělství je pro Českou republiku velice významné, i přesto v něm podniká stále méně subjektů, zaměstnává se stále méně lidí a výměra obhospodařované země neustále klesá.

Zemědělství dnes již neslouží pouze výrobě potravin, ale přebírá na sebe i důležité společenské a ekologické funkce. Zemědělská činnost je nedílnou, ne-li esenciální složkou venkovského prostoru, který si zaslouží péči a podporu. Zemědělci jsou k těmto podobným pro veřejnost i životní prostředí prospěšným činnostem vedeni i celou škálou dotačních nástrojů, ať již národních či evropských. Stát se snaží pozvednout konkurenceschopnost našich zemědělců a to prostřednictvím finančních podpor. Dotace jsou pro dnešní zemědělské podnikatele klíčové.

Daně jsou v České republice povinné, zákonem určené platby do veřejného rozpočtu. Důvodem existence daní je nutnost získat prostředky na financování veřejného sektoru - k financování funkcí státu a veřejné správy. Žádný podnikatelský subjekt se daním nevyhne. Vždy zaplatí alespoň daň z přidané hodnoty, nebo pokud bude jeho podnik prosperující daň z příjmu.

Samotnou práci rozdělím do dvou částí. V teoretické části bakalářské práce budu čerpat z odborné literatury a popíšu strukturu daní a zemědělských dotací. Zaměřím se i na jejich dopad do účetnictví podniku a na výši výsledku hospodaření. V praktické části uvedu výši a strukturu daní a dotací, které se týkají podniku Jari Agro, s. r. o. se sídlem ve Valči, na Vysočině. Dále se budu věnovat účtování uvedených problematik.

2. Základní pojmy v oblasti podnikání v agrárním sektoru

Účetnictví

Účetnictví je písemné zaznamenávání informací o hospodářských jevech podniku, a to v peněžních jednotkách. Účetnictví musí poskytovat informace o:

- stavu a pohybu majetku a závazků,
- o nákladech, výnosech, resp. výdajích a příjmech a s tím související zjištění výsledku hospodaření.

(Štohl 2003)

Podnikání

Podnikání je soustavná činnost provozovaná samostatně, vlastním jménem, na vlastní účet, za účelem dosažení zisku.

Pojem podnikání vymezují dva významné zákony:

- a) obchodní zákoník
- b) Zákon o živnostenském podnikání

(Novotný 2001)

Zemědělství

Zemědělství je termín popisující produkci potravin a krmiv a nebo i jiných produktů prostřednictvím cíleného pěstování rostlin a chovu domestikovaných zvířat. Charakteristickým rysem zemědělské výroby je vázanost na půdu. Dělí se na rostlinou a živočišnou výrobu. Zemědělství má důležitou funkci v péči o krajinu.

Národní hospodářství

Národní hospodářství národní hospodářství České republiky je celek, který se skládá z určitých částí (odvětví, sektorů) a celé národní hospodářství je součástí vyššího celku. Součástí národní ekonomiky je agrární sektor.

(Novotný, Kafková a spol. 2002)

Strukturální politika

Strukturální politika strukturální politiku v agrárním sektoru lze chápat v širším kontextu jako politiku směřující k zlepšení výrobních, pracovních i životních podmínek v zemědělství a lesnictví.

Agrární strukturální politika

Agrární strukturální politika je součástí obecné strukturální politiky státu (národní strukturální politika) nebo nadnárodního společenství (strukturální politika EU). Z této úrovně pohledu je základním cílem současné strukturální politiky eliminace rozdílů v hospodářské úrovni jednotlivých oblastí (států, společenství), tzv. regionů.

(Svatoš 2003)

Agrární sektor

Úloha a postavení zemědělského a celého agrárního sektoru v současné době je výslednicí dlouhodobých tendencí vývoje ekonomiky a celé společnosti. Agrární sektor neexistuje a nefunguje samostatně, ale má řadu podstatných interakcí s ostatními částmi národní i světové ekonomiky. Úroveň agrárního sektoru je ve stále rostoucí míře funkcí celého národního hospodářství.

Přes stále patrnější integraci v rámci ekonomiky však existují některé specifické charakteristiky zemědělství a celého agrárního sektoru, které nelze ignorovat. Právě na jejich kvalifikované využití reaguje agrární politika.

Agrární politika – představuje souhrn činností spočívající ve stanovení cílů agrární politiky, vymezení, konstrukci a fungování nástrojů k realizaci těchto cílů a institucionální uspořádání objektů a subjektů agrární politiky včetně organizačních a řídicích forem. Je segmentem globální hospodářské politiky státu. Rámec konkrétní agrární politiky je ve své podstatě dán principy a orientací globální hospodářské politiky státu.

Do agrárního sektoru jsou podle klasického členění zahrnována tato odvětví:

- a) zemědělská prvovýroba, lesnictví, vodní hospodářství,
- b) potravinářský průmysl,
- c) krmivářský průmysl,

- d) služby pro zemědělství a potravinářství (zásobování, nákup, šlechtitelství a semenářství, plemenářské služby, aplikovaný výzkum, školství, poradenství, atd.)
- e) dodavatelská odvětví inputů do zemědělství a potravinářství (specializované strojírenství, chemie, energetika atd.)
- f) potravinářský obchod a veřejné stravování.

(Bečvářová 2001)

3. Daňový systém se zaměřením na zemědělský podnik

Daň – povinná, nenávratná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu.

Správce daně – státní instituce, která daně vybírá, má právo kontrolovat, zda jsou odváděny ve správné výši a v případě potřeby i vymahatelné. Nejdůležitějšími správci daně jsou finanční úřady.

(Štohl, Klička 2006)

Daně se člení do dvou základních skupin, a to na přímé a nepřímé.

Přímé daně – se vyměřují z příjmů nebo majetku poplatníka. Zahrnují:

- a) daně z příjmů (fyzických a právnických osob)
- b) daně majetkové (silniční daň, daň z nemovitostí, daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí)

Nepřímé daně – daně zahrnuté v ceně nakupovaného zboží a poskytovaných služeb. Účetní jednotka je pouze plátcem daně, poplatníkem je konečný spotřebitel. Jedná se o:

- a) daň z přidané hodnoty
- b) spotřební daň

(Štohl, Klička 2006)

3.1 Přímé daně

3.1.1 Daň z příjmu právnických osob

Poplatníci daně

- 1) Poplatníky daně z příjmů jsou osoby, které nejsou fyzickými osobami, a i organizační složky státu podle zvláštního právního předpisu.
- 2) Od daně se osvobozuje ústřední banka České republiky.
- 3) Poplatníci, kteří mají na území České republiky své sídlo nebo místo svého vedení, kterým se rozumí adresa místa, ze kterého je poplatník řízen, mají daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdroje na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí.

- 4) Poplatníci, kteří nemají na území České republiky své sídlo, mají daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy ze zdrojů na území České republiky.
- 5) Od daně jsou osvobozena veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení zřízená podle zvláštního právního předpisu.

Zdaňovací období – je:

- a) kalendářní rok,
- b) hospodářský rok.

Předmět daně – předmětem daně jsou příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, není-li stanoveno jinak.

(§ 18 zákon č. 586/1992 Sb.)

Předmět daně je vymezen nestrukturovaně, tzn. příjmy podléhající dani nejsou druhově rozlišeny.

Základ daně - při stanovení základu daně z příjmů právnických osob se vychází z účetního hospodářského výsledku, který je mimoúčetně (v daňovém priznání) transformován na základ daně (tzn. upravuje se např. o nedaňové náklady, které tvoří připočitatelné položky a zvyšují ZD). Od tohoto základu daně se odečtou odčitatelné položky uvedené v § 34 (např. ztráta minulých let).

Základ daně zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů se zdaňuje pevnou sazbou.

Rozeznává se daň z příjmů z běžné činnosti a mimořádné činnosti a v rámci tohoto členění ještě daň splatná a odložená do příštích období.

(Štohl, Klička 2006)

Samotný základ daně - do samotného základu daně se zahrnují veškeré příjmy z dividend, podílů na zisku, vypořádacích podílů, podílů na likvidačním zůstatku nebo jim obdobná plnění, a to ve výši včetně daně sražené v zahraničí, plynoucí poplatníkům ze zdrojů v zahraničí v příslušném zdaňovacím období. Do samotného základu daně se nezahrnují příjmy osvobozené od daně.

(Štohl 2004)

Sazba daně – činí v roce 2008 21 %. Tato sazba daně se vztahuje na základ daně snížený o odčitatelné položky, který se zaokrouhluje na celé tisícikoruny dolů.

(§ 20b, § 21 zákon č. 586/1992 Sb.)

3.1.2 Silniční daň

Předmět daně – předmětem daně jsou silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla, která jsou registrovaná a provozovaná v České republice, jestliže se používají k podnikání nebo k jiné samostatné výdělečné činnosti. Vozidla, jejichž hmotnost je 12 a více tun, jsou vždy předmětem daně silniční.

(§ 2, zákon. č. 16/1992 Sb.)

Poplatník daně - silniční daň musí hradit fyzické nebo právnické osoby, které vozidlo užívají a jsou zapsány v technickém průkazu jako provozovatelé.

Za zdaňovací období se považuje jeden kalendářní rok. Daňová povinnost vzniká/zaniká v kalendářním měsíci, kdy se vozidlo začne/přestane používat k podnikatelským účelům. Při změně poplatníka zaniká daňová povinnost stávajícímu poplatníkovi v posledním celém měsíci, kdy vůz používal. Novému poplatníkovi pak začíná daňová povinnost v měsíci následujícím.

Daň se počítá součinem jedné dvanáctiny roční daňové sazby a počtu kalendářních měsíců.

Veškeré zálohy, které je povinen poplatník hradit, jsou splatné do 15.4., 15.7., 15.10. a 15.12. Daň, záloha na daň i sleva na dani se za jednotlivá vozidla zaokrouhlují na celé koruny nahoru. Daňové přiznání se odevzdává do 31.1. kalendářního roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období.

Sazba daně (viz. příloha tabulka č. 1 Sazby silniční daně pro osobní automobily a tabulka č. 2 Sazby silniční daně pro ostatní vozidla)

(Zákon č. 16/1993 Sb.)

3.1.3 Daň z nemovitosti

Daň z nemovitosti tvoří dvě dílčí daně - daň ze staveb a daň z pozemku. Obě daně mají odlišný způsob zdanění. Povinnost platit tyto daně vzniká na základě vlastnického nebo užívatelského vztahu k majetku a jejich úhrada je vyžadována bez ohledu na příjmy vlastníka.

3.1.3.1 Daň ze staveb

Poplatník - poplatníkem daně ze staveb je většinou vlastník stavby, bytu nebo samostatného nebytového prostoru. Ve výjimečných případech může daň platit nájemce nebo uživatel stavby. Spoluvlastníci stavby platí daň společně a nerozdílně.

Od daně ze staveb jsou osvobozeny stavby, které jsou ve vlastnictví státu, obce nebo kraje (musí se stavba nalézat na katastrálním území obce či kraje), církve; obytné domy vrácené FO v restituci, a to až do r. 2007; novostavby obytných domů a bytů v nich, které jsou ve vlastnictví FO; stavby, které slouží k zlepšení životního prostředí a další stavby.

Předmět daně - dani ze staveb podléhají všechny stavby na území České republiky, na které bylo vydáno kolaudační rozhodnutí nebo které kolaudačnímu rozhodnutí podléhají (a užívají se) nebo jsou podle dříve vydaných právních předpisů dokončené, dále byty a nebytové prostory včetně podílu na společných částech stavby.

Základ daně - je zjištěná výměra půdorysu nadzemní části stavby v m² podle stavu k 1. lednu zdaňovacího období. U stavby bez svislé nosné konstrukce se půdorysem rozumí plocha ohraničená průmětem obvodu stavby dotýkající se povrchu přilehlého pozemku ve vodorovné rovině. Do základu daně u ostatních staveb, které tvoří příslušenství obytných domů (např. dílna) se u každé samostatně zkolaudované stavby zahrnuje pouze výměra zastavěné plochy přesahující 16 m².

Základem daně z bytu nebo ze samostatného nebytového prostoru je výměra podlahové plochy v m² k 1. lednu zdaňovacího období vynásobená koeficientem 1,20 (upravená podlahová plocha). Platí pro rok 2008.

Základní **sazby daně** jsou diferencovány podle účelu využití stavby. Mohou se dále upravovat podle počtu nadzemních podlaží. Základní sazba (upravená o případná nadzemní podlaží) se navíc upravuje korekčním koeficientem podle velikosti (počtu obyvatel) obce, kde se stavba nachází.

Tabulka č. 1 Sazby daně ze staveb pro rok 2008

Stavba, zastavěná plocha určená pro	Sazba daně
obytný dům	1Kč/m ²
rodinné domy a individuální rekreaci	3Kč/1m ²
garáže vystavěné samostatně od obytných prostor	4 Kč/m ²
zemědělskou prvovýrobu, lesní a vodní hospodářství	1 Kč/m ²
průmysl, stavebnictví, dopravu, energetiku	5Kč/m ²
ostatní podnikatelskou činnost	10Kč/m ²
ostatní stavby	3Kč/m ²
ostatní samostatné nebytové prostory	1Kč/m ²

U obytných domů se sazba daně u jednotlivých podlaží zvyšuje o 0,75 Kč za každý 1m² zastavěné plochy. Jedná se o případy, kdy zastavěná plocha nadzemního podlaží přesahuje dvě třetiny celkové plochy.

V případě obytných domů, bytů a ostatních samostatných nebytových prostor se výsledek dále vynásobí koeficientem, uvedeným v tabulce:

Tabulka č. 2 Sazby daně ze staveb v závislosti na velikosti obce pro rok 2008

Koeficient	Počet obyvatel	
	od	do
1,0	-	1.000
1,4	1.000	6.000
1,6	6.000	10.000
2,0	10.000	25.000
2,5	25.000	50.000
3,5	50.000	a více
Koeficient	Město	
3,5	Františkovy Lázně, Luhačovice, Mariánské Lázně, Poděbrady	
4,5	Praha	

Daň z nemovitostí je splatná (kromě poplatníků daně provozujících zemědělskou výrobu a chov ryb) ve dvou stejných splátkách, a to nejpozději do 31. května a do 30. listopadu běžného zdaňovacího období. Nepřesáhne-li roční daň z nemovitostí částku 5 000 Kč, je

splatná najednou, a to nejpozději do 31. května běžného zdaňovacího období. Ke stejnému datu lze daň z nemovitostí zaplatit najednou i při vyšší částce (dle §15, zákona č. 338/1992 Sb.). Pokud činí daň (u jednoho správce daně) méně než 30 Kč, daňové přiznání se podává, daň se vyměří, ale nepředepíše se k úhradě.

3.1.3.2 Daň z pozemku

Poplatník – je většinou vlastníkem pozemku. Ve výjimečných případech je poplatníkem daně nájemce pozemku nebo uživatel pozemku (např. u pozemků, jejichž majitel není znám). Vlastní-li (užívá-li) pozemek více osob, jsou tyto osoby povinny platit daň společně a nerozdílně.

Dani z pozemků podléhají všechny pozemky v České republice vedené v katastru nemovitostí pod druhem pozemku: orná půda, vinice, chmelnice, zahrada, ovocný sad, louka, pastvina, stavební pozemek nebo ostatní plocha. Z lesních pozemků se zdaňují jen lesy, u kterých převládá hospodářská funkce. Vodní plochy se zdaňují, jen pokud jde o rybníky, které slouží k intenzivnímu a průmyslovému chovu ryb.

Mezi pozemky, které jsou osvobozeny od daně patří ty, které vlastní stát, obce nebo kraje; hřbitovy; veřejné přístupné parky, prostory a sportoviště; zemědělské a lesní pozemky po daný počet let a další pozemky.

Základ daně

Základ daně je buď hodnotový (v Kč) nebo vyjádřený ve fyzických jednotkách (m^2) v závislosti na typu pozemku. Hodnotové vyjádření se používá u zemědělské půdy: u orné půdy, chmelnic, vinic, zahrad, ovocných sadů, luk a pastvin je základem daně cena půdy zjištěná vynásobením skutečné výměry pozemku (k 1. lednu zdaňovacího období) v m^2 průměrnou cenou půdy na $1 m^2$ stanovenou ve vyhlášce. Tuto cenu si občan může zjistit v obci (na obecním úřadě), pod kterou pozemek spadá, popř. přímo u správce daně.

Pro různé typy pozemků se uplatňuje různá daňová sazba. Základní sazba u stavebních pozemků se navíc upravuje korekčním koeficientem podle velikosti (počtu obyvatel) obce, kde se stavební pozemek nachází.

U pozemků, na kterých se rozkládá orná půda, chmelnice, vinice, zahrada, ovocný sad a trvalý travní porost, se zjistí cena půdy násobením celkové výměry pozemku (údaj musí být v m²) průměrnou cenou půdy. Jedná-li se o hospodářské lesy a rybníky s intenzivním a průmyslovým chovem ryb, pak se zjistí cena pozemku vynásobením celkové výměry pozemku částkou 3,80 Kč.

Tabulka č. 3 Základní sazby pro daň z pozemků platné pro rok 2008

Druh pozemku	%
orné půdy, chmelnice, vinice, zahrady, ovocné sady	0,75
trvalé travní porosty, hospodářské lesy a rybníky s intenzivním průmyslovým chovem ryb	0,25
Sazba daně u ostatních pozemků činí za každý 1m² u	Kč
zastavěné plochy a nádvoří	0,10
stavební pozemky	1,00
ostatní plochy, pokud jsou předmětem daně	0,10

Výsledek, který vyjde, se dále vynásobí koeficientem podle velikosti (počtu obyvatel) obce, kde se stavební pozemek nachází. Tabulka je stejná jako u daně z nemovitosti.

Při vyplňování daňového přiznání je rozhodný vždy stav k 1. lednu příslušného zdaňovacího období a ke změnám během roku se nepřihlíží.

(Zákon č. 338/1992 Sb.)

3.2 Nepřímé daně

3.2.1 Spotřební daň

Spotřební daní se rozumí daň z lihu, z piva, z vína a meziproductů, z minerálních olejů a daň z tabákových výrobků. Správu daně vykonává celní úřad, který je obecně dán sídlem nebo místem pobytu plátce, nestanoví-li zákon jinak.

3.2.1.1 Daň z minerálních olejů

Plátce daně

Plátcí jsou právnické nebo fyzické osoby, kterým vznikne povinnost daň přiznat a zaplatit při použití nebo prodeji minerálních olejů, při použití minerálních olejů k pohonu dvoutaktních motorů nebo pro výrobu tepla.

Předmět daně

Předmětem daně jsou motorové benziny, benziny jiné než motorové, letecké pohonné hmoty, střední oleje a těžké plynové oleje, těžké topné oleje, zkapalněné ropné plyny pro pohon motorů nebo výrobu tepla a jakékoliv směsi uvedených výrobků.

Vznik povinnosti daň přiznat a zaplatit

Povinnost daň přiznat a zaplatit vzniká použitím nebo prodejem minerálních olejů nebo směsí minerálních olejů, určených k pohonu dvoutaktních motorů, pro výrobu tepla nebo které ještě nebyly zdaněny.

Základ daně z minerálních olejů

Základem daně je množství minerálních olejů vyjádřené v 1 000 litrech při teplotě 15 °C. To neplatí pro těžké topné oleje a pro zkapalněné ropné plyny, u nichž je základem daně množství vyjádřené v tunách čisté hmotnosti.

Pro výpočet daně je rozhodující množství minerálních olejů v okamžiku vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit.

Vypočtené množství minerálních olejů, u kterých vznikla daňová povinnost, se zaokrouhluje na dvě desetinná místa.

Sazby daně (viz. Příloha tabulka č. 3 Sazby daně z minerálních olejů)

3.2.1.2 Zelená nafta

Zelená nafta je neoficiální, ale obecně užívané označení pro naftu, u níž mají právnické a fyzické osoby provozující zemědělskou prvovýrobu, lesní školky a obnovu či výchovu lesa nárok na vrácení části daně z minerálních olejů.

Nárok na vrácení části spotřební daně z minerálních olejů mají ty osoby, které použily střední a těžké plynové oleje (tzn. motorovou naftu) nebo směsi minerálních olejů určené pro pohon vznětových motorů s metyl-estery řepkového oleje nebo etyl-estery řepkového oleje vyrobenými z kvasného lihu zvláště denaturovaného (tzv. bionaftu), prokazatelně nakoupené za cenu včetně spotřební daně, právě pro zemědělskou prvovýrobu, lesní školky nebo obnovu a výchovu lesa.

Zemědělskou prvovýrobou se pro tyto účely rozumí rostlinná výroba včetně chmelařství, ovocnářství, vinařství, pěstování zeleniny, hub, okrasných květin, dřevin, léčivých a aromatických rostlin, a to na pozemcích vlastních nebo pronajatých. Obnovou lesa se rozumí soubor opatření vedoucích ke vzniku následného lesního porostu, výchovou lesa opatření ovlivňující druhovou a prostorovou skladbu, růst, vývoj, zdravotní stav, odolnost a kvalitu lesního porostu s cílem zabezpečit plnění funkcí lesa; výchovou není myšlená těžba.

Nárok na vrácení daně je ve výši 60 % spotřební daně, která byla zahrnuta do ceny nakoupené motorové nafty, a do výše 80 % u bionafty, maximálně však do výše odpovídající spotřebě podle stanovených normativů. Normativy jsou stanoveny podle druhu zemědělských pozemků a jejich průměrné ceny (bonity), v lesních školkách a při obnově a výchově lesa podle prováděných prací. Nárok na vrácení daně vzniká dnem spotřeby uvedených výrobků pro stanovený účel.

Právnícké a fyzické osoby, kterým vzniká nárok na vrácení daně, mají pro tento účel postavení daňových subjektů (bez uvedení toho, zda se jedná o plátce nebo poplatníky) bez povinnosti se - pro tento účel - registrovat.

Nárok na vrácení daně subjekt prokazuje dokladem o prodeji nafty (bionafty) a evidencí o skutečné spotřebě těchto výrobků. Dále musí při prvním uplatnění nároku na vrácení daně a při změně skutečností v nich uvedených, předložit doklad o výměře zemědělských a lesních pozemků, na nichž hospodaří na základě vlastnického práva, písemné nájemní smlouvy nebo jiného právního důvodu, a jde-li o fyzickou osobu, doklad o zapsání do evidence samostatně hospodařících rolníků (popř. výpis z obchodního rejstříku, je-li v něm zapsána); jde-li o právnickou osobu, výpis z obchodního rejstříku, případně jiný doklad, podle kterého právnická osoba nezapsaná v obchodním rejstříku vznikla.

Nárok na vrácení lze uplatnit v daňovém přiznání poprvé do 25. dne měsíce následujícího po měsíci, v němž nárok vznikl, ale nejpozději do 6 měsíců ode dne, kdy mohl být uplatněn

poprvé. Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc. Po uplynutí této lhůty nárok na vrácení daně zaniká, tuto lhůtu nelze prodloužit ani povolit navrácení v předešlý stav. Pro podání dodatečného daňového přiznání platí obecné zásady, avšak s jednou výjimkou - pokud dodatečné daňové přiznání má za následek zvýšení nároku na vrácení daně, lze je předložit nejpozději do 6 měsíců ode dne, kdy nárok na vrácení mohl být uplatněn naposledy; po uplynutí této lhůty nárok zaniká, tuto lhůtu nelze prodloužit ani povolit navrácení v předešlý stav.

Vznikne-li vyměřením nároku na vrácení daně vratitelný přeplatek, vrátí se bez žádosti do 30 dnů ode dne následujícího po jeho vzniku.

(§ 57, zákon č. 353/2003 Sb.)

3.2.2 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty (DPH) tvoří jeden z nejdůležitějších příjmů státního rozpočtu. Platíme ji všichni při nákupu většiny zboží a služeb.

Od 1. 5. 2004 jsou zboží a služby zdaňovány základní sazbou DPH 19 %. Některé druhy zboží a služeb (zejména potraviny, léky apod.) jsou zdaňovány sníženou sazbou 9 %.

Evropská unie vymezuje zboží a služby, které mohou (ale nemusí) být předmětem snížené sazby daně z přidané hodnoty, a stanovuje minimální výši základní sazby DPH (15 %) a minimální výši snížené sazby DPH (5 %).

Novým prvkem je samovyměření daně z přidané hodnoty při obchodu mezi státy EU. Toto opatření si vynutil přeshraniční obchod v rámci Evropské unie. Dovozece zboží a služeb, který vyměřuje daň na výstupu, si sám vyměří daň na vstupu. Tu pak uplatní jako odpočet při vyúčtování s finančním úřadem.

Plátcem daně - je každý subjekt se sídlem, provozovnou či místem podnikání registrovaný jako plátc DPH. Plátcem se musí povinně stát subjekt, jehož obrat přesáhne za nejbližších 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců částku 1.000.000 Kč. Přihlášku k registraci musí podat do 15 dnů po skončení termínu, v němž subjekt překročil stanovený limit a plátcem se stává prvního dne třetího měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila stanovený obrat.

Poplatníkem - je každá fyzická i právnická osoba při nákupu většiny druhů zboží a služeb.

Některá plnění jsou za podmínek stanovených zákonem č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty (§52-62) od daně bez nároku na odpočet daně osvobozena.

3.2.2.1 Samovyměření daně z přidané hodnoty

Pořízení zboží z jiného členského státu

Pořízení zboží z jiného členského státu je předmětem daně, pokud je uskutečněno za úplaty, a to osobou povinnou k dani nebo právnickou osobou, která nebyla založena za účelem podnikání. Jestliže se jedná o pořízení nového dopravního prostředku, je toto pořízení předmětem daně i v případě, že pořizovatelem je osoba, která není osobou povinnou k dani.

Předmětem daně není pořízení zboží z jiného členského státu osobou osvobozenou od uplatňování daně nebo právnickou osobou, která není založena za účelem podnikání, pokud celková hodnota pořízeného zboží nepřekročila 10 000 EUR. Po překročení této částky je povinen daň přiznat pořizovatel v tuzemsku.

Za pořízení zboží z jiného členského státu plátcem se považuje přemístění obchodního majetku z jiného členského státu do tuzemska.

Povinnost přiznat daň při pořízení zboží z jiného členského státu vzniká plátcovi DPH ke dni vystavení daňového dokladu. Za den uskutečnění zdanitelného plnění je považován den, v němž bylo pořízeno zboží z jiného členského státu, který se stanoví obdobně jako pro tuzemská zdanitelná plnění. Daň je plátce povinen uvést do daňového přiznání k DPH za zdaňovací období, kdy mu povinnost přiznat daň vznikla.

Základem daně je obdržená peněžní částka snížená o daň. Daň si musí plátce vypočítat sám, tzv. samovyměření daně z přidané hodnoty.

Dovoz zboží

Předmětem DPH je dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku. Dovozem zboží se rozumí vstup zboží z třetí země na území Evropského společenství. Daň se přitom vybere, až v zemi, kdy je zboží propuštěno do příslušného režimu, v němž vzniká povinnost přiznat daň při dovozu. Za dovoz zboží se považuje vrácení zboží, které bylo umístěno do svobodného celního skladu nebo svobodného celního pásma, zpět do tuzemska.

Daňová povinnost při dovozu zboží v tuzemsku vzniká především propuštěním zboží do příslušných celních režimů nebo dnem jejich ukončení.

Od 1. 1. 2005 na základě písemné žádosti plátce, celní orgán není povinen daň vybrat za podmínky, že plátce tuto daň přizná jako svou daňovou povinnost do daňového přiznání k DPH za zdaňovací období, ve kterém dojde k propuštění zboží do příslušných celních režimů. Daňovým dokladem při dovozu zboží do tuzemska je rozhodnutí o propuštění zboží do celního režimu, ve kterém vzniká daňová povinnost, nebo rozhodnutí o ukončení celního režimu dočasněho použití, vydané celním orgánem na tiskopisu písemného celního prohlášení, tj. Jednotný správní doklad (JSD). Daňovým dokladem může být i jiné rozhodnutí o vyměřené dani vydané celním orgánem, pokud je daň zaplácena např. platební výměr.

Základem daně je při dovozu zboží součet základu pro vyměření cla, včetně cla, dávek a poplatků splatných z důvodu dovozu zboží a příslušné spotřební daně a vedlejších příležitostných výdajů, které jsou vynaloženy při přepravě až do prvního místa určení v tuzemsku. Prvním místem určení je přitom místo v tuzemsku uvedené v přepravním dokladu, na jehož základě je zboží dováženo do dovážejícího členského státu.

Nárok na odpočet daně při dovozu zboží může plátce uplatnit při dovozu zboží plátce v případech, kdy byla vyměřena daň. Nárok na uplatnění odpočtu daně je povinen doložit daňovým dokladem zaúčtovaným podle účetních předpisů, případně evidovaným v daňové evidenci plátce, který není účetní jednotkou.

3.2.2.2 Nárok na odpočet daně

Dodání zboží do jiného členského státu

Dodání zboží do jiného členského státu plátcem DPH je plněním, na které se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně. Dodání zboží do jiného členského státu je osvobozeno od daně, pokud je zboží dodáváno osobě registrované k dani v jiném členském státu a pořízení tohoto zboží v členském státu, do kterého je dodáváno, je v tomto státě předmětem daně. Zboží musí být přitom do tohoto členského státu skutečně přepraveno. Z praktického hlediska to znamená, že plátce, který uplatňuje toto osvobození od daně, by si měl ověřit, že jeho obchodní partner, jemuž dodává zboží, je skutečně osobou registrovanou k dani v jiném členském státu a měl by správci daně prokázat důkazními prostředky, např. přepravními doklady, dodacími listy nebo jiným způsobem, že zboží bylo skutečně dopraveno do jiného členského státu. Ověřit si DIČ obchodního partnera z jiného členského státu je možno na serveru Evropské komise nebo u tuzemského správce daně.

Od daně je osvobozeno přemístění obchodního majetku plátce do jiného členského státu pro účely jeho podnikání, pokud plátce prokáže, že přemístěné zboží bylo předmětem daně při pořízení v členském státě, kam bylo zboží přemístěno.

Vývoz zboží

Vývozem zboží se pro účely zákona o DPH rozumí dodání zboží z tuzemska, které bylo odesláno nebo přepraveno na místo určení ve třetí zemi.

Vývoz zboží je osvobozen od daně, pokud je odeslání nebo přeprava uskutečněna vývozcem nebo jím zmocněnou osobou, např. přepravcem. Vývoz zboží je osvobozen od daně také v případě, že je odeslání nebo přeprava uskutečněna kupujícím nebo jím zmocněnou osobou, ale v tomto případě nesmí mít kupující sídlo, místo podnikání nebo provozovnu v tuzemsku. Na dokladu prokazujícím vývoz musí být celním orgánem uveden údaj o datu přechodu zboží z území Evropského společenství nebo umístění zboží do svobodného celního skladu nebo svobodného celního pásma. Pokud není výstup zboží z území Evropského společenství potvrzen celním orgánem např. v případě železniční přepravy, prokazuje plátce splnění podmínek pro osvobození od daně jinými důkazními prostředky, tj. např. přepravními doklady dodacími listy apod.

Daňovým dokladem při vývozu zboží je rozhodnutí o propuštění zboží do režimu vývozu, pasivního zušlechťovacího styku a tranzitu vydané na tiskopisu písemného celního prohlášení (JSD) nebo rozhodnutí o propuštění zboží do režimu vývozu vydané na tiskopisu písemného celního prohlášení s celně schváleným určením umístění do svobodného celního pásma nebo svobodného celního skladu.

(Zákon č.235/2004 Sb.)

Tabulka č. 4 Účtování daní

Číslo operace	Účetní případ	Účtování	
		MD	D
1.	Nákup např. materiálu ze zemí EU	111	321
	DPH na výstupu	349	343
	DPH na vstupu	343	349
2.	Nákup např. materiálu ze třetích zemí	111	321
	DPH	343	321
3.	Odvod DPH FÚ	343	221
	Vrácení nadměrného odpočtu	221	343
4.	Zaplacená záloha daně z příjmů FO, PO z běžné činnosti	341	221
5.	Předpis daně z příjmu FO, PO z běžné činnosti	591	341
	Předpis daně z příjmu FO, PO z mimořádné činnosti	593	341

6.	Doměrek daně z příjmů	595	341
7.	Úhrada daně z příjmu FO (PO) - VBÚ	591 (593)	221
8.	Předpis silniční daně	531	345
9.	Předpis daně z nemovitostí	532	345
10.	Předpis ostatních daní (dědické, darovací, z převodu nemovitostí)	538	345
11.	Odvod daní	345	221
12.	Spotřební daň – přijatá faktura	131	321
	JSD – clo	131	379
	spotřební daň	345	379
	DPH	343	379
	Povinnost přiznat spotřební daň	131	379
13.	Úhrada faktury - VBÚ	321	221
	Úhrada závazků vůči celnímu úřadu za clo, spotřební daň a DPH - VBÚ	379	221
14.	Daňová povinnost	345	221
	Nadměrný odpočet	221	345

4. Dotace v agrárním sektoru

Pojem dotace

Obecně se dotací rozumí poskytování peněžních prostředků, obvykle bez právního důvodu. V užším slova smyslu chápeme dotaci jako poskytnutí prostředků z jednoho veřejného rozpočtu do jiného - nižšího veřejného rozpočtu (např. ze státního rozpočtu do rozpočtu kraje nebo obce), do fondů, ale též dotace právníckým a fyzickým osobám.

Dotace jsou jednak neúčelové, kdy příjemce s nimi může volně disponovat, jednak účelové, tzn. poskytovatel je účelově váže.

Správu dotací vykonávají územní finanční orgány; správou dotací se zde rozumí pouze kontrola použití účelových dotací, dále i návratných finančních výpomocí, půjček a příspěvků poskytovaných ze státního rozpočtu České republiky a ze státních fondů České republiky, a dále výkon správy odvodů za porušení rozpočtové kázně. Správu dotací v první instanci vykonávají finanční úřady, avšak pouze ty, jejichž sídlo je v sídle okresu (v hlavním městě Praze všechny finanční úřady). Při správě odvodů za porušení rozpočtové kázně se postupuje podle zákona o správě daní a poplatků. (www.sagit.cz)

Dotiční politika v rámci agrárního sektoru

Dotiční politiku právním způsobem upravuje Zákon o zemědělství č. 252/1997 Sb. Jeho účelem je vytvoření podmínek pro:

- zajištění schopnosti českého zemědělství zabezpečit základní výživu obyvatel,
- potravinovou bezpečnost a potřebné nepotravinářské suroviny,
- podporu mimoprodukčních funkcí zemědělství, které slouží k ochraně životního prostředí,
- provádění společné zemědělské politiky.

Státní zemědělský intervenční fond (SZIF)

Na základě Zákona o státním zemědělském intervenčním fondu č. 256/2000Sb je SZIF zřízen jako právnická osoba, náleží do působnosti Ministerstva zemědělství a zastává funkci agentury pro zemědělství.

Jeho smyslem je provádět opatření a zavádět tržní pořádky pro stabilizaci trhu se zemědělskými výrobky a potravinami s cílem stabilizace výkyvů cen na domácím trhu.

Plní tyto funkce:

- poskytuje finanční podporu v různých formách,
- provádí intervenční nákup zemědělských výrobků a potravin za intervenční ceny a zajišťuje případné zpracování tohoto zboží,
- prodává jím nakoupené zemědělské výrobky a potraviny ke spotřebě na domácím trhu nebo na vývoz, a nebo poskytuje subvence při vývozu zemědělských výrobků a potravin. (např. u mléčných výrobků, sladu),
- využívá produkční kvóty výroby mléka a cukru,
- za účelem posílení příjmů zemědělců a sblížení mechanismu dotační politiky se systémem EU vyplácí dotace na uvádění orné půdy do klidu podle nařízení vlády č. 86/2001 Sb.,
- má postavení orgánu veřejné zprávy.

(www.mze.cz)

Druhy dotací

1. Přímé platby (PP)
 - a) Jednotná platba na plochu (SAPS)
 - b) Národní doplňková přímá platba (TOP-UP)
2. Horizontální plán rozvoje venkova (HRDP)
 - a) Podpora méně příznivých oblastí a oblastí s ekologickými omezeními (LFA)
 - b) Agroenvironmentální opatření (AEO)
 - c) Lesnictví (LES)
 - d) Předčasné ukončení zemědělské činnosti (PUZČ)
 - e) Zakládání skupin výrobců (ZSV)
 - f) technická pomoc
3. Veřejná podpora (state aid)
4. Dotace podle „Zásad“

Horizontální plán rozvoje venkova ČR (HRDP) má za cíl zejména:

- ochranu a podporu vysoké hodnoty přírody a udržitelného zemědělství, které dodržuje environmentální požadavky,
- zachování a podporu zemědělských systémů s nízkými vstupními náklady,
- ochranu a zlepšování přirozeného prostředí, hygienických podmínek a podmínek spokojené existence zvířat,
- zachování a posílení životaschopné sociální struktury ve venkovských oblastech.

Tyto cíle je možné shrnout pod jeden hlavní cíl: „Trvale udržitelný rozvoj zemědělství, venkova a jeho přírodních zdrojů“, který je prioritou HRDP. Cílem HRDP je, mimo jiné, podněcovat proces nahrazování starších

zemědělců mladšími pomocí opatření Předčasné ukončení zemědělské činnosti, přispět k udržitelnému využití zemědělské půdy a ke stabilizaci venkovské populace prostřednictvím opatření Méně příznivé oblasti a oblasti s environmentálními omezeními, zpomalení odtoku vody z krajiny, snížení vodní a větrné eroze půdy, podpora ekologické stability krajiny a zachování a zvýšení biologické různorodosti na zemědělsky využívané půdě pomocí agroenvironmentálních opatření, změna struktury zemědělských farem s cílem zajištění jiných příjmů formou diverzifikace jejich aktivit a snížení výměry zemědělsky obdělávaných půd pomocí opatření Lesnictví a zakládání skupin zemědělských výrobců a jejich sdružení za účelem společného odbytu zemědělských výrobků a zvyšování přidané hodnoty společné produkce prostřednictvím opatření Zakládání skupin výrobců.

V roce 2007 došlo k přechodu z Horizontálního plánu rozvoje venkova (HRDP) na Plán rozvoje venkova (PRV).

Podpora LFA - je poskytována pouze na kulturu travní porost obhospodařovanou v následujících méně příznivých oblastech a oblastech s ekologickými omezeními:

- horské oblasti,
- ostatní méně příznivé oblasti,
- oblasti se specifickými omezeními,
- oblasti s ekologickými omezeními.

Veřejná podpora (state aid) – se rozumí poskytnutí finančních prostředků z jakéhokoli veřejného rozpočtu, včetně rozpočtů krajských a obecních. Pod pojem veřejná podpora tudíž spadají všechny formy - tj. dotace, úvěry s výhodným úročením nebo příspěvky na úhradu úroků, záruky za úvěry, osvobození od daně, snížení příspěvků na sociální zabezpečení, pronájem či prodej nemovitosti ve vlastnictví státu nebo kraje či obce za cenu nižší než tržní apod. (www.mmr.cz)

Podpůrné a dotační programy podle Zásad - cílem podpůrných a dotačních programů podle „Zásad“ je udržování výrobního potenciálu zemědělství a jeho podílu na rozvoji venkovského prostoru a zajištění konkurenceschopnosti českého zemědělství na evropském i světovém trhu.

Programy pro rok 2007 (www.mze.cz):

- Podpora včelařství
- Podpora vybudování kapkové závlahy v ovocných sadech, chmelnicích a vinicích
- Podpora restrukturalizace ovocných sadů
- Podpora komplexní sklizně máku setého
- Podpora pěstování bylin pro energetické využití
- Udržování a zlepšování genetického potenciálu vyjmenovaných hospodářských zvířat
- Podpora ozdravování polních a spec. plodin
- Podpora NH Kladruby n. L., ZH Písek a ZH Tlumačov
- Podpora genetických zdrojů
- Nákazový fond
- Speciální poradenství
- Školní závody
- Podpora poradenství v zemědělství
- Podpora marketingu a propagace
- Podpora evropské integrace nevládních organizací
- Zpracování zemědělských produktů
- Podpora mimoprodukčních funkcí rybníků

Tabulka č. 5 Přehled o financování z rozpočtové kapitoly MZe

Ukazatel	Čerpání limitu (tis. Kč)		
	2005	2006	2007
Podpory podle „Zásad“ ¹⁾	1.362.000	1.990.510	1.376.931
NV č. 505/2000 Sb.1 ²⁾	15.000	10.538	6.358
Podpora zemědělství celkem	1377.000	2.001.048	1.383.289

Poznámka:

Data v roce 2005 byla uváděna v mil. Kč, byla převedena na tis. Kč. Data nejsou přesná.

**Tabulka č. 6 Počet a objem vyplacených prostředků na žádosti jednotlivých opatření
HRDP v roce 2007**

Horizontální plán rozvoje venkova		Finanční prostředky vyplacené v roce 2007 (v tis. Kč)			Počet vyplacených žádostí
		ČR	EU	Celkem	
LFA	žádosti 2004	313	1 252	1 565	11
	žádosti 2005	555	2 221	2 776	9
	žádosti 2006	18 146	72 581	90 727	645
	LFA celkem	19 014	76 054	95 068	665
AEO	žádosti 2004	9	38	47	2
	žádosti 2005	9 687	38 746	48 433	157
	žádosti 2006	698 348	2 789 670	3 488 018	11 889
	LFA celkem	708 044	2 828 454	3 536 498	12 048
LES	žádosti 2004	397	1 588	1 985	5
	žádosti 2005	1 967	7 871	9 838	91
	žádosti 2006	20 194	80 775	100 969	987
	LES celkem	22 558	90 234	112 792	1 083
PUZČ	žádosti 2005	474	1 898	2 372	40
	žádosti 2006	2 013	8 051	10 064	96
	žádosti 2007	9 094	36 374	45 468	960
	PUZČ celkem	11 581	46 323	57 904	1 096
ZSV	žádosti 2006	1 463	5 851	7 314	4
	žádosti 2007	29 045	116 181	145 226	113
	ZSV celkem	30 508	122 032	152 540	117
HRDP celkem		791 705	3 163 097	3 954 802	15 009

4.1 Podmínky pro jednotnou platbu na plochu (SAPS)

Žadatel o dotaci

Žadatelem je fyzická nebo právnická osoba, obhospodařující zemědělskou půdu, která je vedena v Evidenci využití zemědělské půdy podle užívatelských vztahů (tzv. LPIS) podle §3a a 3b zákona č. 252/1997 Sb., o zemědělství (dále jen „Evidence“).

Žádost o poskytnutí podpory v rámci jednotné platby na plochu (SAPS) je možné podat na následující kultury, přičemž na druhu kultury nezávisí výše podpory:

(§3i Zákon o zemědělství)

- orná půda
- travní porost
- vinice
- chmelnice
- ovocný sad
- školka
- zelinářská zahrada
- jiná kultura

Pro účely poskytnutí podpor v rámci SAPS však bude použita kombinace zkratky kultury a podkultury. Podkultura je brána jako technické označení pro zlepšení vypovídací hodnoty. V předtiscích žádostí SAPS budou uváděny následující kombinace:

- orná půda (R)
- travní porost stálá pastvina (TSP)
- travní porost ostatní (TO)
- vinice (V)
- vinice vyklučená (VV)
- vinice neudržovaná (VN)
- chmelnice neosázená (CN)
- chmelnice osázená (CO)
- ovocný sad intenzivní (SI)
- ovocný sad ostatní (SO)

- školka (OSK)
- zelinářská zahrada (OKG)
- jiná kultura oprávněná pro dotace (OO)
- jiná kultura neoprávněná pro dotace (ON)

Jednou z podmínek pro poskytnutí podpory je dodržení minimální výměry, na kterou může být poskytnuta podpora, která činí v součtu všech půdních bloků/dílů půdních bloků nejméně 1 ha zemědělské půdy (včetně).

Podpora se poskytne na zemědělskou půdu, která je v Evidenci vedena jako způsobilá k poskytnutí platby podle čl. 143b, odst. 4 Nařízení Rady (ES) č. 1782/2003. Žádost o poskytnutí podpory v rámci jednotné platby na plochu (SAPS) je nutno podat od 25. 4. do 10. 6. 2008.

Podmínky pro žadatele

Žadatel musí v Žádosti vykázat veškerou zemědělskou půdu, kterou má k dispozici, bez ohledu na to, zda na ni žádá podporu či nikoliv. Jestliže tak neučiní, bude mu udělena sankce, o kterou se sníží vyplácená podpora. Jestliže žadatel užívá půdu, kterou nemá vedenou v Evidenci (LPIS), je nutné, aby ji do Evidence nahlásil, a to bez ohledu na to, zda na ni bude žádat o poskytnutí některé z podpor či nebude.

Klasifikace kultur

Zaměření pouze na kultury, které vlastní vybraný podnik Jari Agro, s. r. o.

Orná půda

Ornou půdou se rozumí zemědělsky obhospodařovaná půda, na které se pěstují v pravidelném sledu zemědělské plodiny a která není travním porostem podle § 3i zákona o zemědělství.

Za ornou půdu lze považovat také dvouleté i víceleté pěstování plodin na orné půdě, pokud je to v souladu s užívanou zemědělskou praxí (př. dvouleté pěstování rostlin na semeno, víceleté pícniny na orné půdě apod.). Při rozhodování je třeba vycházet ze znění zákona o zemědělství. Za víceletou pícninu na orné půdě se nepovažuje porost s převahou travin, který se na daném pozemku vyskytuje více než 5 let.

Travní porost

Travním porostem je stálá pastvina, popřípadě souvislý porost s převahou travin nebo jiných bylinných pícnin, určený ke krmným účelům nebo k technickému využití, který může být nejvýše jednou za 5 let rozorán za účelem zúrodnění.

Rozdělení travního porostu na kategorie

Od 20.4.2005 bylo v LPIS systémově provedeno rozdělení kultury travní porost na následující kategorie:

- kategorie travní porost – stálá pastvina (TSP)
- kategorie travní porost – ostatní (TO)

Česká republika jako nový členský stát EU může systém přímých podpor formou SAPS uplatňovat tři roky po sobě s možností prodloužení dvakrát o jeden rok, tzn. do roku 2008 včetně. Další prodloužení aplikace SAPS až do roku 2013 pro nové členské státy je nyní ve stádiu návrhu Evropské komise. Po skončení období uplatňování přímých podpor na plochu by Česká republika měla začít používat systém jednotné platby na farmu – tzv. SPS (Single Payment Scheme). Nový systém jednotné platby SPS, přijatý reformou Společné zemědělské politiky, bude podmíněn respektováním standardů křížové shody, často označených anglickým termínem Cross-compliance. Tyto předpisy představují vazbu mezi přijatou podporou v rámci Společné zemědělské politiky a dodržováním určitých standardů v jednotlivých zemědělských podnicích.

V prvním roce aplikace jednotné platby na podnik SPS budou přímé platby určeny počtem všech oprávněných žádostí, mezi které se následně rozdělí celková částka (tzv. národní obálka), která je pro výplatu jednotné platby na podnik určena. Jako rozhodující bude brána rozloha půdy a především fakt, zda je na ní hospodařeno v podmínkách, které předepisuje systém zákonných požadavků a dobrých zemědělských a environmentálních podmínek.

(www.mze.cz)

4.2 Podmínky pro národní doplňkové platby (Top-Up)

Národní doplňkové platby (Top-Up) jsou platby poskytované k jednotné platbě na plochu (SAPS) a jsou upraveny nařízením vlády, které stanovuje některé podrobnosti a bližší podmínky při poskytování národních doplňkových plateb k přímým podporám. Top-Up je

poskytován Státním zemědělským intervenčním fondem formou finančních podpor v následujících oblastech:

- a) pěstování lnu na vlákno na zemědělské půdě vedené v Evidenci využití zemědělské půdy podle užívatelských vztahů jako druh zemědělské kultury orná půda
- b) pěstování chmele na zemědělské půdě vedené v Evidenci jako druh zemědělské kultury chmelnice
- c) chovu skotu, ovcí, popřípadě koz (dále jen „chov přežvýkavců“) na hospodářstvích registrovaných v ústřední evidenci podle plemenářského zákona
- d) pěstování plodin (včetně množitelských porostů) způsobilých pro platbu na orné půdě

Žadatel

Žadatel je shodný s žadatelem o platbu SAPS. Všeobecné podmínky pro poskytnutí platby Top-Up jsou shodné s podmínkami pro platbu SAPS. Pokud nebude žadateli přiznána platba SAPS, nemá nárok ani na platbu Top-Up.

Pokud se týká deklarace zemědělské půdy pro platbu v jednotlivých sektorech, obecně platí, že nelze deklarovat konkrétní výměru pro účely více druhů národních doplňkových plateb.

Žádost je nutné doručit od 25. 4. do 15. 5. 2008.

Platba na pěstování plodin na orné půdě

Plodiny, které jsou oprávněné pro poskytnutí doplňkové platby Top-Up na pěstování plodin na orné půdě, vycházejí z evropské legislativy. Pro poskytnutí doplňkové platby Top-Up na plodiny pěstované na orné půdě jsou oprávněny také množitelské porosty určené pro produkci základních a certifikovaných osiv některých druhů. Pro rozhodování, zda plodina patří mezi oprávněné pro poskytnutí platby, je mimo jiné rozhodující, jak je zařazena ve Státní odrůdové knize.

Seznam plodin pěstovaných na orné půdě způsobilých pro platbu na pěstování plodin na orné půdě: (www.mze.cz)

1. Pšenice tvrdá
2. Pšenice ostatní a sourež
3. Žito seté
4. Ječmen setý
5. Oves setý

6. Kukuřice setá
7. Čirok
8. Pohanka obecná, proso seté, lesknice a ostatní obiloviny
9. Kukuřice cukrová
10. Sója
11. Řepka olejka, řepice
12. Slunečnice roční
13. Hrách, vikve
14. Boby
15. Sladká lupina
16. Konopí seté na vlákno
17. Len setý olejný
18. Semenné porosty

4.3 Platba a její výpočet

4.3.1 Jednotná platba na plochu (SAPS)

Základní sazba

Základní sazba na 1 ha zemědělské půdy – bude vypočtena na základě stanovené roční finanční obálky a celkového počtu hektarů, s případným použitím redukčního koeficientu dle článku 143b Nařízení Rady (ES) č. 1782/2003.

Výše podpory

= základní sazba na 1 ha zem. půdy (v Kč) x zjištěná plocha zem. půdy (v ha)

Zjištěná plocha

Zjištěná plocha je plocha, u níž byly splněny všechny podmínky stanovené v pravidlech pro poskytnutí podpory.

Poskytnutí platby

Platba bude žadateli poukázána v termínu od 1.12.2008 do 30.6.2009 na bankovní účet žadatele uvedený v žádosti.

Snížení nebo vyloučení platby

Pravidla týkající se snížení a vyloučení vychází z Nařízení Rady (ES) č. 1782/2004 a prováděcích nařízení k tomuto nařízení. Je třeba vzít v úvahu závažnost, rozsah, trvalost a opakování zjištěného nedodržení.

Jestliže budou v rámci procesu administrace žádosti zjištěny chyby nebo nedostatky, bude žadateli vyměřena sankce. Sankce se liší v závislosti na druhu a závažnosti pochybení.

(www.mze.cz)

4.3.2 Národní doplňková platba (Top-Up)

Sazby jednotlivých plateb Top-Up zveřejní Fond nejpozději do 30. listopadu 2008 způsobem umožňujícím dálkový přístup a nejméně v jednom deníku s celostátní působností v souladu s přímo použitelným předpisem Evropských společenství.

Jestliže budou v rámci procesu administrace žádosti zjištěny chyby nebo nedostatky, bude žadateli vyměřena sankce. Sankce se liší v závislosti na druhu a závažnosti pochybení.

(www.mze.cz)

Tabulka č. 7 Účtování dotací

Číslo operace	Účetní případ	Účtování	
		MD	D
1.	Nárok na provozní dotaci – dotace ze státního rozpočtu	346	648
	Nárok na provozní dotaci – ostatní dotace	347	648
	Nárok na investiční dotaci	346 (347)	042
2.	Příjem provozní dotace ze státního rozpočtu	221	346
	Příjem ostatní provozní dotace	221	347
	Příjem investiční dotace	221	346 (347)

5. Zahrnutí daní a dotace v účetnictví – v ČR; dle IFRS

Podle české legislativy, konkrétně zákona o účetnictví jsou účetní jednotky, které jsou obchodní společnostmi a které jsou emitentem cenných papírů registrovaných na regulovaném trhu cenných papírů v členských státech EU (a tedy i v ČR), použijí pro účtování a sestavení účetní závěrky Mezinárodní účetní standardy upravené právem Evropských společenství neboli (až na drobné výjimky) IFRS.

IFRS obsahují tzv. koncepční rámec. Koncepční rámec IFRS stanoví pět složek účetního výkaznictví: aktiva, závazky, vlastní kapitál, výnosy (včetně zisků) a náklady (včetně ztrát). IFRS definují měnu vykazování jako měnu používanou ve významném rozsahu při provozu podniku nebo měnu, která má na podnik významný dopad.

Zemědělská aktiva

Podle IFRS musí být zemědělská aktiva oceněna při výchozím zachycení a ke každému rozvahovému dni reálnou hodnotou sníženou o odhadované finalizační a odbytové náklady. Všechny změny v reálné hodnotě musí být vykázány ve výkazu zisku a ztráty v období jejich vzniku.

Dle ČÚP (České účetní předpisy) neexistuje specifická úprava. Použije se obecná úprava účtování o zásobách, tzn. že reálnou hodnotu nad úroveň pořizovacích nákladů nelze použít.

(PricewaterhouseCoopers 2004)

Uznání nákladů

Daně jsou pro podnik nákladem. Náklady představují snížení ekonomického prospěchu. Jsou uznány a vykázány ve výsledovce, pokud došlo ke snížení aktiv nebo ke zvýšení závazků a tudíž ke snížení ekonomického prospěchu, které lze spolehlivě ocenit.

Náklady se přiřazují k období, k němuž se váží, bez ohledu na to, kdy nastaly výdaje.

(Kraftová 2007)

Odložená daň

Ačkoli oba dva účetní systémy požadují výpočet odložené daně ze všech tzv. přechodných rozdílů, existují rozdíly v metodice. ČÚP vyžadují vykazování odložené daně pouze u těch

podniků, které tvoří konsolidační celek, a u podniků, na něž se vztahuje povinnost ověření účetní závěrky auditorem.

Státní dotace

IFRS - Státní dotace (nebo příspěvky) přijaté jako kompenzace již vzniklých nákladů jsou vykazovány ve výkazu zisku a ztráty poté, co byly splněny podmínky jejich přijetí a existuje přiměřená jistota, že dotace bude udělena. Dotace vztahující se k nákladům jsou časově rozlišeny v rozvaze a rozpouštěny do výkazu zisku a ztráty tak, aby byly v souladu s výdaji, které mají být dotací pokryty. Dotace vztahující se k aktivům musí být časově rozlišeny a přiřazeny k odpisům aktiv, ke kterým se dotace vztahuje. Dotace vztahující se k uznaným aktivům musí být v rozvaze prezentovány buď jako výnosy příštích období, nebo jako snížení účetní hodnoty aktiva - v tom případě je dotace zachycena jako snížení odpisů. Pro zemědělská aktiva existují specifická pravidla.

ČÚP - Dotace k úhradě nákladů se účtuje do výnosů ve věcné a časové souvislosti s účtováním nákladů na stanovený účel. Dotace na úhradu úroků nezahrnovaných do pořízení dlouhodobého majetku se účtuje do finančních výnosů. Dotace na pořízení dlouhodobého majetku (včetně dotace na úhradu úroků zahrnovaných do pořizovací ceny) snižuje pořizovací cenu majetku nebo vlastní náklady. Při dotaci ve výši 100 % se majetek účtuje na podrozvahových účtech. Účtování investičních dotací přes výnosy příštích období není povoleno.

Dotace - zemědělská aktiva

IFRS - Nepodmíněná zemědělská dotace vztahující se k biologickému majetku, oceněná v reálné hodnotě, musí být vykázána ve výsledovce v okamžiku přiznání dotace. Pokud je zemědělská dotace vztahující se k zemědělskému aktivu podmíněná, dotace musí být vykázána v okamžiku splnění podmínek. Pokud se dotace vztahuje k biologickému aktivu oceněnému v pořizovací ceně, aplikuje se obecná úprava účtování o dotacích.

ČÚP - Není specifikováno (biologický majetek se neoceňuje reálnou hodnotou).

(IFRS: IAS 20, IAS 41; ČÚP: Vyhláška 500/2002 Sb., ČÚS 017)

Události po rozvahovém dni

Události po rozvahovém dni upravující účetní výkazy

IFRS - Události po rozvahovém dni upravující účetní výkazy jsou definovány jako události, které poskytují dodatečné informace ke skutečnostem, jež existovaly k rozvahovému dni a významně ovlivňují částky v účetní závěrce. Částky zahrnuté v účetní závěrce musí být upraveny tak, aby došlo ke zohlednění těchto událostí.

ČÚP - Za období počínající koncem rozvahového dne a končící okamžikem sestavení účetní závěrky jsou účetní jednotky povinny uvést v příloze informace o skutečnostech, jež poskytují další informace o podmínkách či situacích, které existovaly ke konci rozvahového dne, a o skutečnostech, které jako nejisté podmínky či situace existovaly ke konci rozvahového dne a jejichž důsledky mění významným způsobem pohled na finanční situaci účetní jednotky.

Události po rozvahovém dni neupravující účetní výkazy

IFRS - Události po rozvahovém dni neupravující účetní výkazy jsou definovány jako významné události, ke kterým došlo po rozvahovém dni, a které se týkají skutečností, jež k rozvahovému dni neexistovaly. Povaha a očekávaný finanční dopad těchto událostí se zveřejňuje v příloze, aby nedošlo k poskytnutí mylného obrazu účetní závěrkou.

ČÚP - Viz výše.

(PricewaterhouseCoopers 2004)

6. Dopady daní a dotací na výsledek hospodaření

6.1 Dotace

Dotace do zemědělské produkce jsou dnes pro výrobce nezbytností. Dotace z hlediska vlivu na výsledek hospodaření můžeme rozdělit na:

- a) provozní dotace,
- b) investiční dotace,
- c) dotace k cenám.

6.1.1 Provozní dotace

Provozní dotace jsou určeny:

1) na úhradu provozních nákladů (např. jednotná platba na plochu SAPS, platby za přírodní znevýhodnění LFA, národní doplňkové platby TOP-UP). Provozní dotace není osvobozena od daně z příjmů. Příjem dotace je zúčtován do výnosů do účtové skupiny 64. Souvztažný zápis se účtuje na vrub účtové skupiny 34, jako pohledávka za institucí, která tuto dotaci poskytuje. V celkovém efektu provozní dotace zvyšuje provozní výsledek hospodaření.

Zmíněné tituly představují převážnou část provozních dotací v zemědělství a jsou poskytovány SZIF.

2) na úhradu finančních nákladů (dotace k úrokům z úvěrů). Účtují se na účtech účtové skupiny 66 a zvyšují finanční výsledek hospodaření. Jsou poskytovány z PGRLF (Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond). V kombinaci s dotací úroků jsou též poskytovány záruky za úvěry dle vyhlášených titulů.

3) vedle výhradně zemědělských dotací mohou zemědělství podnikatelé přijímat též dotace ostatní (např. na zřízení nového pracovního místa)

6.1.2 Investiční dotace

Investiční dotace jsou určeny výhradně k pořízení hmotného majetku. V současné době jsou poskytovány prostřednictvím SZIF na základě pravidel, kterými se stanovují podmínky pro poskytování dotace na projekty programu rozvoje venkova. Hodnota poskytnuté dotace snižuje výši pořizovací ceny majetku. Proto se účtuje ve prospěch účtu 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku. Pořizovací cena vstupuje do nákladů formou odpisů.

Příklad:

Získáte dotaci na koupi zemědělského stroje 160 000 Kč. Faktura na pořízení zemědělského stroje je ve výši 500 000 Kč. Ačkoli máte majetek v hodnotě 500 000 Kč, pořizovací cena je 340 000 Kč (500 000 Kč – 160 000 Kč). Nelze odepisovat celých 500 000 Kč, můžeme odepsat pouze tolik, kolik jsme do majetku skutečně investovali.

6.1.3 Dotace k cenám

Samostatnou kategorií jsou dotace k cenám. V zemědělství jsem se s takovou dotací nesetkala. Obvykle je ale tato forma používána vybranými školícími agenturami k podpoře vzdělávání.

6.2 Daně

O daních se účtuje v účtové skupině 34, která se skládá z účtů:

341 – Daň z příjmů

342 – Ostatní přímé daně

343 – Daň z přidané hodnoty

345 – Ostatní daně a poplatky

346 – Dotace ze státního rozpočtu

347 – Ostatní dotace

349 – Spojovací účet k DPH

Konkrétně na účtu 345 – Ostatní daně a poplatky se účtuje o:

- a) spotřebních daních kdy účetní jednotka je plátcem daně,
- b) dani z nemovitostí, dani silniční, daních z dědictví a darování, z převodu nemovitostí,
- c) poplatcích podle příslušných právních předpisů.

6.2.1 Přímé daně

6.2.1.1 Daň z příjmů

Na účtu 341 – Daň z příjmů, se účtuje o dani z příjmu, kdy poplatníkem je účetní jednotka. Na vrub účtu se účtují zálohy na daň placené v průběhu zdaňovacího období. Ve prospěch účtu se účtuje podle daňového priznání celková daňová povinnost účetní jednotky za zdaňovací období. Vzhledem k tomu, že daňová povinnost je pro účetní jednotku nutný náklad související s podnikatelskou činností, účtuje se o závazku ze splatné daně k finančnímu orgánu souvztažně na účtě 591 – Daň z příjmu z běžné činnosti – splatná (ve výjimečných případech 593 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti – splatná, a to pokud účetní jednotka účtovala do mimořádných nákladů nebo výnosů).

6.2.1.2 Ostatní daně

Ostatní daně obsažené na účtu 345 – Ostatní daně a poplatky (silniční daň, daň z nemovitostí, daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí), se účtují na vrub příslušného účtu v účtové skupině 53, to znamená, že tyto daně jsou součástí nákladů.

531 – Silniční daň

532 – Daň z nemovitostí

538 – Ostatní daně a poplatky – na tento účet se účtuje o dani dědické, darování a z převodu nemovitosti.

Výše uvedené daně vstupují do podniku ve formě nákladů a tím snižují výsledek hospodaření podniku. Vykazují se ve výkazu zisku a ztráty. Výkaz zisku a ztráty informuje o výši nákladů, výnosů, o jejich struktuře a o dosaženém výsledku hospodaření.

6.2.2 Nepřímé daně

6.2.2.1 Spotřební daň

Plátce spotřební daně účtuje na straně MD na účtovou skupinu 34 a na straně D tohoto účtu daňovou povinnost, která je jeho nákladem. Podle zvláštního ustanovení § 57 zákona 353/2003 mohou z vybraných produktů nárokovat vrácení spotřební daně osoby, které je používají pro zemědělskou prvovýrobu. Vracená spotřební daň se účtuje na snížení spotřeby daného produktu, tzn. zvyšuje výsledek hospodaření.

6.2.2.2 Daň z přidané hodnoty

Princip DPH z hlediska účetnictví a vlivu na výsledek hospodaření je, že se chová neutrálně. Plátce daně nakupuje s daní, kterou si nárokuje v daňovém přiznání na vstupu a svoje výstupy zdaňuje. Daň má uhrazenou odběratelem a odvádí v daňovém přiznání. Za zdaňovací období vzniká z rozdílu buď daňová povinnost nebo nadměrný odpočet. Poplatníkem daně je vždy konečný spotřebitel neplátce. Protože v zemědělství je převážná část nákupů zařazena v základní sazbě (tj.19%) a zemědělské produkty na výstupu převážně ve snížené sazbě (9%) často je výsledkem daňového přiznání nadměrný odpočet. DPH se účtuje na účtu 343 proti pohledávce skupiny 31 nebo závazku skupiny 32. Neovlivňuje tedy účtovou třídu 5 a 6. Pouze neuplatněný nárok na odpočet může vstoupit do nákladů a tak ovlivnit účetní i daňový výsledek hospodaření.

7. Metodika

Cílem této bakalářské práce bylo v teoretické části popsat daňovou a dotační problematiku u subjektu podnikajícího v agrárním sektoru. Tyto problematiky dále rozvést do dopadu do účetnictví a ve výsledné vazbě na výsledek hospodaření.

U daňové politiky jsem se zaměřila na daně, které se daného podniku týkají. Specifická je pro zemědělský podnik zelená nafta.

Za velmi důležitý faktor, který ovlivňuje dnešní zemědělce, považuji podpory plynoucí od státu a Evropské unie. Dotace v zemědělství jsou značně vyšší než v jiných odvětvích ekonomiky, proto mají také značný vliv na hospodaření podniků. U uvedených problematik jsem uvedla jejich účtování v českém účetnictví. A dále jejich dopady na podnik, především na výsledek hospodaření.

Podkladem pro vypracování praktické části mi byly základní výkazy podniku – rozvaha a výkaz zisku a ztráty z let 2005 - 2007. Získávání údajů bylo poměrně náročné, neboť vybraný podnik je rodinný a nevypracovává výroční zprávy.

V praktické části jsem si stanovila 3 dílčí cíle:

- 1) Dotace – v přehledných tabulkách jsem uvedla čerpané dotace, jejich strukturu a sumu. Dále jsem uvedla účtování dotací.
- 2) Daně – do tabulek jsem rozpracovala jejich strukturu a výši. Zaměřila jsem se na zelenou naftu, která je specifická pro zemědělský podnik. Daně jsem zaúčtovala.
- 3) Dopady uvedených problematik – zde jsem použila analýzu trendů a procentní rozbor (horizontální a vertikální analýza). Při horizontální analýze byly srovnávány údaje ze zvoleného roku k roku přecházejícímu a zjišťovány změny (absolutní a procentní). Vertikální analýza měla za úkol zejména vyjádřit % podíl jednoho ukazatele k základnímu zvolenému ukazateli (např. kolik procent z výnosů tvoří provozní výnosy). Na závěr jsem uvedla vliv dotací a daní na výsledek hospodaření. Porovnávala jsem výsledky hospodaření na hektar zemědělské půdy za podnik s hodnotami v kraji Vysočina

zjištěnými z databáze Zemědělské účetní datové sítě České republiky. Takto jsem porovnála i strukturu daní s celorepublikovými hodnotami. Dále jsem porovnála daně, které jsou pro podnik nákladem, s dotacemi, které jsou pro něj výnosem. Uvedla jsem jejich rozdíl pro porovnání, kolik podnik odvede státu na daních, a kolik od něj v podobě dotací dostane zpět.

Analýza stavových (absolutních) ukazatelů

Horizontální analýza (analýza trendů)

Změna za rok $t = \text{hodnota roku } t - \text{hodnota roku } (t-1)$

$$\text{Změna za rok } t \text{ v } \% = \frac{\text{zm. za rok } t * 100}{\text{hodnota roku } (t-1)}$$

Vertikální analýza (procentní rozbor)

$$\text{Rozvaha} = \frac{\text{jednotlivé položky aktiv (pasiv)}}{\text{aktiva (pasiva) celkem}}$$

$$\text{Výkaz zisku a ztrát} = \frac{\text{výnosy, náklady, výsledek hosp.}}{\text{výnosy celkem}}$$

8. Podnik Jari agro, s. r. o.

Zemědělský podnik Jari agro, s. r. o. se sídlem Valeč 17, PSČ 675 53, okres Vysočina, vznikl 24. ledna 2000 převodem obchodního podílu firmy TIPA-AGRO, s. r. o. Podnik hospodaří v katastrech obcí Příložany, Myslibořice, Valeč a Dalešice na výměře 218,34 ha orné půdy. Podnik zaměstnává 7 osob včetně majitele.

Předmět podnikání:

- zemědělská činnost
- zprostředkovatelská činnost vyjma činností uvedených v §3 a v příloze 1-3 živnostenského zákona
- obchodní činnost - koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej vyjma činností uvedených v §3 a v příloze 1-3 živnostenského zákona

Statutární orgán:

jednatel: Martin Navrátil
Valeč 17, PSČ 675 53
den vzniku funkce: 24. ledna 2000

Vklad: 288 000,- Kč, který byl splacen ve 100% výši.

Firma provozuje rostlinou a živočišnou výrobu. Z živočišné výroby provozuje chov krocanů na výkrm ve dvou vlastních halách vybavených automatickým systémem krmení a napájení a jednorázová kapacita zástavu je 11.000 ks krůťat. Jejich obrátkovost je tři turnusy v jednom roce. V současnosti je chov krůť na hranici rentability, ale z pohledu podniku má i tak velký význam, neboť zaměstná pracovníky firmy i v zimním období a nemalým přínosem pro rostlinnou výrobu je produkce chlévské mrvy.

Z rostlinné výroby se hlavně pěstuje ozimá pšenice a ječmen, hrách, ozimá řepka, mák, proso a len olejný. K zajištění této produkce má firma traktory CASE 7240, JD 6420, Zetor 7340 a 7711, stroje na přípravu půdy a setí.

K ochraně rostlin a jejich výživě slouží postřikovač Hardi TR 2000 a rozmetadlo umělých hnojiv Amazone ZA 800. Ke sklizni používá obilní kombajn 3D 2264 vybavený řepkovým adaptérem, metačem plev a držičem. K manipulaci s komoditami, slámou ke stláni a chlévskou mrvou se používá manipulátor JD 3420.

Většinu rostlinné produkce firma prodává místním obchodním firmám, od kterých v průběhu roku odebírá hnojiva, chemii na ochranu rostlin a naftu. Jsou to ADW Třebíč, Agro 2000 Třebíč a Sorin Moravské Budějovice. Na dodávku krůtat má firma dlouhodobou smlouvu se ZZN Pelhřimov a rovněž i zde se velká část závazků hradí zpětným odkupem jatečných zvířat a zbytek i komoditami rostlinné výroby.

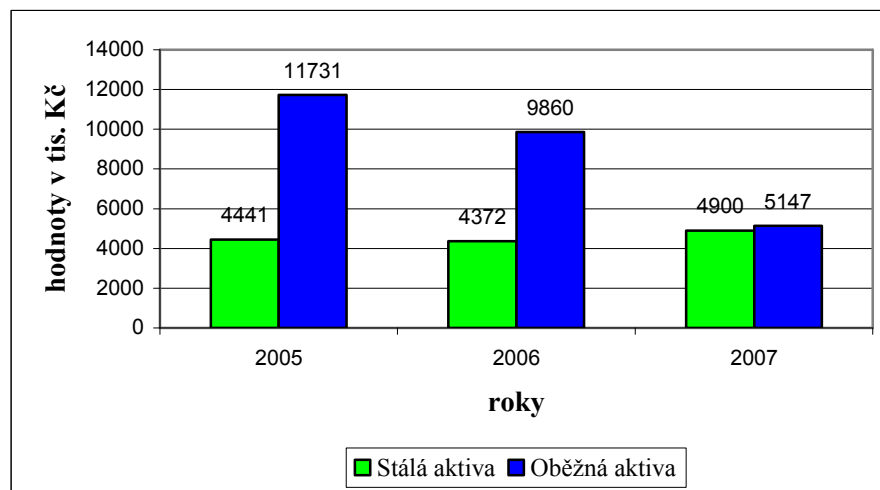
V následujících tabulkách je uveden majetek podniku a jeho krytí, výkaz zisku a ztráty.

Tabulka č. 8 Aktiva podniku Jari Agro, s. r. o. (v tis. Kč)

	2005	2006	2007
Aktiva celkem	17.411	17.216	12.473
Stálá aktiva	4.441	4.372	4.900
Nehmotný investiční majetek	0	0	0
Hmotný investiční majetek	4.441	4.372	4.900
Oběžná aktiva	11.731	9.860	5.147
Zásoby	2.117	1.772	2.163
Krátkodobé pohledávky	8.888	7.561	2.039
Finanční majetek	726	527	945
Ostatní aktiva	1.239	2.984	2.426

Zdroj: vlastní

Graf č. 1 Vybrané položky aktiv podniku Jari Agro s. r. o.



Zdroj: vlastní

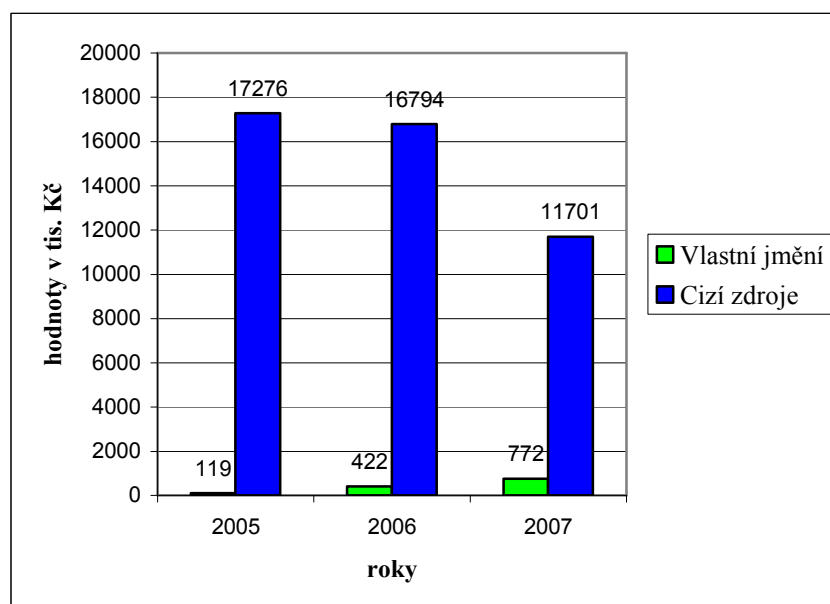
K největší změně v oblasti aktiv došlo u oběžných aktiv, kde byla největší změna v roce 2007/2006 o -4 713 tis. Kč. Oběžná aktiva podniku Jari Agro s. r. o. se skládají ze zásob, krátkodobých pohledávek a finančního majetku. Nejvíce se změnily krátkodobé pohledávky a to v roce 2007/2006 o -5.522 tis. Kč.

Tabulka č. 9 Pasiva podniku Jari Agro s. r. o. (v tis. Kč)

	2005	2006	2007
Pasiva celkem	17.211	17.216	12.473
Vlastní jmění	119	422	772
Základní jmění	288	288	288
Kapitálové fondy	0	0	0
VH minulých let	-1.562	127	-176
VH běžného roku	1.386	303	351
Cizí zdroje	17.276	16.794	11.701
Rezervy	1.137	1.535	1.535
Dlouhodobé závazky	1.130	2.498	2.229
Krátkodobé závazky	14.809	12.561	7.937
Bankovní úvěry	200	200	0
Ostatní pasiva	16	0	0

Zdroj: vlastní

Graf č. 2 Vybrané položky pasiv podniku Jari Agro s. r. o.



Zdroj: vlastní

Nejvýraznějším způsobem v oblasti pasiv se změnilы cizí zdroje, kde absolutní změna v roce 2007/2006 byla 11.701 tis. Kč. Cizí zdroje podniku Jari Agro s. r. o. se skládají z rezerv, dlouhodobých závazků, krátkodobých závazků a bankovních úvěrů. Nejvíce se změnilы krátkodobé závazky, kde absolutní změna v roce 2007/2006 byla 7.937 tis. Kč.

Tabulka č. 10 Vybrané položky VZZ (v tis. Kč)

	2005	2006	2007
Výnosy celkem	21.506,53	13.680,51	14.736,55
Provozní výnosy	17.701,67	13.490,6	14.615,82
Finanční výnosy	151,86	189,91	120,73
Mimořádné výnosy	3.653	0	0
Náklady celkem	20.120,37	13.377,52	14.386,02
Provozní náklady	19.686,66	13.161,77	14.182,92
Finanční náklady	430,07	191,23	87,41
Mimořádné náklady	0	0	0
Daň z příjmů	3,64	23,28	115,68
VH	1.386,16	302,99	350,54

Zdroj: vlastní

Podnik Jari Agro s. r. o. je od roku 2005 ziskový. Nejvyššího zisku dosáhl v roce 2005, v roce 2007/2006 podnik dosáhl téměř stejného výsledku hospodaření, rozdíl činil pouze 47 tis. Kč.. Výnosy podniku v roce 2006/2005 klesly o 7 826 tis. Kč a v roce 2007/2006 vzrostly o 1 056 tis. Kč. Čerpané dotace v roce 2007 oproti roku 2006 klesly o 47,95 tis. Kč. Podobně se vyvíjely i náklady podniku. Ty v roce 2006/2005 klesly o 6 742 tis. Kč a v roce 2007/2006 vzrostly o 1 008 tis. Kč. Daně se v jednotlivých letech zvyšují, nejvíce vzrostly v posledním roce 2007 a to oproti předchozímu roku o 85,83 tis. Kč.

9. Dotace

Jak již bylo zmíněno, vybraný zemědělský podnik pobírá pouze dotace Jednotná platba na plochu (SAPS) a Národní doplňkovou přímou platbu (Top-Up), které se řadí z pohledu účetnictví do provozních dotací.

Tabulka č. 11 Sazby daní v Kč na hektar zemědělské půdy

Sazba daně	Rok			
	2005	2006	2007	2008
SAPS	2.110,70	2.517,80	2.791,50	3.072,70
Top-Up na zemědělskou půdu	2.314,10	2.240,40	1.755,10	1.341,40

Zdroj: www.mze.cz

Sazby na Jednotnou platbu na plochu se každoročně zvyšovaly, zatímco sazby na Národní doplňkovou přímou platbu se každý rok snižovaly.

Tabulka č. 12 Celkově čerpané dotace dle fondů za roky 2005 – 2007

Fond	Zdroje v Kč		Celkem
	České	Evropské	
EZZF – přímé platby	1.382.028,10	1.664.635,72	3.046.663,82

Poznámka:

EZZF = Evropský zemědělský záruční fond

Zdroj: www.szif.cz

Tabulka č. 13 Struktura poskytnutých dotací

Rok	Fond	Opatření	Zdroje v Kč		Celkem
			České	Evropské	
2005	EZZF - přímé platby	Top-Up	524.047,07	0	524.047,07
2005	EZZF - přímé platby	SAPS	0	490.822,20	490.822,20
2006	EZZF - přímé platby	Top-Up	0	554.016,71	554.016,71
2006	EZZF - přímé platby	SAPS	480.072,90	0	480.072,90
2007	EZZF - přímé platby	Top-Up	377.908,13	0	377.908,13
2007	EZZF - přímé platby	SAPS	0	619.796,81	619.796,81

Zdroj: www.szif.cz

Tabulka č. 14 Celkově čerpané dotace v Kč v jednotlivých letech

Fond	Rok		
	2005	2006	2007
SAPS	490.822,20	480.072,90	619.796,81
Top-Up	524.047,07	554.016,71	377.908,13
Ostatní	19.335	11.560	0
Celkem	1.034.204,27	1.045.649,61	997.704,94

Zdroj: vlastní

V roce 2005 a 2006 získal podnik dotace „podle Zásad“ na částečnou úhradu nákladů spojených s neškodným odstraňováním kadáverů – udržení příznivé nálezové situace v chovech hospodářských zvířat a minimalizace rizik šíření nález a nemocí přenosných ze zvířat na člověka, v rámci dotačního programu „Nálezový fond“. Předmětem dotace je podpora chovatelům na částečnou úhradu nákladů spojených s neškodným odstraňováním kadáverů.

Tabulka č. 15 Dotace na částečnou úhradu nákladů spojených s neškodným odstraněním kadáverů v Kč

Rok	Počet (v kg)	Sazba (Kč/kg)	Celková výše dotace
2005	3.867	5	19.335
2006	2.312	5	11.560

Zdroj: vlastní

Podnik navíc v roce 2006 získal dotaci na prevenci šíření chorob přenosných osivem, v rámci dotačního programu „Podpora ozdravování polních a speciálních plodin“. Předmětem dotace je nakoupené uznané osivo pšenice odrůd registrovaných na základě užitné hodnoty v ČR pro osev produkčních ploch v roce 2006. Podpora není určena pro nákup rozmnožovacího materiálu předstupňů (S E1 – S E3).

Tabulka č. 16 Dotace na prevenci šíření chorob přenosných osivem

Rok	Počet (v t)	Sazba (Kč/t)	Celková výše dotace
2006	2,200	1.800	3.960

Zdroj: vlastní

Tabulka č. 17 Účtování dotací

Číslo operace	Účetní případ	Účtování	
		MD	D
1.	Přiznaná dotace	315	648.001
2.	Příjem dotace - VBÚ	221	315

Zdroj: vlastní

V letech 2004 – 2006 byla v podniku zaměstnaná účetní, která provozní dotace účtovala na účet 691 – Provozní dotace, který si sama v účtové osnově vytvořila.

S příchodem nové účetní v roce 2007 se začaly provozní dotace účtovat na účet 648 – Jiné provozní výnosy.

Pro účet 648 – Ostatní provozní výnosy, podnik využívá dva analytické účty:

648.000 – Jiné provozní výnosy,

648.001 – Ostatní provozní výnosy – dotace. Na tomto účtu se účtuje o přiznaných dotacích.

10. Daně

Daně jsou v České republice povinné, zákonem určené platby do veřejného rozpočtu. V následujících tabulkách uvádím strukturu daní, které se týkají vybraného podniku Jari Agro s. r. o.

Tabulka č. 18 Struktura daní v Kč

Daň	Rok		
	2005	2006	2007
silniční	11.150	12.086	9.336
z nemovitosti	88.881	112.609	111.373
spotřební	119.101	106.923	141.582
ostatní	0	37.245	0
z příjmů z běžné činnosti	3.640	23.280	115.680
Celkem	222.772	292.143	377.971

Poznámka:

V roce 2006 se platila Daň z převodu nemovitosti – ostatní daně.

Zdroj: vlastní

10.1 Silniční daň

Předmětem daně jsou silniční motorová vozidla, která se používají k podnikání. Výše silniční daně se v průběhu let snižovala, neboť vedení podniku zjistilo, že je výhodnější, vlastnit méně osobních automobilů, zato vyšší kvality. Počet aut se zredukoval na nezbytný počet a vozidla jsou plně využívána. V současné době vlastní podnik tři osobní automobily a jednu dodávku.

Tabulka č. 19 Seznam osobních automobilů, které podnik vlastnil v r. 2005

Automobil	Registrační značka	ccm	nápravy/ hmotnost	Daň v Kč
Nissan Almera	TRI 6906	1.392	-	1.800
Volkswagen Passat	TRH 9388	1.896	-	3.000
Ford Transit	TRA 1088	-	2/2,8	3.600
Fiat Tempra	2J0 6113	1.929	-	1.500
Ford Fiesta	TRE 0028	1.750	-	1.250
Celkem				11.150

Zdroj: vlastní

Tabulka č. 20 Seznam osobních automobilů, které podnik vlastnil v r. 2006

Automobil	Registrační značka	ccm	nápravy/hmotnost	Daň v Kč
Nissan Almera	TRI 6906	1.392	-	1.800
Volkswagen Passat	TRH 9388	1.896	-	3.000
Ford Transit	TRA 1088	-	2/2,8	3.600
Škoda Fabia	2J7 0832	1.198	-	936
Fiat Tempra	2J0 6113	1.929	-	1.500
Ford Fiesta	TRE 0028	1.750	-	1.250
Celkem				12.086

Poznámka:

Fiat Tempra byl z účetnictví vyřazen v červnu roku 2006.

Ford Fiesta byl z účetnictví vyřazen v květnu roku 2006.

Zdroj: vlastní

Tabulka č. 21 Seznam osobních automobilů, které podnik vlastnil v r. 2007

Automobil	Registrační značka	ccm	nápravy/hmotnost	Daň v Kč
Nissan Almera	TRI 6906	1.392	-	1.800
Volkswagen Passat	TRH 9388	1.896	-	3.000
Ford Transit	TRA 1088	-	2/2,8	3.600
Škoda Fabia	2J7 0832	1.198	-	936
Celkem				9.336

Poznámka:

Nissan Almera byl z účetnictví vyřazen v září roku 2007.

Zdroj: vlastní

Tabulka č. 22 Účtování silniční daně

Číslo operace	Účetní případ	Účtování	
		MD	D
1.	Předpis silniční daně	531	345
2.	VBÚ - Úhrada daně	345	221

Zdroj: vlastní

10.2 Daň z nemovitosti

V současné době vlastní podnik dvě haly určené k chovu krocanů. Jedna se nalézá v obci Myslibořice, druhá v obci Martínkov.

Tabulka č. 23 Daň z nemovitosti za rok 2005 a 2006

Název obce	Popis stavby	Výměra zastavěné plochy (v m ²)	Sazba daně (v Kč)	Daň ze staveb (v Kč)
Martínkov	zemědělská hospodářská budova	3.638	1	3.638
Myslivořice	zemědělská hospodářská budova	9.416	1	9.419
Lipník	zemědělská hospodářská budova	1.296	1	1.296
Celkem				14.353

Poznámka:

Počet obyvatel ani v jedné obci nepřesahuje 1.000, sazba daně je 1 Kč/ m².

Zdroj: vlastní

Tabulka č. 24 Daň z nemovitosti za rok 2007

Název obce	Popis stavby	Výměra zastavěné plochy (v m ²)	Sazba daně (v Kč)	Daň ze staveb (v Kč)
Martínkov	zemědělská hospodářská budova	3.638	1	3.638
Myslivořice	zemědělská hospodářská budova	9.416	1	9.419
Celkem				13.057

Zdroj: vlastní

Tabulka č. 25 Účtování daně z nemovitosti

Číslo operace	Účetní případ	Účtování	
		MD	D
1.	Předpis daně z nemovitostí	532	345
2.	VBÚ – Úhrada daně	345	221

Zdroj: vlastní

10.3 Daň z pozemků v Kč

Od svého vzniku se podnik snaží rozšiřovat obhospodařovanou půdu zejména o pronajímané pozemky. Dvě třetiny pozemků jsou pronajímány a pouze jedna třetina jsou pozemky vlastněné podnikem. Součástí nájemních smluv je i povinnost platit za nájemce daň z pozemků.

Tabulka č. 26 Daň z pozemků v Kč

	Rok		
	2005	2006	2007
Daň z pozemků	74.528	98.256	98.316

Zdroj: vlastní

Tabulka č. 27 Účtování daně z pozemků

Číslo operace	Účetní případ	Účtování	
		MD	D
1.	Předpis daně z nemovitostí	532	345
2.	VBÚ – Úhrada daně	345	221

Zdroj: vlastní

10.4 Spotřební daň

10.4.1 Zelená nafta

Vedení podniku se snaží o uplatnění plného nároku na vratnou část spotřební daně. Na některé zemědělské operace, při kterých se spotřebovává nafta, může podnik žádat od celního úřadu vrácení spotřební daně ze spotřebované nafty. Tyto zemědělské operace jsou omezeny. Jedná se například o: zpracování půdy, setí, sklizeň. Vyplněná žádost se podává na Okresní celní úřad, a pokud je nárok oprávněný, výše zmíněný úřad zašle podniku peníze. Nárok na vrácení daně je ve výši 60 % spotřební daně.

Tabulka č. 28 Spotřeba zelené nafty za r. 2005

Měsíc	výměra pozemku (v ha)	Množství PHM (v litrech)	Sazba (v Kč/1000 l)	Daň (v Kč)
06	16,25	184	9.950	1.099
	212,29	2.258	9.950	1.348
	4	17		102
07	16,25	387	9.950	2.311
	212,29	4.745	9.950	28.328
	4	37		221

08	16,25	460	9.950	2.747
	212,29	5.635	9.950	33.641
	4	44		263
09	16,25	390	9.950	2.329
	212,29	478	9.950	28.545
	4	37		221
10	16,25	204	9.950	1.218
	212,29	2.498	9.950	14.914
	4	19		114
11	16,25	19	9.950	114
	212,29	230	9.950	1.574
	4	2		12
Celkem				119.101

Zdroj: vlastní

Tabulka č. 29 Spotřeba zelené nafty za r. 2006

Měsíc	výměra pozemku (v ha)	Množství PHM (v litrech)	Sazba (v Kč/1000 l)	Daň (v Kč)
04	16,28	131	9.950	783
	205,71	1.113	9.950	6.648
05	16,28	182	9.950	1.087
	205,71	1.596	9.950	9.529
	4	90		538
06	16,28	243	9.950	1.451
	205,71	2.140	9.950	12.776
	4	70		418
07	16,28	673	9.950	4.018
	205,71	5.000	9.950	29.850
	4	30		180
08	16,28	700	9.950	4.179
	205,71	5.320	9.950	31.761
09	16,28	144	9.950	860
	205,71	6.493	9.950	38.764

	4	11		66
10	16,28	43	9.950	257
	205,71	2.974	9.950	17.755
Celkem				106.923

Zdroj: vlastní

Tabulka č. 30 Spotřeba zelené nafty za r. 2007

Měsíc	výměra pozemku (v ha)	Množství PHM (v litrech)	Sazba (v Kč/1000 l)	Daň (v Kč)
03	205,71	850	9950	5.075
	16,28	95	9950	568
04	199,04	23.981	9950	1.700
	16,28	2.116	9950	70
07	201,75	4.510	9950	26.925
	16,28	380	9950	2.269
08	201,75	6.025	9950	35.970
08	16,28	490	9950	2.926
09	201,75	3.290	9950	19.642
	16,28	260	9950	1.553
10	201,75	2.635	9950	15.731
	16,28	210	9950	1.254
Celkem				113.683

Zdroj: vlastní

Tabulka č. 31 Účtování zelené nafty

Číslo operace	Účetní případ	Účtování	
		MD	D
1.	Nákup nafty - PFA	501	321
	DPH	343	321
2.	Přiznán nárok na vrácení spotřební daně	345	501
3.	Příjem spotřební daně	221	345

Zdroj: vlastní

10.4.2 Daň z minerálních olejů

Topný olej podnik využívá k vytápění hal určených k chovu krocanů. V chladných měsících se stáj před naskladněním pro krůtata předehtívá temperovaným vzduchem z důvodu snížení stresu vlivem přechodu z jedné stáje do druhé a po transportu. Pokud teplota ve stájích klesne pod určitou úroveň, opět se krůtatům přitápí temperovaným vzduchem. Krůtata do stáří deseti týdnů jsou náchylná na prochlazení a topením se předchází nachladnutím a následnému onemocnění. Je to opatření proti zvýšení úhynu.

Tabulka č. 32 Spotřeba topného oleje

Rok	Měsíc	Místo spotřeby	Spotřeba v 1.000 l	Sazba daně v Kč/1.000 l	Částka daně v Kč
2007	01	Myslibořice	0,25	9.290	2.323
	02	Myslibořice	0,762	9.290	7.079
	04	Myslibořice	1,991	9.290	18.497
Celkem					27.899
2008	04	Myslibořice	1,87	9.290	17.373
	05	Myslibořice	0,144	9.290	1.338
Celkem					18.711

Zdroj: vlastní

Tabulka č. 33 Účtování topného oleje

Číslo operace	Účetní případ	Účtování	
		MD	D
1.	Nákup topného oleje - PFA	501	321
	DPH	343	321
2.	Přiznán nárok na vrácení spotřební daně	345	501
3.	Příjem spotřební daně	221	345

Zdroj: vlastní

10.5 Daň z příjmů z běžné činnosti

Účetní hospodářský výsledek není daňovým základem, ale tvoří pouze podklad pro zjištění základu daně. Základ daně je rozdíl mezi zdanitelnými výnosy a daňově uznatelnými náklady. Pro zjištění základu daně je nutné hospodářský výsledek upravit, tzv. transformovat na základ daně. Základ daně se zvyšuje například o nedaňové náklady, nepeněžní příjmy, výnosové smluvní sankce, vrácení reinvestičního odpočtu, zvýšení o neuhrazené závazky, oprava nákladů a výnosů z minulých let. (www.podnikatel.cz)

Daň z příjmů v roce 2005 činila 3.640 Kč, v roce 2006 23.280 Kč a v roce 2007 byla 115.680 Kč. Daň z příjmu se každoročně zvyšuje, nejvyšší změna byla v roce 2007, která oproti předchozímu roku činila 92.400 Kč.

10.6 Ostatní daně

Pouze v roce 2006 se platila daň z převodu nemovitosti ve výši 37.245 Kč. Podnik Jari Agro s. r. o. doposud neplatil dědickou daň nebo daň darovací.

11. Dopady daní a dotací na výsledek hospodaření

V této části bakalářské práce je posouzena finanční situace podniku Jari Agro, s.r.o. Ukazatele jsou počítány ve třech letech po sobě jdoucích.

11.1 Horizontální analýza (analýza trendů)

Zabývá se časovými změnami absolutních ukazatelů. Zde je potřeba připomenout nutnost tvorby dostatečně dlouhých časových řad, neboť precizně vedené časové řady mohou znamenat méně nepřesností z hlediska interpretace výsledků propočtu.

(Kovanicová, Kovanic 1997)

Změna za rok $t = \text{hodnota roku } t - \text{hodnota roku } (t - 1)$

$$\text{Změna za rok } t \text{ v } \% = \frac{\text{zm. za rok } t * 100}{\text{hodnota roku } (t - 1)}$$

11.1.1 Horizontální analýza VZZ

Tabulka č. 34 Horizontální analýza VZZ

	2006/2005		2007/2006	
	Absolutní změna (v tis. Kč)	Procentní změna (v %)	Absolutní změna (v tis. Kč)	Procentní změna (v %)
Výnosy celkem	-7.826,02	-36,39	1.056,04	7,72
Provozní výnosy	-4.211,07	-23,79	1.125,22	8,34
- z toho dotace	11,45	1,11	-47,95	-4,59
Finanční výnosy	38,05	25,06	-69,18	-36,43
Mim. výnosy	-3.653	-100	-	-
Náklady celkem	-6.742,85	-33,51	1.008,50	7,54
Provozní náklady	-6.524,89	-33,14	1.021,15	7,76
- z toho daně	69,37	31,14	85,83	29,38
Finanční náklady	-238,84	-55,54	-103,82	-54,29
Mim. náklady	-	-	-	-
Daň z příjmů	19,64	539,56	92,40	396,91
VH	-1.083,17	-78,14	47,55	15,69

Zdroj: vlastní

Tabulka č. 34 ukazuje k jakým změnám došlo ve VZZ. Výnosy podniku v roce 2006/2005 klesly o 7 826 tis. Kč a v roce 2007/2006 vzrostly o 1 056 tis. Kč. Konkrétně čerpané dotace v roce 2007 oproti roku 2006 klesly o 47,95 tis. Kč.

Podobně se vyvíjely i náklady podniku. Ty v roce 2006/2005 klesly o 6 742 tis. Kč a v roce 2007/2006 vzrostly o 1 008 tis. Kč. Výsledek hospodaření v roce 2006/2005 klesl o 1 083 tis. Kč a v roce 2007/2006 podnik dosáhl téměř stejného výsledku hospodaření, rozdíl činil pouze 47 tis. Kč. Daně se v jednotlivých letech zvyšují, nejvíce vzrostly v posledním roce 2007 a to oproti předchozímu roku o 85,83 tis. Kč.

11.2 Vertikální analýza (procentní rozbor)

Zabývá se vnitřní strukturou absolutních ukazatelů, někdy se nazývá také jako analýza komponent. Jde vlastně o souměření jednotlivých položek základních účetních výkazů k celkové sumě aktiv či pasiv. Aplikace této metody usnadňuje srovnatelnost účetních výkazů s předchozím obdobím a ve své podstatě také usnadňuje komparaci analyzovaného podniku s jinými firmami v tomtéž oboru podnikání (Kovanicová, Kovanic 1997).

$$\text{Rozvaha} = \frac{\text{jednotlivé položky aktiv (pasiv)}}{\text{aktiva (pasiva) celkem}}$$

$$\text{Výkaz zisku a ztrát} = \frac{\text{výnosy, náklady, výsledek hosp.}}{\text{výnosy celkem}}$$

11.2.1 Vertikální analýza VZZ

Tabulka č. 35 Vertikální analýza VZZ (v %)

	2005	2006	2007
Výnosy celkem	100	100	100
Provozní výnosy	82,31	98,61	99,18
- z toho dotace	4,81	7,64	6,77
Finanční výnosy	0,71	1,39	0,82

Mimořádné výnosy	16,99	0	0
Náklady celkem	93,55	97,79	97,62
Provozní náklady	91,54	96,21	96,24
- z toho daně	0,008	0,01	0,01
Finanční náklady	2,14	1,40	0,59
Mimořádné náklady	0	0	0
Daň z příjmů	0,02	0,17	0,78
VH	6,89	2,21	2,38

Zdroj: vlastní

Provedená vertikální analýza VZZ podniku Jari Agro s. r. o. vypovídá o výnosech, nákladech a výsledku hospodaření podniku. Pokud se bude hodnotit strukturu výnosů a nákladů podrobněji, pak se zjistí, že podnik věnuje největší pozornost provozním výnosům a nákladům. Do provozních výnosů patří provozní dotace, hodnota roku 2005 je nejnižší, činí 4,81 %, nejvyšší hodnota je hned v následujícím roce 2006, činí 7,64. Do provozních nákladů patří daně. U nich se nejvíce liší rok první, 2005.

11.3 Dotace a výsledek hospodaření

V této části bakalářské práce jsem uvedla výši dotací a jejich podíl na výnosech a vliv na výsledek hospodaření. V tabulce č. 36 jsem uvedla výši provozních dotací, výnosů a vypočetla jsem podíl dotací na výnosech.

Tabulka č. 36 Podíl dotací na výnosech

Rok	2005	2006	2007
Dotace (v tis. Kč)	1.034,20	1.045,65	997,70
Provozní výnosy (v tis. Kč)	17.701,67	13.490,60	14.615,82
Výnosy celkem (v tis. Kč)	21.506,53	13.680,51	14.736,55
Podíl dotací na provozních výnosech (v %)	5,82	7,75	6,83
Podíl dotací na výnosech (v %)	4,81	7,64	6,77

Zdroj: vlastní

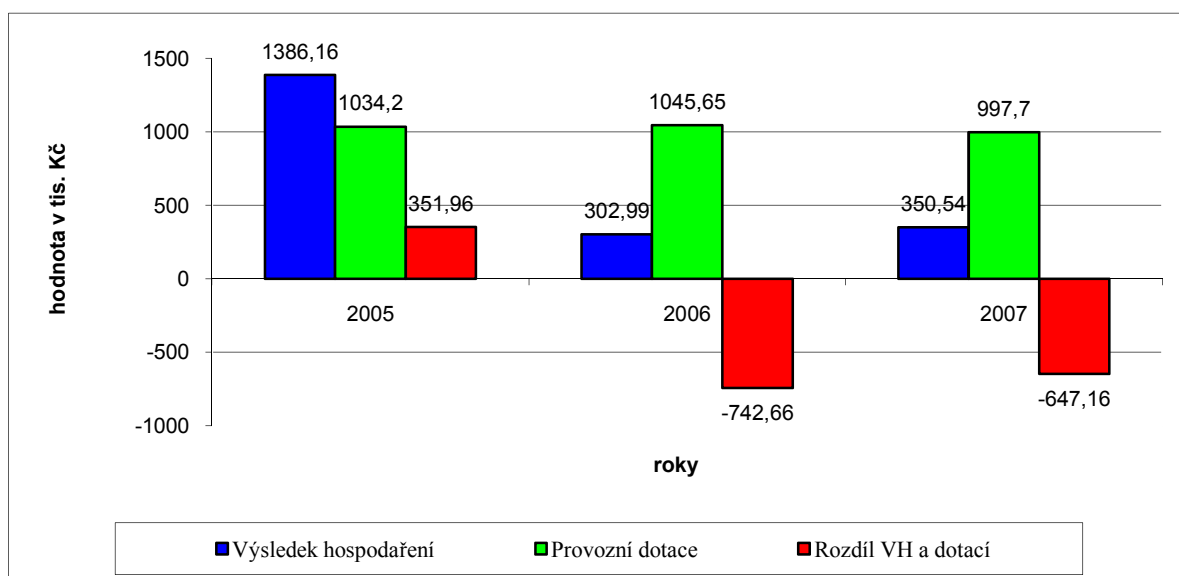
Tabulka č. 37 Rozdíl výsledku hospodaření a dotací

Rok	2005	2006	2007
Dotace (v tis. Kč)	1.034,20	1.045,65	997,70
Výsledek hospodaření (v tis. Kč)	1.386,16	302,99	350,54
Rozdíl VH a dotací	351,96	-742,66	-647,16

Zdroj: vlastní

Pro komplexní přehled jsou v grafu č. 3 Výsledky hospodaření a dotace za podnik, uvedeny výsledky hospodaření, úhrny provozních dotací a jejich rozdíl za rok 2005 - 2007. Z uvedeného grafu je zřejmé, že podnik Jari Agro s. r. o. by bez provozních dotací v roce 2006 a 2007 zaznamenal ztráty. Pouze v roce 2005, kde byl nejvyšší výsledek hospodaření, by podnik bez provozních dotací dosáhl zisku téměř 352 tis. Kč.

Graf č. 3 Výsledky hospodaření a dotace za podnik v tis. Kč



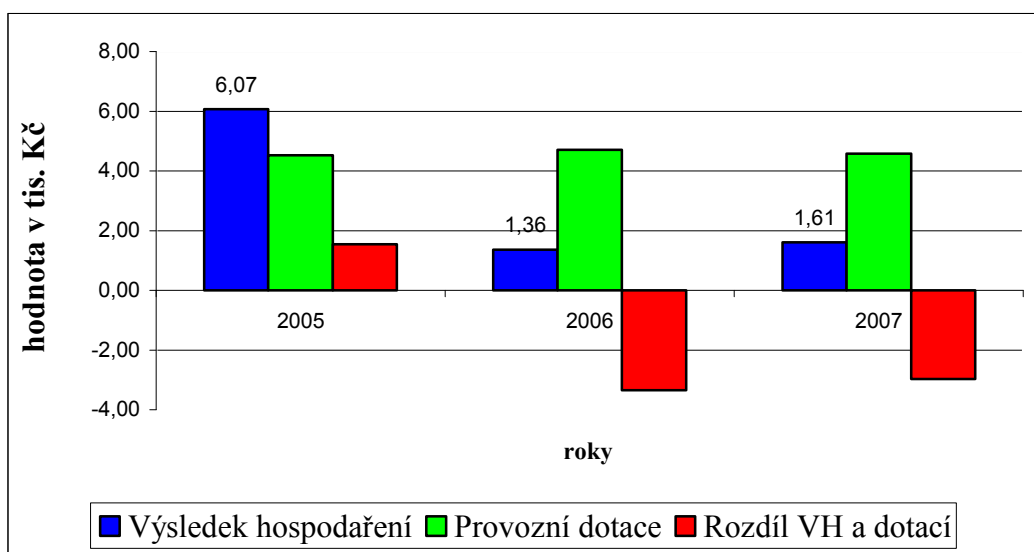
Zdroj: vlastní

Tabulka č. 38 Rozloha zemědělské půdy v hektarech

	Rok		
	2005	2006	2007
Rozloha zemědělské půdy	232,54	225,99	218,03

Zdroj: vlastní

Graf č. 4 Výsledky hospodaření na ha zemědělské půdy za podnik



Zdroj: vlastní

Tabulka č. 39 Výsledek hospodaření obchodních společností v kraji Vysočina v Kč na 1 ha zemědělské půdy

	Rok	
	2005	2006
Výsledek hospodaření (v Kč)	1258	2545

Zdroj: www.vsbox.cz

Pro srovnání jsem si vybrala přímo kraj Vysočina, podnik Jari Agro s. r. o. hospodaří v tomto kraji. Většina území Vysočiny náleží do bramborářské zemědělské výrobní oblasti (92 %). Zemědělsky nejvýhodnější oblastí Vysočiny je okres Třebíč s nejvyšším podílem orné půdy. V tomto regionu na jihovýchodě Vysočiny je nejtepleji a převažují tu úrodné hnědozemě. Většina území kraje leží v mírně teplé podnebné oblasti s dostatkem srážek. V roce 2005 podnik Jari Agro s. r. o. dosáhl výsledku hospodaření na 1 hektar zemědělské půdy 6.065 Kč, což je o 382 % více než zjištěný výsledek hospodaření v kraji Vysočina. Ovšem v roce 2005 dosáhl podnik 4,5 krát většího výsledku hospodaření než v dalších letech. V roce 2006 je již výsledek hospodaření podniku nižší a to o 46 % než průměr v kraji Vysočina. Podnik v roce 2006 dosáhl výsledku hospodaření na 1 hektar zemědělské půdy 1.365 Kč. Pro porovnání neexistují informace za rok 2007, jelikož v současné době nejsou zpracovány údaje v kraji Vysočina.

11.4 Daně a výsledek hospodaření

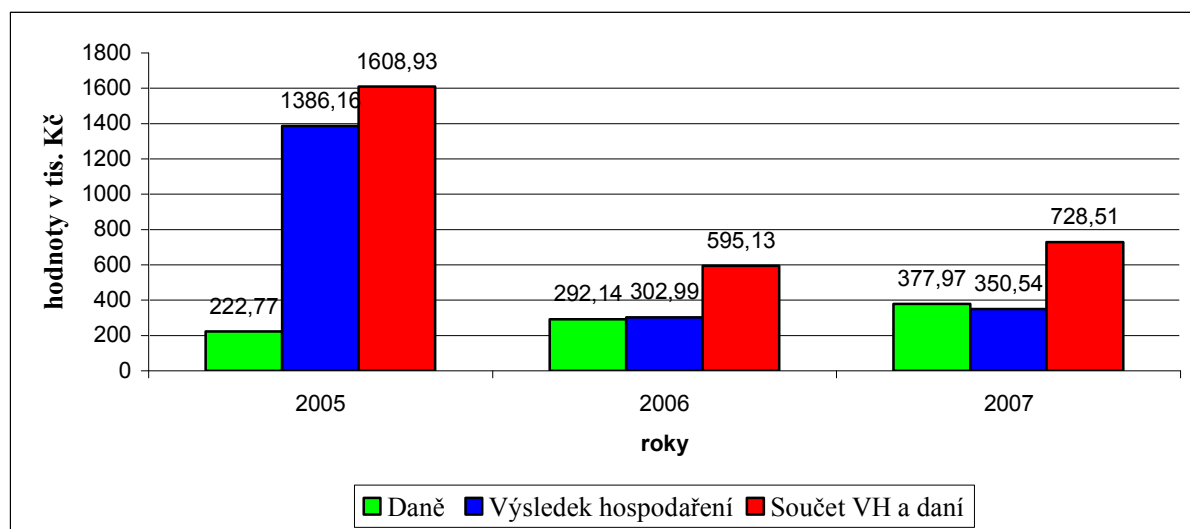
V následující tabulce č. 40 jsem porovnávala výši daní s výsledkem hospodaření. V roce 2005 podnik dosáhl nejvyššího výsledku hospodaření, proto je i rozdíl nejvyšší. V dalších letech byl výsledek hospodaření skoro stejný, ale zvyšovaly se daně, tím pádem je rozdíl v roce 2007 nejvyšší.

Tabulka č. 40 Součet výsledku hospodaření a daní

Rok	2005	2006	2007
Daně (v tis. Kč)	222,77	292,14	377,97
Výsledek hospodaření (v tis. Kč)	1.386,16	302,99	350,54
Součet VH a daní	1.608,93	595,13	728,51

Zdroj: vlastní

Graf č. 5 Výsledky hospodaření a daní za podnik v tis. Kč



Zdroj: vlastní

Tabulka č. 41 - Struktura daní v Kč na 1 ha zemědělské půdy v ČR

	Obchodní společnosti	
	2005	2006
Daně a poplatky celkem	466	472
daň dědická	-	-
daň z převodu nemovitostí	-	-
daň silniční	80	82
daň z nemovitostí	319	323
- z toho: daň z pozemků	253	252
- z toho: daň ze staveb	66	71
daň darovací	-	-
ostatní daně	68	68

Zdroj: www.vsbox.cz

Tabulka č. 42 Struktura daní v Kč na 1 ha zemědělské půdy u Jari Agro s. r. o.

	2005	2006
Daně a poplatky celkem	974,76	1.316,02
daň dědická	-	-
daň z převodu nemovitostí	-	167,78
daň silniční	48,79	54,44
daň z nemovitostí	388,91	507,27
- z toho: daň z pozemků	326,10	442,61
- z toho: daň ze staveb	62,80	64,66
daň darovací	-	-
spotřební daň	521,14	481,66

Zdroj: vlastní

Tabulka č. 43 Srovnání daní v Kč na 1 ha zemědělské půdy (v %)

	2005	2006
Daně a poplatky celkem	-	-
daň dědická	-	-
daň z převodu nemovitostí	-	167,78
daň silniční	60,99	66,39
daň z nemovitostí	121,92	157,05
- z toho: daň z pozemků	128,89	175,64
- z toho: daň ze staveb	95,15	91,07
daň darovací	-	-

Zdroj: vlastní

Celkovou sumu daní nemohu posoudit, neboť neznám jejich složení. Daň silniční placená podnikem Jari Agro s. r. o. v roce 2005 činí 61 % a v roce 2006 66 %. Daň z nemovitosti je značně vyšší než celorepublikový průměr, činí 122 % v roce 2005 a v roce 2006 až 157 %. Z toho daň z pozemku je v roce 2005 129 % a v roce 2006 176 %, daň ze staveb je nižší než srovnávaný průměr, pohybuje se v obou letech okolo 90 %. Pro porovnání neexistují informace za rok 2007, jelikož v současné době nejsou zpracovány údaje celorepublikového průměru.

12. Porovnání nákladů a výnosů

V této kapitole jsem porovнала daně, které jsou pro podnik nákladem, s dotacemi, které jsou pro něj výnosem. Uvedla jsem jejich rozdíl pro porovnání, kolik podnik odvede státu na daních, a kolik od něj v podobě dotací dostane zpět. Výši daní a dotací jsem čerpala z již výše uvedených tabulek.

Tabulka č. 44 Rozdíl nákladů a výnosů

	Rok		
	2005	2006	2007
Náklady	222.772	292.143	377.971
Výnosy	1.034.204,27	1.045.649,61	997.704,94
Rozdíl nákladů a výnosů	811.432,27	753.506,61	619.733,94

zdroj: vlastní

V tabulce č. 44 Rozdíl nákladů a výnosů mi vyšlo, že výnosy ve formě dotací jsou ve všech letech vyšší, než náklady ve formě daní. V roce 2005 vyšel rozdíl nákladů a výnosů 811.432 Kč, v roce 2006 753.506 a v roce 2007 619.733 Kč. Rozdíl se v jednotlivých letech snižuje, neboť se každoročně zvyšují náklady, tj. odváděné daně. Na druhé straně navíc klesají čerpané dotace.

13. Závěr

Cílem této bakalářské práce bylo popsat daňovou a dotační problematiku u subjektu podnikajícího v agrárním sektoru. Tyto problematiky dále rozvést do dopadu do účetnictví a ve výsledné vazbě na výsledek hospodaření. V praktické části pak uvedená teoretická východiska aplikovat u zemědělského podniku Jari Agro s. r. o. Informace pro zpracování této práce byly čerpány ze základních výkazů podniku – rozvaha a výkaz zisku a ztráty, z odborné literatury a internetu. Teoretická i praktická část této bakalářské práce byla zpracována pomocí počítačové techniky, kde bylo využíváno především programů Microsoft Word a Microsoft Excel.

V první části jsem čerpala z uvedených zdrojů. Uvedla jsem strukturu daní a zemědělských dotací, národních i evropských. Stát se snaží pozvednout konkurenceschopnost našich zemědělců a to prostřednictvím finančních podpor. Dotace v zemědělství jsou značně vyšší než v jiných odvětvích ekonomiky, proto mají také značný vliv na hospodaření podniků. Dotace jsou pro dnešní zemědělské podnikatele klíčové. Malé a střední podniky jsou na dotacích závislé.

V praktické části jsem uvedla podrobné účtování uvedených problematik v podniku. Vypočetla horizontální a vertikální analýzu výkazu zisku a ztráty. Porovнала jsem výši výsledku hospodaření vypočteného na 1 hektar zemědělské půdy s celostátním průměrem. Dále jsem zpracovala informace o přijatých dotacích podniku a jejich vliv na výsledek hospodaření. V další kapitole jsem uvedla daně, které se vybraného podniku týkají, jejich strukturu a výši. Také jejich dopad na výsledek hospodaření. Zjištěné hodnoty jsem porovнала s průměrem v kraji Vysočina.

Na základě vypočtených analýz se mi jeví budoucí vývoj podniku i s přihlédnutím k nedostatkům, jako jsou například vysoké krátkodobé závazky, jako poměrně příznivý. K dosažení tohoto cíle, je zapotřebí plně využívat dotační tituly poskytované státem a Evropskou Unií. Komplikace by mohla být v tom, že se dotační politika Evropské Unie velmi často mění a zpřísňují se podmínky pro čerpání jednotlivých dotačních titulů, tím pádem společnost nemá možnost komplexně a dlouhodobě naplánovat skladbu a kombinaci jednotlivých dotačních titulů tak, aby z nich měla co největší užitek. Rovněž administrativní náročnost na vypracování žádostí o dotace je velmi vysoká.

Podnik Jari Agro s. r. o. je od roku 2005 ziskový. Nejvyššího zisku dosáhl v roce 2005, v roce 2006 a 2007 podnik dosáhl téměř stejného výsledku hospodaření, rozdíl činil pouze 47 tis. Kč. Výsledek hospodaření činil v roce 2005 1.386 tis. Kč, v roce 2006 již pouze 302 tis. Kč a v roce 2007 350 tis. Kč.

Výnosy podniku v roce 2006/2005 klesly o 7 826 tis. Kč a v roce 2007/2006 vzrostly o 1 056 tis. Kč. Podnik v roce 2005 získal dotace ve výši 1.034.204 Kč, v roce 2006 činily čerpané dotace 1.045.649 Kč a v roce 2007 997.704 Kč. Poskytnuté dotace se výrazně projevují na výsledku hospodaření podniku. Rozdíl výsledků hospodaření a provozních dotací ukazuje, že by se podnik v roce 2006 a 2007 dostal do nemalé ztráty. V roce 2005 by ztráta dosahovala hodnoty 743 tis. Kč, v roce 2006 by byla ztráta o něco menší, 647 tis. Kč.

Daně, jakožto náklad podniku, se v jednotlivých letech zvyšují, nejvíce vzrostly v posledním roce 2007 a to oproti předchozímu roku o 85,83 tis. Kč. V roce 2005 činily 222.772 Kč, v roce 2006 292.143 Kč a v roce 2007 již 377.971 Kč. Jelikož jsou daně pevně stanoveny sazbami, musel by podnik pro dosažení vyššího výsledku hospodaření snížit ostatní nákladové položky nebo dosahovat vyšších výnosů. Dále jsem porovнала daně, které jsou pro podnik nákladem, s dotacemi, které jsou pro něj výnosem. Uvedla jsem jejich rozdíl pro porovnání, kolik podnik odvede státu na daních, a kolik od něj v podobě dotací dostane zpět. Výsledek je, že výnosy ve formě dotací jsou ve všech letech vyšší, než náklady ve formě daní. V roce 2005 vyšel rozdíl nákladů a výnosů 811.432 Kč, v roce 2006 753.506 a v roce 2007 619.733 Kč. Rozdíl se v jednotlivých letech snižuje, neboť se každoročně zvyšují náklady, tj. odváděné daně. Na druhé straně navíc klesají čerpané dotace.

Pro srovnání jsem porovнала výsledek hospodaření na hektar zemědělské půdy s hodnotami zjištěnými v kraji Vysočina, kde vybraný podnik hospodaří. V roce 2005 podnik Jari Agro s. r. o. dosáhl výsledku hospodaření na hektar zemědělské půdy 6.065 Kč, což je o 382 % více než zjištěný výsledek hospodaření v kraji Vysočina. Ovšem v roce 2005 dosáhl podnik 4,5 krát většího výsledku hospodaření než v dalších letech. V roce 2006 je již výsledek hospodaření podniku nižší a to o 46 % než průměr v kraji Vysočina. Podnik v roce 2006 dosáhl výsledku hospodaření na 1 hektar zemědělské půdy 1.365 Kč. Pro porovnání neexistují informace za rok 2007, jelikož v současné době nejsou zpracovány údaje v kraji Vysočina.

Toto srovnání jsem provedla i pro daně, zde jsem porovnávala hodnoty celostátního průměru. Daň silniční placená podnikem Jari Agro s. r. o. v roce 2005 činí 61 % a v roce 2006 66 % z celorepublikového průměru. Daň z nemovitosti je značně vyšší než celorepublikový průměr, činí 122 % v roce 2005 a v roce 2006 až 157 %. Z toho daň z pozemku je v roce 2005 129 % a v roce 2006 176 %, daň ze staveb je nižší než srovnávaný průměr, pohybuje se v obou letech okolo 90 %. Pro porovnání neexistují informace za rok 2007, jelikož v současné době nejsou zpracovány údaje celorepublikového průměru.

Přes všechny problémy, se kterými se firma potýká, je od roku 2005 zisková a od roku 2006 splatila dlouhodobé úvěry, by mohla mít při zachování rozumné investiční politiky, produktivity, kvality práce, zajištění odbytu a odpovídající ceně svých produktů příznivý vývoj.

Závěrečná práce na téma "Daně a dotace u zemědělského podniku" pro mě byla velkým přínosem. K praktické části jsem si vybrala rodinný podnik a měla tak možnost nahlédnout do praktického účtování zemědělského podniku. Dotační politika je velice zajímavou oblastí a tkví v ní finanční možnosti pro podnikatele.

Souhrn

Cílem této bakalářské práce bylo popsat daňovou a dotační problematiku u subjektu podnikajícího v agrárním sektoru. Tyto problematiky dále rozvést do dopadu do účetnictví a ve výsledné vazbě na výsledek hospodaření. V praktické části pak uvedená teoretická východiska aplikovat u zemědělského podniku Jari Agro s. r. o. Dotace jsou pro dnešní zemědělské podnikatele klíčové. Uvedla jsem vliv podnikem čerpaných daní i dotací na výsledek hospodaření. Informace pro zpracování této práce byly čerpány ze základních výkazů podniku – rozvaha a výkaz zisků a ztrát z let 2005 - 2007, z odborné literatury a internetu.

Klíčová slova

Dotace

Dotační politika

Daňová politika

Účetnictví

Zemědělství

Zemědělský podnik

Summary

This bachelor thesis deals with tax and grant issues concerning a subject being in business in the agricultural sector. The objective is to elaborate more precisely these issues with regard to the impact on accounting and with a resultant relation to the final net income. Theoretical base of the application in the agricultural enterprise Jari Agro, Ltd. is mentioned in the practical part of this bachelor thesis. Grants are crucial for present agricultural entrepreneurs. I described the influence of these grants (drawn by enterprises) on the final net income. I also noted the impact of taxes on the final net income.

All data needed for the compilation of this thesis were found out from the basic company statements – balance sheet and profit & loss statement for the years 2005 - 2007, from the literature and from the Internet.

Keywords

Grants

Subsidies policy

Fiscal policy

Accounting

Agriculture

Agricultural enterprise

14. Seznam použité literatury

- 1) Bečvářová, V.: *Zemědělská politika*, Mendlova zemědělská a lesnická univerzita, Brno 2001, ISBN 80-7157-514-3
- 2) Kovanicová, D., Kovanic, P.: *Podklady skryté v účetnictví - Díl 1*, Polygon, Praha 1997, ISBN 80-901778-4-0
- 3) Kraftová, I.: *Finanční účetnictví s akcentem na IFRS*, Univerzita Pardubice, Pardubice 2007, ISBN 978-80-7395-000-2
- 4) Neplechová, M.: *Účetnictví zemědělského podniku*. 2. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2007. ISBN 978-80-7263-393-9
- 5) Novotný, E.: *Základy podnikové ekonomiky*, aktualizované vydání k 1. 1. 2001, Moraviapress, Břeclav 2001, ISBN 80-902343-1-3
- 6) Novotný, Z., Kafková, R. a spol.: *Podniková ekonomika 3*, Moraviapress, Břeclav 2004, ISBN 80-86181-65-0
- 7) PricewaterhouseCoopers: *IFRS a české účetní předpisy - podobnosti a rozdíly*, 2004
www.pwc.com/cz
- 8) Svatoš, M.: *Agrární politika*, ČZU PEF, Praha 2002, ISBN 80-213-0760-9.
- 9) Štohl, P.: *Učebnice účetnictví pro střední školy a pro veřejnost*, Vzdělávací středisko Ing. Pavel Štohl, Znojmo 2003
- 10) Štohl, P., Klička, V.: *Maturitní okruhy z účetnictví*, Vzdělávací středisko Ing. Pavel Štohl, Znojmo 2006
- 11) Daňové zákony 2008, Sagit, Zlín 2007, ISBN 978-80-7208-647-4.
- 12) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění novel
- 13) Vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění novel
- 14) Zákon č. 441/2005 Sb., o zemědělství
- 15) České účetní standardy pro podnikatele

Dostupné na World Wide Web:

<http://www.mze.cz/>

<http://www.szif.cz/>

<http://www.sagit.cz/>

15. Seznam tabulek a grafů

Tabulky:

Tabulka č. 1 Sazby daně ze staveb pro rok 2008

Tabulka č. 2 Sazby daně ze staveb v závislosti na velikosti obce pro rok 2008

Tabulka č. 3 Základní sazby pro daň z pozemků platné pro rok 2008

Tabulka č. 4 Účtování daní

Tabulka č. 5 Přehled o financování z rozpočtové kapitoly MZe

Tabulka č. 6 Počet a objem vyplacených prostředků na žádosti jednotlivých opatření HRDP v roce 2007

Tabulka č. 7 Účtování dotací

Tabulka č. 8 Aktiva podniku Jari Agro, s. r. o. (v tis. Kč)

Tabulka č. 9 Pasiva podniku Jari Agro s. r. o. (v tis. Kč)

Tabulka č. 10 Vybrané položky VZZ (v tis. Kč)

Tabulka č. 11 Sazby daní v Kč na hektar zemědělské půdy

Tabulka č. 12 Celkově čerpané dotace dle fondů za roky 2005 – 2007

Tabulka č. 13 Struktura poskytnutých dotací

Tabulka č. 14 Celkově čerpané dotace v Kč v jednotlivých letech

Tabulka č. 15 Dotace na částečnou úhradu nákladů spojených s neškodným odstraněním kadáverů v Kč

Tabulka č. 16 Dotace na prevenci šíření chorob přenosných osivem

Tabulka č. 17 Účtování dotací

Tabulka č. 18 Struktura daní v Kč

Tabulka č. 19 Seznam osobních automobilů, které podnik vlastnil v r. 2005

Tabulka č. 20 Seznam osobních automobilů, které podnik vlastnil v r. 2006

Tabulka č. 21 Seznam osobních automobilů, které podnik vlastnil v r. 2007

Tabulka č. 22 Účtování silniční daně

Tabulka č. 23 Daň z nemovitosti za rok 2005 a 2006

Tabulka č. 24 Daň z nemovitosti za rok 2007

Tabulka č. 25 Účtování daně z nemovitosti

Tabulka č. 26 Daň z pozemků v Kč

Tabulka č. 27 Účtování daně z pozemků

- Tabulka č. 28 Spotřeba zelené nafty za r. 2005
- Tabulka č. 29 Spotřeba zelené nafty za r. 2006
- Tabulka č. 30 Spotřeba zelené nafty za r. 2007
- Tabulka č. 31 Účtování zelené nafty
- Tabulka č. 32 Spotřeba topného oleje
- Tabulka č. 33 Účtování topného oleje
- Tabulka č. 34 Horizontální analýza VZZ
- Tabulka č. 35 Vertikální analýza VZZ (v %)
- Tabulka č. 36 Podíl dotací na výnosech
- Tabulka č. 37 Rozdíl výsledku hospodaření a dotací
- Tabulka č. 38 Rozloha zemědělské půdy v hektarech
- Tabulka č. 39 Výsledek hospodaření obchodních společností v kraji Vysočina v Kč na 1 ha zemědělské půdy
- Tabulka č. 40 Součet výsledku hospodaření a daní
- Tabulka č. 41 - Struktura daní v Kč na 1 ha zemědělské půdy v ČR
- Tabulka č. 42 Struktura daní v Kč na 1 ha zemědělské půdy u Jari Agro s. r. o.
- Tabulka č. 43 Srovnání daní v Kč na 1 ha zemědělské půdy (v %)
- Tabulka č. 44 Rozdíl nákladů a výnosů

Grafy:

- Graf č. 1 Vybrané položky aktiv podniku Jari Agro s. r. o.
- Graf č. 2 Vybrané položky pasiv podniku Jari Agro s. r. o.
- Graf č. 3 Výsledky hospodaření a dotace za podnik v tis. Kč
- Graf č. 4 Výsledky hospodaření na ha zemědělské půdy za podnik
- Graf č. 5 Výsledky hospodaření a daní za podnik v tis. Kč

16. Seznam příloh

Tabulka č. 1 Sazby silniční daně pro osobní automobily

Tabulka č. 2 Sazby silniční daně pro ostatní vozidla

Tabulka č. 3 Sazby daně z minerálních olejů

Tabulka č. 1 Sazby silniční daně pro osobní automobily

Objem motoru	Roční sazba daně
do 800cm ³	1.200Kč
nad 800 cm ³ do 1.250cm ³	1.800Kč
nad 1.250cm ³ do 1.500cm ³	2.400Kč
nad 1.500cm ³ do 2.000cm ³	3.000Kč
nad 2.000cm ³ do 3.000cm ³	3.600Kč
nad 3.000cm ³	4.200Kč

Tabulka č. 2 Sazby silniční daně pro ostatní vozidla

Počet náprav	Hmotnost v tunách	Roční sazba daně v Kč
1 náprava	do 1	1.800
	nad 1 do 2	2.700
	nad 2 do 3,5	3.900
	nad 3,5 do 5	5.400
	nad 5 do 6,5	6.900
	nad 6,5 do 8	8.400
	nad 8	9.600
	2 náprava	do 1
nad 1 do 2		2.400
nad 2 do 3,5		3.600
nad 3,5 do 5		4.800
nad 5 do 6,5		6.000
nad 6,5 do 8		7.200
nad 8 do 9,5		8.400
nad 9,5 do 11		9.600

	nad 11 do 12	10.800
	nad 12 do 13	12.600
	nad 13 do 14	14.700
	nad 14 do 15	16.500
	nad 15 do 18	23.700
	nad 18 do 21	29.100
	nad 21 do 24	35.100
	nad 24 do 27	40.500
	nad 27	46.200
3 nápravy	do 1	1.800
	nad 1 do 3,5	2.400
	nad 3,5 do 6	3.600
	nad 6 do 8,5	6.000
	nad 8,5 do 11	7.200
	nad 11 do 13	8.400
	nad 13 do 15	10.500
	nad 15 do 17	13.200
	nad 17 do 19	15.900
	nad 19 do 21	17.400
	nad 21 do 23	21.300
	nad 23 do 26	27.300
	nad 26 do 31	36.600
	nad 31 do 36	43.500
	nad 36	50.400
4 nápravy a více	do 18	8.400
	nad 18 do 21	10.500
	nad 21 do 23	14.100
	nad 23 do 25	17.700
	nad 25 do 27	22.200

Tabulka č. 3 Sazby daně z minerálních olejů

Kód nomenklatury	Text	Sazba daně
2710	motorové a ostatní benziny a letecké pohonné hmoty benzinového typu s obsahem olova do 0,013g/l včetně	11 840Kč/1000 l
	motorového a ostatní benziny a letecké pohonné hmoty benzinového typu s obsahem olova nad 0,013g/l	13 710Kč/1000 l
	střední oleje, těžké plynové oleje	9950Kč/1000 l
	těžké topné oleje	472Kč/t
	odpadní oleje	660Kč/1000 l
2711	zkapalněné ropné plyny	3933Kč/t
	zkapalněné ropné plyny	0Kč/t
	zkapalněné ropné plyny	1290Kč/t