JIHOČESKÁ UNIVERZITA

ČESKÉ BUDĚJOVICE

EKONOMICKÁ FAKULTA

Obor: Účetnictví a finanční řízení programu

PROCES HARMONIZACE DANÍ ZE SPOTŘEBY V ČESKÉ REPUBLICE

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

AUTOR PRÁCE: Eliška Růzhová

VEDOUCÍ PRÁCE: Ing. Jarmila Křížová

2007

PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že jsem tuto práci vykonala samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci použila, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

České Budějovice 23. dubna 2007

Eliška Růzhová

PODĚKOVÁNÍ

Na tomto místě bych chtěla poděkovat rodině a přátelům za všestrannou podporu během studia a tvorby bakalářské práce a rovněž mé vedoucí mé práce paní Ing. Jarmile Křížové za trpělivost a mnoho užitečných rad.

Osnova

1 ÚVOD 6
2 CHARAKTERISTIKA DANÍ ZE SPOTŘEBY 7
2.1 Pojem daň a druhy daní 7
2.2 Daň z přidané hodnoty 8
2.3 Spotřební daně 9
3 DANĚ ZE SPOTŘEBY PŘED ZAHÁJENÍM HARMONIZAČNÍCH ÚPRAV LEGISLATIVY 11
3.1 Daň z přidané hodnoty 11
3.2 Spotřební daně 11
4 HARMONIZACE V SOULADU SE SMĚRNICEMI EVROPSKÉ KOMISE13
4.1 Harmonizace nepřímých daní 13
4.2 Evropský právní řád 13
4.3 Harmonizace DPH 14
4.3.1 Směrnice ovlivňující proces harmonizace DPH 15
4.4 Harmonizace spotřebních daní 17
4.4.1 Směrnice nejvíce ovlivňující harmonizace spotřebních daní 17
5 DANĚ ZE SPOTŘEBY V ROCE 2006 24
5.1 Daň z přidané hodnoty 24
5.1.1 Předmět daně z přidané hodnoty 24
5.1.2 Zdanitelná plnění 24
5.1.3 Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně 27
5.1.4 Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně 29
5.1.5 Daňové subjekty 29
5.1.6 Místo plnění 31
5.1.7 Výpočet daně 33
5.2 Spotřební daně 35
5.2.1 Daň z minerálních olejů 35
5.2.2 Daň z lihu 36
5.2.3 Daň z piva 37
5.2.4 Daň z vína a meziproduktů 38
5.2.5 Daň z tabákových výrobků 39

6 ANALÝZA DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ VEŘEJNÝCH ROZPOČTŮ A ROZPOČTOVÉHO URČENÍ DANÍ ZE SPOTŘEBY 41
6.1 Rozpočtová soustava v ČR 41
6.1.1 Veřejný rozpočet 41
6.1.2 Státní rozpočet 41
6.2 Rozpočtové určení daní 43
6.2.1 Rozpočtové určení daní ze spotřeby 43
6.2.2 Rozpočtové určení daní z příjmů 43
6.2.3 Rozpočtové určení daní z majetku 44
7 ZHODNOCENÍ DOPADU HARMONIZACE DO VEŘEJNÝCH ROZPOČTŮ V PODMÍNKÁCH ČESKÉ REPUBLIKY 45
8 ZÁVĚR 48
9 ABSTRACT 49

SEZNAM TABULEK, SCHÉMAT A GRAFŮ 50
Seznam tabulek 50
Seznam schémat a grafů 50
Seznam příloh 50
SEZNAM LITERATURY 51

1 ÚVOD

Ve své bakalářské práci jsem se zaměřila na problematiku harmonizace daní ze spotřeby. Před vstupem České republiky do Evropské Unie musely být splněny určité obecné podmínky nutné pro přijetí do EU. Mezi nimi bylo i přizpůsobení legislativy Evropskému právu. Harmonizace s Evropskou Unií byla mnohem rozsáhlejší u daní ze spotřeby než u daní přímých i z důvodu, že nepřímé daně přímo ovlivňují fungování vnitřního trhu.

V práci jsou popsány jednotlivé daně, jak DPH, tak selektivní spotřební daně. Jsou zde uvedeny jejich základní úpravy před samotnou harmonizací a nejdůležitější legislativní předpisy EU podle nichž harmonizace probíhala. V závěrečné části je provedena analýza dopadu harmonizace nepřímých daní do veřejných rozpočtů ČR.

Cílem práce je analýza změn legislativních úprav daní ze spotřeby v České republice v souvislosti s harmonizací procesu v oblasti nepřímých daní a jejich dopadu do veřejných rozpočtů.

Tato práce udává ucelený přehled procesu transformace nepřímých daní a jejich vývoje v rámci harmonizačního procesu s Evropskou legislativou.

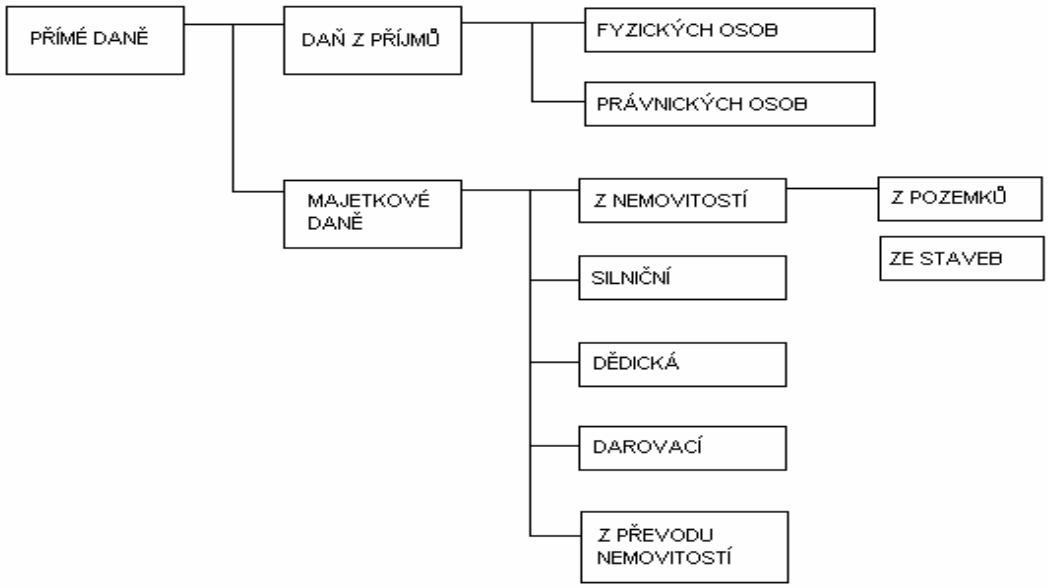
2 CHARAKTERISTIKA DANÍ ZE SPOTŘEBY

2.1 Pojem daň a druhy daní

Bakalářská práce je zaměřena na daň z přidané hodnoty, spotřební daně a proces změn v rámci jejich harmonizace spojené se vstupem ČR do Evropské unie. Nejprve je však nutné definovat pojem daň a druhy daní ze spotřeby v daňovém systému České republiky.

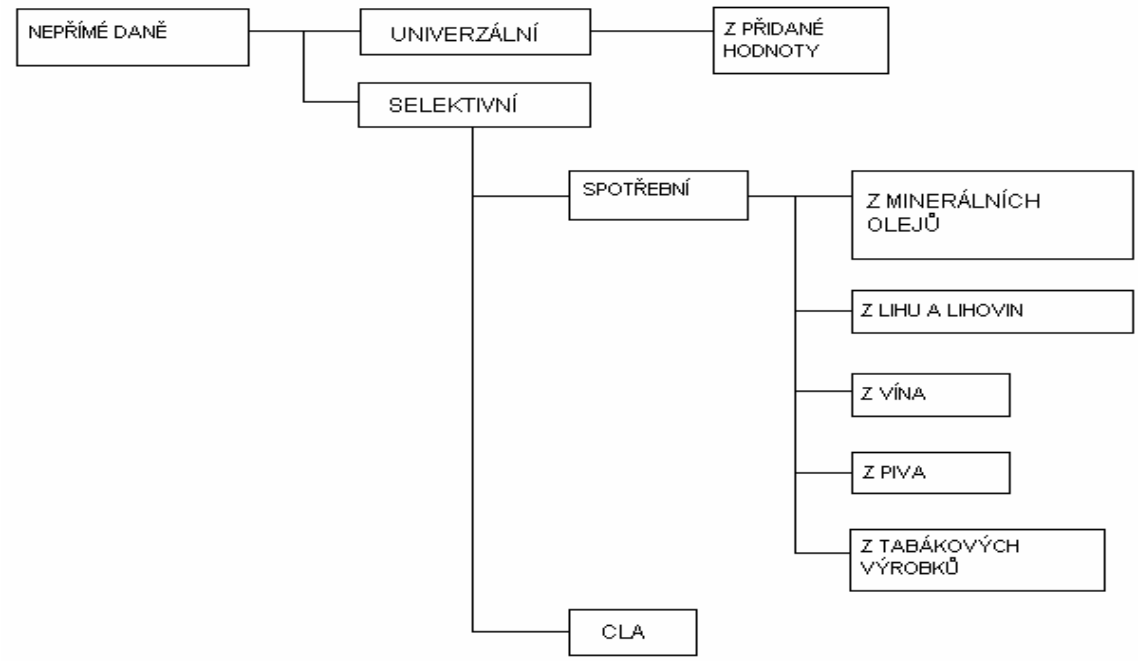
Daň je povinná, zákonem stanovená platba do veřejného rozpočtu, je neúčelová a je odváděna **daňovým subjektem,** kterým může být fyzická nebo právnická osoba. Daňovým subjektem rozumíme **poplatníka,** tedy osobu, která je ze zákona povinna hradit daň svým jménem, na svůj účet a ze svého předmětu zdanění. Za daňový subjekt je také považován **plátce,** který je ze zákona povinen uhradit daň vybranou nebo sraženou od jiných subjektů pod vlastní majetkovou odpovědností. Dalším důležitým pojmem je **předmět daně,** kterým je veličina, ze které se daň vyměřuje. Základní typy předmětu daně jsou: **příjem, majetek, spotřeba.** Z těchto typů předmětu daně vychází náš daňový systém, v němž se vyskytují dvě skupiny daní, a to daně **přímé**, zdaňující příjem a majetek (viz schéma 1) a **nepřímé,** zdaňující spotřebu (viz schéma 2). Daně ze spotřeby se dále dělí na dvě podskupiny a to, daně všeobecné (DPH) a daně výběrové (spotřební daně).

Schéma 1: Přímé daně



Zdroj: Vančurová. Daňový systém 2006: učebnice daňového práva.

Schéma 2: Nepřímé daně



Zdroj: Vančurová. Daňový systém 2006: učebnice daňového práva

2.2 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty (DPH) je nepřímá všeobecná (univerzální) daň. Je vybírána v cenách prodávaného zboží, poskytovaných služeb a při převodech a využití autorských, průmyslových a jiných práv.

DPH je nepřímou daní proto, že je nepřímo vybírána od konečných spotřebitelů v cenách zboží. Prodávající má povinnost za konečné spotřebitele daň odvést státu.

DPH vznikla ve Francii ale poprvé byla použita v roce 1969 v zemích Evropského hospodářského společenství. V České republice je DPH zavedena od roku 1993.

Tato daň je modifikací, jedné z nejstarších daní, daně z obratu.

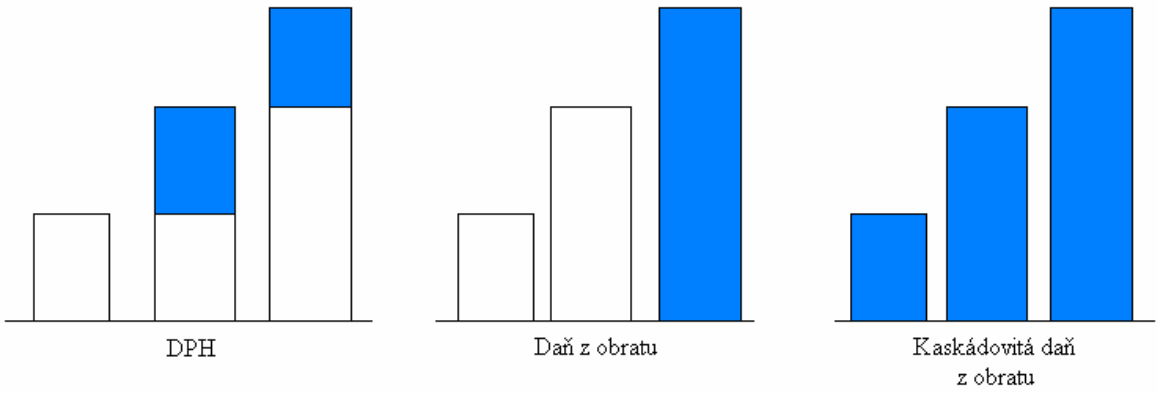
Známe tři podoby daně z obratu:

1. klasická daň z obratu
2. kaskádovitá daň z obratu
3. daň z přidané hodnoty

Svátková S. Co v zákoně o DPH nenajdete, Praha 2002

Rozdíl mezi DPH, daní z obratu a kaskádovitou daní z obratu znázorňuje následující schéma.

Schéma 3: Grafické srovnání zatížení vytvořené hodnoty daní z přidané hodnoty, daní z obratu a kaskádovitou daní z obratu



Zdroj: Svátková. Co v zákoně o DPH nenajdete

Ze schématu vyplývá, že původní daň z obratu zdaňovala pouze předměty určené ke konečné spotřebě. Kaskádovitá daň z obratu zdaňovala celou (tedy i přenesenou) hodnotu předmětu, zatímco DPH zdaňuje na všech stupních zpracování pouze hodnotu přidanou.

Definice přidané hodnoty není zákonem o DPH určena. Obecně se jedná o nově vytvořenou hodnotu, přidanou na daném stupni zpracování k hodnotě předchozí.

Daňovou povinnost pak vypočítáváme pouze nepřímo. Je to rozdíl mezi součtem daní na výstupu (daň na straně prodeje) a součtem daní na vstupu (daň na straně nákupu).

Svátková S. Co v zákoně o DPH nenajdete

$$\sum \text{daň na výstupu} - \sum \text{daň na vstupu}$$

2.3 Spotřební daně

Spotřební daně patří historicky mezi nejstarší daně a již od svého vzniku představují významný přínos do státního rozpočtu. V rámci Evropské unie je pevně stanoveno, co povinně musí spotřebním daním podléhat a co naopak nesmí. Spotřební daně

zatěžují pět skupin výrobků, které souhrnně nazýváme **vybranými výrobky.** Jedná se o:

- minerální oleje
- líh
- pivo
- víno a meziprodukty
- tabákové výrobky

Vančurová A. Daňový systém 2006: učebnice daňového práva

Stejně jako DPH jsou spotřební daně daněmi nepřímými a dopad těchto daní ve skutečnosti nese konečný spotřebitel (poplatník). Od DPH se liší způsobem výběru. Spotřební daně jsou vybírány jednorázově, při uvedení výrobků podléhajících spotřební dani do volného daňového oběhu (např. při prodeji od výrobce konečnému spotřebiteli).

Spotřební daně jsou nástrojem, kterým stát záměrně zatěžuje prodej nebo spotřebu určité skupiny výrobků. Bezpochyby jedním z důvodů je jejich přínos pro státní pokladnu. Jde o velmi stabilní a dobře odhadnutelný zdroj díky nízké cenové a důchodové pružnosti poptávky u většiny výrobků, které této dani podléhají.

Obecně, plátcem spotřební daně jsou fyzické nebo právnické osoby, kterým vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit při použití nebo prodeji předmětu daně.

Dalšími důvody pro uplatnění těchto daní mohou být důvody zdravotní nebo ekologické, protože výrobky, či spotřeba výrobků, kterých se tato daň týká, negativně ovlivňuje zdravotní stav obyvatelstva nebo nepříznivě působí na životní prostředí.

Vančurová A. Daňový systém 2006: učebnice daňového práva

3 DANĚ ZE SPOTŘEBY PŘED ZAHÁJENÍM HARMONIZAČNÍCH ÚPRAV LEGISLATIVY

3.1 Daň z přidané hodnoty

Před vstupem do EU platil v České republice v oblasti DPH zákon č. 588/1992 Sb., který prošel 23 novelami a k 1. 5. 2004 byl nahrazen novým zákonem o dani z přidané hodnoty č. 235/2004 Sb.

Před zahájením harmonizačních úprav legislativy byla daň z přidané hodnoty zákonem o dani z přidané hodnoty upravena následovně:

- **Předmětem daně** jsou veškerá zdanitelná plnění za úplatu i bez úplaty včetně nepeněžitého plnění v tuzemsku.
- **Zdanitelným plněním** se rozumí dodání zboží, převod nemovitostí a poskytování služeb.
- **Místem plnění** je místo, kde se zboží skutečně nachází v době dodání. Při dodání odesláním (přepravou) je místo, kde se zboží nachází při zahájení přepravy (je-li přepravováno). Pokud je zboží dodáno včetně instalace či montáže, je místem plnění místo instalace (montáže). Místem plnění při poskytování služeb je sídlo právnické osoby či fyzické osoby, která službu poskytuje.
- **Plátcem daně** je osoba podléhající dani, jejíž obrat za nejvýše tři předcházející po sobě jdoucí kalendářní měsíce přesáhl částku 750 000 Kč.
- **Základní sazba** DPH činila před vstupem do EU 22 % a **snížená** sazba byla ve výši 5 % ze základu daně.

3.2 Spotřební daně

Stejně jako zákon o DPH i původní zákon o spotřebních daních č. 587/1992 Sb. prošel řadou novel a před vstupem do EU byl nahrazen novým zákonem č. 353/2003 Sb. Předmětem úpravy zákona bylo, stejně jako po vstupu do EU, 5 druhů vybraných výrobků (uhlovodíková paliva a maziva (popř. minerální oleje), líh a lihoviny, pivo, víno a tabákové výrobky).

Původní zákon o spotřebních daních, stejně jako zákon o DPH, zná pouze tuzemské a zahraniční plnění, kdy zahraničním plněním (dovozem, vývozem) je vstup vybraných výrobků na daňové území ČR, popř. jejich propuštění do oběhu v zahraničí.

Selektivní spotřební daně jsou zákonem č 587/1992 Sb. ve znění pozdějších novel upraveny takto:

- **Předmětem daně** jsou v tuzemsku vyrobené nebo do tuzemska dovezené vybrané výrobky a dani nepodléhají takové výrobky, které již byly jednou zdaněny a nebylo u nich uplatněno vrácení daně. Mezi vybrané výrobky jsou zařazeny minerální oleje, líh, pivo, víno a meziprodukty a tabákové výrobky.
- **Daňová povinnost** vzniká s výjimkou výroby cigaret, při tuzemské výrobě dnem vyskladnění vybraných výrobků a při dovozu dnem vzniku celního dluhu. Při tuzemské výrobě či dovozu cigaret vzniká dnem odebrání tabákových nálepek od Celního úřadu Kutná Hora, s výjimkou cigaret určených pro vývoz, které nesmějí být značeny. U těchto výrobků vzniká povinnost dnem jejich vyskladnění .
- **Plátcem daně** je každá právnická a fyzická osoba, která v tuzemsku vybrané výrobky vyrábí nebo osoba, které mají být vyvážené nebo dovážené vybrané výrobky propuštěny.
- **Správu daní** vykonávají při tuzemském plnění finanční orgány. Při dovozu vybraných výrobků a u cigaret podléhajících povinnosti značení je vykonávána celními orgány.

4 HARMONIZACE V SOULADU SE SMĚRNICEMI EVROPSKÉ KOMISE

Samotný pojem harmonizace daní znamená sbližování daňových systémů jednotlivých členských států, nikoli tedy vytváření jednotného evropského daňového režimu. Cílem sbližování daňových systémů členských států je tedy odstranění překážek pro fungování jednotného vnitřního trhu.

4.1 Harmonizace nepřímých daní

Oproti přímým daním, nepřímé daně dosáhly mnohem většího stupně harmonizace. Je tomu tak proto, že nepřímé daně přímo ovlivňují pohyb zboží a služeb mezi členskými státy a mají tedy vliv na fungování jednotného vnitřního trhu.

4.2 Evropský právní řád

Při aplikaci evropského práva do tuzemského musí všechny členské země postupovat podle evropského právního řádu. Při tom musí respektovat určité zásady vycházející ze zakládajících smluv, a to:

- **zásada nadřazenosti či přednosti práva ES** nad národním právem členského státu,
- **zásada přímé použitelnosti** komunitárního právního aktu**,** který je přímo aplikovatelný v jednotlivých členských státech bez nutnosti jeho převzetí národní normou,
- **zásada přímé účinnosti** v případě, že ustanovení komunitárního práva je dostatečně určité (konkrétní), nepodmíněné a uplynula lhůta pro jeho transformaci v národním právním systému.

Brejcha P. DPH v Evropském Společenství

Právní základ evropské integrace tvoří tzv. primární a sekundární právo ES.

Primárním právem se rozumí:

- systém smluv tvořící Ústavu evropské integrace,
- obecné právní zásady včetně judikatury ESD.

Sekundární právo ES je tvořeno následujícími právními akty:

- **nařízení** (právní akty obecně platné a přímo závazně ve všech svých částech),

- **směrnice** (právní akty zavazující zúčastněné státy provést ve svém právním řádu k jednotnému datu určité úpravy tak, aby si právo jednotlivých států neodporovalo a poskytovalo srovnatelnou úroveň ochrany způsobem požadovaným směrnicí),
- **rozhodnutí** (závazné právní akty. Nemají obecnou platnost a závaznost, platí přímo, ale jen pro vybrané subjekty),
- **stanoviska a doporučení** (nejsou právně závazná, mají pouze politickou váhu),
- **rozhodnutí Evropského soudního dvora (ESD).**

Brejcha P. DPH v Evropském Společenství

4.3 Harmonizace DPH

V případě DPH došlo v souvislosti se vstupem České republiky do EU ke změnám převážně v oblastech zavedení úpravy tzv. intrakomunitárních (vnitrospolečenských) transakcí, přeřazení některých druhů zboží a služeb ze základní sazby do snížené a naopak a ve snížení prahu pro povinnou registraci k DPH.

Pojem intrakomunitární transakce znamená plnění uskutečněná mezi jednotlivými členskými státy, kdy se na takto uskutečněná plnění již nebudou uplatňovat pravidla týkající se dovozu a vývozu. Po vstupu ČR do EU se pravidla pro dovoz a vývoz uplatňují pouze při transakcích se zeměmi mimo EU (tzv. třetí země).

Prvním dílčím krokem při sjednocování DPH byla novelizace zákona č . 588/1992 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, která vstoupila v účinnost z převážné části k 1. říjnu 2003, některá ustanovení této novely, která se týkala sazeb DPH vstoupila v účinnost až od 1. ledna 2004. Touto novelou bylo dosaženo pouze částečné slučitelnosti s právem EU. Plnou slučitelnost, až na výjimky uvedené v přístupové smlouvě, přináší nový zákon o DPH.

Komise ES v roce 1996 navrhla tzv. „společný režim“ na jehož základě má existovat jediné místo, ve kterém bude daný subjekt podnikající ve Společenství vykazovat své daňové povinnosti a uplatňovat nárok na odpočet daně. Neměly by již existovat přetrvávající rozdíly v přístupech jednotlivých členských zemí zejména ve výši daňových sazeb, registračních postupů osvobozených plněních, atd. jak jsou nyní umožněny současným zněním direktivy. Přerozdělení příjmů plynoucích z DPH jednotlivým členským státům by mělo probíhat na základě statistických údajů o

konečné spotřebě zboží a služeb na územích daných států, s vypořádáním prostřednictvím clearingového mezistátního systému.

Brejcha P. DPH v Evropském Společenství

4.3.1 Směrnice ovlivňující proces harmonizace DPH

4.3.1.1 Šestá směrnice Rady ES (77/388/EEC)

Tato direktiva je nejdůležitějším předpisem pro harmonizaci DPH. Byla vydána 17. května 1977 a prošla již několika novelami. Jejím cílem je nediskriminační systém daně z přidané hodnoty s ohledem na původ zboží a služeb, dále pak, aby společný trh umožnil nerušenou konkurenci a vedl k dosažení reálného vnitřního trhu.

Brejcha P. DPH v Evropském Společenství

Základní přínos směrnice je možné shrnout do následujících okruhů:

- zavádí základní pojmy zákona (osoby povinné k dani, dodání zboží, poskytování služeb aj.),
- vymezuje místo plnění jako rozhodující faktor pro určení země, ve které dojde ke zdanění a zároveň vymezila i den uskutečnění zdanitelného plnění,
- stanoví základ DPH, okruh plnění osvobozených od DPH a pravidla pro uplatnění nároku na odpočet daně,
- zavádí možnost použít daňový paušál, pokud by aplikace běžného režimu DPH vedla k obtížím,
- dává podnět ke zřízení poradního výboru pro DPH pro řešení problémů, které se vyskytnou v souvislosti se zaváděním této daně.

http://www.econ.muni.cz

4.3.1.2 Směrnice Rady 91/680/EHS

Směrnice reaguje na vznik Evropské unie a odstranění kontrol na vnitřních hranicích mezi členskými státy.

Základní oblasti úpravy směrnice jsou následující:

- podrobnější specifikace oblastí, které patří za základní prvky DPH, tj. zejména bližší vymezení předmětu daně a vynětí ze zdanění, vymezení

pojmu pořízení zboží uvnitř ES, dodání zboží, místa zdanitelného plnění a uskutečnění zdanitelného plnění,

- vymezení limitu pro změnu místa plnění při dodáních zboží mezi jednotlivými členskými zeměmi na částku 100 000 ECU, přičemž je umožněno snížit uvedený limit na ekvivalent 35 000 ECU v národní měně, pokud se členský stát obává vážného narušení hospodářské soutěže,
- vymezení pojmu dopravní prostředek,
- stanovení pravidel pro osvobození od daně při dodání a pořízení zboží uvnitř ES,
- stanovení pravidel pro tvorbu osobního identifikačního čísla a vystavování faktur a daňových dokladů a náležitostí daňových přiznání a souhrnných výkazů,
- možnost osvobodit od daně dodání zboží uskutečněné v bezcelních prodejnách, které jsou převáženy cestujícími do jiného členského státu v osobních zavazadlech při letu nebo námořní cestě uvnitř ES (platné do konce června 1999),
- a další.

http://www.econ.muni.cz

4.3.1.3 Směrnice Rady 92/77/EHS

Direktiva je přelomovou v rámci sbližování sazeb DPH. Směrnice říká, že nejen jednotný základ daně, ale i počet sazeb a úroveň sazeb, které jsou mezi členskými státy dostatečně blízké, brání narušení hospodářské soutěže.

Směrnice stanovuje **základní sazbu** DPH ve výši **15 %** a dále možnost uplatňovat jednu či dvě **snížené sazby** daně, které nesmí být nižší než **5 %.** Zdanit zboží sníženou sazbou je možné jen u toho zboží, které je uvedeno v příloze H směrnice.

4.3.1.4 Osmá směrnice Rady ES (79/1072/EEC)

Tato směrnice upravuje uplatnění vrácení DPH plátcům, kteří nepodnikají na území daného členského státu, nýbrž v rámci celé EU.

http://www.econ.muni.cz

4.4 Harmonizace spotřebních daní

V předvstupním období docházelo k úpravám spotřebních daní tak, aby česká legislativa splňovala většinu požadavků daných Evropskou unií. Zejména se jednalo o změnu jednotek základu daně u spotřební daně z minerálních olejů z **tun** na objemovou jednotku **1000 litrů** v roce 1999. K začátku roku 2002 byl změněn jednosložkový základ daně u daně z tabákových výrobků na dvousložkový, kde pevnou částí základu daně zůstaly kusy nebo kilogramy výrobku a procentní část, pro kterou je základem daně cena pro konečného spotřebitele.

www.agris.cz

Vstupem ČR do EU nedošlo k závažným změnám v oblasti vybraných výrobků, které podléhají spotřební dani. I nadále to jsou uhlovodíková paliva a maziva (minerální oleje), líh, pivo, víno a meziprodukty a tabákové výrobky.

K zásadní změně došlo ve správě těchto daní. Jedná se především o vznik daňových skladů a zavedení tzv. režimu podmíněného osvobození od daně, ve kterém se zboží pohybuje nezatížené spotřebními daněmi až do dne, kdy je toto zboží uvedeno do volného daňového oběhu.V podstatě to znamená odklad vzniku daňové povinnosti daň přiznat a zaplatit. Pro podnikatele to znamená, že nemají své finanční prostředky vázány u státního rozpočtu ve formě odvedené spotřební daně. Pro zjednodušení a zprůhlednění systému vykonávají správu spotřebních daní pouze celní orgány.

Brejcha P. DPH v Evropském Společenství

4.4.1 Směrnice nejvíce ovlivňující harmonizace spotřebních daní

4.4.1.1 Směrnice Rady 92/12/EHS, o obecné úpravě, držení, pohybu a sledování výrobků podléhajících spotřební dani.

Vydáním této směrnice došlo k plné harmonizaci spotřebních daní. Základním přínosem směrnice je zejména:

- vymezení území, které se řídí pravidly daných směrnicí,
- vymezení okruhu výrobků, které jsou směrnicí upraveny (minerální oleje, alkohol a alkoholické nápoje, tabákové výrobky),
- zavedení principu daňových skladů a režimu podmíněného osvobození od spotřebních daní,

- při převážení výrobků z jedné země do druhé byl založen do zdanění obecný princip země spotřeby (včetně možnosti vracení SD), a to s výjimkou osobní spotřeby jednotlivců, kde byl ponechán princip země původu,
- vymezení okruhu výrobků, které mohou jednotlivé země osvobodit od spotřební daně,
- zavedení pravidel pro oběh dokladů.

http://www.econ.muni.cz

4.4.1.2 Směrnice Rady 92/79/EHS, o sbližování daní z cigaret

Direktiva dává členským zemím základní pravidla při harmonizaci daňových sazeb u cigaret. Tato pravidla je možné shrnout do dvou bodů:

- celková minimální sazba SD, tj. součet proměnlivé a pevné části spotřební daně bez DPH činí 57 % z maloobchodní prodejní ceny cigaret nejžádanější cenové kategorie[1],
- každé dva roky musí být celkové zatížení cigaret vč. struktury SD přezkoumáno.

http://www.econ.muni.cz

4.4.1.3 Směrnice Rady 92/80/EHS, o sbližování daní z jiných tabákových výrobků než cigaret

I tato směrnice upravuje minimální sazby spotřebních daní u dalších tabákových výrobků. Základní pravidla je možné shrnout následovně:

- SD může být konstruována alternativně jako:

a) valorická (daň podle maximálních maloobchodních prodejních cen (MOC))
b) specifická (daň podle množství)
c) složená (daň jako kombinace valorické a specifické části daně)

- celková daň musí splňovat minimální výši SD[2],
  - *doutníky a doutníčky*: 5 % MOC nebo 7 ECU z 1000 kusů či za 1 kg
  - *tabák k ručnímu balení cigaret:* 30 % MOC nebo 20 ECU za 1 kg
  - *ostatní tabák ke kouření:* 20 % MOC nebo 15 ECU za 1 kg

---

[1] Od 1. 7. 2002 nesmí být výsledná částka nižší než 60 EUR/1000 ks cigaret, od 1. 7. 2006 byla tato částka zvýšena na 64 EUR

[2] Od 1. 7. 2003 jsou celkové minimální sazby dle Směrnice Rady 2002/10/ES daní následující:
- *doutníky a doutníčky:* 5 % MOC nebo 11 EUR/1000 ks ne 1 kg
- *tabák k ručnímu balení cigaret:* 33 % MOC nebo 29 EUR/1 kg
- *ostatní tabák ke kouření:* 20 % MOC nebo 20 EUR/1 kg

- směrnice zavádí mechanizmus přepočtu ECU na národní měnovou jednotku (pro celý aktuální kalendářní rok se použije devizový kurz platný první pracovní den měsíce října předchozího roku. Pokud byl nárůst spotřební daně po přepočtu nižší než o 5 % nebo 5 ECU, mohou členské státy zachovat původní sazby spotřební daně),
- každé dva roky musí být daňové sazby přezkoumány.

http://www.econ.muni.cz

4.4.1.4 Směrnice Rady 92/81/EHS, o harmonizaci struktury spotřebních daní z minerálních olejů

Touto směrnicí došlo k uspořádání minerálních olejů v unii.

Směrnice:

- vymezila předmět minerálních olejů s ohledem na kombinovanou nomenklaturu,
- vymezila základ SD, ze kterého se daň vypočítává (1000 litrů nebo 1000 kg), přičemž umožnila zemím použít u vybraných minerálních olejů i jinou jednotku,
- umožnila osvobodit od daně minerální oleje používané pro jiné účely než jako pohonná hmota nebo palivo, minerální oleje pro létání (s výjimkou rekreačního) nebo minerální oleje pro plavbu po vodách Společenství (kromě rekreační),
- dala zemím možnost plně či částečně osvobodit od spotřební daně MO využívané při přepravě cestujících a zboží po železnici, výrobě elektrické energie, u zemědělských a zahradnických prací a v dalších vymezených oblastech, popř. je alternativně zatížit sníženou sazbou SD,
- umožnila zemím uplatnit sníženou sazbu SD u plynových olejů, petroleje a dalších MO, pokud jsou použity pro vozidla používaná mimo veřejné cesty, pro stavební stroje a obdobné účely,
- stanovila, že osvobození minerálních olejů od spotřební daně je možné dosáhnout i cestou jejich zdanění a následného vrácení zaplacené spotřební daně.

http://www.econ.muni.cz

4.4.1.5 Směrnice Rady 92/82/EHS, o sbližování daní z minerálních olejů

Touto směrnicí došlo k upravení minimálních sazeb daně z minerálních olejů, které lze shrnout do následující tabulky:

Tabulka 1: Minimální sazby daně z minerálních olejů

Pořadové číslo	**Druh minerálního oleje**	**Minimální sazba spotřební daně**
1	Olovnatý benzin	337 ECU/1000 litrů
2	Bezolovnatý benzin	287 ECU/1000 litrů
3	Nafta jako pohonná hmota	245 ECU/1000 litrů
4	pro stacionární motory, vozidla používaná mimo veřejné cesty atd.	18 ECU/1000 litrů
5	Topný plynový olej	18 ECU/1000 litrů
6	Těžký topný olej	13 ECU/1000 kg
7	Kapalný topný plyn jako pohonná hmota	100 ECU/1000 kg
8	• pro stacionární motory, vozidla používaná mimo veřejné cesty atd.	36 ECU/1000 kg
9	• pro topné účely	0 ECU/1000 kg
10	Petrolej jako pohonná hmota	245 ECU/1000 litrů
11	• pro stacionární motory, vozidla používaná mimo veřejné cesty atd.	18 ECU/1000 litrů
12	• pro topné účely	0 ECU/1000 litrů

Zdroj: www.econ.muni.cz

Směrnice dále:

- zavádí stejný mechanizmus přepočtu ECU na národní měnovou jednotku (stejné jako u předchozího)
- každé dva roky se musí daňové sazby přezkoumat z pohledu fungování společného trhu, skutečné výše sazeb a obecných cílů Smlouvy o založení Evropského společenství.

http://www.econ.muni.cz

4.4.1.6 Směrnice Rady 2003/96/ES, k restrukturalizaci společných rámcových předpisů týkajících se zdanění energetických výrobků elektřiny

Touto směrnicí jsou nově upraveny sazby spotřebních daní z minerálních olejů a u minerálních olejů využívaných jako pohonné hmoty určuje sazby výhledově i pro období roku 2010.

Tabulka 2: Minimální sazby daně z minerálních olejů používaných pro pohon dle „energetické směrnice“

Pořadí	**Druh MO* jako pohonná hmota - základ SD****	**Minimální sazba SD daná směrnicí 92/82/EHS**	**Minimální sazba SD od 1. 1. 2004**	**Minimální sazba SD od 1. 1. 2010**
1	Benzin olovnatý - EUR/1000 l	337	421	421
2	Benzin bezolovnatý - EUR/1000 l	287	359	359
3	Nafta - EUR/1000 l	245	302	330
4	Kerosen, petrolej - EUR/1000 kg	245	302	330
5	LPG*** - EUR/1000 kg	100	125	125
6	Zemní plyn	100 - EUR/1000 kg	2,6 - EUR/gigajoule	2,6 - EUR/gigajoule

Zdroj: www.econ.muni.cz

* MO = minerální oleje

** SD = spotřební daň

*** LPG = kapalný topný plyn (liquid petroleum gas)

(obdobně i pro další tabulky)

Tabulka 3: Minimální sazby daně z MO užívaných pro průmysl a obchod dle „energetické směrnice“

Pořadí	**Druh MO pro průmyslové a obchodní využití - základ SD**	**Minimální sazba SD daná směrnicí 92/82/EHS**	**Minimální sazba SD od 1. 1. 2004**
1	Nafta - EUR/1000 l	18	21
2	Petrolej - EUR/1000 l	18	21
3	LPG -EUR/1000 kg	36	41
4	Zemní plyn	36 - EUR/1000 kg	0,3 - EUR/gigajoule

Zdroj: www.econ.muni.cz

Tabulka 4: Min. sazby daně ostatních MO dle „energetické směrnice“

Pořadí	Druh MO, - základ SD	Minimální sazba SD daná směrnicí 92/82/EHS	Minimální sazba SD od 1. 1. 2004 pro obchodní užití	Minimální sazba SD od 1. 1. 2004 pro neobchodní užití
1	Nafta - EUR/1000 l	18	21	21
2	Těžké topné oleje - EUR/1000 kg	13	15	15
3	Petrolej - EUR/1000 l	0	0	0
4	LPG - EUR/1000 kg	0	0	0
5	Zemní plyn - EUR/gigajoule		0,15	0,3

Zdroj: www.econ.muni.cz

4.4.1.7 Směrnice Rady 92/83/EHS, o harmonizaci struktury spotřebních daní z alkoholu a alkoholických nápojů

Směrnice udává následující pravidla pro zdanění alkoholických nápojů:

- obsahově vymezuje pojem pivo, základ daně z piva, upravuje tzv. nezávislý pivovar (sazba daně u těchto pivovarů nesmí klesnout pod 50 % sazby základní vnitrostátní daně a umožňuje osvobodit od SD pivo vyrobené a spotřebované soukromou osobou),
- obsahově vymezuje jednotlivé druhy vín (tiché, šumivé), základ daně z vína umožňuje stanovit stejné sazby SD na tiché i šumivé víno a osvobodit od SD víno vyrobené a spotřebované soukromou osobou,
- obsahově vymezuje kvašené šumivé a nešumivé nápoje, základ SD, umožňuje stanovit stejnou sazbu SD na oba druhy nápojů a osvobodit od SD nápoje vyrobené a spotřebované soukromou osobou,
- obsahově vymezuje pojem meziprodukt, určuje základ SD a mj. stanoví, že sazby SD nesmí být nižší než sazby SD pro tiché víno a nešumivé kvašené nápoje,
- obsahově vymezuje pojem líh, základ SD, stanoví pravidlo o pouze jedné sazbě na všechny „lihové“ výrobky, dále vymezuje pojem malý lihovar, jehož produkce může být zdaňována nižší sazbou, která ovšem nesmí klesnout pod 50 % sazby základní vnitrostátní daně, dále stanovuje

povinnost všem zemím oznamovat složení denaturačních prostředků u lihu,

- umožňuje osvobodit od SD plně denatrurovaný líh, líh pro přípravu octa, léků, pro výrobu potravin, nealkoholických nápojů, čokolád aj. výrobků, dále i všechny alkoholické výrobky použité pro vědecký výzkum, lékařské účely, jako vzorky apod.,
- umožňuje uplatnit osvobození od SD i formou vrácení zaplacené SD.

www.econ.muni.cz

4.4.1.8 Směrnice Rady 92/84/EHS, o sbližování sazeb spotřební daně z alkoholu a alkoholických nápojů

Směrnice doplňuje předchozí se zaměřením na určení minimálních sazeb SD z alkoholu a alkoholických nápojů, které jsou uvedeny v následující tabulce:

Tabulka 5: Minimální sazby daně z alkoholu a alkoholických nápojů

Pořadové číslo	Druh výrobku	Sazba spotřební daně
1	alkohol vč. alkoholu v nápojích	550 ECU/hl
2	meziprodukty	45 ECU/hl
3	tiché víno	0 ECU/hl
4	šumivé víno	0 ECU/hl
5	pivo	0,748 ECU/hl/stupeň Plato nebo 1,87 ECU/hl/stupeň alkoholu

Zdroj: www.econ.muni.cz

Směrnice dále:

- zavádí obdobný mechanizmus přepočtu ECU na národní měnovou jednotku jako u ostatních výrobků,
- stanovuje, že každé dva roky musí být provedeno přezkoumání daňových sazeb z pohledu fungování společného trhu, soutěže mezi různými kategoriemi alkoholických nápojů a obecných cílů EU

www.econ.muni.cz

5 DANĚ ZE SPOTŘEBY V ROCE 2006

5.1 Daň z přidané hodnoty

5.1.1 Předmět daně z přidané hodnoty

Předmět DPH je vždy spojen s ekonomickou činností daňového subjektu.

Ekonomickou činností rozumíme soustavnou činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby, včetně důlní činnosti, zemědělské výroby a soustavné činnosti vykonávané podle zvláštních předpisů (činnost lékařů, právníků, architektů, účetních znalců aj.)

Využití hmotného a nehmotného majetku pro získání příjmů, je-li tento majetek využíván soustavně, je také považován za ekonomickou činnost.

Předmětem daně z přidané hodnoty jsou následující oblasti:

a) Dodání zboží a převod nemovitosti za úplatu osobou povinnou k dani s místem plnění v tuzemsku,

b) Poskytování služeb za úplatu osobou povinnou k dani s místem plnění v tuzemsku,

c) Pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie (EU) za úplatu uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani,

d) Pořízení dopravního prostředku z jiného členského státu EU za úplatu uskutečněné v tuzemsku osobou, která nemusí být povinná k dani.

e) Dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku. (Dovozem rozumíme nákup zboží ze zahraničí, tj. ze země, která není členem EU).

Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

5.1.2 Zdanitelná plnění

Plnění podléhající DPH je možné rozčlenit na 3 základní typy:

a) zdanitelné plnění v tuzemsku,

b) intrakomunitární plnění (plnění v rámci EU),

c) plnění do třetí země (plnění do země, která není členem EU).

Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

5.1.2.1 Dodání zboží a převod nemovitosti

Za dodání zboží nebo převod nemovitosti je považováno:

1. převod vlastnického práva k majetku za úplatu i na základě rozhodnutí státního orgánu nebo vplývající ze zvláštního právního předpisu,
2. dodání zboží na základě komisionářské smlouvy nebo smlouvy obdobného typu,
3. předání dovezeného zboží, které je ve vlastnictví osoby z třetí země a po propuštění do volného oběhu je předáno další osobě v tuzemsku beze změny vlastnického vztahu,
4. použití hmotného majetku pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomických činností plátce,
5. použití hmotného majetku vytvořeného vlastní činností pro účely, kdy nemá plátce nárok na odpočet daně,
6. vydání vypořádacího podílu nebo podílu na likvidačním zůstatku v nepeněžité podobě ve hmotném majetku pokud byl u tohoto majetku nebo jeho části uplatněn odpočet daně,
7. při rozpuštění sdružení bezúplatné přenechání věcí vnesených nebo bezúplatné přenechání získaného podílu majetku v nepeněžité podobě ve hmotném majetku vytvořeného společnou činností ostatním účastníkům sdružení do jejich vlastnictví,
8. při vystoupení nebo vyloučení účastníka ze sdružení bezúplatné přenechání věcí vnesených ostatním účastníkům sdružení do jejich vlastnictví nebo vydání podílu majetku vytvořeného společnou činností v nepeněžité podobě ve hmotném majetku účastníkovi sdružení, který vystupuje nebo je vyloučen,
9. vložení majetkového vkladu v nepeněžité podobě ve hmotném majetku pouze při vložní osobě, která není plátcem, pokud vkladatel při nabytí majetku nebo u jeho části uplatnil odpočet daně, s výjimkou vložení hmotného majetku, který je součástí vkladu podniku nebo jeho části, tvořící organizační složku podniku,
10. přeúčtování tepla, chladu, elektřiny, plynu a vody, které plátce pořídil od jiné osoby, pokud vkladatel při nabytí majetku nebo u jeho části uplatnil odpočet daně nebo které plátce pořídil od osoby, která není plátcem daně,
11. dodání vratného obalu spolu se zbožím v tuzemsku plátcem, který uvádí vratné obaly spolu se zbožím na trh, jestliže vratný obal stejného druhu nebyl

tomuto plátci vrácen k poslednímu dni příslušného účetního období daného plátce nebo k poslednímu dni příslušného kalendářního roku u plátce, který nevede účetnictví,

12. přemístění obchodního majetku plátcem do jiného členského státu pro účely uskutečňování ekonomických činností v jiném členském státě.

Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

5.1.2.2 Poskytnutí služby

Za poskytnutí služby jsou považovány:

1. veškeré činnosti, které nejsou dodáním zboží nebo převodem nemovitosti,
2. převod práv,
3. poskytnutí práva využití věci nebo práva anebo jiné majetkově využitelné hodnoty,
4. vznik a zánik věcného břemene,
5. přijetí závazku zdržet se určitého jednání nebo strpět určité jednání nebo situaci,
6. poskytnutí služby za úplatu i na základě rozhodnutí státního orgánu nebo vyplývající ze zvláštního právního předpisu,
7. poskytnutí služby na základě komisionářské smlouvy nebo smlouvy obdobného typu,
8. poskytnutí služby pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomických činností plátce (dočasné využití obchodního majetku pro osobní spotřebu plátce nebo jeho zaměstnanců, nebyl-li uplatněn odpočet daně, nebo poskytnutí služby plátcem bez úplaty pro osobní spotřebu plátce nebo jeho zaměstnanců, pokud byl u přímo souvisejících přijatých plnění byl uplatněn odpočet daně,
9. použití nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností v případech, kdy plátce nemá nárok na odpočet daně,
10. vydání vypořádacího podílu nebo podílu na likvidačním zůstatku v nepeněžité podobě v nehmotném majetku, pokud byl u majetku nebo jeho části uplatněn odpočet daně,
11. při rozpuštění sdružení bezúplatné přenechání vneseného nehmotného majetku nebo bezúplatné přenechání získaného podílu majetku v nepeněžité podobě v nehmotném majetku vytvořeného společnou činností ostatním účastníkům sdružení do jejich vlastnictví,

12. při vystoupení nebo vyloučení účastníka ze sdružení bezúplatné přenechání vneseného nehmotného majetku nebo dání podílu majetku vytvořeného společnou činností v nepeněžité podobě v nehmotném majetku účastníkovi sdružení, který vystupuje nebo je vyloučen,
13. vložení majetkového vkladu v nepeněžité podobě v nehmotném majetku pouze při vložení osobě, která není plátcem, pokud vkladatel při nabytí majetku nebo u jeho části uplatnil odpočet daně (bez vkladu podniku nebo jeho části, tvořící organizační složku podniku),
14. přeúčtování služeb, které plátce pořídil od jiné osoby, pokud při jejich pořízení uplatnil nárok na odpočet daně, dále přeúčtování služeb, které plátce pořídil od osoby, která není plátcem daně.

Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

5.1.2.3 Zasílání zboží

Zasílání zboží je dodání zboží do jiného členského státu EU z tuzemska. Toto zboží je odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu plátcem, který zboží dodává, nebo jím zmocněnou třetí osobou.

Výjimky:

a) dodání nových dopravních prostředků,

b) dodání zboží s montáží nebo instalací,

c) dodání plynu prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy,

d) dodání elektrické energie.

Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

5.1.3 Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně

Nárok na odpočet daně má plátce, pokud přijatá zdanitelná plnění použije pro uskutečnění své ekonomické činnosti. Nárok na uplatnění odpočtu vzniká dnem, ke kterému vznikla povinnost přiznat daň.

Plnění:

a) Dodání zboží do jiného členského státu:
   - dodání zboží do jiného členského státu plátcem osobě registrované k dani v jiném členském státě, které je odesláno nebo přepraveno zboží z tuzemska plátcem, pořizovatelem nebo zmocněnou třetí osobou,

s výjimkou dodání zboží osobě, pro kterou pořízení zboží v jiném členském státě není předmětem daně,

- dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu plátcem, který je plátcem, osobou, která nový dopravní prostředek pořizuje nebo zmocněnou třetí osobou odeslán nebo přepraven z tuzemska osobě v jiném členském státě EU,
- dodání zboží (z tuzemska plátcem daně, pořizovatelem nebo zmocněnou třetí osobou), které je předmětem spotřební daně, do jiného členského státu EU plátcem, osobě povinné k dani nebo právnické osobě, které nejsou registrované k dani v jiném členském státě,
- přemístění obchodního majetku plátce z tuzemska do jiného členského státu pro účely jeho podnikání. Plátce musí prokázat, že zboží bylo přemístěno do jiného členského státu a bylo předmětem daně při pořízení zboží v tomto členském státě.

b) Osvobození při pořízení zboží z jiného členského státu:
   - pořízení zboží z jiného členského státu je v tuzemsku vždy osvobozeno od daně, pokud je toto zboží dodáno plátcem,
   - pořízení zboží z jiného členského státu je osvobozeno od daně, pokud dovoz takového zboží je osvobozen od daně.

c) Osvobození při vývozu zboží:
   - odeslání nebo přeprava je uskutečněna vývozcem nebo jím zmocněnou osobou,
   - odeslání nebo přeprava je uskutečněna kupujícím nebo jím zmocněnou osobou, jestliže kupující nemá v tuzemsku sídlo, místo podnikání nebo provozovnu, popřípadě místo pobytu nebo místo, kde se obvykle zdržuje.

d) Osvobození při poskytnutí služby do třetí země,

e) Osvobození ve zvláštních případech,

f) Osvobození přepravy a služeb přímo vázaných na dovoz a vývoz zboží,

g) Osvobození přepravy osob,

h) Osvobození při dovozu zboží.

5.1.4 Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně

a) poštovní služby,
b) rozhlasové televizní vysílání,
c) finanční činnosti,
d) pojišťovací činnosti,
e) převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, nájem dalších zařízení,
f) výchova a vzdělávání,
g) zdravotnické služby a zboží,
h) sociální pomoc,
i) provozování loterií a jiných podobných her,
j) ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně,
k) dodání zboží, které bylo použito pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně a zboží, u něhož nemá plátce nárok na odpočet daně.

Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

5.1.5 Daňové subjekty

DPH je daní, u které se rozlišuje jak plátce, tak i poplatníka daně.

5.1.5.1 Poplatník DPH

Poplatníkem daně je každý konečný spotřebitel, který platí DPH zahrnutou v ceně nakupovaného zboží a daň tímto způsobem zatěžuje jeho majetkovou situaci. Pojem poplatník není zákonem o DPH upravován.

5.1.5.2 Osoby povinné k dani

Podle zákona o DPH je osobou povinnou k dani osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti. Pojem, ekonomická činnost, byl vysvětlen v kapitole 2.2.

5.1.5.3 Plátce DPH

Plátcem daně podle zákona o DPH jsou osoby povinné k dani se sídlem, místem podnikání nebo provozovnou v tuzemsku, které:

1. mají obrat za nejvýše 12 po sobě jdoucích měsíců větší než je 1 000 000 Kč. Tyto osoby se stávají plátcem daně z přidané hodnoty od prvního dne třetího měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila stanovenou výši obratu,
2. uskutečňují zdanitelná plnění na základě smlouvy o sdružení nebo jiné obdobné smlouvy a suma obratu individuální osob v rámci sdružení i mimo něj překročí částku 1 000 000 Kč. Plátcem se stávají dnem účinnosti uvedeném na osvědčení o registraci,
3. uzavřou smlouvu o sdružení nebo jinou obdobnou smlouvu s jiným plátcem, se stávají plátcem dnem uzavření této smlouvy,
4. uskutečňují zdanitelná plnění společně na základě smlouvy o sdružení nebo jiné obdobné smlouvy, se stávají plátci dnem účinnosti uvedeném na osvědčení o registraci účastníka, který se zaregistroval jako plátce nejdříve,
5. nabývají majetek pro účely uskutečňování ekonomických činností na základě rozhodnutí o privatizace podle zvláštního předpisu. Jedná se o nabytí majetku na základě smlouvy o prodeji podniku nebo vkladem podniku nebo jeho části tvořící organizační složku podniku. Plátcem se stávají dnem nabytí majetku,
6. jsou osobami, na které při přeměně společnosti nebo družstva přechází nebo je převáděno jmění zanikající společnosti nebo družstva, se stávají plátce pokud zanikající společnost nebo družstvo byla plátcem. Jestliže daná právnická osoba (PO) nezaniká, pouze mění svou právní formu podnikání, nepřestává být plátcem,
7. pokračují po zemřelém plátci v živnosti se stávají plátcem ke dni následujícím po dni úmrtí plátce. Při ukončení dědického řízení se dědic stává plátcem ke dni po vydání majetku,
8. převýší v běžném kalendářním roce částku 326 000 Kč za uskutečněné pořízení zboží z jiného členského státu EU. Uskutečněným pořízením zboží rozumíme všechna zdanitelná plnění a plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet. Plátce je povinen přiznat a zaplatit daň z pořízeného zboží, jehož hodnotou překročil stanovený limit,
9. uskutečňují zdanitelná plnění nebo plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně, které je zasíláno zboží, které je předmětem spotřební daně, se

stává plátcem dnem dodání zboží. Plátce je povinen přiznat a zaplatit daň ze zboží dodaného v tento den,

10. uskutečňují zdanitelná plnění nebo plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně, které jsou poskytovány služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státu, která nemá sídlo, místo podnikání nebo provozovnu v tuzemsku nebo zahraniční osobou povinnou k dani se stává plátcem dnem poskytnutí těchto služeb. Plátce je povinen přiznat a zaplatit daň již ze služeb poskytnutých tento den,
11. uskutečňují zdanitelné plnění nebo plnění osvobozená od daně nárokem na odpočet daně, které je dodáno zboží osobou registrovanou k dani v jiném členském státu, která nemá sídlo, místo podnikání nebo provozovnu v tuzemsku nebo zahraniční osobou povinnou k dani, se tává plátcem dnem dodání zboží. Plátce je povinen přiznat a zaplatit daň ze zboží dodaného v tento den.

Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

5.1.6 Místo plnění

5.1.6.1 Místo plnění při dodání zboží a převodu nemovitosti

Pokud bylo dodání zboží uskutečněno bez odeslání nebo přeprav, je místo plnění tam, de se zboží nachází v době kdy se dodání uskutečňuje.

Je-li zboží odesláno prodávajícím, kupujícím popř. zmocněnou třetí osobou, je místem plnění místo, kde se zboží nachází v době, kdy odeslání nebo přeprava zboží začíná.

Při dovozu zboží ze třetí země je místo plnění v členském státě EU, ve kterém vznikla daňová povinnost při dovozu zboží.

Jestliže je s dodáním zboží spojena jeho instalace nebo montáž, kterou provádí osoba dodávající zboží nebo třetí osoba touto osobou zmocněná, je místo plnění tam, kde je zboží instalováno nebo smontováno.

Při převodu nemovitosti je místo plnění tam kde se nemovitost nachází.

Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

5.1.6.2 Místo plnění při dodání plynu a elektřiny

Při dodání plynu nebo elektrické energie obchodníkovi je místo plnění tam, kde má obchodník sídlo, místo podnikání nebo, kde má provozovnu, pro kterou je toto zboží dodáno, popř. místo pobytu či místo, kde se obvykle zdržuje.

Obchodníkem se rozumí osoba povinná k dani, která nakupuje plyn nebo elektřinu zejména za účelem jejich dalšího prodeje a její vlastní spotřeba tohoto zboží je zanedbatelná.

Při dodání plynu nebo při dodání elektřiny jiné osobě než obchodníkovi, je místem plnění místo, kde osoba, které je zboží dodáno, toto zboží spotřebuje.

Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

5.1.6.3 Místo plnění při poskytnutí služby

Za místo plnění při poskytnutí služby se považuje místo, kde má osoba poskytující službu sídlo nebo místo podnikání, popřípadě místo pobytu nebo místo, kde se obvykle zdržuje.

Poskytuje-li službu prostřednictvím provozovny je místo plnění tam, kde je provozovna umístěna.

Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

5.1.6.4 Místo plnění při zasílání zboží

Místem plnění při zasílání zboží je místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy osobě, pro kterou se dodání uskutečňuje.

Při zasílání zboží ze třetí země, kde je dovoz zboží uskutečněn plátcem, který provádí zasílání zboží do jiného členského státu EU, než ve kterém dojde k ukončení odeslání nebo přepravy zboží, považuje se zboží za odeslané nebo přepravené z členského státu, do kterého byl dovoz zboží uskutečněn.

Pokud je při zasílání zboží dodáno zboží (bez takového, které je předmětem spotřební daně), je místem plnění místo, kde se zboží nachází v době, kdy odeslání nebo přeprava zboží začíná, ovšem jen za podmínky, že celková hodnota dodaného zboží do členského státu bez daně nepřekročí v jednom kalendářním roce částku stanovenou tímto členským státem a tato částka nebyla ani překročena v předchozím kalendářním roce.

Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

5.1.7 Výpočet daně

Daň z přidané hodnoty zjistíme ze základu daně, který vynásobíme zákonem stanovenou sazbou v desetinném tvaru.

Sazba daně

V české legislativě známe 2 druhy sazeb pro výpočet DPH:

a) základní sazba

b) snížená sazba

Základní sazba je ve výši 19 % a platí pro všechna zdanitelná plnění, která nepatří mezi plnění zařazená do sazby snížené.

Zdanitelná plnění, která podléhají snížené sazbě daně jsou vyjmenována v příloze k zákonu o dani z přidané hodnoty. Snížená sazba daně je ve výši 5 %.

Mezi plnění patřící do snížené sazby daně řadíme například:

- potraviny (kromě alkoholických nápojů),
- léky a ostatní zdravotní potřeby,
- knihy, časopisy,
- ubytovací služby a další …

Základ daně

Podle zákona o DPH je základem daně vše, co jako **úplatu** obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, bez daně za toto zdanitelné plnění.

Do základu daně jsou, vedle samotné ceny zboží nebo služby, započítávány:

- cla a jiné dávky, poplatky,
- spotřební daň
- dotace k ceně
- další vedlejší výdaje na dopravu, balení, pojištění či provize, které jsou účtovány osobě, pro kterou je uskutečňováno zdanitelné plnění, při jeho uskutečnění¨
- materiál přímo související s poskytovanou službou
- výdaje na stavební, montážní práce spojené s výstavbou, rekonstrukcí, modernizací a opravami

Výslednou daň pak můžeme vypočítat 2 způsoby:

1. z částky bez DPH (zdola)
   - částku vynásobíme desetinným tvarem sazby daně
2. z částky včetně DPH (shora)
   - vycházíme z toho že částka bez DPH je 100 %. Z toho pak plyne, že pokud vynásobíme částku včetně DPH výší sazby daně a vydělíme číslem 100 + výše sazby daně vyjde nám výše daně.
   - v praxi se používá koeficientů, které jsou:

     pro 19 % 0,1597

     pro 5 % 0,0476

5.2 Spotřební daně

5.2.1 Daň z minerálních olejů

5.2.1.1 Předmět daně

Mezi výrobky podléhající dani z minerálních olejů řadíme:

1. motorové benziny, ostatní benziny, letecké pohonné hmoty
2. střední oleje, těžké plynové oleje, těžké topné oleje, odpadní oleje
3. zkapalněné ropné plyny
4. uhlovodíkové plyny
5. různé směsi předchozích

Zákon č. 353/2003 Sb. o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů

5.2.1.2 Plátci daně z minerálních olejů

U daně z minerálních olejů se plátcem daně stávají osoby, kterým vznikne povinnost daň přiznat a zaplatit při:

- použití nebo prodeji minerálních olejů, které nebyly zdaněny nebo u nich byla uplatněna nižší sazba daně
- použití nebo prodeji minerálních olejů určených pro pohon dvoutaktních motorů za účelem pohonu jiných než dvoutaktních motorů
- použití nebo prodeji minerálních olejů uvedených v § 45 odst. 5 a 6 pro pohon motorů, nebo výrobu tepla
- použití nebo prodeji přísady nebo plnidla do minerálních olejů

Zákon č. 353/2003 Sb. o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů

5.2.1.3 Výpočet daně

Výši daňové povinnosti zjišťujeme pomocí základu daně a sazby daně.

Základem daně je množství minerálních olejů vyjádřené v 1000 litrech. Pro těžké topné oleje, zkapalněné ropné plyny a pro uhlovodíkové plyny je základem daně množství vyjádřené v tunách čisté hmotnosti.

Sazby daně jednotlivých druhů minerálních olejů a jejich směsí viz Příloha 1.

Šulc: Zákon o spotřebních daních s komentářem, Anag, 2003

5.2.2 Daň z lihu

5.2.2.1 Předmět daně z lihu

Předmětem daně z lihu jsou:

a) líh (etanol) včetně neodděleného lihu vzniklého kvašením v jakýchkoli výrobcích (s výjimkou výrobků uvedených pod kódy nomenklatury 2203, 2204, 2205, 2206, pokud celkový obsah lihu v těchto výrobcích činí více než 1,2 % objemových etanolu),

b) líh (etanol) včetně neodděleného lihu vzniklého kvašením, obsažený ve výrobcích uvedených po kódy nomenklatury 2204, 2205, 2206, pokud celkový obsah lihu v těchto výrobcích činí více než 22 % objemových etanolu.

Zákon č. 353/2003 Sb. o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů

5.2.2.2 Plátce daně z lihu

Plátcem daně z lihu se stává fyzická nebo právnická osoba, která:

- nakoupí nebo doveze líh a výrobky obsahující líh osvobozený od daně s výjimkou lihu obsaženého v potravinářských výrobcích, jestliže obsah lihu v nich nepřesahuje 8,50 litrů etanolu ve 100 kg čokoládových výrobků nebo 5 litrů etanolu ve 100 kg výrobku u ostatních výrobků, a etanol obsažený v léčivech,
- skladuje nebo uvádí do volného daňového oběhu líh, který je předmětem daně s výjimkou lihu uvedeného výše a obecně denaturovaného lihu ve výrobcích, jsou-li tyto výrobky denaturovány podle zvláštního předpisu.

Zákon č. 353/2003 Sb. o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů

5.2.2.3 Výpočet daně z lihu

Pro výpočet této daně vycházíme ze základu daně a sazby daně.

Základ daně je množství lihu vyjádřené v hektolitrech etanolu zaokrouhlené na 2 desetinná místa.

Sazby daně jsou uvedeny v tabulce.

Tabulka 6: Sazby daně z lihu

Text	Sazba daně
líh obsažený ve výrobcích uvedených pod kódem nomenklatury 2207	26500 Kč/hl etanolu
líh obsažený ve výrobcích uvedených pod kódem nomenklatury 2208 s výjimkou destilátů z pěstitelského pálení	26500 Kč/hl etanolu
líh obsažený v destilátech ovocných z pěstitelského pálení	13300 Kč/hl etanolu
líh obsažený ve výrobcích uvedených pod ostatními kódy nomenklatury	26500 Kč/hl etanolu

Zdroj: Zákon č. 353/2003 Sb.

5.2.3 Daň z piva

5.2.3.1 Předmět daně z piva

Pivem rozumíme výrobek nomenklatury 2203 (pivo ze sladu) s obsahem 0,5 % objemových alkoholu a více. Dále také směsi těchto výrobků s nealkoholickými nápoji, které jsou uvedeny pod kódem nomenklatury 2206 (ostatní kvašené nápoje a směsi těchto nápojů s nealkoholickými) a obsahují více než 0,5 % objemových alkoholu.

Šulc: Zákon o spotřebních daních s komentářem, Anag, 2003

5.2.3.2 Plátci daně z piva

Plátcem daně z piva **není** fyzická osoba, která spolu s osobami tvořícími s ní domácnost vyrobí, ale neprodává v zařízení pro domácí výrobu piva pro vlastní spotřebu, pro spotřebu členů v domácnosti a jejích hostů. Množství takto vyrobeného piva nesmí přesáhnout 200 litrů za kalendářní rok.

Šulc: Zákon o spotřebních daních s komentářem, Anag, 2003

5.2.3.3 Výpočet daně z piva

Základem daně je množství piva vyjádřené v hektolitrech.

Sazbu daně rozlišujeme u daně z piva **základní** a **sníženou.** Základní sazba je určena pro klasické pivovary a její výše je **24 Kč za 1 hektolitr** za každé celé procento extraktu původní mladiny. Snížená sazba daně platí pouze pro **malé nezávislé pivovary,** které jsou zákonem definovány jako pivovar, jehož roční výroba piva není větší než 200 tis. hl a který není právně ani hospodářsky závislý na jiném pivovaru. Sazby pro určení daně jsou rozděleny do skupin podle roční produkce piva.

Šulc: Zákon o spotřebních daních s komentářem, Anag, 2003

Tabulka 7: Sazby daně z piva

⇒ výroba			do	10 tis. hl	včetně	sazba	12,00 Kč
⇒ výroba	nad	10 tis.	do	50 tis. hl	včetně	sazba	14,40 Kč
⇒ výroba	nad	50 tis.	do	100 tis. hl	včetně	sazba	16,80 Kč
⇒ výroba	nad	100 tis.	do	150 tis. hl	včetně	sazba	19,20 Kč
⇒ výroba	nad	150 tis.	do	200 tis. hl	včetně	sazba	21,60 Kč

Zdroj:Šulc, J. Zákon o spotřebních daních s komentářem

5.2.4 Daň z vína a meziproduktů

5.2.4.1 Předmět daně z vína a meziproduktů

Vínem se rozumí produkt, který byl získán úplným nebo částečným alkoholovým kvašením rmutu nebo hroznového moštu z odrůd révy vinné.

Meziproduktem se rozumí všechny výrobky uvedené pod kódy nomenklatury 2204, 2205, 2206, jejichž skutečný obsah alkoholu přesahuje 1,2 % objemových, ale ne přesahuje 22 % objemových, které nejsou šumivým ani tichým vínem nebo nepodléhají dani z piva.

Šulc: Zákon o spotřebních daních s komentářem, Anag, 2003

5.2.4.2 Plátci daně z vína a meziproduktů

Plátcem daně není osoba, která vyrábí pro vlastní spotřebu, pro spotřebu členů domácnosti, osob jí blízkých nebo jejích hostů tiché víno v celkovém množství nepřesahující 500 litrů za kalendářní rok, za podmínky, že nedojde k jeho prodeji. Pokud dojde k nesplnění některé z těchto podmínek, fyzická osoba je povinna se k dani zaregistrovat jako plátce.

Šulc: Zákon o spotřebních daních s komentářem, Anag, 2003

5.2.4.3 Výpočet daně

Základem daně je množství vína a meziproduktů vyjádřené v hektolitrech.

Sazba daně je odlišná u jednotlivých druhů produktů:

Tiché víno ..... 0 Kč/hl

Šumivé víno ..... 2 340 Kč/hl

Meziprodukty ..... 2 340 Kč/hl

Šulc: Zákon o spotřebních daních s komentářem, Anag, 2003

5.2.5 Daň z tabákových výrobků

5.2.5.1 Předmět daně z tabákových výrobků

Tabákovými výrobky, které jsou předmětem této daně, rozumíme cigarety, doutníky, cigarillos a tabák včetně tabáku určeného k jinému účelu než ke kouření. Výjimkou je žvýkací a šňupací tabák, který není předmětem daně ani v členských státech Evropské unie.

Šulc: Zákon o spotřebních daních s komentářem, Anag, 2003

5.2.5.2 Plátci daně z tabákových výrobků

V případě tabákových výrobků nejsou pro plátce této daně dána speciální pravidla. Jsou to tedy veškeré právnické nebo fyzické osoby, které mají povinnost daň přiznat a zaplatit při použití nebo prodeji výrobků podléhající dani z tabákových výrobků.

Šulc: Zákon o spotřebních daních s komentářem, Anag, 2003

5.2.5.3 Výpočet daně

Postup při výpočtu daně z tabákových výrobků je odlišný od předchozích.

Základ daně z tabákových výrobků je tvořen dvousložkově. **Procentní část** základu daně se počítá z ceny určené pro konečného spotřebitele, tedy nejrozšířenější cenou cigaret pro konečného spotřebitele stanovená podle prodeje tabákových nálepek u pověřeného celního úřadu (Celní úřad Kutná Hora). To znamená, že pro tabákové výrobky se stejným obchodním názvem a o stejném počtu kusů, popř. množství kilogramů v jednotkovém balení musí být stanovena stejná cena pro konečného spotřebitele.

Druhou složkou základu daně je **pevná – množstevní část,** která je určena množstvím vyjádřeným v kusech popř. u tabáku v kilogramech.

Šulc: Zákon o spotřebních daních s komentářem, Anag, 2003

Sazby daně jsou pak stanoveny následovně:

Tabulka 8: Sazby daně z tabákových výrobků

Text	Sazba daně		
	Procentní část	Pevná část	Minimální
cigarety	27%	0,88 Kč/ks	celkem minimálně 1,64 Kč/ks
doutníky, cigarillos		0,9 Kč/ks	
tabák ke kouření		905,00 Kč/kg	
ostatní tabák		905,00 Kč/kg	

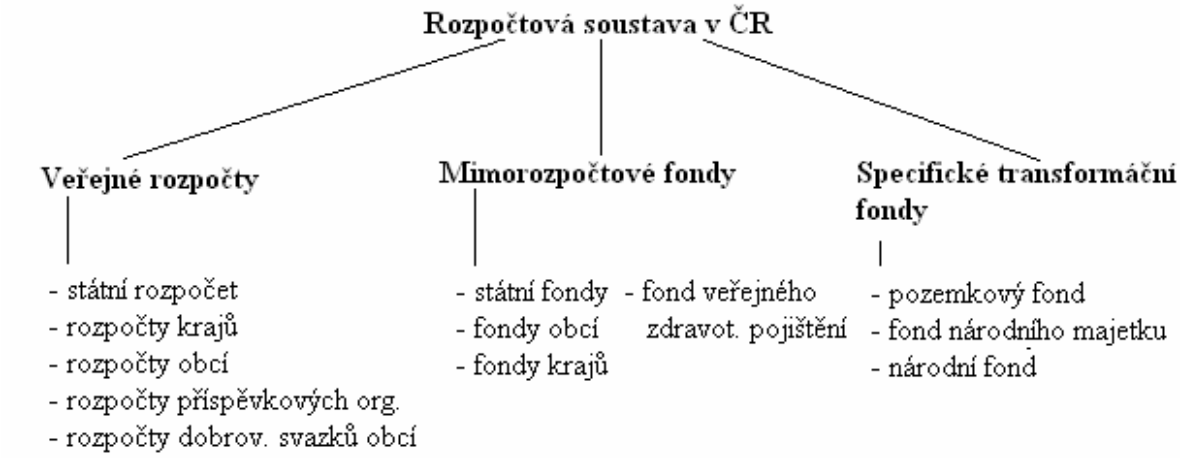
Šulc: Zákon o spotřebních daních s komentářem, Anag, 2003

6 ANALÝZA DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ VEŘEJNÝCH ROZPOČTŮ A ROZPOČTOVÉHO URČENÍ DANÍ ZE SPOTŘEBY

6.1 Rozpočtová soustava v ČR

Jak ukazuje Schéma 4, naše rozpočtová soustava je tvořena veřejnými rozpočty a mimorozpočtovými a dalšími specifickými fondy.

Schéma 4: Rozpočtová soustava v ČR



Zdroj: fse.ujepurkyne.com

6.1.1 Veřejný rozpočet

Veřejný rozpočet může být chápán z dvou různých pohledů. Z prvého je veřejný rozpočet brán jako finanční plán veřejnoprávních subjektů. Druhý pohled se na veřejný rozpočet dívá jako na peněžní fond.

www.sagit.cz

Veřejný rozpočet se využívá k financování potřeb a úkolů příslušné vládní úrovně, zejména pro zabezpečování různých druhů veřejných statků pro obyvatelstvo.

6.1.2 Státní rozpočet

Centralizovaný peněžní fond

Státní rozpočet je nejdůležitějším fondem v rozpočtové soustavě. Soustřeďuje rozhodující část finančních prostředků rozpočtové soustavy.

Bilance státu

Státní rozpočet udává, do jaké míry jsou veřejné příjmy kryty veřejnými výdaji.

Finanční plán

Za plnění státního rozpočtu odpovídá ministerstvo financí. Změny v jeho plnění jsou analyzovány a významnější úpravy musí být schvalovány Parlamentem. Po skončení rozpočtového období se sestavuje závěrečná bilance skutečného plnění státního rozpočtu, tzv. státní závěrečný účet, který je sestavován ministerstvem financí. To také musí odůvodnit odchylky plnění státního rozpočtu.

Nástroj rozpočtové politiky

Cílem rozpočtové politiky je vyrovnaný rozpočet. Státní rozpočet je využíván jako nástroj stabilizační politiky.

fse.ujepurkyne.com

6.1.2.1 Příjmy státního rozpočtu

Nejvýznamnější skupinou příjmů státního rozpočtu jsou běžné příjmy**,** z nichž největší skupinu tvoří příjmy daňové**,** které mají charakter pravidelně se opakujících příjmů. Největší část daňových výnosů tvoří daně ze spotřeby (převážně daň z přidané hodnoty). Významný podíl mají daně z příjmů, v některých zemích pak majetkové daně.

Druhou skupinu příjmů státního rozpočtu tvoří nedaňové příjmy. Mohou být jak pravidelně se opakující i neopakující se platby do státního rozpočtu. Nedaňové příjmy jsou dále rozčleněny na běžné a kapitálové. Do běžných nedaňových příjmů se řadí příjmy ve formě uživatelských poplatků za služby zabezpečované neziskovými organizacemi zřizovanými státem, příjmy z pronájmu státního majetku, popř. sankční platby apod. Mezi kapitálové příjmy jsou řazeny příjmy z prodeje státního majetku.

Vedle nenávratných finančních prostředků využívá státní rozpočet i návratné zdroje. Většinou se jedná o příjmy z emise státních dluhopisů, nebo půjčky od jiných článků rozpočtové soustavy.

fse.ujepurkyne.com

6.1.2.2 Výdaje státního rozpočtu

Ze státního rozpočtu se vydávají peněžní prostředky na vládní nákupy pro zajištění veřejných statků státem, na financování běžných i kapitálových potřeb, na peněžní transfery pro obyvatelstvo, na dotace do rozpočtů nižších vládních úrovní a do mimorozpočtových fondů.

fse.ujepurkyne.com

6.2 Rozpočtové určení daní

Jak vyplývá z předchozího schématu, veřejný rozpočet není tvořen pouze státním rozpočtem. Jeho součástí jsou i rozpočty menších samosprávných celků (krajů a obcí především). Podle zákona č. 243/2000 Sb. o rozpočtovém určení daní ve znění pozdějších předpisů jsou celostátní příjmy krajům a obcím přerozdělovány.

6.2.1 Rozpočtové určení daní ze spotřeby

Z celostátního výnosu na DPH plyne 8,92 % krajům, 20,59 % obcím a zbytek tedy 70,49 % plyne do státního rozpočtu.

Obce ani kraje nedostávají z celkového příjmu spotřebních daní nic. Pouze 9,1 % z výnosu spotřební daně z minerálních olejů dostává Státní fond dopravní infrastruktury.

6.2.2 Rozpočtové určení daní z příjmů

Z celostátního výnosu daně z příjmů právnických osob bez daně placené obcemi a kraji dostávají kraje 8,92 %, obce dle přepočteného počtu obyvatel 20,59 % a 70,49 % této daně přísluší státnímu rozpočtu. Daň z příjmů právnických osob placená kraji zůstává celá krajům a daň placená obcemi zůstává obcím.

Z celkového příjmu daně z příjmů fyzických osob (DPFO), která je **vybírána srážkou** je příděl do správně nižších rozpočtů stejná jako u DPH a DPPO ostatních subjektů než krajů a obcí.

DPFO ze závislé činnosti získávají kraje 8,92 %, obce dostávají 20,59 % (dle přepočteného počtu obyvatel) a 1,5 % (dle přepočteného počtu zaměstnanců). Zbývající část, tedy 68,99 % plyne do státního rozpočtu.

DPFO ze samostatné výdělečné činnosti (podnikání) se nejprve dělí mezi státní rozpočet (10 %) a obce – dle bydliště podnikatele (30 %). Ze zbývajících 60 % celostátního výnosu získávají 8,92 % kraje, 20,59 % obce (dle přepočteného počtu obyvatel) a 70,49 % státní rozpočet.

6.2.3 Rozpočtové určení daní z majetku

U daní z majetku nepřísluší státnímu rozpočtu pouze daň z nemovitostí, u které celý výnos přísluší obcím (dle umístění nemovitosti).

Silniční daň 100 % přísluší Státnímu fondu dopravní infrastruktury.

Všechny ostatní daně plynou celé do státního rozpočtu.

7 ZHODNOCENÍ DOPADU HARMONIZACE DO VEŘEJNÝCH ROZPOČTŮ V PODMÍNKÁCH ČESKÉ REPUBLIKY

Aby bylo možné provést zhodnocení dopadu změn u nepřímých daní do veřejných rozpočtů v rámci jejich harmonizace, je nutné znát jejich výši v jednotlivých letech. Údaje jsou čerpány ze statistických ročenek státního rozpočtu a rozpočtů krajů a obcí v letech 2000 až 2005 (viz Příloha 2 a 3).

V následující tabulce jsou uvedeny celkové daňové příjmy veřejných rozpočtů, příjmy z DPH a spotřebních daní v jednotlivých letech. V dalších sloupcích je uveden procentní podíl těchto daní na celkovém daňovém příjmu a také relativní růst popř. pokles v celkových daních i jednotlivých daní ze spotřeby.

Tabulka 9: Daňové příjmy v ČR v letech 2000 až 2005

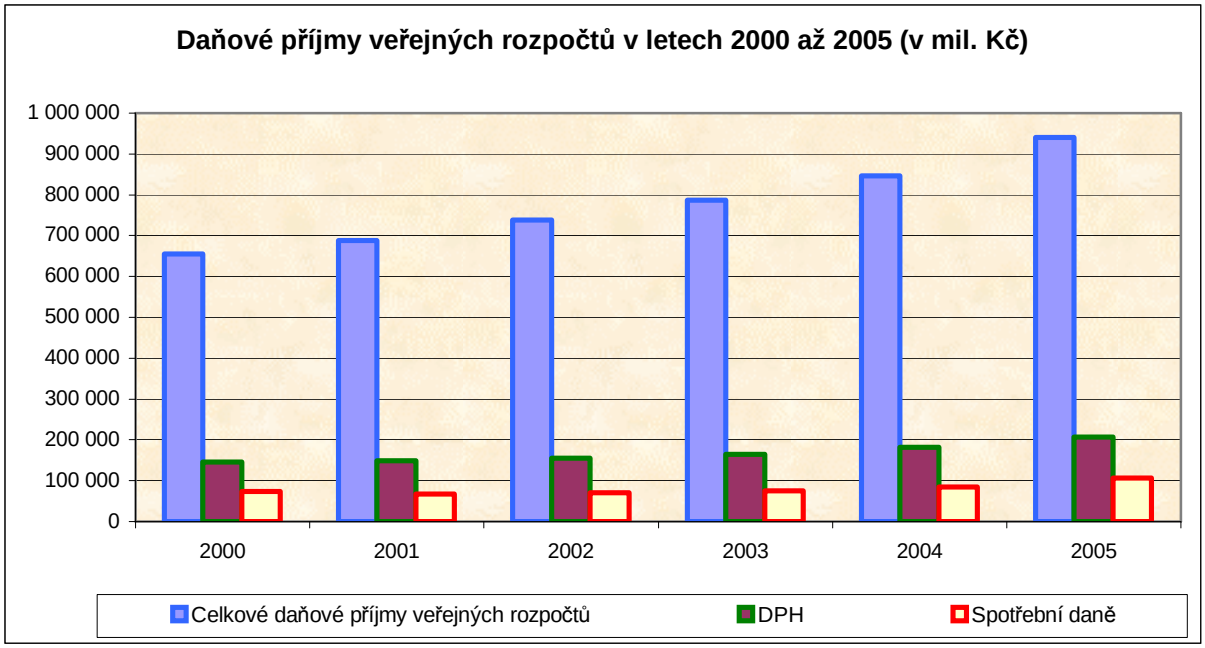
Rok	Celkový daňový příjem VR*	Příjem z DPH	Příjem ze SD**	Podíl na celkovém daň. příjmu VR		Index růstu		
				DPH (v %)	SD (v %)	celkových daň. příjmů	DPH	SD
2000	655304	145908	73140	22,3	11,2	-	-	-
2001	687765	148943	67945	21,7	9,9	1,050	1,021	0,929
2002	737751	154425	70828	20,9	9,6	1,073	1,037	1,042
2003	787212	164384	74957	20,9	9,5	1,067	1,064	1,058
2004	846704	181777	85177	21,5	10,1	1,076	1,106	1,136
2005	940135	206893	106039	22,0	11,3	1,110	1,138	1,245

* Částky jsou uvedeny včetně pojistného na sociální zabezpečení

** SD = spotřební daně

Celkové daňové příjmy stále mírně rostou. Tento jev je patrný i z následujícího grafu. Tento nárůst může být způsoben jak nárůstem daní ze spotřeby tak ovšem i nárůstem objemu daní přímých.

Graf 1: Daňové příjmy veřejných rozpočtů v letech 2000 až 2005



Podíl daně z přidané hodnoty nebo spotřebních daní **na celkovém daňovém příjmu** se vypočítá podle vztahu:

$$\frac{\text{Příslušná daň}}{\text{Celkový daňový příjem}}$$

Hodnota tohoto ukazatele se pohybuje v intervalu od 0 do 1 a násobíme-li ho 100 získáme hodnotu v procentech.

Vzhledem k tomu, že celkové příjmy VR jsou stále rostoucí a podíl DPH a spotřebních daní na nich je stále stejný, je možné konstatovat, že tento růst mohl být způsoben růstem nepřímých daní.

Index růstu, který se také nechá nazvat tempem růstu se vypočítá dle následujícího:

$$i = \frac{\text{sledovaný ukazatel}_t}{\text{sledovaný ukazatel}_{t-1}},$$

období, pro které chceme zjistit jak se změnilo, porovnáme s obdobím minulým. Index růstu (i) může nabývat hodnot větších, menších či rovných 1.

Jeli: $i = 1$ ..... veličina se nezměnila,

$i < 1$ hodnota veličiny klesla,

$i > 1$ hodnota veličiny vzrostla.

Index růstu tedy říká jak se dané příjmy změnily. Z tabulky je zřejmé, že všechny tři sledované ukazatele (změna celkových daňových příjmů, DPH a spotřebních daní) mají spíše rostoucí charakter. Pouze v roce 2001 bylo tempo růstu spotřebních daní menší než 1.

V ostatních případech sledované veličiny rostou. Spotřební daně rostou nejrychleji v roce 2004, tedy ještě před vstupem ČR do EU a celkové příjmy a DPH v roce 2005, tedy již po vstupu.

Ačkoli absolutní i relativní nárůst daňových příjmů nebyl tak výrazný, je možné tvrdit, že byl způsoben změnou legislativy i přístupem k nepřímým daním v rámci harmonizace.

8 ZÁVĚR

Bakalářská práce je zaměřena na analýzu procesu harmonizace daní ze spotřeby v České republice s legislativou Evropské Unie se zaměřením na její dopad do veřejných rozpočtů ČR.

Práce charakterizuje druhy daní ze spotřeby a popisuje jejich základní rysy před i po harmonizaci. Dává souhrnný přehled nejdůležitějších směrnic, kterými se každá členská země musí řídit, aby splňovala požadavky kladené Evropskou Unií na nepřímé daně.

Nepřímé daně jsou Evropským společenstvím tolik unifikovány z důvodu, že přímo ovlivňují pohyb zboží a služeb v rámci společenství i mimo něj a tím tedy i fungování vnitřního trhu.

Samotná harmonizace není snahou o sjednocení daní, ale o maximální přiblížení jejich úprav v jednotlivých členských zemích. Úplné sjednocení ani není možné, hlavně z důvodu individuality pojetí těchto daní všemi zeměmi. Toto platí především pro spotřební daně (z pohledu historie, tradice a dalších).

Všechny členské země, tedy i Česká republika, museli připravit svou legislativu již před vstupem do Evropské Unie. U spotřebních daní se jednalo především o úpravu sazeb, jednotek základů daně a především správu těchto daní, která byla celá převedena na celní úřady. Harmonizace daně z přidané hodnoty spočívala především ve sjednocení základních charakteristik daně. Z mého pohledu velkým kladem harmonizace, je zavedení nového pojmu intrakomunitární plnění, který řeší plnění v rámci Evropské Unie.

Jako nedostatek harmonizace vidím velkou administrativní náročnost těchto daní, která by měla být Evropskou Unií ještě upravena.

Druhá část práce je zaměřena na dopad harmonizace do veřejných rozpočtů. Změna ve veřejných rozpočtech není nijak značná. Daňové příjmy mají rostoucí charakter a také tempa růstu daní ze spotřeby dosahují velmi podobných hodnot ve všech sledovaných obdobích. Proto není možné tvrdit, že v důsledku harmonizace došlo ke zvýšení, či snížení daňových příjmů veřejných rozpočtů ČR.

9 ABSTRACT

This work is targeted on the analysis of the harmonization of taxing consumption in Czech republic with legislation of European Union.

There are characteristics of kinds of taxing consumption and the work gives a description of their basic traits before and after tax harmonization. In this work are named and briefly described fundamental rules, which every member state have to follows.

The taxing consumption is so associated because indirect taxes directly influence the effectiveness of the internal market. So, these taxes influence the flow of goods and services in the community and also out of it.

The own harmonization isn't tendency to have the same legislation in every country. The harmonization means only approximation to European rules. It is impossible to have consistent legislation in cases of several traditions and also several level of living in each of the country.

Every acceding country has to make ready its legislation before joint to EU. Harmonization of excise taxes consisted in changes of tax rates, in changes of assessment basis but the most important change was in administration of these taxes. The harmonization of the value added tax consisted in changes in several definitions.

In my opinion the good think is an implementation of modification of performance in the EU. On the other hand the administration of these taxes is very complicated and this should be solve by EU.

Second part of this work is targeted on the drop of harmonization to the public budget. Changes in public budget weren't so large. Taxes' revenues are increasing and rates of increase achieve very similar values before and after tax harmonization. In this view I can't say, that increase in public revenues depends on the tax harmonization.

Key words: Taxing consumption, Value added tax, Excise taxes, Harmonization of taxing consumption, Revenues in public budget

SEZNAM TABULEK, SCHÉMAT A GRAFŮ

Seznam tabulek

1. Tabulka 1: Minimální sazby daně z minerálních olejů 20
2. Tabulka 2: Minimální sazby daně z minerálních olejů používaných pro pohon dle„energetické směrnice“ 21
3. Tabulka 3: Minimální sazby daně z MO užívaných pro průmysl a obchod dle „energetické směrnice“ 21
4. Tabulka 4: Min. sazby daně ostatních MO dle „energetické směrnice“..... 22
5. Tabulka 5: Minimální sazby daně z alkoholu a alkoholických nápojů..... 23
6. Tabulka 7: Sazby daně z piva 38
7. Tabulka 8: Sazby daně z tabákových výrobků 40
8. Tabulka 9: Daňové příjmy v ČR v letech 2000 až 2005..... 45

Seznam schémat a grafů

1. Schéma 1: Přímé daně..... 7
2. Schéma 2: Nepřímé daně 8
3. Schéma 3: Grafické srovnání zatížení vytvořené hodnoty daní z přidané hodnoty, daní z obratu a kaskádovitou daní z obratu 9
4. Schéma 4: Rozpočtová soustava v ČR 41
5. Graf 1: Daňové příjmy veřejných rozpočtů v letech 2000 až 2005 46

Seznam příloh

Příloha 1: Sazby daně z minerálních olejů a směsí vybraných výrobků

Příloha 2: Příjmy státního rozpočtu v letech 2000 až 2005

Příloha 3: Příjmy krajů a obcí v letech 2000 až 2005

SEZNAM LITERATURY

1. Brejcha, Petr. DPH v Evropském Společenství. 2006
2. Svátková, S. Co v zákoně o DPH nenajdete. 3. vyd. Praha: VOX, 2002. ISBN 80-86324-21-4
3. Šulc, I. Zákon o spotřebních daních s komentářem. 1. vyd. Olomouc: Anag, 2003. ISBN 80-7263-190-X
4. Vančurová, A. Daňový systém 2006. Učebnice daňového práva. 8. vyd. Praha: VOX, 2006. ISBN: 80-86324-60-5

Právní předpisy:

5. Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty ve znění pozdějších předpisů
6. Zákon č. 353/2003 Sb. o spotřebních daních ve znění pozdějších předpisů
7. Zákon č. 243/2000 Sb. o rozpočtovém určení daní ve znění pozdějších předpisů
8. Zákon č. 588/1992 Sb. o dani z přidané hodnoty ve znění pozdějších předpisů
9. Zákon č. 587/1992 Sb. o spotřebních daních ve znění pozdějších předpisů

Internetové zdroje:

10. Březina, Aleš. Vývoj spotřebních daní v Evropské Unii a v České republice. Dostupné na Internetu: www.agris.cz
11. Jahoda, Robert. Teoreticko-metodologická a legislativní východiska pro analýzu zatížení spotřebního koše daněmi ze spotřeby: Proces sjednocování pravidel u daní ze spotřeby. Dostupné na internetu: www.econ.muni.cz
12. Veřejný rozpočet. Dostupné na internetu: www.sagit.cz
13. Lokšanová, Jana. Státní rozpočet, rozpočtová pravidla, rozpočtová skladba. Dostupné na Internetu: http://fse.ujepurkyne.com

Příloha 1: Sazby daní z minerálních olejů a směsí vybraných výrobků

Tabulka 1: Sazby daně z minerálních olejů

Kód nomenklatury		Text	Sazba daně
2710	a)	motorové a technické benziny a letecké pohonné hmoty benzinového typu s obsahem olova do 0,013 g/l	11 840 Kč/1000 l
	b)	motorové a technické benziny a letecké pohonné hmoty benzinového typu s obsahem olova nad 0,013 g/l	13 710 Kč/1000 l
	c)	střední oleje a těžké topné oleje, s výjimkou těžkých topných olejů uvedených níže	9 950 Kč/1000 l
	d)	těžké topné oleje, tj. destilační zbytky nebo jejich směsi s minerálními oleji uvedenými v písm. b) s viskozitou větší než 10 x 10^{-6} m^2/s při 100 ºC, popř. větší než 90x10^{-6} m^2/s při 50 ºC	472 Kč/t
2711	e)	odpadní oleje	0 Kč/t
	f)	zkapalněné ropné plyny určené k použití, nabízené k prodeji nebo používané pro pohon motorů, s výjimkou zkapalněných ropných plynů uvedených v písmenu g)	3 933 Kč/t
		zkapalněné ropné plyny určené k použití, nabízené k prodeji nebo používané pro výrobu tepla	0 Kč/t
	g)	zkapalněné ropné plyny určené k použití, nabízené k prodeji nebo používané pro stacionární motory	1 290 Kč/t
		zkapalněné ropné plyny určené k použití, nabízené k prodeji nebo používané v souvislosti s provozy a stroji používanými při stavbách, stavebně inženýrských prací a veřejných pracích	
		zkapalněné ropné plyny určené k použití, nabízené k prodeji nebo používané pro vozidla určená k používání mimo veřejné cesty nebo pro vozidla, která nejsou schválena k používání převážně na veřejných silnicích	
	h)	stlačené plyny určené k použití, nabízené k prodeji nebo používané pro pohon motorů a s výjimkou stlačených plynů uvedených v písm. j)	3 355 Kč/t
	i)	stlačené plyny určené k použití, nabízené k prodeji nebo používané pro výrobu tepla	0 Kč/t
	j)	stlačené plyny určené k použití, nabízené k prodeji nebo používané pro stacionární motory	387 Kč/t
		stlačené plyny určené k použití, nabízené k prodeji nebo používané v souvislosti s provozy a stroji používanými při stavbách, stavebně inženýrských pracích a veřejných pracích	
		stlačené plyny určené k použití, nabízené k prodeji nebo používané pro vozidla určená k používání mimo veřejné cesty nebo pro vozidla, která nejsou schválena k používání převážně na veřejných silnicích	

Pramen: Zákon č. 353/2003 Sb. o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů

Tabulka 2: Sazby daně ze směsí vybraných výrobků

Text		Sazba daně
a)	jakékoliv směsi vybraných výrobků uvedených tabulce 1 a v této tabulce	tyto směsi se zdaňují stejnou sazbou jako minerální olej uvedený v tabulce 1, kterému se vlastnostmi a účelem použití nejvíce přibližují
b)	směsi minerálních olejů obsahující benzin nebo směsi benzinů s minerálními oleji uvedenými v tabulce 1, či s látkami, které v tabulce 1 nejsou uvedeny, s výjimkou směsí vzniklých podle písmen d) a e) této tabulky a směsí používaných pro pohon dvoutaktních motorů, nejde-li o směs obsahující technický benzin s obsahem olova do 0,013 g/l včetně	11 840 Kč/1000 l
c)	směsi minerálních olejů obsahující benzin nebo směsi benzinů s minerálními oleji uvedenými v tabulce 1, či s látkami, které v tabulce 1 nejsou uvedeny, s výjimkou směsí vzniklých podle písmen d) a e) této tabulky a směsí používaných pro pohon dvoutaktních motorů, nejde-li o směs obsahující technický benzin s obsahem olova nad 0,013 g/l	13 710 Kč/1000 l
d)	směsi minerálních olejů uvedených v tabulce 1 písm. c) určené jako palivo pro pohon vznětových motorů s metylestery řepkového oleje nebo etylestery řepkového oleje vyrobenými z kvasného lihu zvláštně denaturovaného, kdy podíl metylesteru řepkového oleje nebo etylesteru řepkového oleje musí činit více než 30 % hmotnostních všech látek ve směsi obsažených	6 866 Kč/1000 l
e)	směsi benzinu s lihem, které obsahují nejméně 95 % benzinu a nejvýše 5 % kvasného zvláštně denaturovaného lihu s obsahem olova do 0,013 g/l včetně	11 840 Kč/1000 l
f)	směsi benzinu s etyl-terciál-butyl-éterem vyrobeným z kvasného zvláštně denaturovaného lihu, které obsahují nejméně 85 % benzinu a nejvýše 15 % etyl-terciál-butyl-éteru včetně nezreagovaného lihu při výrobě etyl-terciál-butyl-éteru s obsahem olova nad 0,013 g/l	13 710 Kč/1000 l
g)	jakékoliv směsi určené k použití, nabízené k prodeji nebo používané pro pohon motorů, které jsou účelem použití rovnocenné některému minerálnímu oleji uvedeném v tabulce 1 s výjimkou směsí uvedených v písmenech d), e) a g) této tabulky	tyto směsi se zdaňují stejnou sazbou jako minerální olej uvedený v tabulce 1, kterému se vlastnostmi a účelem použití nejvíce přibližují
h)	směsi minerálních olejů s kvasným lihem zvláštně denaturovaným neuvedené v písmenech d) a e) této tabulky, které obsahují nejvýše 95 % kvasného lihu zvláštně denaturovaného určené k použití, nabízené k prodeji nebo používané pro pohon motorů	

Pramen: Zákon č. 353/2003 Sb. o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů

Příloha 2: Příjmy státního rozpočtu 2000 - 2005

Příjmy státního rozpočtu 2000 - 2001

State budget revenue

Pramen: Ministerstvo financí ČR

v mil. Kč — *CZK million*

Ukazatel	2000	2001	*Indicator*
Příjmy celkem	**586 208**	**626 216**	***Revenue, total***
Daňové příjmy (daně, poplatky, pojistné)	559 497	598 925	*Tax revenue (taxes, fees, premiums)*
v tom:			
daně z příjmů fyzických osob	34 732	78 588	*Income taxes of natural persons*
daně z příjmů právnických osob	52 275	68 877	*Income taxes of legal persons*
daň z přidané hodnoty	145 908	121 174	*VAT*
spotřební daně	70 878	65 810	*Consumption tax*
správní a soudní poplatky	4 834	5 018	*Administrative and court fees and charges*
daně a poplatky z provozu motorových vozidel[1)]	7 296	-	*Motor taxes and fees[1)]*
v tom:			
silniční daň[1)]	5 587	-	*Road tax[1)]*
poplatek za užívání dálnic a silnic dálničního typu[1)]	1 709	-	*Fee for use of motorways and express roads[1)]*
poplatky za znečišťování životního prostředí	-	656	*Pollution charges*
clo	13 612	10 015	*Customs duty*
daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí	5 974	6 421	*Inheritance, gift and real estate transfer taxes*
pojistné na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění a daně z objemu mezd	222 176	242 320	*Social security insurance premiums, employment policy contributions and wages taxation*
z toho pojistné na důchodové pojištění	170 457	185 953	*Pension insurance premiums*
ostatní daňové příjmy	1 812	46	*Other tax revenue*
Nedaňové příjmy	14 935	25 971	*Non-tax revenue*
příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem, přijaté sankční platby, vratky transferů a ostatní nedaňové příjmy	10 576	17 426	*Revenue from own activity and transfers of surpluses from organisations with direct relation, sanction payments received, transfer returns and other non-tax revenue*
splátky půjček	4 359	8 545	*Payments of loans*
z toho splátky půjček ze zahraničí	3 138	2 972	*Payments of loans from ROW*
Kapitálové příjmy	366	511	*Capital revenue*
z toho příjmy z prodeje investičního majetku	351	508	*Revenue from sale of fixed assets*
Přijaté dotace	11 410	808	*Subsidies received*

[1)] od roku 2001 příjmem SFDI

[1)] *Revenue of State Transport Infrastructure Fund since 2001*

Příjmy státního rozpočtu 2002 - 2003

State budget revenue

Pramen: Ministerstvo financí ČR

v mil. Kč — *CZK million*

Ukazatel	2002	2003	*Indicator*
Příjmy celkem	**704 967**	**699 665**	***Revenue, total***
Daňové příjmy (daně, poplatky, pojistné)	**628 032**	**668 321**	***Tax revenue (taxes, fees, premiums)***
v tom:			
daně z příjmů fyzických osob	82 110	88 629	*Income taxes of natural persons*
daně z příjmů právnických osob	76 913	84 270	*Income taxes of legal persons*
daň z přidané hodnoty	118 380	125 657	*VAT*
zvláštní daně a poplatky ze zboží a služeb v tuzemsku	68 607	72 761	*Special taxes, fees and charges on goods and services in the CR*
poplatky a odvody v oblasti životního prostředí	676	1 162	*Pollution charges*
správní poplatky	4 066	3 512	*Administrative fees and charges*
clo	9 775	10 252	*Customs duty*
majetkové daně	7 858	8 773	*Taxes on property*
pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a veřejné zdravotní pojištění	258 513	272 366	*Social security premium, contribution to state employment policy and to public health insurance*
z toho pojistné na důchodové pojištění	198 424	209 585	*Pension insurance premiums*
ostatní daňové příjmy	136	939	*Other tax revenue*
Nedaňové příjmy	**47 900**	**23 324**	***Non-tax revenue***
v tom:			
příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem	17 414	12 986	*Revenue from own activity and transfers of surpluses from organisations with direct relation*
přijaté sankční platby a vratky transferů	3 846	3 262	*Sanction payments received and transfers return*
příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy	3 434	3 584	*Revenue from sale of non-capital property and other non-tax revenue*
přijaté splátky půjčených prostředků	23 206	3 492	*Received payments of loans*
z toho splátky půjčených prostředků ze zahraničí	21 537	2 350	*Payments of loans from ROW*
Kapitálové příjmy	**1 445**	**511**	***Capital revenue***
z toho příjmy z prodeje dloudobého majetku	1 444	502	*Revenue from sale of fixed assets*
Přijaté dotace	**27 591**	**7 509**	***Subsidies received***
v tom:			
neinvestiční přijaté dotace	24 939	5 383	*Non-investment subsidies*
investiční přijaté dotace	2 652	2 126	*Investment subsidies*

Příjmy státního rozpočtu 2004 - 2005

State budget revenue

Pramen: Ministerstvo financí ČR

v mil. Kč — *CZK million*

Ukazatel	2004	2005	*Indicator*
Příjmy celkem	**769 207**	**866 460**	***Revenue, total***
Daňové příjmy (daně, poplatky, pojistné)	**717 998**	**771 616**	***Tax revenue (taxes, fees, premiums)***
v tom:			
daně z příjmů fyzických osob	95 209	94 773	*Income taxes of natural persons*
daně z příjmů právnických osob	85 499	100 275	*Income taxes of legal persons*
daň z přidané hodnoty	140 383	146 823	*VAT*
zvláštní daně a poplatky ze zboží a služeb v tuzemsku	82 795	103 626	*Special taxes, fees and charges on goods and services in the CR*
poplatky a odvody v oblasti životního prostředí	1 330	1 256	*Pollution charges*
správní poplatky	3 438	3 727	*Administrative fees and charges*
clo (do 30. 4. 2004)	4 086	-50	*Duties (until 30 April 2004)*
podíl na clech (od 1. 5. 2004)	817	1 298	*Share in duties (from 1 May 2004)*
majetkové daně	10 380	8 107	*Taxes on property*
pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a veřejné zdravotní pojištění	293 304	311 183	*Social security premium, contribution to state employment policy and to public health insurance*
z toho pojistné na důchodové pojištění	243 233	258 277	*Pension insurance premiums*
ostatní daňové příjmy	757	598	*Other tax revenue*
Nedaňové příjmy	**31 467**	**26 115**	***Non-tax revenue***
v tom:			
příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem	15 057	11 268	*Revenue from own activity and transfers of surpluses from organisations with direct relation*
přijaté sankční platby a vratky transferů	4 609	4 448	*Sanction payments received and transfers returned*
příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy	3 403	3 760	*Revenue from sale of non-capital property and other non-tax revenue*
přijaté splátky půjčených prostředků	8 398	6 639	*Received payments of loans*
z toho splátky půjčených prostředků ze zahraničí	2 050	5 250	*Payments of loans from ROW*
Kapitálové příjmy	**951**	**969**	***Capital revenue***
z toho příjmy z prodeje dloudobého majetku	821	903	*Revenue from sale of fixed assets*
Přijaté dotace	**18 791**	**67 760**	***Subsidies received***
v tom:			
neinvestiční přijaté dotace	17 819	66 551	*Non-investment subsidies received*
z toho:			
přijaté kompenzační platby z rozpočtu EU	10 466	8 943	*Compensation payments received from EU budget*
neinvestiční dotace přijaté od EU	2 816	13 319	*Non-investment subsidies received from EU budget*
investiční přijaté dotace	972	1 209	*Investment subsidies received*

Příloha 3: Příjmy rozpočtů krajů a obcí

Příjmy krajů a obcí*) 2000 - 2001

Revenue of regions and municipalities[*)]

Pramen: Ministerstvo financí ČR — *Source: Ministry of Finance of the Czech Republic*

v mil. Kč — *CZK million*

Ukazatel	2000	2001	*Indicator*
Příjmy celkem	**190 270**	**194 983**	***Revenue, total***
Daňové příjmy	95 807	88 840	*Tax revenue*
z toho daně z příjmů fyzických osob	63 501	25 848	*Income taxes of natural persons*
z toho:			
ze závislé činnosti a funkčních požitků	46 774	16 499	*From employment and function benefits*
ze samostatné výdělečné činnosti	16 708	7 960	*From self-employment*
daně z příjmů právnických osob	23 470	23 187	*Income taxes of legal persons*
z toho:			
daň z příjmů právnických osob	12 849	17 382	*Income taxes of legal persons*
daň z příjmů právnických osob za obce	10 621	5 801	*Income taxes of legal persons: municipalities*
DPH	-	27 769	*VAT*
správní poplatky	1 457	1 408	*Administrative fees and charges*
poplatky za znečišťování životního prostředí	644	1 847	*Pollution charges*
ostatní daně a poplatky z vybraných činností a služeb	2 262	2 135	*Other taxes and fees from selected activities and services*
daně z nemovitostí	4 437	4 569	*Real estate taxes*
Nedaňové příjmy	26 030	22 876	*Non-tax revenue*
z toho:			
příjmy z vlastní činnosti	9 685	7 374	*Revenue from own activities*
odvody příspěvkových organizací	323	276	*Transfers from semi-budgetary organizations*
příjmy z pronájmu majetku	8 602	7 811	*Revenue from leased property*
příjmy z úroků	2 234	2 191	*Interest revenue*
příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy	2 813	2 980	*Revenue from sale of non-capital assets and other non-tax revenue*
Kapitálové příjmy	16 572	10 592	*Capital revenue*
z toho příjmy z prodeje investičního majetku	7 816	7 646	*Revenue from sale of fixed assets*
Přijaté dotace	51 866	72 614	*Subsidies received*
z toho:			
neinvestiční dotace ze státního rozpočtu	30 251	52 605	*Non-investment subsidies from state budget*
investiční dotace ze státního rozpočtu	13 260	10 292	*Investment subsidies from state budget*
dotace ze státních fondů	1 826	4 318	*Subsidies from state funds*
z toho neinvestiční dotace	129	363	*Non-investment subsidies*
Oprava příjmů celkem po konsolidaci	-5	61	*Adjustment to revenue after consolidation*

*) v roce 2000 okresních úřadů a obcí

*) *Of district offices and municipalities in 2000*

Příjmy krajských úřadů a obcí 2002 - 2003

Revenue of regional offices and municipalities

Pramen: Ministerstvo financí ČR

v mil. Kč *CZK million*

Ukazatel	2002	2003	*Indicator*
Příjmy celkem	**239 598**	**301 894**	***Revenue, total***
Daňové příjmy	**109 719**	**118 891**	***Tax revenue***
z toho daně z příjmů fyzických osob	32 264	34 387	*Income taxes of natural persons*
z toho:			
ze závislé činnosti a funkčních požitků	21 751	23 717	*From employment and function benefits*
ze samostatné výdělečné činnosti	8 925	9 175	*From self-employment*
z kapitálových výnosů	1 509	1 435	*From capital yields*
daně z příjmů právnických osob	28 823	31 635	*Income taxes of legal persons*
z toho:			
daň z příjmů právnických osob	23 476	25 708	*Income taxes of legal persons*
daň z příjmů právnických osob za obce	5 338	5 897	*Income taxes of legal persons: municipalities*
daň z přidané hodnoty	36 045	38 727	*VAT*
daně a poplatky z vybraných činností a služeb	8 001	9 306	*Taxes, fees and charges on selected activities and services*
z toho:			
poplatky a odvody v oblasti životního prostředí	4 257	4 336	*Pollution charges*
místní poplatky z vybraných činností a služeb	2 221	2 196	*Local fees and charges on selected activities and services*
správní poplatky	1 523	2 323	*Administrative fees and charges*
daň z nemovitostí	4 571	4 828	*Real estate taxes*
Nedaňové příjmy	**24 289**	**23 976**	***Non-tax revenue***
z toho:			
příjmy z vlastní činnosti	6 677	5 408	*Revenue from own activities*
odvody příspěvkových organizací	504	1 042	*Transfers from semi-budgetary organizations*
příjmy z pronájmu majetku	8 168	9 004	*Revenue from leased property*
příjmy z úroků	1 903	2 138	*Interest revenue*
příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy	4 513	3 223	*Revenue from sale of non-capital property and other non-tax revenue*
Kapitálové příjmy	**11 626**	**12 267**	***Capital revenue***
z toho příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	8 490	9 344	*Revenue from sale of fixed assets*
Přijaté dotace	**94 017**	**146 723**	***Subsidies received***
v tom:			
neinvestiční přijaté dotace	75 907	121 086	*Non-investment subsidies*
z toho:			
neinvestiční dotace ze státního rozpočtu	68 528	110 829	*Non-investment subsidies from state budget*
neinvestiční převody z Národního fondu	24	3 552	*Non-investment transfers from National Fund*
investiční přijaté dotace	18 111	25 638	*Investment subsidies*
z toho:			
investiční dotace ze státního rozpočtu	11 295	14 715	*Investment subsidies from state budget*
investiční dotace ze státních fondů	6 661	8 538	*Investment subsidies from state funds*
investiční převody z Národního fondu	75	2 325	*Investment transfers from National Fund*
Oprava příjmů celkem po konsolidaci	-54	37	***Adjustment to revenue after consolidation***

Příjmy krajských úřadů, obcí a dobrovolných svazků obcí 2004 - 2005

Revenue of regional offices, municipalities and voluntary unions of municipalities

Pramen: Ministerstvo financí ČR

v mil. Kč — *CZK million*

Ukazatel	2004	2005	*Indicator*
Příjmy celkem	**308 866**	**334 706**	***Revenue, total***
Daňové příjmy	**128 706**	**168 519**	***Tax revenue***
z toho daně z příjmů fyzických osob	38 114	47 656	*Income taxes of natural persons*
z toho:			
ze závislé činnosti a funkčních požitků	26 044	34 014	*From employment and function benefits*
ze samostatné výdělečné činnosti	10 301	11 783	*From self-employment*
z kapitálových výnosů	1 743	1 835	*From capital yields*
daně z příjmů právnických osob	34 288	44 528	*Income taxes of legal persons*
z toho:			
daň z příjmů právnických osob	28 074	38 676	*Income taxes of legal persons*
daň z příjmů právnických osob za obce	5 985	5 587	*Income taxes of legal persons: municipalities*
daň z přidané hodnoty	41 394	60 070	*VAT*
daně a poplatky z vybraných činností a služeb	9 985	11 292	*Taxes, fees and charges on selected activities and services*
z toho:			
poplatky a odvody v oblasti životního prostředí	4 570	5 161	*Pollution charges*
místní poplatky z vybraných činností a služeb	2 382	2 413	*Local fees and charges on selected activities and services*
správní poplatky	2 500	3 095	*Administrative fees and charges*
daň z nemovitostí	4 919	4 966	*Real estate taxes*
Nedaňové příjmy	**26 012**	**25 128**	***Non-tax revenue***
z toho:			
příjmy z vlastní činnosti	5 281	4 831	*Revenue from own activities*
odvody příspěvkových organizací	1 985	1 526	*Transfers from semi-budgetary organizations*
příjmy z pronájmu majetku	9 100	9 242	*Revenue from leased property*
příjmy z úroků	2 222	2 144	*Interest revenue*
příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy	3 411	3 419	*Revenue from sale of non-capital property and other non-tax revenue*
Kapitálové příjmy	**11 464**	**13 832**	***Capital revenue***
z toho příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	9 734	10 918	*Revenue from sale of fixed assets*
Přijaté dotace	**142 878**	**127 161**	***Subsidies received***
v tom:			
neinvestiční přijaté dotace	117 295	110 168	*Non-investment subsidies*
z toho:			
neinvestiční dotace ze státního rozpočtu	111 019	102 540	*Non-investment subsidies from state budget*
neinvestiční převody z Národního fondu	47	95	*Non-investment transfers from National Fund*
investiční přijaté dotace	25 583	16 993	*Investment subsidies*
z toho:			
investiční dotace ze státního rozpočtu	16 370	10 154	*Investment subsidies from state budget*
investiční dotace ze státních fondů	8 087	5 116	*Investment subsidies from state funds*
investiční převody z Národního fondu	1 087	1 658	*Investment transfers from National Fund*
Oprava příjmů celkem po konsolidaci	-194	66	***Adjustment to revenue after consolidation***