

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

2007

Jitka Nechvátalová

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

**Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí**

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku



BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Nepřímé daně v zemědělském podniku

**Vedoucí bakalářské práce
Ing. Václav Boněk**

**Autor
Jitka Nechvátalová**

2007

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Zemědělská fakulta

Katedra účetnictví a financí

Akademický rok: 2005/2006

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Jitka NECHVÁTALOVÁ**

Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**

Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Název tématu: **Nepřímé daně v zemědělském podniku**

Zásady pro vypracování:

Cíl práce:

Analyzovat vliv nepřímých daní, zejména daně z přidané hodnoty na daně z minerálních olejů, na ekonomické výsledky konkrétního zemědělského podniku

Metodický postup:

1. Co jsou nepřímé daně
2. Daň z přidané hodnoty
3. Spotřební daň z minerálních olejů
4. Plátce DPH - výhody a nevýhody
5. Charakteristika konkrétních vybraných zemědělských podniků
6. Vliv DPH - přímý vliv, vyvolané náklady
7. Vliv daně z minerálních olejů - zelená nafta
8. Závěry
9. Přehled použité literatury

Rozsah práce: 30 - 40 stran

Rozsah příloh:

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná

Seznam odborné literatury:

Galočfk, O., Paikert, O.: DPH 2006, Grada Publishing 2006

Dušek, J.: DPH 2006, Grada Publishing 2006

Hovorka, M.: Zákon o DPH - praktický průvodce, Sagit 2005

Pitner, L., Benda, V.: Daň z přidané hodnoty s komentářem, Anag 2005

Rambousek, J.: Nový zákon o DPH, Aspi 2004

Šulc, L.: Spotřební daně s komentářem, CP Book 2005

Nepřechová, J.: Účetnictví pro zemědělce, Anag 2005

www.mfer.cz

<http://europa.eu.int>

Odborná periodika:

zejm. DHK, Daně a finance, Daně a právo v praxi

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Václav Boněk

Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce:

8. února 2006

Termín odevzdání bakalářské práce:

15. dubna 2007

prof. Ing. Magdaléna Hrabáňková, CSc.

děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
ZEMĚDĚLSKÁ FAKULTA
200 let od vzniku
Studentů 13
370 05 České Budějovice

prof. Ing. Prokop Střelceček, CSc.

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 8. února 2006

PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „Nepřímé daně v zemědělském podniku“ vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v seznamu použité literatury.

V Českých Budějovicích 20.4.2007

.....
Jitka Nechvátalová

PODĚKOVÁNÍ

Děkuji vedoucímu práce Ing.Václavu Boňkovi za odborné vedení a cenné rady.

.....
Jitka Nechvátalová

OBSAH

1. Úvod	7
TEORETICKÁ ČÁST	
2. Charakteristika nepřímých daní	8
3. Charakteristika daně z přidané hodnoty.....	10
3.1. Základní pojmy	10
3.2. Sazby daně.....	13
3.3. Odpočet daně	14
4. Charakteristika daně z minerálních olejů	15
4.1. Základní pojmy	15
4.2. Základ daně.....	18
4.3. Sazby daně.....	18
4.4. Vrácení daně	19
5. Zemědělský podnikatel.....	21
5.1. Definice zemědělského podnikatele	21
5.2. Evidence zemědělského podnikatele.....	22
5.3. Zemědělská výroba.....	24
6. Metodika.....	25
PRAKTICKÁ ČÁST	
7. Plátce DPH – výhody a nevýhody	26
8. Charakteristika analyzovaného subjektu.....	27
9. Daň z přidané hodnoty	29
9.1. Vstupy a výstupy soukromého zemědělce	29
10. Spotřební daň z minerálních olejů	39
11. Závěr	47
12. Summary.....	48
13. Přehled použitých zdrojů	49
14. Seznam tabulek a grafů	
15. Seznam příloh	
16. Přílohy	

1. ÚVOD

Práce se zabývá nepřímými daněmi v zemědělském podniku, konkrétně daní z přidané hodnoty a spotřební daní z minerálních olejů (dříve daň z uhlovodíkových paliv a maziv). Jsou to daně, které dopadají na konečného spotřebitele. Výrobci a obchodníci je zahrnují pouze do svých cen a pak je odevzdávají do veřejného rozpočtu.

Postupně v práci seznámím s nepřímými daněmi obecně, dále rozeberu samostatně daň z přidané hodnoty a daň z minerálních olejů. Na konci teoretické části shrnu několik informací k definici a evidenci zemědělského podnikatele. Následně praktická část se bude odvíjet na charakteristice a datech konkrétního zemědělského podnikatele. Uvedu případy situací, kdy je výhodné nebo naopak nevýhodné platit daň z přidané hodnoty a proč. Po tomto seznámení budu analyzovat na konkrétním subjektu vliv daně z přidané hodnoty, daně z minerálních olejů a jejich dopady na ekonomické výsledky vybraného zemědělského podniku.

TEORETICKÁ ČÁST

2. CHARAKTERISTIKA NEPŘÍMÝCH DANÍ

Základním tříděním daní je jejich rozdělení na daně přímé a daně nepřímé, a to podle jejich vazby na majetek (důchod) jejich nositele.

Daně nepřímé nedopadají na nositele přímo formou daní, ale nepřímo jsou zahrnuty v ceně zboží a služeb, které hradí. Subjekt, který nepřímé daně odvádí *plátce* není totožný se subjektem, který je nese tzn. *poplatníkem*. Plátce pak tuto daň přenáší prostřednictvím ceny na poplatníka. U plátce je nepřímá daň pouze průběžnou položkou, nijak neovlivňující jeho majetkové poměry.

V České republice dělíme nepřímé daně, někdy též nazývané jako „daně ze spotřeby“ na dvě skupiny:

1. Selektivní (týkají se jen vybraných druhů zboží)

- Spotřební daně
 - daň z minerálních olejů
 - daň z lihu
 - daň z piva
 - daň z vína a meziproduktu
 - daň z tabákových výrobků

2. Universální (týkají se jakéhokoli zboží)

- DPH

Shrnutí vlivu nepřímých daní :

- představují relativně stabilní a dobře předvídatelný zdroj příjmů;
- jsou nenápadné, tzn. skryté v ceně zboží a služeb;
- umožňují plíživé zvyšování daňové zátěže;
- jejich zvyšování lze obvykle snáze prosadit než u daní z příjmů;

- jsou potencionálně neutrální , každý občan platí za stejné zboží či službu stejnou daň bez rozdílů;
- při splnění určitých pravidel se jim nelze vyhnout změnou chování nebo např. bydliště;
- deformují cenové signály, statky v nižší sazbě mají nižší ceny než v základní sazbě;
- v období informačních technologií jsou přes svou administrativní náročnost čím dál lépe zvládnutelné ;

3. CHARAKTERISTIKA DPH

3.1. ZÁKLADNÍ POJMY

Předmět daně

Předmětem daně je dodání zboží, převod nemovitosti (rozumí se i převod nemovitosti v dražbě), poskytnutí služby a pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie za splnění těchto podmínek:

- v rámci uskutečňování ekonomické činnosti
- osobou povinnou k dani
- s místem plnění v tuzemsku

Dále je předmětem daně dovoz s místem plnění v tuzemsku, pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie za úplaty právníkem osobou, která nebyla založena za účelem podnikání a pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplaty osobou, která není osobou povinnou k dani.

Transakce, které nejsou předmětem daně jsou uvedeny v § 2 odst. 2 ZDPH.

Zdanitelné plnění

Plnění, která jsou předmětem daně, jsou zdanitelným plněním pokud nejsou osvobozena od daně, tzn. že plnění osvobozená od daně nejsou zdanitelným plněním.

Zdanitelné plnění je takové, u kterého vznikne plátcí povinnost přiznat a odvést daň na výstupu.¹

¹ VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L.. Daňový systém ČR 2006.2006.ISBN 80-86324-60-5

Obrat

Obratem se rozumí výnosy (u účtujících osob) nebo příjmy (u ostatních osob) za uskutečněná zdanitelná plnění (tj.především zdanitelná plnění, osvobozená plnění s nárokem na odpočet a plnění, která mají místo plnění mimo tuzemsko) bez osvobozených plnění bez nároku na odpočet.²

Také se do obratu zahrnují výnosy nebo příjmy z převodu a nájmu pozemků , staveb, bytů a nebytových prostor, které jsou osvobozeny od daně bez nároku na odpočet podle § 56 ZDPH, které nejsou příležitostnou činností osobou povinnou k dani a výnosy nebo příjmy z finanční nebo pojišťovací činnosti, které jsou osvobozeny od daně bez nároku na odpočet podle § 54 a 55 ZDPH, které nejsou příležitostnou nebo doplňkovou činností osoby povinné k dani.

Do obratu se nezahrnují výnosy nebo příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, který je obchodním majetkem.

Obrat je rozhodný pro:

- registrace k DPH
- zrušení registrace k DPH
- stanovení zdaňovacího období

Daň na vstupu

Daní na vstupu se pro účely DPH rozumí daň, kterou uplatnil vůči plátcí DPH, který přijal zdanitelné plnění, jiný plátce, pro něhož byla daní na výstupu, tj. daň odpovídající příslušné sazbě DPH uvedená na daňovém dokladu (jinak řečeno: daň, která je obsažena v částce za přijaté zdanitelné plnění). Jedná se o daň při dovozu a pořízení zboží, při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, při poskytnutí služby zahraniční osobou nebo daň přiznaná podle § 92a ZDPH.

² VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L.. Daňový systém ČR 2006.2006.ISBN 80-86324-60-5

Daň na výstupu

Daní na výstupu se pro účely DPH rozumí daň, kterou je povinen plátce přiznat ze základu daně za uskutečněná zdanitelná plnění nebo z přijaté platby. Jedná se o daň při dovozu či pořízení zboží, při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, při poskytnutí služby zahraniční osobou nebo daň přiznaná podle § 92a ZDPH.

Daňová povinnost

Daňovou povinností se označuje rozdíl mezi souhrnem zaúčtované daně na výstupu za zdaňovací období a daní na vstupu. Tím, že je rozdíl kladný nebo záporný vzniká vlastní daňová povinnost, nebo nadměrný odpočet.

- Vlastní daňová povinnost = vznikne v případě, že souhrn daně na výstupu převyšuje možný nárok na odpočet daně za příslušné zdaňovací období. Představuje faktický nárok státu vůči plátcí daně a je odveden do veřejného rozpočtu.
- Nadměrný odpočet (§ 105 ZDPH) = převýší-li odpočet daně souhrn daně na výstupu za příslušné zdaňovací období. Pokud jsou splněny všechny podmínky pro vrácení, je plátcí nadměrný odpočet bez žádosti do 30 dnů ode dne vyměření vrácen.

Správce daně

Správce daně je orgán, který je podle právních předpisů věcně a místně příslušný k výkonu správy daní. Pro účely DPH je správcem daně příslušný finanční úřad.

Povinná registrace

Registrace k DPH je základní povinností osob podléhajících dani, které se stávají plátcí DPH ze zákona. Přihlášku k registraci musí tyto osoby předložit správci daně ve lhůtách stanovených v jednotlivých odstavcích § 95 ZDPH. Pokud osoba podléhající dani nesplní řádně a včas svoji registrační povinnost podléhá náhradě podle § 98 ZDPH.

3.2. SAZBY DANĚ

Sazba DPH je stanovena v procentních bodech k ceně zdanitelného plnění v úrovni bez daně.

U zdanitelných plnění se uplatňuje:

- Základní sazba daně ve výši 19 %
- Snížená sazba daně ve výši 5 %

Sazby daně u zdanitelných plnění, tj. u zboží, služeb a nemovitostí, stanoví § 47 ZDPH.

U zboží se uplatňuje základní sazba, pouze zboží uvedené v příloze č. 1 ZDPH, tepla a chladu je zdaňováno sníženou sazbou.

Právě sazby daně nám ovlivňují daňovou povinnost zemědělských subjektů. Těm vzniká téměř vždy nadměrný odpočet. Je to způsobeno tím, že většina jejich vstupů je zdaňována základní sazbou, zatímco výstupy, které subjekty poskytují spadají velmi často do snížené sazby. O tom se také přesvědčíme v praktické části práce, kde jsou v tabulkách zobrazeny vstupy a výstupy zemědělce.

U služeb se uplatňuje základní sazba, pouze služby uvedené v příloze č. 2 ZDPH jsou zdaňovány sníženou sazbou.

3.3. ODPOČET DANĚ

Odpočten daně se pro účely DPH rozumí daň na vstupu u přijatých zdanitelných plnění, u nichž vznikl plátcí DPH nárok na odpočet daně, který si uplatnil v daňovém přiznání k DPH za příslušné zdaňovací období podle pravidel stanovených v § 73 ZDPH v němž jsou stanoveny podmínky pro uplatnění nároku na odpočet.

4. CHARAKTERISTIKA SPOTŘEBNÍ DANĚ Z MINERÁLNÍCH OLEJŮ

4.1. ZÁKLADNÍ POJMY

Předmět daně

Předmětem této daně jsou vybraná paliva, maziva a jejich směsi. Pro účely této práce jsou důležitá následující:

- střední oleje a těžké plynové oleje uvedené pod kódy nomenklatury* 27 10 19 11 až 27 10 19 49. (§ 45 odst. 1 písm. b) ZSpD), tzv. motorová nafta
- a směsi minerálních olejů uvedených výše určené jako palivo pro pohon vznětových motorů s metlestery řepkového oleje nebo etyl-estery řepkového oleje vyrobenými z kvasného bezvodého lihu, přičemž podíl metylesteru řepkového oleje nebo etylesteru řepkového oleje musí činit nejméně 31 % hmotnostních všech látek ve směsi obsažených. (§ 45 odst.2 písm. c) ZSpD), tzn. bionafta

Další minerální oleje, které jsou předmětem spotřební daně jsou uvedeny v § 45 ZSpD.

*kód nomenklatury = rozumí se jím číselné označení vybraných výrobků

Plátce daně

Plátcem spotřební daně je provozovatel daňového skladu, který uvádí zboží do volného daňového oběhu, dále osoba, které vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit při dovozu, a další osoby v konkrétních případech uvedených v § 4 a 44 ZSpD.

Poplatník daně

Tento pojem není v zákoně o spotřební dani definován. Poplatníkem je ovšem vždy konečný spotřebitel - v našem případě zemědělec, který naftu nakupuje za cenu včetně spotřební daně. Tento daňový subjekt uvedený v § 57 odst. 3 ZSpD nemá povinnost se k dani z minerálních olejů registrovat.

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 lesa nárok na vrácení části daně z minerálních olejů.

Pokud chtějí tyto právnické nebo fyzické osoby uplatnit nárok na odpočet, musí se prokázat dokladem o nákupu nafty nebo bionafty a evidencí o skutečné spotřebě těchto výrobků. (Pokud uplatňují nárok na vrácení u výrobků, které sami vyrobili, je doklad o nákupu nahrazen interním dokladem). 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 dokladu o nákupu musí být uvedeny následující údaje:

- obchodní firma, název, identifikační číslo, u fyzické osoby jméno a příjmení, sídlo nebo bydliště prodávajícího,
- tytéž údaje o kupujícím,
- množství nakoupených výrobků, jejich obchodní označení a kód nomenklatury,
- sazba spotřební daně,
- výše celkové ceny výrobků včetně spotřební daně,

- výše spotřební daně celkem,
- datum vystavení dokladu o nákupu,
- číslo dokladu.

Pod pojmem „zelená nafta“ rozumíme vrácení části daně zemědělcům, kteří nakupují motorovou naftu nebo bionaftu (popřípadě obojí). Do roku 2007 byl hlavní rozdíl mezi motorovou naftou a bionaftou v sazbě uvedené v § 48 ZSpD, ale v letošním roce došlo ke srovnání sazby u bionafty s motorovou naftou.

Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím u všech spotřebních daní je kalendářní měsíc. To platí i v případech nároku na vrácení spotřební daně.

Vrácení spotřební daně

Nárok na vrácení spotřební daně vzniká právnickým a fyzickým osobám provozující zemědělskou prvovýrobu*, lesní školky a obnovu lesa, které nakoupily minerální oleje uvedené v § 45 odst. 1 písm. b) - (motorová nafta) a v § 45 odst.2 písm. c) - (bionafta) ZSpD za cenu obsahující daň nebo tyto výrobky samy vyrobili a prokazatelně je použily pro zemědělskou prvovýrobu, lesní školky a obnovu lesa.

Nárok na vrácení vzniká dnem spotřeby výrobků pro stanovený účel. Daň se vrací ve výši 60 % daně, která byla zahrnuta do ceny nakoupených výrobků uvedených v § 45 odst. 1 písm. b) ZSpD, a ve výši 80 % daně, která byla zahrnuta do ceny nakoupených výrobků uvedených v § 45 odst.2 písm. c) ZSpD.

* zemědělskou výrobou se rozumí rostlinná výroba včetně chmelařství, ovocnářství, vinařství, pěstování zeleniny, hub, okrasných květin, dřevin, léčivých a aromatických rostlin na pozemcích vlastních nebo pronajatých.

4.2. ZÁKLAD DANĚ

Základem daně je množství minerálních olejů vyjádřené v 1 000 litrech při teplotě 15 °C. Vypočtené množství minerálních olejů, u kterých vznikla daňová povinnost, se zaokrouhluje na dvě desetinná místa.

4.3. SAZBY DANĚ

Sazby daně jsou stanoveny takto:

Sazby daně za sledované období		
Text	2005	2006
Střední oleje a těžké plynové oleje podle § 45 odst. 1 písm. b) ZSpD, tzv. motorová nafta	9 950 Kč/1000 l	9 950 Kč/1000 l
směsi minerálních olejů uvedených v § 45 písm.2 odst. c) ZSpD, tzv. bionafta	6 866 Kč/1000 l	6 866 Kč/1000 l
Sazby daně v současné době (rok 2007)		
Střední oleje a těžké plynové oleje podle § 45 odst. 1 písm. b) ZSpD, tzv. motorová nafta	9 950 Kč/1000 l	
směsi minerálních olejů uvedených v § 45 písm.2 odst. c) ZSpD, tzv. bionafta	9 950 Kč/1000 l	

Ostatní sazby daně z minerálních olejů jsou uvedeny v § 48 ZSpD.

4.4. VRÁCENÍ DANĚ

Způsob výpočtu

- pro minerální oleje uvedené v § 45 odst. 1 písm. b) ZSpD (motorová nafta)

$$A = B \times (C / 100) \times 0,6$$

- pro minerální oleje uvedené v § 45 odst. 2 písm. c) ZSpD (směsná motorová nafta obsahující MEŘO^{*}, ČSN 656508 – bionafta)

$$A = B \times (C / 100) \times 0,8$$

A = nárok na vrácení spotřební daně ve výši 60 % v Kč, nebo 80 % v Kč

B = množství pohonných hmot v litrech, prokazatelně spotřebovaných za zdaňovací období (měsíc) do výše normativu

C = platná sazba spotřební daně podle zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, uvedená na dokladu o prodeji

Normativ spotřeby pohonných hmot

Roční limit spotřeby pohonných hmot se vypočte vynásobením výměry obhospodařovaných zemědělských pozemků v hektarech, a v lesním hospodářství vynásobením výměry lesních pozemků v hektarech, na nichž byly provedeny práce v lesním hospodářství, zaokrouhlený na čtyři desetinná místa, normativem roční spotřeby pohonných hmot v litrech na hektar příslušného zemědělského a lesního pozemku podle vyhlášky 433/2003 Sb. ve znění pozdějších předpisů, přílohy č. 4. Takto vypočtený normativ se zaokrouhluje matematicky na celé litry.

Normativ roční spotřeby pohonných hmot činní:

1. v zemědělské prvovýrobě pro:

- ornou půdu a zahrady podle průměrné ceny
 - do 5,00 Kč/m² včetně 105 litrů na hektar
 - 5,01 až 7,00 Kč/m² 120 litrů na hektar
 - 7,01 a více Kč/m² 130 litrů na hektar
- chmelnice 220 litrů na hektar
- vinice 150 litrů na hektar
- ovocné sady 150 litrů na hektar

- trvalé travní porosty a
víceleté pícniny 50 litrů na hektar

2. v lesních školkách a při obnově a výchově lesa pro:

- lesní školky-kryté plochy 780 litrů na hektar
- lesní školky-nekryté plochy 200 litrů na hektar
- obnovu lesa-sázející stroj 100 litrů na hektar
- obnovu lesa-ostatní 50 litrů na hektar
- výchovu porostu-těžbu
předmýtní úmyslnou 70 litrů na hektar

5. ZEMĚDĚLSKÝ PODNIKATEL

5.1. Definice zemědělského podnikatele

Zemědělským podnikatelem je právnická nebo fyzická osoba, která hodlá provozovat zemědělskou výrobu jako soustavnou a samostatnou činnost vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku, za podmínek stanovených zákonem. Taková osoba je povinna se zaevidovat u místně příslušného obecního úřadu obce s rozšířenou působností.

Pokud se jedná o fyzickou osobu musí splňovat následující podmínky:

- dosáhla věku 18 let,
- má způsobilost k právním úkonům,
- je bezúhonná,
- splňuje odbornou způsobilost,
 - získáním vzdělání nejméně na úrovni středního odborného vzdělání v některém zemědělském oboru, veterinářství a veterinární prevenci, anebo na úrovni úplného středního vzdělání se zaměřením na zemědělství, popřípadě absolvováním akreditovaného rekvalifikačního kurzu zaměřeného na výkon obecných zemědělských činností v rozsahu minimálně 150 hodin, nebo
 - tím, že prokáže zemědělskou praxi v zemědělském podniku nejméně po dobu 5 let.
- má trvalý pobyt na území České republiky, nejedná-li se o občana České republiky nebo o občana členského státu Evropské unie,
- pohovorem před místně příslušným obecním úřadem obce s rozšířenou působností prokáže základní znalost jazyka českého, nejedná-li se o občana České republiky nebo o občana členského státu Evropské unie; základní znalost jazyka českého prokáže fyzická osoba tím, jestliže je schopna:

- plynň a jazykově srozumitelně reagovat na otázky vztahující se k běžným situacím denního života a podnikání,
- plynň přečíst určený běžný článek z denního tisku a ústně, vlastními slovy, sdělit jeho obsah.

Splnění podmínek u právnické osoby musí prokázat její odpovědný zástupce.

Fyzická osoba provozující drobné pěstitelské a chovatelské činnosti, anebo prodávající nezpracované rostlinné a živočišné výrobky, nepodléhá evidenci zemědělského podnikatele. A tudíž se na ni nevztahuje to, co píší o DPH i spotřebních daních.

5.2. Evidence zemědělského podnikatele

Zemědělského podnikatele zaeviduje místně příslušný obecní úřad obce s rozšířenou působností, pokud žadatel splňuje výše uvedené podmínky.

Příslušným obecním úřadem obce s rozšířenou působností k zaevidování žadatele o zemědělské podnikání je obecní úřad obce s rozšířenou působností, v jehož územní působnosti se nachází místo trvalého pobytu zemědělského podnikatele, jde-li o fyzickou osobu, nebo sídlo zemědělského podnikatele, jde-li o právnickou osobu; nelze-li územní působnost obecního úřadu obce s rozšířenou působností určit těmito způsoby, je místně příslušný obecní úřad obce s rozšířenou působností podle místa podnikání na území České republiky. Místem podnikání se pro účely tohoto zákona rozumí místo, odkud zemědělský podnikatel řídí svoji podnikatelskou činnost.

V žádosti o zápis do evidence zemědělského podnikatele fyzická osoba uvede:

- jméno a příjmení, státní občanství, trvalý pobyt, byl-li přidělen, jinak adresu určenou pro doručování, a to zpravidla v místě pobytu fyzické osoby na území České republiky nebo v místě podnikání (název obce, její části, název ulice, číslo popisné a orientační, bylo-li přiděleno, poštovní směrovací číslo), rodné číslo, bylo-li přiděleno, datum narození a údaj, zda jí soud nebo správní orgán neuložil zákaz činnosti, týkající se zemědělské výroby,

- zahraniční fyzická osoba rovněž adresu bydliště mimo území České republiky,
- údaj o odborné způsobilosti, pokud ji splňuje,
- zaměření zemědělské výroby,
- identifikační číslo, bylo-li přiděleno,
- předpokládané datum zahájení provozování zemědělské výroby,
- datum ukončení provozování zemědělské výroby, pokud zamýšlí provozovat zemědělskou výrobu na dobu určitou,

Obecní úřad obce s rozšířenou působností vydá žadateli, pokud splňuje podmínky, do 30 dnů osvědčení o zápisu do evidence zemědělského podnikatele. Současně vyrozumí příslušný orgán státní statistiky, který na základě toho přidělí zemědělskému podnikateli identifikační číslo, pokud mu již nebylo přiděleno. Obecní úřad obce s rozšířenou působností současně vyrozumí také příslušného správce daně vykonávajícího správu daně z příjmů, příslušnou správu sociálního zabezpečení a příslušný úřad práce, místně příslušné podle trvalého pobytu nebo sídla, popřípadě podle místa podnikání zemědělského podnikatele, a orgán nebo organizaci, která podle zvláštního zákona vede registr všech pojištěnců všeobecného zdravotního pojištění.

5.3. Zemědělská výroba

Zemědělskou výrobou včetně hospodaření v lesích a na vodních plochách se rozumí:

- rostlinná výroba včetně chmelařství, ovocnářství, vinohradnictví, vinařství a pěstování zeleniny, hub okrasných rostlin, léčivých a aromatických rostlin, rostlin pro technické užití na pozemcích vlastních, pronajatých nebo užívaných na základě jiného právního důvodu, popřípadě provozované bez pozemků,
- živočišná výroba zahrnující chov hospodářských a jiných zvířat či živočichů za účelem získávání a výroby živočišných produktů, chov hospodářských zvířat k tahu a chov sportovních a dostihových koní,
- produkce chovných plemenných zvířat a využití genetického materiálu, pokud jde o zvířata v písmenu b),
- výroba osiv a sadby, školkařských výpěstků a genetického materiálu rostlin,
- úprava, zpracování a prodej vlastní produkce zemědělské výroby včetně výroby potravin z ní,
- chov ryb, vodních živočichů a pěstování rostlin na vodní ploše na pozemcích vlastních, pronajatých nebo užívaných na základě jiného právního důvodu.

Podle § 2e odst. 4 zákona o zemědělství je zemědělský podnikatel:

- oprávněn rovněž poskytovat práce, výkony nebo služby, které souvisejí výhradně se zemědělskou výrobou a při kterých se využívají prostředky nebo zařízení sloužící zemědělské výrobě.

6. METODIKA

Cíl práce: Analyzovat vliv nepřímých daní, zejména daně z přidané hodnoty a daně z minerálních olejů, na ekonomické výsledky konkrétního zemědělského podniku.

Postup:

1. Plátce DPH – výhody a nevýhody

- stanovení případů, kdy je výhodné či nevýhodné být plátcem DPH

2. Charakteristika vybraného zemědělského podnikatele

- zpracování osobní charakteristiky, seznámení se zemědělskou činností
- přehledné zpracování údajů o výsledku hospodaření, výměry půdy a stavu hospodářských zvířat do tabulek

3. Vliv DPH – přímý vliv, vyvolané náklady

- rozbor roku 2005
 - seznámení se vstupy a výstupy zemědělce za příslušný rok, výpočet vzniklé daňové povinnosti a srovnání situace plátce a neplátce daně z přidané hodnoty
 - znázornění informací v tabulkách a grafem pro lepší přehled
- Rozbor roku 2006
 - seznámení se vstupy a výstupy zemědělce za příslušný rok, výpočet vzniklé daňové povinnosti a srovnání situace plátce a neplátce daně z přidané hodnoty
 - znázornění informací v tabulkách a grafem pro lepší přehled

4. Vliv daně z minerálních olejů

- obecné informace týkající se nafty používané v konkrétním zemědělském podniku
- rozbor situace v roce 2005: spotřeba nafty v jednotlivých měsících, vzniklý nárok na vrácení části spotřební daně,
- rozbor situace v roce 2006: spotřeba nafty v jednotlivých měsících, vzniklý nárok na vrácení části spotřební daně,
- rok 2007: teoretické znázornění jak by to vypadalo letošní rok, po změně sazby u bionafty
- zobrazení podílu nafty na výdajích a výsledku hospodaření

PRAKTICKÁ ČÁST

7. PLÁTCE DPH – VÝHODY A NEVÝHODY

Z hlediska mechanismu fungování DPH musíme přihlížet k následujícím faktorům:

- rozdílné sazby DPH na vstupu a výstupu,
- struktura dodavatelů a odběratelů,
- administrativní hledisko

Kdy je výhodné být plátcem DPH?

Plátcem DPH by mohlo být výhodné, pokud:

- podnikatelský subjekt provozuje činnosti, při kterých je velká část vstupů zdaňována základní 19 % sazbou a výstupy naopak sníženou sazbou 5 %,
⇒ to znamená, že daně na vstupu převyšuje daň na výstupu. Tím pádem vzniká subjektu místo vlastní daňové povinnosti, kdy daň odvádí státu, nadměrný odpočet, který je mu naopak příslušným finančním úřadem vrácen,
- podnikatelský subjekt se nalézá uprostřed výrobního nebo obchodního řetězce plátců, takže většina dodavatelů i odběratelů jsou plátcem DPH,
⇒ v případech kdy subjekt nakupuje od plátců daně, může si uplatnit odpočet daně na vstupu, na druhé straně i odběratelé si chtějí uplatnit odpočet daně na vstupu a proto je pro ně výhodnější nakupovat od plátce DPH.

Kdy je nevýhodné být plátcem DPH?

Plátcem DPH je naopak nevýhodné být v případě, že:

- sazba daně na vstupu je nižší než sazba daně na výstupu,
- podnikatelský subjekt dodává konečným spotřebitelům – neplátcům DPH, (předpokladem je že dodavateli jsou neplátcem nebo plátcem a sazby daně na vstupu i výstupu jsou stejné).

8. CHARAKTERISTIKA ANALYZOVANÉHO SUBJEKTU

Soukromý zemědělec z kraje Vysočina, na němž budu analyzovat dopad nepřímých daní (DPH a daně z minerálních olejů), v současné době hospodáří na 427,35 ha půdy. Z toho je pouze 150 ha v osobním vlastnictví. Výměra zemědělské půdy je znázorněna v tabulce číslo 1a.

Zemědělec vede daňovou evidenci. Od roku 1993 je zaregistrován jako plátce daně z přidané hodnoty podle § 95 odstavce 1 zákona o DPH. Obrat plátce nedosahuje obratu 10 000 000 Kč a jako zdaňovacím obdobím si zvolil kalendářní čtvrtletí.

Je ženatý, manželka je zaměstnána v blízkém městě jako účetní stavební firmy. Mají dvě děti, které s nimi žijí ve společné domácnosti. Syn navštěvuje základní školu a dcera studuje na střední škole.

Jeho zemědělská činnost je zaměřena jak na masnou tak na mléčnou výrobu. Počet skotu a prasat je znázorněn v tabulce číslo 2. Skot chová ve třech plemenech – jak domácí (Bos grunniensis), český strakatý skot „čestr“, skotský náhorní skot „highland“. Plemena highland a čestr jsou ve stájích ustájena volně. Jak (Bos grunniensis) je celoročně na pastvinách a přes zimu na zimovištích, kde je přidávána sláma a seno. Prasata má zemědělec pouze na výkrm a jako plemeno je zastoupeno bílé ušlechtilé.

Stádo dojnic je vedeno v kontrole užitkovosti. Průměrná užitkovost dojnic je 5 960 litrů na dojnici a každoročně se tato užitkovost průměrně zvyšuje o 200 litrů na dojnici. Dojení není řešeno na stání, ale rybinovou dojárnou.

Skotu je s výjimkou jaků (Bos grunniensis) celoročně zkrmována konzervované píce, seno, sláma a koncentrované krmné směsi. Krmné směsi jsou nakupovány od ADW Krahulov. Jaci (Bos grunniensis) se pasou celoročně na pastvách, pouze v zimě jsou příkrmováni.

Zemědělec zaměstnává 6 zaměstnanců na hlavní pracovní poměr. Přes sezónu nenabírá žádné pracovní síly na dohodu.

Výsledek hospodaření v roce 2005 byl ve výši 198 002 Kč a v roce 2006 ve výši 80 450 Kč, celkově je rozveden v tabulce číslo 1.

Specializované služby, jako například chemickou ochranu rostlin, si zajišťuje zemědělec sám.

Tabulka č.1 – výsledek hospodaření v jednotlivých letech

	2005	2006
Příjmy v Kč	8 068 346	6 922 915
Výdaje v Kč	7 870 344	6 842 465
Výsledek hospodaření v Kč	198 002	80 450

Tabulka č.1a – přehled půdy

Název položky	Výměra v ha
Celková výměra	427,35
Z toho:	
Orná půda	322,50
Trvalé travní porosty	104,85

Tabulka 2. – stav hospodářských zvířat

Hospodářská zvířata	Počet kusů
Skot-velká dobytčí jednotka	222
Z toho:	
Dojnice	80
Krávy bez tržní produkce mléka (KBTPM)	70
Prasata (pouze na výkrm)	50

9. DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

9.1. VSTUPY A VÝSTUPY SOUKROMÉHO ZEMĚDĚLCE

V dalším textu bude použit termín „příjmy“ pro uskutečněná zdanitelná plnění bez DPH, termín „výdaje“ pro přijatá zdanitelná plnění bez DPH a pojem „zisk/ztráta“, který bude vyjadřovat rozdíl mezi těmito příjmy a výdaji.

ROK 2005

Tabulka číslo 3 ukazuje vstupy soukromého zemědělce v roce 2005, tabulka číslo 4 zobrazuje výstupy. V tabulce číslo 5 je zobrazeno DPH na vstupu a výstupu souhrnně za 5% -ní a 19%-ní sazbu a následně ukazuje, zda zemědělci vzniká nárok na odpočet nebo naopak vlastní daňová povinnost. Tabulka číslo 6 uvádí celkové výdaje a příjmy, kterých daný subjekt v roce 2005 dosáhl. Poslední tabulka číslo 7 porovnává, v jaké situaci by se nacházel zemědělec v případě, že by nebyl plátcem daně z přidané hodnoty.

Tabulka č. 3 – vstupy soukromého zemědělce za rok 2005

Čtvrtletí	Vstupy v Kč			
	Přijatá zdanitelná plnění se základní sazbou	DPH	Přijatá zdanitelná plnění se sníženou sazbou	DPH
1.	471 792	89 640	357 546	17 877
2.	1 502 222	285 422	678 311	33 916
3.	964 061	183 172	456 154	22 808
4.	1 737 325	330 092	454 533	22 727
Celkem	4 675 400	888 326	1 946 544	97 327

Tabulka č. 4 – výstupy za rok 2005

Čtvrtletí	Výstupy v Kč			
	Uskutečněná zdanitelná plnění se základní sazbou	DPH	Uskutečněná zdanitelná plnění se sníženou sazbou	DPH
1.	0	0	1 400 408	70 020
2.	0	0	1 032 983	51 649
3.	56 500	10 735	2 796 709	139 835
4.	1 103 805	209 723	987 796	49 390
Celkem	1 160 305	220 458	6 217 896	310 895

Tabulka č. 5 – DPH na vstupu a výstupu a vzniklý nadměrný odpočet za rok 2005 (v Kč)

Čtvrtletí	DPH na vstupu celkem	DPH na výstupu celkem	Daňová povinnost/ Nadměrný odpočet
1.	107 518	70 020	-37 497
2.	319 338	51 649	-267 689
3.	205 979	150 570	-55 409
4.	352 818	259 113	-93 706
celkem	985 653	531 353	-454 300

Tabulka č. 6 – příjmy, výdaje za rok 2005 (v Kč)

výdaje	6 621 944
příjmy	7 378 201
zisk/ztráta	756 257

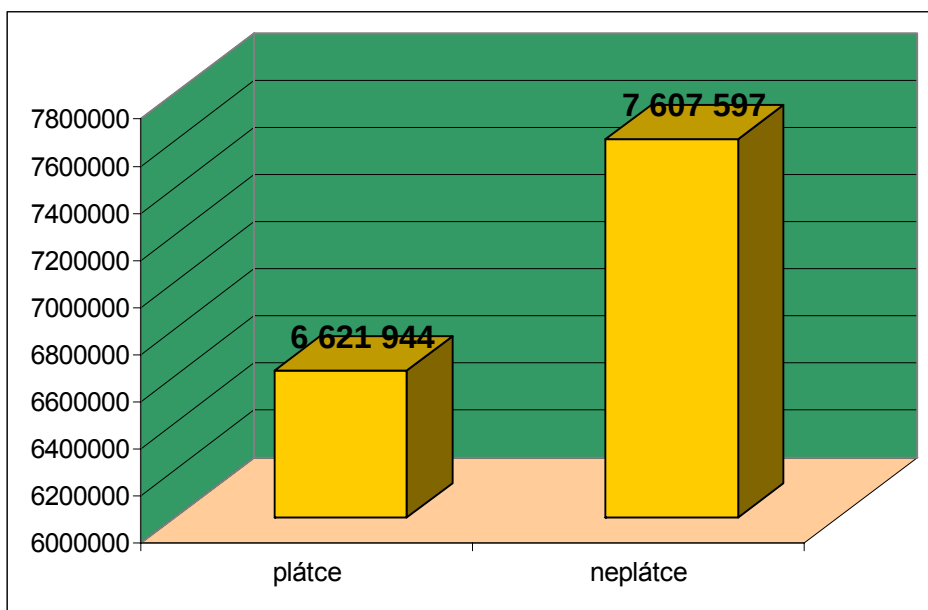
Tabulka č. 7 – situace neplátce v roce 2005

Situace neplátce DPH	vstupy v Kč	výstupy v Kč	zisk/ztráta v Kč
stejná cena produktů	7 607 597	7 909 554	301 957
stejný zisk	7 607 597	8 363 854	756 257
úroveň ceny bez DPH	7 607 597	7 378 201	-229 396

Po rozboru situace jsem z pohledu výdajů, zisku a konkurenceschopnosti vyvodila následující závěry:

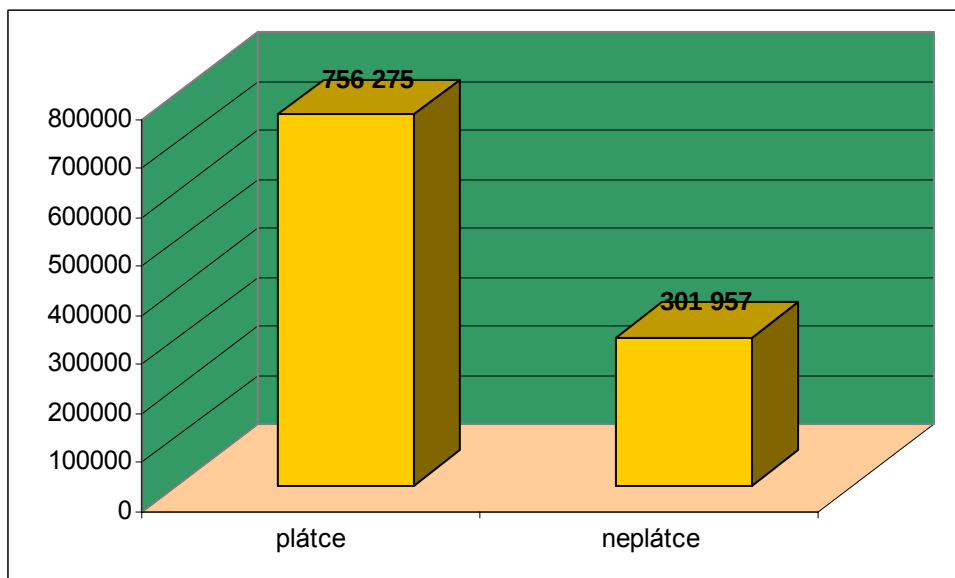
- Neplátci se zvýší výdaje v důsledku toho, že nemá možnost uplatnit si odpočet daně na vstupu. Jako neplátci se mu výdaje vyšplhají na 7 607 597 Kč, na rozdíl od plátce, který má náklady ve výši 6 621 944 Kč. Rozdíl tedy činí 985 653 Kč v neprospěch neplátce. To nám zobrazuje graf číslo 1.

Graf č. 1 – vstupy v Kč za rok 2005 u plátce a neplátce



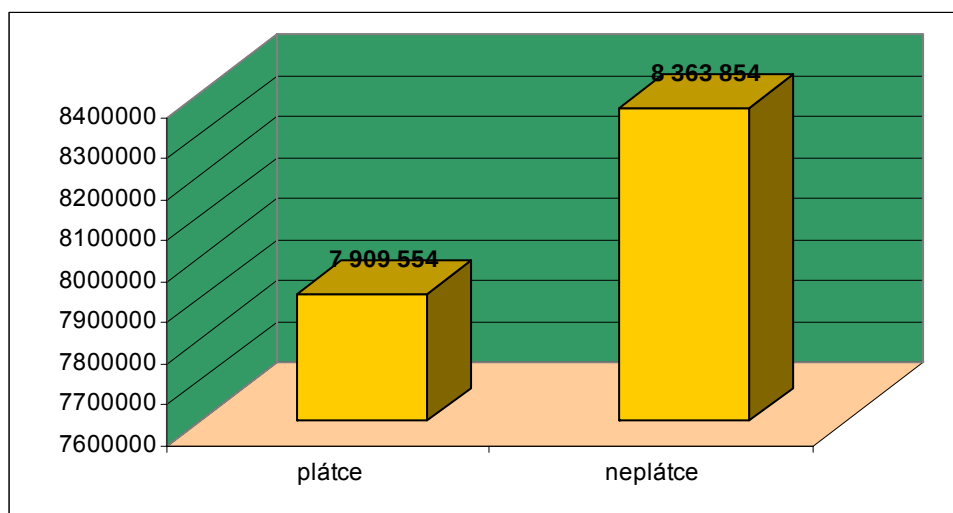
- Neplátce dosáhne při ceně 7 909 554 Kč a výdajích 7 607 597 Kč zisku 301 957 Kč. Plátce ale při stejné ceně produktů v důsledku možnosti uplatnění odpočtu daně na vstupu dosáhne zisku 756 257 Kč a zároveň uplatní nadměrný odpočet 454 300 Kč, který dostane vrácený od finančního úřadu. Tuto možnost nám zobrazuje graf číslo 2.

Graf č. 2 – porovnání zisku v Kč plátce a neplátce při stejných cenách za rok 2005



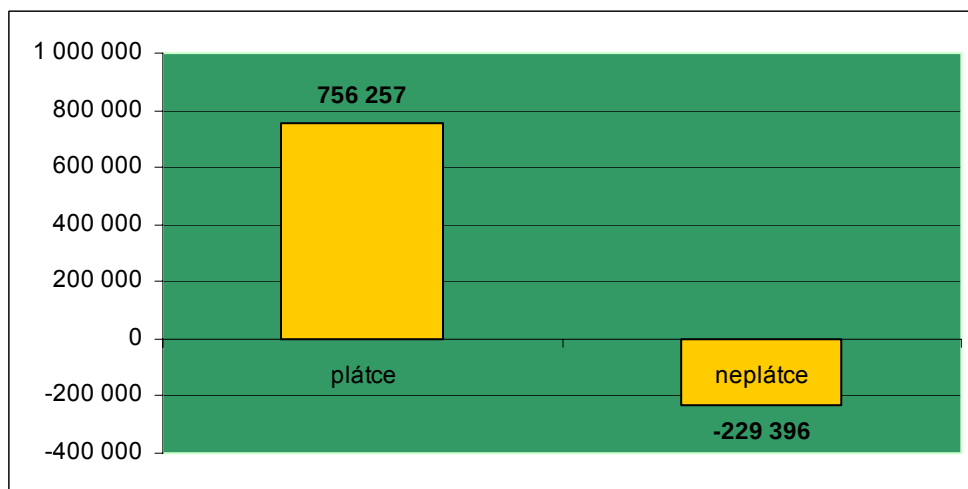
- Pokud by zemědělec v roli neplátce chtěl dosáhnout stejného zisku jako plátce, musel by prodávat buď neplátcům nebo prodávat za cenu 8 363 854 Kč, tedy o cenu mnohem vyšší než plátce, což je zobrazeno v grafu číslo 3.

Graf č. 3 – porovnání cen v Kč za činnosti plátce a neplátce za předpokladu stejného zisku, rok 2005



- Neplátce nakupuje včetně DPH, a zároveň si jako neplátce nemůže uplatnit nárok na odpočet daně na vstupu. Následně pak prodává za ceny, ke kterým nepřipočítává DPH, což by v našem případě činilo 7 378 201 Kč. To tedy znamená, že při vstupech ve výši 7 607 597 Kč dosáhne ztráty 229 396 Kč. Naopak v pozici plátce dosáhne zemědělec zisku 756 257 Kč.

Graf č.4 – porovnání zisku/ztráty v Kč plátce a neplátce při úrovni ceny bez DPH, rok 2005



Z grafů i tabulek vyplývá, že pokud by náš zemědělec byl v situaci neplátce a chtěl by dosáhnout stejného zisku, musel by své výrobky prodávat za cenu 8 665 811 Kč. Tím pádem by prodával za cenu vyšší než jako plátce a stal by se nekonkurenceschopným. Pokud by byl zemědělec v roli neplátce bude znevýhodněn oproti plátcovi, protože si nebude moci uplatnit odpočet na své vstupy, a tím se samozřejmě zvyšují jeho výdaje. Odběratel, který odebírá od neplátce si samozřejmě také nemůže uplatnit odpočet na vstupu, protože ji neplátce neúčtuje na výstupu. Odběratel by mohl tolerovat neplátce DPH jedině v případě, že nabídne své výrobky za stejnou cenu jako plátce bez daně, tj. za 7 378 201 Kč, čímž mu však vznikne ztráta ve výši 229 396 Kč.

ROK 2006

Tabulka číslo 8 ukazuje vstupy soukromého zemědělce v roce 2006, tabulka číslo 4 zobrazuje výstupy. V tabulce číslo 9 je zobrazeno DPH na vstupu a výstupu souhrnně za 5% -ní a 19%-ní sazbu a následně ukazuje, zda zemědělci vzniká nárok na odpočet nebo naopak vlastní daňová povinnost. Tabulka číslo 10 znázorňuje příjmy a výdaje, kterých daný subjekt v roce 2006 dosáhl. Poslední tabulka číslo 11 porovnává, v jaké situaci by se nacházel zemědělec v případě, že by nebyl plátcem daně z přidané hodnoty.

Tabulka číslo 8. – vstupy soukromého zemědělce za rok 2006

Čtvrtletí	Vstupy v Kč			
	Přijatá zdanitelná plnění se základní sazbou	DPH	Přijatá zdanitelná plnění se sníženou sazbou	DPH
1.	447 562	85 037	340394	17020
2.	1 794 140	340 887	732278	36614
3.	937 351	178 097	260159	13008
4.	881 872	167 556	360069	18003
Celkem	4 060 925	771 576	1 692 900	84 645

Tabulka číslo 9. – výstupy soukromého zemědělce za rok 2006

Čtvrtletí	Výstupy v Kč			
	Uskutečněná zdanitelná plnění se základní sazbou	DPH	Uskutečněná zdanitelná plnění se sníženou sazbou	DPH
1.	0	0	935 942	46 797
2.	0	0	834 664	41 733
3.	15 000	2 850	2 032 867	101 643
4.	62 110	11 801	839 043	41 952
Celkem	77 110	14 651	4 642 516	232 126

Tabulka č. 10 – DPH na vstupu a výstupu a vzniklý nadměrný odpočet (v Kč) za rok 2006

Čtvrtletí	DPH na vstupu celkem	DPH na výstupu celkem	Daňová povinnost/ Nadměrný odpočet
1.	102 056	46 797	-55 259
2.	377 501	41 733	-335 767
3.	191 105	104 493	-86 611
4.	185 559	53 753	-131 806
Celkem	856 221	246 777	-609 444

Tabulka č. 11 – příjmy, výdaje v Kč za rok 2006

výdaje	5 753 825
příjmy	4 719 626
zisk/ztráta	-1 034 199

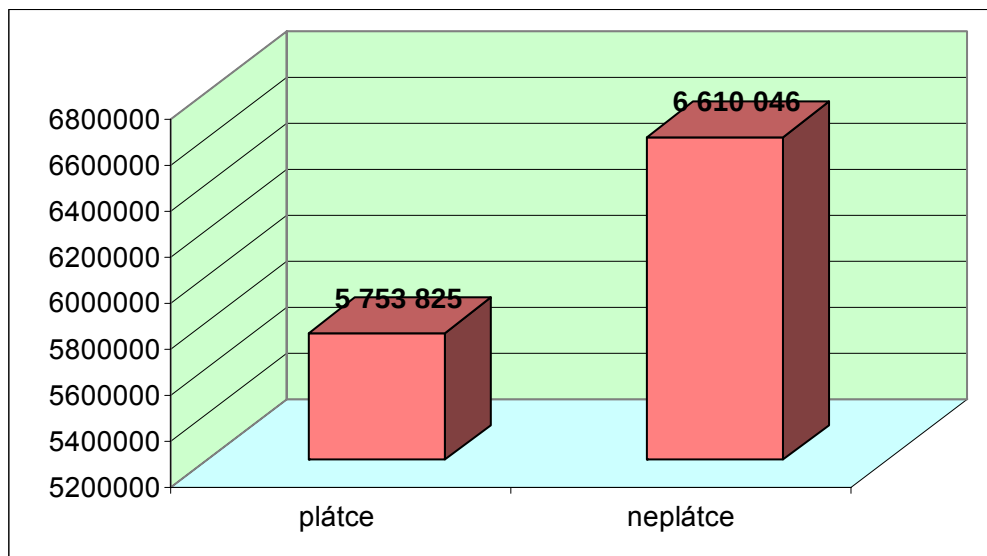
Tabulka č. 12 – situace neplátce v roce 2006

Situace neplátce DPH	vstupy v Kč	výstupy v Kč	zisk/ztráta v Kč
stejná cena produktů	6 610 046	4 966 403	-1 643 643
stejný zisk	6 610 046	5 575 847	-1 034 199
úroveň ceny bez DPH	6 610 046	4 719 626	-1 890 420

Po rozboru situace za rok 2006 lze učinit následující závěry:

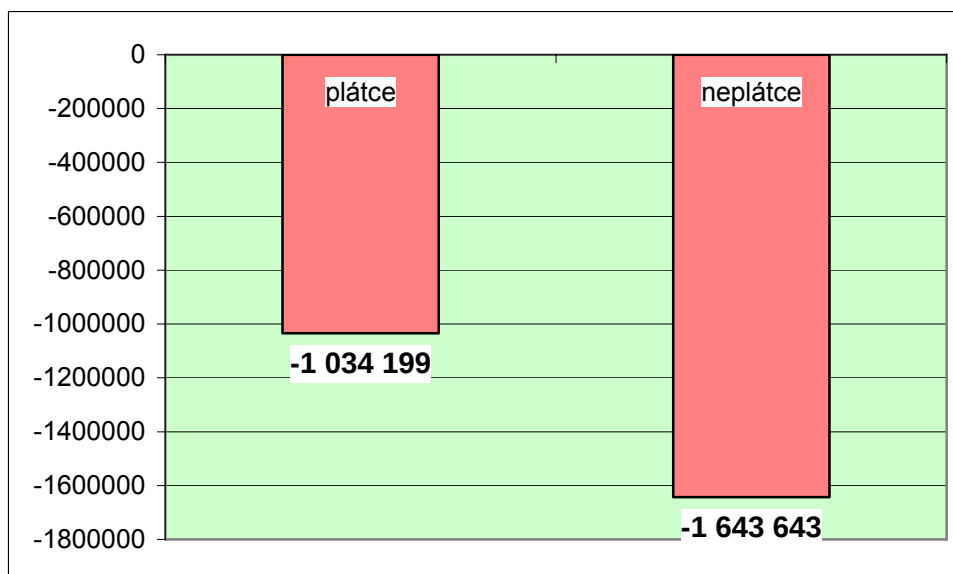
- Neplátcí se zvýší výdaje v důsledku toho, že nemá možnost uplatnit si odpočet daně na vstupu. Jako neplátcí se mu výdaje vyšplhají na 6 610 046 Kč, na rozdíl od plátce, který má náklady ve výši 5 753 825 Kč. Rozdíl tedy činí 856 221 Kč v neprospěch neplátce.

Graf č. 5 – vstupy v Kč za rok 2006 u plátce a neplátce



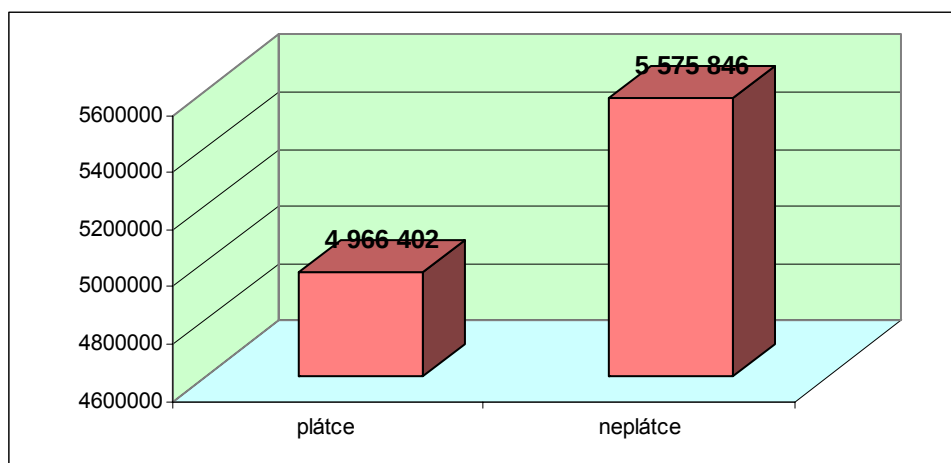
- Neplátce dosáhne při ceně 4 966 403 Kč a výdajích 6 610 046 Kč ztráty 1 643 643 Kč. Plátce ale při stejné ceně produktů v důsledku možnosti uplatnění odpočtu daně na vstupu dosáhne ztráty jen ve výši 1 034 199 Kč a zároveň uplatní nadměrný odpočet 609 444 Kč, který dostane vrácený od finančního úřadu.

Graf č. 6 – porovnání ztráty v Kč plátce a neplátce při stejných cenách za rok 2006



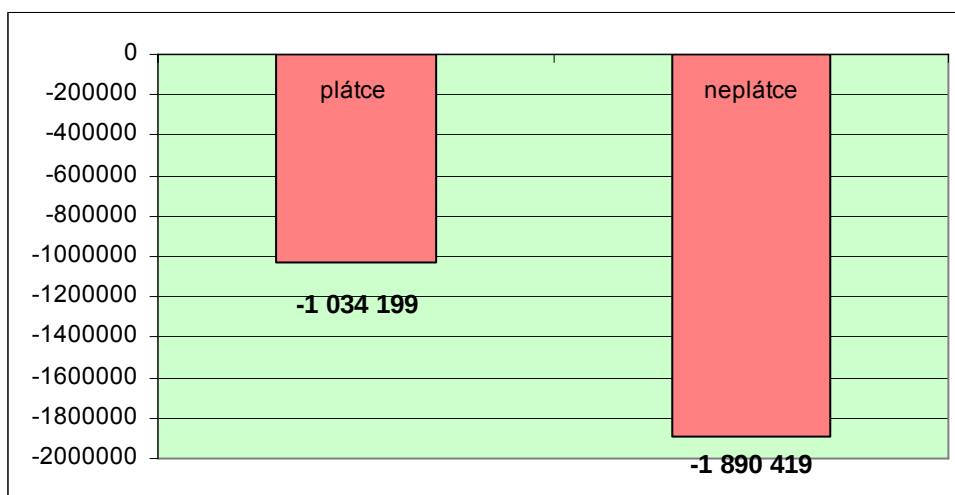
- Pokud by zemědělec v roli neplátce chtěl minimalizovat svoji ztrátu na úroveň plátce, musel by prodávat buď neplátcům nebo prodávat za cenu 5 575 847 Kč, což je o 856 211 Kč více.

Graf č. 7 – porovnání cen v Kč za činnosti plátce a neplátce za předpokladu stejného zisku, rok 2006



- Neplátce nakupuje včetně DPH, a zároveň si jako neplátce nemůže uplatnit nárok na odpočet daně na vstupu. Následně pak prodává za ceny, ke kterým nepřipočítává DPH což by v našem případě činilo 4 719 626 Kč. To tedy znamená, že při vstupech ve výši 6 610 046 Kč dosáhne ztráty 1 890 420 Kč. Naopak v pozici plátce dosáhne zemědělec ztráty jen ve výši 1 034 199 Kč.

Graf č.8 – porovnání ztráty v Kč plátce a neplátce při úrovni ceny bez DPH , rok 2006



Z grafů i tabulek vyplývá, že pokud by náš zemědělec byl v situaci neplátce a chtěl by minimalizovat ztrátu, musel by své výrobky prodávat za cenu 5 575 846 Kč. Tím pádem by prodával za cenu vyšší než jako plátce a stal by se nekonkurenceschopným. Pokud by byl zemědělec v roli neplátce, bude znevýhodněn oproti plátcovi, protože si nebude moci uplatnit odpočet na své vstupy, a tím se samozřejmě zvyšují jeho náklady. Odběratel, který odebírá od neplátce si samozřejmě také nemůže uplatnit odpočet na vstupu, protože ji neplátce neúčtuje na výstupu. Odběratel by mohl tolerovat neplátce DPH jedině v případě, že nabídne své výrobky za stejnou cenu jako plátce bez daně, tj. za 4 719 626 Kč, čímž mu však vznikne ztráta ve výši 1 890 420 Kč.

10. SPOTŘEBNÍ DAŇ Z MINERÁLNÍCH OLEJŮ

Zemědělec používá ke své činnosti pouze motorovou naftu. Jeho normativ spotřeby pohonných hmot byl stejný v roce 2005 a 2006, a to ve výši 38 500 litrů. V práci je znázorněno, jaký má zemědělec skutečný nárok na vrácení části daně z minerálních olejů za motorovou naftu. U daně z minerálních olejů jsem navíc uvedla ilustrativní výpočty s rokem 2007. Rok 2007 jsem zvolila hlavně z toho důvodu, že v tomto roce došlo ke změně sazby u bionafty. Pro názorné porovnání jsem zanechala stejný normativ zemědělce 38 500 litrů a spotřebu nafty do jednotlivých měsíců jsem rozdělila podle ročního limitu stanoveného ve vyhlášce 433/2003 Sb. § 3 odst.6.

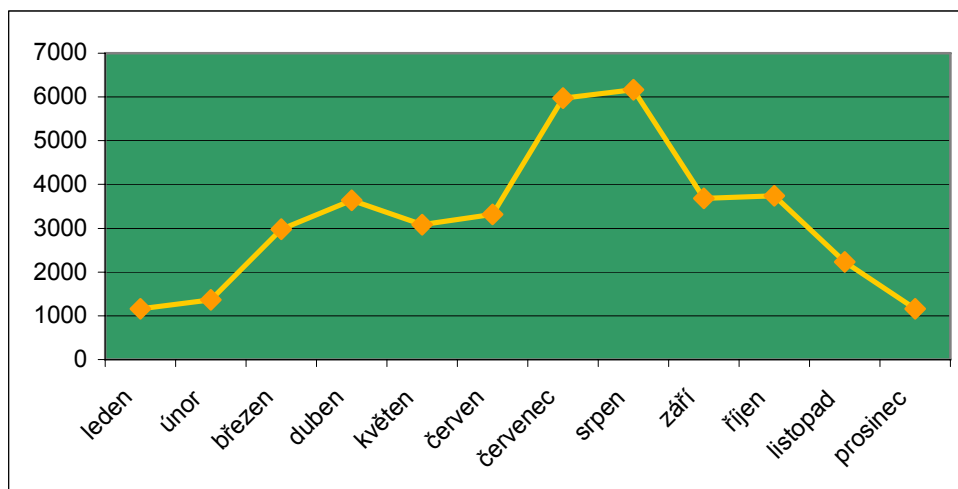
Rok 2005

Tabulka číslo 13 zobrazuje spotřebu motorové nafty za jednotlivé měsíce v roce 2005, dále je v tabulce uveden vypočítaný nárok na vrácení části spotřební daně, který zemědělci vznikl každý měsíc. Graf číslo 9 zobrazuje spotřebu nafty v jednotlivých měsících roku 2005.

Tabulka č. 13 – spotřeba motorové nafty a nárok na vrácení daně z minerálních olejů za rok 2005

Motorová nafta		
Měsíc	Měsíční spotřeba v litrech	Nárok na vrácení daně v Kč
leden	1 154	6 889
únor	1 368	8 167
březen	2 985	17 820
duben	3 641	21 737
květen	3 080	18 388
červen	3 323	19 838
červenec	5 966	35 617
srpen	6 160	36 775
září	3 685	21 999
říjen	3 748	22 376
listopad	2 236	13 349
prosinec	1 154	6 889
celkem	38 500	229 845

Graf č. 9 – vývoj spotřeby motorové nafty v roce 2005



Zemědělci bylo vráceno za rok 2005 na spotřební dani z minerálních olejů v souhrnu 229 845 Kč. Kdyby používal pouze bionaftu, bylo by mu vráceno 211 473 Kč, což je o 18 372 Kč méně. Rozdíl ve výši vratky mezi bionaftou a motorovou naftou byl zapříčiněn nízkou sazbou daně u bionafty (6 866 Kč/1000 l). Nemůže jednoznačně říci, že by bylo použití motorové nafty výhodnější, protože bionafta je zase oproti motorové naftě levnější.

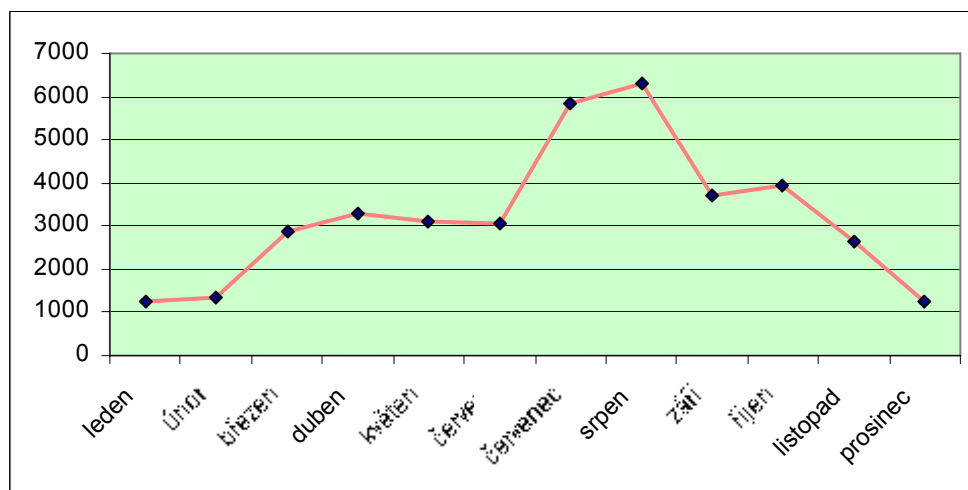
Rok 2006

Tabulka číslo 14 zobrazuje spotřebu motorové nafty za jednotlivé měsíce v roce 2006, dále je v tabulce uveden vypočítaný nárok na vrácení spotřební daně, který zemědělci vznikl každý měsíc. Graf číslo 10 zobrazuje spotřebu nafty v jednotlivých měsících roku 2006.

Tabulka č. 14 - spotřeba motorové nafty a nárok na vrácení daně z minerálních olejů za rok 2006

Motorová nafta		
Měsíc	Spotřeba v měsíci v litrech	Nárok na vrácení daně v Kč
leden	1 243	7 421
únor	1 328	7 928
březen	2 866	17 110
duben	3 304	19 725
květen	3 125	18 656
červen	3 066	18 304
červenec	5 847	34 907
srpen	6 320	37 730
září	3 704	22 113
říjen	3 954	23 605
listopad	2 636	15 737
prosinec	1 261	6 609
celkem	38 654	229 845

Graf č. 10 – vývoj spotřeby motorové nafty v roce 2006



Zemědělci bylo vráceno za rok 2006 na spotřební dani z minerálních olejů v souhrnu 229 845 Kč. Měsíc prosinec je v tabulce zvýrazněn oranžovou barvou, protože v tomto měsíci zemědělec překročil stanovený limit 38 500 litrů. Proto nemůže uplatnit nárok na celých 1 261 litrů, ale pouze na 1 107 litrů. Vidíme, že částka vrácené části daně zůstala stejná jako v roce 2005, protože se nezměnil normativ ani sazba daně.

Rok 2007

Jak již je výše uvedeno tento rok jsem zvolila hlavně z důvodu, že došlo ke změně sazby u bionafty. Tabulka číslo 15 ukazuje případ používání motorové nafty, kde sazba zůstala zachovaná. Tabulka číslo 16 vyobrazuje nárok na vrácení spotřební daně při již změněné sazbě 9 950 Kč/1000 l.

Tabulka č. 15 – motorová nafta

Motorová nafta		
Měsíc	Měsíční spotřeba v litrech	Nárok na vrácení daně v Kč
leden	770	4 597
únor	1 540	9 194
březen	2 310	13 791
duben	2 310	13 791
květen	3 080	18 388
červen	3 465	20 686
červenec	3 850	22 985
srpen	6 160	36 775
září	7 700	45 969
říjen	3 850	22 985
listopad	2 310	13 791
prosinec	1 155	6 895
celkem	38 500	229 845

Tabulka č. 16- bionafta

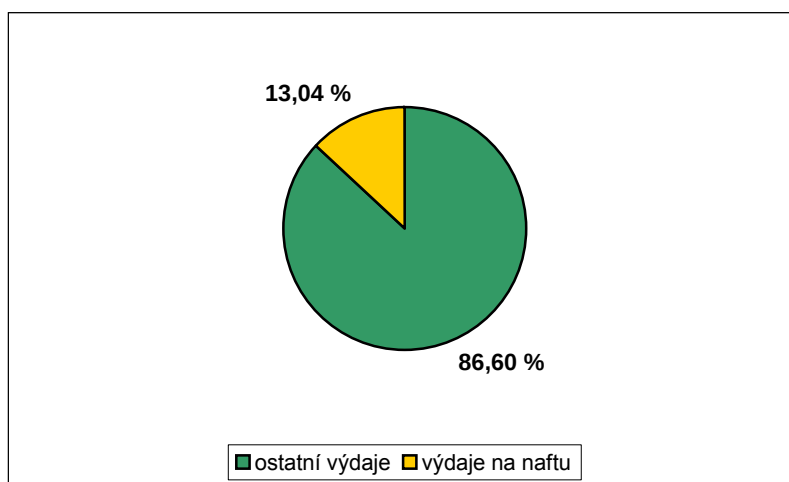
Bionafta		
Měsíc	Měsíční spotřeba v litrech	Nárok na vrácení daně v Kč
leden	770	6 129
únor	1 540	12 258
březen	2 310	18 388
duben	2 310	18 388
květen	3 080	24 517
červen	3 465	27 581
červenec	3 850	30 646
srpen	6 160	49 034
září	7 700	61 292
říjen	3 850	30 646
listopad	2 310	18 388
prosinec	1 155	9 194
celkem	38 500	306 460

Dvě předchozí tabulky ukazují, jak by to mohlo vypadat v tomto roce při zachování normativu spotřeby nafty. Při používání motorové nafty dostane zemědělec vráceno 229 845 Kč. Pokud bude používat bionaftu dostane na spotřební dani vráceno 306 460 Kč což je o 76 615 Kč více. Tady vidíme co zapříčinila novela zákona o spotřebních daních č. 353/2003 Sb., kde se zvýšila sazba daně bionafty z 6 866 Kč/1000 l na 9 950 Kč/1000 l. Úprava sazby bionafty na stejnou sazbu jako u běžné motorové nafty by výrazně navýšila nárok na vrácení spotřební daně v Kč.

Podíl nafty na výdajích bez vrácení části spotřební daně za rok 2005

Celkové výdaje činily 7 870 344 Kč a výdaje související s nákupem nafty byly ve výši 1 026 603 Kč $\Rightarrow$ výdaje spojené s motorovou naftou tvořili 13,04 % celkových výdajů.

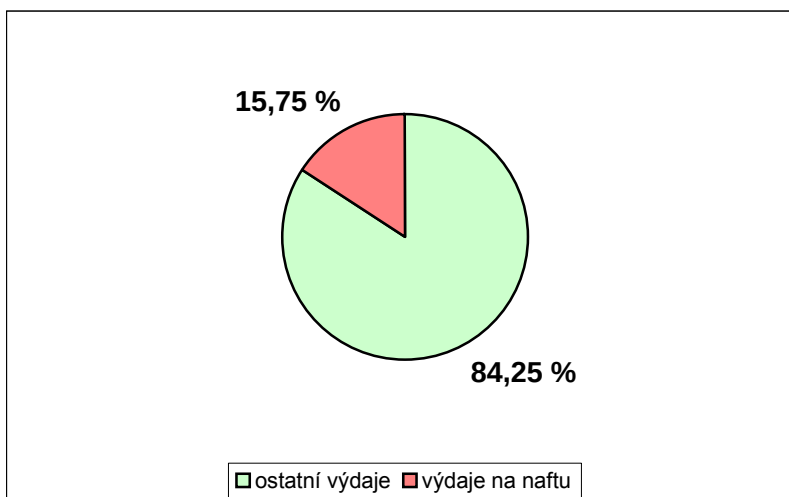
Graf č. 11 – podíl nafty na celkových výdajích bez vrácení spotřební daně, rok 2005



Podíl nafty na výdajích bez vrácení části spotřební daně za rok 2006

Celkové výdaje činily 6 842 465 Kč a výdaje související s nákupem nafty byly ve výši 1 077 615 Kč $\Rightarrow$ výdaje spojené s motorovou naftou tvořili 15,75 % celkových výdajů.

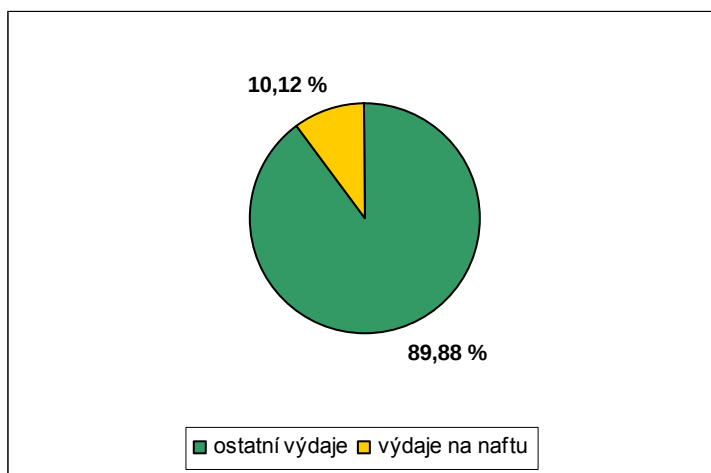
Graf č. 12 – podíl nafty na celkových výdajích bez vrácení části spotřební daně, rok 2006



Podíl nafty na výdajích po vrácení části spotřební daně za rok 2005

Celkové výdaje činily 7 870 344 Kč a výdaje související s nákupem nafty po odečtu nároku na vrácení spotřební daně byly ve výši 796 758 Kč $\Rightarrow$ výdaje spojené s motorovou naftou tvořily 10,12 % celkových výdajů.

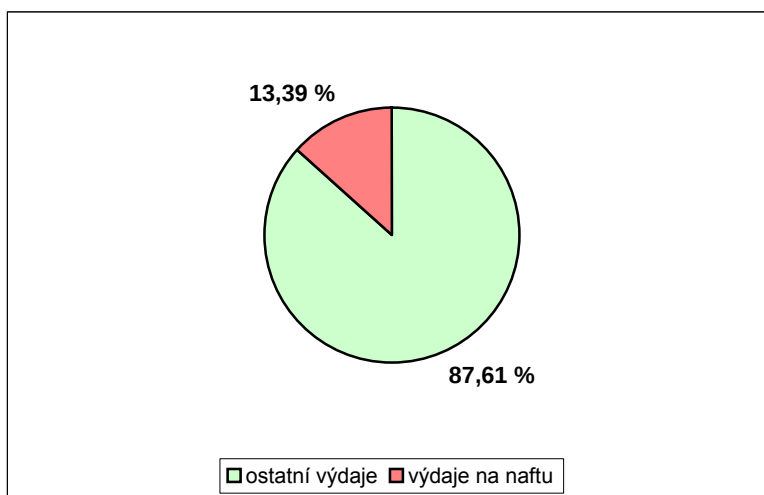
Graf č. 13 – podíl nafty na celkových výdajích po vrácení části spotřební daně, rok 2005



Podíl nafty na výdajích po vrácení části spotřební daně za rok 2006

Celkové výdaje činily 6 842 465 Kč a výdaje související s nákupem nafty byly ve výši 847 770 Kč $\Rightarrow$ výdaje spojené s motorovou naftou tvořili 12,39 % celkových výdajů.

Graf č. 14 – podíl nafty na výdajích po vrácení části spotřební daně, rok 2006



V tabulkách číslo 17 a 18 je přehledně uvedeno, jak se část vrácené spotřební daně z motorové nafty odráží ve výdajích a výsledku hospodaření sledovaných období.

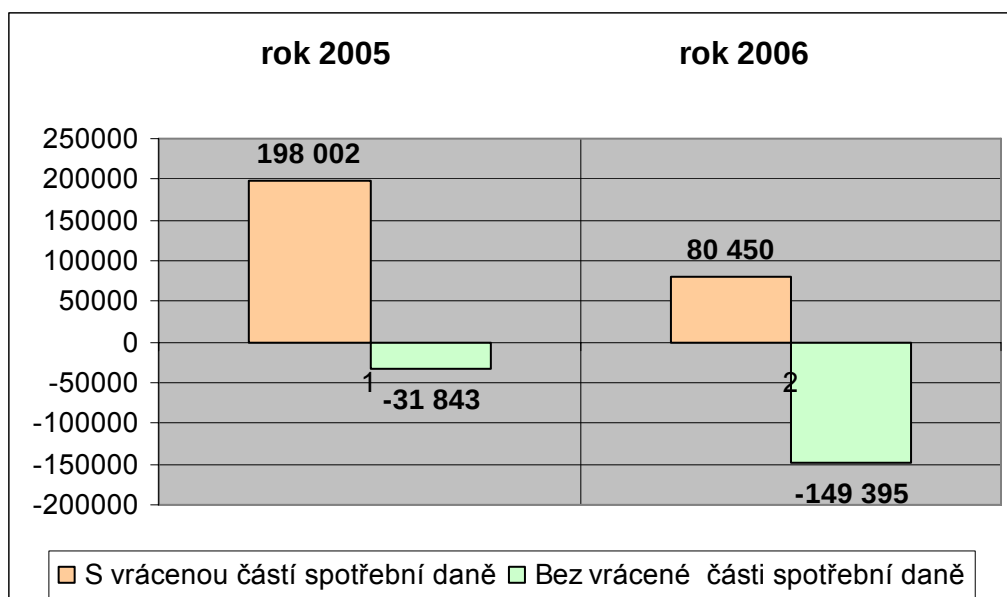
Tabulka č. 17 – podíl nafty na celkových výdajích v procentech

Podíl nafty na celkových výdajích v %			
<i>rok</i>	<i>bez nároku vrácení části spotřební daně</i>	<i>s nárokem vrácení části spotřební daně</i>	<i>rozdíl</i>
2005	13,04	10,12	2,92
2006	15,75	12,39	3,36

Tabulka č. 18 – vliv spotřební daně na výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření v Kč		
Rok	2005	2006
S vrácenou částí spotřební daně	198 002	80 450
Bez vrácené části spotřební daně	-31 843	-149 395

Graf č. 15 – vliv daně z minerálních olejů na výsledek hospodaření (v Kč)



Jak je vidět z tabulky číslo 17, činí rozdíl podílu nafty na celkových výdajích s možností uplatnění nároku na vrácení spotřební daně a bez nároku vrácení části daně 2,5 – 3 %. Následující tabulka číslo 18 zobrazuje, jak to celé dopadá na výsledek hospodaření. Vidíme, že pokud by zemědělec neměl nárok na vrácení části spotřební daně, jeho výsledek hospodaření by se stal záporným.

11. ZÁVĚR

Cílem práce bylo analyzovat vliv nepřímých daní na ekonomické výsledky konkrétního zemědělského podniku. Práce je zpracovávána na konkrétních údajích zemědělského podniku z kraje Vysočina. V první části se zabývám daní z přidané hodnoty.

Je patrné, že zemědělci vzniká při placení daně z přidané hodnoty každoročně nadměrný odpočet, který je vrácen příslušným finančním úřadem. Tento nadměrný odpočet vzniká v důsledku toho, že většina vstupů zemědělce je zdaňována základní sazbou a většina výstupu sníženou sazbou daně, což je názorně vidět v tabulkách praktické části. Nutno podotknout, že tato výhoda funguje ve všech odvětvích, kde jsou vstupy zdaňovány základní sazbou a výstupy sazbou sníženou, například ve stavebnictví. U daně z přidané hodnoty porovnávám, jak je na tom po ekonomické stránce plátce daně oproti neplátci daně z přidané hodnoty. Je jasné patrné, že ať se na to díváme z pohledu nákladů, zisku či konkurenceschopnosti, je plátce daně z přidané hodnoty vždy ve značné výhodě oproti neplátci. Je důležité mít stále na paměti, že pro plátce je daň z přidané hodnoty jen průběžnou položkou, kterou si podnikatel na straně vstupu uplatní jako odpočet a na výstupu zahrne do ceny zboží či služby, a to zaplatí konečný spotřebitel.

Druhou daní je spotřební daň z minerálních olejů. Zemědělci jako jediní mají obrovskou výhodu ve spojení se spotřební daní z minerálních olejů. Mají totiž nárok na vrácení části daně z minerálních olejů za prokazatelně spotřebované množství nafty v zemědělské činnosti. Rozdíl podílu nafty na celkových výdajích bez nároku na vrácení části daně a s nárokem na vrácení části daně se pohybuje v rozmezí 2,5 – 3,5 %, ale jak je z práce patrné, i takto nízké procento velice ovlivní výsledek hospodaření zemědělského podnikatele. Pokud by totiž neměl nárok na vrácení spotřební daně, byl by v posledních dvou letech jeho výsledek hospodaření záporný.

SUMMARY

This essay called „The indirect taxations in the agricultural company“ is worked out on the actual data of a private farmer from the region „Vysočina“ (Highlands). In the essay, the consequence of the value – added tax and consumer tax for the mineral oil on the agricultural subject is being solved.

With the value – added tax, the payer considerably gains thanks to the excessive deduction which arises as a result of the different tariffs of the tax in the input and the tax in the output. In the essay, I compare which advantages result for the taxpayer in comparison with the taxdodger of value – added tax. The taxpayer always gains both from the point of view of the cost, profit and the competitive advantage.

The second tax, which I analyse in my essay, is the mineral oil tax. Here the most important thing is that farmers are the only ones who lodge a claim to returning a part of the consumer tax for diesel oil which they demonstrably use in agriculture.

KEY WORDS

indirect taxation

value - added tax (VAT)

mineral oil tax

agricultural company

PŘEHLED POUŽITÝCH ZDROJŮ

LITERATURA

1. BONĚK, V. a kol. *Lexikon – daňové pojmy*. Ostrava: Sagit, 2001. ISBN 80-72082-655
2. NEPLECHOVÁ, M. *Účetnictví zemědělského podniku*. Olomouc: Anag, 2005. 183 s. ISB-N 80-7263-283-3
3. GALOČÍK, S., PAIKERT, O. *DPH 2006 – výklad s příklady*. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2006. 226 s. ISBN 80-247-1436-1
4. HOLUBOVÁ, O., ŠULC, I. *DPH & Spotřební daně 2005*. Brno: CP Books, 2005. 194 s. ISB-N 80-251-0525-3
5. KUBÁTOVÁ, V. *Daňová teorie – úvod do problematiky*. Praha: ASPI, a.s., 2005. 112 s. ISBN 80-7357-092-0
6. VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém ČR 2006*. Praha: VOX, 2006. 328 s. ISBN 80-86324-60-5
7. MARKOVÁ, H. *Daňové zákony 2007*. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2006. 192 s. ISBN 978-80-247-2087-6

ZÁKONY

1. zákon o zemědělství č. 252/1997 Sb., ve znění pozdějších předpisů
2. vyhláška č. 79/2005 Sb.

INTERNET

1. www.farmy.cz - zemědělský portál
2. http://www.cs.mfcr.cz/NR/rdonlyres/179E10CF-A3B5-4C19-A6BE-73E546CD78FF/0/1_30120061031cs00010880.pdf - celní sazebník
3. www.mfcr.cz – ministerstvo financí
4. www.europa.eu.int

SEZNAM TABULEK A GRAFŮ

Tabulky

1. Tabulka č. 1 – výsledek hospodaření v jednotlivých letech (v Kč)
2. Tabulka č. 1a – přehled půdy
3. Tabulka č. 2 – stav hospodářských zvířat
4. Tabulka č. 3 – vstupy soukromého zemědělce za rok 2005 (v Kč)
5. Tabulka č. 4 – výstupy soukromého zemědělce za rok 2005 (v Kč)
6. Tabulka č. 5 - DPH na vstupu a výstupu a vzniklý nadměrný odpočet za rok 2005 (v Kč)
7. Tabulka č. 6 – příjmy a výdaje za rok 2005 (v Kč)
8. Tabulka č. 7 – situace neplátce v roce 2005
9. Tabulka č. 8 – vstupy soukromého zemědělce za rok 2006 (v Kč)
10. Tabulka č. 9 – výstupy soukromého zemědělce za rok 2006 (v Kč)
11. Tabulka č. 10 – DPH na vstupu a výstupu a vzniklý nadměrný odpočet za rok 2006 (v Kč)
12. Tabulka č. 11 – příjmy a výdaje za rok 2006 (v Kč)
13. Tabulka č. 12 – situace neplátce v roce 2005
14. Tabulka č. 13 – spotřeba motorové nafty a nárok na vrácení daně z minerálních olejů za rok 2005
15. Tabulka č. 14 – spotřeba motorové nafty a nárok na vrácení daně z minerálních olejů za rok 2006
16. Tabulka č. 15 – motorová nafta
17. Tabulka č. 16 – bionafta
18. Tabulka č. 17 – podíl nafty na celkových výdajích v %
19. Tabulka č. 18 – vliv spotřební daně na výsledek hospodaření

Grafy

1. Graf č. 1 – vstupy v Kč za rok 2005 u plátce a neplátce (v Kč)
2. Graf č. 2 – porovnání zisku v Kč plátce a neplátce při stejných cenách za rok 2005
3. Graf č. 3 – porovnání cen v Kč za činnosti plátce a neplátce za předpokladu stejného zisku, rok 2005
4. Graf č. 4 – porovnání zisku/ztráty plátce a neplátce při úrovni ceny bez DPH v Kč, rok 2005
5. Graf č. 5 – vstupy v Kč za rok 2006 u plátce a neplátce
6. Graf č. 6 – porovnání zisku v Kč plátce a neplátce při stejných cenách za rok 2006

7. Graf č. 7 – porovnání cen v Kč za činnosti plátce a neplátce za předpokladu stejného zisku v roce 2006
8. Graf č. 8 – porovnání zisku/ztráty plátce a neplátce při úrovni ceny bez DPH , rok 2006
9. Graf č. 9 - vývoj spotřeby motorové nafty v roce 2005
10. Graf č. 10 – vývoj spotřeby motorové nafty v roce 2006
11. Graf č. 11 – podíl nafty na celkových výdajích bez vrácení spotřební daně, rok 2005
12. Graf č.12 – podíl nafty na celkových výdajích bez vrácení části spotřební daně, rok 2006
13. Graf č. 13- podíl nafty ne celkových výdajích po vrácení části spotřební daně, rok 2005
14. Graf č. 14 – podíl nafty ne celkových výdajích po vrácení části spotřební daně, rok 2006
15. Graf č. 15 – vliv daně z minerálních olejů na výsledek hospodaření v Kč

SEZNAM PŘÍLOH

1. příloha číslo 1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
2. příloha číslo 2 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
3. přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně podle § 57
4. příloha číslo 4 vyhlášky č. 433/2003 Sb. – vedení dokladů a evidence poplatníka o nákupu a spotřebě pohonných hmot

Příloha č. 1

Příloha č. 1 k zákonu č. 235/2004 Sb.

Seznam zboží podléhajícího snížené sazbě

Číselný kód Harmonizovaného systému popisu číselného označování zboží	Název zboží
01-23, 25	- Potraviny včetně nápojů (vyjma alkoholických, vymezených zvláštním právním předpisem ⁷⁰)) živá zvířata, semena a rostliny, a přísady případně krmiva; voda.
	Mimo zboží zařazeného do číselných kódů: 2203-2208
28-30, 40, 48, 56, 61, 62	- Radiofarmaka, sorbit pro diabetiky, aspartam, sacharin a jeho soli, antibiotika, farmaceutické výrobky - jen používané pro zdravotní péči, prevenci nemocí a léčbu pro humánní lékařské účely.
Ex - 4818	- Dětské pleny.
Ex - 6111	- Dětské pleny.
Ex - 6209	- Dětské pleny.
Ex - 49	- Knihy, brožury, noviny a časopisy, kde reklama nepřesahuje 50 % plochy, obrázková alba, obrázkové knihy, předlohy ke kreslení a pro děti, hudebniny tištěné či rukopisné, kartografické výrobky všech druhů včetně atlasů, nástěnných map, topografických plánů a globusů, kromě tiskovin plně nebo podstatně určených k reklamě.
01- 96	- Zdravotnické prostředky podle zvláštních právních předpisů, ⁷¹) včetně náhradních dílů, u kterých je čestným prohlášením doloženo, že zboží náleží k určitému zdravotnickému prostředku k ošetřování nemocných, vyjma zboží kapitoly 24.
48, 64, 66, 84, 85, 87, 90, 91	- Zboží pro osobní používání nemocnými ke zmírnění následků nemocí, jež není zdravotnickým prostředkem podle zvláštních právních předpisů, a to: - Braille papír - Bílé hole pro nevidomé a částečně vidící osoby - Osobní a kuchyňské váhy s hlasovým výstupem pro nevidomé a částečně vidící osoby - Manipulační stroje a zařízení pro přepravu těžce zdravotně postižených osob upoutaných na vozíku - Psací stroje a stroje na zpracování textu (slovní procesory) upravené k používání nevidomými a částečně vidícími osobami nebo osobami s amputovanou nebo ochrnutou horní končetinou - Elektronické kalkulačky s hlasovým nebo hmatovým výstupem pro nevidomé a částečně vidící osoby a elektronické počítačové stroje s hlasovým nebo hmatovým výstupem pro nevidomé a částečně

	vidící osoby - Počítače speciálně upravené pro nevidomé a částečně vidící osoby s hlasovým nebo hmatovým výstupem nebo hardwarovým adaptérem pro zvětšování písma a obrazu, a jejich jednotky a přídatná zařízení s hlasovým nebo hmatovým výstupem nebo hardwarovým adaptérem pro zvětšování písma a obrazu - Braillovská počítačová tiskárna pro nevidomé a částečně vidící osoby, klávesnice pro nevidomé a částečně vidící osoby a jiné výstupní a vstupní jednotky počítače pro zpracování hmatového písma - Jednotky počítačů a přídatná zařízení k počítačům umožňující jejich ovládání osobami se sníženou jemnou motorikou nebo amputovanými končetinami - Telefony a videotelefony konstruované pro použití neslyšícími osobami - Zvětšovače televizního obrazu pro nevidomé a částečně vidící osoby - Speciální akustické nebo vizuální přístroje pro neslyšící, nevidomé a částečně vidící osoby - Ruční ovládání nožních pedálů, ruční páky, včetně řadicí páky, pro tělesně postižené osoby - Hodinky pro nevidomé a částečně vidící osoby s hmatovým nebo hlasovým výstupem s pouzdem jiným než z drahých kovů a vibrační a světelné hodinky pro neslyšící osoby - Vibrační a světelné budíky pro neslyšící osoby a budíky s hlasovým nebo hmatovým výstupem pro nevidomé a částečně vidící osoby - Části a součásti těchto výrobků, u kterých je čestným prohlášením doloženo, že zboží náleží k určitému výše uvedenému druhu zboží.
94	- Dětské sedačky do automobilů.
06022090	- stromy, zákrsky, keře a keříky, též roubované, těch druhů, které rodí jedlé ovoce a ořechy.
Číselným kódem Harmonizovaného systému se rozumí číselný kód popisu vybraných výrobků uvedený v celním sazebníku ve znění platném k 1. lednu 2004. Pokud je před číselným kódem uvedena poznámka ex, znamená to, že snížené sazbě daně podléhá pouze zboží v této příloze výslovně uvedené. Novinami se pro účely tohoto zákona rozumí deníky a zpravodajské periodické tiskoviny, vydávané nejméně dvakrát ročně pod stejným názvem a v úpravě pro ně typické bez pevného spojení jednotlivých listů.	

70) Zákon č. 37/1989 Sb., o ochraně před alkoholismem a jinými toxikomaniemi, ve znění pozdějších předpisů.

71) Zákon č. 123/2000 Sb., o zdravotnických prostředcích a změně některých dalších zákonů. Nařízení vlády č. 181/2001 Sb., kterým se stanoví technické požadavky na zdravotnické prostředky, ve znění zákona č. 336/2001 Sb. a zákona č. 251/2003 Sb. Nařízení vlády č. 191/2001 Sb., kterým se stanoví technické požadavky na implantabilní zdravotnické prostředky ve znění zákona č. 337/2001 Sb. a zákona č. 251/2003 Sb. Nařízení vlády č. 286/2001 Sb., kterým se stanoví technické požadavky na diagnostické zdravotnické prostředky in vitro.

Příloha č. 2

Příloha č. 2 k zákonu č. 235/2004 Sb.

Seznam služeb podléhajících snížené sazbě

- Opravy zdravotnických prostředků, uvedených v Příloze č. 1 k tomuto zákonu.
- Opravy invalidních vozíků, zařazené v SKP 35.43.92.
- Shromažďování, úprava a rozvod vody zařazené v SKP 41, odvádění a čištění odpadních vod a ostatní služby zařazené v SKP 90.01.
- Ubytovací služby zařazené v SKP 55.
- Stavební a montážní práce zařazené v SKP 45 spojené s výstavbou, rekonstrukcí, modernizací a opravami staveb pro sociální bydlení, včetně konstrukcí, materiálů, strojů a zařízení, které se do nich jako jejich součást montážními a stavebními pracemi zabudují nebo zamontují.
- Pozemní hromadná pravidelná doprava cestujících a jejich zavazadel zařazená v SKP 60, která zahrnuje osobní železniční a silniční dopravu, ostatní pozemní osobní dopravu, podzemní dopravu a dopravu lanovými dráhami včetně dopravy visutými lanovkami a lyžařskými vleky.
- Vodní hromadná pravidelná doprava cestujících a jejich zavazadel zařazená v SKP 61, která zahrnuje osobní lodní dopravu cestujících a jejich zavazadel.
- Letecká hromadná pravidelná doprava cestujících a jejich zavazadel zařazená v SKP 62, která zahrnuje osobní leteckou přepravu cestujících a jejich zavazadel.
- Zdravotní péče, zařazená v SKP 85.1, pokud není osvobozena od daně podle § 58.
- Sociální péče, zařazená v SKP 85.32, pokud není osvobozena od daně podle § 59.
- Úklidové práce prováděné v domácnostech, zařazené v SKP 74.70.12 a 74.70.13.
- Domácí péče o děti, staré, nemocné a zdravotně postižené občany zařazené v SKP 85.3 nebo 95.0.
- respitní péče
- Kulturní činnosti zařazené v SKP 92, které zahrnují vstupné na výstavy, koncerty, filmová a divadelní představení, ohňostroje, vyhlídkové věže, do zábavných parků, cirkusů, muzeí, zoologických a botanických zahrad, historických objektů a obdobné.
- Umělecké a ostatní zábavné služby zařazené v SKP 92.3, které zahrnují činnosti spisovatelů, skladatelů, herců, interpretů estrádních kabaretních, malířů, sochařů, řezbářů, cizelérů, výtvarníků a podobných samostatných umělců.
- Pohřebnictví a související služby, zařazené v SKP 93.03, které zahrnují provoz pohřebních ústavů a krematorií, včetně dodání zboží přímo souvisejícího s poskytováním těchto služeb.
- Sportovní činnost zařazená v SKP 92.6.
- Ostatní rekreační činnost zařazená v SKP 92.72, 92.72.1, 92.72.11 a 92.72.12. Služby posiloven a kondičního cvičení, provoz saun, tureckých a parních lázní zařazené v SKP 93.04.

Pro uplatnění snížené sazby daně se používá Standardní klasifikace produkce platná k 1. lednu 2003.

Pravidelnou hromadnou přepravou osob se rozumí přeprava osob v určeném dopravním spojení podle předem stanovených jízdních řádů, schválených podle zákona č. 111/1994 Sb., o silniční dopravě, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 266/1994 Sb., o drahách, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 49/1997 Sb., o civilním letectví, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 114/1995 Sb., o vnitrozemské plavbě, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 388/2000 Sb., Ministerstva dopravy a spojů o veřejné linkové osobní dopravě, a tarifních a přepravních podmínek, kdy cestující nastupují a vystupují na předem určených zastávkách nebo místech.

Stavbami pro sociální bydlení se rozumí domovy důchodců, dětské domovy, ústavy sociální péče a podobná zařízení určená pro trvalé nebo přechodné ubytování oprávněných osob.

Příloha č. 3

Nez začnete vyplívat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Celnímu úřadu

Daňové identifikační číslo
C, Z

Daňové přiznání *)

otisk prezentačního razítka celního úřadu

Počet příloh

PŘIZNÁNÍ

k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně
podle § 57 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů
za zdaňovací období: měsíc rok

Den zjištění důvodů pro podání dodatečného daňového přiznání:

Fyzická osoba:
Příjmení Jméno
Titul Rodné číslo

Právníká osoba:
Identifikační číslo

Fyzická i právnická osoba:
Obchodní firma (fyzické osoby), obchodní firma nebo název (právnické osoby)
Bydliště (fyzické osoby), sídlo (právnické osoby)

PROHLÁŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.

Osoba oprávněná k podpisu za daňový subjekt:
Příjmení Jméno
U právnické osoby: postavení vzhledem k právnické osobě

Datum Otisk razítka Podpis

Daňové přiznání se předkládá nejpozději do 25. dne po skončení zdaňovacího období.

25 553 GRČ – vnitř. č. 1 *) Nahradit se šestičíslem

1

Tabulka pro výpočet nároku na vrácení spotřební daně

Číslo řádku	Pořadové číslo normativu	Výpočet spotřeby PHM za kalendářní rok			Uplatňovaný nárok na vrácení daně za zdaňovací období			Číselné označení vybraných výrobků	Kód změny
		Výměra pozemku v ha	Normativ v l/ha	Normativ roční spotřeby v litrech	Množství PHM v litrech	Sazba v Kč/1000 l	Nárok na vrácení v Kč		
sl. 1	sl. 2	sl. 3	sl. 4	sl. 5	sl. 6	sl. 7	sl. 8	sl. 9	sl. 10
1	a								
	b								
2	a								
	b								
3	a								
	b								
4	a								
	b								
5	a								
	b								
6	a								
	b								
7	a								
	b								
8	a								
	b								
9	a								
	b								
10	a								
	b								
Celkem	a								
	b	X	X	X		X		X	X

Částku daně zašlete na účet *)

Číslo účtu / směrový kód peněžního ústavu

Specifický symbol

Název a adresa peněžního ústavu

Poštovní poukázkou na adresu *)

Přiznání sestavil:

Příjmení

Jméno

Telefon

Podpis

Colní úřad uplatňovaný nárok na vrácení daně vyměřil / dodatečně vyměřil*) podle § 46 odst. 5 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů,

dne:

ke dni:

*) Nahradit se škrtnutím

Podpis pověřeného pracovníka
správy daní

Příloha č. 4

Příloha č. 4 k vyhlášce č. 433/2003 Sb.

Vedení dokladů a evidence poplatníka o nákupu a spotřebě pohonných hmot

Roční výpočet limitu spotřeby pohonných hmot podle normativů

Zemědělská výroba katastrální území	Cena pozemků v Kč/m ² nebo druh pozemku	Výměra obhospodařovaných pozemků v hektarech	Normativ na hektar v litrech	Limit v litrech
Celkový roční nárok			x	

x - nevyplňuje se

Přehled o nákupu a spotřebě pohonných hmot

Měsíc:				v litrech
Datum	Číslo dokladu	Nákup	Skutečná spotřeba	Zůstatek
převod z předcházejícího měsíce				
Celkem				x

x - nevyplňuje se

Poznámka: V případě používání pohonných hmot uvedených v § 45 odst. 1 písm. b) zákona a současně i § 45 odst. 2 písm. c) zákona musí být tento přehled uveden pro každý výrobek zvlášť.

Spotřeba a čerpání normativu pohonných hmot

	Spotřeba v měsíci	Spotřeba od počátku roku	Uplatněný nárok	Zůstatek normativu
leden				
únor				
březen				
duben				
květen				
červen				
červenec				
srpen				
září				
říjen				
listopad				
prosinec				
celkem		x		x

x - nevyplňuje se

Poznámka: V případě používání pohonných hmot uvedených v § 45 odst. 1 písm. b) zákona a současně i § 45 odst. 2 písm. c) zákona, musí být tento přehled uveden pro každý výrobek zvlášť.