

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra statistiky



Diplomová práce

Analýza vývoje cla a spotřební daně

Michaela Junková

© 2012 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Katedra statistiky

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Junková Michaela

Veřejná správa a regionální rozvoj nav.- Hradec

Název práce

Analýza vývoje cla a spotřební daně

Anglický název

Analysis of development of customs duty and consumer tax

Cíle práce

Cílem práce je analyzovat vývoj výběru cla a spotřební daně v ČR v letech 2001-2010 s následným vytvořením prognóz na nejbližší období. Vývoj spotřební daně a cla bude hodnocen dle jednotlivých komodit.

Metodika

Pro dosažení cíle bude zvolena metoda komparace a využity základní metody explorační a indexní analýzy a zejména analýzy časových řad. Zde budou kromě klasických trendových modelů užity i modely exponenciálního vyrovnání.

Harmonogram zpracování

1. Příprava osnovy, doplnit seznam literatury - do 15.12.2010
2. Cíl práce – jasně formulovat, čeho se bude práce týkat – do 1.3.2011
3. Zdroje dat – výběr a zdůvodnění vhodných ukazatelů pro analýzy - do 1.3.2011
4. Zpracování rešerše - do 30.6.2011
5. Zpracování metodiky, sběr dat – do 30.10.2011
6. Vlastní analýza dat – do 30.1.2012
7. Kompletace práce - únor 2012

Rozsah textové části

60 - 80 stran

Klíčová slova

celní poplatky, spotřební daň, vývojové tendence, komodity, statistická analýza

Doporučené zdroje informací

Grůň, L.: Vybrané kapitoly z historie daní, poplatků a cla, Univerzita Palackého, Olomouc, 2004
Hendl, J.: Přehled statistických metod zpracování dat, Portál, Praha, 2004
Kubátová, K. a kol.: Moderní průvodce daňovým systémem, grada, Praha, 1994
Matoušek, P.: Clo, ASPI, Praha, 2007
Samuelson, P., A.: Ekonomie, Svoboda, Praha, 1991
Seger, J., Hindls, R.: Statistické metody v tržním hospodářství, Victoria Publishing, Praha, 1995
Stiburková, J.: Daně a daňové poradenství III. Spotřební a ekologické daně, Evropský polytechnický institut, Kunovice, 2009
Svatošová, L., Kába, B.: Statistické metody I a II, PEF ČZU, Praha, 2007

Vedoucí práce

Svatošová Libuše, prof. Ing., CSc.

Termín odevzdání

březen 2012



doc. RNDr. Bohumil Kába, CSc.
Vedoucí katedry



prof. Ing. Jan Hron, DrSc., dr.h.c.
Děkan fakulty

V Praze dne 20.1.2012

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci “Analýza vývoje cla a spotřební daně“ jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu literatury na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 29. března 2012

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala prof. Ing. Svatošové Libuši, CSc. za všestrannou pomoc a cenné rady při zpracování zadaného tématu.

Analýza vývoje cla a spotřební daně

Analysis of development of customs duty and consumer tax

Souhrn

V úvodních kapitolách se diplomová práce věnuje historii cla a daní, jejich členění a organizaci výběru. Dále popisuje rozdělení daní na přímé a nepřímé včetně popisu jednotlivých daní v daňové soustavě. Je zde popsána struktura a správa spotřebních daní a cla Celní správou České republiky. Od 1. ledna 2004, kdy vešel v platnost nový zákon o spotřebních daních č. 353/2003 Sb., spravuje spotřební daň celní správa, která dle nové legislativy přebrala správu spotřební daně od orgánů daňové správy. Hlavní zaměření diplomové práce je na analýzu a statistiku vývoje spotřební daně v České republice za období let 2001-2010. Jsou zde popsány a analyzovány jednotlivé komodity spotřební daně, kterými jsou daň z piva, daň z minerálních olejů, daň z vína a meziproductů, daň z lihu a daň z tabákových výrobků. Vyjádřeny jsou časové řady těchto komodit, meziroční přírůstky/ úbytky a trendy na příští období. Pro vhodnost predikovaných modelů byla použita střední absolutní procentuální chyba M.A.P.E.

Summary

The preliminary chapters of my thesis are dedicated to the history of custom duty and taxes, their structure and the way, how their selection is organized. It further describes the taxes division into direct and indirect, including description of the individual taxes within the system of taxation. It describes the excise duty and custom duty structure and its administration by the Customs Authority of the Czech Republic. Since 1st January 2004, when the new Act No. 353/2003 of the Coll. on excise duties has come into effect, the excise duty has been administered by the Customs Authority which, according to the new legislation, has taken over the excise duty administration from the tax administration organs. The main scope of this thesis is the excise duty analysis and development statistics in the Czech Republic in the years 2001 - 2010. The individual tax commodities, such as tax on beer, tax on mineral oils, tax on wine and semi-finished product, alcohol and liquor tax and tax on tobacco were described and analyzed. The time series of these commodities, mid-annual growths/decreases and trends for the future period were expressed. The Mean Absolute Percent Error (M.A.P.E.) has been used for the predicated model suitability.

Klíčová slova:

Clo

Spotřební daň

Vývojové tendence

Komodity

Statistická analýza

Keywords:

Customs duty

Consumtuion tax

Development

Commodity

Statistic analysis

1. Úvod.....	10
2. Cíl práce a metodika	11
2.1 Časové řady	11
2.2 Prezentace časových řad	11
2.3 Absolutní a relativní charakteristiky	12
2.4 Modelování trendu časových řad, extrapolace časových řad	12
2.5 Vyrovnávání časové řady, Střední absolutní procentuální chyba M.A.P.E.....	12
2.6 Data	13
3. Literární rešerše	14
3.1 Clo	14
3.1.1 Historie cla na území České republiky	14
3.1.2 Druhy cel, výpočet cla	15
3.1.3 Organizace celnictví v ČR a vliv vstupu do EU	17
3.1.4 Statistika cla v EU a ČR	19
3.2 Daně	20
3.2.1 Historie daní na území České republiky	21
3.2.2 Druhy daní	24
3.2.3 Spotřební daně v ČR, výpočet spotřební daně	26
3.2.4 Organizace výběru spotřebních daní.....	28
4. Vlastní analýza inkasa cla	30
4.1 Analýza inkasa cla	30
5. Vlastní analýza spotřebních daní	35
5.1 Výnosy daňového mixu	35
5.2 Analýza vývoje spotřební daně.....	43
5.2.1 Daň z minerálních olejů	48
5.2.2 Daň z lihu	54
5.2.3 Daň z piva.....	60
5.2.4 Daň z vína a meziproductů	65
5.2.5 Daň z tabákových výrobků	71
6. Závěr	77
7. Seznam literatury	83
8. Přílohy	88

1. Úvod

Obsahem diplomové práce je orientace na spotřební daň a clo. Inkaso výběru cla a spotřební daně bylo zvoleno z důvodu prezentace celní správy jakožto orgánu kompetentního pro výběr obou nepřímých daní.

Spotřební daň je selektivní nepřímou daní, která zásadní měrou ovlivňuje státní rozpočet. Po DPH je jednou z nejnósnějších daní. Tvoří 20% státních příjmů. Spolu se clem tvoří příjmy celní správy. Spotřební daň je nepřímá daň, kterou zavádí stát za účelem regulovat cenu určitých komodit na trhu. Účelem může být buď zvýšit příjmy státního rozpočtu, jako je tomu například u pohonných hmot, nebo naopak snížit prodávané množství škodlivého zboží. Spotřební daň má široký záběr a zahrnuje zdanění vycházejícího z prostředí ekologického, fiskálního a zdravotního. Spotřební daň se člení na komodity z minerálních olejů, piva, vína, lihu a tabáku. Se spotřebou těchto produktů se ve větší či menší míře setkávají všichni občané a z toho důvodu je velmi sledovanou položkou státního rozpočtu.

V okamžiku, kdy ve vývoji lidské společnosti dochází ke vzniku a utváření organizace státu, vzniká potřeba zajistit pro stát především potřeby nezbytné pro jeho existenci. Jako jedna z nejdůležitějších se postupem vývoje jeví fiskální zajištění organizace státu, zajištění dostatečného množství financí pro státní aparát. Současně s organizací státu se s rozvojem výroby, zemědělství, řemesel, rozvíjí i obchod. Toto spojení potřeby fiskálního zajištění fungování státu spolu s potřebou ochrany vlastního trhu a produkce ve státě si vyžádalo vznik účinného regulačního mocenského nástroje, vzniklo clo. V každém státě se užívá tento zdroj financí pro státní pokladnu a regulační institut. Funkce cla se v podstatě do dnešní doby nezměnila a má za úkol chránit vnitřní trh před zbožím z okolních zemí. Je to prostředek formy politického boje a v neposlední řadě i prostředek příjmu státního rozpočtu.

Jedním z nejvýznamnějších prostředků získávání veřejných financí je daňová soustava. Novodobý daňový systém České republiky je výsledkem daňové reformy, která si kladla za cíl přizpůsobení daní moderním tržním vztahům, které panují v ekonomice. Vytvořit harmonizovanou a integrovanou daňovou soustavu tak, aby se stala srovnatelnou se západní Evropou.

2. Cíl práce a metodika

Cílem diplomové práce je charakterizovat vývoj cla a spotřební daně v České republice v intervalu let 2001 – 2010 a na základě zjištěných údajů vytvořit prognózu inkasa spotřební daně a cla na období let 2011 – 2013. Popsat strukturu výběru obou nepřímých daní a dle statistických metod vyhodnotit jednotlivá období inkasa daní. V práci jsou uvedena inkasa jednotlivých komodit spotřební daně i cla, jejich roční i meziroční vývoj a vyjádřen jejich meziroční přírůstek/úbytek. Cílem je zjistit, která období v rámci všech komodit spotřební daně i cla, byla meziročně nejúspěšnější, a která naopak patřila k těm horším. Zjistit příčiny výkyvů inkasa ve sledovaném období.

2.1 Časové řady

Jako nejvhodnější pro modelování vývoje obou nepřímých daní byla zvolena analýza časových řad. Jedním z důležitých úkolů statistické analýzy ekonomických jevů je zkoumání jejich dynamiky. Empirická pozorování v ekonomické oblasti jsou často uspořádána do časové řady. Ekonomickou časovou řadou se rozumí řada hodnot jistého věcně a prostorově vymezeného ukazatele, který je uspořádán v čase směrem od minulosti do přítomnosti. Základním členění ekonomických časových řad je dělení na časovou řadu intervalovou. Velikost hodnoty tohoto ukazatele závisí na délce časového intervalu sledování. Intervalová časová řada byla použita v diplomové práci. Další typ časové řady je časová řada okamžiková. Okamžikovým ukazatelem je ukazatel vztahující se k jistému okamžiku. Hodnota takového ukazatele nezávisí na délce časového intervalu sledování. Další dělení časových řad je na dlouhodobé a krátkodobé časové řady. Hodnoty dlouhodobých časových řad jsou sledovány v ročních či delších časových úsecích. Hodnoty krátkodobých časových řad jsou sledovány v úsecích kratších než jeden rok. Příkladem krátkodobé časové řady jsou například čtvrtletní, měsíční časové řady. Sledované hodnoty výběru SPD i cla odpovídají dlouhodobé časové řadě.

2.2 Prezentace časových řad

Jedním ze základních prostředků prezentace časových řad je graf. Nejčastěji se graficky znázorňují původní hodnoty časové řady, nebo kumulativní časové řady, které vznikají postupným načítáním jednotlivých hodnot. Často se ale časové řady zobrazují tak, aby více vynikly jejich charakteristické vlastnosti a rysy. K tomu slouží různé typy grafů. Pro přehledou prezentaci inkasa SPD i cla byly použity sloupcové grafy.

2.3 Absolutní a relativní charakteristiky

Při práci s časovými řadami je důležité zjistit jejich průměrné hodnoty. Průměrná hodnota intervalové časové řady se vypočítá pomocí prostého aritmetického průměru, který byl využit u všech komodit SPD včetně cla. Z charakteristiky polohy byl použit medián, který definuje prostřední hodnotu řady. Jednoduché míry dynamiky časových řad umožňují charakterizovat rysy „chování“ časových řad a formulovat jistá kritéria pro jejich modelování. Nejjednodušší mírou dynamiky je absolutní přírůstek/úbytek (první diference). Tato charakteristika vyjadřuje změnu hodnot v čase t oproti času $t-1$. Řetězové indexy charakterizují tempo růstu (poklesu) daného ukazatele a užíváme pro ně označení koeficienty růstu (poklesu). Řetězové indexy vyjadřují absolutní a relativní přírůstek (úbytek) u sledovaných hodnot ukazatelů.

2.4 Modelování trendu časových řad, extrapolace časových řad

Diferencování má v analýze časových řad velký význam. Používá se při modelování trendu časové řady a k výběru vhodné trendové funkce. Trend časové řady je možné popsat pomocí trendových funkcí a klouzavých průměrů, nebo klouzavých mediánů. Modelování trendu pomocí trendových funkcí se používá, pokud vývoj časové řady odpovídá určité funkci času. Příkladem mohou být funkce lineární, kvadratické, exponenciální atd. Z analýz, interpolace časové řady zjišťujeme, zda časová řada má trend a hledáme jeho model. Z hodnot časové řady potom odhadneme parametry modelu. Je-li odhad trendu statisticky významný, využijeme jej jako prognostický model pro výpočet předpovědí – extrapolací. Extrapolacemi nazýváme kvantitativní odhady budoucích hodnot časové řady, které vznikají prodloužením vývoje z minulosti a přítomnosti do budoucnosti s horizontem h za předpokladu, že se vývoj nezmění. Po odhadu modelu trendu z časové řady například metodou nejmenších čtverců zjišťujeme, jak přesně tento model vystihuje naši časovou řadu.

2.5. Vyrovnávání časové řady, Střední absolutní procentuální chyba M.A.P.E

Exponenciální vyrovnávání je statistická metoda používaná k modelování časové řady. Spočívá ve vyrovnávání časové řady různými matematickými křivkami, přičemž se předpokládá, že váhy jednotlivých pozorování se směrem do minulosti exponenciálně snižují. Nejjednodušším

případem je jednoduché exponenciální vyrovnání, při kterém se trend považuje v krátkých úsecích časové řady za konstantní.

Přesnost vyrovnávání časové řady měříme průměrnými reziduálními charakteristikami, které lze zobecnit pro libovolný model časových řad. Pro míru přesnosti vyrovnání nebo průměrné charakteristiky reziduí byla zvolena průměrná absolutní procentuální chyba M.A.P.E. Zvolená trendová funkce je tím lepší, čím menší jsou hodnoty uvedených charakteristik.

Prognostické postupy založené na extrapolaci klasických modelů trendu mají řadu předností, k analýze a prognóze stačí informace o minulém vývoji jevu. Adaptivní modely se od klasických modelů zásadně liší tím, že nepředpokládají stabilitu analytického tvaru trendové funkce ani jejich strukturálních parametrů v čase. Na základě nově získaných údajů jsou tyto modely plynule korigovány a aktualizovány a mohou tak pracovat i s takovými trendovými složkami, jejichž charakter se v čase výrazně a nepravidelně mění. Jako nejvhodnější model pro prognózování byl zvolen Holtův lineární model exponenciálního vyrovnávání. Pomocí softwaru Statistika verze 10, byla data analyzována a byl zvolen vhodný model. Pro posouzení souladu použitého modelu se skutečností byla vypočítána absolutní procentuální chyba M.A.P.E.

2.6 Data

Data ke zpracování analýzy byla použita ze zdrojů Českého statistického úřadu, Celní správy České republiky a Daňové správy České republiky. Ze zdrojů Českého statistického úřadu bylo vycházeno hlavně v oblasti daně darovací, silniční, DPH, daň z příjmu fyzických osob, daň z příjmu právnických osob, daň z nemovitosti. Zdrojem k daňovým výběrům za sledované období v oblasti všech komodit spotřebních daní byla Celní správa České republiky. Částečně i Česká daňová správa a to z toho důvodu, že výběr spotřební daně měly za povinnost vybírat do roku 2003 finanční úřady. Data, která se týkala výběru cla byly čerpány z výročních zpráv Celní správy. Veškerá data byla využita, kompletována a následně použita do konkrétních tabulek a grafů prezentovaných v této diplomové práci.

3. Literární rešerše

3.1 Clo

V okamžiku, kdy ve vývoji lidské společnosti dochází ke vzniku a utváření organizace státu, vzniká potřeba zajistit pro stát především potřeby nezbytné pro jeho existenci. Jako jedna z nejdůležitějších se postupem vývoje jeví fiskální zajištění organizace státu, zajištění dostatečného množství financí pro státní aparát. Současně s organizací státu se s rozvojem výroby, zemědělství, řemesel, rozvíjí i obchod. Tento s sebou přináší, kromě potřebného užitku, i nežádoucí průvodní jevy, a to odčerpávání zboží z vlastního trhu jeho prodejem na trhy cizí a konkurence cizího zboží na vlastním trhu. Toto spojení potřeby fiskálního zajištění fungování státu spolu s potřebou ochrany vlastního trhu a produkce ve státě si vyžádalo vznik účinného regulačního mocenského nástroje, vzniklo mýto, clo. V každém státě se užívá tento zdroj financí pro státní pokladnu a regulační institut.[1]

Clo je veřejná dávka, jež se platí za zboží, které přechází přes celní hranice určitého státu.[2]

Clo, celní poplatek, je dávka vybíraná státem při přechodu zboží přes celní hranici. Stát, nebo skupina států je používá jako tzv. ochranný prostředek (aby ochránil svůj vnitřní trh před zbožím z okolních zemí), jako prostředek ekonomické formy politického boje a v neposlední řadě jako prostředek, jak získat peníze. [1]

3.1.1 Historie cla na území České republiky

Území současné České republiky bylo v dávné minulosti protkáno celou sítí obchodních stezek a cest. Přes naše území procházelo z celoevropského hlediska několik velmi významných obchodních tras, z nichž nejznámější byla „jantarová stezka“ vedla od Baltského moře až do přístavu Aquileia v Itálii. Množství obchodních tras přes historické území České republiky prokazuje, že obchodní činnost byla velmi rozvinutá, probíhala nejen s nejbližšími sousedními zeměmi, ale i s velmi vzdálenými trhy. Významné písemné historické dokumenty dokazují i obchody až s arabskými zeměmi.

Nejstarší zachovaný písemný platný celní řád, který upravoval cla pro obchod s Velkomoravskou říší, tzv. „raffelstettenský status“ pochází z let 903-906. Z doby před rokem 1061 pochází celní řád knížete Svyatopluka II. Pro výběr cla v Litoměřicích z obchodního provozu na řece Labi. Z roku 1348 je zachován i pražský celní řád, jenž obsahoval sazby cla vybíraného na pražském mostě. [2]

K celkové reorganizaci celnictví přikročil teprve až Ferdinand I. Habsburský s cílem zlepšit situaci státní pokladny. Vytvořil v Čechách síť celních stanic a zavedl clo i z vyváženého zboží, tedy v dnešní době vývozní clo a to „Celním mandátem Ferdinanda I“ z roku 1558.

Třicetiletá válka zdecimovala všechny oblasti tehdejší společnosti, paralyzovala obchod, rozvrátila i systém výběru cel a mýta. Teprve s 17. stoletím se zavádí nová organizace do celní a mýtní soustavy. Řízení celnictví je svěřeno České komoře a v Čechách bylo vytvořeno 17 celních obvodů s celními stanicemi a filiálkami.

V roce 1747 bylo zcela zrušeno pohraniční clo mezi Čechami, Moravou i ostatními tzv. dědičnými zeměmi rakouskými.

Období konce 60. a začátku 70. let 20. století je charakteristické snahami o ekonomické reformy v podmínkách direktivního plánování socialistického státního hospodářství. Krátkodobé oživení významu výkonu celnictví spojené s rokem 1968 bylo ukončeno vstupem vojsk Varšavské smlouvy do Československa.

K úplnému návratu významu celní správy v Československu dochází teprve až ukončením socialistické éry Československa „sametovou revolucí“ v roce 1989. Clo, celnictví a celní správě se zpět vrací původní funkce regulační, ochranná a kontrolní v plném rozsahu.

Dnes se Česká republika nachází uvnitř EU a nemá žádnou hranici s nečlenskou zemí. Rozsah a výkon celnictví byl upraven právními předpisy Společenství s přímým účinkem, tzn. s předností práva Společenství před právem členského státu a doplňkově českými celními předpisy.[2]

3.1.2 Druhy cel, výpočet cla

Na cla je možné nahlížet z několika hledisek a podle těchto hledisek je lze dle Matouška členit na různé druhy:

a) Podle směru pohybu zboží – podle druhu obchodní operace:

- cla dovozní jsou vybírána z dováženého zboží a užívána v největší míře,
- cla vývozní jsou vybírána jen při vývozu zboží

b) Podle účelu:

- cla preferenční – zvýhodněnými sazbami se preferují dovozy zboží původem z určitých zemí, zboží k určitému konečnému použití
- cla vyrovnávací – zmírňují rozdíly mezi produkcí EU zatíženou horšími objektivními produkčními podmínkami a dováženým zbožím z lepšího objektivního produkčního prostředí

c) Podle sazeb:

- cla valorická - sazba cla je procentuální z celní hodnoty
- cla specifická – sazba cla je tvořena pevnou částkou k určité měrné jednotce
- cla kombinovaná – sazba cla je kombinací procentuální sazby a sazby specifického cla
- cla klouzavá – sazba cla je vztažena k ceně zboží a cenovým pohybům na trhu EU

d) Podle způsobu stanovení cla

- cla autonomní – jsou stanovována a určována jednostranným rozhodnutím EU
- cla smluvní – jsou stanovována na základě mezinárodních smluv mezi EU a dalšími státy

e) Podle ochranného účinku

- cla antidumpingová – clo, které jako samostatný ochranný prvek proti nekalé soutěži odstraňuje umělé snížení ceny dováženého zboží
- cla dodatečná – „přirážka cla“ ke clu stanovenému dle celního sazebníku z ochranných obchodněpolitických důvodů [1]

Výpočet cla

Pro výpočet cla musíme stanovit celní hodnotu. Obvykle se vychází z ceny uvedené na faktuře nebo jiném dokladu o ceně. Pokud je na faktuře uvedena cizí měna, použije se pro přepočtení

na české koruny platný kurz stanovený pro výpočet cla uveřejněný na internetových stránkách Celní správy ČR odkaz „Clo online“ a následně odkaz na „Kurzovní lístek“. Při započítávání přímých nákladů, které vznikají kupujícímu v souvislosti se zásilkou zboží, do celní hodnoty, zejména u započítávaných dopravních nákladů. Po stanovení celní hodnoty deklarant zařadí zboží do příslušné položky nomenklatury EU. Podle tohoto zařazení zboží určí z celního sazebníku Společenství k této nomenklatuře sazbu cla. Před konečným výpočtem cla uplatní deklarant oprávněné požadavky na zvýhodnění cla z důvodu např. preferenčního původu zboží, případně uplatnit požadavek na úplné osvobození zboží od cla z důvodu splnění předepsaných podmínek v systému EU o osvobození od cla.

Na základě všech těchto informací celní orgán rozhodne, zda zboží podléhá clu nebo splňuje předepsané podmínky a je od cla osvobozeno. V případě, že zboží podléhá clu, provede celní orgán konečný výpočet cla dle Sazebníku. Vypočtené clo celní orgán uvede na písemném celním prohlášení JSD a vystaví platový výměr.[1]

3.1.3 Organizace celnictví v ČR a vliv vstupu do EU

Celní území Společenství dle článku č. 3 celního kodexu Nařízení Rady č. 2913/1992 v současnosti sestává z území 27 členských států Společenství.

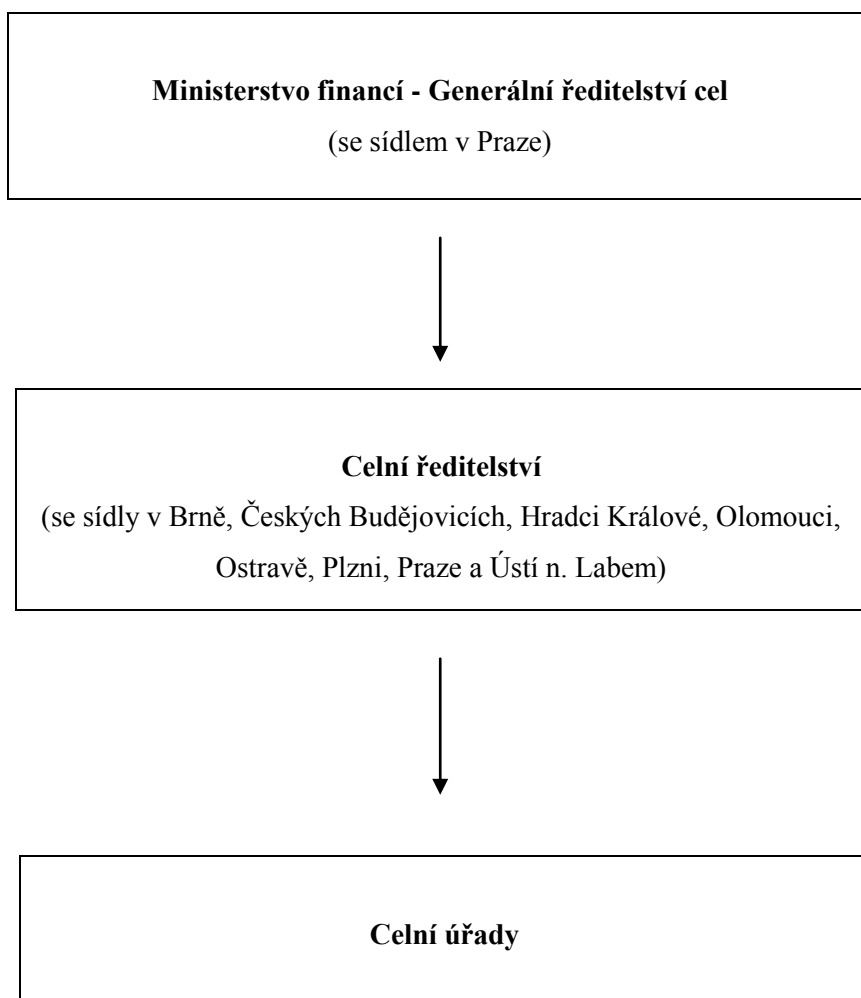
Celní území společenství zahrnuje pobřežní vody, vnitřní mořské vody a vzdušný prostor členských států a území.

Se vznikem celní unie začalo Společenství vystupovat jako jeden celek vůči třetím zemím. Cla jako jeden z nástrojů obchodní politiky, mají ochránit v Unii určitá odvětví před zahraniční konkurencí, nebo naopak podpořit dovoz produktů, o které má Unie zájem jako vstupy nezbytné pro rozvoj určitých odvětví. Na celém celním území Společenství se uplatňují jednotné celní předpisy a členské země vyměřují cla dle společného obchodního sazebníku. Tento sazebník je společným rozhodnutím každoročně upravován.[1]

Vstupem do EU došlo ke snížení výkonu služby co do množství celně odbaveného zboží, došlo ke snížení hodnoty vybraného cla a celníci opustili hraniční přechody. Na území České republiky však zůstala místa, která svou funkcí můžeme označit za hraniční přechody EU do zahraničí, tzn. mimo celní území EU. Jsou to mezinárodní letiště, kde je třeba zajistit mezinárodní odbavení, dále je to vylívací pošta. Zásilky zboží ve vývozu, až na výjimečné případy, musí být celně projednány u vnitrozemského celního úřadu, tzn. u vývozu začínajících svůj transport v ČR je

celní odbavení provedeno celním úřadem v České republice. Celními hranicemi, které musí být pod kontrolou celních orgánů, nejsou jen celní hranice EU, ale jsou to i stanovené hranice svobodných pásem a svobodných skladů, které jsou povoleny a provozovány uvnitř území Evropské Unie.[15]

Organizační schéma Celní správy České republiky



Celní správa ČR prošla zásadní změnou zejména po nabytí účinnosti zákona č.185/2004 Sb., o Celní správě České republiky, k datu vstupu ČR do EU, k 1. 5. 2004.

Celní správu ČR tvoří Generální ředitelství cel, jako správní úřad pro oblast celnictví s celostátní působností. Dále 8 celních ředitelství a 54 celních úřadů. Celní správa je bezpečnostním sborem a je podřízena Ministerstvu financí.

Činnost GŘC je vymezena v ustanoveních § 3 zákona č. 185/2004 Sb., o celní správě České republiky. Zajišťuje činnosti související s vlastní organizací celnictví v ČR, řízení celních ředitelství, přípravu návrhů právních předpisů, metodicky řídí celní úřady v oblasti výkonu dohledu a kontroly, celní politiky, analýzy rizik, zajišťuje vzdělávání pracovníků, materiálně technické zabezpečení, vedení centrálních evidencí, doručování písemností a kontakt s ostatními celními správami v zahraničí.[14]

Vybrané členské státy a kontakty na CÚ

Francie: www.minefi.gouv.fr/imprim

Německo: www.zoll-de/service/dienststverz

Polsko: www.mf.gov.pl/sluzbacelna

Rakousko: www.dienststellen.bmf.gv.at

Finsko: www.tulli.fi/fi/Yhteystiedo

3.1.4 Statistika cla v EU a ČR

Zajišťováním statistiky v Evropské unii je pověřena dle článku 2 Nařízení Rady č. 322/1997 instituce EUROSTAT, která je orgánem komise EU. Eurostat dle hlavních směrů statistického sledování v EU stanovuje hlavní úkoly pro instituce zajišťující statistické sledování v jednotlivých členských státech EU. V České republice je zajišťováním státní statistické služby, dle §3 zákona 89/1995 Sb. pověřen Český statistický úřad, který zajišťuje i spolupráci a součinnost s Eurostatem. [1]

Sběr dat pro statistiku obchodu- zahraničního obchodu a obchodu mezi členskými zeměmi EU byl svěřen v České republice orgánům Celní správy ČR a jako nosič informací pro tuto statistiku byl zvolen tiskopis „Jednotný správní doklad“ JSD používaný jako celní prohlášení. Je tedy zřejmé, že poskytování údajů pro statistiku zahraničního obchodu EU ani nevnímáme, neboť je skoro v rámci celního řízení ve vyplňování údajů do JSD. Jednotlivé údaje z JSD zpracovává celní správa a následně je předává Českému statistickému úřadu.[1]

EU stanovila jako povinná data pro statistiku zahraničního obchodu následující údaje uváděné do jednotlivých JSD:

- Nomenklatura zboží
- TARIC kód příslušející k nomenklatuře
- Obchodní země
- Celní režim

- Země původu
- Země určení
- Množství zboží v jednotkách a hmotnosti
- Statistická hodnota
- Druh dopravy vně i uvnitř Společenství
- Preferenční zvýhodnění
- Druh balení
- Fakturovaná částka
- Druh transakce
- Dodací podmínky

Statistika zahraničního obchodu se zpracovává na dvou úrovních. Prvotně na úrovni Generálního ředitelství cel, následně pak další zpracování, kontrolu a zveřejnění v ČR zajišťuje Český statistický úřad. Statistika zahraničního obchodu se zpracovává pravidelně za vykazovaná období, což je kalendářní měsíc. [1]

3.2 Daně

Daň je zákonem určená povinná platba do veřejného rozpočtu, která se vyznačuje neúčelovostí a neekvivalentností, tzn. ukládá se jako jednostranná povinnost bez nároku plátce na plnění ze strany státu. Daně jsou placené pravidelně v určitých intervalech nebo při určitých okolnostech, např. darování nebo dědění. [4]

Důvodem existence daní je nutnost získat prostředky na financování veřejného sektoru, k financování funkcí státu a veřejné správy.

Daně jsou dnes obvykle placeny v penězích, dříve byly běžné platby v naturáliích či ve formě roboty nebo vojenské služby.[2]

Daň je platbou:

- nedobrovolnou, povinnou, vynutitelnou – placení daní je nařízeno zákonem,
- nenávratnou – zaplacenou daň nelze požadovat zpět,
- neekvivalentní – neexistuje nárok na adekvátní plnění za daň,
- neúčelovou – plátce daně nemůže ovlivnit, na co budou daně použity,

- ve prospěch veřejného rozpočtu,
- obvykle opakovanou.[4]

Daně jsou nejčastěji určeny jako nějaký podíl (v procentech) základní hodnoty, označované jako daňový základ, kterou může (podle typu daně) být cena zboží, příjmy (mzda, zisk), velikost majetku apod. Alternativně může být velikost daně určena buď zcela pevnou částkou, nebo vypočítána jiným způsobem (příkladem je daň z lihu, tedy spotřební daň na alkohol, jejíž výše je v Česku odvozena od množství čistého lihu, nikoli z ceny).[5]

- Daňový systém může být buď *lineární* (též konstantní; procentuální sazba daně je pro všechny plátce stejná, výše daně je tedy přímo úměrná výši daňového základu), nebo *progresivní* (čím vyšší je daňový základ, tím vyšší je procentuální sazba), nebo *regresivní* (s rostoucím daňovým základem procentuální sazba klesá).
- Zvláště u daně z příjmů se objevuje termín rovná daň, který označuje nejen systém lineárních daní, ale především také systém odstraňující všechny výjimky a úlevy při stanovování konečných odvodů. To snižuje náklady na administraci, čímž je možné snížit sazbu daně.[4]

3.2.1 Historie daní na území České republiky

Placení daní ve středověku kopírovalo po odtržení církve od státu vzniklý dualismus. Církev nemilosrdně prosazovala vybírání desátku. Desátek představoval původně zhruba desetiprocentní daň odváděnou církvi. Na druhé straně se platily daně světské moci, tedy daně placené panovníkovi, vrchnosti a městské radě. Ve středověkých Čechách a na Moravě, kdy vrchnost nepodnikala, byly daně odváděné jak v penězích, tak v naturáliích jejich jediným zdrojem příjmů.[2]

V následujících stoletích základními zdroji příjmů byly příjmy z nemovitého majetku, který byl pod přímou správou vladaře. Tato dávka souvisí s rozvojem měst a velkostatků patřících církvi nebo šlechtě. V tomto historickém období byla také vybírána neoblíbená dávka z každého lánu obráběné půdy bez ohledu na to, jestli je ve vlastnictví šlechty nebo církve, jednalo se o tzv. obecnou berně. V neposlední řadě dalším důležitým zdrojem příjmů byly platby za udělování královských regálů. Ve městech při vybírání daní hrály významnou roli městské rady, které vedly soupis dlužníků a příslušné daně také vymáhaly. Vhodné je zmínit skutečnost, že daňové zatížení

měst v porovnání s venkovem bylo mnohonásobně menší.

Daň z příjmů ve středověku prakticky neexistovala. Řemeslníci platili různé druhy poplatků, např. poplatek z dílny nebo obchodu, jejichž výše nebyla odvislá od zisku a ztrát.

V dalším období, ještě před Bílou horou, v důsledku upevňování habsburské monarchie došlo k velké transformaci daňového systému. Vytvořily se plně profesionální byrokraticky fungující mechanismy, které zajišťovaly dostatek finančních prostředků pro pokrytí státních struktur.[6]

Pozornosti by neměl uniknout patent Leopolda I. z roku 1701, na jehož základě byl zaveden tabákový monopol, který spočíval ve výhradním právu státu na pěstování, zpracování a prodej tabáku.

Velkou měrou ovlivnily vývoj v oblasti daňové soustavy Osvícenecké reformy Marie Terezie a Josefa II.. Jednalo se zejména o tzv. Josefínský katastr a Berní a urbaniální reformu. Josefínský katastr spočíval v soupisu veškeré půdy, jak poddanské tak i panské, a zaváděl její rovné zdanění bez výjimky (zrušil dřívější daňové úlevy vrchnosti). Berní a urbaniální patent nahrazuje mimo jiné povinnost roboty peněžními dávkami.

Daňová soustava v nově vzniklé Československé republice byla ovlivněna dědictvím Rakousko-Uherské monarchie. Hospodářský rozvoj byl v negativním smyslu ovlivněn převzatým dualismem daňové soustavy – Rakouské a Uherské. [6]

Hlavou konsolidace Československého hospodářství byl dr. Alois Rašín. Jeho opatření zahrnovala stabilizaci měny na úseku státních financí a daní.

V prvních letech po vzniku Československa tvořily nepřímé daně oproti přímým daním většinu státních příjmů. Druhy daní a jejich sazby odrážely potřeby nově formujícího se státu. Byly zrušeny vojenské dávky a byla zvýšena daň domovní a z pozemků. Postupně se zaváděly další daně jako všeobecná nápojová daň, daň z uhlí a daň z cestovních lístků. V roce 1920 byla zavedena potřebná pokroková daň z obratu. Její právní úprava obsahovala definici pojmu podnikatel a samostatný závod. V dani z obratu je nutno vidět předchůdkyni daně z přidané hodnoty, která ji nahradila v 90 letech. V meziválečném období tvořila 2 %.

Vybrané daně v Čechách dosáhly dvojnásobku oproti daním vybraných na Slovensku a Podkarpatské Rusi.

Nicméně vývoj v Československu směřoval k nutnosti provedení změny daňového systému. Nutnost změny vyústila v roce 1927 v provedení daňové reformy. Tímto zákonem došlo k úplné kodifikaci a modernizaci daňové soustavy, k odstranění výše zmíněného dualismu v oblasti přímých daní, a rovněž se podařilo sladit daňovou soustavu se skutečnými hospodářskými zájmy státu. Dále byly položeny pevné základy vytvoření podnikatelského prostředí.[2]

Soustava zavedená zákonem o přímých daních č. 76/1927 Sb. doznala do začátku 2. světové války četných změn, neboť bylo nezbytné reagovat na probíhající celosvětovou hospodářskou krizi. Tak byl československý daňový systém rozšířen o další daně.

Další vývoj Československa byl v taktovce Komunistické strany Československa. Myšlenky a závěry deklarované v rámci komunistických sjezdů byly promítnuty již do vládního programu z roku 1946, známého jako Budovatelský program Gottwaldovy vlády. Tento program vytyčil zásadní principy nového daňového systému. Požadavek byl, aby daňový systém byl „jednoduchý, přehledný a každému srozumitelný a aby sociálně spravedlivě rozděloval věcná břemena“. Naznačované tendence se naplno uplatnily v daňových reformách roku 1952.

Daňová reforma z roku 1952 stejně jako všechny právní předpisy reflektovaly reálný obraz doby. Do roku 1989 nedošlo k nějaké vážnější systémové změně. [2]

Po roce 1989 bylo potřeba změnit daňovou soustavu a celý daňový systém tak, aby se do něho promítla změna politické a celospolečenské orientace státu, tzn. zavést takové daňové principy, které by vyjadřovaly rovné postavení všech forem vlastnictví a současně by přijaly návrat k tržním podobám fungování státu.

V tomto ohledu byl významný zákon Federálního shromáždění č. 212/1992 Sb., o soustavě daní. Ten vyjmenoval daně, které budou tvořit novou daňovou soustavu, a obsahoval formulaci, že lze ukládat jen zákonem stanovené daně. Ačkoliv v tomto zákoně nebylo explicitně uvedeno členění daní, stanovil novou daňovou strukturu.[6]

3.2.2 Druhy daní

Daňový systém České republiky je ve svých hlavních znacích podobný systémům vyspělých evropských zemí. Daňové příjmy pocházejí zhruba ve stejné míře z nepřímých a přímých daní.[4]

3.2.2.1 Přímé daně

Přímé daně jsou zdaněním příjmu, nebo majetku poplatníka.

Daň z příjmu fyzických osob Daní jsou zatíženy příjmy zaměstnanců a osob samostatně výdělečně činných. Daň zaměstnanců je strhávána zaměstnavatelem, osoby samostatně výdělečně činné platí zálohy a každoročně podávají daňové přiznání s vyúčtováním daně z příjmu. Každý plátce daně si může od daně odečíst řadu slev na dani, jako například základní slevu či slevu na manželku. Dividendy a úrokové příjmy jsou zdaněny 15 % srážkovou daní.

Daň z příjmu právnických osob je stanovena ve výši 24 %. Od roku 2003 do roku 2006 došlo ke snížení daňové sazby o 7 procentních bodů. Právnické osoby platí zálohy daně a následující rok podávají daňové přiznání s vyúčtováním daně z příjmů. Každý plátce daně si může vybrat mezi rovnoměrným a zrychleným odpisováním, přičemž doba odpisování se pohybuje mezi třemi a padesáti lety v závislosti na typu majetku. V roce 2005 došlo také ke zkrácení dob odpisování u movitého majetku. Byla zrušena zvláštní odečitatelná položka umožňující odečíst 10% hodnoty investice a byla zavedena nová odečitatelná položka ve výši 100 % výdajů vynaložených na vědu a výzkum.

Daň z nemovitosti jsou jí zatíženy pozemky a budovy. V případě pozemků je základem daně buď výměra pozemku nebo cena pozemku. Sazba daně závisí na kvalitě pozemku, jeho umístění a na způsobu jeho využití. V případě staveb je základem daně zastavěná plocha, sazba závisí na užití stavby. Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok.

Silniční daň jsou jí zatížena pouze vozidla, která jsou používána nebo určena k podnikání. Vozidla používaná výlučně pro osobní potřeby jsou od daně osvobozeny. Sazby daně jsou stanoveny jako pevně dané roční částky. V případě osobních vozidel závisí výše daně na zdvihovém objemu motoru vozidla, zatímco v případě nákladních vozidel na počtu náprav a celkové hmotnosti. Zákon stanoví také zvláštní poplatek za užívání dálnic, který jsou povinna platit všechna vozidla užívající

dálnice bez ohledu na jejich účel (tj. jak vozidla užívaná jak pro účely podnikání, tak i vozidla užívaná pro osobní potřeby).

Dědická a darovací daň sazby se pohybují od 0,5 do 40 % a jejich výše je stanovena v závislosti na vztahu mezi zůstavitelem/dárce a nabyvatelem (dědicem nebo obdarovaným). Dědictví mezi dětmi a rodiči dani nepodléhají.

Daň z převodu nemovitostí sazba je stanovena ve výši 3 %. Daňovým základem je buď cena nemovitosti zjištěná na základě posudku nebo skutečná prodejní cena a to ta vyšší z těchto dvou cen. Daň platí převodce (prodávající). [6]

3.2.2.2 Nepřímé daně

Jsou zdaněním prodeje zboží a přiznává je a odvádí je finančnímu úřadu plátce této daně (prodávající). Nepřímými daněmi jsou nazývány proto, že daň je hrazena kupujícím.

Daň z přidané hodnoty je harmonizována s příslušnými předpisy Evropské unie. Podléhá jí naprostá většina zdanitelného plnění v České republice i zboží z dovozu. Základní sazba daně je stanovena ve výši 19 % a snížená sazba je stanovena ve výši 5 %. Většina zboží a služeb podléhá základní sazbě daně. Do snížené sazby jsou zařazeny např. potraviny, léky, tiskoviny, hromadná pravidelná osobní doprava, pohřební služby, vodné a stočné. Daň je placena měsíčně nebo čtvrtletně v závislosti na výši obrátu plátce daně. Finanční služby jsou od daně osvobozeny. Vyvážené zboží je od daně z přidané hodnoty osvobozeno s tím, že vývozce má nárok na uplatnění daně na vstupu.

Od roku 2005 není daň z dováženého zboží vybírána prostřednictvím celní správy do 10 dní po dovozu, ale je až součástí daňových přiznání, která se podávají 25. den po skončení zdaňovacího období. Tím se pro podnikatele významně snížila finanční náročnost importu do ČR.

Spotřební daně jsou rovněž harmonizovány s příslušnými směrnici. Spotřebním daním podléhají minerální oleje, líh, pivo, víno a tabákové výrobky. Daně jsou stanoveny pevnými sazbami (s výjimkou cigaret, kde jsou tvořeny kombinací pevné sazby a procentuální částky z konečné maloobchodní ceny). Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc. Daň se stává splatnou, když je zboží uvedeno do volného daňového oběhu, tj. když opustí registrovaný daňový sklad. Daň je splatná do 40. dne po skončení příslušného zdaňovacího období, pokud není stanoveno jinak.

Spotřební daň z tabákových výrobků je placena prostřednictvím tabákových nálepek. Daň je splatná do 60 dnů po nákupu tabákových nálepek.

Cla jsou regulována celním kodexem EU, sazby jsou stanoveny společným celním sazebníkem.[5]

3.2.3 Spotřební daně v ČR, výpočet spotřební daně

Spotřební daň je nepřímá daň, kterou zavádí stát za účelem regulovat cenu určitých komodit na trhu. Účelem může být buď zvýšit příjmy státního rozpočtu (jako je tomu například u pohonných hmot) nebo snížit prodávané množství škodlivého zboží (tabák, alkohol).[5]

Správa, výběr, včetně správních deliktů a další věci týkající se spotřebních daní, jsou řešeny v zákoně č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních(dále jen SPD), který hned v § 1 řeší předmět úpravy, kde je uvedeno že zákon upravuje

- podmínky zdaňování minerálních olejů, lihu, piva, vína a meziproduktů a tabákových výrobků (dále jen "vybrané výrobky") spotřebními daněmi,
- způsob značení a prodeje tabákových výrobků a způsob značení některých minerálních olejů.

Dále vyjmenovává jednotlivé spotřební daně, kterými jsou:

- daň z minerálních olejů
- daň z lihu
- daň z piva
- daň z vína a meziproduktů
- daň z tabákových výrobků

V § 4 zákon o SPD definuje Plátce daně kterým je právnická nebo fyzická osoba,

a) která je provozovatelem daňového skladu, oprávněným příjemcem, daňovým zástupcem (upraveným v § 23a) nebo výrobcem, již vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit v souvislosti s uvedením vybraných výrobků do volného daňového oběhu (§ 9 odst. 1), nebo v souvislosti se ztrátou nebo zničením anebo jiným znehodnocením (dále jen "znehodnocení") vybraných výrobků dopravovaných v režimu podmíněného osvobození od daně [§ 9 odst. 3 písm. a)],

b) již vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit

1. při dovozu (§ 9 odst. 2),

2. v případě použití vybraných výrobků osvobozených od daně pro jiné účely, než na které se osvobození od daně vztahuje [§ 9 odst. 3 písm. b)],

3. v případě použití vybraných výrobků, u nichž byla vrácena daň, pro jiné účely, než na které se vrácení daně vztahuje [§ 9 odst. 3 písm. c)],

4. v případě ztráty nebo znehodnocení vybraných výrobků [§ 9 odst. 3 písm. d)],

c) která uplatňuje nárok na vrácení daně, pokud tento zákon nestanoví jinak (§ 14 odst. 2 a 4, § 55 až 57),

d) která poruší režim podmíněného osvobození od daně během dopravy vybraných výrobků [§ 9 odst. 3 písm. f) a § 28],

e) již vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit při přijetí vybraných výrobků uvedených do volného daňového oběhu v jiném členském státě pro účely podnikání nebo určených k plnění úkolů veřejnoprávního subjektu nebo při ukončení dopravy vybraných výrobků určených pro účely podnikání [§ 9 odst. 3 písm. g)],

f) která skladuje nebo dopravuje vybrané výrobky ve větším množství, uvádí do volného daňového oběhu vybrané výrobky, aniž prokáže, že se jedná o vybrané výrobky zdaněné, nebo pokud neprokáže způsob jejich nabytí oprávněně bez daně,

g) které vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit při přechodu nebo převodu vlastnického práva k nezdaněným vybraným výrobkům a podobně (§ 9 odst. 4), nebo

h) která je daňovým zástupcem pro zasilání vybraných výrobků z jiného členského státu na daňové území České republiky [§ 9 odst. 3 písm. i) a § 33 odst. 4]; pokud právnická nebo fyzická osoba uvedená v § 33 odst. 3 neustanoví daňového zástupce, stává se plátcem daně tato osoba.[7]

Výpočet spotřební daně

Spotřební daň se vypočítá vynásobením základu daně sazbou daně stanovenou pro příslušný vybraný výrobek, pokud tento zákon nestanoví jinak. Toto je v práci nastíněno u každé spotřební daně zvlášť. [5]

3.2.4 Organizace výběru spotřebních daní

Správa spotřebních daní v České republice byla svěřena orgánům celní správy resp. celním ředitelství a celním úřadům.

Celní ředitelství, vystupují v zásadě ve dvou možných pozicích či úlohách. Jednak jakožto prvoinstatční správní orgán v úlohách vymezených zákonem o spotřebních daních a dále jako odvolací orgán proti napadeným rozhodnutím vydaných celními úřady, které se nachází v jejich územní působnosti. Další kompetence kontrolního charakteru jsou vymezeny v § 41 zákona o spotřebních daních. [6]

Příslušné operativní složky celních ředitelství a také celních úřadů jsou rovněž oprávněny zastavovat dopravní prostředky za účelem provedení kontrolní činnosti zaměřené na vybrané výrobky. V praxi to znamená, provádět kontroly vybraných výrobků z pohledu prokázání zdanění či oprávněného nabytí za ceny bez daně, kontroly dodržování povinností a zákazů při značkování a barvení minerálních olejů nebo při značkování některých dalších minerálních olejů podle části čtvrté a páté zákona o spotřebních daních. Při provádění kontrolních činností mohou celní ředitelství i úřady odebírat vzorky kontrolovaného zboží za účelem prokázání, zda se jedná o vybraný výrobek, či zda se jedná o druh vybraného výrobku, který kontrolovaná osoba deklaruje v předložených dokladech. Oprávnění celních úřadů a ředitelství týkající se kontrolní činnosti zaměřené na minerální oleje je obsaženo ve speciálních ustanoveních zákona o spotřebních daních upravující správu spotřebních daní z minerálních olejů.[14]

Opatření, která byla nově realizována v oblasti správy spotřebních daní, včetně skutečnosti, že pověřené celní orgány v případě zjištění porušení předpisů o správě spotřebních daní mohou

postupovat jako orgán činný v trestním řízení, snižují pravděpodobnost rizika daňových podvodů. Kompetence celních orgánů v oblasti trestního řízení a pátrání umožnily efektivnější boj s celními a daňovými úniky, nelegálními dovozy drog a přispěly k potlačování projevů šedé ekonomiky.[8]

4. Vlastní analýza inkasa cla

Clo, celní poplatek, je dávka vybíraná státem při přechodu zboží přes celní hranici. Stát, nebo skupina států je používá jako tzv. ochranný prostředek, aby ochránil svůj vnitřní trh před zbožím z okolních zemí, jako prostředek ekonomické formy politického boje a v neposlední řadě jako prostředek, jak získat peníze.

4.1 Analýza inkasa cla

Tabulka č. 1 – Výběr cla v letech 2001-2010

Rok	v milionech Kč	Rok	v milionech Kč
2001	10 015,4	2006	1 218,1
2002	9 774,5	2007	1 435,7
2003	10 251,7	2008	2 203,7
2004	4 903,3	2009	1 391,70
2005	1 248,1	2010	1 648,40

Zdroj: vlastní výpočty

Z tabulky č. 1, která popisuje výši výběru cla ve sledovaném období, dochází ke zlomové skutečnosti v roce 2004. Rok 2004 byl pro Celní správu České republiky (dále jen „CS ČR“) rokem mimořádně významným. Podstatné snížení příjmů cla, bylo velkou měrou ovlivněno vstupem ČR do EU. Důvodem je především výrazný podíl obchodní výměny s členskými státy EU na celkové zahraničně obchodní činnosti ČR před vstupem do EU. V souladu s předpisy EU se 75 % vyměřeného cla z titulu vzniku celního dluhu od 1.5.2004 odvádí EU, zbylých 25 %, je příjmem státního rozpočtu ČR. V tabulce jsou uvedeny příjmy, které zůstávají v rozpočtu ČR. Podle plánu státního rozpočtu byl předpokládán výběr cla za rok 2004 ve výši 4 400 mil. Kč. Skutečná výše vybraného cla vyměřeného z titulu vzniku celního dluhu do 30.4.2004 činila 4 086,3 mil. Kč a od 1.5.2004 činila 817 mil. Kč. Celkem bylo v roce 2004 odvedeno do státního rozpočtu clo ve výši 4 903,3 mil. Kč což je o 503 mil. Kč více než předpoklad.

Medián pro inkaso cla ze sledovaného období činil 1 233,1 mil. Kč.

Aritmetický průměr prostý inkasa cla ve sledovaném období činí 4 409,06 mil. Kč.

Tabulka č. 2 – Koeficienty přírůstku/úbytku cla v letech 2001-2010

Koeficient přírůstku/úbytku	Relativní přírůstek/úbytek	Absolutní přírůstek/úbytek
2002/2001	0,976	-240,90
2003/2002	1,049	477,20
2004/2003	0,478	-5 348,40
2005/2004	0,255	-3 455,20
2006/2005	0,976	-30,00
2007/2006	1,179	217,60
2008/2007	1,535	768,00
2009/2008	0,632	-812,00
2010/2009	1,184	256,70

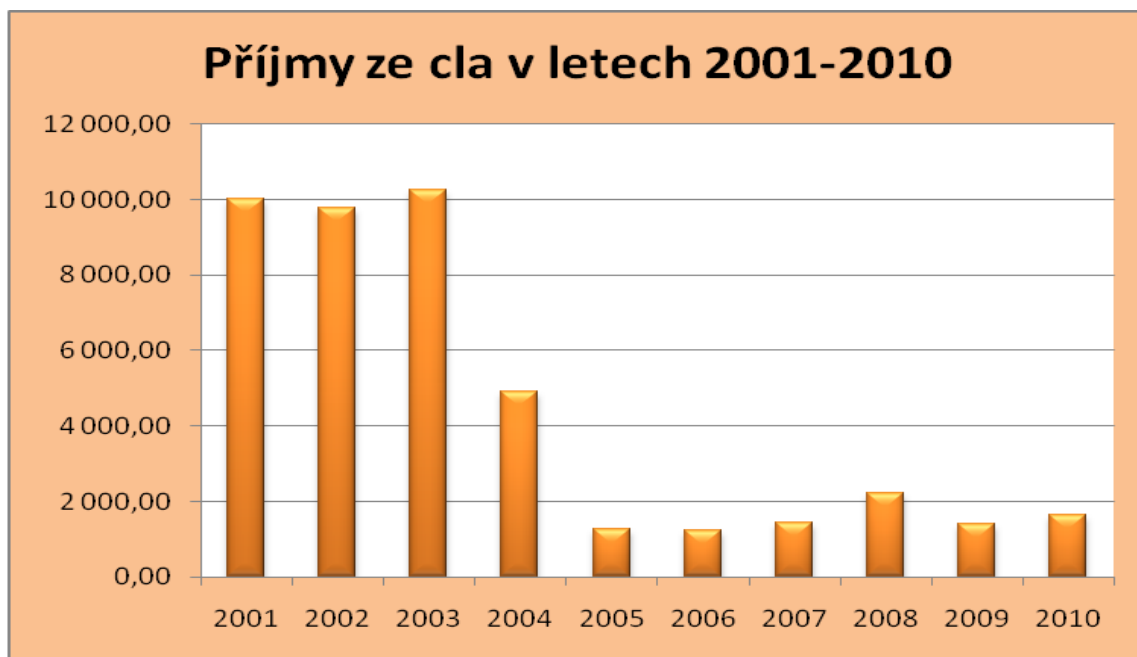
Zdroj: vlastní provedení

Ze sledovaného období se dá vyhodnotit za *nejlepší rok* vzhledem k roku předešlému rok 2008, kdy byl zvýšen výběr cla o 53,5%, což představovalo více o 768 mil. Kč, oproti roku 2007.

Naopak za *nejhorší rok* pro stát se dá považovat rok 2005, kdy byl úbytek v inkasu cla o 74,4%, což představovalo o 3 455,20 mil. Kč méně oproti roku 2004.

Podstatné snížení příjmů cla, bylo ovlivněno vstupem ČR do EU. Důvodem je především výrazný podíl obchodní výměny s členskými státy EU na celkové zahraničně obchodní činnosti ČR před vstupem do EU.

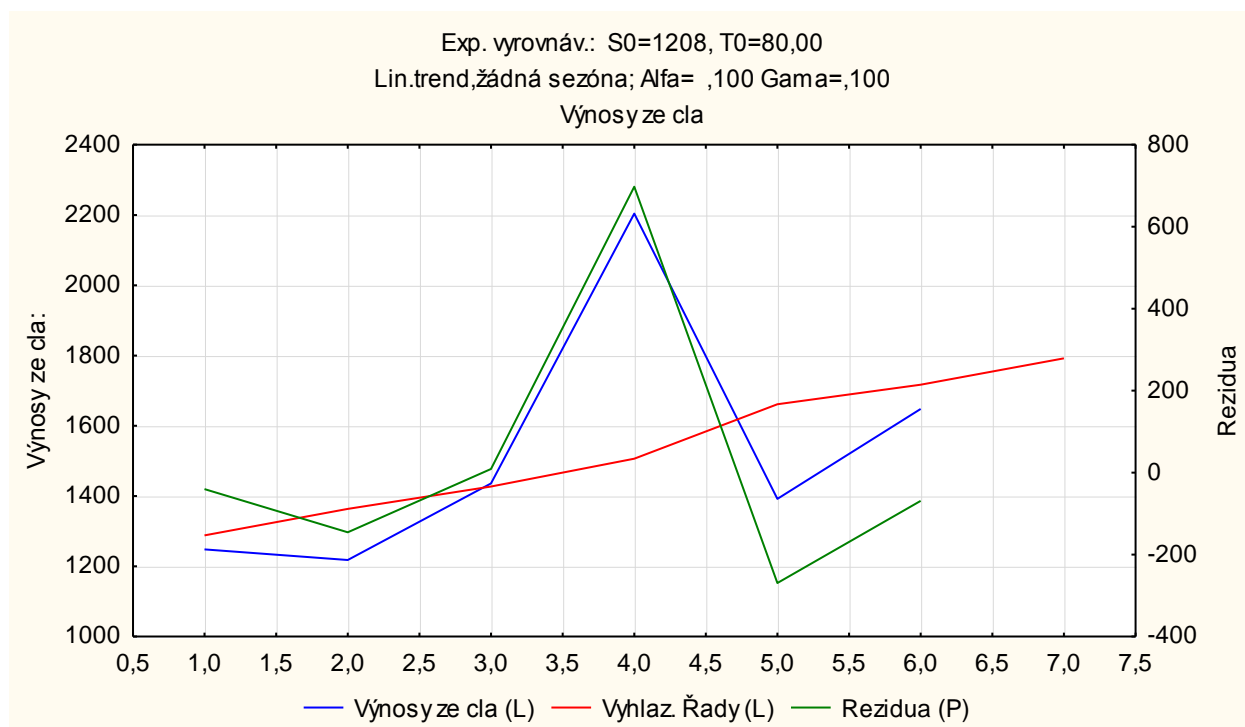
Graf č.1 Příjmy ze cla v období roku 2001-2010 (v mil. Kč)



Zdroj: Vlastní provedení

Pro přehlednost bylo použito grafické vyjádření. Nejvyšší propad nastal v roce 2004 a v roce 2005, který ovlivnil vstup České republiky do EU. Do příjmů státního rozpočtu si ČR ponechává 25% z celkově vyměřeného cla a zbylých 75% odvádí do rozpočtu EU. Nejnižší výběr nastal v roce 2005, kdy byl relativní úbytek 74,4% oproti roku 2004 a dále se výběr začíná postupně zvyšovat. Vyjvyšší fiskální výběr cla po vstupu do Evropské Unie byl v roce 2008 a to 2 203,7 mil. Kč. Vyšší odvody cla byly způsobeny nárůstem obchodních činností se třetími zeměmi a poměrně velkému předzásobením trhu před avizovanou hospodářskou krizí, která se projevila na výběru cla v roce 2009. V roce 2010 dochází k mírnému oživení ekonomiky po hospodářské krizi v roce 2009. Členské státy odbouraly veškerá cla, používají společný celní sazebník vůči třetím zemím a je mezi nimi zabezpečen volný pohyb zboží, služeb, práce a kapitálu. Jednotný vnitřní trh je vyšší stádium společného trhu - státy zavedly společné technické a jiné normy na výrobky a vnitřní hranice mezi členskými státy již neexistují. Z vyměřeného cla ze třetích zemí se 75% odvádí do rozpočtu EU a to je důvodem nízkého inkasa cla do státního rozpočtu po vstupu do EU.

Graf č.2 Prognostický model vývoje výběru cla na období roku 2011



Zdroj: SW Statistika verze 10.

Pomocí statistického softwaru byl vybrán jako nejvhodnější model Holtův lineární model exponenciálního vyrovnání. Vzhledem ke skutečnosti, která nastala v roce 2004, vstup České republiky do Evropské Unie, který měl za následek obrovský propad ve výběru cla Celní správou České republiky byl zvolen k reálnému prognózování jen rok 2011. Inkasa cla před vstupem do EU byla vyjmuta z důvodu velkého zkreslení prognózy a tím byla zkrácena časová řada o 4 roky. K reálné předpovědi ze zbylých šesti let je vytvořena prognóza na rok 2011.

Tabulka č.3 Střední absolutní procentuální chyba M.A.P.E. (clo)

Průměrná chyba	30,462535517
Prům. absolut. chyba	205,043544483
Součet čtverců	586918,196643285
Průměrný čtverec	97819,699440548
Průměrná procentuální	-1,068736637
Prům. abs. perc. chyba	11,825439659

Zdroj: SW Statistika verze 10.

Pro zvolený model byla vypočítána střední absolutní procentuální chyba M.A.P.E., která měří vhodnost použitého modelu. Ze všech modelů, které byly pomocí softwaru Statistika použity, byl nejvhodnější model Holtův s nejnižší chybou M.A.P.E. 11,83% ze všech vyzkoušených.

Tabulka č.4 Výpočet prognózy inkasa cla na rok 2011

t	Výnosy ze cla	Vyrovnaní řady	Rezidua
5	1248,000	1288,000	-40,000
6	1218,000	1363,600	-145,600
7	1436,000	1427,184	8,816
8	2204,000	1506,298	697,702
9	1392,000	1661,277	-269,277
10	1648,000	1716,866	-68,866
11		1791,807	

Zdroj: SW Statistika verze 10.

Odhadovaná prognóza pro rok 2011 v inkasu cla, které bude vybráno prostřednictvím Celní správy České republiky bude pravděpodobně 1 791,807 milionů korun českých. Další prognózy, které byly učiněny na další predikované roky z nepokrácené časové řady, to znamená včetně let, kdy Česká republika ještě nebyla členem Evropské Unie není vhodné prezentovat vzhledem k velmi vysoké střední absolutní procentuální chybě M.A.P.E., která dosahovala hodnot přes 64%. Vývoj inkasa cla se od roku 2006 stabilizoval až na propad v roce 2009, jehož příčinou byla ekonomická krize. Rok 2010 je charakterizován mírným nárůstem inkasa cla, jehož příčinou je oživení obchodních činností se zeměmi třetího světa. V této vývojové tendenci mírného nárůstu bude pokračovat inkaso cla pravděpodobně i v roce 2011 v důsledku aktivního obchodování se třetími zeměmi.

5. Vlastní analýza spotřebních daní

Daň je zákonem určená povinná platba do veřejného rozpočtu, která se vyznačuje neúčelovostí a neekvivalentností, tzn. ukládá se jako jednostranná povinnost bez nároku plátce na plnění ze strany státu. Daně jsou placené pravidelně v určitých intervalech nebo při určitých okolnostech.

5.1 Výnosy daňového mixu

Je vhodné do této práce zařadit i ostatní daně, které spolu se spotřebními daněmi tvoří podstatnou část rozpočtu ČR.

Tabulka č. 5 Vývoj inkasa jednotlivých daní v ČR v letech 2001-2010(v mil. Kč)

Druh daně	2001	2002	2003	2004	2005
Spotřební daně	76 300	79 486	84 180	95 842	110 491
DPH	151 887	155 210	164 857	184 321	208 414
Daň z nemovitosti	4 536	4 577	4 841	4 949	4 988
DPFO ze záv. činn.	78 531	86 592	94 654	102 628	110 663
DPFO podnikatelé	18 797	21 902	22 131	24 040	26 584
Ostatní příjmy	4 467	5 148	4 923	5 099	5 253
Daň z převodu nemovitostí	5 835	7 172	8 026	9 462	7 495
Darovací daň	476	602	649	819	511
Dědická daň	113	87	101	101	104
Silniční daň	5 284	5 513	5 739	5 510	5 192
Daň z příjmu vyb. Srážkou	18 046	16 756	20 626	12 099	11 243
Daň z příjmu PO	75 941	90 738	96 979	106 527	137 433
Celkem	440 213	473 783	507 706	551 397	628 371

Zdroj: Český statistický úřad

Tabulka č. 5 Pokračování

Druh daně	2006	2007	2008	2009	2010
Spotřební daně	119 535	138 947	130 553	123 840	137 329
DPH	217 785	236 386	255 191	253 613	269 547
Daň z nemovitosti	5 018	5 124	5 196	6 362	8 747
DPFO ze záv. činn.	111 634	126 389	115 181	111 043	111 842
DPFO podnikatelé	17 855	17 004	17 749	5 567	7 987
Ostatní příjmy	4 978	4 251	4 282	3 785	3 487
Daň z převodu nemovitostí	7 789	9 775	9 951	7 809	7 453
Darovací daň	605	693	346	163	138
Dědická daň	125	110	116	89	87
Silniční daň	5 428	5 915	6 003	4 796	5 100
Daň z příjmu vyb. Srážkou	14 004	157 001	19 230	19 190	19 298
Daň z příjmu PO	128 865	155 675	173 591	110 544	114 746
Celkem	633 621	857 270	737 389	646 801	685 761

Zdroj: Český statistický úřad

Daň z přidané hodnoty (DPH) tvoří jeden z nejdůležitějších příjmů státního rozpočtu. Platí ji všichni při nákupu většiny zboží a služeb, proto se jí také někdy říká Univerzální daň. Princip daně z přidané hodnoty spočívá v odvedení daně pouze z rozdílu ceny mezi vstupy a výstupy, tedy z toho, o kolik se cena zboží u něho zvýší. Subjekt platí dodavatelům cenu včetně této daně a sám dostává zaplacenou za zboží včetně této daně. Do státního rozpočtu pak odvede rozdíl mezi obdrženou a zaplacenou daní, případně mu může daň být vrácena. DPH řeší zákon o DPH, jehož novela byla přijata k 1.4.2011. Nejvyšší výnos této daně byl v roce 2010, kdy dosáhl 269 547 milionů korun. Základní sazba DPH je 20%, snížená sazba je 10%. Stejně sazby DPH má například Rakousko a Slovensko.

Spotřební daň je nepřímá daň, kterou zavádí stát za účelem regulovat cenu určitých komodit na trhu. Účelem může být buď zvýšit příjmy státního rozpočtu (jako je tomu například u

pohonných hmot) nebo snížit poptávku po škodlivém zboží (tabák, alkohol). Nejvyšší inkaso této daně bylo v roce 2007 a to 138 947 milionu korun. Bližší specifikace bude uvedena v další části této diplomové práce.

Daň z příjmů právnických osob je druhou ze základních příjmových daní, která daní příjmy subjektů založených za účelem podnikání, vztahuje se i na ostatní subjekty jako různé nadace a občanská sdružení. Všeobecně jsou předmětem daně příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem. Existuje však spousta výjimek a zvláštností, na které upozorňuje § 18 zákona o daních z příjmů. Zdaňovací období je kalendářní rok. Nejvyššího odvodu dosáhla daň z příjmu právnických osob dle tabulky č. 3 v roce 2008 a to 173 591 milionu korun.

Daň z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti. Daň z příjmů fyzických osob řeší zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění dalších předpisů. Fyzické osoby, které mají na území České republiky bydliště, nebo se zde obvykle zdržují (pobývají zde alespoň 183 dnů v kalendářním roce), musí v České republice zdanit příjmy z tuzemska i příjmy ze zahraničí. Fyzické osoby, které nesplňují výše uvedenou podmínku, včetně osob, které se v České republice zdržují pouze za účelem studia nebo léčení, mají daňovou povinnost pouze na příjmy z tuzemska. Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky (§ 6), příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7), příjmy z kapitálového majetku (§ 8), příjmy z pronájmu (§ 9), ostatní příjmy (§ 10). Daňové přiznání je třeba podat k 1.4. v roce, v případě, že přiznání podává daňový poradce tak do 30.7. v roce. Nejvyšší výnos byl zaznamenán v roce 2008 a to 9 951 milionu korun.

Daň z nemovitostí je jedna z majetkových daní. Touto daní je každoročně zdaňováno vlastnictví nemovitostí. Daň z nemovitostí se skládá z daně ze staveb a pozemků. Každá z uvedených daní se stanoví odděleně a **daň z nemovitostí** je součtem těchto jednotlivých daní. Předmětem daně jsou pozemky a stavby, které se nacházejí na českém území a které jsou evidované v katastru nemovitostí. Za zdaňovací období se počítá kalendářní rok a poplatník je povinen podat příslušnému úřadu daňové přiznání do 31. ledna na zdaňovací období. Nejvyšší odvod této daně byl v roce 2010 a to 8 747.

Daň dědická, darovací a z převodu nemovitosti je přímá majetková daň, vybíraná v České republice. Platí se při dědění, darování a převodu nemovitostí. Ačkoliv by ji šlo rozdělit na tři daně, řadí se jako jedna, především protože jsou její tři složky definovány v jednom společném zákoně. Této dani se tedy vzhledem k její charakteristice říká také trojdaň. Do 30 dnů od nabytí právní moci v rámci dané transakce (ukončené dědického řízení, uzavřením smlouvy o bezúplatném převodu a převod nemovitosti) je nutno podat tzv. dílčí daňové přiznání. Daň darovací a dědickou vypočítá správce daně, termín její splatnosti je 30 dnů od obdržení platebního výměru, daň z převodu nemovitostí je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání tedy většinou do konce třetího měsíce následujícího po měsíci, v němž byl zapsán vklad práva do katastru nemovitostí a to ve výši přiznané částky. Daň dědická byla dle analýzy nejvyšší v roce 2006, kdy dosáhla 125 milionů korun. Daň darovací byla nejvyšší v roce 2007 a dosáhla 693 milionu korun a daň z převodu nemovitostí byla nejvyšší v roce 2007 a dosáhla 9 775 milionu korun. Je zřejmé, že nejvyšší výnos z těchto daní má daň z převodu nemovitostí.

Daň silniční je přímá daň, platná na území České republiky. Předmětem této daně jsou všechna motorová vozidla, která jsou používána k podnikání, a to i když jsou vlastněna soukromými osobami. Poplatníkem i plátcem této daně je provozovatel vozidla, který je zapsán v jeho technickém průkazu. Sazba daně je stanovena podle obsahu motoru a objemu válců v motoru u osobních automobilů, u nákladních pak závisí na hmotnosti celého vozidla a počtu náprav. Dříve bylo možné u nákladních vozidel uplatnit slevu dle emisní normy. V současné době se uplatňuje sleva na všechna vozidla dle data registrace – první tři roky 48%, další tři roky 40% a další tři roky 25%; vozidla s první registrací do 31. 12. 1989 platí malus 25%. Zdaňovacím obdobím je 1 rok, daň se platí ve 4 zálohách (15. dubna, 15. července, 15. října a 15. prosince). Majitel vozidla je povinen do konce ledna následujícího roku podat daňové přiznání. Nejvyšší výnos ze silniční daně byl v intervalu let 2001-2010 rok 2008, kdy inkaso této daně činilo 6 003 milionu korun.

Daň z příjmu vybíraná srážkou z příjmů fyzických a právnických osob může být v některých případech stanovených §36 zákona o daních z příjmů daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně. Vyúčtování daně z příjmů vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně je plátcem daně povinen podat do 4 měsíců po uplynutí kalendářního roku. Vyúčtování podává plátcem daně odděleně za daně vybrané srážkou poplatníkům, kteří jsou fyzickými osobami, a poplatníkům, kteří jsou právnickými osobami. Sazba daně je 15% a vztahuje se na příjmy citované zákonem.

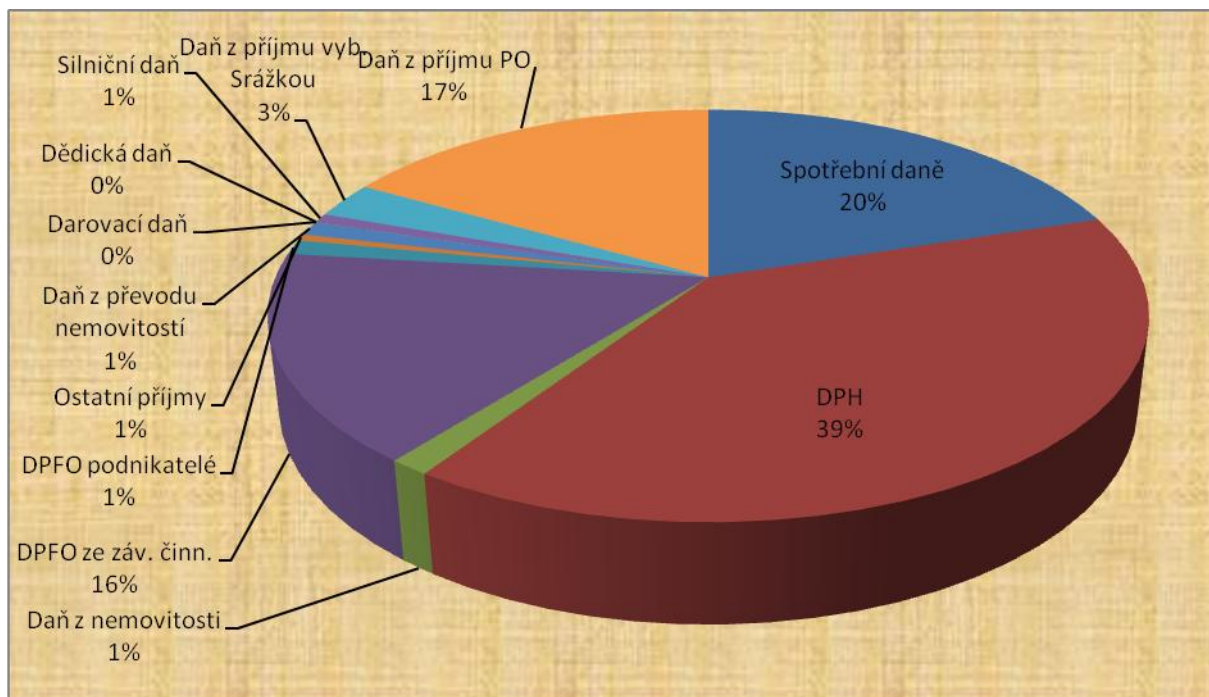
Graf č.3 Celkový výběr daní za období let 2001 – 2010 (v mil. Kč)



Zdroj: Vlastní provedení

Z grafu je zřejmé, že nejvyšší fiskální příjem z daňového mixu nastal v roce 2007, kdy stoupla daň z příjmu fyzických osob a došlo ke změně DPH, která má největší význam pro státní rozpočet České republiky. V roce 2008 nastal propad, který se zastavil v roce 2009. Daň z přidané hodnoty se podílí 39% na celkovém výběru všech daní a je tak jednou z nejdůležitějších daní v daňovém systému ČR. Pro přehlednější vyjádření byl použit výsečový graf, který procentuelně vyjadřuje zastoupení všech daní.

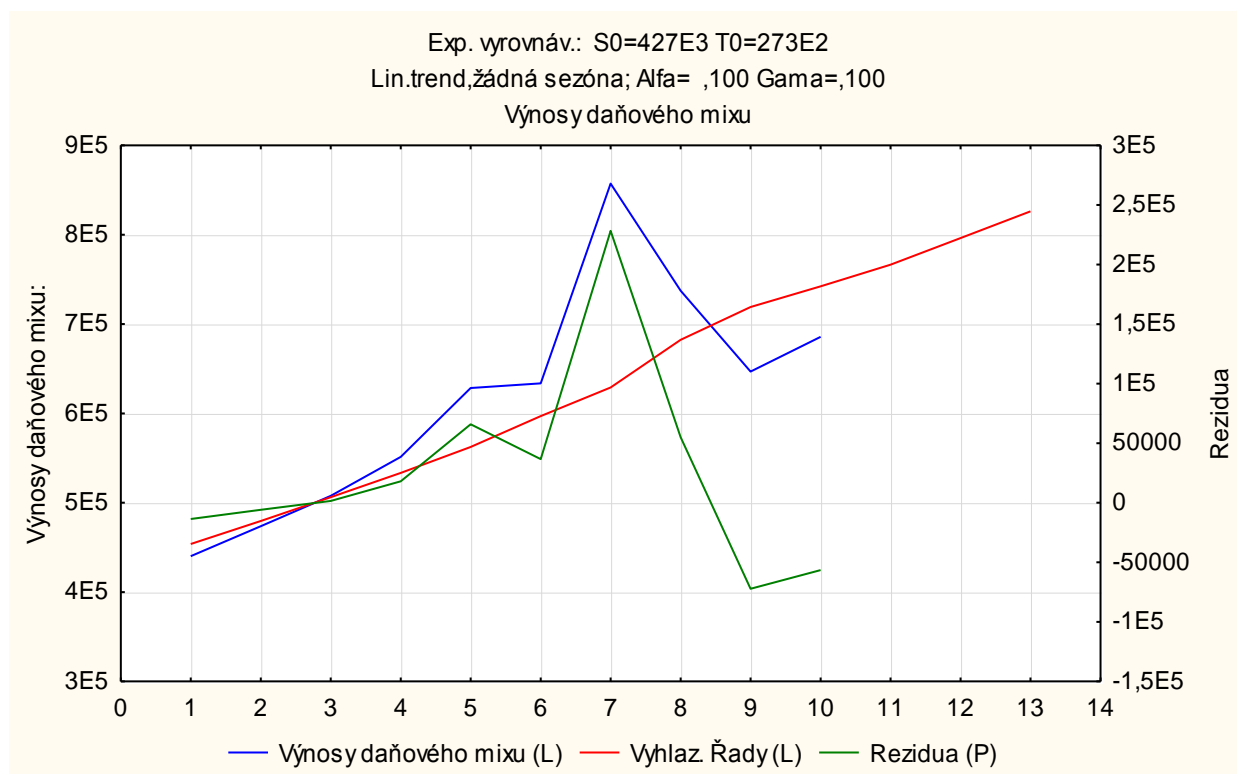
Graf č.4 Procentuální vyjádření jednotlivých daní v ČR v letech 2001 – 2011



Zdroj: vlastní provedení

Z výšečového grafu je zřejmé, že největší podíl na plnění státního rozpočtu má DPH. Inkaso spotřebních daní zaujímá vzhledem k celku druhé místo a plní státní rozpočet z 20%. Jako třetí nejvýnosnější daní je DPFO, které plní státní rozpočet z 16%.

Graf č.5 Prognostický model vývoje výběru daňového mixu v období 2011 -2013



Zdroj: SW Statistika verze 10.

Pomocí softwaru Statistika 10 byl vybrán nejvhodnější model k predikování zvoleného období. Byl jím Holtův lineární model exponenciálního vyrovnání, který dokázal vhodně predikovat roky 2011, 2012 a 2013 pomocí vyhlazení časové řady. Z grafu je zřejmý skutečný výnos spotřební daně v letech 2001 – 2010, graficky znázorněné reziduální odchylky, které se odhadnou pomocí metody nejmenších čtverců a nakonec predikce na roky 2011, 2012 a 2013 pomocí vyhlazení časové řady.

Tabulka č.6 Průměrná absolutní procentuální chyba M.A.P.E.

Průměrná chyba	2,571090E+04
Prům. absolut. chyba	5,535432E+04
Součet čtverců	6,977430E+10
Průměrný čtverec	6,977430E+09
Průměrná procentuální	3,018137E+00
Prům. abs. perc. chyba	7,766061E+00

Zdroj: SW Statistika verze 10.

Pro vhodnost zvolené modelu byla vypočítána procentuelní chyba M.A.P.E., která dosáhla u modelu výše 7,77%. Orientačně se za dostatečně kvalitní modely pokládají ty, jejichž hodnota M.A.P.E. nepřekročí 10%. Holtův lineární model exponenciálního vyrovnání je vhodný pro predikci zvoleného období výnosu daňového mixu.

Tabulka č.7 Prognóza inkasa daňového mixu na roky 2011 -2012

t	Výnosy z daňového mixu	Vyrovnaní řady	Rezidua
1	440213,0	453854,6	-13641,6
2	473783,0	479637,1	-5854,1
3	507706,0	506139,8	1566,2
4	551397,0	533400,3	17996,7
5	628371,0	562483,7	65887,3
6	633621,0	597015,1	36605,9
7	857270,0	628984,4	228285,6
8	737389,0	682404,5	54984,5
9	646801,0	719044,4	-72243,4
10	685761,0	742239,0	-56478,0
11		766445,4	
12		796299,6	
13		826153,8	

Zdroj: SW Statistika verze 10.

V roce 2011 můžeme předpokládat, že příjmy z daňového mixu do státního rozpočtu České republiky budou pravděpodobně ve výši 766 445,5 milionu korun českých. Odhad pro rok 2012 pravděpodobného inkasa všech daní je 796 299,6 mil, Kč a odhad dle Holtova modelu na rok 2013 v rámci inkasa daní je 826 153,8 mil. Kč. I přes propad inkasa daní v roce 2009, který byl způsoben celosvětovou hospodářskou krizí je tato prognóza reálná z důvodu mírného oživení ekonomiky.

5.2 Analýza vývoje spotřební daně

Spotřební daň je nepřímá daň, kterou zavádí stát za účelem regulovat cenu určitých komodit na trhu. Účelem může být buď zvýšit příjmy státního rozpočtu (jako je tomu například u pohonných hmot) nebo snížit prodávané množství škodlivého zboží (tabák, alkohol). Správa, výběr, včetně správních deliktů a další věci týkající se spotřebních daní, jsou řešeny v zákoně č. 353/2003 Sb., o spotřebních daní.

Tabulka č.8 Přehled vývoje inkasa spotřebních daní ve sledovaném období let 2001 -2010

Rok	Výběr SPD/mil. Kč	Rok	Výběr SPD/mil. Kč
2001	76 300	2006	119 535
2002	79 486	2007	138 947
2003	84 180	2008	130 553
2004	95 842	2009	123 840
2005	110 491	2010	137 329

Zdroj: vlastní provedení

Ve sledovaném období inkasa spotřebních daní byl nejvyšší výběr v roce 2007 a to 138 947 mil. Kč.

Naopak nejnižší výběr nastal v roce 2001 a to 76 300 mil. Kč.

Tendence výběru spotřební daně se až do roku 2007 stále zvyšovaly. Rok 2008 a 2009 zaznamenaly pokles, ale rok 2010 začal mít znovu vzestupnou tendenci.

Medián pro inkaso ze spotřebních daní činil ve sledovaném období 115 013 mil. Kč.

Aritmetický průměr prostý činí v souvislosti s výběrem spotřebních daní ve sledovaném období 109 650,3 mil. Kč.

Pro vyjádření spotřebních daní vůči celkovým příjmům z daňového mixu byla vytvořena tabulka č. 9, která procentuálně vyjadřuje zástoupení spotřebních daní v celkovém objemu výnosu veškerých daní ČR.

Tabulka č.9 Vyjádření spotřebních daní vůči celkovému objemu výnosu daní ČR(v mil. Kč)

rok	celkem	inkaso SPD	%
2001	440 213,00	76 300,00	17,33
2002	473 783,00	79 486,00	16,77
2003	507 706,00	84 180,00	16,58
2004	551 397,00	95 842,00	17,38
2005	628 371,00	110 491,00	17,58
2006	633 621,00	119 535,00	18,86
2007	857 270,00	138 947,00	16,2
2008	737 389,00	130 553,00	17,7
2009	646 801,00	123 840,00	19,14
2010	685 761,00	137 329,00	20,02

Zdroj: vlastní výpočty

Pro vyjádření nejvíce/ nejméně úspěšného období výběru spotřebních daní byly použity řetězové indexy, které charakterizují tempo růstu či poklesu, používáme pro ně též označení koeficienty přírůstku či úbytku. Byly porovnány hodnoty ukazatele vzhledem k období předcházejícímu. Z vypracovaného přehledu spotřebních daní vůči celkovému objemu daní České republiky je patrné, že spotřební daně mají velký vliv na státní rozpočet České republiky. Na celkovém objemu všech daní se spotřební daně podílejí v průměru 20%.

Tabulka č.10 Koeficienty přírůstku/úbytku spotřebních daní v roce 2001 – 2010

Koeficient přírůstku/úbytku	Relativní přírůstek/úbytek	Absolutní přírůstek/úbytek
2002/2001	1,041	3 186
2003/2002	1,059	4 694
2004/2003	1,138	11 662
2005/2004	1,153	14 649
2006/2005	1,082	9 044
2007/2006	1,162	19 412
2008/2007	0,939	-8 394

Koeficient přírůstku/úbytku	Relativní přírůstek/úbytek	Absolutní přírůstek/úbytek
2009/2008	0,949	-6 713
2010/2009	1,109	13 489

Zdroj: vlastní provedení

Za *nejvýnosnější rok* vzhledem k předcházejícímu období výběru spotřebních daní se dá považovat rok 2010, kdy relativní přírůstek činil 10,9 % což vyjadřuje 13 489 mil. Kč více oproti roku 2009. Naopak za *nejméně výnosný rok* oproti roku předešlému se dá považovat rok 2008, kdy absolutní úbytek činil 6,1% což vyjadřuje propad výběru SPD o 8 394 mil. Kč méně oproti roku 2007.

Viditelný propad v inkasu spotřebních daní ovlivnila hlavně celosvětová ekonomická krize a zvrát cen ropy v roce 2008, a následné negativní dopady, které se projeví v roce 2009. Právě daň z minerálních olejů ovlivňuje nejvíce celkový výnos spotřebních daní. Celkový výběr spotřebních daní je od roku 2001 do roku 2008 stále rostoucí, propad zaznamenaly roky 2008 a 2009. Rok 2010 vyjadřuje absolutní přírůstek v inkasu SPD 13 489 mil. Kč více oproti roku 2009.

Graf č.6 Celkový výběr SPD za období let 2001-2010(v mil. Kč)

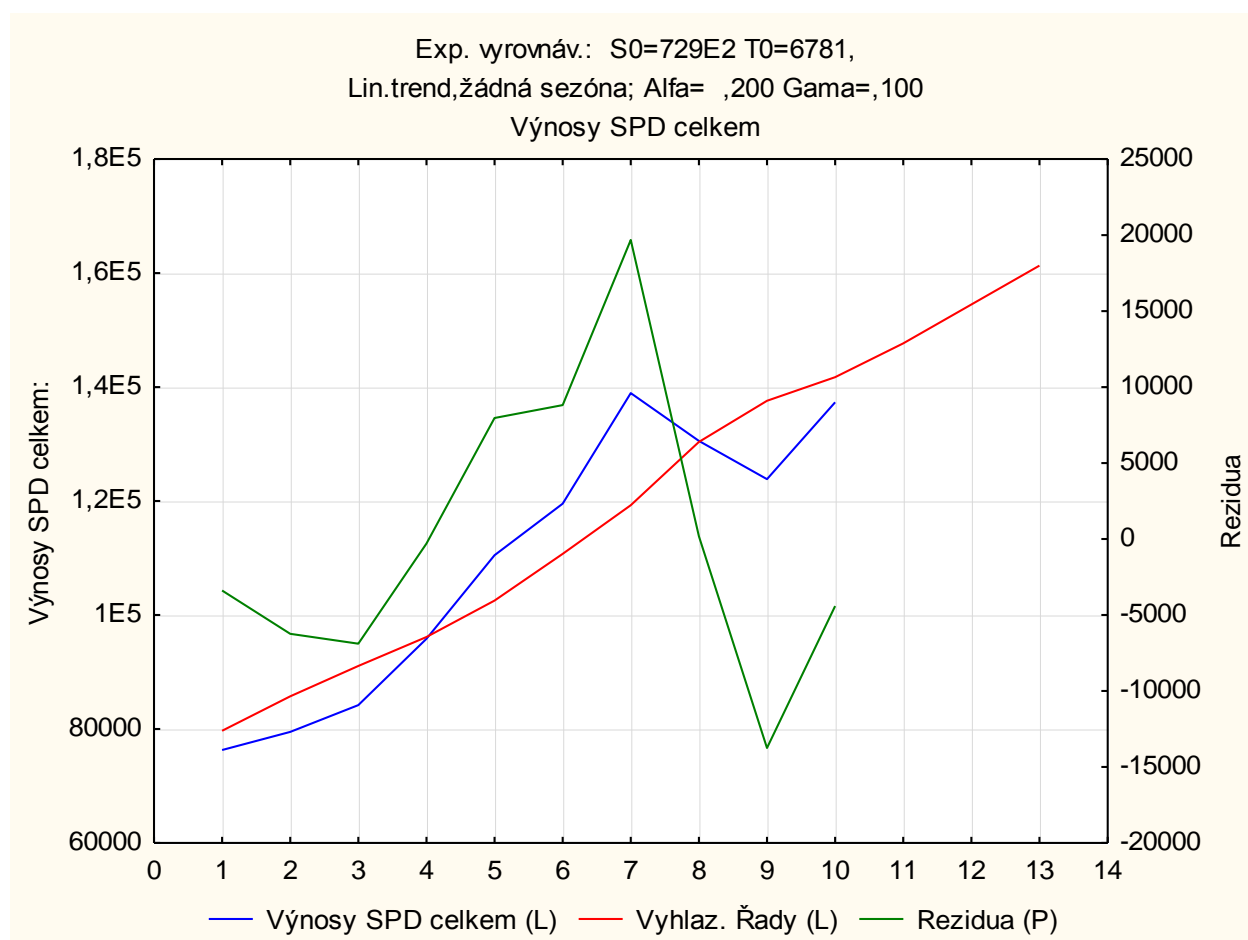


Zdroj: vlastní provedení

V grafu je patrný stálý růst inkasa SPD až k vrcholu sledovaného období, kterým byl rok 2007. Rok 2008 a 2009 zaznamenal propad ve výběru spotřebních daní, ale rok 2010 značí růst

inkasa SPD. Tento propad ovlivnila hlavně daň z minerálních olejů, která se největší měrou podílí na celkovém inkasu SPD. Pokles v roce 2008 má za následek počáteční stagnace z důvodu hospodářské krize, která pokračoval do roku 2009. Rok 2010 zaznamenal mírný růst z důvodu mírného oživení ekonomiky a stabilizaci cen ropy na světových trzích.

Graf č.7 Prognostický model vývoje výběru spotřební daně v letech 2011 – 2013



Zdroj: SW Statistika verze 10.

Jako nejvhodnější model k prognózování vývoje inkasa SPD byl zvolen Holtův lineární model exponenciálního vyrovnání. Model pomocí vyrovnání časové řady predikuje vývoj inkasa spotřební daně na roky 2011, 2012, 2013.

Tabulka č.11 Střední absolutní procentuální chyba M.A.P.E.

Průměrná chyba	166,465901
Prům. absolut. chyba	7161,319888
Součet čtverců	834963129,388733
Průměrný čtverec	83496312,938873
Průměrná procentuální	-0,621497
Prům. abs. perc. chyba	6,398258

Zdroj: SW Statistika verze 10.

Pro vyjádření vhodnosti modelu byla vypočítána chyba M.A.P.E., která činí 6,4%. Z toho důvodu je model dostatečně kvalitní k prognózování dalšího vývoje spotřební daně.

Tabulka č.12 Prognóza vývoje inkasa spotřebních daní na období 2011 - 2013

t	Výnosy SPD celkem	Vyrovnaní řady	Rezidua
1	76 300,0	79 690,5	-3 390,5
2	79 486,0	85 725,6	-6 239,6
3	84 180,0	91 066,1	-6 886,1
4	95 842,0	96 139,5	-297,5
5	110 491,0	102 524,8	7 966,2
6	119 535,0	110 722,1	8 812,9
7	138 947,0	119 265,0	19 682,0
8	130 553,0	130 375,3	177,7
9	123 840,0	137 588,4	-13 748,4
10	137 329,0	141 741,2	-4 412,2
11		147 673,1	
12		154 487,4	
13		161 301,7	

Zdroj: SW Statistika verze 10.

Holtův lineární model exponenciálního vyrovnaní byl vybrán jako nejvhodnější k prognózování vývoje inkasa spotřební daně. Odhad pro výběr daně na rok 2011 je 147 673,1 mil.

Kč, pro rok 2012 je odhad pomocí modelu vyčíslen na 154 487,4 mil. Kč a pro rok 2013 je odhad 161 301,7 mil. Kč. Vzhledem k procentuální chybě, která činí 6,4% je odhad reálný. Vývoj všech komodit spotřební daně ovlivní celkové inkaso SPD a odvod do státního rozpočtu.

5.2.1 Daň z minerálních olejů

Daň z minerálních olejů řeší zákon 353/2003 Sb., o spotřebních daních, konkrétně § 44 - § 65

Minerální olej (též ropný olej) je jedním z produktů frakční destilace ropy. Je to průhledný, bezbarvý olej složený především z alkanů (typicky s 15 až 40 atomy uhlíku v molekule) a cyklických parafinů, příbuzný s vazelinou. Má hustotu okolo 0,8 g/cm³. Je dostupný jako lehký a těžký minerální olej. Koncem 19. století byl poprvé použit termín "minerální olej" nebo "skalní olej" k popisu ropných uhlovodíků a souvisejících produktů, které byly získávány z vrtů do podzemních rezervoárů. Termín odlišoval ropné uhlovodíky získávané z podzemních zdrojů od jiných tehdejších zdrojů oleje. Na dnešním petrochemickém trhu se termín "minerální olej" často používá v právních dokumentech jako označení všech kapalných uhlovodíků a plynných produktů získávaných z ropných vrtů.

Předmětem daně je výčet minerálních olejů, které konkrétně řeší § 45 Zákona o SPD. Jsou to například motorové i nemotorové benziny, letecké pohonné hmoty benzinového typu, střední oleje, těžké plynové oleje, těžké topné oleje, odpadní oleje, zkapalněné ropné plyny a další. Každý minerální olej je v zákoně veden pod kódem nomenklatury, dle které je určována sazba daně. Základem daně je množství minerálních olejů vyjádřené v 1 000 litrech při teplotě 15° C. To neplatí pro těžké ropné oleje podle § 45 odst. 1 písm. c) a pro zkapalněné ropné plyny, u nichž je základem daně množství vyjádřené v tunách čisté hmotnosti. Pro výpočet daně z minerálních olejů je rozhodující množství v okamžiku vzniku daňové povinnosti daň přiznat a zaplatit. Vypočtené množství minerálních olejů, u kterých vznikla daňová povinnost se zaokrouhluje na dvě desetinná místa.

Kód nomenklatury 2710

- motorové benziny, ostatní benziny a letecké pohonné hmoty benzinového typu podle § 45 odst. 1 písm. a) s obsahem olova do 0,013 g/l včetně - **sazba daně** činí 12 840 Kč/1 000 lt

- motorové benziny, ostatní benziny a letecké pohonné hmoty benzinového typu podle § 45 odst. 1 písm. a) s obsahem olova nad 0,013 g/l - **sazba daně** činí 13 710 Kč/ 1 000 lt

- střední oleje a těžké plynové oleje podle § 45 odst. 1 písm. b) - **sazba daně** činí 10 950 Kč/ 1 000 lt

- těžké topné oleje podle § 45 odst. 1 písm. c) - **sazba daně** činí 472 Kč/1 000 lt

- odpadní oleje podle § 45 odst. 1 písm. d) - **sazba daně** 660 Kč/ 1 000 lt

Kód nomenklatury 2711

- zkapalněné ropné plyny podle § 45 odst. 1 písm. e), f), g) **sazba daně** od 1 290 Kč - 3 933 Kč/t

§ 49 řeší osvobození od daně z minerálních olejů používané pro jiný účel než je pohon motorů nebo výroba tepla. Zvláštní ustanovení zákona o SPD obsahuje zvláštní právní úpravu vrácení daně z minerálních olejů. Problematika uplatnění vrácení daně z minerálních olejů používaných pro zemědělskou prvovýrobu (dále jen „vratka ze zelené nafty“) upravuje § 57 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních. Náležitosti vedení evidencí o nákupu a spotřebě minerálních olejů potom upravuje prováděcí vyhláška č. 48/2008 Sb. Daň je částečně vrácena například z důvodu použití minerálních olejů při využití v zemědělské prvovýrobě, při obnově lesa a výsadbě lesních školek. Část čtvrtá a pátá Zákona o SPD se věnuje značkování minerálních olejů (přimíchávání značkovací látky do olejů) a to z důvodu zamezení nepovolených manipulací s minerálními oleji a tím daňovým únikům.

Tabulka č.13 Daňový výběr z minerálních olejů v letech 2001 – 2010

Rok	v milionech Kč	Rok	v milionech Kč
2001	52 855	2006	76 636
2002	53 999	2007	80 872
2003	58 411	2008	82 077
2004	67 190	2009	79 499
2005	75 419	2010	83 197

Zdroj: vlastní provedení

Z tabulky je zřejmé, že došlo k nejvyššímu fiskálnímu příjmu ve sledovaném období u daňového výběru z minerálních olejů v roce 2010 a to 83 197 milionu korun.

K nejnižšímu příjmu do státního rozpočtu z daňového výběru z minerálních olejů ve sledovaném období v roce 2001 a to k výběru 52 855 milionů korun. Od roku 2001 do roku 2009 měl výběr daně restoucí charakter.

Medián časové řady daňového výběru minerálních olejů ve sledovaném období činí: 76 028 mil. Kč.

Aritmetický průměr prostý daňového výběru minerálních olejů ve sledovaném období činí 71 015,5 mil. Kč.

Tabulka č.14 Koeficienty přírůstku/úbytku daní z minerálních olejů v letech 2001-2010

Koeficient přírůstku/úbytku	Relativní přírůstek/úbytek	Absolutní přírůstek/úbytek
2002/2001	1,021	1 143
2003/2002	1,056	3 077
2004/2003	1,176	10 112
2005/2004	1,155	10 497
2006/2005	1,014	1 145
2007/2006	1,051	4 065
2008/2007	1,015	1 304

Koeficient přírůstku/úbytku	Relativní přírůstek/úbytek	Absolutní přírůstek/úbytek
2009/2008	0,968	-2 646
2010/2009	1,046	3 698

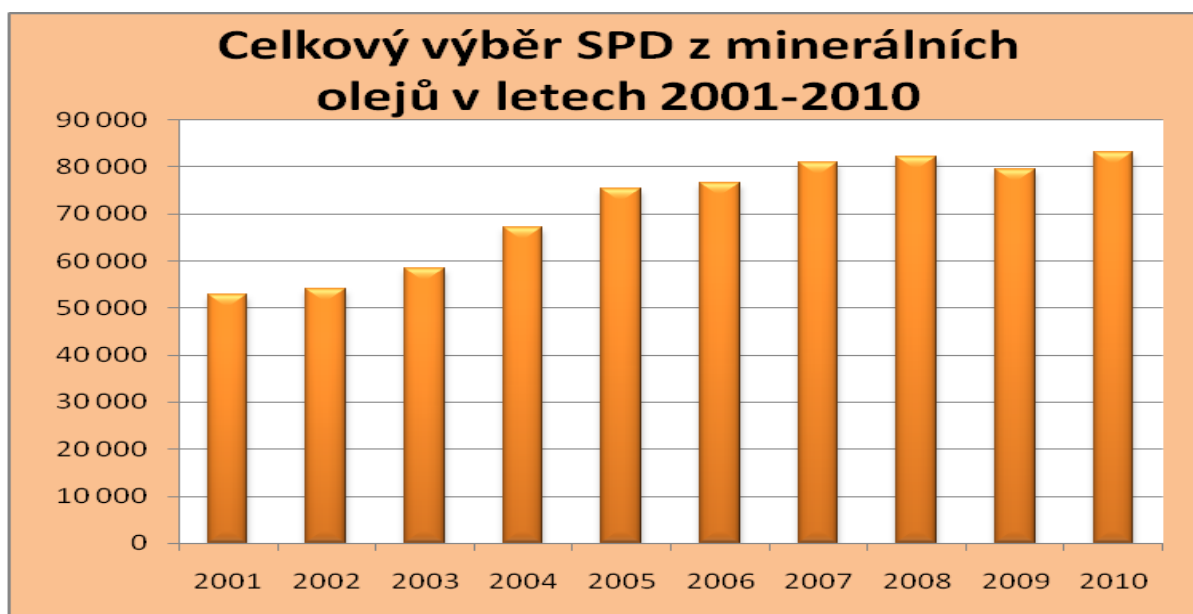
Zdroj: vlastní provedení

Za *nejvýnosnější rok* vzhledem k roku předcházejícímu je rok 2004, který je charakterizován relativním přírůstkem 7,6% což představuje o 10 112 mil. Kč větší inkaso daně z minerálních olejů oproti roku 2003.

Za *nejméně výnosný rok* oproti roku předcházejícímu se dá dle tabulky vyhodnotit rok 2009, který je charakterizován relativním úbytkem 3,2%, což představuje o 2 646 mil. Kč menší inkaso daně z minerálních olejů oproti roku 2008.

Všechny sledované roky oproti rokům předešlým měly stoupající charakter, až na rok 2009. Hospodářský výsledek skupiny Unipetrol byl v roce 2009 do značné míry ovlivněn celosvětovou hospodářskou recesí. Rok 2009 byl velmi nepříznivý pro segment rafinérie, marže poklesly zhruba o 60 % a negativně se rovněž vyvíjel rozdíl cen ropy.

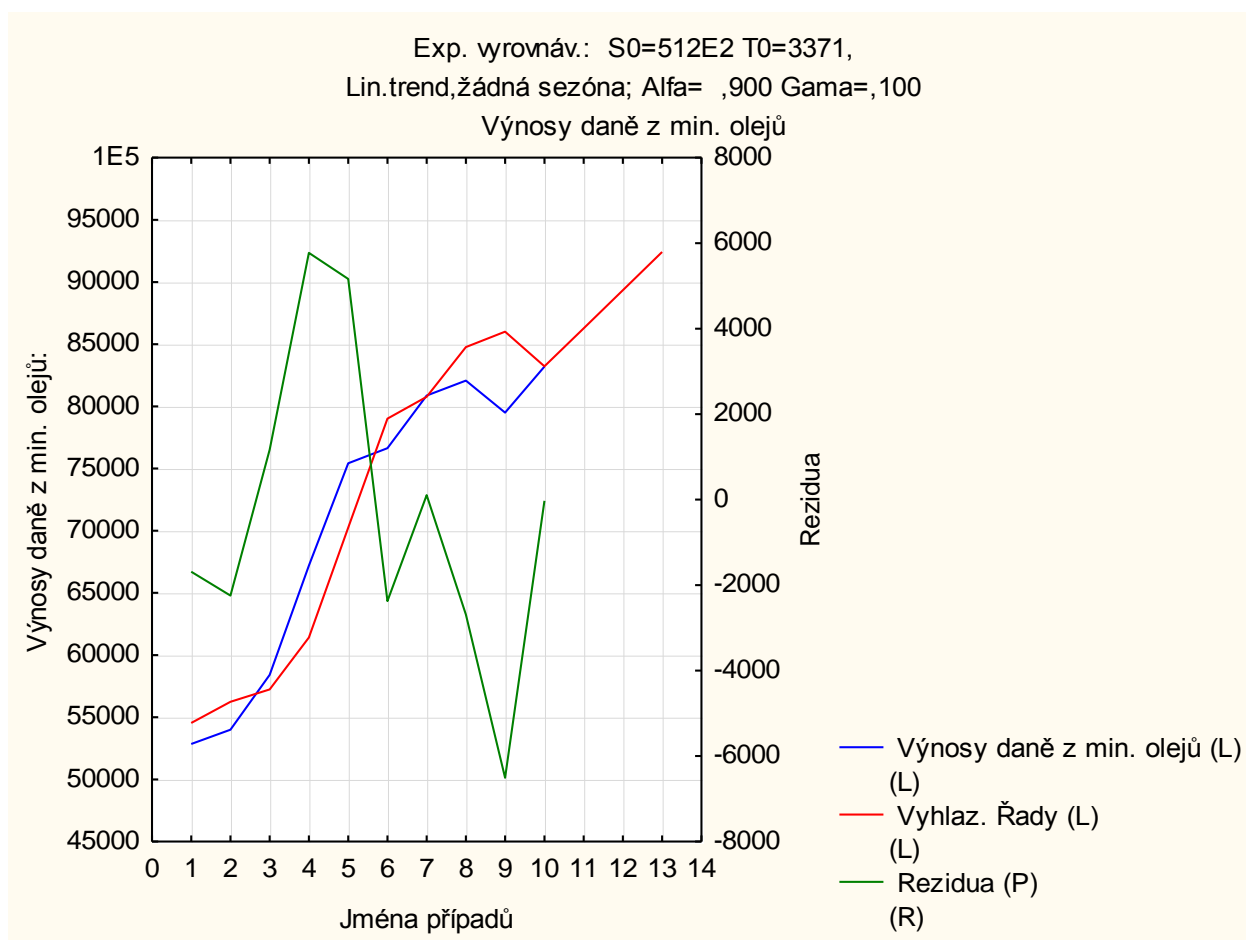
Graf č.8 Celkový výběr SPD z minerálních olejů v období let 2001 – 2010



Zdroj: vlastní provedení

Z grafu je patrný růst inkasa daně z minerálních olejů až k roku 2009, který zaznamenal úbytek 2 646 mil. Kč oproti roku 2008. Rok 2010 značí mírný růst a to o 4,6% oproti roku 2009. I přes to, že v roce 2004 – 2006 nedošlo k navýšení sezeb daně z minerálních olejů je výběr stále rostoucí. Mírný pokles výběru daně zaznamenal rok 2009. V průběhu roku 2009 ekonomický růst v České republice stagnoval pod vlivem obecné celosvětové hospodářské krize a vzhledem k vysokým a nestabilním cenám PHM. Rok 2010 je mírně rostoucí, tato skutečnost je způsobena oživením ekonomiky po hospodářské krizi.

Graf č.9 Prognostický model vývoje výběru daně z minerální olejů na období let 2011- 2013



Zdroj: SW Statistika verze 10.

Jako nejvhodnější k prognóze inkasa daně z minerálních olejů, která je jednou z nejvýnosnějších komodit spotřební daně byl vybrán Holtův model exponenciálního vyrovnávání. Dle grafu je patrné, že vývoj daně z minerálních olejů bude stoupat a pokračovat tak v rostoucí tendenci z roku 2010.

Tabulka č.15 Střední absolutní procentuální chyba M.A.P.E.

Průměrná chyba	-331,569840
Prům. absolut. chyba	2773,926444
Součet čtverců	124462757,228846
Průměrný čtverec	12446275,722885
Průměrná procentuální	-0,436568
Prům. abs. perc. chyba	3,950910

Zdroj: SW Statistika verze 10.

Pro posouzení vhodnosti modelu byla vypočítána chyba M.A.P.E., která činí 3,95% a reprezentuje tak model jako velmi vhodný k prognózování budoucího vývoje inkasa daně z minerálních olejů.

Tabulka č.16 Prognóza vývoje inkasa daně z minerálních olejů na období 2011- 2013

t	Výnosy daně z min. olejů	Vyhlazení řady	Rezidua
1	52855,00	54540,67	-1685,67
2	53999,00	56243,19	-2244,19
3	58411,00	57241,07	1169,93
4	67190,00	61416,95	5773,05
5	75419,00	70255,21	5163,79
6	76636,00	79009,88	-2373,88
7	80872,00	80767,00	105,00
8	82077,00	84764,56	-2687,56
9	79499,00	86006,93	-6507,93
10	83197,00	83225,26	-28,26
11		86272,75	
12		89345,67	
13		92418,59	

Zdroj: SW Statistika verze 10.

Prognóza pomocí Holtova lineárního modelu exponenciálního vyrovnání odhaduje inkaso daně z minerálních olejů v roce 2011 na výběr ve výši 86 272,75 mil Kč, pro rok 2012 je odhad 89 345,67 mil. Kč a pro rok 2013 je odhad inkasa daně 92 418,59 mil. Kč. Vzhledem k výši percentuelní chyby je tato prognóza velmi reálná. Propad ve výběru daně z minerálních olejů v roce 2009 byl způsoben cenou ropy na světových trzích a následnou celosvětovou finanční krizí. Rok 2010 a další predikované období odhadují růst v inkasu daně z minerálních olejů. Ve světě stále přetrvává vysoká poptávka po ropě. Od 1.1.2010 došlo k navýšení sazby daně u motorových benzínů, ostatních benzínů a leteckých pohonných hmot benzinového typu. Zvýšení daně z minerálních olejů a oživení ekonomiky mají pozitivní vliv na inkaso daně z minerálních olejů.

5.2.2 Daň z lihu

Daň z lihu řeší Zákon 353/2003 Sb. o spotřebních daních, konkrétně § 66 - § 79.

Ethanol či ethylalkohol (hovorově líh či alkohol) je druhý nejnižší alkohol. Je to bezbarvá kapalina ostré, ale ve zředění příjemné alkoholické vůně, která je základní součástí alkoholických nápojů. Je snadno zápalný a je proto klasifikován jako hořlavina 1. třídy.

Nejnámějším použitím ethanolu je výroba alkoholických nápojů. Také se používá pro zlepšení výkonu spalovacích motorů jako přídavek do pohonných hmot. V lékařství se používá jako rozpouštědlo k přípravě některých kapalných přípravků pro vnitřní i vnější použití a k dezinfekci neporaněné kůže. V oblasti kosmetiky se uplatňuje při výrobě voňavek. Tento alkohol má své místo i při výrobě čisticích prostředků, např. Okeny. Působení ethanolu závisí na tom, jak je organizmus zvyklý ho přijímat a jaká je celková tělesná váha, proto je jeho dávkování velice relativní. V malých dávkách ethanol krátkodobě způsobuje euforii a pocit uvolnění, ve větších pak deprese, ztrátu koordinace pohybů těla, sníženou vnímavost, prodloužení reakce a útlum rozumových schopností, případně i agresivitu.

Pěstitel si může nechat vypálit maximálně 30 litrů absolutního ethanolu. Pěstitel, který si nechá vyrobit ovocný destilát v množství přesahující 30 litrů se dopouští přestupku, za který mu hrozí uložení pokuty do výše 500 000 Kč.

Tabulka č.17 Sazby daně z lihu

Kód nomenklatury	Text	Sazba daně
2207	líh obsažený ve výrobcích uvedených pod kódem nomenklatury 2207	28 500 Kč/ hl ethanolu
2208	líh obsažený ve výrobcích uvedených pod kódem nomenklatury 2208s výjimkou destilátů z pěstitelského pálení	28 500 Kč/hl ethanolu
	líh obsažený v destilátech ovocných z pěstitelského pálení	14 300 Kč/hl ethanolu
ostatní	líh obsažený ve výrobcích uvedených pod ostatními kódy nomenklatury	28 500 Kč/hl ethanolu

Zdroj: Zákon 353/2003Sb.

Daň je splatná jednou částkou za měsíc, a to ve lhůtě 55 dnů po skončení zdaňovacího období, ve kterém vznikla povinnost daň zaplatit.

Tabulka č.18 Výběr daně z lihu v období let 2001 – 2010

Rok	v milionech Kč	rok	v milionech Kč
2001	6 429	2006	6 805
2002	5 902	2007	7 120
2003	5 513	2008	7 076
2004	5 304	2009	7 949
2005	5 809	2010	6 528

Zdroj: vlastní provedení

Ve sledovaném období došlo k nejvyššímu fiskálnímu výběru daně z lihu v roce 2009 a to 7 949 mil. Kč, naopak k nejnižšímu výběru z daně z lihu ve sledovaném období došlo v roce 2004 a to k 5 304 mil. Kč.

Aritmetický průměr prostý u sledovaného období výběru daně z lihu činí 6 443,5 mil. Kč.

Medián ve sledovaném období výběru daně z lihu činí 6 307 mil. Kč.

Tabulka č.19 Koeficienty přírůstku/úbytku v období let 2001 – 2010

Koeficient přírůstku/úbytku	Ralativní přírůstek/úbytek	Absolutní přírůstek/úbytek
2002/2001	0,923	-527
2003/2002	0,930	-389
2004/2003	0,965	-209
2005/2004	1,098	505
2006/2005	1,174	996
2007/2006	1,052	315
2008/2007	0,991	-44
2009/2008	1,121	873
2010/2009	0,826	-1421

Zdroj: vlastní provedení

Nejúspěšnější rok vůči roku předešlému je dle vyhodnocené tabulky rok 2006, který je charakterizován absolutním přírůstkem ve výši 17,4%, což představuje zvýšení inkasa daně oproti roku předešlému o 996 mil. Kč.

Nejméně úspěšným rokem oproti roku předešlému je dle vyhodnocené tabulky rok 2010, který je charakterizován absolutním úbytkem ve výši 17%, což představuje o 315 mil. Kč menší výběr daně oproti roku 2009.

Od 1.1. 2006 vešel v platnost zákon 676/2004 Sb., který nařizuje povinné značení lihu kontrolní páskou. V tomto roce došlo k nejvyššímu fiskálnímu výběru oproti roku předešlému, toto fiskální zvýšení inkasa daně z lihu měla za následek právě tato legislativní změna. Rok 2010 se dle vyhodnocené časové řady stal nejméně úspěšným a to z důvodu oslabené kupní síly, která byla následkem celosvětové hospodářské krize.

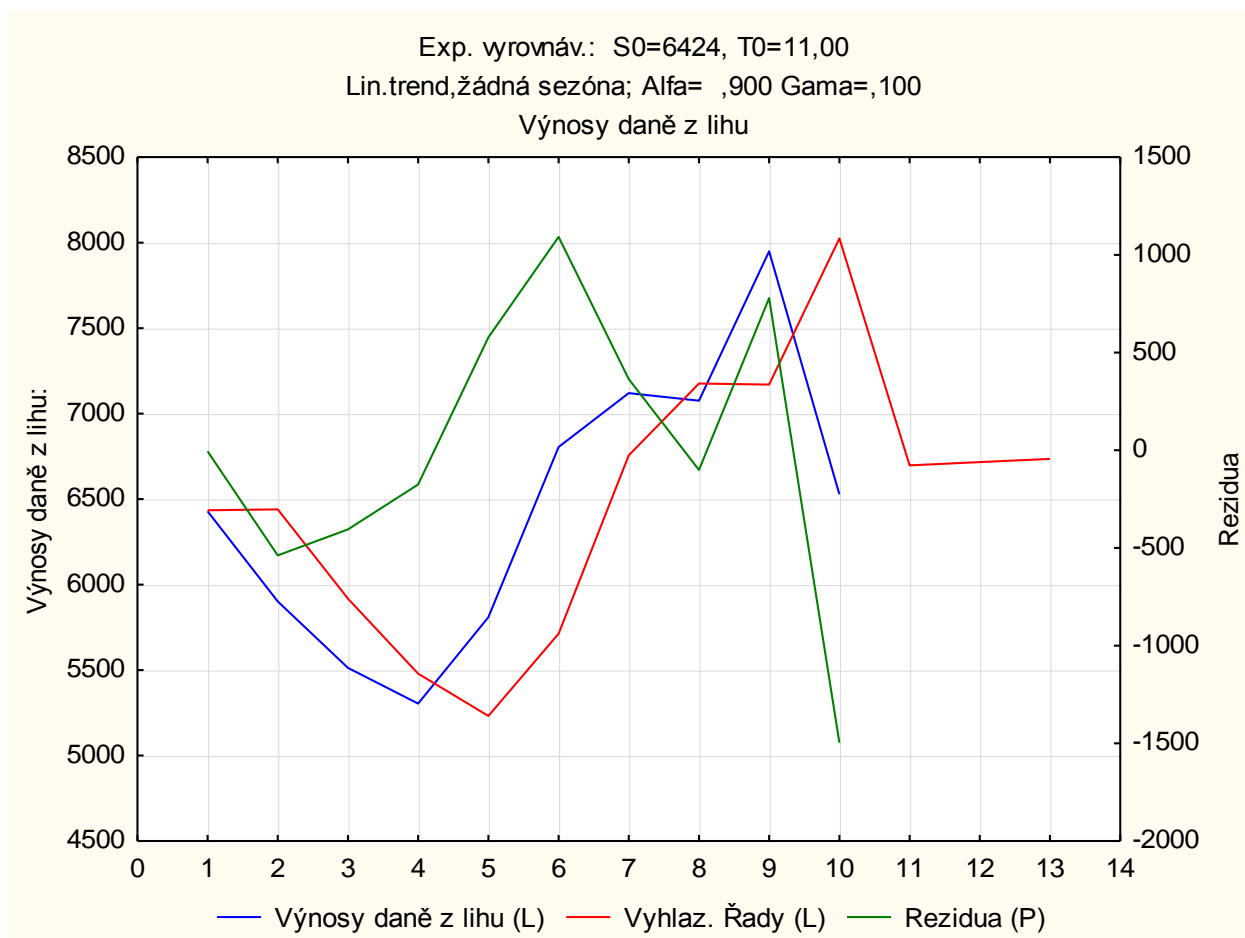
Graf č.10 Celkový výběr daně z lihu za období let 2001 – 2010



Zdroj: Vlastní provedení

Z grafu je patrný pokles inkasa daně z lihu od roku 2001 až k poklesu, který byl v roce 2004. Tento pokles byl způsoben předzásobením trhu s lihovinami. V té době existovalo velké množství nelegálních zdrojů mimobilančního lihu a další nelegální výroby lihovin. Správu spotřebních daní přebrala od roku 2004 Celní správa a zaměřila svou činnost na kontrolu potírání nelegálního obchodu s lihovinami. Od roku 2004 a dále se vývoj inkasa daně z lihu razantně změnil. Vzhledem ke kontrolám, které probíhaly hlavně v rámci obchodních řetězců na tržnicích, supermarketech a v lihovarnických zařízeních byly potřeny organizované skupiny výrobců a distributorů lihovin ze kterých se neodváděla daň. Od 1.1.2005 vešel v platnost zákon 676/2004 Sb, který pojednává o povinném značení lihovin kontrolní páskou. Přechodné období bylo stanovené do 31.12.2005 a povinně se tato skutečnost zavedla od 1.1.2006. V tomto období se výnosy daně z lihu extrémě zvedly. Ze začátku výrobci lihovin nesly tuto skutečnost velmi negativně, ale s ohledem na kvalitu výrobků a legální distribuci bylo nakonec značení lihu hodnoceno pozitivně. K velkému inkasu daně z lihu došlo v roce 2009 a to z toho důvodu, že trh se začal předzásobovat vzhledem k avizované ekonomické krizi. Pád inkasa daně z lihu v roce 2010 může být spojen i s faktem, že se dle statistik snížila konzumace nápojů s vysokým obsahem lihu a dále fakt, že kupní síla spotřebitelů byla díky ekonomické krizi oslabena.

Graf č.11 Prognostický model vývoje výběru daně z lihu na období let 2011 - 2013



Zdroj: SW Statistika verze 10.

Jako nejvhodnější model k prognózování vývoje daně z lihu byl vybrán Holtův lineární model exponenciálního vyrovnávání. Z modelu je patrný graf, který vyjadřuje inkaso daně z lihu za období let 2001 – 2010, dále znázorňuje rezidua a hlavně vyznačuje vyhlazení řady s predikcí na roky 2011, 2012, 2013.

Tabulka č.20 Střední absolutní procentuální chyba M.A.P.E.

Průměrná chyba	9,15299512
Prům. absolut. chyba	553,37840005
Součet čtverců	5000832,94159100
Průměrný čtverec	500083,29415910
Průměrná procentuální	-0,32980580
Prům. abs. perc. chyba	8,51043977

Zdroj: SW Statistika verze 10.

Pro vhodnost modelu byla vypočítána procentuelní chyba M.A.P.E., která činí 8,51% což vyhodnocuje model jako vhodný k prognózování budoucího vývoje.

Tabulka č.21 Prognóza vývoje inkasa daně z lihu na období 2011 - 2013

t	Výnosy daně z lihu	Vyhlazení řady	Rezidua
1	6 429,000	6 434,500	-5,50
2	5 902,000	6 440,055	-538,06
3	5 513,000	5 917,886	-404,89
4	5 304,000	5 479,129	-175,13
5	5 809,000	5 231,392	577,61
6	6 805,000	5 713,103	1 091,90
7	7 120,000	6 755,945	364,06
8	7 076,000	7 176,494	-100,49
9	7 949,000	7 169,904	779,10
10	6 528,000	8 025,064	-1 497,06
11		6 696,944	
12		6 716,182	
13		6 735,419	

Zdroj: SW Statistika verze 10.

Prognóza inkasa daně z lihu pomocí Holtova lineárního modelu činí na rok 2011 6 696,944 mil. Kč, na rok 2012 činí 6 716,182 mil. Kč a na rok 2013 činí 6 735,419 mil. Kč. Prognóza vývoje daně z lihu je pro státní rozpočet České republiky příznivá, protože má stále stoupající tendenci. Od roku 2005 doposud dochází k nárůstu oficiálních výrobců a v souvislosti s tím i k růstu odvodů daně do státního rozpočtu. Zdanění lihu je v České republice zhruba 1,5 krát vyšší než požadují směrnice EU. K poklesu, který nastal v roce 2010 lze spatřovat dopad hospodářské krize z roku 2009 a s tím menší kupní sílu spotřebitelů.

5.2.3 Daň z piva

Daň z piva řeší Zákon 353/ 2003 Sb. o spotřebních daních konkrétně §80 - §100

Principem výroby piva jako alkoholického nápoje z obilí jsou dva procesy. Za prvé je to rozštěpení v obilných zrnech přítomných složitých cukrů (škrobu) na jednoduché zkvasitelné cukry. Za druhé je to následné zkvašení těchto jednoduchých cukrů pomocí kultury mikroorganismů (zejména kvasinek). Nedílnou součástí výrobního procesu je smíchání surovin s vodou a tím převedení využitelných látek do vodného roztoku. Základem pro výrobu piva je slad.

Plátcem daně z piva je fyzická osoba, která vyrobí v zařízení pro domácí výrobu piva, pivo v celkovém množství, které přesáhne 200 l za kalendářní rok. Je povinna bezodkladně oznámit celnímu úřadu datum zahájení výroby, místo výroby a množství vyrobeného piva za kalendářní rok.

Předmětem daně z piva jsou výrobky uvedené pod kódem nomenklatury 2203, 2006 obsahující více než 0,5% objemových alkoholu. Koncentrace piva se vyjadřuje v hmotnostních procentech jako procentní obsah extraktů původní mladiny, který se stanoví výpočtem podle velkého Ballingova vzorce.

Tabulka č. 22 - Sazby daně z piva

Kód nomenklatury	Sazba daně v Kč/hl za každé celé hmotnostní procento extraktu původní mladiny					
	Základní sazba	Snížené sazby pro malé nezávislé pivovary				
		Velikostní skupina podle výroby v hl ročně				
		do 10 000 včetně	nad 10 000 do 50 000	do 50 000 do 100 000	nad 100 000 do 150 000	nad 150 000 do 200 000
2203,2206	32,00 Kč	16,00 Kč	19,20 Kč	22,40 Kč	25,60 Kč	28,80 Kč

Zdroj: Zákon o spotřebních daních

Základem daně z piva je množství piva vyjádřených v hektolitrech. Výše daně se vypočítá jako součin množství piva v hektolitrech, příslušná výše procenta koncentrace a základní, nebo snížené sazby. Specifikem daně z piva od ostatních spotřebních daní je odvislost výše sazby od ročního výstavu piva a od nezávislosti pivovaru na jiném subjektu.. Zákon v této souvislosti

zvýhodňuje malý nezávislý pivovar, jehož roční výstav je do 200 000 hl a který není závislý na jiném pivovaru. Sazby daně z piva jsou rozděleny do 5 skupin, které se odvíjí od ročního výstavu piva. Při tomto rozlišení platí, čím menší výstav, tím nižší daň.

Jestli-že fyzická osoba, která spolu s dalšími osobami tvoří domácnost vyrobí v zařízení pro domácí výrobu piva, které zužitkuje pro vlastní spotřebu pivo o celkovém množství 200 l za kalendářní rok, je od této daně osvobozena.

Tabulka č.23 Výběr daně z piva v letech 2001-2010 (v mil. Kč)

rok	v milionech Kč	rok	v milionech Kč
2001	3 481	2006	3 547
2002	3 497	2007	3 656
2003	3 584	2008	3 559
2004	3 612	2009	3399
2005	3 502	2010	4 379

Zdroj: vlastní provedení

K nejvyššímu výběru daně z piva došlo v roce 2010 a to 4 379 mil Kč, naopak k nejnižšímu výběru došlo v roce předešlém a to v roce 2009 s výběrem 3 399 mil. Kč.

Aritmetický průměr prostý za sledované období z výběru z daně z piva činí 3 621,5 mil. Kč.

Medián za sledované období výběru daně z piva činí 3524,5 mil. Kč.

Tabulka č.24 Koeficienty přírůstku/úbytku v období let 2001 – 2010

Koeficient přírůstku/úbytku	Ralativní přírůstek/úbytek	Absolutní přírůstek/úbytek
2002/2001	1,004	16
2003/2002	1,024	87
2004/2003	1,007	28
2005/2004	0,968	-110
2006/2005	1,011	45
2007/2006	1,029	109

Koeficient přírůstku/úbytku	Ralativní přírůstek/úbytek	Absolutní přírůstek/úbytek
2008/2007	0,972	-97
2009/2008	0,954	-160
2010/2009	1,287	980

Zdroj: vlastní provedení

Za *nejvýnosnější rok* z hlediska výnosu daně z piva se dá považovat rok 2010, jehož absolutní přírůstek byl o 980 mil. Kč vyšší oproti roku 2009, což představuje relativní přírůstkem 8,7% .

Za *nejméně úspěšný rok* výnos z hlediska daně z piva se dá považovat rok 2009, kdy byl úbytek ve výběru daně z piva o 4,6 % menší oproti roku 2008, což představovalo o 160 mil. Kč nižší inkaso daně z piva než v roce 2008.

Největší výkyvy byly zaznamenány v roce 2009, kdy výnos spadl nejvíce a následně rok poté se výnos vyhoupl na maximum ve sledovaném období. Tento velký výkyv má za následek zvýšení sazby daně z piva.

Graf č.12 Celkový výběr daně z piva za období let 2001-2010(v mil. Kč)

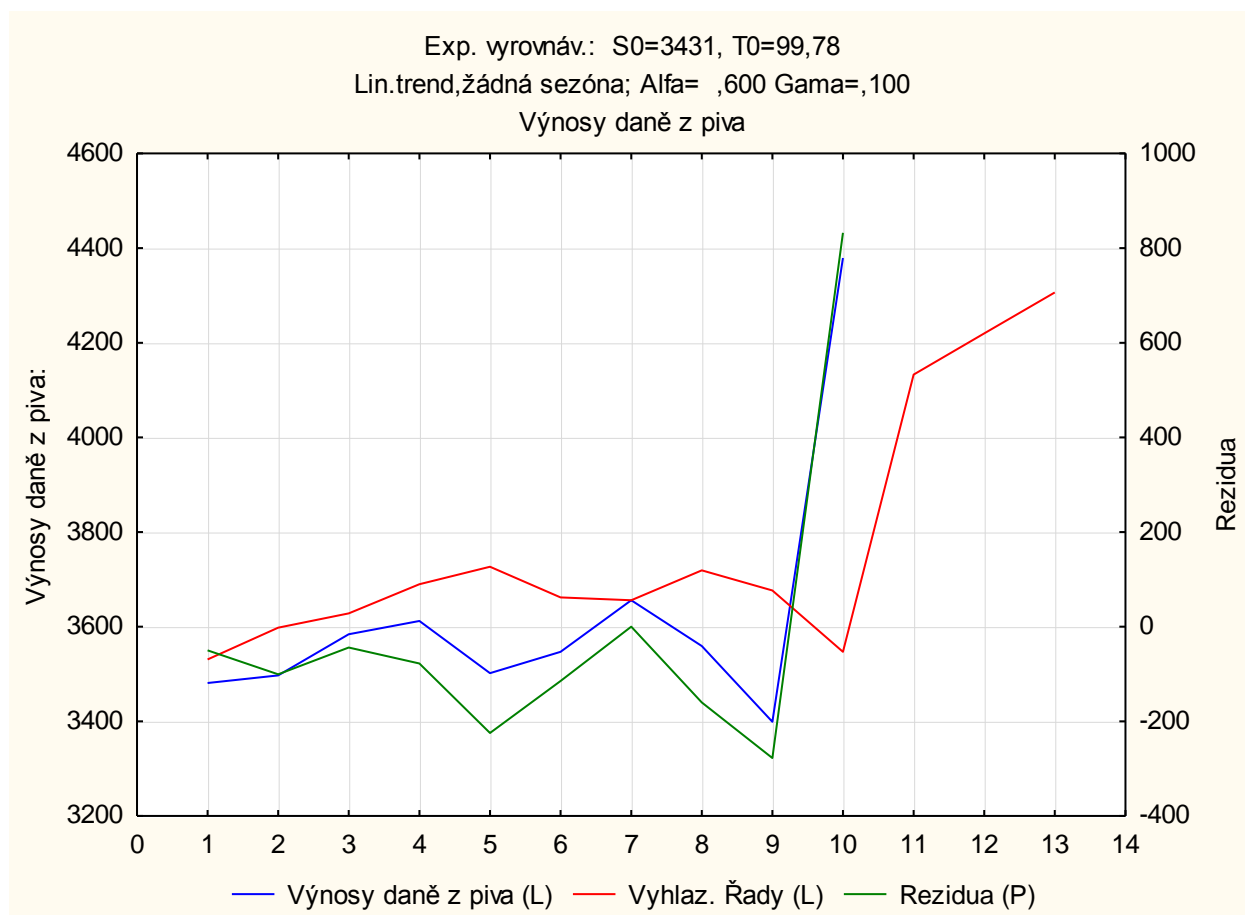


Zdroj: vlastní provedení

Vývoj inkasa daně z piva má vyrovnaný charakter až na inkaso vybrané v roce 2010. Tento velký výkyv má na svědomí zvýšení sazby daně z piva (sazba vzrostla o 50 haléřů až 1 korunu na půl litru). Tuto legislativní změnu negativně pocítily nejen pivovary, kterým od začátku roku 2010 klesla poptávka po pivu asi o desetinu, ale i majitelé hospod a restaurací.

Vzhledem k tomu, že Česká republika je jednou ze zemí s nejvyšší spotřebou piva, nelze předpokládat nárůst spotřeby piva, který by významně ovlivnil výnos inkas daně. Spotřeba piva na obyvatele je cca 160 l na obyvatele čímž ve spotřebě vedeme před ostatními pivními velmocemi jako je např. Německo a Dánsko, které se pohybují ve spotřebě mezi 90 – 100 l na obyvatele.

Graf č.13 Prognostický model vývoje výběru daně z piva na roky 2011 – 2013



Zdroj: SW Statistika verze 10.

Jako nejvhodnější model pomocí softwaru Statistika verze 10 byl k prognózování vybrán Holtův lineární model exponenciálního vyrovnání. Pomocí vyhlazení řady predikoval vývoj inkasa na roky 2011, 2012 a 2013 s vysokou přesností.

Tabulka č.25 Střední absolutní procentuální chyba M.A.P.E.

Průměrná chyba	-21,705709410
Prům. absolut. chyba	188,143394725
Součet čtverců	879344,066176298
Průměrný čtverec	87934,406617630
Průměrná procentuální	-1,099888422
Prům. abs. perc. chyba	4,900715618

Zdroj: SW Statistika verze 10.

Pro vhodnost modelu byla vypočítána chyba M.A.P.E., která činí 4,9%. Holtův model je velmi vhodný k predikci výnosu daně z piva na zvolené období.

Tabulka č.26 Prognóza vývoje inkasa daně z piva na období 2011 - 2013

t	Výnos daně z piva	Vyhlazení řady	Rezidua
1	3 481,000	3 530,889	-49,889
2	3 497,000	3 597,740	-100,740
3	3 584,000	3 628,036	-44,036
4	3 612,000	3 689,712	-77,712
5	3 502,000	3 726,520	-224,520
6	3 547,000	3 661,772	-114,772
7	3 656,000	3 655,986	0,014
8	3 559,000	3 719,073	-160,073
9	3 399,000	3 676,503	-277,503
10	4 379,000	3 546,825	832,175
11		4 132,884	
12		4 219,639	
13		4 306,393	

Zdroj: SW Statistika verze 10.

Odhad prognózy inkasa daně z piva na rok 2011 pomocí Holtova lineárního modelu exponenciálního vyrovnání činí 4 132,884 mil. Kč, na rok 2012 činí 4 219,639 a na rok 2013 činí 4 306,393 mil. Kč. Vzhledem k tomu, že chyba M.A.P.E. je 4,9% značí teno model jako velmi reálný. Výběry daně z piva v predikovaném období jsou vzhledem k předchozímu období klesající. Pivní trh v České republice zaznamenal v posledních měsících až letech znatelný pokles poptávky. Ačkoli je Česko světovým lídrem v konzumaci piva, spotřeba na obyvatele každoročně klesá a s tím přirozeně i zisky pivovarů. Například lídr na českém trhu, společnost Plzeňský Prazdroj, a.s., zaznamenal mezi roky 2008 a 2009 téměř 2% pokles prodeje. Právě pokles v poptávce a tím menší spotřeba piva ovlivňuje negativně inkaso daně. Jediným krokem, který by vedl ke zvýšení daně z piva je vyšší sazba daně, ale tato změna se nepředpokládá, protože došlo ke zvýšení v roce 2010.

5.2.4 Daň z vína a meziproductů

Daň z vína a meziproductů řeší zákona 353/2003 Sb. o spotřebních daních, konkrétně §92 - §100.

Bílé víno je vyrobeno z bílých, růžových, červených, nebo modrých hroznů révy vinné. Při jeho výrobě se rmut (narušené slupky hroznů) ihned lisuje a získává se čistý mošt ke kvašení. Bílým vínům vyrobených z červených nebo modrých hroznů se říká klaret. Růžové víno je vyrobeno z modrých hroznů bez nakvácení, u stolních vín šumivých a perlivých vín i ze směsi bílého a červeného vína. Červené víno je vyrobené pouze z modrých hroznů (protože červené barvivo se nachází pouze v těchto odrůdách), a to nakvácením nebo jejich tepelným zpracováním. Při jeho výrobě se rmut nechá několik dní kvasit. Slupky tak zůstávají v kontaktu s kvasící šťávou. Kvašení probíhá delší dobu a za vyšší teploty než u bílého vína. V červeném vínu jsou tak ve vyšší míře třísloviny a také léčivá látka resveratrol (ze slupek i z jader), který se vyskytuje i v bílém víně. Dva decilitry červeného vína obsahují 600 mikrogramů resveratrolu. Poslední výzkumy umožňují vyrábět červená vína s až 3x vyšším obsahem resveratrolu po jejich ozařování při dozrávání.

Předmětem daně z vína jsou vína a fermentované nápoje a meziproducty uvedené pod kódy nomenklatury 2204, 22, 05, 2206, které obsahují více než 1,2% objemových alkoholu, nejvýše však 22% objemových alkoholu. Šumivým vínem se pro účely tohoto zákona rozumí všechny výrobky, které jsou plněny do lahlí s hřibovitou zátkou pro šumivé víno, která je připevněna zvláštním úchytným zařízením, nebo které při uzavřeném obsahu při 20 stupních celsia mají přetlak 3 bary a více. Tichým vínem se pro účely tohoto zákona rozumí výrobky, které nejsou šumivým vínem

vymezeným výše. Meziprodukty se pro účely tohoto zákona rozumí všechny výrobky, které jsou uvedené pod konkrétním kódem nomenklatury, jejichž skutečný obsah alkoholu přesahuje 1,2% objemových, ale nepřesahuje 22% objemových, které nejsou šumivým ani tichým vínem nebo nepodléhají dani z piva.

Plátcem daně není fyzická osoba, která na daňovém území České republiky vyrábí výhradně tiché víno, za podmínky, že celkové množství vyrobeného tichého vína za kalendářní rok nepřesáhne 2 000 litrů. Pokud fyzická osoba poruší stanovené podmínky, je povinna se zaregistrovat jako plátce nejpozději do 15 dnů.

Základem daně je množství vína a meziproductů vyjádřené v hektolitrech.

Tabulka č.27 Sazby daně z vína a meziproductů

Text	Sazba daně
Šumivá vína §93 odst. 2	2 340 Kč/hl
Tichá vína § 93 odst. 3	0 Kč/hl
Meziprodukty podle § 93 odst. 4	2 340 Kč/hl

Zdroj: Zákon 353/2003 S.

Tabulka č.28 Výběr daně z vína a meziproductů v letech 2001- 2010

rok	v milionech Kč	rok	v milionech Kč
2001	334	2006	317
2002	297	2007	335
2003	310	2008	334
2004	235	2009	324
2005	309	2010	321

Zdroj: vlastní provedení

K nejvyššímu inkasu daně z vína a meziproductů došlo v roce 2007 a to k inkasu ve výši 335 mil Kč, neopak k nejnižšímu inkasu daně ze sledovaného období došlo v roce 2005 a to 235 mil. Kč.

Aritmetický průměr ve sledovaném období výběru daně z vína a meziproductů činí 311,6 mil. Kč.

Medián sledované řady činí 313 mil. Kč.

Tabulka č.29 Koeficient úbytku/přírůstku daně z vína a meziproductů v letech 2001 – 2010

Koeficient přírůstku/úbytku	Relativní přírůstek/úbytek	Absolutní přírůstek/úbytek
2002/2001	0,889	-37
2003/2002	1,043	13
2004/2003	0,758	-75
2005/2004	1,315	74
2006/2005	1,026	8
2007/2006	1,057	18
2008/2007	0,997	-1
2009/2008	0,970	-10
2010/2009	0,991	-3

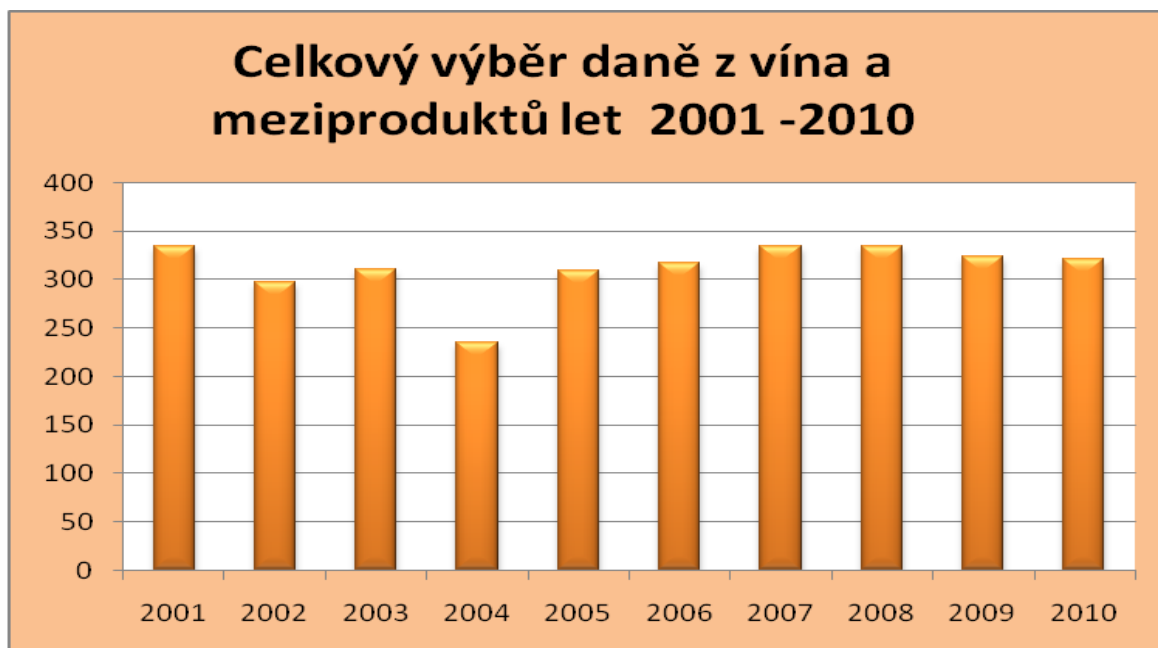
Zdroj: vlastní provedení

Za *nejvýnosnější rok* oproti roku předešlému se dá považovat dle vyhodnocené tabulky rok 2005, jehož relativní přírůstek činil 31,5% oproti roku 2004, což představuje zvýšení výběru daně z vína a meziproductů o 74 mil. Kč vyšší oproti roku 2004.

Za fiskálně *nejnižší výběr* daně z vína a meziproductů lze považova rok 2004, kdy relativní úbytek činil 24,2 % oproti roku 2003, což představovalo výnosy nižší o 74 mil. Kč oproti roku 2003.

Nejnižší výběr daně v roce 2004 zapříčinila vyšší výroba a prodej tichých vín, které jsou zatíženy nulovou daňovou sazbou.

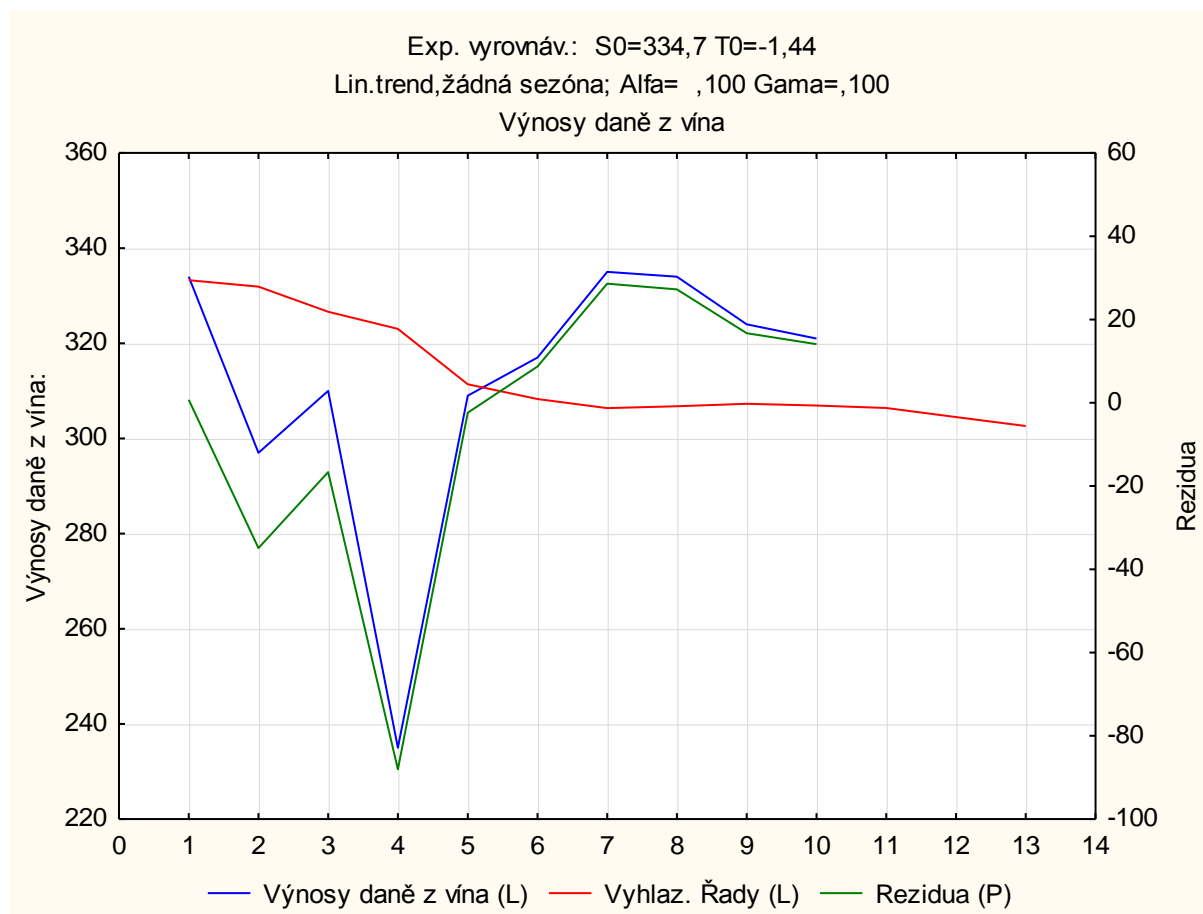
Graf č.14 Celkový výběr daně z vína a meziproductů za období let 2001- 2010



Zdroj: Vlastní provedení

Nejvyšší propad inkasa daně z vína a meziproductů byl zaznamenán v roce 2004. K tomuto propadu SPD z vína došlo na základě předzásobení a avizovaného zvýšení daně v roce 2003 a hlavně z důvodu vyšší výroby a prodeje tichých vín, která jsou zatížena nulovou sazbou SPD. V roce 2005 se situace stabilizovala a došlo k pozvolnému nárůstu inkasa daně z vína. Celková spotřeba vína v České republice postupně rostla, proti průměru Evropské unie však značně zaostávala. V roce 2009 se v ČR zkonsumovalo asi sedmnáct litrů na obyvatele. Průměr Evropské unie činí zhruba 30 až 32 litrů na osobu. Světové výrobě vína zatím stále suverénně kralují tři klasické vinařské velmoci - Francie, Španělsko a Itálie. V produkci vína zaujímá první postavení Francie s produkcí 56 mil. hl, dále Itálie s produkcí 51 mil. hl a Španělsko s produkcí 41,5 mil. hl. Česká republika má dle mezinárodní statistiky pro vinice a víno produkci 0,6 mil. hl. Zásadní nárůst inkasa spotřební daně z vína a meziproductů v budoucím období, aniž by došlo ke změně sazby daně, nelze dle vývoje předpokládat.

Graf č.15 Prognostický model vývoje výběru daně z vína na období let 2011-2013



Zdroj: SW Statistika verze 10.

Jako nejvhodnější model pro odhadnutí vývoje daně z vína a ostatních meziproduktů byl vybrán Holtův lineární model exponenciálního vyrovnání. Pomocí vyhlazení časové řady byl odhadnut vývoj inkasa na budoucí období.

Tabulka č.30 Střední absolutní procentuální chyba M.A.P.E.

Průměrná chyba	-4,5863993848
Prům. absolut. chyba	23,8038027337
Součet čtverců	11363,2903093397
Průměrný čtverec	1136,3290309340
Průměrná procentuální	-2,6139514706
Prům. abs. perc. chyba	8,4555997552

Zdroj: SW Statistika verze 10.

Pro vhodnost modelu byla vypočítána percentuelní chyba M.A.P.E., která činí 8,46%, což činí model vhodným k predikování požadovaného odhadu.

Tabulka č.31 Prognóza vývoje inkasa daně z vína na období 2011 - 2013

t	Výnosy daně z vína	Vyhlazení řady	Rezidua
1	334,0000	333,2778	0,7222
2	297,0000	331,9128	-34,9128
3	310,0000	326,6352	-16,6352
4	235,0000	323,0189	-88,0189
5	309,0000	311,3841	-2,3841
6	317,0000	308,2890	8,7110
7	335,0000	306,3905	28,6095
8	334,0000	306,7679	27,2321
9	324,0000	307,2799	16,7201
10	321,0000	306,9079	14,0921
11		306,4140	
12		304,5110	
13		302,6079	

Zdroj: SW Statistika verze 10.

Vývoj inkasa daně z vína a meziproductů v roce 2011 podle odhadu Holtova modelu exponenciálního vyrovnání je 306,41 mil. Kč, v roce 2012 by měl být výnos 304,51 mil. Kč a odhad na rok 2013 je 302,608 mil. Kč. Odhady inkasa daně jsou pozvolně klesající. Pokles může být způsoben obavami a tím snížením výroby ze zavedení velmi diskutované daně z vína. Daň by mohla zlikvidovat vinaře na Moravě a vedla by k dovozu levnějších vín z příhraničí. Daň by měla být ve výši zhruba deset korun na litr vína. Vinařství patří k významným zdrojům obživy obyvatel jižní Moravy, přispívá k péči o krajinu. Nulová daň by byla efektivní podporou Jihomoravského kraje, který je největší distributor vína v zemi.

5.2.5 Daň z tabákových výrobků

Daň z tabákových výrobků řeší Zákon 353/2003 Sb, konkrétně §100 -131

Tabák (*Nicotiana*) je rod rostlin z čelediilkovitě. Pochází z Ameriky. Tabák je ale také pojmenování pro známý produkt z listů rostliny. V listech je obsažen alkaloid nikotin, kvůli kterému se tabák užívá ve formě cigaret, doutníků a různých dýmek. Do Evropy se tabák dostal z Ameriky díky Walterovi Raleighovi v době vlády Alžběty I. V současné době se tabák pěstuje nejen v oblasti původu, ale celkem v 117 zemích světa, kde je 33 milionů pěstitelů, v podstatě po celém světě, v pásmu 45° s.š. a 30° j.š. na ploše přibližně 5,14 milionů hektarů. Tabáková pole najdeme i v sousedním Německu, Slovensku a Polsku. V minulosti byla největším producentem tabáku Severní Amerika - zejména USA. V současné době jsou velkými pěstiteli Čína, Indie, Brazílie, ale i africké země, jako je Zimbabwe, Malawi, Kamerun. Z početné řady druhů tabáků se pro pěstování hodí k výrobním účelům jen dva druhy, a to tabák virginský (*Nicotiana tabaccum*) a tabák selský (*Nicotiana rustica*).

Předmětem daně jsou tabákové výrobky, kterými se podle zákona rozumí cigarety, doutníky, cigarillos a tabák ke kouření. Cigaretami se dle zákona rozumí tabákové provazce, které se jednoduchou neprůmyslovou manipulací vloží do dutinek cigaretového papíru. Doutníky a cigarillos jsou tabákové smotky a obsahují přírodní tabák, nebo obsahují tabákovou náplň, krycí list v normální barvě doutníku, jejichž jednotková hmotnost bez filtru nebo náustku činí nejméně 2,3 g a venkovní obvod sahá minimálně do jedné třetiny tabákového smotku. Tabákem ke kouření se dle zákona rozumí tabák řezaný, případně jinak dělený bez dalšího průmyslového zpracování. Dále jsou to produkty jsou žvýkáci, šňupací tabáky.

Plátcem daně je také právnická i fyzická osoba, která poruší zákaz prodeje cigaret konečnému spotřebiteli za cenu vyšší, než je cena pro konečného spotřebitele uvedená na tabákové nálepce.

Základ daně pro procentní část daně u cigaret je cena pro konečného spotřebitele, základem daně pro pevnou část daně u cigaret je množství vyjádřené v kusech.

Cenou pro konečného spotřebitele cigaret se rozumí cena, která je stanovena na základě zvláštního právního předpisu jako cena pro konečného spotřebitele jednotkového balení určeného k přímé spotřebě. Tato cena obsahuje i DPH.

Tabulka č.32 Sazby a výpočet daně z tabákových výrobků

Sazba daně			
Text	Procentní část	Pevná část	Minimální
cigarety	28%	1,07 Kč/kus	celkem nejméně však 2,01 Kč/kus
doutníky, cigarillos		1,15 Kč/kus	
tabák ke kouření		1 340 Kč/kg	
ostatní tabák		1 340 Kč/kg	

Zdroj: Zákon 353/2003 Sb.

Tabákové výrobky, které jsou vyrobeny na daňovém území České republiky musí být zařazeny tabákovou nálepkou. Ke kontrole značení tabákových výrobků jsou kompetentní celní orgány a celní ředitelství, finanční orgány, Česká obchodní inspekce, Státní zemědělská a potravinářská inspekce a obecní živnostenské úřady. Objednávka tabákových nálepek plní funkci daňového přiznání, daň je zaplacená použitím tabákové nálepky. Tabákové nálepky musí být použity v okamžiku, kdy vzniká povinnost daň přiznat a zaplatit.

Tabulka č.33 Výběr daně z tabákových výrobků v letech 2001 – 2010

rok	v milionech Kč	rok	v milionech Kč
2001	13 193	2006	32 240
2002	15 785	2007	46 996
2003	17 691	2008	37 505
2004	21 524	2009	37 699
2005	25 419	2010	38 015

Zdroj: vlastní provedení

Nejvyšší fiskální výběr daně z tabákových výrobků byl v roce 2007, kdy výběr dosáhl 46 996 mil. Kč, od roku 2005 se výběr daně téměř zdvojnásobil.

Nejnižší výběr daně z tabákových výrobků byl v roce 2001 a to 13 193 mil. Kč.

Aritmetický průměr výběru daně z tabákových výrobků ve sledovaném období je 28 606,7 mil. Kč.

Medián výběru daně z tabákových výrobků je ve sledovaném období 28 829,5 mil. Kč.

Tabulka č.34 Koeficienty přírůstků/úbytku daně z tabákových výrobků v období 2001-2010

Koeficient přírůstků/úbytku	Relativní přírůstek/úbytek	Absolutní přírůstek/úbytek
2002/2001	1,196	2 592
2003/2002	1,120	1 906
2004/2003	1,217	3 833
2005/2004	1,180	3 895
2006/2005	1,268	6 821
2007/2006	1,457	14 756
2008/2007	0,798	-9 491
2009/2008	1,005	194
2010/2009	1,008	316

Zdroj: vlastní provedení

Ve sledovaném období byl výběr spotřební daně z tabáku *nejúspěšnější rok* 2007 vůči roku předešlému a to s relativním přírůstkem 45,7% vůči roku 2006 což znamená o 14 756 mil. Kč vyšší výběr daně z tabákových výrobků než v roce 2006.

Nejhorší rok ze strany státu ve vztahu k inkasu spotřební daně z tabáku byl rok 2008, kdy výběr poklesl o 20,2% oproti roku 2007 což znamenalo o 9 491 mil. Kč menší výnos daně oproti roku 2007, který byl z fiskálního hlediska nejúspěšnější.

Největší rozdíl v inkasu daně z tabákových výrobků nastal mezi roky 2007 a 2008. Tento zlom nastal v souvislosti s avizovaným zvýšením sazby daně a efekt předzásobení se projevil již v roce 2007, který byl ze sledované časové řady neúspěšnější vůči předchozímu období.

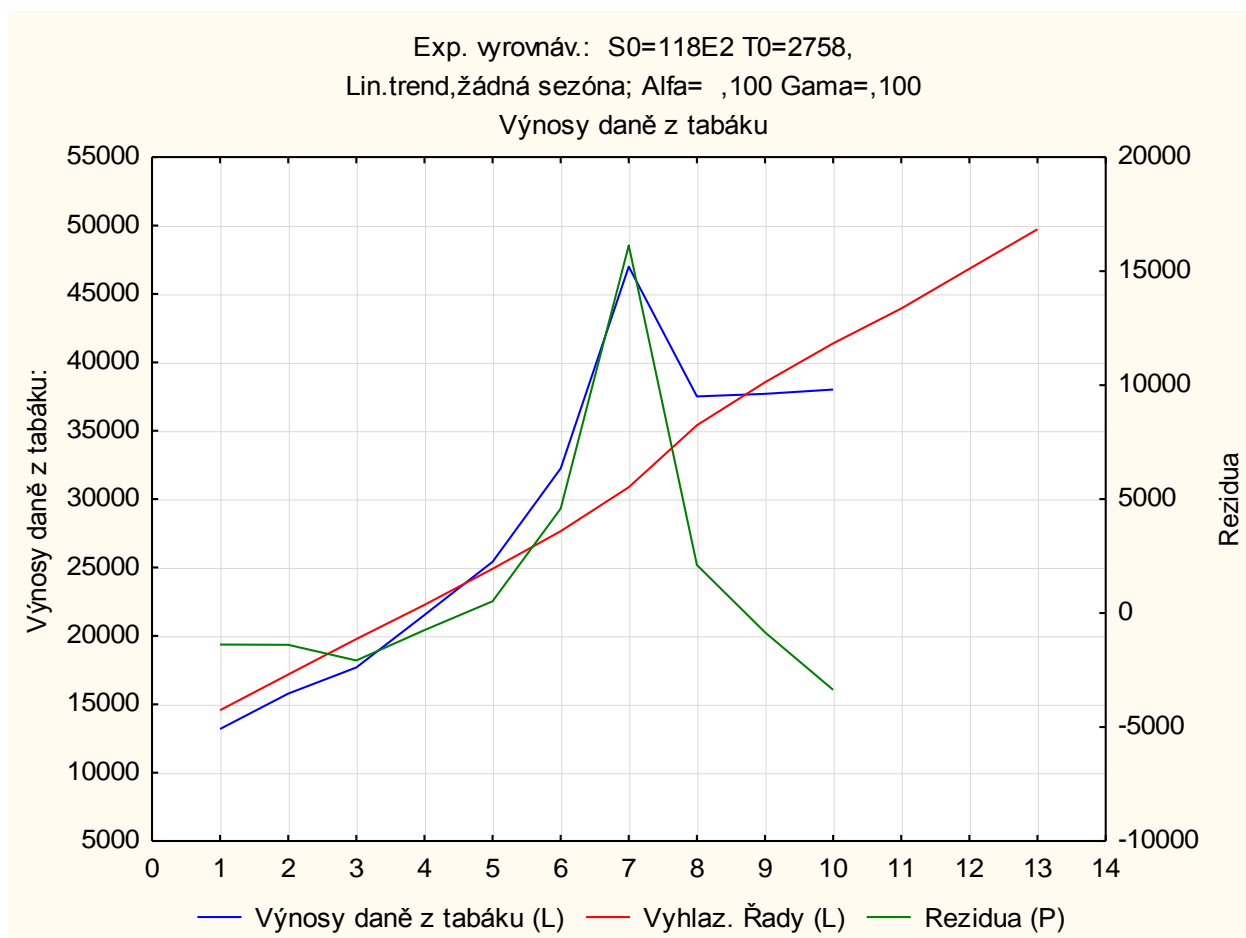
Graf č.16 Celkový výběr daně z tabákových výrobků let 2001-2010



Zdroj: vlastní provedení

Inkaso spotřební daně z tabáku mělo od roku 2001 pozvolný nárůst až do roku 2009, který byl při výnosu daně z tabáku velmi vysoký. Tato skutečnost byla způsobena zvýšením sazeb na tabák. U komodity tabákových výrobků došlo k 1.1. 2008 ke zvýšení spotřební daně. Podstatná část efektu předzásobení se projevila již v roce 2007. Toto zvýšení SPD vyvolalo masivní předzásobení tabákovými výrobky s nižší sazbou daně. Předzásobení provedli jednotliví dovozci a výrobci cigaret a tabáku, velko i malo-odběratelé. Vývoj výnosů daně z tabáku od roku 2008 až k vrcholu 2009 byl ovlivněn předzásobením výrobců tabákovými nálepkami. Rok 2010 se ve výběru daně stabilizoval.

Graf č.17 Prognostický model vývoje výběru daně z tabáku na období let 2011-2013



Zdroj: SW Statistika verze 10.

Jako nejvhodnější k prognóování vývoje daně z tabáku byl vybrán Holtův lineární model exponenciálního vyrovnání. Na základě vyhlezení řady predikoval vývoj na roky 2011, 2012 a 2013.

Tabulka č.35 Sřední absolutní procentuální chyba M.A.P.E.

Průměrná chyba	1352,878415
Prům. absolut. chyba	3315,003139
Součet čtverců	30658992,738613
Průměrný čtverec	30658992,273861
Průměrná procentuální	1,060317
Prům. abs. perc. chyba	10,180007

Zdroj: SW Statistika verze 10.

K posouzení vhodnosti predikčního modelu byla zvolena chyba M.A.P.E., která činí 10,18%.

Tabulka č.36 Prognóza vývoje inkasa tabákových výrobků na období 2011-2013

t	Výnosy daně z tabáku	Vyhlazení řady	Rezidua
1	13 193,00	14 572,00	-1 379,00
2	15 785,00	17 178,31	-1 393,31
3	17 691,00	19 769,26	-2 078,26
4	21 524,00	22 270,92	-746,92
5	25 419,00	24 898,26	520,74
6	32 240,00	27 657,56	4 582,44
7	46 996,00	30 868,86	16 127,14
8	37 505,00	35 395,91	2 109,09
9	37 699,00	38 542,23	-843,23
10	38 015,00	41 384,90	-3 369,90
11		43 941,20	
12		46 834,48	
13		49 727,77	

Zdroj: SW Statistika verze 10.

Pomocí Holtova lineárního modelu byly odhadnuty inkasa daně z tabáku na období tří let. Odhad pro rok 2011 činí 43 941,20 mil. Kč, odhad pro rok 2012 činí 46 834,48 mil. Kč a odhad pro rok 2013 činí 49 727,77 mil. Kč. Predikce na období let mají rostoucí charakter. Faktor, který působí na inkaso SPD je fakt, že spotřebitelé přecházejí na produkty s nižší cenou. Kuřáci se začínají orientovat na levnější značky a tabáky, ale v celkové spotřebě a na celkovém SPD dle statistiky zatím nemá vliv.

6. Závěr

Cílem diplomové práce bylo charakterizovat vývoj cla a spotřební daně v České republice v intervalu let 2001 – 2010 a na základě zjištěných údajů vytvořit prognózu inkasa spotřební daně na období let 2011 – 2013 a prognózu inkasa cla pomocí vhodného modelu. Dále popsat strukturu výběru obou nepřímých daní a dle statistických metod vyhodnotit jednotlivá období inkasa spotřebních daní. V diplomové práci byly použity základní statistické charakteristiky polohy – medián, aritmetický průměr prostý, z analýzy intervalových časových řad byly použity absolutní charakteristiky - první diference, z relativní charakteristiky - koeficient růstu a k prognózování byla využita metoda extrapolace. Byl určen základní trend ve vývoji jednotlivých sledovaných veličin v rámci zvoleného období a pomocí statistického softwaru vytvořena prognóza na jednotlivé roky u jednotlivých komodit spotřební daně a cla. Pro vhodnost zvoleného modelu byla vypočítána střední absolutní chyba M.A.P.E. Jako metoda byla zvolena metoda komparace a byly využity metody explorační a indexní analýzy, zejména pak analýza časových řad. Pro porovnání hodnot vzhledem k předchozímu období byla použita analýza intervalových časových řad - řetězové indexy.

Zlomová skutečnost ve fiskálním výběru cla nastala vstupem České republiky do Evropské unie 1. 5. 2004, kdy se výběr cla podstatně snížil. Důvodem snížení příjmů cla je především výrazný podíl obchodní výměny s členskými státy EU na celkové zahraničně obchodní činnosti ČR před vstupem do EU. V souladu s předpisy EU se 75 % vyměřeného cla z titulu vzniku celního dluhu od 1.5.2004 odvádí EU, zbylých 25 %, je příjmem státního rozpočtu ČR. Ze sledovaného období výběru cla se dá vyhodnotit za nejlepší rok, rok 2003, kdy inkaso cla činilo 10 251,7 mil. Kč a nejhorší období pro příjem do státního rozpočtu rok 2006 s inkasem cla 1 218,0 mil. Kč. Za nejvýnosnější rok vzhledem k roku předešlému je rok 2008, kdy byl zvýšen výběr cla o 53,5%, což představovalo více o 768 mil. Kč, oproti roku předešlému. Naopak za nejhorší rok pro stát se dá považovat rok 2005, kdy byl úbytek o 74,4%, což představovalo o 3 455,20 mil. Kč méně oproti roku 2004. Situace v inkasu cla se od roku 2005 stabilizovala a výběr cla se pohybuje v průměru okolo 1 524 mil. Kč. Zvýšení odvodů inkasa cla v roce 2008 byly způsobeny nárůstem obchodních činností se třetími zeměmi a poměrně velkému předzásobením trhu před avizovanou hospodářskou krizí, která se projevila na výběru cla v roce 2009. Rok 2010 má mírně rostoucí tendence, to je důsledek mírného oživení ekonomiky po hospodářské recesi v roce 2009. Pomocí statistického softwaru byl vybrán jako nejvhodnější model k prognózování budoucího vývoje inkasa cla Holtův lineární model exponenciálního vyrovnání. Vzhledem ke skutečnosti, která nastala v květnu 2004, byl zvolen k reálnému prognózování jen rok 2011. Inkasa cla před vstupem do EU byla vyjmuta

z důvodu velkého zkreslení prognózy a tím byla zkrácena časová řada o 4 roky. Odhad inkasa cla na predikované období 2011 činí 1 791,807 mil. Kč. Rok 2010 je charakterizován mírným nárůstem inkasa cla Celní správou. V této tendenci mírného nárůstu bude pokračovat inkaso cla pravděpodobně i v roce 2011 v důsledku aktivního obchodování se zeměmi třetího světa. Vhodnost modelu byla kontrolována pomocí střední absolutní chyby M.A.P.E, která činí 10.85%.

Spotřební daň je nepřímá daň, kterou zavádí stát za účelem regulovat cenu určitých komodit na trhu. Účelem může být buď zvýšit příjmy státního rozpočtu (jako je tomu například u pohonných hmot) nebo snížit prodávané množství škodlivého zboží (tabák, alkohol). Správa, výběr, včetně správních deliktů jsou řešeny v zákoně č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních. Spotřební daně se podílejí na plnění státního rozpočtu v průměru 20%. Ve sledovaném období inkasa spotřebních daní je nejvyšší výběr v roce 2007 a to 138 947 mil. Kč, naopak nejnižší výběr byl v roce 2001 a to 76 300 mil. Kč. Inkaso výběru spotřebních daní až do roku 2007 rostla. Rok 2008 a 2009 zaznamenaly pokles, jehož příčinou byla celosvětová hospodářská krize a stagnace trhu. Rok 2010 začal mít znovu vzestupnou tendenci. Za nejvýnosnější rok vzhledem k předcházejícímu období výběru spotřebních daní se dá považovat rok 2010, kdy relativní přírůstek činil 10,9 % což vyjadřuje 13 489 mil. Kč více oproti roku 2009. Naopak za nejméně výnosný rok oproti roku předešlému se dá považovat rok 2008, kdy absolutní úbytek činil 6,1% což vyjadřuje propad o 8 394 mil. Kč oproti roku 2007. Rok 2010 je považován ve sledovaném období za neúspěšnější, příčinou je oživení ekonomiky po hospodářské krizi. Viditelný propad v inkasu spotřebních daní ovlivnila hlavně celosvětová ekonomická krize a zvrát cen ropy v roce 2008 a následné negativní dopady, které se projevily v roce 2009. Právě daň z minerálních olejů ovlivňuje nejvíce inkaso SPD a roky 2008 a 2009 zaznamenaly v souvislosti s touto daní velmi negativní vývoj.

Dílčí komodity spotřebních daní jsou daň z minerálních olejů, daň z lihu, daň z vína a meziproductů, daň z tabákových výrobků a daň z piva.

Daň z minerálních olejů řeší zákon 353/2003 Sb. konkrétně § 44 - § 65. Jsou to například motorové i nemotorové benziny, letecké pohonné hmoty benzinového typu, střední oleje, těžké plynové oleje, těžké topné oleje, odpadní oleje, zkapalněné ropné plyny a další. Každý minerální olej je v zákoně veden pod kódem nomenklatury, dle které je určována sazba daně. K nejvyššímu fiskálnímu příjmu ve sledované časové řadě došlo u daňového výběru z minerálních olejů v roce 2010 a to 83 197 milionu korun, naopak k nejnižšímu příjmu do státního rozpočtu z daňového výběru z minerálních olejů ve sledovaném období došlo v roce 2001 a to k výběru 52 855 milionů korun. Všechny sledované roky oproti rokům předešlým měly stoupající charakter, až na rok 2009.

Rok 2009 byl velmi nepříznivý pro segment rafinérie, marže poklesly zhruba o 60 % a negativně se rovněž vyvíjel i rozdíl cen ropy. V roce 2009 došlo k propadu inkasa spotřební daně z minerálních olejů o 3,2% oproti roku předešlému. Nejvýnosnější rok oproti roku předešlému byl rok 2004 s relativním přírůstkem 7,6% což bylo 10 112 mil. Kč více než v roce předešlém. Celosvětová ekonomická krize měla za následek změny cen důležitých komodit hlavně pak ropy. Komodita minerálních olejů nejvíce ovlivňuje příjmy státního rozpočtu v položce spotřebních daní. Jako nejvhodnější model k prognózování budoucího vývoje inkasa daně z minerálních olejů byl vybrán Holtovův lineární model exponenciálního vyrovnání, který odhaduje inkaso daně z minerálních olejů v roce 2011 na výběr ve výši 86 272,75 mil. Kč, pro rok 2012 je odhad 89 345,67 mil. Kč a pro rok 2013 je odhad inkasa daně 92 418,59 mil. Kč. Vzhledem k výši procentuelní chyby je tato prognóza velmi reálná. Propad ve výběru daně z minerálních olejů v roce 2009 byl způsoben cenou ropy na světových trzích a následnou celosvětovou finanční krizí. Rok 2010 a další predikované období odhadují růst v inkasu daně z minerálních olejů. Ve světě stále přetrvává vysoká poptávka po ropě a ceny ropy se stabilizují. Na zvýšení inkasa daně z minerálních olejů může mít vliv i mírné oživení ekonomiky po hospodářské recesi v roce 2008 a 2009.

Ve sledovaném období došlo k nejvyššímu fiskálnímu výběru daně z lihu v roce 2009 a to 7 949 mil. Kč, naopak k nejnižšímu výběru z daně z lihu ve sledovaném období došlo v roce 2004 a to k 5 304 mil. Kč. V letech 2001 – 2003 dochází k propadům inkasa výběru daně. V té době existovalo velké množství nelegálních zdrojů mimobilančního lihu a další nelegální výroby lihovin. Správu spotřebních daní přebrala od roku 2004 Celní správa a zaměřila svou činnost na kontrolu potírání nelegálního obchodu s lihovinami. Od roku 2004 a dále se vývoj inkasa daně z lihu razantně změnil. Vzhledem ke kontrolám, které probíhaly hlavně v rámci obchodních řetězců na tržnicích, supermarketech a v lihovarnických zařízeních, byly potřeny organizované skupiny výrobců a distributorů lihovin ze kterých se neodváděla daň. Od 1.1.2005 vešel v platnost zákon 676/2004 Sb, který pojednává o povinném značení lihovin kontrolní páskou. Přechodné období bylo stanovené do 31.12.2005 a povinně se tato skutečnost zavedla od 1.1.2006. V tomto období se výnosy daně z lihu extrémě zvedly. Rok 2005 zaznamenal relativní přírůstek 9,8% což znamenalo zvýšení výběru daně z lihu o 505 mil. Kč vyšší než v roce 2004. Nejvyššího relativního přírůstku zaznamenala daň z lihu v roce 2006 kdy dosáhla 17,4% a absolutní přírůstek byl ve výši 996 mil. Kč oproti roku 2005. Nejnižší výběr daně z lihu byl zaznamenán v roce 2010, kdy relativní úbytek byl 17%, absolutní úbytek byl – 1 421 mil oproti roku předešlému. K velkému inkasu daně z lihu došlo v roce 2009 a to z toho důvodu, že trh byl předzásoben vzhledem k avizované ekonomické krizi. Pád inkasa daně z lihu v roce 2010 může být spojen i s faktem, že se dle statistik snížila konzumace nápojů s vysokým obsahem lihu a dále fakt, že kupní síla spotřebitelů byla díky ekonomické recesi oslabna. Prognóza inkasa daně z lihu byla vytvořena pomocí Holtova

lineárního modelu. Odhad inkasa daně z lihu činí na rok 2011 6 696,944 mil. Kč, na rok 2012 činí 6 716,182 mil. Kč a na rok 2013 činí 6 735,419 mil. Kč. Prognóza vývoje daně z lihu je pro státní rozpočet České republiky příznivá, protože má stále stoupající tendenci. Od roku 2009 doposud dochází k nárůstu oficiálních výrobců a v souvislosti s tím i k růstu odvodů daně do státního rozpočtu. Zdanění lihu je v České republice zhruba 1,5 krát vyšší než požadují směrnice EU. K poklesu, který nastal v roce 2010 lze spatřovat dopad hospodářské krize z roku 2009 a s tím menší kupní sílu spotřebitelů.

K nejvyššímu výběru daně z piva došlo v roce 2010 a to 4 379 mil. Kč, naopak k nejnižšímu výběru došlo v roce předešlém a to v roce 2009 s výběrem 3 399 mil. Kč. Za nejvýnosnější z hlediska výnosu daně z piva se dá považovat rok 2010, jehož absolutní přírůstek byl 980 mil. Kč a relativní přírůstkem 8,7% oproti roku 2009. Za nejnižší výnos z hlediska daně z piva se dá považovat rok 2009, kdy byl úbytek o 4,6 %, což bylo o 160 mil. Kč méně než v roce předešlém. Největší výkyvy byly zaznamenány v roce 2009, kdy výnos spadl nejvíce a následně rok poté se výnos vyhoupl na maximum ve sledovaném období. Vývoj inkasa daně z piva má vyrovnaný charakter až na inkaso vybrané v roce 2010. Tento velký výkyv má na svědomí zvýšení sazby daně z piva (sazba vzrostla o 50 haléřů až 1 korunu na půl litru). Tuto legislativní změnu negativně pocítily nejen pivovary, kterým od začátku roku 2010 klesla poptávka po pivu asi o desetinu, ale i majitelé hospod a restaurací. Vzhledem k tomu, že Česká republika je jednou ze zemí s nejvyšší spotřebou piva, nelze předpokládat nárůst spotřeby piva, který by významně ovlivnil výnos inkasa daně. Pro odhad prognózy inkasa daně z piva byl zvolen Holtův lineární model exponenciálního vyrovnání. Odhad na rok 2011 pomocí Holtova lineárního modelu exponenciálního vyrovnání činí 4 132,884 mil. Kč, na rok 2012 činí 4 219,639 a na rok 2013 činí 4 306,393 mil. Kč. Vzhledem k tomu, že chyba M.A.P.E. je 4,9% značí tento vývoj jako velmi reálný. Výběry daně z piva v predikovaném období jsou vzhledem předchozímu období klesající. Pivní trh v České republice zaznamenal v posledních měsících až letech znatelný pokles poptávky. Ačkoli je Česko světovým lídrem v konzumaci piva, spotřeba na obyvatele každoročně klesá a s tím přirozeně i zisky pivovarů. Například lídr na českém trhu, společnost Plzeňský Prazdroj, a.s., zaznamenal mezi roky 2008 a 2009 téměř 2% pokles prodeje. Právě pokles v poptávce a tím menší spotřeba piva ovlivňuje negativně inkaso daně. Jediným krokem, který by vedl ke zvýšení daně z piva je vyšší sazba daně, ale tato změna se nepředpokládá, protože došlo ke zvýšení v roce 2010.

K nejvyššímu inkasu daně z vína a meziproductů došlo v roce 2007 a to k inkasu ve výši 335 mil. Kč, naopak k nejnižšímu inkasu daně ze sledovaného období došlo v roce 2005 a to 235 mil. Kč. Sledované období let 2001 – 2010 ve výběru daně z vína a ostatních meziproductů se dá považovat za nejvýnosnější rok oproti roku předešlému rok 2005, jehož relativní přírůstek činil

31,5% oproti roku 2004, což představuje zvýšení výběru o 74 mil. Kč oproti roku 2004. Za fiskálně nejnižší výběr daně lze považovat rok 2004, kdy relativní úbytek činil 24,2 % oproti roku 2003, což představovalo výnosy nižší o 74 mil. Kč oproti roku 2003. Nejvyšší propad inkasa daně z vína a meziproductů byl zaznamenán v roce 2004. K tomuto propadu SPD z vína došlo na základě předzásobení v roce 2003 před avizovaným zvýšením sazby daně a hlavně z důvodu vyšší výroby a prodeje tichých vín, která jsou zatížena nulovou sazbou SPD. V roce 2005 se situace stabilizovala a došlo k pozvolnému nárůstu inkasa daně z vína. Celková spotřeba vína v České republice postupně rostla, proti průměru Evropské unie však značně zaostávala. V roce 2009 se v ČR zkonsumovalo asi sedmáct litrů na obyvatele. Průměr Evropské unie činí zhruba 30 až 32 litrů na osobu. Světové výrobě vína zatím stále suverénně kralují tři klasické vinařské velmoci - Francie, Španělsko a Itálie. V produkci vína zaujímá první postavení Francie s produkcí 56 mil. hl, dále Itálie s produkcí 51 mil. hl a Španělsko s produkcí 41,5 mil. hl. Česká republika má dle mezinárodní statistiky pro vinice a víno produkci 0,6 mil. hl. Zásadní nárůst inkasa spotřební daně z vína a meziproductů v budoucím období, aniž by došlo ke změně sazby daně, nelze dle vývoje předpokládat. Vývoj inkasa daně z vína a meziproductů v roce 2011 podle odhadu Holtova modelu exponenciálního vyrovnání je 306,41 mil. Kč, v roce 2012 by měl být výnos 304,51 mil. Kč a odhad na rok 2013 je 302,608 mil. Kč. Odhady inkasa daně jsou pozvolně klesající. Pokles může být způsoben obavami a tím snížením výroby ze zavedení velmi diskutované daně z vína. Daň by mohla zlikvidovat vinaře na Moravě a vedla by k dovozu levnějších vín z příhraničí. Daň by měla být ve výši zhruba deset korun na litr vína. Vinařství patří k významným zdrojům obživy obyvatel jižní Moravy, přispívá k péči o krajinu. Nulová daň by byla efektivní podporou Jihomoravského kraje.

Nejvyšší fiskální výběr daně z tabákových výrobků byl v roce 2007, kdy výběr dosáhl 46 996 mil. Kč, od roku 2005 se výběr daně téměř zdvojnásobil. Od roku 2007 došlo k poklesu a rok 2010 signalizuje mírný vzestup. Nejnižší výběr daně z tabákových výrobků byl v roce 2001 a to 13 193 mil. Kč. Od roku 2001 docházelo k postupnému zvyšování výběru až do roku 2007, který je ve sledovaném období nejvyšší. Ve sledovaném období byl výběr spotřební daně z tabáku nejúspěšnější v roce 2007 vůči roku předešlému a to s relativním přírůstkem 45,7% vůči roku 2006 což znamená o 14 756 mil. Kč vyšší výběr než v roce 2006. Nejhorší rok ze strany státu ve vztahu k inkasu spotřební daně z tabáku byl rok 2008, kdy výběr poklesl o 20,2% oproti roku 2007 což znamenalo o 9 491 mil. Kč méně než v roce 2007, který byl z fiskálního hlediska nejúspěšnější. Inkaso spotřební daně z tabáku mělo od roku 2001 pozvolný nárůst až do roku 2009, který byl při výnosu daně z tabáku velmi vysoký. Tato skutečnost byla způsobena zvýšením sazeb na tabák. U komodity tabákových výrobků došlo k 1.1. 2008 ke zvýšení spotřební daně. Podstatná část efektu

předzásobení se projevila již v roce 2007. Toto zvýšení SPD vyvolalo masivní předzásobení tabákovými výrobky s nižší sazbou daně. Předzásobení provedli jednotliví dovozci a výrobci cigaret a tabáku, velko i malo-odběratelé. Vývoj výnosů daně z tabáku od roku 2008 až k vrcholu 2009 byl ovlivněn předzásobením výrobců tabákovými nálepkami. Rok 2010 se ve výběru daně stabilizoval. Pomocí Holtova lineárního modelu byly odhadnuty inkasa daně z tabáku na období tří let. Odhad pro rok 2011 činí 43 941,20 mil. Kč, odhad pro rok 2012 činí 46 834,48 mil. Kč a odhad pro rok 2013 činí 49 727,77 mil. Kč. Predikce na období let 2011-2014 mají rostoucí charakter. Faktor, který působí na inkaso SPD je fakt, že spotřebitelé přecházejí na produkty s nižší cenou. Výrobci cigaret tomuto trendu přizpůsobují svá portfólia a cenovou politiku, což vede k postupnému navyšování výroby levných značek cigaret. Do budoucna se budou výrobci zaměřovat na středně levné kvalitnější značky. Spotřeba cigaret a tabákových výrobků je dle statistik stále velmi vysoká.

7. Seznam literatury

- [1] MATOUŠEK, Pavel. *Clo*. Praha: Aspi, 2007. 480 s. ISBN 978-80-7357-263-1
- [2] GRÚŇ, Lubor. *Vybrané kapitoly z historie daní, poplatkov a cla*. Olomouc: Univerzita Palackého, 2004. 146 s. ISBN 80-244-0867-8
- [3] KUBÁTOVÁ, Květa. *Moderní průvodce daňovým systémem*. Praha: Grada, 2009. 275 s. ISBN 80-7169-020-1
- [4] KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. Praha: Aspi, 2003. 263 s. ISBN 80-86395-84-7
- [5] STIBURKOVÁ, Jana. *Daně a daňové poradenství. Spotřební daně*. Kunovice: Evropský polytechnický institut, 2009. 48 s. ISBN 978-80-7314-164-6
- [6] ŠIROKÝ, Jan. *Daňová teorie s praktickou aplikací*. Praha: C.H.Beck, 2008. 301 s. ISBN 978-80-7400-005-8
- [7] ARLT, Josef. *Analýza ekonomických časových řad*. Praha: Vysoká škola ekonomická, 1997. 147 s. ISBN 80-7079-056-3
- [8] SVATOŠOVÁ, L., KÁBA, B.: *Statistické metody I, II*. PEF ČZU, 2007. 132 s. ISBN 978-80-213-1672-0
- [9] HENDL, Jan. *Přehled statistických metod zpracovaných dat*. Praha: Portál 2006. 583 s. 80-7367-123-9

Internetové zdroje:

- [10] webové stránky *Daňové správy*, <http://www.cds.mfcr.cz> [online],[cit.2011-10-15]
- [11] webové stránky *Celní správy*, <http://www.cs.mfcr.cz> [online],[cit.2011-10-15]
- [12] webové stránky *Českého statistického úřadu*, <http://www.czso.cz/> [online],[cit.2011-10-15]

Ostatní:

[13] Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních

[14] Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád – účinnost od 1.1.2011

[15] Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků

[16] Clo-Douane – měsíčník celní správy číslo 12/2010

Seznam tabulek:

- č. 1 Inkaso cla v letech 2001 – 2010
- č.2 Koeficienty přírůstku/úbytku cla v letech 2001 – 2010
- č.3 Střední absolutní procentuální chyba MAPE (clo)
- č.4 Výpočet prognózy vývoje inkasa cla na rok 2011
- č.5 Výběr jednotlivých daní v ČR v letech 2001 – 2010
- č.6 Střední absolutní procentuální chyba MAPE (daňový mix)
- č.7 Výpočet prognózy vývoje inkasa daňového mixu na období let 2011 – 2013
- č.8 Inkaso spotřebních daní v letech 2001 – 2010
- č.9 Vyjádření spotřebních daní vůči celkovému daňovému mixu
- č.10 Koeficienty přírůstku/úbytku spotřebních daní v letech 2001 – 2010
- č.11 Střední absolutní procentuální chyba MAPE (spotřební daně)
- č.12 Výpočet prognózy vývoje inkasa spotřebních daní na období let 2011 – 2013
- č.13 Inkaso daně z minerálních olejů v letech 2001 – 2010
- č.14 Koeficienty přírůstku/úbytku daně z minerálních olejů v letech 2001 – 2010
- č. 15 Střední absolutní procentuální chyba MAPE (minerální oleje)
- č.16 Výpočet prognózy vývoje inkasa daně z minerálních olejů na období let 2011 – 2013
- č.17 Sazby daně z lihu
- č.18 Inkaso daně z lihu v letech 2001 – 2010
- č.19 Koeficienty přírůstku/úbytku daně z lihu v letech 2001 – 2010
- č.20 Střední absolutní procentuální chyba MAPE (líh)
- č.21 Výpočet prognózy vývoje inkasa daně z lihu za období let 2011-2013
- č.22 Sazby daně z piva
- č.23 Inkaso daně z piva v letech 2001 – 2010

- č.24 Koeficienty přírůstku/úbytku daně z piva v letech 2001 – 2010
- č.25 Střední absolutní procentuální MAPE (pivo)
- č.26 Výpočet prognózy vývoje inkasa daně z piva na období let 2011 – 2013
- č.27 Sazby daně z vína a meziproductů
- č.28 Inkaso daně z vína a meziproductů v letech 2001 – 2010
- č.29 Koeficienty úbytku/přírůstku daně z vína a meziproductů v letech 2001 – 2010
- č.30 Střední absolutní procentuální chyba MAPE (víno)
- č.31 Výpočet prognózy vývoje inkasa daně z vína a meziproductů na období let 2011 – 2013
- č.32 Sazby daně z tabákových výrobků
- č.33 Inkaso daně z tabákových výrobků v letech 2001 – 2010
- č.34 Koeficienty přírůstku/úbytku daně z tabákových výrobků v letech 2001 – 2010
- č.35 Střední absolutní procentuální chyba MAPE (tabákové výrobky)
- č.36 Výpočet prognózy vývoje inkasa daně z tabákových výrobků na období let 2011 - 2013

Seznam grafů:

- č.1 Příjmy ze cla v letech 2001-2010
- č.2 Prognostický model vývoje výběru clana období let 2011
- č.3 Grafické vyjádření celkového výběru daní za období let 2001-2010
- č.4 Procentuální vyjádření jednotlivých daní v ČR v letech 2001-2010
- č.5 Prognostický model vývoje výběru daňového mixu na období let 2011-2013
- č.6 Celkový výběr SPD za období let 2001-2010
- č.7 Prognostický model vývoje výběru SPD na období let 2011-2013
- č.8 Celkový výběr SPD z minerálních olejů v letech 2001-2010
- č.9 Prognostický model vývoje výběru SPD z minerálních olejů na období let 2011-2013
- č.10 Celkový výběr daně z lihu za období let 2001-2010
- č.11 Prognostický model vývoje výběru daně z lihu za období let 2011-2013
- č.12 Celkový výběr daně z piva za období let 2001-2010
- č.13 Prognostický model vývoje výběru daně z piva na období let 2011-2013
- č.14 Celková výběr daně z vína a meziproductů za období let 2001-2010
- č.15 Prognostický model vývoje výběru daně z vína a meziproductů na období let 2011-2013
- č.16 Celkový výběr daně z tabákových výrobků za období let 2001-2010
- č.17 Prognostický model vývoje výběru daně z tabákových výrobků za období let 2011-2013

8. Přílohy

Příloha č. 1 – Organizační struktura celní správy

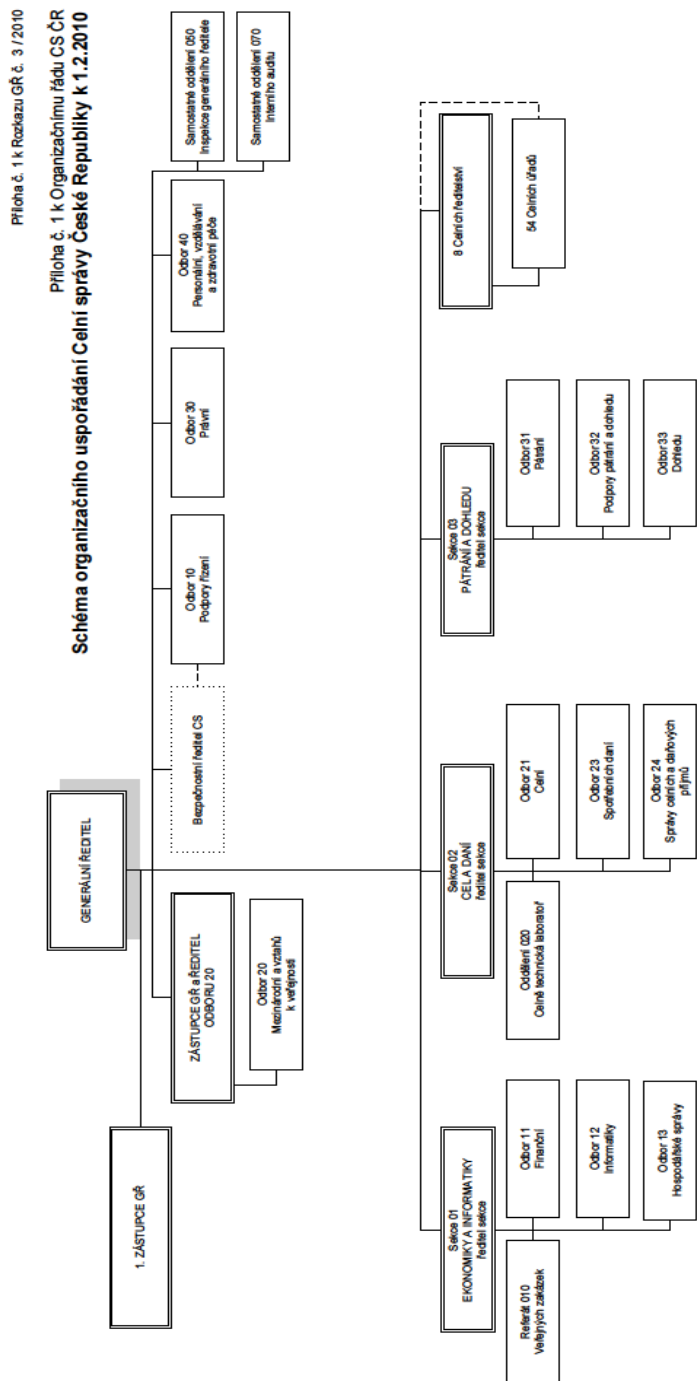


Schéma struktury daňového systému ČR

