

Mendelova univerzita v Brně  
Provozně ekonomická fakulta

---

# **Elektronizace daňové správy a její efektivita**

**Bakalářská práce**

**Vedoucí práce:**

**Ing. Petra Ptáčková Mísařová, Ph.D.**

**Gabriela Chaloupková**

**Brno 2016**







## **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že jsem tuto práci: **Elektronizace daňové správy a její efektivita** vypracoval/a samostatně a veškeré použité prameny a informace jsou uvedeny v seznamu použité literatury. Souhlasím, aby moje práce byla zveřejněna v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s platnou *Směrnicí o zveřejňování vysokoškolských závěrečných prací*.

Jsem si vědoma, že se na moji práci vztahuje zákon č. 121/2000 Sb., autorský zákon, a že Mendelova univerzita v Brně má právo na uzavření licenční smlouvy a užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 Autorského zákona.

Dále se zavazuji, že před sepsáním licenční smlouvy o využití díla jinou osobou (subjektem) si vyžádám písemné stanovisko univerzity o tom, že předmetná licenční smlouva není v rozporu s oprávněnými zájmy univerzity, a zavazuji se uhradit případný příspěvek na úhradu nákladů spojených se vznikem díla, a to až do jejich skutečné výše.

V Brně dne 4. ledna 2016

---



## **Abstract**

The topic of this bachelor thesis is Electronisation of tax administration in the Czech Republic. Theoretical part explains the tax system of Czech Republic and the fundamentals of electronisation in the tax administration including the project Smart administration that contains the whole public administration. Practical part analyses foreign tax systems of Slovakia, Austria, Germany and Great Britain. After evaluating foreign tax systems this thesis gives optional solutions for more effective and easier tax collecting process in the Czech Republic.

## **Keywords**

Tax administration, electronic communication, electronic signature, data boxes, Smart administration, tax portal, one collection point.

## **Abstrakt**

Tématem bakalářské práce je elektronizace daňové správy české republiky. V teoretické části vysvětluje daňový systém České republiky a jednotlivé důležité pojmy elektronizace daňové správy včetně projektu Smart administration, který se věnuje elektronizaci celé veřejné správy. V praktické části analyzuje daňové systémy zahraniční a to systém Slovenska, Rakouska, Německa a Velké Británie. Po vyhodnocení zahraničních systémů navrhuje možná řešení pro zefektivnění procesu výběru daní v České republice.

## **Klíčová slova**

Daňová správa, elektronická komunikace, elektronický podpis, datové schránky, Smart administration, daňový portál, jedno inkasní místo.





# Obsah

<b>1</b>	<b>Úvod a cíl práce</b>	<b>13</b>
<b>2</b>	<b>Teoretická část</b>	<b>14</b>
2.1	Finanční správa České republiky .....	14
2.1.1	Orgány finanční správy .....	14
2.1.2	Agenda Finanční správy České republiky .....	14
2.2	Daně .....	15
2.2.1	Historie .....	16
2.3	Elektronická komunikace .....	17
2.3.1	Nástroje a prostředky elektronické komunikace .....	17
2.3.2	Smart administration .....	24
2.4	Orgány odpovědné za elektronickou komunikaci .....	25
2.4.1	Finanční úřady .....	25
2.4.2	Orgány celní správy .....	25
2.4.3	Zdravotní pojišťovny .....	26
2.4.4	Česká správa sociálního zabezpečení .....	26
2.5	Elektronizace daní globálně .....	26
<b>3</b>	<b>Praktická část</b>	<b>29</b>
3.1	Postup .....	29
3.2	Daně v České republice .....	30
3.2.1	Daň z přidané hodnoty .....	30
3.2.2	Daň z příjmů .....	32
3.2.3	Zdravotní a sociální pojištění .....	32
3.2.4	Elektronická podání .....	33
3.2.5	Budoucnost daní v ČR .....	35
3.3	Daňové systémy v zahraničí .....	35
3.3.1	Daňový systém na Slovensku .....	36
3.3.2	Daňový systém v Rakousku (Republic Österreich) .....	38

---

3.3.3	Daňový systém v Německu (Bundesrepublik Deutschland) .....	40
3.3.4	Daňový systém ve Velké Británii (The United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland) .....	42
3.4	Srovnání systémů .....	43
3.4.1	Náměty ze zahraničí .....	45
3.4.2	Vyhodnocení.....	47
3.5	Doporučení.....	48
<b>4</b>	<b>Závěr</b>	<b>50</b>
<b>5</b>	<b>Literatura</b>	<b>51</b>
<b>6</b>	<b>Seznam zkratk</b>	<b>57</b>
<b>7</b>	<b>Přílohy</b>	<b>58</b>

## Seznam obrázků

Obrázek 1 Schéma české daňové správy .....	15
Obrázek 2 Internetové stránky České pošty - provozovatele datových schránek.....	20
Obrázek 3 Přihlášení do českého Daňového portálu .....	21
Obrázek 4 Vzhled tiskopisu na ePortálu ČSSZ .....	23
Obrázek 5 Hexagon Smart administration.....	24
Obrázek 6 Elektronické systémy pro podávání a placení daní ve světovém srovnání ...	27
Obrázek 7 Elektronická podání EPO v České republice .....	27
Obrázek 8 Počty všech elektronických podání .....	28
Obrázek 9 Místa v Evropském parlamentu.....	30
Obrázek 10 Vzhled při podání tiskopisu na Daňovém portálu .....	34
Obrázek 11 Přihlášení do rakouského elektronického daňového systému .....	39
Obrázek 12 Vydané elektronické občanské průkazy .....	45

## Seznam tabulek

Tabulka 1 Základní ukazatele České republiky .....	30
Tabulka 2 Podíl elektronicky podaných daňových tvrzení na celkově podaných daňových tvrzení .....	32
Tabulka 3 Daňové zatížení České republiky .....	33
Tabulka 4 Základní ukazatele Slovenska .....	36
Tabulka 5 Základní ukazatele Rakouska .....	38
Tabulka 6 Rozdělení sazeb příjmových daní podle výše příjmů .....	38
Tabulka 7 Základní ukazatele Německa .....	40
Tabulka 8 Základní ukazatele Velké Británie .....	42
Tabulka 9 Daně a pojištění podle vybraných států .....	44
Tabulka 10 Srovnání dle Paying taxes od PwC .....	44
Tabulka 11 Vývoj počtu zaměstnanců ve finanční správě .....	47

# 1 Úvod a cíl práce

Moderní svět by se mohl klasifikovat jako neosobní, informační a neskutečně rychlý. S rostoucí kvalitou života, rostou i nároky, kladené na osoby. Zrychluje se ve všech oblastech života a člověk to musí přijmout. Úkoly, které se dříve zadávaly na týden k vyhledání v městské knihovně, dnes musí být zjištěny za hodinu na internetu. Existuje přece Google, největší pomocník, ale bohužel i zlý pán. Čas je nejcennější komodita, za kterou by každý platil zlatem, kdyby to šlo. S postupem času se zároveň mění média komunikace. Doba osobního doručování dopisů a převratného objevu telegramu už je dávno za námi a elektronická komunikace je slovo, které vám vysvětlí lépe předškolní dítě než vzdělaný senior.

Bakalářská práce je zaměřena na oblast daňové správy, které se v posledních několika letech přeměňuje na modernější elektronický systém. V prvních kapitolách je popsána základní struktura a orgány finanční správy i krátce připomenuta historie vývoje daní tak, jak je dnes známe.

Po stručném vysvětlení základních informací se dostává k jádru tématu a vysvětluje elektronickou komunikaci a její způsoby. Kromě základního elektronického podpisu objasňuje i způsoby komunikace s finanční správou i pomocí datových schránek nebo internetových portálů. Protože k příjmům státního rozpočtu neodmyslitelně patří také příspěvky sociálního a zdravotního pojištění, věnují se také komunikaci s těmito orgány, které mají vlastní portály elektronické komunikace.

Další kapitola se věnuje strategii Smart administration, která si dává za cíl elektronizaci celé veřejné správy a usnadnění a zefektivnění komunikace občana a veřejných orgánů a zároveň posílení konkurenceschopnosti v mezinárodním prostředí.

Teoretickou část uzavírá zhodnocení globálního stavu elektronizace s hodnotícími grafy o počtu podání v České republice, které se rok od roku zvyšují.

Praktická část postupně popisuje systémy zahraničních států Slovenska, Rakouska, Německa a Velké Británie. Tyto státy jsou pro Českou republiku nebo pro EU významné a proto byly vybrány ke srovnání v oblastech daní z příjmů, DPH a pojištění. Jejich srovnání ukončuje obecné srovnání jednotlivých elektronických systémů a možnosti pro zlepšení v rámci České republiky.

Cílem této práce je na základě zjištěných údajů analyzovat současnou situaci správy daní v České republice a vybraných zemích Evropské unie, identifikovat moderní přístupy ke správě daní ve vybraných zemích a zjistit jejich aplikovatelnost na českou daňovou správu a konečně navrhnout doporučení pro efektivnější daňovou správu v České republice.

## 2 Teoretická část

### 2.1 Finanční správa České republiky

Finanční správa České republiky je soustavou správních orgánů pro výkon správy daní. Její orgány, úkoly a kompetence určuje zákon o Finanční správě České republiky 456/2011 Sb. ze dne 23. prosince 2011, který po několika aktualizacích nabyl účinnosti dnem 1. ledna 2013. Tento a zákon č. 227/2000 Sb., o elektronickém podpisu a o změně některých dalších zákonů, považuji za výchozí pro moji bakalářskou práci.

#### 2.1.1 Orgány finanční správy

Soustavu orgánů finanční správy, která je odpovědna ministerstvu financí, tvoří Generální finanční ředitelství, Odvolací finanční ředitelství a finanční úřady včetně Specializovaného finančního úřadu. Zatímco Generální finanční ředitelství je samostatnou účetní jednotkou, pro účely hospodaření s majetkem státu, včetně prostředků státního rozpočtu mají Odvolací finanční ředitelství a finanční úřady pouze postavení vnitřních organizačních jednotek Generálního ředitelství. Generální finanční ředitelství i Odvolací finanční ředitelství má působnost pro celou Českou republiku. Územní pracoviště a finanční úřady pak podle místa působení. Orgány Odvolacího finančního ředitelství a Finančního úřadu musí poskytovat informace Generálnímu finančnímu ředitelství a ministerstvu financí. (Finanční správa 2015c)

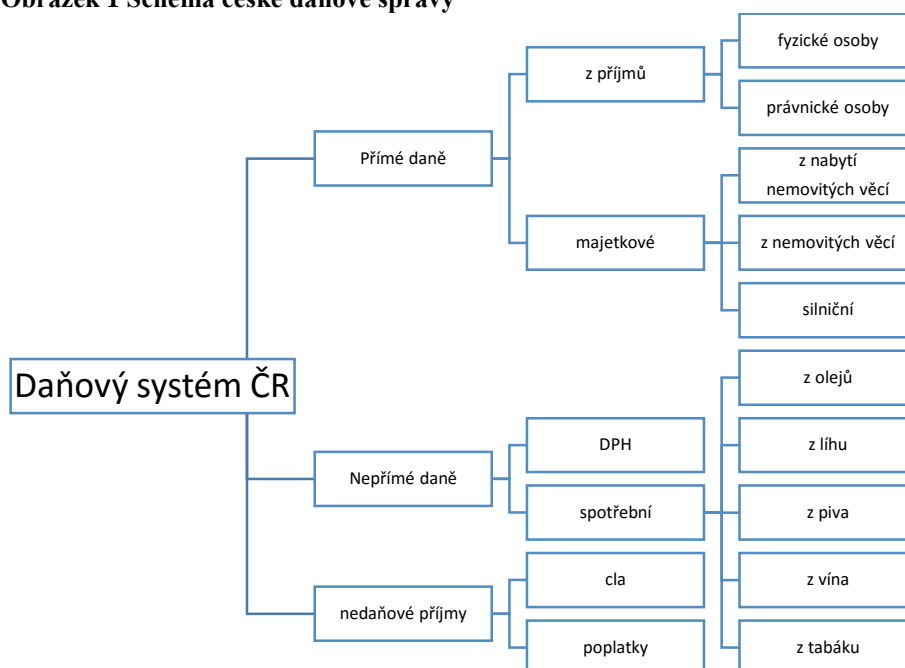
#### 2.1.2 Agenda Finanční správy České republiky

Jak se můžeme na stránkách Finanční správa dočíst, základní agendu orgánů Finanční správy České republiky tvoří:

- Daň z příjmů fyzických osob (viz zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů),
- Daň z příjmů právnických osob (viz zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů),
- Daň z přidané hodnoty (viz zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů),
- Daň silniční (viz zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů),
- Daň z nemovitostí (viz zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů),
- Daň z nabytí nemovitých věcí (viz zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí)

- DPH je paralelně spravována též Celní správou České republiky.

**Obrázek 1** Schéma české daňové správy



Zdroj: Vlastní zpracování

Největší změnu v posledních letech zaznamenaly daně majetkové. Jak se můžeme dočíst na webových stránkách businessportal.cz ke 31.12.2013 byl zrušen zákon o dani dědické, darovací a z převodu nemovitostí (zákon č. 357/1992 Sb.). Od 1.1.2014 tyto daně pronikly do legislativ jiných zákonů. Daň dědická je nyní zahrnuta pod daně z příjmů jako bezúplatné nabytí a osvobození, které platilo pro I. a II. příbuzenskou skupinu se nyní rozšířilo i na poplatníky III. skupiny, tedy všichni ostatní. Lze tedy konstatovat, že daň dědická vymizela a již se neplatí. Obdobné je to i u daně darovací, je také spravována zákonem o dani z příjmů. Dary, tedy nově nazvané bezúplatné příjmy, jsou zařazeny do kategorie ostatní příjmy (§10). Daň z převodu nemovitostí byla transformována na daň z nabytí nemovitých věcí podle zákonného opatření Senátu č. 340/2013 Sb.

## 2.2 Daně

Daň je povinná zákonem určená platba do státního rozpočtu. Platba neúčelová, neekvivalentní a pravidelně se opakující buď v časových intervalech, nebo při stejných okolnostech (Vančurová a Lachová 2014). Daně by měly být spravedlivé, efektivní, jednoduché a jednoznačné. Na spravedlnost daní lze nahlížet z mnoha pohledů, tj. zda daň zatěžuje stejně lidi s identickými příjmy a rozdílným způsobem lidi, jejichž příjmy jsou rozdílné (Hlubinková a kol., 2002, s. 133).

V zákonodárství České republiky je daň vymezena pouze v zákoně č. 280/2009 Sb., daňový řád (dále pouze daňový řád) takto: Hlava I §2 (3) Daní se

pro účely tohoto zákona rozumí a) peněžité plnění, které zákon označuje jako daň, clo nebo poplatek, b) peněžité plnění, pokud zákon stanoví, že se při jeho správě postupuje podle tohoto zákona, c) peněžité plnění v rámci dělené správy. (4) Daň podle odstavce 3 zahrnuje rovněž daňový odpočet, daňovou ztrátu nebo jiný způsob zdanění a příslušenství daně.

Jak píše Radvan (2015, s. 9) finanční prostředky jsou alokovány ve veřejných fondech, obvykle ve státním rozpočtu. Odčerpávání důchodů ekonomicky činných subjektů ve formě daní je projevem mocenského zasahování státu do procesu rozdělování, přičemž nejde o integraci ekonomickou, ale právní. Stejně tak Široký (2015, s. 11) popisuje daň jako právními normami stanovené a vymezené právo státu na určité plnění osobou – plátcem daně, přičemž toto právo na plnění vůči konkrétní osobě uplatňuje pověřený státní orgán. Jde-li o daň, jedná se o nucený, právním předpisem uložený závazek plnění ve prospěch státu.

### 2.2.1 Historie

Vybírání daní zasahuje až do té nejstarší historie. Apoštol Pavel v listu Římanům 13,5–7 napsal „Proto je nutno podřizovat se, a to nejen z bázně před trestem, nýbrž i pro svědomí. Proto také platíte daň. Vládcové jsou v Boží službě, když se drží svých úkolů. Dávejte každému, co jste povinni: daň, komu daň; clo, komu clo; úctu, komu úctu; čest, komu čest.“

Ale s postupem času se dočítáme o způsobech, které jsou nám v dnešní době bohužel bližší. Ve středověku se například Jean-Baptiste Colbert, ministr financí krále Ludvíka XIV vyjádřil takto „Umění výběru daní spočívá v tom, jak oškubat husu tak, aby co nejméně syčela.“

Tereza Dědinová (2013) popisuje nejstarší historii daní takto: „První známý systém výběru daní známe ze Starověkého Egypta kolem roku 3000 až 2800 před naším letopočtem. Spočíval na dvou pilířích – vybírání desátků a nucené práci nemajetných. Bylo to vcelku jednoduché; rolníci příliš chudí, než aby mohli platit daň, byli nuceni pracovat ve prospěch faraóna, popřípadě jeho zástupců. (Šlo o velmi oblíbený systém; nakonec se roboty na našem území zachovala až do 18. století a postupně byla odstraňována až po zrušení nevolnictví patentem Josefa II.)“

Středověké okolnosti výběru daní pak popisuje Dědinová (2013) takto: „Ve Starověkém Římě i v nedávné historii musel poplatník jednou za rok vyplnit daňové přiznání, dojít na příslušný úřad a peníze odevzdat – tato radost zůstala živnostníkům dodnes. Zaplatit velkou částku jednou za rok je mnohem náročnější – psychicky i finančně – než odevzdávat po menších dávkách. Se zálohovými platbami přišel až poradce prezidenta Roosevelta Beardsley Ruml roku 1942 – umožnil tak zvýšit objem vybraných daní i po značném nárůstu na válečné účely bez velkých protestů obyvatelstva.“

Ať už ve Středověku nebo dnes, vybírání daní nebyla příjemná věc. Je to ale nutnost jak zajistit fungování státu. Historicky je snaha stále vylepšovat a usnadňovat veškerou agendu státu a tak je tomu i u daní. S vynálezem osobního počítače, internetu a elektronických podpisů se nám nabízí velmi efektivní varianta výběru daní výhodná pro všechny, kteří chtějí ušetřit svůj drahocenný čas.



## 2.3 Elektronická komunikace

Elektronická komunikace je stále poměrně mladá technologie, ale přesto hraje velmi dominantní roli v životě každého z nás. Jen těžko si dokážeme představit život bez internetu či chytrého mobilního telefonu a Wi-Fi (z anglického wireless fidelity tedy bezdrátová věrnost). Vodička (2014, s. 12-13) ve své knize určuje dva fenomény historické proměny zaznamenávání a uchování informací. Prvním byla možnost pořídít a ukládat mnohem více záznamu než předtím ale druhým fenoménem byl současně fakt, že dosavadní nosič informací byl nahrazen jiným. Kamenné, voskové a hliněné destičky byly nahrazeny papyrem. Ten byl po požáru Alexandrijské knihovny nahrazen pergamenem, který vydržel až do 17. a 18. století, protože papír, i když vynalezen již dříve, byl málo odolný a nespolehlivý. V českých zemích bylo používání papíru dokonce nařízeno panovnicí Marií Terezií. Nyní je papír nahrazován nosiči digitálních dat. Není pochyb o tom, že množství pořizovaných a ukládaných informací ještě poroste.

V daňovém řádu je elektronický způsob doručování zakotven takto: Hlava VI, Díl 1, Podání §71 (1) Podání lze učinit písemně, ústně do protokolu nebo datovou zprávou

- a) podepsanou uznávaným elektronickým podpisem,
- b) odeslanou prostřednictvím datové schránky, nebo
- c) s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky.

Jak píše Vodička (2014, s. 34) ve své knize mezi základní nástroje po elektronickou komunikaci (nejen) s orgány veřejné moci patří elektronický podpis, datové schránky, portály (portálové formuláře) a e-mailová pošta. V následujících kapitolách si tyto nástroje blíže popíšeme.

### 2.3.1 Nástroje a prostředky elektronické komunikace

#### a) Zaručený elektronický podpis (ZAREP)

K nezákladnějším způsobům elektronické komunikace řadíme službu zaručeného elektronického podpisu pro fyzické osoby, případně elektronické značky pro osoby právnické nebo organizační složky státu. Do legislativy České republiky se dostal po vydané směrnici Evropské unie ze dne 13. 12. 1999 o zásadách Společenství pro elektronické podpisy. Zásady a principy této problematiky můžeme najít v Zákoně č. 227/2000 Sb., o elektronickém podpisu a o změně některých dalších zákonů, který vešel v platnost již 21. 6. 2000 tedy jen půl roku po vydání směrnice EU. Mates a Smejkal (2012, s.157) určují za těžiště přínosu zákona o elektronickém podpisu proniknutí do nedotknutelnosti tradičního papírového dokumentu. Zákon zrovnoprávňuje elektronické a papírové dokumenty a papírová podání nejruznějším orgánům.

Jak se můžeme dočíst na webových stránkách finanční správy (2012) pro používání této formy komunikace, si musí osoba ať už právnická nebo fyzická opatřit certifikát, který v současné době vydávají tři certifikační autority a to:

1. Česká pošta, s.p.
2. eIdentity, a.s.
3. První certifikační autorita, a.s.

Certifikát vydaný akreditovaným poskytovatelem obsahuje údaje, které umožňují jednoznačnou identifikaci podepisující osoby. Pro tuto jednoznačnou identifikaci osoby je používán Identifikátor MPSV (IK MPSV). Ten prokazuje identitu podepsaného a zároveň prokazuje, že nebyl dokument od data podpisu upraven.

Cena licence certifikátu vydaného na 12 měsíců začíná na 327 Kč bez DPH pro FO a 645 Kč bez DPH pro PO u České pošty, s.p. Právě cena může být jeden z důvodů, proč se mnoho fyzických osob zdráhá používání elektronické komunikace s úřady veřejné správy nebo volí jinou, levnější variantu datové schránky.

Vodička (2014, s. 41-51) uvádí další použití elektronického podpisu krom daňového řízení. Mezi další oblasti použití jmenuje: Sociální/nemocenské zabezpečení a pojištění, správní řízení, soudní řízení, insolvenční řízení, přístup do veřejných rejstříků či katastru nemovitostí. Při jeho používání je potřeba mít na paměti základní parametry, které Vodička schovává pod tuto zkratku 3 x I:

- Identifikace - jednoznačné určení konkrétní osoby
- Integrita - zajištění absolutní neměnnosti písemnosti od okamžiku podepsání
- Informovanost - potvrzení podepisující se osoby o obeznámení se s obsahem dokumentu

## **b) Datové schránky**

Datové schránky se dostaly do české legislativy již v roce 2009 zákonem č. 300/2008 Sb. o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů. Od 1. července 2009 byla automaticky zřízena datová schránka všem orgánům veřejné moci, právnickým osobám zapsaným v obchodním rejstříku a dalším subjektům ze zákona (např. daňoví poradci, advokáti...). Byla tedy umožněna elektronická komunikace s finanční správou také pomocí datové schránky. Komunikaci definuje zákon č. 300/2008 Sb., takto:

§2 (1) Datová schránka je elektronické úložiště, které je určeno k

- a) doručování orgány veřejné moci,
- b) provádění úkonů vůči orgánům veřejné moci,
- c) dodávání dokumentů fyzických osob, podnikajících fyzických osob a právnických osob.

(2) Datové schránky zřizuje a spravuje Ministerstvo vnitra

Jak se dál můžeme v zákoně dočíst, datové schránky jsou rozděleny na schránky fyzických osob, zřizovaná na žádost FO (§3), podnikajících fyzických osob (§4), právnických osob (§5) a orgánů veřejné moci (§6).

Vodička (2014, s. 78) rozděluje způsob využití komunikace skrz datové schránky pro některé subjekty:

- Povinný ve všech případech – pro komunikaci mezi orgány veřejné moci, ve smyslu mezi sebou nebo pro příjem a zasílání zpráv PO nebo FO, které mají datovou schránku zřízenou a zpřístupněnou (§6)
- Povinný z hlediska přijímání datových zpráv – pro osoby, které mají zřízenou schránku ze zákona, tedy osoby právnické a podnikající fyzické osoby - advokáti, insolvenční správci a daňový poradci (část §4 a §5)
- Dobrovolný – pro osoby, kdy je datová schránka zřízena na žádost osoby, pro kterou není povinná ze zákona (§3 a část §4)

Na stránkách poskytovatele datových stránek České pošty, s. p. (2015), se můžeme dočíst hlavní výhody používání, do kterých řadíme:

- Obdržení většiny písemností do datové schránky.
- Lepší důkazní prostředky díky možnosti uložení a prokázání, co bylo posláno oproti podacímu lístku, kde obsah zásilky nevyčteme.
- Možnost pověřené osoby, která může datovou schránku spravovat a stále zůstává možnost kontroly doručených i odeslaných zpráv, které zůstávají ve schránce bezplatně po dobu 90-ti dnů.
- Propojenost systémů sociální i finanční správy, kde nalezneme důležité údaje o stavu účtů důchodového a sociálního pojištění, daňových povinností atd. A samozřejmě možnost podání pomocí datové schránky i všechna povinná přiznání. Viz <https://eportal.cssz.cz/> a [www.daneelektronicky.cz](http://www.daneelektronicky.cz).
- Možnost příjmu poštovních datových zpráv (PDZ) od soukromoprávních subjektů, jako jsou například banky, pojišťovny, dodavatelé energií apod.
- Za poplatek odeslání poštovní datové zprávy soukromoprávním subjektům (fyzické, podnikající fyzické a právnické osoby) z datové schránky.

Při komunikaci s finanční správou je nutné dodržovat pár podmínek ohledně formátu a struktury datových zpráv, které stanovuje Jan Knížek (2010) v pokynu Ministerstva financí D-349. Jediný akceptovaný formát posílaný datovou schránkou je formát .XML. Do tohoto formátu automaticky ukládá aplikace Elektronická podání pro finanční správu (EPO). Zprávy odesílané prostřednictvím datové schránky nejsou zapotřebí opatřovat elektronickým podpisem a mají stejné účinky jako zprávy podané písemně a ručně podepsané.

Ke dni 30. 11. 2015 je zřízeno 681 743 datových schránek, bylo odesláno 315 145 853 datových zpráv a úspěšnost jejich doručení je 99,20%.

Obrázek 2 Internetové stránky České pošty - provozovatele datových schránek

Infolinka: 270 005 200 Pro vstup do datové schránky přepište do adresního řádku webového prohlížeče adresu <https://www.mojedatovaschranka.cz>

Statistiky k 12. 10. 2015 [Podrobné statistiky »](#)

Počet zřízených datových schránek:	672 375
Počet odeslaných zpráv:	302 949 045
Úspěšnost doručení přihlášením za rok:	99,27 %

O datových schránkách   **Základní informace**   Technické požadavky   Dokumenty ke stažení   Kontakty

Víte, že...  
 Občan  
 Podnikatel  
 Organ veřejné moci  
 ePoradna

Datové schránky » [Základní informace](#) » Zřízení datové schránky ze zákona

### Zřízení datové schránky ze zákona

Pro všechny typy subjektů, kterým se zřizuje datová schránka ze zákona (viz článek [Typy datových schránek](#)), platí obecně, že datovou schránku zřídí Ministerstvo vnitra bezodkladně poté, co se z příslušné evidence dozví o vzniku nového subjektu. Tyto subjekty tedy nemusí a dokonce ani nemohou o zřízení datové schránky žádat – taková žádost je v zásadě bezpředmětná. Po zřízení datové schránky jsou vygenerovány přístupové údaje a následně předány poštovní přepravě. Oprávněná osoba tedy obdrží zásilku s přístupovými údaji obvykle během tří až pěti pracovních dnů. Podrobnosti o tom, jak jsou doručovány přístupové údaje, naleznete v článku [Doručování přístupových údajů](#).

V případě, že ke zřízení datové schránky nedošlo nebo nebyly Oprávněným osobám doručeny přístupové údaje, doporučujeme kontaktovat [Infolinku datových schránek](#), kde je možné situaci prověřit a případně předat k řešení Ministerstvu vnitra.

Vytiskni stránku

**Důležité informace »**

- ! [Harmonogram odstavěk](#)
- ! [Seznam datových schránek](#)
- ! [Bezpečnost](#)
- ! [Provozní řád ISDS](#)
- ! [Aplicační rozhraní](#)

**Aditivní služby »**

- ☞ [Poštovní datová zpráva](#)
- ☞ [Datový trezor](#)
- ☞ [Kreditní systém](#)
- ☞ [SMS upozornění](#)
- ☞ [Bezpečný klíč](#)
- ☞ [Autentizační metody](#)

INTEGROVANÝ OPERAČNÍ PROGRAM   EVROPSKÁ UNIE   EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ   SÁNCE PRO VÁŠ ROZVOJ   MINISTERSTVO VNITRA ČESKÉ REPUBLIKY

Oficiální informační web o datových schránkách.   [Prohlášení o přístupnosti](#)   [Mapa stránek](#)   [ePoradna](#)   [RSS](#)

Zdroj: Datové schránky, 2015b

### c) Internetové portály

Vysvětlení pojmů elektronický podpis a datová schránka dává základ pro pochopení internetových portálů a to konkrétně portálů oblasti veřejné správy. Mezi nejpodstatnější portály pro správu daní řadíme:

- Daňový portál (EPO)
- Portály zdravotních pojišťoven
- ePortál české správy sociálního zabezpečení
- Informační portály Czech POINT, financnisprava.cz, eJustice, portál veřejné správy

**Daňový portál (EPO)** (2015) slouží pro komunikaci s finanční správou a k získávání informací z daňového řízení. Umožňuje elektronická podání pro finanční správu, přístup do daňové informační schránky (DIS), spravuje registr plátců DPH, dokumentaci spojenou s vrácením daní v rámci EU a mimo EU (tzv. Mini one stop shop) a zřizuje komunikační schránku pro banky (Daňový portál, 2015).

Přes daňový portál lze podávat přiznání k dani z přidané hodnoty, dani z příjmů fyzických a právnických osob, dani silniční, z nemovitých věcí, vyúčtování daně z příjmů závislé činnosti a daně vybírané srážkou, odvody

z výher z loterií a jiných podobných her. Způsobu podání a odeslání se budu dále věnovat v praktické části této práce.

Do daňového portálu (2015) se přihlašuje přes datovou schránku, nebo kvalifikovaným certifikátem. Ovšem podání přes EPO se může učinit i bez nutnosti těchto služeb. Daňové přiznání lze odeslat na finanční správu elektronicky bez elektronického podpisu, ale do 5 dnů jej musíme přijít osobně potvrdit na finanční úřad.

Obrázek 3 Přihlášení do českého Daňového portálu

Zdroj: Daňový portál, 2015b

**Portály zdravotních pojišťoven** jsou naprostou samozřejmostí u všech poskytovatelů zdravotního pojištění v České republice. Vstup do těchto portálů je umožněn nejen uznávaným elektronickým podpisem, ale i mnohými komerčními certifikáty od jiných poskytovatelů, například od ČSOB nebo České spořitelny. Neúplný seznam poskytovaných služeb, které jsou pro tuto práci zásadní (VZP, 2015):

#### Zaměstnavatel

- Hromadné oznámení zaměstnavatele
- Přehled o platbě zaměstnavatele
- Oznámení o změnách v evidenci zaměstnavatele
- Obecné podání (nestrukturovaný text)
- Údaje o zaměstnavateli
- Zaměstnanci pojištění u VZP
- Vyúčtování zaměstnavatele
- Ověření platnosti průkazu pojištěnce (EHIC) – on-line

#### OSVČ

- Přehled o příjmech a výdajích OSVČ
- Platby pojistného a penále pojištěnce
- Vyúčtování pojištěnce

- Obecné podání (nestrukturovaný text)
- Ověření platnosti průkazu pojištěnce (EHIC) – on-line

#### Pojištěnec

- Oznámení pojištěnce
- Přehled vykázané péče na pojištěnce
- Údaje o pojištěnci
- Obecné podání (nestrukturovaný text)
- Ověření platnosti průkazu pojištěnce (EHIC) – on-line

**ePortál ČSSZ (2015)** umožňuje využívat vybrané online služby. Jedná se o obdobu internetové samoobsluhy, která rozšiřuje způsoby poskytování služeb. Největším přínosem ePortálu je elektronické podání tiskopisů přímo na ČSSZ či OSSZ, které lze bez nutnosti přihlášení jednoduše vyplnit a přímo odeslat (je třeba mít zřízenou datovou schránku nebo uznávaný elektronický podpis) či jen vytisknout. Vyplňování tiskopisů je podpořeno automatickou kontrolou úplnosti vyplnění a logických vazeb. To vše lze využívat 24 hodin denně, tedy bez ohledu na úřední hodiny

Nezákladnější služby, které ePortál ČSSZ (2015b) poskytuje:

#### Pro zaměstnavatele

- Přehled o výši pojistného pro rok 2015
- Přihláška do registru zaměstnavatelů
- Odhláška z registru zaměstnavatelů

#### Pro OSVČ

- Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2014
- Oznámení o zahájení (opětovném zahájení) samostatné výdělečné činnosti
- Oznámení OSVČ o ukončení výkonu samostatné výdělečné činnosti

#### Pro pojištěnce

- Žádost o zaslání informativního osobního listu důchodového pojištění
- Přihláška k dobrovolné účasti na důchodovém pojištění

Obrázek 4 Vzhled tiskopisu na ePortálu ČSSZ

Číselník PSSZ    Nápověda    Zavřít formulář

**Přehled o výši pojistného za období** / /

ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ

---

Typ přehledu    řádný    opravný    storno    Kód OSSZ    Místně příslušná OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno

**A. Základní identifikace**

Název zaměstnavatele    Identifikační číslo    Variabilní symbol

Ulice    Číslo domu (č. p./orient.)

Obec    PSČ/Postcode    Stát

**B. Pojistné odváděné za zaměstnance a za zaměstnavatele**

1. Pojistné za zaměstnance s účasti na pojištění bez důchodového spoření	Úhrn vyměřovacích základů Kč	Úhrn pojistného Kč
2. Pojistné za zaměstnance s účasti na pojištění s důchodovým spořením	Úhrn vyměřovacích základů Kč	Úhrn pojistného Kč
3. Pojistné zaměstnavatele	Úhrn vyměřovacích základů Kč	Úhrn pojistného Kč
4. Pojistné celkem (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3)		

**C. Bankovní spojení**

**D. Kontaktní pracovník**

Příjmení    Jméno    Telefon    E-mail

**E. Datum vyplnění, podpis a razítko**

Zkontrolovat data    Uložit rozpracovaná data    Tisk    Přejít k elektronickému odesílání

PVPOJ 2015 v1.22

Zdroj: ePortál ČSSZ, 2015

14. 12. 2015 přechází pojišťovna VZP na novou komunikační platformu s názvem VZP POINT pro plátce pojištění a zástupce zdravotních služeb.

Český Podací Ověřovací Informační Národní Terminál, tedy **Czech POINT** (2015) je projekt, jehož cílem je omezit přílišnou byrokracii mezi veřejnou správou a občanem. K vyřízení jednoho problému je momentálně potřeba navštívit i několik úřadů a proto přichází Czech POINT se svou službou asistovaného výkonu veřejné správy, umožňující komunikaci se státem prostřednictvím jednoho místa tak, aby „obíhala data ne občan“. V konečné fázi projektu by občan mohl své záležitosti vyřizovat i z domova prostřednictvím internetu bez nutnosti jediné návštěvy pobočky.

Dále se na webových stránkách projektu Czech POINT (2015) uvádějí cíle projektu Czech POINT, kterými jsou: vytvořit garantovanou službu pro komunikaci se státem prostřednictvím jednoho univerzálního místa, kde je možné získat a ověřit data z veřejných i neveřejných informačních systémů, úředně ověřit dokumenty a listiny, převést písemné dokumenty do elektronické podoby a naopak, získat informace o průběhu správních řízení ve vztahu k obča-

novi a podat podání pro zahájení řízení správních orgánů. Jde tedy o maximální využití údajů ve vlastnictví státu tak, aby byly minimalizovány požadavky na občany.

Webové stránky, které také rozhodně stojí za zmínku, jsou stránky **finanční správy**: <http://www.financnisprava.cz/>. Ty slouží jako rozcestník na různé daňové i veřejnosprávní portály, obsahují kompletní sbírku tiskopisů pro vtištění, zákony, obecné informace o české finanční správě s kontakty na důležité úřady a osoby a také aktuality týkající se finanční správy.

### 2.3.2 Smart administration

Dle MVČR (2014) je Smart Administration (SA) projekt postavený na strategii vlády ČR „Efektivní veřejná správa a přátelské veřejné služby. Strategie realizace Smart administration 2007-2015“. Jak v dokumentu píše Topolánek (2007), tato strategie má za cíl posílení konkurenceschopnosti ČR v mezinárodním prostředí a to zvýšením efektivity výkonu veřejné správy. Klíčové prvky pro efektivní veřejnou správu staví strategie Smart administration do vrcholů hexagonu jak vidíme na obrázku č. 5.

Obrázek 5 Hexagon Smart administration



Zdroj: Kraj Vysočina, 2015

V návaznosti na téma elektronizace daňové správy je nejdůležitější oblast Informační a komunikační technologie. MVČR (2014) ve strategii definuje klíčové problémy řečené oblasti takto:

- Neefektivní využívání ICT.
- Neexistence jednotné komunikační infrastruktury.
- Nepropojenost jednotlivých registrů, z toho plynoucí neschopnost vzájemné výměny dat mezi orgány státní správy.



- Nedostatečná vybavenost orgánů státní správy informačními technologiemi.
- Nízká počítačová gramotnost zaměstnanců ve státní správě.
- Neexistující elektronizace komunikace ve státní správě – povinnost papírové formy.

Globální cíl strategie zní prostřednictvím zefektivnění fungování veřejné správy a veřejných služeb podpořit socioekonomický růst ČR a zvýšit kvalitu života občanů. Od roku 2007 se již mnoho kritických prvků podařilo odstranit. Každý rok se ve strategii kromě globálního cíle a strategických cílů nahlíží i na vize strategie pro jednotlivé roky. Každý rok vypracovává Odbor programového řízení ministerstva vnitra roční zprávu o Smart Administration. V poslední zprávě, vydané 30.4.2015 se ke stádiu dokončení vyjadřuje takto: „V tuto chvíli můžeme konstatovat, že jsou již dokončené některé zásadní strategické projekty, které podmiňují další rozvoj veřejné správy jak v rámci strategie Smart administration, tak také v rámci návazného Strategického rámce rozvoje veřejné správy ČR pro období 2014 – 2020.“ Celkem je pro realizaci Strategie SA v rámci Strukturálních fondů určeno 20 225 mil. Kč (prostředky ze SF EU a národní zdroje dohromady) (MVČR, 2015).

## **2.4 Orgány odpovědné za elektronickou komunikaci**

Bohužel elektronickou komunikaci nezastřešuje jen jeden orgán, který by jednotně spravoval a vybíral daně, ale při placení daní je povinnost registrace na několika portálech a pro odesílání daňových tiskopisů. Správa daní lze rozdělit do čtyř agend. Všechny tyto agendy jsou více či méně elektronizované a rozhodně ještě mají mezery, které je potřeba vyplnit.

### **2.4.1 Finanční úřady**

Spravují nejširší skupinu daní a to daně příjmové (FO i PO), silniční, z nemovitých věcí, z loterií, DPH (zároveň spravována celní správou). Ke správě jim pomáhá dobře propracovaný systém elektronických podání přes aplikaci EPO, která je velmi srozumitelná a při využití ePodpory ji zvládne obsluhovat po krátkém školení téměř každý.

### **2.4.2 Orgány celní správy**

Spravují spotřební a energetické daně. Jak na svých stránkách uvádějí, po vstupu ČR do EU v roce 2004, zůstala celní správě ze správy DPH pouze agenda týkající se dovozu zboží ve vybraných případech, například při propuštění zboží osobě, která není plátcem DPH. Aplikace pro elektronická podání celní správě je plně pod kontrolou celní správy, a proto lehce zaostává za vyvinutým systémem finanční správy, na kterou se za posledních několik let hodně soustředilo.

### **2.4.3 Zdravotní pojišťovny**

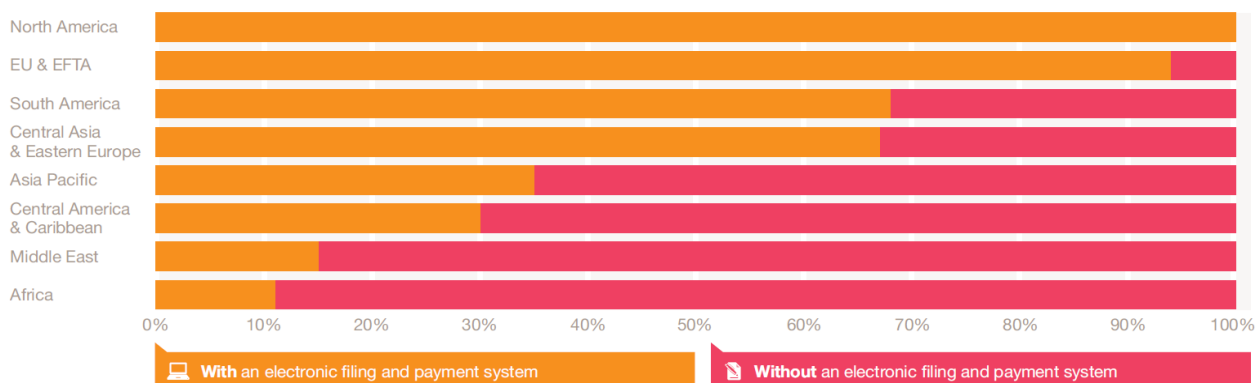
Zdravotní pojišťovna je jeden z nejkomplicovanějších zřizovatelů elektronické komunikace. Nejenže mají další portál, který není spárovaný s ostatními orgány elektronické komunikace s úřady, ale navíc takových portálů je několik. Podle stránek Ministerstva zdravotnictví existuje v současné době sedm funkčních zdravotních pojišťoven, z čehož dvě (VZP a ZP ministerstva vnitra) mají vlastní elektronický systém komunikace a zbylých pět se sdružuje na portálu zdravotních pojišťoven. Ze zákona č. 592/1992 Sb., musí pojišťovny používat formulář určený Všeobecnou zdravotní pojišťovnou (VZP). Způsob elektronizace však zákon nenařizuje a je vidět několik různých elektronických aplikací pro správu zdravotního pojištění.

### **2.4.4 Česká správa sociálního zabezpečení**

Po vzoru ostatních orgánů i ČSSZ přišla s portálem pro elektronickou komunikaci pro usnadnění kontaktu s ČSSZ a OSSZ pomocí online samoobsluhy. Z internetových stránek portálu ČSSZ jsou zřejmé služby, které nabízí. Největší výhodou elektronické komunikace celkově je nepřetržitý provoz a to i během víkendů nebo státních svátků. Po přihlášení je umožněno získat informace, které ČSSZ ze zákona ukládá ve svých databázích, odeslat tiskopis příslušné ČSSZ nebo OSSZ, a v neposlední řadě podat žádost, která elektronickým podáním ušetří čas při návštěvě pobočky.

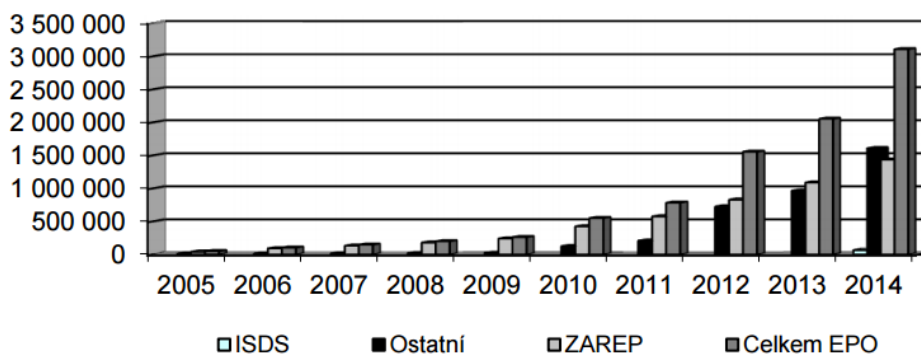
## **2.5 Elektronizace daní globálně**

Každý rok vydává společnost PwC brožurku Paying taxes, ve které ročně mapuje situaci 189 sledovaných ekonomik a navzájem je hodnotí. Je to zároveň jediný dokument, který hodnotí situaci vybírání daní napříč ekonomikami. Od roku 2004 bylo schváleno 379 reforem pro zjednodušení a zlevnění placení a podávání daní. 105 z těchto reforem se týkalo elektronického podávání a placení daní. 43% ze sledovaných ekonomik má alespoň jednu daň, která se dá podávat, či platit elektronicky, což dává základ pro rozšíření elektronizace daní v zemi. Nejlépe je na tom Severní Amerika, státy EU a EFTA. Nejhůře pak Afrika a Střední východ. Graficky je to dobře viditelné na obrázku číslo 6.

**Obrázek 6 Elektronické systémy pro podávání a placení daní ve světovém srovnání****Figure 2.19**Regional proportion of the economies with an electronic filing and payment system counted for in *Paying Taxes*Source: PwC *Paying Taxes 2015* analysis

Zdroj: PwC, 2015

Podle organizace Doing business mělo v roce 2012 76 ze 189 sledovaných ekonomik implementované elektronické systémy pro podávání a placení daní (PwC, 2015)

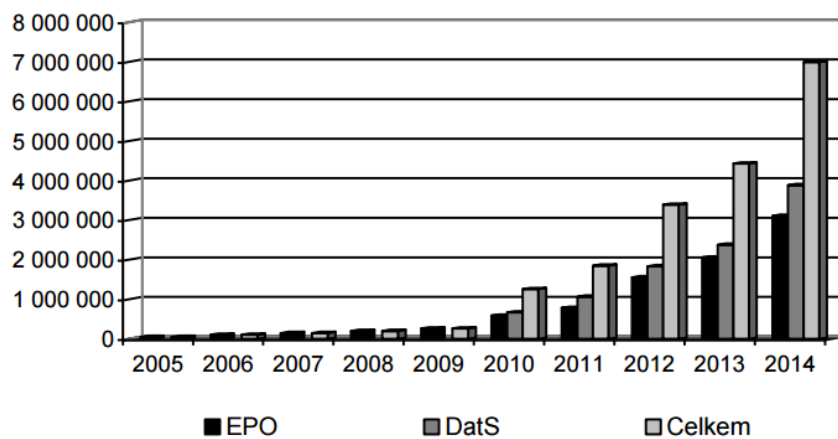
**Obrázek 7 Elektronická podání EPO v České republice**

Zdroj: Finanční správa, 2015c

Výroční zpráva FS každoročně přináší informace a statistiky o výběru a správě daní v České republice. Od roku 2013 v EPO přibyla možnost podávání s ověřenou identitou přes datové schránky. Tato možnost má velký potenciál, protože na rozdíl od uznávaného elektronického podpisu je tato služba zdarma. Z obrázků č. 7 a 8 je vidět nárůst elektronicky podaných tiskopisů, který bude pravděpodobně narůstat i v dalších letech. Další tiskopisy, které budou povinně podávány elektronicky nebo nastupující mladá generace, která je k elektronizaci přístupnější budou hlavní důvody pro nárůst elektronických podání. V roce 2014 se celkem podalo 6 993 244

elektronických podání, což je o 51,3 % více než v roce 2013. (Finanční správa, 2015c)

**Obrázek 8** Počty všech elektronických podání



Zdroj: Finanční správa 2015c

## 3 Praktická část

### 3.1 Postup

V praktické části budu analyzovat daňové systémy vybraných zemí Evropské unie a srovnávat je s Českou republikou. Vybrané státy, jsou buď v konkrétním spojení s Českou republikou, nebo ekonomicky významné pro Evropskou unii.

První dva státy jsou Slovenská republika a Rakousko. Oba jsou to státy, se kterými byla Česká republika nedávno respektive historicky spojena v jeden celek. S Rakouskem do roku 1918 tvořila Rakousko-Uhersko a se Slovenskem Československo až do roku 1993. Oba státy jsou sousedé a kdysi tvořily jednu ekonomiku. Společná cesta se ale po rozpadu Rakouska-Uherska rozdělila. Po druhé světové válce se Evropa rozdělovala na socialistický východ ve sféře vlivu Ruska a kapitalistický západ pod ochranou Spojených států. Československo se podpisem Varšavské smlouvy přidalo k východnímu bloku a čtyřicet let nejen ekonomicky trpěla vlivem komunistického režimu. Rakousko mělo to štěstí, že s ním bylo počítáno v Marshallově plánu a tak hned po válce s pomocí amerického kapitálu trh začal přirozeně pracovat. Důvod, proč jsem si tyto dva státy vybrala, je, abychom zjistili, jak jsme na tom ve srovnání se státem, se kterým máme stejnou výchozí pozici, ale prožili jsme komunismus. A jak jsme na tom v porovnání se státem, který si komunismus nezažil, ale přitom jsme kdysi také tvořili jeden celek.

Další dva státy jsou pro Českou republiku také důležité, ale mnohem významnější jsou pro celou Evropskou unii. Je to Německo s nominálním HDP 3371 miliard \$, které jej řadí za Čínu, USA a Japonsko na čtvrté místo na světě a právem mu přísluší prvenství v Evropské unii a Velká Británie následuje a drží pátou pozici s nominálním HDP 2865 miliard \$ (Knoema, 2015). Krom nejvyššího nominálního HDP v EU má Německo také největší vliv na zákonodárství EU, protože mu v Evropském parlamentu přísluší 96 míst, což je o 22 míst více než druhé Francii a o 23 míst než třetí Velké Británii a Itálii. Česká republika se řadí s 21 křesly do kategorie zemí se středním vlivem. Má stejný vliv jako například Řecko nebo Belgie. Další sledované státy mají Rakousko 19 míst a Slovensko 13 (European Union, 2015). Německo je zároveň důležitým partnerem České republiky kvůli exportu, kdy exportujeme do Německa zboží v hodnotě přes bilion českých korun ročně. V roce 2014 to bylo 1,16 bil. Kč a i na letošní rok se předpokládá překročení miliardové hranice (Český statistický úřad, 2015).

Obrázek 9 Místa v Evropském parlamentu



Zdroj: European union (2015)

O výše uvedených státech budu zjišťovat informace v konkrétních oblastech. Jak MFČR (2015) definuje, příjmy státního rozpočtu jsou tvořeny z 1/2 daněmi, z 1/3 pojistným na sociální zabezpečení a zbylá část různými poplatky, výnosy z majetku státu či prostředky od EU. Z toho důvodu budu v každém státě hodnotit pět různých oblastí. Nejprve popíši obecně fungování státu, zhodnotím základní ekonomické ukazatele a nakonec daňový systém. Dál se zaměřím na fungování daňové správy, celní správy a DPH, sociálního pojištění a zdravotního pojištění. Jsou to oblasti, které nejvíce tvoří státní rozpočet. V poslední části vyhodnotím elektronické systémy finančních správ jednotlivých států.

Na závěr zhodnotím, které státy mají nejlepší nebo naopak nejhorší systémy a pokusím se navrhnout možná nová řešení jak zjednodušit a zefektivnit daňovou správu České republiky.

## 3.2 Daně v České republice

Tabulka 1 Základní ukazatele České republiky

<b>Počet obyvatel</b>	10,538 mil.	<b>Rok zavedení DPH</b>	1993
<b>Rozloha</b>	78,9 tis. km <sup>2</sup>	<b>HDP (2014)</b>	154,74 mld. €
<b>Hlavní město</b>	Praha	<b>Inflace dle HICP (nezaměstnanost)</b>	0,2 % (6,1 %)
<b>Měna</b>	Koruna česká (Kč)	<b>Daňová kvóta</b>	34,10%

Zdroj: Eurostat 2015

### 3.2.1 Daň z přidané hodnoty

Legislativu o dani z přidané hodnoty (dále jen DPH) upravuje zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty a zpracovává současně příslušné předpisy Evropské

unie. Plátcem daně se stane osoba v se sídlem v tuzemsku, jejíž obrat za nejvýše 12 kalendářních měsíců překročí hranici 1 000 000 Kč.

Daňové přiznání je povinen podat každý daňový subjekt, kterému to zákon přikazuje v termínu pro podání řádného daňového přiznání. Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc, případně čtvrtletí u plátce, kterému nepřesáhl obrat za předcházející rok 10 mil. Kč.

Souhrnné hlášení má povinnost podat ten plátců DPH, který poskytne službu nebo dodá zboží (tzv. intrakomunitární dodání zboží) s místem plnění v jiném členském státě a současně je povinen přiznat daň příjemce služby. Souhrnné hlášení je možné podat pouze elektronicky. Za rok 2014 podalo souhrnné hlášení 81 648 plátců DPH a 2 060 identifikovaných osob, pořízení z jiného členského státu vykázalo v daňovém přiznání 109 480 plátců DPH a 989 identifikovaných osob (MFČR, 2015a)

Kontrolní hlášení od roku 2016 bude povinně podáváno elektronicky. Je to nový formulář, který umožní křížové kontroly zdanění a nároku na daň a nahradí výpisy z evidence. Od kontrolního hlášení jsou osvobozeny neplátců DPH, identifikované osoby, plátců, kteří za sledované období nepřijali ani neuskutečnili žádné plnění nebo plátců uskutečňující pouze plnění osvobozená od daně dle §51 zákona o DPH. (Finanční správa, 2015)

VIES (VAT Information Exchange System) – elektronický systém pro výměnu informací se zahraničními daňovými správami o dodání zboží a poskytnutí služeb do jiného členského státu. Přes tento systém si veřejnost může ověřit daňové identifikační číslo (DIČ) osob registrovaných v jiných členských státech. Takto podaných dotazů na ověření bylo podle Finanční správy v roce 2014 podáno 82 311.

Kvůli unijní úpravě společného systému DPH, došlo 1. ledna 2015 ke změně místa plnění u elektronicky poskytovaných, telekomunikačních, rozhlasových a televizních vysílacích služeb poskytovaných osobám nepovinným k dani. Místo plnění se přesunulo do místa příjemce služby. Poskytovatel je nyní povinen přiznat daň ve státě příjemce služby. Pro usnadnění agendy vznikl takzvaný Mini One Stop Shop (MOSS, zvláštní režim jednoho správního místa), který poskytovateli služby odpustí registraci k DPH v každém státě, ve kterém službu poskytuje, a umožní mu registrovat se pouze v rámci agendy MOSS. Agenda je dostupná pouze elektronicky a v České republice místně přísluší Finančnímu úřadu Jihomoravského kraje. Registrace do tohoto režimu byla umožněna od 1. 10. 2014 (Finanční správa, 2014).

Pro administrativní spolupráci ve správě DPH se zahraničím jsou podepisovány mezinárodní smlouvy se třetími zeměmi. Například roce 2015 proběhne na základě podepsání FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) první výměna informací se Spojenými státy. V rámci této dohody si státy budou vyměňovat informace o rezidentech obou států.

**Tabulka 2 Podíl elektronicky podaných daňových tvrzení na celkově podaných daňových tvrzení**

	2010	2011	2012	2013	2014
<b>Finanční správa</b>	3,74%	4,74%	5,87%	6,63%	19,90%
<b>Celní správa</b>	1,50%	2,70%	2,80%	4,37%	50,65%

Zdroj MFČR 2015a

Tabulka č. 2 zobrazuje vývoj v poměru počtu elektronických podání na celkových podáních v letech. Z tabulky je zřejmý rostoucí trend, který zaznamenal výrazný nárůst v posledním roce.

### 3.2.2 Daň z příjmů

V současné době je sazba daně z příjmů 15% pro fyzické osoby a 19% pro právnické osoby. Fyzické osoby podaly elektronicky v roce 2014 k dani z příjmů přes 72 tisíc daňových přiznání, z toho přes 30 tisíc bylo podepsáno uznávaným elektronickým podpisem. V roce 2014 správci daně zkontrolovali a zaevidovali více než 300 tisíc podaných vyúčtování k dani. Elektronicky podaných vyúčtování bylo přes 73 tisíc, z nichž více než 40 tisíc bylo podepsáno uznávaným elektronickým podpisem (Finanční správa 2014).

### 3.2.3 Zdravotní a sociální pojištění

V České republice musí každý občan platit sociální a zdravotní pojištění. Jsou případy, kdy za studenta nebo nezaměstnaného platí pojištění stát, ale jinak je pojištění povinné a pro závislou činnost rovnou strhávané z výplaty.

Sociální pojištění se skládá ze tří dílčích oblastí, na které přispíváme: nemocenské pojištění, důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku nezaměstnanosti. Příspěvky si dělí zaměstnavatel ze zaměstnancem. Zaměstnavatel přispívá 25% a zaměstnanec 6,5% z vyměřovacího základu. OSVČ přispívají na sociální pojištění 29,2% z vyměřovacího základu (OSVČ platí méně, protože nemusí přispívat na nemocenské pojištění). Platby se posílají na příslušný účet OSSZ, pokud je platba menší než 10 000 je možné platit i hotově na pobočce. (ČSSZ, 2014).

Na zdravotní pojištění se také skládá jak zaměstnavatel, tak zaměstnanec. Zaměstnavatel platí 9% a zaměstnanec 4,5% z vyměřovacího základu zaměstnance. OSVČ platí 13,5% z vyměřovacího základu.



Tabulka 3 Daňové zatížení České republiky

<b>Daň z přidané hodnoty</b>	základní 21%, snížená 15%, 2. snížená 10%			
<b>Daň z příjmu právnických osob</b>	19%			
<b>Daň z příjmu fyzických osob</b>	15%			
<b>Daň z nemovitostí</b>	Výpočet koeficientem dle kategorie			
<b>Daň z převodu nemovitostí</b>	4%			
<b>Daň silniční</b>	Výpočet koeficientem dle kategorie			
<b>Sociální a zdravotní pojištění</b>		<b>Za-tel</b>	<b>Za-nec</b>	<b>OSVČ</b>
	<b>Zdravotní</b>	9%	4,5%	13,5%
	<b>Sociální</b>	25%	6,5%	29,2%

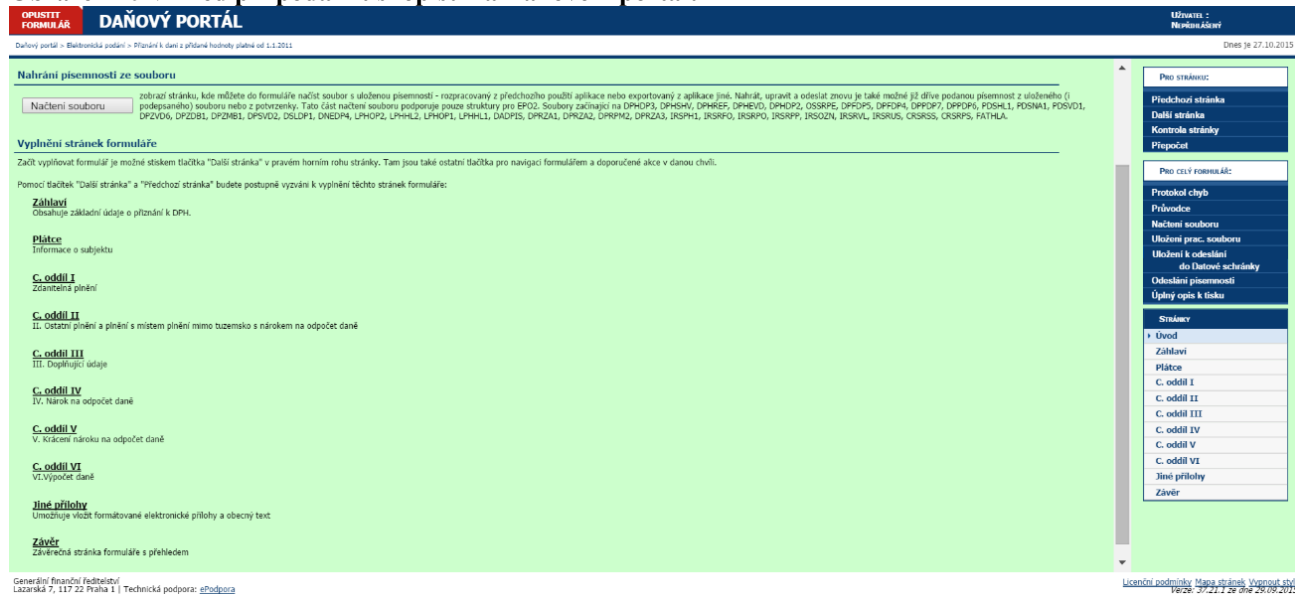
Zdroj: Vlastní zpracování

### 3.2.4 Elektronická podání

Internetový daňový portál umožňuje podání většiny daňových tiskopisů k následujícím daním:

- Daň z přidané hodnoty
- Mini one stop shop (MOSS)
- Daň z příjmů fyzických osob
- Daň z příjmů právnických osob
- Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti
- Daň vybíraná srážkou
- Daň silniční
- Daň z nemovitých věcí
- Odvod z loterií a jiných podobných her

**Obrázek 10** Vzhled při podání tiskopisu na Daňovém portálu



Zdroj: Daňový portál, 2015b

Jak se můžeme přesvědčit, tak struktura elektronického daňového přiznání je identická s tištěnou. Postupně poplatník otevírá jednotlivé oddíly a vyplňuje pole. Pokud si neví rady co doplnit, každý nadpis nad kolonkou mu poskytne nápovědu včetně odkazu na legislativní předpis. Celý dokument je přesně naprogramován, aby sčítal čísla, která má, a doplňuje správné sazby. Chyby z nepozornosti se mu daří perfektně odstranit. Po vyplnění formuláře za nás stránka zkontroluje chyby a ty rozdělí do čtyř kategorií podle závažnosti. (Daňový portál, 2015)

- Kritická chyba - závažné chyby, které neumožní odeslání podání. V případě, že bude soubor s těmito chybami doručen příjemci (např. prostřednictvím datové schránky), bude odmítnut. Např.: rok, měsíc, DIČ...
- Propustná chyba závažná - o závažné chyby, které sice umožní odeslání podání, ale povedou u písemností v daňovém řízení ve většině případů k zahájení postupu k odstranění pochybností. Např.: Jméno, Hlavní ekonomická činnost...
- Propustná chyba - drobné chyby případně upozornění na možné chyby, které umožní odeslání podání. Např.: Číslo územního pracoviště, obec...

Kdykoliv během vyplňování si může uživatel soubor uložit jako pracovní soubor a ten si později opět nechat vyvolat. Po úplném vyplnění formuláře má poplatník několik možností odeslání.

- Nepodepsané odeslání – tiskopis se odešle, ale bude požadována návštěva finančního úřadu pro ověření údajů identifikovanou osobou.
- Odeslání skrze datovou schránku – po stisknutí podat nás portál přeměruje na portál datové schránky, kde pro nás bude po přihlášení čekat zpráva, kterou stačí odeslat

S ověřením skrze kvalifikovaný certifikát pro elektronické podepsání tiskopisu- je nutné mít platný certifikát od certifikační autority.

### 3.2.5 Budoucnost daní v ČR

Kromě souhrnného hlášení, které se od ledna v České republice zavede, nás pravděpodobně v roce 2016 čeká ještě jedna nemalá změna v podobě e-tržeb. Po vzoru Slovenské republiky a Chorvatska se plánuje odstartovat elektronická evidence hotovostních tržeb za zboží a služby. Každá hotovostní tržba (platba v hotovosti, kartou, šekem, stravenkami či jiným elektronickým prostředkem kromě plateb z účtu na účet nebo inkasních plateb) budou v okamžiku zaplacení zaevidovány na portále Finanční správy a bude jim přidělen unikátní kód. Česká finanční správa si od systému e-tržeb slibuje efektivnější výběr daní, účinnější finanční správu (lepší cílení finančních kontrol), rovné podmínky na trhu pro podnikatele a odstranění „černých výplat na ruku“. Zapojení do elektronické evidence tržeb bude probíhat postupně v několika fázích, ale poslední podnikatelé, jak uvedla náměstkyně ministra financí Simona Hornochová pro ČTK (2015), by se měli zapojit nejpozději v roce 2018.

Velký důraz byl v posledních letech na tzv. **Jedno inkasní místo**. Poprvé se o tomto systému zmínilo Ministerstvo financí (2010) v připravované reformě veřejných financí 2007-2010. Mělo jít o nově vytvořenou soustavu orgánů, která by integrovala výběr všech daní, cel a sociálního a zdravotního pojištění na jeden úřad. Šlo o zjednodušení a ulehčení občanům a snížení administrativní zátěže vytvořením jediného partnera, přes kterého by se řešily veškeré registrační povinnosti a platily odvody. Na projektu se podílelo nejen ministerstvo financí, ale kvůli pojistnému také ministerstvo práce a sociálních věcí a ministerstvo zdravotnictví. Jako poradní orgán byla pozvána Světová banka, která má s podobnými projekty zkušenosti. Reforma měla nabýt účinnosti v roce 2013. Následně se posunula na rok 2014 s možností podávat na jednom inkasním místě a s povinností pro rok 2015. S nástupem nové koaliční vlády v roce 2013 ve složení ČSSD, Hnutí ANO a KDU-ČSL a novým ministrem financí Andrejem Babišem, bylo nejprve řečeno, že projekt musí být důkladně posouzen, aby se později celý připravený zákon předešlou vládou zrušil. V současné době není vidět žádná iniciativa o obnovení tohoto zákona.

## 3.3 Daňové systémy v zahraničí

Na stránkách českého zastupitelství Evropské komise (2012) se můžeme dočíst přesné informace o vstupu České republiky do EU a náležitosti spojené se vstupem. V roce 1996 Česká republika oficiálně požádala o členství v EU. Premiér Václav Klaus předal žádost ČR o vstup do Evropské unie 23. ledna v Římě. Se začátkem debat o vstupu České republiky do Evropské unie se také úřady snažily přizpůsobit

bovat a novelovat legislativu podle směrnic EU pro přiblížení se modernímu západu a pro usnadnění vstupu. Dne 13. prosince 1999 byla vydána směrnice Evropského parlamentu a Rady 99/93/ES o zásadách Společenství pro elektronické podpisy, na základě které byl o necelý rok později přijat zákon č. 227/2000 Sb. o elektronickém podpisu, ve znění pozdějších předpisů.

### 3.3.1 Daňový systém na Slovensku

Tabulka 4 Základní ukazatele Slovenska

<b>Počet obyvatel</b>	5,421 mil.	<b>Rok zavedení DPH</b>	1993
<b>Rozloha</b>	49,0 tis. km <sup>2</sup>	<b>HDP (2014)</b>	75,56 mld. €
<b>Hlavní město</b>	Bratislava	<b>Inflace dle HICP (nezaměstnanost)</b>	-0,5 % (13,2 %)
<b>Měna</b>	Euro (EUR/€)	<b>Daňová kvóta</b>	31,2 %

Zdroj: Eurostat 2015

Slovensko vstoupilo do EU zároveň s Českou republikou v roce 2004 a na rozdíl od Česka již v roce 2009 zavedlo Euro (Široký, 2013, s. 321). Dle webových stránek Finanční správa Slovenská republika, vznikla finanční správa na Slovensku sloučením celní a daňové správy v roce 2012. Dle zákona 333/2011 Z. z. tvoří finanční správu SR finanční ředitelství SR, celní úřady, daňové úřady, a Kriminální úřad daňové správy. Jejich hlavním úkolem je efektivním výběrem a správou cla a daní naplňovat příjmovou část státního rozpočtu SR a EU, chránit ekonomické zájmy státu a výdajovou část rozpočtu SR. Stránky Finanční správa SR se odkazují na zákon č. 563/2009 Z. z. o správě daní (daňový poriadok), který určuje, kdo je povinen podávat daňové přiznání pouze elektronicky s platností od 1.1.2014. Jsou to daňové subjekty, které jsou poplatníky DPH, daňoví poradci, advokáti a zástupci za daňový subjekt, který zastupují při správě daní. Daňovou soustavu tvoří přímé, nepřímé a místní daně, které jsou povětšinou vybírány obcemi do územních rozpočtů.

Co se týká celní správy na Slovensku, je od 1. ledna 2012 sloučena s daňovou správou a nově jsou nazývány společně finanční správa (Úřady Slovenskej republiky, 2013). **DPH** má na Slovensku dvě sazby. Základní je 20% a snížená, určená pro potraviny, knihy, zdravotnické potřeby, ve výši 10%. O správu DPH se kompletně stará Finanční správa (Finanční správa Slovenská republika, 2015).

**Daň z příjmů** fyzických osob se stejně jako v České republice skládá z příjmů ze závislé činnosti, podnikání, kapitálové činnosti a ostatních příjmů. Sazba je 19% pro příjmy 35 022,31 € a 25% z příjmů, které tuto hranici přesáhnou, takže oproti Česku je zdanění progresivnější. Právnícké osoby, které mají na území slovenské republiky sídlo nebo místo vedení platí daň ve výši 22% ze svého základu upraveného o odčitatelné připočitatelné položky (Finanční správa Slovenská republika, 2015b).

**Sociální pojištění** na Slovensku je složeno stejně jako v České republice z několika dílčích skupin pojištění, kterými jsou: penzijní, nemocenské, v nezaměstnanosti, garanční a úrazové. Zaměstnavatel přispívá na všechny uvedené a to až do výše 20,45% z platu zaměstnance a zaměstnanec pouze na první tři ve výši 8,4% ze svého platu. Osoby samostatně výdělečně činné přispívají do stejných skupin jako zaměstnanec, ale ve výši 28,4% z vyměřovacího základu. Kromě uvedených přispívá ještě do rezervního fondu solidarity, kde je sazba 4,75% z vyměřovacího základu. (Sociálna poisťovňa, 2015). Pro elektronickou komunikaci se sociální pojišťovnou jsou dva možné způsoby. Za prvé lze podepsat smlouva o elektronické komunikaci a za druhé je možné přidělení GRID karty (Sociálna poisťovňa, 2015). GRID karta je další způsob certifikace majitele. Hojně se využívá i u internetového bankovníctví (např.: Slovenská spořitelňa). Je velká přibližně jako platební karta a na zadní straně obsahuje kromě sériového čísla také matici třiceti šesti polí s unikátními kódy pro ověření.

**Zdravotní pojištění** na Slovensku je méně komplikované než v České republice. Existují tři zdravotní pojišťovny VŠZP, Dôvera a Union. Do elektronického systému je potřeba GRID karta, která nás přihlásí do ePobočky, kde si už pojištěnci nebo plátcí mohou vyřídit veškeré služby zdravotní pojišťovny. V roce 2015 navíc ePobočka VŠZP získala ocenění na každé soutěži, na kterou se přihlásila. Stala se Projektem roku 2015 a IT projektem roku 2015, čímž dokázala, že i státem vlastněná společnost může být inovativní a úspěšná, jako společnosti v soukromém sektoru (ePobočka, 2015). Měsíční odvody pak můžeme u všech bank posílat přímo z aplikací webových stránek a každý zaměstnavatel, který má minimálně 5 zaměstnanců musí ze zákona měsíční výkaz posílat výlučně elektronicky (Union poisťovňa, 2015). Platba probíhá přes internetové bankovníctví do několika minut.

K oblasti elektronického podpisu byl v roce 2002 sepsán zákon č. 215/2002 Z.z., o elektronickém podpisu, který stejně jako český zákon, staví na stejnou váhu vlastnoruční podpis s podpisem elektronickým a povoluje jeho použití při komunikaci mezi komerční sférou a veřejnou správou bez nutnosti papírové dokumentace.

Elektronickou komunikaci se slovenskou Finanční správou rozděluje Finanční správa na podání elektronických dokumentů pro oblast cla a EMCS (Excise Movement and Control System) a oblast daní. Pro plné využití eSlužeb musíme prokázat naši identitu. Na Slovensku mají podobné možnosti jako v České republice. Existuje několik akreditovaných certifikačních autorit, které smí vydat certifikát na zaručený elektronický podpis, kterým se jednoduše zaregistrujeme na stránkách finanční správy a můžeme používat obě oblasti elektronické komunikace. Na rozdíl od České republiky mají slovenští poplatníci možnost takzvané dohody s úřady o elektronickém doručování. Tato dohoda zpoplatněna není a tak po vyplnění a doručení na příslušný celní a daňový úřad mohou poplatníci užívat eSlužeb i bez elektronického podpisu. Samozřejmě jak je zvykem je možnost vyplnit tiskopisy i bez registrace a následné uložení ve formátu XML, ale registrace uživatele nám usnadní postup aplikací tím, že nám předvyplní známé informace o daňovém subjektu a umožní odeslání.

### 3.3.2 Daňový systém v Rakousku (Republic Österreich)

Tabulka 5 Základní ukazatele Rakouska

<b>Počet obyvatel</b>	8,585 mil.	<b>Rok zavedení DPH</b>	1973
<b>Rozloha</b>	83,9 tis. km <sup>2</sup>	<b>HDP (2014)</b>	329,3 mld. €
<b>Hlavní město</b>	Wien	<b>Inflace dle HICP (nezaměstnanost)</b>	0,60% (5,60%)
<b>Měna</b>	Euro (EUR/€)	<b>Daňová kvóta</b>	43,80%

Zdroj: Eurostat 2015

Široký (2013, s. 306) zaznamenává, že rakouský daňový systém je založen na přímých důchodových daních, nepřímých daních a sociálním pojištění. Soustavu daní doplňují majetkové daně, daně z motorových vozidel a řada místních daní.

Daněmi důchodovými rozumíme **příjmové daně** ze zisku korporací, které jsou postihnuty sazbou 25% (Bundesministerium für Finanzen, 2015) a osobní s klouzavými průměry jako procento z celkového čistého příjmu, ze všech kategorií příjmů (zjednodušeně v tabulce).

Tabulka 6 Rozdělení sazeb příjmových daní podle výše příjmů

<b>Příjem FO (EUR)</b>	<b>Sazba</b>
Do 11 000	0%
11 000 - 25 000	36,5%
25 000 - 60 000	43,21429%
Více než 60 000	50%

(Široký, 2013)

Sazba **DPH** se od roku 1995 nezměnila. Základní sazba je 20%, snížená sazba (10%) zahrnuje většinu jídla, léků, knih neb například hotelové a restaurační služby a nakonec má Rakousko ještě střední sazbu (12%), kterou jsou zatíženy vína od vlastní produkce. Osvobozeny jsou půjčky od bank, pojištění nebo lékaři (Die Mehrwertsteuer, 2014).

V rámci sociálního **pojištění** přispívají rakouští obyvatelé na pojištění zdravotní, důchodové, z nezaměstnanosti a zaměstnavatelé ještě na úrazové. Všechny příspěvky se platí zdravotní pojišťovně, která vybrané příspěvky dál alokuje příslušným orgánům. Pro zaměstnance to dělá přibližně 18,07% z měsíčního platu a pro zaměstnavatele 21,63% z měsíčního platu zaměstnance (OÖGKK, 2015a). V Rakousku mají totiž velice komplikovaný systém. Záleží na tom, kde pracujete nebo koho zaměstnáváte a podle toho se odvíjí i sazba pojištění. Různé sazby pak mají pracovníci v pozicích s výučním listem a pracující manuálně, a jiné zase zaměstnanci pracující v kancelářích s vyšší kvalifikací (OÖGKK, 2015b). U samostatně výdělečných osob penzijní pojištění ve výši 18,5%, zdravotní 7,65% a tzv. pojištění

péče o samostatně výdělečně činné ve výši 1,53% z vyměřovacího základu. Na úrazové pojištění přispívají měsíčně 8,90 EUR měsíčně bez ohledu na výši jejich základu daně. Aby toho nebylo málo tak se v Rakousku i u samostatně výdělečných osob objevuje komplikace ve formě tzv. nových OSVČ, ke kterým řadíme autory, přednášející nebo například terapeuty (WKO, 2015). Kromě těchto pojištění existuje v Rakousku ještě velká řada příspěvků a přirážek (OÖGKK, 2015a). Do systému sociálního pojištění se uživatelé přihlašují pomocí telefonního podpisu, speciálním občanským průkazem (eID) nebo pomocí osobních přihlašovacích údajů. A platby zasílají na různé pojišťovny podle místa bydliště nebo druhu práce.

Elektronická komunikace s úřady je v Rakousku velmi dobře připravena a vysvětlena v několika instruktážních videích, prezentacích nebo pdf souborech. Nejzdařilejší e-learning podle kterého pochopí elektronické podávání i nerodilý mluvčí je k nalezení zde: <http://ratgeber.bmf.gv.at/FinanzOnline-eLearning/fon.html>. Komplexní dokument tvořený formou otázek a odpovědí od ministerstva financí (BMF) vysvětluje rakouský systém a pomáhá odhalit rozdíly oproti českému. V Rakousku stejně jako v České republice existuje hranice pro povinnou registraci k DPH, která se pohybuje na úrovni 30 000 EUR, pokud poplatník překročí tuto hranici, musí se k DPH zaregistrovat a komunikovat s úřady elektronicky. Dobrovolně se může registrovat jakákoliv PO i FO se sídlem v Rakousku. Fyzické osoby mají tři možnosti registrace: online přes portál FinanzOnline <https://finanzonline.bmf.gv.at/fon/>, dopisem s vyplněným formulářem nebo osobně na finančním úřadě. Právníkové osoby musí vždy přijít osobně. Registrací získá osoba TID (Teilnehmer-Identifikation), BENID (Benutzer-Identifikation) a PIN (Persönlichen-Identifikationsnummer), které poslouží při přihlášení.

**Obrázek 11** Přihlášení do rakouského elektronického daňového systému

The screenshot shows the login interface of the FinanzOnline portal. At the top left, the URL 'FINANZONLINE.AT' is visible. The main navigation menu on the left includes: 'Login mit Bürgerkarte', 'Über FinanzOnline', 'Erster Einstieg', 'Sicherheit', 'Hilfe', and 'Hotline'. The central area is divided into two columns. The left column contains 'Login mit Bürgerkarte' (with icons for 'KARTE' and 'HANDY') and 'lokale Bürgerkartenumgebung'. The right column contains 'Login mit Zugangskennungen' with input fields for 'Teilnehmer-Identifikation', 'Benutzer-Identifikation', and 'PIN', followed by a 'Login' button. Below these are links for 'Online-Erstanmeldung' and 'PIN vergessen / gesperrt'. A 'Service' section lists various online services like 'Anonyme Steuerberechnung', 'FinanzOnline Ratgeber', and 'FinanzOnline eLearning'. On the right side of the page, there are two award logos: 'EPJA 2007 European Public Sector Award' and 'eps 2005 7. Internationaler Speicher Qualitätswettbewerb e-payment standard'.

Zdroj: Finanzonline, 2015

Další možnost přihlášení je přes občanský průkaz. V Rakousku mají již zavedeny eID s čipovou kartou a proto pokud mají uživatelé čtečku čipových karet, mohou se přihlásit pomocí ní. Občanský průkaz skýtá ještě jednu výhodu pro ty, co

čtečku nemají a to ověření přes mobilní telefon. Funguje to na podobném principu jako například placení přes internetové bankovníctví. Do telefonu je odesláno heslo, které je následně do aplikace vepsáno. Stejně jako u českého elektronického podání se dá rozpracované přiznání uložit a následně znovu obnovit. Odeslání je možné jak přes aplikaci, tak přes databox (rakouskou datovou schránku). Rozdílem oproti české daňové správě je postradatelnost přiložených příloh. V Rakousku se k přiznání žádné přílohy nepřikládají, pouze na vyžádání finančního úřadu po dobu 7 let. V Rakousku mají zavedený eps (e-payment standard) přes který je možné internetovým bankovníctvím platit veškeré závazky vůči finančním úřadům. V Rakousku je navíc veškerá registrace zadarmo a to jak na portál FinanzOnline tak i do databoxů.

### 3.3.3 Daňový systém v Německu (Bundesrepublik Deutschland)

Tabulka 7 Základní ukazatele Německa

<b>Počet obyvatel</b>	81,174 mil.	<b>Rok zavedení DPH</b>	1968
<b>Rozloha</b>	357,0 tis. km <sup>2</sup>	<b>HDP (2014)</b>	2 915 mld. €
<b>Hlavní město</b>	Berlin	<b>Inflace dle HICP (nezaměstnanost)</b>	-0,20% (5,00%)
<b>Měna</b>	Euro (EUR/€)	<b>Daňová kvóta</b>	39,50%

Zdroj: Eurostat 2015

O daně se v Německu stará Bundeszentralamt für Steuern neboli Federální centrální finanční úřad pro daně se sídlem v Bonnu. Jeho počínání rozdělují do pěti základních agend, které zastřešuje agenda průřezových témat pod vedením prezidenta Dr. Dieterse. Daně I. zahrnují DPH (např. vracení DPH), Daně II. zahrnují národní daně a jejich správu (např. vydávání identifikačních čísel), Daně III. potom srážkovou daň a zahraniční otázky (např. problematiku smluv o zamezení dvojího zdanění) a poslední dvě agendy patří auditu výrobních odvětví a odvětví služeb.

**DPH** má v Německu dvě sazby. Základní sazba ve výši 19% a snížená (7%), která kromě obvyklých produktů jako jsou potraviny nebo knihy zahrnuje i sběratelské předměty, žijící zvířata, železniční dopravu nebo stomatologické služby (Die Mehrwertsteuer, 2013) Stejně jako v České republice se i v Německu projevuje snaha o hlubší elektronizaci finanční správy a proto i na německých stránkách se můžeme dočíst o povinném podávání elektronických hlášení, které budou povinná od 1. července 2016 pro podávání žádosti o vracení DPH od podnikatelů vyvážejících do třetích zemí (Bayerisches Landesamt für Steuern, 2015).

Osobní **příjmové daně** stejně jako v Rakousku podléhají progresivnímu zdanění. Při nepřesáhnutí minimálního ročního výdělku (8472 EUR) je daňová sazba nulová. Od tohoto minima se sazba daně progresivně zvedá. Začíná na 14% a končí



na 42% nebo 45%<sup>1</sup> (Lohn info, 2015). Právníkové subjekty jsou zatíženy 15% z obchodního zisku a dalšími 5% z výše daně, jako solidární příplatek. Celkem je to tedy 15,825% (Steuerberaten, 2015).

Co se týká **pojištění**, popisuje jej Široký (2013, s. 289) jako oboustranně vybírané stejně jako v České republice. Stejně jako v Rakousku je i v Německu zdravotní pojištění povinné a implementované do sociálního pojištění. Zaměstnavatelé i zaměstnanci platí pojištění penzijní, zdravotní, pro případ nezaměstnanosti, invalidity a stáří. Celkem to dělá až<sup>2</sup> 19,275% z měsíčního platu pro zaměstnavatele a až 20,675% z měsíčního platu pro zaměstnance. Osoby samostatně výdělečně činné zápatí až 40,35% z jejich základu na sociálním pojištění. V této sazbě není zahrnuto nemocenské pojištění, které v Německu pro podnikatele taktéž není povinné a v případě zájmu pojištění se platí v hrubé hodnotě nezávisle na výši příjmu (Selbstständigmachen, 2014).

Jako v Rakousku, tak i v Německu mají stránky daňové správy velmi dobře pochopitelné s video-návody jak se přihlásit nebo využívat aplikaci. Pro registraci do systému Elster-online je nutné získání oprávnění od autority Elster-online a to je možné ve třech úrovních. Základní je zdarma a obdržíme soubor, který po instalaci do počítače umožní přihlášení na stránky daňové správy Elster-online. Za 50 EUR si můžeme pořídit bezpečnější certifikát, který je doručen na USB disku a poskytne nám větší mobilitu. Poslední možnost je Zertifikát na ID kartě, nejlépe zabezpečený proti phishing a jiným elektronickým útokům u kterého se cena pohybuje od 50 do 150 EUR. Přihlášení k nejzákladnějšímu certifikátu probíhá takto. Po zadání našeho IČO a e-mailové adresy na stránkách elster-online zahájíme proces ověřování. Nejprve dostaneme ověřovací e-mail a poté email s aktivačním ID a dopis s aktivačním PIN. Tyto dvě informace zadáme pro ověření a sami si zvolíme aktivační PIN. Do počítače se nám stáhne soubor ve formátu .pfx, který je naším osobním certifikátem. Při prvním přihlášení zkontrolujeme a doplníme naše obecné informace, které se budou automaticky vyplňovat (Bayerisches Landesamt für Steuern, 2015).

Obdobu českých datových schránek v Německu představuje takzvaný De-mail. Ten však na rozdíl od těch českých neslouží pro komunikaci s finanční správou. Jde pouze o bezpečnou službu šifrované komunikace přes internet. (Der Beauftragte der Bundesregierung für Informationstechnik, 2015)

---

<sup>1</sup> 45% sazba nebo tzv. daň bohatých platí pro osoby s výdělkem přes 250 000 EUR ročně

<sup>2</sup> V Sasku mají menší příspěvek na pojištění pro případ invalidity. Namísto 1,025% pouze 0,525%, tento rozdíl odvádí v Sasku zaměstnanec.

### 3.3.4 Daňový systém ve Velké Británii (The United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland)

Tabulka 8 Základní ukazatele Velké Británie

<b>Počet obyvatel</b>	64,767115 mil.	<b>Rok zavedení DPH</b>	1973
<b>Rozloha</b>	242,5 tis. km <sup>2</sup>	<b>HDP (2014)</b>	2253,3 mld. €
<b>Hlavní město</b>	London	<b>Inflace dle HICP (nezaměstnanost)</b>	-0,10% (6,10%)
<b>Měna</b>	Britská libra (GBP)	<b>Daňová kvóta</b>	34,40%

Zdroj: Eurostat 2015

Daňový systém ve Velké Británii rozhodně není jednoduchý. Od roku 1997 se zdvojnásobil počet předpisů a v současnosti čítá tento systém 11 520 stran. Velká Británie však jako jedna z mála Evropských zemí využívá jednoho inkasního místa. Základními příjmy do britského rozpočtu jsou osobní důchodové daně, národní pojištění, DPH a DPPO.

**DPH** má ve Velké Británii tři sazby. Základní je 20%, snížená (5%) zahrnující elektřinu, zemní plyn nebo sociální bydlení a nulová sazba pokrývá většinu potravin, zdravotnických potřeb, knihy, dětské oblečení a veřejnou dopravu (Die Mehrwertsteuer, 2013b). Povinná registrace k DPH nastane, pokud podnikatel překročí hranici 81 000 £ za finanční rok. Pro zahraniční firmy prodávající do Velké Británie je práh registrace 70 000 £. Pokud obrat firmy nepřesáhne 150 000 £ mohou se firmy registrovat ke zjednodušenému systému DPH Flat Rate scheme, tedy k paušálnímu režimu. V rámci tohoto režimu se společnosti vrací DPH jako procento z prodeje. O vrácení DPH z nákupu mohou žádat, pouze pokud překročil hodnotu 2 000 £. Daňová přiznání se podávají čtvrtletně a pouze elektronicky přes HM Revenue & Customs (anglická podoba jednoho inkasního místa)(10office, 2015).

**Daně z příjmů** rozdělíme na právnické a fyzické osoby. Právnické osoby platí daň z veškerých příjmů na území Velké Británie nebo zahraničí. Od roku 2014 je sazba 20% na zisk do výše 300 000 £ a všechny zisky nad touto hranicí jsou zdaněny sazbou 21%. Daně z příjmů fyzických osob platí zaměstnavatelé za zaměstnance prostřednictvím aplikace s názvem PAYE (Pay As You Earn neboli plat' zároveň s tím, jak vyděláváš) měsíčně do 22. dne měsíce následujícího po měsíci výplaty. Základní sazba je 20%, ale při vyšších výplatách stoupá na 40% nebo dokonce 45% při výplatách nad 150 000 £ ročně. Přes systém PAYE platí HM Revenue and Customs nejen daň, ale také pojištění.

**Pojištění** ve Velké Británii platí každý, kdo překročil hranici 16 let, kdo je zaměstnaný a vydělává více než 153 £ týdně nebo jako OSVČ má zisk více než 5 965 £ ročně. Zaměstnanec platí 12% ze svého platu na národní pojištění, pokud týdně nepřekročí 815 £. Pokud překročí, platí solidárně ještě 2% z nadlimitní výplaty. Osoby samostatně výdělečně činné platí pojištění sami přes HM Revenue and Customs a jsou zařazeny do dvou kategorií. Pokud vydělávají méně než 5 965 £ ročně, platí 2,80 £ týdně a pokud vydělávají mezi 5 965 £ a 42 385 £, platí 9% ze

zisku a další 2% při nadlimitním příjmu. Většina OSVČ by měla platit v Británii ještě dobrovolné pojištění, které jim zajistí alespoň minimální důchod, na který by v případě pouze povinného pojištění nemuseli dosáhnout (GOV.UK, 2015).

Her Majesty's Revenue and Customs (dále jen HMRC) je britská daňová a celní autorita, která po registraci umožňuje na jednom místě přiznání i platbu veškerých daní, pojištění i DPH. Není to organizace pod správou Ministerstva, i když se ministři financí zodpovídá. HMRC je odpovědná za ochranu toku peněz do státní pokladny, jejich výběr a dodržování termínů. Musí se ujistit, že jsou peníze dostupné pro financování veřejné správy podávat bankovní systém v jednoduché a efektivní podobě a zaměřený na zákazníka (GOV.UK, 2015b).

Do systému HMRC se musí zaregistrovat každá OSVČ. Registrace je možná online, přes telefon nebo poštou, zasláním dokumentu s údaji o dané osobě, jejím podnikáním a číslem pojištěnce. Po registraci získá živnostník tzv. UTR Number (Unique Taxpayer Reference Number neboli unikátní číslo daňového poplatníka. Pomocí kterého se zaregistruje do self assessment, což je systém pro živnostníky, kde přiznávají své daně. HMRC jim pošle aktivační kód do schránky a mohou začít s přiznáním. Stejně jako v jiných systémech, tak i v tom britském se přiznání nemusí vyplňovat najednou a inteligentní systém označí chyby (Crunch, 2015).

### **3.4 Srovnání systémů**

Po prozkoumání systémů vybraných států Evropské unie je zřejmé, že společná politika EU udává svým členským politikám směr a snaží se je navést na společnou cestu. Rozdíly v jednotlivých zemích nejsou významné, ale přesto jsou země, kterými bychom se mohli inspirovat. Poznatky z předchozích kapitol o zahraničních systémech jsem přenesla do tabulky pro větší přehlednost a budu z nich vycházet při srovnání systémů.

Tabulka 9 Daně a pojištění podle vybraných států

		Česká republika	Německo	Rakousko	Slovensko	Velká Británie
<b>Sociální</b>	Za-nec	6,50%	20,68%	18,07%	8,40%	12%
	Za-tel	25%	19,28%	21,63%	20,45%	13,80%
	OSVČ	29,20%	40,35%	27,68%	33,15%	2,80 £ týdně, nebo 9% (+2%)
<b>Zdravotní</b>	Za-nec	4,50%	v rámci sociálního pojištění	v rámci sociálního pojištění	4%	v rámci sociálního pojištění
	Za-tel	9%			10%	
	OSVČ	13,50%			14%	
<b>DPH</b>	základ	21%	19%	20%	20%	20%
	snížená (2.snížená)	15% (10%)	7%	10% (12%)	10%	5% (0%)
<b>Daň z příjmů</b>	FO	15%	14%-45%	0%-50%	19% a 25%	20%-40% (45%)
	PO	19%	15,83%	25%	22%	20% (21%)

Zdroj: Vlastní zpracování

V tabulce č. 9 srovnávám systémy a vybrané sazby daní nebo pojištění. Nejsou to však veškeré daně, které občany zatěžují, proto budu čerpat ze zdroje PwC a jejich každoroční brožurky Paying taxes, ve které srovnávají systémy komplexněji, než je možné v bakalářské práci. Vybrané ukazatele jsou uvedeny v následující tabulce č. 10.

Tabulka 10 Srovnání dle Paying taxes od PwC

	Česká republika	Německo	Rakousko	Slovensko	Velká Británie	EU a EFTA	Svět
<b>Celkové daňové zatížení [%]</b>	50,4	48,8	51,7	51,2	32	40,6	40,8
<b>Čas zpracování [hod]</b>	405	218	166	188	110	173	261
<b>Počet plateb</b>	8	9	12	10	8	11,5	25,6
<b>Umístění</b>	122. místo	72. místo	74. místo	73. místo	15. místo	-	-

Zdroj: PwC, 2015b

V tabulce č. 10 s daty od PwC Paying taxes vidíme srovnání mnou vybraných ekonomik. Zde je vidět, že Česká republika si v mezinárodním srovnání 189 ekonomik nevede nejlépe. 405 hodin, které průměrně potřebujeme na zpracování daňových povinností, nás právem posouvá až na 122. místo. Ve srovnání s ostatními státy je právě čas zpracování oblast, ve které nejvíce ztrácíme. V celkovém daňovém zatížení sice nedržíme poslední místo, ale Rakousko i Slovensko jsou na tom jen nepatrně hůře. V počtu plateb naopak s Velkou Británií vynikáme, ale bohužel ani to nám nezajistilo lepší umístění. Z vybraných zemí se nejlépe umístila Velká Británie na 15. místě a efektivitu nám prokazuje ve všech oblastech, především v čase zpracování, ve kterém je téměř čtyřikrát úspornější než Česká republika.

### 3.4.1 Náměty ze zahraničí

Ve všech sledovaných zemích jsou pro občany dostupné **elektronické občanské průkazy** (eID), avšak ne všude jsou plně využívány jejich možnosti. V České republice je možnost pořídit si eID s čipem, do kterého je možnost nahrát elektronický podpis, od roku 2012. V začátcích bylo slibováno mnoho funkcí, které by eID mohla zastávat, jako například zastoupení karty pojištěnce, parkovací karty nebo pražské Opencard, ale za téměř čtyřletou existenci ani jednu funkci nenaplnila. V současné době tedy plní pouze funkci elektronického podpisu. Neúspěchu zavedení eID také ukazují počty vydaných elektronických průkazů, které můžeme vidět na obrázku č. 11 (Česká televize, 2015).

Obrázek 12 Vydané elektronické občanské průkazy

#### Počet elektronických občanských průkazů s čipem a bez něj

	bez čipu	s čipem	celkem
<b>2012</b>	<b>1 315 128</b>	<b>14 247</b>	<b>1 329 375</b>
<b>2013</b>	<b>1 350 773</b>	<b>5 933</b>	<b>1 356 706</b>
<b>2014</b>	<b>1 495 006</b>	<b>5 313</b>	<b>1 500 319</b>
<b>Celkem</b>	<b>4 160 907</b>	<b>25 493</b>	<b>4 186 400</b>

Zdroj: Česká televize, 2015

V sousedním Německu na elektronické občanské průkazy nahrávají stejné údaje jako do pasu a slouží jim k ověření věku v různých elektronických aplikacích. V Rakousku se občané přihlašují k elektronické daňové podatelně Finanzonline

přes svou čipovou kartu. Raritou je Velká Británie, která od roku 2011 zrušila občanské průkazy a jako doklad totožnosti jim slouží pas nebo řidičský průkaz. Pokud občan nevlastní ani jedno, pak mu jako legální doklad totožnosti slouží pouze rodný list. Občanské průkazy v Anglii existují pouze v komerční podobě, kdy mnoho společností vydává průkazy jako uznávaný doklad věkové hranice, ale jako doklad totožnosti uznatelný není. (GOV.UK, 2015c)

Pojištění je další komplikovanou oblastí. V České republice i na Slovensku, musíme komunikovat se dvěma různými institucemi a zaměstnavatelé mají navíc několik různých zdravotních pojišťoven, kam své zaměstnance musí přihlašovat. Jednodušší systém a rozhodně srozumitelnější je v Německu a Rakousku, kde sice zdravotních pojišťoven je více, ale veškeré pojištění, sociální i zdravotní, platí pouze jedné instituci, která prostředky alokuje, kam má. Nejefektivnější způsob jak vybírat daně a pojištění mají ovšem ve Velké Británii. Britská varianta jednoho kontaktního místa v podobě Her Majesty's Revenue and Customs je způsob, který veškeré daně, pojištění a jiné poplatky řídí přes jedno správní místo. Jak již bylo řečeno, tak v České republice tento systém měl být zaveden, ale nová vláda jej zrušila. Už jen z výsledků PwC je vidět, že tento systém je mnohem efektivnější než systém v České republice a jeho zavedení by ulehčilo složité administrativě českého daňového systému.

Pokud budeme hledat rozdíly v konkrétních formách elektronických formulářů pro přiznání daně, tak umožňují podobné funkce. Ve všech vybraných systémech, i v České republice po zavedení datových schránek, je umožněna elektronická komunikace v základní formě zdarma. Přihlášení se v jednotlivých systémech liší, ale všechny jsou založeny na podobném principu a to, že se lze přihlásit z pohodlí domova i z dovolené v zahraničí. Systémy umožňují kontrolu důležitých údajů, možnost uložení a znovunačtení nedokončeného formuláře a odeslání státní správě bez nutnosti návštěvy správního místa. Systém v Rakousku dokonce při přihlášení automaticky vyplní základní údaje. Rakousko také zavedlo eps, které na konci umožňuje automatické přesměrování na internetové bankovníctví, kde se podá příkaz příslušnému správnímu orgánu a okamžitě se závazek uhradí.

### 3.4.2 Vyhodnocení

Česká republika pomalu implementuje trendy ze zahraničí a snaží se systém elektronizací zjednodušit. Nejen nezájem občanů o elektronizaci, ale také často špatně podané informace a návody od správních orgánů a střídání vlád s různými politickými preferencemi tento proces zpomalují. Zavedením elektronického systému, který zjednoduší administrativu nejen občanů, ale především správním úředníkům, protože již nemusí přepisovat údaje z papírových příznáních do elektronické podoby, byl očekáván dopad na počet pracovníků ve Finanční správě České republiky.

Tabulka 11 Vývoj počtu zaměstnanců ve finanční správě



Zdroj: MFČR, 2015a

Na základě tabulky č. 11 se bohužel nedá usoudit, že by zavedení elektronické komunikace výrazně usnadnilo administrativní náročnost zaměstnanců finanční správy. Automatizovaný systém by měl ušetřit práci na finančních úřadech a někteří řadoví úředníci by mohli být propuštěni pro nadbytečnost. Graf však tuto domněnku nepodporuje.

Z druhého pohledu podnikatelské sféry si myslím, že na to je ještě příliš brzo. Stále mnoho účetních a podnikatelů dá přednost papírové formě, protože jsou tak naučeni a nehodlají měnit něco, co doposud fungovalo. Zároveň si neuvědomují výhody, které jim elektronická komunikace přináší. Ať už je to ušetřený čas, intuitivní vyplňování, automatická kontrola, potvrzení nejen odevzdání, ale také obsahu dokumentu. Postupem času však budou nuceni podávat příznání pouze elektronicky. Už dnes tomu tak je až na drobné výjimky, které končí k 31.12.2015 u DPH. Také majitelé datových schránek již nemají na vybranou a svá podání musí podávat pouze elektronicky.

Bude-li současná i budoucí vláda pro změny v elektronické správě, mohla by výrazně ulehčit administrativě a třeba posunout Českou republiku o několik příček ve srovnání Paying taxes, ale především usnadnit administrativu všem občanům.

### 3.5 Doporučení

Na základě kapitol věnovaných zahraničním systémům i teoretické části bakalářské práce doporučuji konkrétní kroky, které by Česká republika měla podniknout pro efektivnější správu daní.

Zprvė uvedu již připravený projekt jednoho inkasního místa, který měl postupně začít pronikat do české daňové správy. Je to projekt, který omezí současnou složitou administrativu, kdy je potřeba navštěvovat kromě finančního úřadu ještě úřad celní a pobočky zdravotních a sociálních pojišťoven nebo alespoň jejich internetové portály. Tento systém měl za cíl sjednotit výběr a správu všech daní a poplatků do jediného odvodu, aby poplatníci nemuseli navštěvovat několik úřadů a vyplňovat mnoho formulářů. Jde nejen o ulehčení občanům, kteří by namísto několika správců daní, cel a pojištění měli pouze jednoho privátního správce, který by zabezpečoval všechnu agendu správy a platby daní, cel a sociálního i zdravotního pojištění, ale také státnímu orgánu jako takovému. Na základě informací o podobném projektu ve Velké Británii zvaném Her Majesty's Revenue and Customs mohu konstatovat, že takový projekt by výrazně usnadnil administrativu a časem i ušetřil náklady. Propojení jednotlivých agend nejen z pohledu inkasa, ale také informačně považuji za důležitý krok vřed. Komunikace systémů daní, cla, sociálního a zdravotního pojištění by dalo dobrý základ pro kvalitní, jediný systém pro všechny agendy efektivní daňové správy.

Prvním krokem k úspěšnému zavedení jednoho inkasního místa bude sloučení správy sociálního a zdravotního pojištění jak je tomu například u našich sousedů Rakouska a Německa. I když jsou to dvě samostatné instituce, příspěvky vybírá pouze jeden úřad, který prostředky dál alokuje a tak občan nemusí vyplňovat více formulářů a platí pouze jedinou sazbu ze svého vyměřovacího základu, která je pak rozdělena na část zdravotního a část sociálního pojištění.

Další oblast, která je nedostatečně využita, jsou čipové občanské průkazy. I přes získané technologie a možnosti získání elektronických občanských průkazů se zatím netěší velkému zájmu. Potenciál těchto průkazů není využit a nabízí velký prostor pro zlepšení. V Rakousku se přes takový elektronický občanský průkaz mohou propojit s daňovým portálem a elektronicky prokazovat identitu. Další výhody jako nahrání kartičky pojištěnce, řidičského průkazu, zbrojního pasu nebo dokonce pražské Opencard také nebyly prozatím využity.

Další námět z Rakouska, který by měl být implementován do českého systému je eps. Elektronický způsob placení, který propojuje správu daní s internetovým bankovníctvím a automaticky generuje závazek ke splacení. Tento způsob placení zajišťuje jednoduchý a hlavně bezpečný způsob platby finanční správě, ale uplatňuje se i v jiných oblastech online plateb, jako například e-shopy či veřejné instituce.



Stejně jako u komerčních produktů a služeb tak i u státních je potřeba novinky propagovat, nabídnout a dobře vysvětlit spotřebitelům a uživatelům. V Rakousku a Německu mají připraven soubor interaktivních videí, které provádí uživatele od přihlášení do systému přes vyplnění všech možných formulářů až po samotnou platbu konkrétní bance. V České republice je jistá forma ePodpory, ale není podána tak interaktivním způsobem, aby uživatele oslovila. Podstatné informace tam k nalezení jsou, nicméně atraktivnější způsob prezentace by rozhodně upoutal více zájemců o elektronické podávání písemností.

Na závěr bych ráda podotkla, že i přes všechny možné snahy je tu vždy jeden prvek, který může vše zhatit, a to jsou volby. Volební období trvá čtyři roky a to je velmi krátká doba na změnu a ještě kratší na to, aby si na změnu zvykli i obyvatelé. Proto je potřeba spolupracovat s opozicí při implementování změn, aby při změně vlády nebyly okamžitě změny, na kterých předchozí vláda pracovala, zrušeny. Při sledování kampaní pro volby často vidíme jako hlavní body programu rušení zákonů a vyhlášek, které předchozí vláda zavedla a snahu co nejvíce aktuální koalici pomluvit a odlišit se od ní, namísto navazování na jejich programové hodnoty.

Hlavním cílem vlády by mělo být co nejvíce usnadnit vstup a fungování v podnikatelském prostředí, omezit byrokracii a zefektivnit výběr daní. Namísto dohadů o procentní body u příjmových daní a DPH raději přemýšlet jak administrativu živnostníkům ulehčit a zjednodušit daňový systém. Taková ekonomika by byla příznivější pro nové přímé zahraniční investice a vstup nových malých živnostníků a firem na trh.

## 4 Závěr

Vzhledem k provázanosti Evropských systémů lze konstatovat, že jsou si v mnohém podobné. Byly analyzovány zahraniční systémy Slovenska, Rakouska, Německa a Velké Británie v oblasti daňové, celní a sociálního a zdravotního pojištění, kde byly nalezeny odlišnosti oproti českému systému. Byly vybrány kvalitní podněty ze zahraničí a doporučeny pro implementaci do českého daňového systému.

Český daňový systém v průběhu času velmi pokročil a je vidět, že se stále pracuje na jeho vylepšení. Prvním krokem do elektronizace daňového systému bylo spuštění portálu EPO v roce 2002. Pro podání daňových tvrzení přes tuto aplikaci bylo vyžadováno vlastnictví akreditovaného certifikátu pro elektronické podepsání. Nejen kvůli finanční nákladnosti byly v roce 2009 spuštěny datové schránky a možnost odeslání tiskopisů skrze ně i bez uznávaného elektronického podpisu. Zároveň byla tato služba propojena s aplikací EPO tak, že po vyplnění daňových podání v EPO aplikaci, bylo možné vyplněný dokument okamžitě poslat přes datovou schránku pouhým zadáním přihlašovacích údajů do datové schránky.

V porovnání se zahraničím v mnoha oblastech zaostáváme, což potvrzuje i žebříček Paying taxes od PwC, kde ze 179 ekonomik světa obsadila Česká republika 122. místo. Je to nejhorší umístění ze sledovaných ekonomik této bakalářské práce. Každá sledovaná ekonomika má něco přínosného. Slovensko má výborně propracovaný daňový systém, Rakousko eps, elektronický způsob placení a propojení bankovních systémů s těmi daňovými, Německo má výborně zabezpečený daňový portál a Velká Británie jako jediná ze sledovaných systémů určitou formu jednoho inkasního místa. Z každé sledované ekonomiky se máme čím inspirovat a aplikovat na český systém. Elektronizace je naprosto přirozený jev ve všech činnostech člověka a ekonomikách světa a my musíme využít zkušeností ze zahraničí pro zavedení efektivnějších systémů u nás.

Elektronizace v České republice se musí více přiblížit občanům a motivovat je přínosy této změny. Elektronická komunikace není složitá a nevyžaduje odbornost při práci na počítači ani kvalitnější technické vybavení. Uživatelsky jsou systémy kvalitně zpracované a od papírové formy se neliší. Systémy se musí informačně propojit a společně sdílet informace o uživateli pro zjednodušení a automatizaci. Stačí motivovat uživatele, pomoci jim se zorientovat a ukázat přínosy v šetření nákladů i času. Ještě širší využívání možností elektronické komunikace a zjednodušení daňového systému České republiky právě pomocí jednoho inkasního místa je tou správnou cestou jak snížit daňovou zátěž.

## 5 Literatura

- 1OFFICE: MAKING BUSINESS SIMPLE. *UK tax system explained to foreigners [online]*. 2015 [cit. 2015-11-30]. Dostupné z: <http://1office.london/uk-tax-system-explained/>
- BAYERISCHES LANDESAMT FÜR STEUERN. *Art der Registrierung und Art des Logins [online]*. 2015 [cit. 2015-11-19]. Dostupné z: <https://www.elsteronline.de/bportal/bop/auth/Registrierung.tax>
- BUNDESZENTRALAMT FÜR STEUERN (BZSt). *Über uns [online]*. 2015 [cit. 2015-11-19]. Dostupné z: [http://www.bzst.de/DE/Ueber\\_Uns/ueber\\_uns\\_node.html](http://www.bzst.de/DE/Ueber_Uns/ueber_uns_node.html)
- BUSINESSINFO.CZ. *Daně, účetnictví [online]*. [cit. 2015-11-09]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/dane/dan-z-nabyti-nemovitych-veci.html>
- CELNÍ SPRÁVA. *Daň z přidané hodnoty (DPH) [online]*. [cit. 2015-11-12]. Dostupné z: <https://www.celnisprava.cz/cz/dane/dan-z-pridane-hodnoty/Stranky/default.aspx>
- CRUNCH. *Self assesment guide [online]*. 2015 [cit. 2015-12-01]. Dostupné z: [https://www.crunch.co.uk/guides/self-assessment-guide/?utm\\_content=buffer53b4f](https://www.crunch.co.uk/guides/self-assessment-guide/?utm_content=buffer53b4f)
- CZECH POINT. *Co je Czech POINT? [online]*. [cit. 2015-11-03]. Dostupné z: <http://www.czechpoint.cz/web/?q=node/22>
- ČESKÁ POŠTA. *Kvalifikované certifikáty [online]*. 2015 [cit. 2015-11-03]. Dostupné z: <https://www.ceskaposta.cz/sluzby/certifikacni-autorita-postsignum/kvalifikovane-certifikaty>
- ČESKÁ REPUBLIKA. *Zákon č. 227/2000 Sb., o elektronickém podpisu*. In: Sbírka zákonů České republiky. 21. 6. 2000. Dostupný z: <http://ftp.aspi.cz/opispdf/2000/068-2000.pdf>
- ČESKÁ REPUBLIKA. *Zákon č. 300/2008 Sb., o o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů. [online]* In: Sbírka zákonů České republiky. 17. 7. 2008. Dostupné z <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2008-300#p2>
- ČESKÁ TELEVIZE. *Čipové občanky úspěch nesklízí. [online]*. 2015 [cit. 2015-12-07]. Dostupné z: <http://www.ceskatelevize.cz/ct24/domaci/1499766-cipove-obcanky-uspech-nesklizi-nenabizi-totiz-zadnou-vyhadu-mini-expert>
- ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ (ČSSZ). *Výše a platba pojistného [online]*. 2014 [cit. 2015-12-02]. Dostupné z: <http://www.cssz.cz/cz/pojistne-na-socialni-zabezpeceni/vyse-a-platba-pojistneho/>
- ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD. *Databáze zahraničního obchodu [online]*. 2015 [cit. 2015-11-29]. Dostupné z: <http://apl.czso.cz/pll/stazo/STAZO.STAZO>
- ČTK. *Elektronická evidence tržeb bude pro podnikatele povinná už v roce 2018 [online]*. 2015, 2015-11-17 [cit. 2015-11-17]. Dostupné z: [http://www.rozhlas.cz/zpravy/domaciekonomika/\\_zprava/elektronicka-](http://www.rozhlas.cz/zpravy/domaciekonomika/_zprava/elektronicka-)

- evidence-trzeb-bude-pro-vsechny-podnikatele-povinna-od-roku-2018--1552115
- Daňové zákony: úplná znění platná k 1.1.2014* Praha: Grada, sv. ISBN 978-80-247-3206-0.
- DATOVÉ SCHRÁNKY. *Výhody datových schránek [online]*. 2015 [cit. 2015-10-13]. Dostupné z: <https://www.datoveschranky.info/o-datovych-schrankach/vyhody-datovych-schranek>
- DATOVÉ SCHRÁNKY. *Zřízení datové schránky ze zákona [online]*. 2015b [cit. 2015-12-07]. Dostupné z: <https://www.datoveschranky.info/zakladni-informace/zrizeni-datove-schranky-ze-zakona>
- DAŇOVÝ PORTÁL. *Elektronické služby Finanční správy České republiky [online]*. 2015 [cit. 2015-11-03]. Dostupné z: [https://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr\\_epo/epo2/uvod/vstup.faces](https://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_epo/epo2/uvod/vstup.faces)
- DAŇOVÝ PORTÁL. *Úvodní stránka pro vyplnění formuláře [online]*. 2015b [cit. 2015-12-07]. Dostupné z: [https://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr\\_epo/epo2/form/form\\_uvod.faces?CPodani=429266437](https://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_epo/epo2/form/form_uvod.faces?CPodani=429266437)
- DAŇOVÝ PORTÁL. *Přihlášení uživatele ke službám daňového portálu [online]*. 2015b [obrázek] [cit. 2015-12-07]. Dostupné z: [https://adisdis.mfcr.cz/adistc/adis/idpr\\_pub/auth/LoginPage.faces;jsessionid=F6B4051503ABB4DB04D3CE23C1325507.ep4ap3](https://adisdis.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_pub/auth/LoginPage.faces;jsessionid=F6B4051503ABB4DB04D3CE23C1325507.ep4ap3)
- DĚDINOVÁ, TEREZA. *Jak se vybíraly daně v minulosti. [online]*. 2013 [cit. 2014-12-19]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/377709-jak-se-vybiral-dane-v-minulosti/>
- DIE-MEHRWERTSTEUER. *Mehrwertsteuer in Österreich [online]*. 2014 [cit. 2015-11-19]. Dostupné z: <http://www.die-mehrwertsteuer.de/de/umsatzsteuer-oesterreich.html>
- DIE-MEHRWERTSTEUER. *Umsatzsteuer in Deutschland [online]*. 2013 [cit. 2015-11-19]. Dostupné z: <http://www.die-mehrwertsteuer.de/de/umsatzsteuer-deutschland.html>
- DIE MEHRWERTSTEUER. *Umsatzsteuer in Vereinigtes Königreich [online]*. 2013b [cit. 2015-11-30]. Dostupné z: <http://www.die-mehrwertsteuer.de/de/umsatzsteuer-vereinigtes-koenigreich.html>
- DER BEAUFRAGTE DER BUNDESREGIERUNG FÜR INFORMATIONSTECHNIK. *De-Mail [online]*. 2015 [cit. 2015-11-19]. Dostupné z: [http://www.cio.bund.de/Web/DE/Innovative-Vorhaben/De-Mail/de\\_mail\\_node.html](http://www.cio.bund.de/Web/DE/Innovative-Vorhaben/De-Mail/de_mail_node.html)
- DOING BUSINESS. *Paying taxes [online]*. [cit. 2015-11-03]. 2015 Dostupné z: [http://www.doingbusiness.org/reports/global-reports/~/\\_media/GIAWB/Doing%20Business/Documents/Annual-Reports/English/DB14-Chapters/DB14-Paying-taxes.pdf](http://www.doingbusiness.org/reports/global-reports/~/_media/GIAWB/Doing%20Business/Documents/Annual-Reports/English/DB14-Chapters/DB14-Paying-taxes.pdf)

- EPODPORA. *Technická podpora aplikací daňového portálu [online]*. [cit. 2015-11-03]. Dostupné z: <http://epodpora.mfcr.cz/31-369.html>
- EPORLÁL ČSSZ. *O ePortálu ČSSZ [online]*. 2015 [obrázek][cit. 2015-11-17]. Dostupné z: <https://eportal.cssz.cz/web/portal/uvodem>
- EPORLÁL ČSSZ. *Přehled o výši pojistného [online]*. 2015b [obrázek][cit. 2015-12-07]. Dostupné z: <https://eportal.cssz.cz/fas/formservice/filler.open?DocID=80776832>
- EUROPEAN UNION. *European Parliament [online]*. 2015 [cit. 2015-11-30]. Dostupné z: [http://europa.eu/about-eu/institutions-bodies/european-parliament/index\\_en.htm](http://europa.eu/about-eu/institutions-bodies/european-parliament/index_en.htm)
- EVROPSKÁ KOMISE. *Česká republika v EU [online]*. 2012 [cit. 2015-11-03]. Dostupné z: [http://ec.europa.eu/ceskarepublika/cr\\_eu/index\\_cs.htm](http://ec.europa.eu/ceskarepublika/cr_eu/index_cs.htm)
- EUROSTAT. *Database [online]*. 2015 [cit. 2015-12-08]. Dostupné z: <http://ec.europa.eu/eurostat/data/database>
- FINANČNÁ SPRÁVA SLOVENSKÁ REPUBLIKA *Finančná správa Slovenská republika [online]*. 2015 [cit. 2015-11-03]. Dostupné z: <https://www.financnasprava.sk/sk/financna-sprava>
- FINANČNÁ SPRÁVA SLOVENSKÁ REPUBLIKA. *Daň z príjmov [online]*. 2015b [cit. 2015-12-01]. Dostupné z: <https://www.financnasprava.sk/sk/legislativa/dane/priame-dane/dan-z-prijmov>
- FINANČNÍ SPRÁVA ČR. *Kdo podává kontrolní hlášení? [online]*. 2015 [cit. 2015-11-17]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-DPH/kdo-podava-kontrolni-hlaseni>
- FINANČNÍ SPRÁVA ČR. *Výroční zpráva Finanční správy ČR za rok 2014 [online]*. 2015b, 2015-11-13 [cit. 2015-11-13]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/vyrocní-zpravy-a-související-dokumenty/2014>
- FINANČNÍ SPRÁVA. *Organizační řád finanční správy České republiky [online]*. 2015c [cit. 2015-12-22]. Dostupné z: [http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-organy-financni-spravy/OR\\_FS\\_UZ\\_D8.pdf](http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-organy-financni-spravy/OR_FS_UZ_D8.pdf)
- FINANČNÍ SPRÁVA ČR. *Zvláštní režim jednoho správního místa Mini One Stop Shop – EU režim [online]*. 2014, 2015-11-13 [cit. 2015-11-13]. Dostupné z: [http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/ms-mezinarodni-spoluprace-a-dph/MOSS\\_informace\\_pro\\_verejnost.pdf](http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/ms-mezinarodni-spoluprace-a-dph/MOSS_informace_pro_verejnost.pdf)
- FINANČNÍ SPRÁVA ČR. *Uznávaný elektronický podpis [online]*. 2012 [cit. 2015-11-03]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-elektronicky/danovy-portal/uznavany-elektronicky-podpis>
- FINANZONLINE. *Login [online]*. 2015 [obrázek] [cit. 2015-12-07]. Dostupné z: <https://finanzonline.bmf.gv.at/fon/>

- GOV.UK. *National Insurance [online]*. 2015 [cit. 2015-11-30]. Dostupné z: <https://www.gov.uk/national-insurance/national-insurance-classes>
- GOV.UK. *HM Revenue & Customs [online]*. 2015b [cit. 2015-11-30]. Dostupné z: <https://www.gov.uk/government/organisations/hm-revenue-customs/about>
- GOV.UK. *Identity Cards [online]*. 2015c [cit. 2015-12-07]. Dostupné z: <https://www.gov.uk/identitycards>
- HUBINKOVÁ, ZUZANA. *Psychologie a sociologie ekonomického chování*. 3., aktualiz., dopl. a přeprac. vyd. Praha: Grada, 2008, 277 s. Psyché (Grada). ISBN 978-80-247-1593-3.
- KNÍŽEK, JAN. *Pokyn D-349 [online]*. Praha 2010. In: . [cit. 2015-11-11]. Dostupné z: [http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-zakony/Pokyn\\_D-349.pdf](http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-zakony/Pokyn_D-349.pdf)
- KNOEMA. *World GDP Ranking 2015 [online]*. 2015 [cit. 2015-11-29]. Dostupné z: <http://knoema.com/nwnfkne/world-gdp-ranking-2015-data-and-charts>
- KRAJ VYSOŠINA. *Download [online]*. 2015 [obrázek] [cit. 2015-12-07]. Dostupné z: [http://extranet.kr-vysocina.cz/download/odbor\\_informatiky/lda\\_v4/img/302\\_sprava.gif](http://extranet.kr-vysocina.cz/download/odbor_informatiky/lda_v4/img/302_sprava.gif)
- LOHN INFO. *Das Lohnsteuerabzugsverfahren - Zahlen zur Lohnsteuer [online]*. 2015 [cit. 2015-11-26]. Dostupné z: <http://www.lohn-info.de/lohnsteuerzahlen.html>
- MARKOVÁ, HANA. *Daňové zákony 2015: úplná znění platná k 1. 1. 2015*. 24. vyd. Praha: Grada, 2015, 272 s. ISBN 9788024755076.
- MATES, P., SMEJKAL, V. *E-government v České republice: Právní a technologické aspekty*. 2. podstatně přepracované a rozšířené vydání, Praha: Leges, 2012. ISBN 978-80-78576-36-6
- MINISTERSTVO FINANCÍ ČR (MFČR). *Zpráva o činnosti Finanční správy České republiky a Celní správy České republiky za rok 2014 [online]*. Praha, 2015a [cit. 2015-11-09]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/dane/danova-statistika/2014/zprava-o-cinnosti-financni-spravy-cr-a-c-22059>
- MINISTERSTVO FINANCÍ (MFČR). *Státní rozpočet 2015 v kostce [online]*. 2015b [cit. 2015-11-30]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2015/mf-vydalo-statni-rozpocet-v-kostce-2015-21193>
- MINISTERSTVO FINANCÍ (MFČR). *III. Pilíř RVF - Jedno inkasní místo [online]*. 2010 [cit. 2015-11-30]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/archiv/reforma-verejnych-financi-2007-2010/iii-pilir-rvf-jedno-inkasni-misto>
- MINISTERSTVO VNITRA ČR (MVČR). *Efektivní veřejná správa a přátelské veřejné služby [online]*. 2014 [cit. 2015-11-03]. Dostupné z: [www.mvcr.cz/soubor/modernizace-dokumenty-strategie-pdf.aspx](http://www.mvcr.cz/soubor/modernizace-dokumenty-strategie-pdf.aspx)
- MINISTERSTVO VNITRA ČR (MVČR). *Roční zpráva o Smart administration [online]*. 2015 [cit. 2015-11-03]. Dostupné z:

- <http://www.smartadministration.cz/soubor/rocnizprava-smart-administration-2014-2015.aspx>.
- MINISTERSTVO ZDRAVOTNICTVÍ ČR. *Zdravotní pojišťovny [online]*. [cit. 2015-11-12]. Dostupné z: [http://www.mzcr.cz/dokumenty/zdravotni-pojistovny\\_945\\_839\\_1.html](http://www.mzcr.cz/dokumenty/zdravotni-pojistovny_945_839_1.html)
- OÖGKK: FORUM GESUNDHEIT. *Beitragssätze [online]*. 2015a [cit. 2015-11-24]. Dostupné z: <https://www.oegkk.at/portal27/portal/oegkkportal/content/contentWindow?action=2>
- OÖGKK: FORUM GESUNDHEIT. *Wie bin ich versichert? [online]*. 2015b [cit. 2015-11-25]. Dostupné z: <https://www.oegkk.at/portal27/sec/portal/oegkkportal/content/contentWindow?contentid=10007.704968>
- PRICEWATERHOUSE COOPERS (Pwc). *Paying taxes 2015 [online]*. 2015 [cit. 2015-11-03]. Dostupné z: <http://www.pwc.com/payingtaxes>
- PWC. *Comparative modeller [online]*. 2015b [cit. 2015-12-02]. Dostupné z: <http://www.pwc.com/gx/en/services/tax/paying-taxes-2016/comparative-modeller.html>
- RADVAN, MICHAL. *Daně a správa daní*. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2015, 129 s. Edice učebnic Právnické fakulty Masarykovy univerzity v Brně, sv. č. 503. ISBN 978-80-210-7746-1.
- SELBSTSTÄNDIG-MACHEN. *Sozialversicherung [online]*. 2014 [cit. 2015-11-26]. Dostupné z: <http://www.selbststaendig-machen.net/existenzgruender-ratgeber/behoerden/sozialversicherung/>
- ŠIROKÝ, JAN. *Základy daňové teorie s praktickými příklady*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer, 2015, 126 s. Vzdělávání a certifikace účetních. ISBN 978-80-7478-785-0.
- SOCIÁLNA POISŤOVNA. *Sadzby poistného [online]*. 2013 [cit. 2015-11-24]. Dostupné z: <http://www.socpoist.sk/2128-menu/55424s>
- SOCIÁLNA POISŤOVŇA. *Elektronické služby. Najčastejšie otázky [online]*. 2015 [cit. 2015-11-24]. Dostupné z: <https://esluzby.socpoist.sk/pzs/faq.jsp>
- STEUERBERATEN. *Körperschaftsteuer [online]*. 2015 [cit. 2015-12-01]. Dostupné z: <http://www.steuerberaten.de/tag/koerperschaftsteuer/>
- UNION POISŤOVŇA. *Povinnosti platiteľov [online]*. 2015 [cit. 2015-11-25]. Dostupné z: <http://www.union.sk/platenie-verejneho-zdravotneho-poistenia>
- ÚRADY SLOVENSKEJ REPUBLIKY. *Colný úrad [online]*. 2013 [cit. 2015-11-24]. Dostupné z: <http://www.uradysr.sk/colny-urad/>
- VANČUROVÁ ALENA A LENKA LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2014*. 1. vyd. V Praze: 1. VOX, 2014. 391 s. ISBN 978-80-87480-23-6.
- VODIČKA, MILAN. *3D: Data, daně digitálně, aneb, Ajťákem i proti své vůli*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer, 2014, 189 s. ISBN 978-80-7478-671-6

- VŠEOBECNÁ ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNA ČESKÉ REPUBLIKY (VZP). *E-Komunikace [online]*. 2015 [cit. 2015-11-03]. Dostupné z: <http://www.vzp.cz/e-komunikace>
- WKO: WIRTSCHAFTSKAMMER ÖSTERREICH. *Gewerbliche Sozialversicherungsbeiträge [online]*. 2015 [cit. 2015-11-25]. Dostupné z: <https://www.wko.at/Content.Node/Service/Arbeitsrecht-und-Sozialrecht/Sozialversicherung/Sozialversicherung-fuer-selbststaendig-Erwerbstaetige/Gewerbliche-Sozialversicherungsbeitraege---Ausmass.html>



## 6 Seznam zkratk

BZAS	Bundeszentralamt für Steuern (Centrální daňový úřad)
ČSSZ	Česká správa sociálního zabezpečení
EFTA	Evropské sdružení volného obchodu
EPO	Elektronická podání pro finanční správu
eps	e-payment standard
EU	Evropská unie
FO	Fyzická osoba
HMRC	Her Majesty's Revenue and Customs
ICT	informační a komunikační technologie
OPŘMV	Odbor programového řízení ministerstva vnitra
OSSZ	Okresní správa sociálního zabezpečení
PO	Právnícká osoba
PPS	Parita kupní síly
SA	Smart administration
SFEU	Strukturální fond EU
ZAREP	Zaručený elektronický podpis

## 7 Přílohy

Příloha č. 1: Otázky k elektronizaci daňové správy.

## Příloha č. 1: Otázky k elektronizaci daňové správy

Odpovědi: Jana Strelická, Senior daňová konzultantka nejmenované společnosti

### Česká republika

#### 1. Jaké české daně podáváte elektronicky?

Jako první byla povinnost elektronického podání nastavena u DPH, a to konkrétně u **Souhrnných hlášení** z důvodu automatické kontroly zdanění napříč EU. V Souhrnném hlášení například český dodavatel, plátce DPH, vykazuje hodnotu zboží dodaného bez DPH do jiného členského státu na konkrétní DIČ, aby příslušný stát ověřil, že toto dodání bylo zdaněno v zemi odběratele.

Následovala povinnost elektronického podávání v rámci DPH pro tzv. **Výpisy z evidence** v případech lokálního přenesení daňové povinnosti, kdy se např. určité stavební práce mezi dvěma plátcí DPH fakturují bez DPH a povinnost zdanění leží na straně příjemce plnění (který si může i uplatnit nárok na odpočet, pokud splní podmínky pro jeho uplatnění). Zde bylo hlavním cílem zajistit, aby stavební práce byly zdaněny správnou sazbou DPH. Tato povinnost se dotkla mnoha podnikatelů, především i drobnějších živnostníků, jejichž předmětem činnosti byly určité stavební práce.

Od ledna 2015 byla povinnost elektronické formy vyjmenovaných podání (**přihlášky k registraci, oznámení o změně registračních údajů, řádného daňového přiznání a dodatečného daňového přiznání, hlášení a vyúčtování**) rozšířena na všechny daňové subjekty, které mají zpřístupněnu datovou schránku nebo mají zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Od ledna 2015 již tedy velká část daňových subjektů (právnícké osoby, z fyzických ty osoby, které mají zřízenou datovou schránku ze zákona, např. advokáti či daňoví poradci, příp. ostatní subjekty, kteří si DS zřídili dobrovolně) podává svá daňová přiznání elektronicky – přiznání k dani z příjmu právnických osob, přiznání k dani z příjmu fyzických osob, přiznání k DPH, k dani silniční, k dani z nemovitých věcí...

Od ledna 2016 se povinnost elektronického podávání opět rozšíří, a to o všechny plátce DPH, kteří doposud podávali přiznání k DPH v papírové formě (pouze ti, co neměli datovou schránku). Elektronicky budou od ledna 2016 podávána i **Kontrolní hlášení**, což je nový formulář týkající se DPH, který bude umožňovat křížové kontroly zdanění a nároků na DPH (a nahradí např. Výpisy z evidence).

Elektronizaci daňové správy lze spatřovat i v chystané **elektronické evidenci tržeb**, která by měla pro vybrané subjekty začít platit již v průběhu roku 2016.

#### 2. Jakým způsobem? (Vyplnění online, upload xml, odeslání přes datovou schránku)

Daňový subjekt má možnost elektronického podání třemi možnými způsoby - prostřednictvím **aplikace elektronických podání české daňové správy, tzv. EPO**, prostřednictvím **datové schránky** a prostřednictvím **elektronické komunikace se zaručeným elektronickým podpisem**.

System EPO je pohodlný, jednoduchý, nevyžaduje žádná zvláštní nastavení a zaručuje, že nebude odesláno daňové přiznání obsahující formální chyby. Nevýhodou systému EPO je, že neumožňuje archivaci v tom smyslu, že by byla možná tato archivace přímo na stránkách české

daňové správy a že by bylo možné z již podaného daňového přiznání přenést data do vytvářeného daňového přiznání. Jako vhodnější se tedy jeví vyplnění formuláře v EPO aplikaci, ale namísto jeho přímého odeslání si podání uložit a pak odeslat jako přílohu prostřednictvím datové schránky či elektronickou poštou se zaručeným elektronickým podpisem. Datové schránky jsou v daňovém řízení nejčastěji využívanou cestou, protože jsou co se jistoty doručení týče spolehlivé a bezpečné. Pokud jsou přiznání generována přímo z účetního systému, je vhodné před odesláním toto podání podrobit testu chyb na daňovém portálu EPO, aby byla zaručena správná struktura a formát podání.

### **3. Ulehčilo vám zavedení elektronizace do české daňové správy čas a práci? A jak?**

Ano, elektronizace přináší úsporu časovou i materiální. Vyplnění daňového přiznání v počítači je pohodlnější než vyplňování papírového tiskopisu, protože se např. automaticky doplňují součtové řádky. Je také možné využít načtení tiskopisu z předchozího období a jen zaktualizovat částky bez nutnosti vyplňování celého tiskopisu. Daňový subjekt má ke každému podání kompletní datovou zprávu, která obsahuje všechny podstatné údaje - kým a komu byla zpráva odeslána, identifikace odesílající osoby, okamžiky odeslání, dodání a doručení.

Stejně tak je ušetřen čas na straně správce daně, protože elektronické podání je přímo přeneseno do jeho počítačového systému. Zároveň se zefektivňuje komunikace ze strany správce daně, kdy je příslušné rozhodnutí dodáno do datové schránky daňového subjektu okamžitě (s efektem doručení k momentu otevření datové schránky daňovým subjektem či k momentu fiktivního doručení, které nastává desátým dnem od odeslání).

V případě, že má daňový poradce příslušnou plnou moc pro svého klienta, může prostřednictvím své schránky činit odesílání klientových přiznání a zároveň do své DS přijímat rozhodnutí FÚ, čímž se celkově zefektivňuje spolupráce. Případně datové schránky umožňují učinit kohokoliv osobou pověřenou, která pak může činit vybrané úkony přímo z datové schránky majitele (např. externí účetní, která přímo z DS klienta odesílá přiznání k DPH, k jiným úkonům v DS, např. přijímání písemností již ale oprávněna není).

### **4. Kde si naopak myslíte, že jsou největší nevýhody elektronického podání a aplikace EPO.**

Nevýhoda aplikace EPO spočívá v nemožnosti archivace (viz výše) a také např. skutečnost, že elektronické potvrzení odeslaného podání je k dispozici pouze 30 minut od odeslání, po této době již žádná možnost, jak jej získat v digitální podobě, neexistuje. Naproti tomu je na stažení a uložení odeslaného podání z datové schránky k dispozici 90 dnů.

### **5. Jaké daně mají elektronické podání nejlépe/nejhůře zvládnuté a proč?**

Řekla bych, že všechna daňová podání jsou srovnatelná, nicméně možná nejlépe zvládnuté je to u DPH, kde elektronická podání běží nejdelší dobu a bylo možné případné nedostatky již řešit.

**6. Co vám v elektronickém podání chybí, kvůli čemu byste raději zůstala u papírové formy?**

Elektronická komunikace se státem a jeho institucemi se v současné době stává dominantní a pozorovatelným trendem bezesporu je, aby zcela nahradila klasickou papírovou formu. Elektronická forma je pohodlná a výhodná, rizikem ale může např. být fikce doručení rozhodnutí od správce daně prostřednictvím datové schránky již 10. dnem se všemi důsledky.