

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Diplomová práce

Odhad daňové mezery DPH pro ČR

Jakub Zajíc

© 2019 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Jakub Zajíc

Veřejná správa a regionální rozvoj

Název práce

Odhad daňové mezery DPH pro ČR

Název anglicky

VAT Tax Gap in the Czech Republic Estimation

Cíle práce

Cílem diplomové práce je zjistit aktuální daňovou mezeru na DPH, tedy jak se v České republice aktuálně liší teoretický výnos DPH a výnos skutečný. Teoretický daňový výnos předpokládá neexistenci daňových úniků. Dílčím cílem práce je následně porovnat vlastní odhad daňové mezery na DPH v ČR s výsledky dostupných studií.

Metodika

Teoretický výnos z daně z přidané hodnoty je určen na základě statistických a matematických metod. Konkrétně se jedná o přepočty z makroekonomických údajů, v případě druhé metody je hypotetický výnos určen na základě mikroekonomických dat z Českého statistického úřadu. Po přepočtu obou metod jsou porovnány výsledky a vysvětleny případné rozdíly. Takto získaná daňová mezera je porovnána s odhady daňové mezery jiných autorů a také s daňovou mezerou analogické obrátové daně aplikované v USA.

Doporučený rozsah práce

60 – 80 stran

Klíčová slova

daňová mezera, šedá ekonomika, daňové inkaso, DPH, daňový únik

Doporučené zdroje informací

Český statistický úřad – www.czso.cz

Finanční správa ČR – www.financnisprava.cz

KLIKOVÁ, C. – KOTLÁN, I. *Hospodářská politika*. Ostrava: Institut vzdělávání Sokrates, 2003. ISBN 80-86572-04-8.

KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teorie a politika*. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-841-3.

KUBÁTOVÁ, K. *Fiskální a měnová politika a jejich vliv na mezinárodní podnikání a konkurenceschopnost v zemích EU*. Plzeň: Aleš Čeněk, 2013. ISBN 978-80-7380-493-0.

Ministerstvo financí ČR – www.mfcr.cz

Ministerstvo financí SRN – www.bundesfinanzministerium.de/

NERUDOVÁ, D. *Harmonizace účetních standardů pro malé a střední podniky*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2009. ISBN 978-80-7357-500-7.

ŠIROKÝ, J. *Daně v Evropské unii : daňové systémy členských států EU včetně Bulharska a Rumunska : legislativní základy daňové harmonizace v EU včetně Směrnice Rady 2006/112/EC*. Praha: Linde, 2007. ISBN 978-80-7201-649-5.

Předběžný termín obhajoby

2018/19 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Lukáš Moravec, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 7. 10. 2016

Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 24. 10. 2016

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 24. 03. 2019

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Odhad daňové mezery DPH pro ČR" jsem vypracoval samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autor uvedených diplomových prací dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 27.3.2019 _____

Poděkování

Rád bych touto cestou poděkoval Ing. Lukáši Moravcovi, Ph.D. za pomoc, cenné rady a odborné vedení při zpracovávání této diplomové práce.

Odhad daňové mezery DPH pro ČR

Abstrakt

Diplomová práce se zabývá problematikou efektivity výběru daní, konkrétně daně z přidané hodnoty. Efektivita je v této práci vyjádřena tzv. daňovou mezerou.

Daňová mezera je rozdíl mezi teoreticky inkasovatelnou daní a daní reálně vybranou. Prozatím neproběhl žádný rozsáhlejší veřejně dostupný výzkum daňové mezery v České republice vytvořený přímo orgány veřejné správy (s výjimkou analýzy vytvořené Nejvyšším kontrolním úřadem), a proto jsou v této práci využity poznatky z jiných disertačních a diplomových prací týkajících se dané problematiky.

V úvodní části práce jsou vysvětleny základní pojmy a metody určování daňové mezery. V závěru úvodní části práce jsou uvedeny dostupné práce odhadující daňovou mezeru pro ČR.

Vlastní práce obsahuje autorův odhad daňové mezery za pomoci dvou hlavních používaných metod. Výsledky jsou porovnány nejenom mezi sebou ale i s odhady dalších autorů. V závěru jsou autorovy odhady spolu s odhady jiných autorů využity pro stanovení regresní funkce, která bude využitelná pro odhady daňové mezery pro další roky.

Klíčová slova: daňová mezera, daň z přidané hodnoty, daň, efektivita výběru daní, daňové inkaso

Estimated VAT tax gap for the Czech Republic

Abstract

The thesis deals with the issue of tax collection efficiency, namely value added tax. Efficiency in this work is expressed by the so-called tax gap.

The tax gap is the difference between the theoretically collectable tax and the tax actually collected. For the time being, there has been no widespread publicly available fiscal gap research in the Czech Republic created directly by public authorities (with the exception of the analysis created by the Supreme Audit Office), and this work uses knowledge from other dissertations and theses related to the issue.

The introductory part of the thesis explains the basic concepts and methods of determining the tax gap. At the end of the introductory part of the thesis there are available works estimating the tax gap for the Czech Republic.

The thesis itself contains the author's estimate of the tax gap using two main methods used. The results are compared not only with each other but also with the estimates of other authors. In conclusion, the author's estimates, together with the estimates of other authors, are used to determine the regression function, which will be useful for estimating the tax gap for future years.

Keywords: tax gap, value added tax, tax, efficiency of tax collection, tax collection

OBSAH

1 Úvod	11
2 Cíl práce a metodika	12
2.1 Cíl práce	12
2.2 Metodika	12
3 Teoretická východiska	13
3.1 Vymezení základních pojmů.....	13
3.1.1 Daň.....	13
3.1.2 Plátce a poplatník.....	14
3.1.3 Správce daně	14
3.1.4 Daňová optimalizace.....	14
3.1.5 Šedá ekonomika.....	15
3.1.6 Daňová kvóta	18
3.2 Daňová mezera.....	20
3.2.1 Metody odhadů daňové mezery.....	21
3.3 Daň z přidané hodnoty	22
3.4 Předchozí studie mezery DPH	25
4 Vlastní práce	28
4.1 Výpočet průměrné sazby DPH.....	28
4.1.1 Srovnání výpočtu s výpočty NKÚ	33
4.2 Výpočet teoretického základu daně	34
4.2.1 Očištění HDP	34
4.2.2 Matice dodávek a užití.....	37
4.3 Výpočet daňové mezery na DPH	41
5 Výsledky a diskuse	43
5.1 Shrnutí vlastní práce.....	43
5.1.1 Srovnání výsledků vlastní práce s dalšími autory.....	44
5.2 Vztah mezi HDP a teoretickou daní.....	45
5.2.1 Regresní funkce – očištění HDP	46
5.2.2 Regresní funkce – tabulky dodávek a užití.....	48
5.2.3 Odhad mezery DPH na základě regresních funkcí	50
6 Závěr	54
7 Seznam použitých zdrojů	56

8 Přílohy	60
------------------------	-----------

Seznam obrázků

Obrázek 1: Schéma metod daňové optimalizace	14
Obrázek 2: Schéma hrubé daňové mezery.....	20

Seznam tabulek

Tabulka 1: Příklad obchodu při aplikaci 10% sazby DPH	25
Tabulka 2: Příklad obchodu při aplikaci 10% sazby daně z obrátu.....	25
Tabulka 3: Stanovení vážené průměrné sazby daně z přidané hodnoty pro rok 2009.....	29
Tabulka 4: Průměrné sazby DPH NKÚ a autor (v %).....	34
Tabulka 5: Úprava HDP - domácnosti.....	35
Tabulka 6: Úprava HDP - vládní instituce.....	36
Tabulka 7: Získání očištěného HDP	36
Tabulka 8: Teoretický základ DPH - očištěné HDP	37
Tabulka 9: Výpočet základu DPH konečné spotřeby v roce 2009	37
Tabulka 10: Výpočet základu DPH tvorby hrubého fixního kapitálu v roce 2009	40
Tabulka 11: Teoretický základ DPH - tabulky dodávek a užití.....	40
Tabulka 12: Mezera DPH - metoda očištění HDP.....	41
Tabulka 13: Mezera DPH - identifikace položek podléhajících DPH.....	42
Tabulka 14: Srovnání výsledků jednotlivých studií (mld. Kč).....	44
Tabulka 15: Data pro regresní analýzu – očištění HDP (mld. Kč).....	46
Tabulka 16: Výsledky Studentova t-testu (hladina spolehlivosti 95%).....	48
Tabulka 17: Výsledky F-testu.....	48
Tabulka 18: Data pro regresní analýzu – tabulky dodávek a užití (mld. Kč).....	48
Tabulka 19: Výsledky Studentova t-testu (hladina spolehlivosti 95%).....	50
Tabulka 20: Výsledky F-testu.....	50
Tabulka 21: Odhady mezer na DPH v letech 2016 a 2017 (mld. Kč).....	51
Tabulka 22: Výpočet mezery DPH 2016 (mld. Kč)	52

1 Úvod

Veřejným prostorem v současné době čím dál častěji rezonuje problematika výběru daní. Tento veřejný zájem je pochopitelný, daňové příjmy jsou hlavním zdrojem financování státu. Z daňových příjmů je nejzásadnější daň z přidané hodnoty. Dalším důvodem je snaha narovnat tržní prostředí v České republice.

Téma efektivního výběru daní již není oblastí pouze pro odborníky z řad ekonomů a daňových poradců, ale také tématem politickým a v neposlední řadě i laiků z řad široké veřejnosti.

Na základě těchto diskuzí došlo v České republice k zavedení nových mechanismů pro zajištění lepšího výběru daní. Jednalo se nejprve o kontrolní hlášení, které porovnává shodu mezi daňovými doklady jak na straně dodavatele, tak na straně odběratele. Druhým mechanismem byla elektronická evidence tržeb, která je v současné době na základě rozhodnutí Ústavního soudu pozastavená a tudíž se vztahuje pouze na část poplatníků daně z přidané hodnoty.

V médiích je veřejnost často ujišťována, že ačkoli zavedením těchto mechanismů došlo k nárůstu byrokratické zátěže a s tím souvisejících výdajů státu na úředníky dohlížející na dané mechanismy, inkaso daně z přidané hodnoty vzrostlo. Z toho je následně odvozováno, že mechanismy fungují a výběr daní se zlepšuje. Nárůst inkasa DPH ovšem souvisí i s růstem ekonomiky, kterou vyjadřuje růst hrubého domácího produktu, jakožto peněžní součet všech produktů dané ekonomiky v daném období.

Ačkoli je pravda, že se každý rok vybírá na DPH více peněz, je zároveň třeba zjistit, kolik by se mělo vybrat peněz v ideálním případě. K tomuto zjištění existují modely, z nichž lze zjistit velikost nevybrané daně nejenom v absolutním ale také v relativním čísle. Tyto modely využívá Ministerstvo financí ČR, které ovšem jejich výsledky nezveřejňuje. Odhad daňové mezery vypočítal i Nejvyšší kontrolní úřad při kontrole správy daně z přidané hodnoty, a ačkoli nezveřejnil metodiku, konečné výsledky lze dohledat ve zprávě z této kontrolní akce.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Cílem práce je odhadnout rozsah daňové mezery na DPH v letech 2009 – 2015. Daňová mezera je definována jako rozdíl teoretické daňové povinnosti a daní skutečně vybranou. Mezera se skládá jak z úmyslných daňových úniků, tak i různých daňových optimalizací a opomenutí z důvodu nepochopení zákonodárcova úmyslu při psaní zákona.

Dílčím cílem práce je odhad regresní funkce popisující vztah mezi mezerou HDP a teoretickou daňovou povinností, pokud taková existuje.

2.2 Metodika

Prvním krokem je studium relevantních podkladů a předchozích studií na dané téma. Základními metodami pro stanovení odhadu daňové mezery jsou matematické a statistické metody. Jedná se především o vážený aritmetický průměr pro stanovení průměrné sazby daně a statistickou korelaci a regresi pro odhad regresní funkce. Hodnoty teoretického základu daně jsou vypočteny metodami „top-down“ (shora-dolů). Konkrétními metodami použitými v této práci jsou metoda očištění HDP a metoda vycházející z matic dodávek a užití. Alternativním způsobem vypočtení teoretického základu daně jsou metody „bottom-up“ (zdola-nahoru), pro jejichž využití v této práci nemá autor k dispozici relevantní údaje. Výsledné hodnoty jsou pronásobeny zjištěnou průměrnou sazbou daně a nakonec je zjištěn rozdíl mezi touto hodnotou a reálným inkasem daně zjištěným z veřejně dostupných údajů finanční správy České republiky. Regresní funkce je vypočtena na základě získaných dat, která jsou pro účely přesnějšího výpočtu doplněna o data z předchozích studií na dané téma.

3 Teoretická východiska

V této kapitole jsou shrnuty základní poznatky získané ze studia odborné literatury a právních předpisů. Poznatky získané tímto studiem budou využity pro následné zpracování vlastní práce.

V úvodu kapitoly jsou vymezeny základní pojmy související s předmětem diplomové práce. Následující část je věnována pojmu „daňová mezera“ včetně popisu metod používaných pro odhad jejího rozsahu.

3.1 Vymezení základních pojmů

3.1.1 Daň

Daň je základní jednotkou daňové soustavy, která zajišťuje příjmy do veřejných rozpočtů. Dle státního závěrečného účtu za rok 2015 činily daňové příjmy 84% veškerých příjmů státního rozpočtu. Z toho je patrné, že bez daňové soustavy by stát nemohl poskytovat služby občanům.

Daň je povinná, nenávratná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu. Je to platba neúčelová a neekvivalentní. (Březina, 2005) Kromě již výše zmíněné fiskální funkce mají daně také následující funkce:

- Funkce alokační
- Funkce redistribuční
- Funkce stabilizační

Alokační funkce zajišťuje optimální přerozdělení zdrojů v případě, kdy je přerozdělení na základě tržních mechanismů neefektivní. Redistribuční funkce umožňuje státu snižovat rozdíly v důchodech mezi bohatšími a chudšími. Principem redistribuce je vybírání větší částky od bohatších a prostřednictvím transferů její předání chudším. Stabilizační funkce pomáhá státu minimalizovat vliv cyklických výkyvů ekonomiky na ekonomiku státu. (Březina, 2005)

3.1.2 Plátce a poplatník

Plátce a poplatník daně jsou pojmy související s výběrem daní. Plátcem daně je osoba, která odpovídá za výpočet a odvod daně do veřejného rozpočtu. Poplatníkem je osoba, která daň ve skutečnosti platí. Placená daň je nejčastěji zahrnuta v ceně komodity, kterou poplatník kupuje. Ačkoli se jedná o zásadní rozdíl, velmi často se tyto pojmy zaměňují a to především v médiích. (Kubátová, 2003)

Na základě rozdílu mezi plátcem a poplatníkem lze daně rozdělit na přímé a nepřímé.

- Přímé daně – plátce daně je zároveň i poplatníkem
- Nepřímé daně – plátce zahrnuje daň do ceny komodity, za kterou poplatník platí. Plátce daň vybírá a v pravidelných intervalech ji odvádí do veřejného rozpočtu.

3.1.3 Správce daně

Správce daně je nejčastěji místně či věcně příslušný finanční úřad, ve výjimečných případech specifikovaných v zákoně je správcem daně celní úřad. Správce daně dohlíží na daňové subjekty, zda včas a řádně plní své povinnosti a zároveň je oprávněn tyto subjekty i kontrolovat. (Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád)

3.1.4 Daňová optimalizace

Za daňovou optimalizaci lze označit činnosti, které daňový subjekt vykonává za účelem neplatit žádnou daň, či alespoň daň platit v minimální výši. Takové chování daňového subjektu lze považovat za logické. Daňové optimalizace může být dosaženo jak legálními metodami, tak i metodami nelegálními. (Vančurová, 2010)



Obrázek 1: Schéma metod daňové optimalizace

Zdroj: vlastní zpracování

Na Obrázku 1 výše jsou znázorněny jednotlivé metody daňové optimalizace:

- Odložení daně – jedná se o odsunutí daňové povinnosti do budoucna (nejčastějším důvodem je rozdílná účetní a daňová zůstatková cena dlouhodobého majetku nebo vytváření rezerv za účelem snížení daně) (Vančurová, 2010)
- Daňové slevy a osvobození – zákonodárce tyto položky ukotví do jednotlivých daňových zákonů za účelem zvýhodnění specifických skupin daňových subjektů (např. sleva na dítě u daně z příjmu fyzických osob, využití daňové ztráty minulých let u daně z příjmu právnických osob, apod.) (Vančurová, 2010)
- Mezery v zákoně – zákonodárcem nezamýšlené zvýhodnění daňových subjektů (např. díky zaokrouhlení nulová daň z korunových dluhopisů, přesunutí daňové rezidentury do daňového ráje, apod.) Ačkoli se tyto metody nepovažují za nelegální, je jejich využívání považováno za značně amorální. (Vančurová, 2010)
- Daňový únik–nelegální činnost, jejímž cílem většinou je zcela se vyhnout placení daně. Ačkoli je naprostá většina daňových úniků úmyslná, může se daňový subjekt dopustit daňového úniku i nevědomky, většinou z důvodu opomenutí či nepochopení povinnosti vyplývající mu ze zákona. V případě daňového úniku ve větším rozsahu se jedná o trestný čin zkrácení daně, za který pachatelé hrozí dle § 240 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník trest odnětí svobody na šest měsíců až deset let v závislosti na rozsahu a dalších faktorech. Trestným činem není pouze spáchání ale i pouhá příprava trestného činu zkrácení daně. (Vančurová, 2010)

3.1.5 Šedá ekonomika

Šedá ekonomika je pojem úzce související s předmětem této diplomové práce. Obecná definice tohoto fenoménu neexistuje, každý odborník jí definuje trochu jinak. Mezi přední odborníky zabývající se problematikou šedé ekonomiky patří i ing. Martin Fassmann, který šedou ekonomiku definuje jako „příjmy, resp. činnosti, jejichž nejbytostnějším zájmem je, aby zůstaly skryty (alespoň před orgánystátního represivního aparátu), dále neformální aktivity nebo transakce, které nezahrnují platby a které jsou určeny ušetřit nákupy, a konečně ty činnosti, které v konečném důsledku sice vedou k oficiálním příjmům, ale jejichž samotný zdroj, či lépe řečeno cestak jejich nabytí je v rozporu s platnými zákonnými pravidly, nařízeními a dohodami.“ (Fassmann, 2007)

Typickým příkladem jsou různé melouchy vykonávané po pracovní době u různých řemeslníků, případně platba tzv. „bez papíru“, při níž je částka nižší, než by byla při oficiálním prodeji.

Z hlediska ekonomie lze šedou, či stínovou ekonomiku definovat jako „nehlášenou ekonomickou činnost. Podzemní ekonomika zahrnuje jinak legální činnost, avšak nehlášenou daňovému úřadu (jako například „garážový“ prodej nebo služby, „směňované“ mezi přáteli) a nelegální činnost (jako je obchod s drogami, hazardní hry a prostituce).“ (Samuelson, Nordhaus, 1995)

Důvodů pro vznik šedé ekonomiky existuje několik. Tyto důvody lze shrnout do čtyř hlavních skupin (Tanzi, 2002):

- Daně – zásadní roli hraje daňové zatížení subjektu a složitost a náročnost daňového systému. Pokud bude daňové zatížení vysoké, subjekt se bude pochopitelně snažit snižovat svou daňovou povinnost odchýlením ekonomické činnosti do šedé ekonomiky. Tento fakt potvrzuje i tzv. Lafferova křivka. Čím jsou vyšší náklady spojené s placením daní (například: vedení účetnictví, různá hlášení daňové správě, častá změna daňových zákonů, vysoké náklady na daňové poradce, složitost formulářů a jejich následné vyplnění etc.), tím spíše budou přecházet do stínové ekonomiky. (Tanzi, 2002)
- Korupce – tato skupina souvisí především se státní správou, protože pokud bude pro subjekt levnější uplatit úředníka v porovnání se zaplacením daně, pak tak učiní. Z toho vyplyne nižší náklad pro subjekt a zároveň vyšší příjem pro daného úředníka. (Tanzi, 2002)
- Předpisy – přehnané množství různých předpisů souvisejících se zaměstnáváním generují i vysokou finanční náročnost a tím způsobují přechod k zaměstnávání na černo, tedy šedou ekonomiku. (Tanzi, 2002)
- Zákazy – jedná se o nezákoně činnosti vykonávané v dané ekonomice. Typicky prodej drog, nelegální hazard nebo prostituce. Ačkoli existuje poptávka po těchto statcích, jejich poskytovatelé musí činnost vykonávat v rámci šedé ekonomiky. Částečné omezení této složky šedé ekonomiky souvisí s legalizací těchto činností. (Tanzi, 2002) V současné době se například v České republice diskutuje o možnostech zdanění prostituce.

Ačkoli se jedná o činnosti na hraně zákona, případně přímo nelegální činnosti, lze najít i výhody šedé ekonomiky:

- Napomáhá k udržení klidu v době hospodářské krize (zaměstnávání na černo)
- Upozorňuje na chyby a mezery v zákonech

Odhady šedé ekonomiky

Vzhledem k výše uvedené skutečnosti, že šedá ekonomika operuje na hranici, případně za hranicí legality, nelze přesně určit její rozsah. Přesto existují metody, které na základě mikroekonomických a makroekonomických údajů odhadují velikost šedé ekonomiky.

Mikroekonomické metody poskytují detailnější údaje o struktuře šedé ekonomiky. Nejčastějším způsobem mikroekonomického zjišťování jsou dotazníková šetření. Schneider uvádí, že „nevýhodou je citlivost na formulování otázek, paměti respondentů při zjišťování retrospektivních dat. Dotazující také nejsou vždy ochotni přiznat účast ve stínové ekonomice a tato jejich neochota může ovlivnit výsledek celého průzkumu.“ (Schneider, et al., 2000) Dotazníková šetření jsou často doplňkovým ukazatelem pro odhady vycházející ze situace na trhu práce.

Odhady dle trhu práce je podmíněna tím, že autor si určí jeden rok, ve kterém bude předpokládat, že byla nulová práce na černo. „Se zvoleným základním obdobím poté srovnává období následující, zjištěný rozdíl může považovat za participaci v neoficiálním trhu práce.“ (Frey, et al., 1984) Protože volba základního období je závislá na autorovi, nelze takto získané výsledky považovat za konečný odhad (změnou základního období se změni výsledky), proto jsou doplňovány o výš zmíněné dotazníky.

Z národních účtů je odhad vytvářen podle rozdílu mezi příjmy a výdaji. Metoda vychází z předpokladu, že veškeré příjmy z šedé ekonomiky se projeví jako výdaj v oficiální ekonomice. Nedostatkem této metody je právě tento předpoklad, jelikož neuvažuje možnost, že by příjmy byly obratem znovu v šedé ekonomice použity.

Další metodou je vycházení ze spotřeby energií v dané ekonomice. Předpokladem je souvislost mezi spotřebou energie a HDP, poté lze říci, že pokud spotřeba energie roste rychleji než HDP, tento rozdíl je způsoben šedou ekonomikou.

V současné době nejpoužívanější metodou ve vyspělých ekonomikách je vycházení z monetárních údajů. „Monetární metody předpokládají, že anomálie v chování

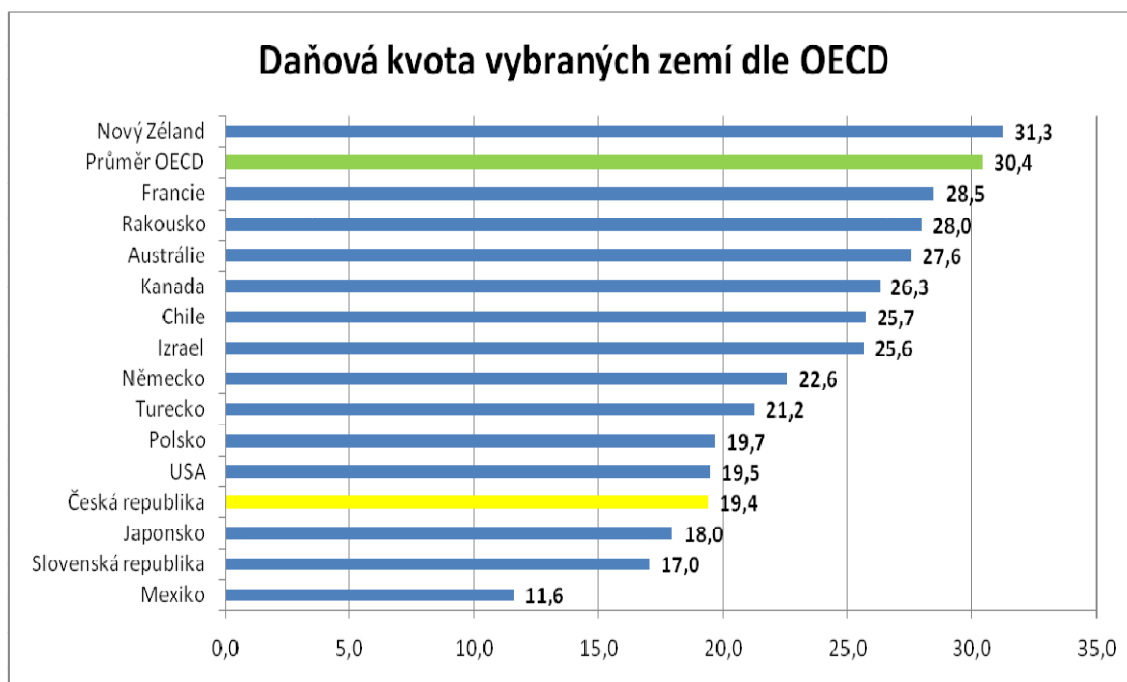
monetárních proměnných jsou způsobeny existencí šedé ekonomiky.“ (Fassmann, 2007)
 Problémem těchto metod je závislost na určení základního období, se kterým jsou data porovnávána. Stejně jako u metod trhu práce je předpoklad nulové šedé ekonomiky v základním období.

3.1.6 Daňová kvóta

Daňová kvóta je ukazatel používaný pro mezinárodní srovnávání daňového zatížení v jednotlivých státech. Jedná se o ukazatel, který eliminuje rozdílnost daňových soustav a daňových zákonů různých zemí, jako jsou například rozdílné sazby daně, rozdílné slevy a osvobození apod. (Vančurová, 2010)

Daňová kvóta poměřuje daňové výnosy na hodnotu hrubého domácího produktu. V rámci jednoduché daňové kvóty jsou do čitatele zahrnuty veškeré příspěvky do veřejného rozpočtu označené jako daň, případně clo. Vztah pro výpočet jednoduché daňové kvóty je následující:

$$DK = \frac{\text{Daňové výnosy}}{\text{HDP}}$$



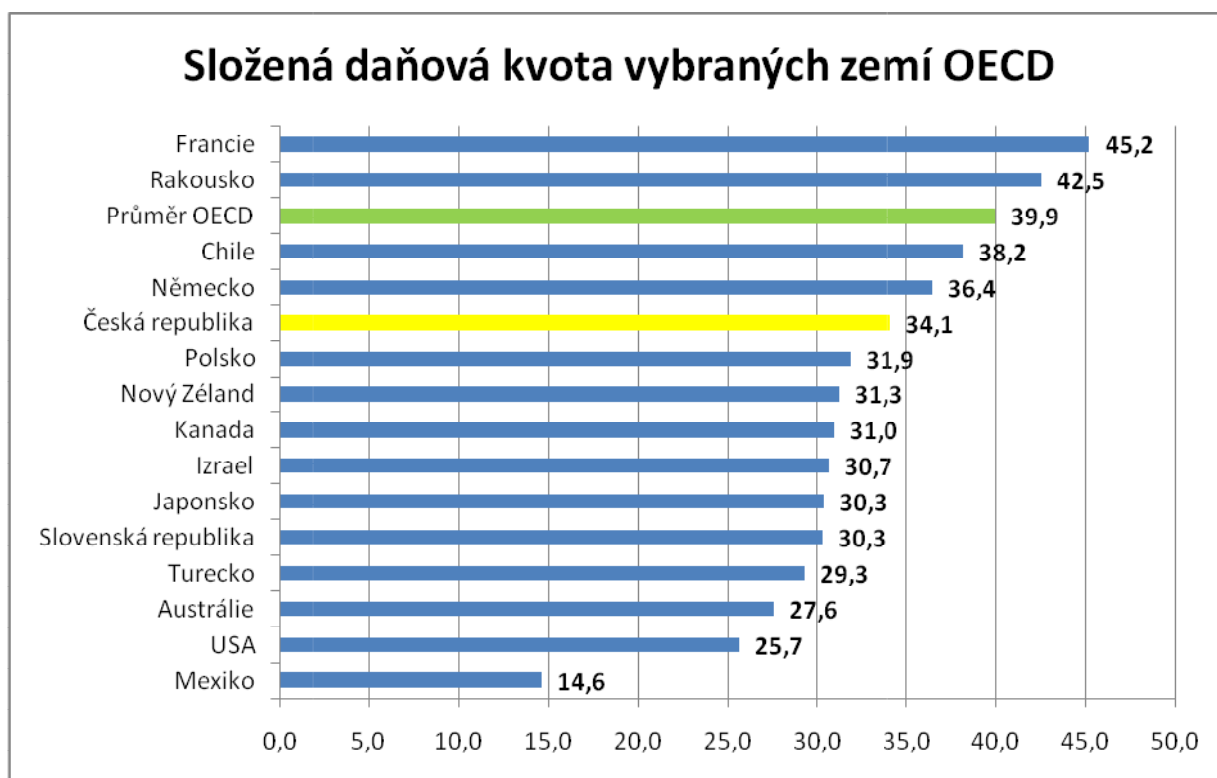
Graf 1: Jednoduchá daňová kvóta vybraných zemí OECD

Zdroj: vlastní zpracování dle OECD (2017), Tax revenue (indicator). doi: 10.1787/d98b8cf5-en (Accessed on 30 June 2017)

Z Grafu 1 je patrné, že Česká republika má relativně nízkou jednoduchou daňovou kvótu. Průměr zemí Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj je o 11% vyšší než daňová kvóta ČR. Nad průměrem je Nový Zéland, z dalších zemí pak například Dánsko. Důvodem pro vysoké zdanění v Dánsku jsou rozsáhlé sociální jistoty zajišťované státem pro občany. Takto vysoké zdanění je typické i pro ostatní státy severní Evropy, např. Finsko, Norsko nebo Švédsko.

Pro mezinárodní srovnávání je používána tzv. složená daňová kvóta. Do čitatele jsou kromě daňových příjmů zahrnovány i příspěvky na sociální a zdravotní zabezpečení. Složená daňová kvóta proto lépe ukazuje míru zdanění jednotlivých zemí.

$$SDK = \frac{\text{Daňové výnosy} + \text{zdravotní a sociální pojištění}}{HDP}$$



Graf 2: Složená daňová kvóta vybraných zemí OECD

Zdroj: vlastní zpracování dle OECD (2017), Tax revenue (indicator). doi: 10.1787/d98b8cf5-en (Accessed on 30 June 2017)

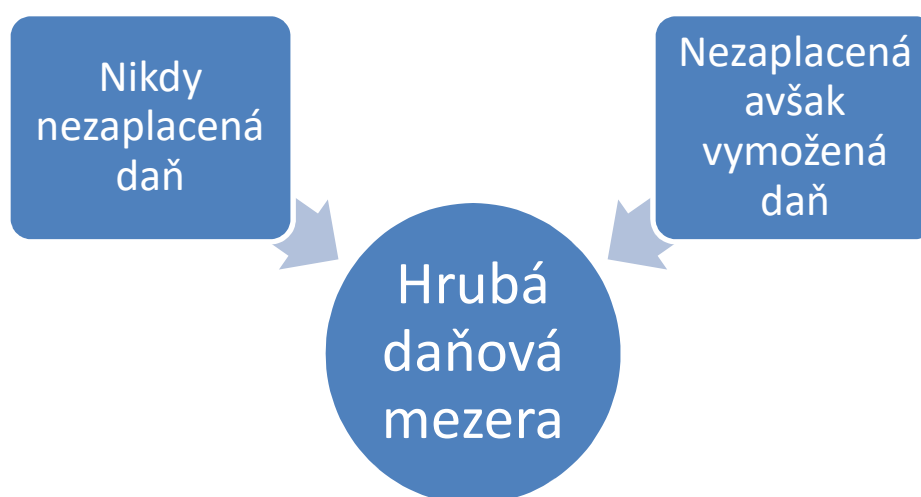
Ačkoli je jednoduchá daňová kvóta ČR jedna z nejnižších, v případě složené je Česká republika v polovině žebříčku zemí OECD. To může svědčit o relativně vysokém zdanění práce v ČR. Nejvyšší složenou DK ze zemí OECD má opět Dánsko, následované Francií a Belgií, tedy země známé svou vysokou prosociální orientací.

3.2 Daňová mezera

Zatímco daňová kvóta poměřuje míru zdanění daného státu, daňová mezera poukazuje na efektivitu výběru daní v daném státě. V současné době je efektivita výběru daní velmi často diskutovaným tématem.

Daňová mezera vyjadřuje rozdíl mezi skutečně vybranou daní a daní, která by teoreticky měla být v dané ekonomice vybrána. (HM Revenue and Customs, 2018) Daňovou mezeru nelze chápat jen jako kvantifikaci daňových trestných činů. Součástí daňové mezery jsou také různá opomenutí a nedostatky způsobené nesprávným pochopením významu ustanovení daňových zákonů. Celková daňová mezera v dané ekonomice je dána součtem daňových mezer jednotlivých daní daňové soustavy.

Z výše uvedeného důvodu je daňová mezera rozdělována na hrubou a čistou. Hrubá daňová mezera obsahuje kromě daňových úniků i chyby a opomenutí plátců daně, které jsou dodatečně vymoženy příslušnou institucí. Čistá daňová mezera je o vymožené částky očištěna a jedná se tedy pouze o daň, která nebyla zaplacená.



Obrázek 2: Schéma hrubé daňové mezery

Zdroj: vlastní zpracování

Určení skutečně vybrané daně není nikterak náročné, jelikož se jedná o veřejně dostupné informace poskytované daňovou správou, případně příslušnými statistickými úřady. Takto získané inkaso daně se běžně používá pro výpočet daňové mezery, ačkoli má drobné nedostatky, které zkreslují výsledek. Hlavním nedostatkem je aktuálnost dat, které zahrnují i daň vybranou zpětně za předchozí roky. (Kaňka, 2016; Špičková, 2013; Zídková, 2014) Zásadním problémem je stanovení teoretického daňového výnosu. Způsobů určení je několik a tím se také rozdělují jednotlivé metody odhadů daňové mezery.

3.2.1 Metody odhadů daňové mezery

Základní rozdělení metod odhadů je na metody přímé a nepřímé. V této podkapitole budou postupně vysvětleny jednotlivé metody. Přímé metody vycházejí z mikroekonomických údajů, které jsou v dalším kroku využity při výpočtu teoretické daně. Nejčastějším zdrojem údajů jsou podklady od daňové správy. Proto se také někdy tyto metody označují jako metody zdola nahoru (z angl. „bottom up“). Metody nepřímé zjišťují teoretickou daň pomocí makroekonomických údajů, především z národních účtů. Analogicky se tyto metody označují jako shora dolů (z angl. „top down“). (Špičková, 2013)

Přímé metody

Bottom up metody vycházejí z individuálních údajů, které jsou následně převedeny na údaje popisující situaci v celé ekonomice. Tyto metody jsou nejčastěji využívány při výpočtu daňové mezery u příjmových daní, potažmo u všech přímých daní. Nevýhodou přímých metod je především jejich vysoká časová i finanční náročnost. (Kaňka, 2016; Špičková, 2013; Zídková, 2014)

Základní metodou je provedení statisticky významného počtu náhodných daňových kontrol. Problémem je získání dostatečně velkého vzorku aby mohl být považován za statisticky významný. Daňové správy totiž většinu kontrol provádí na základě rizikové analýzy. Použití vzorku získaného na základě rizikové analýzy by způsobil výrazné zkreslení výsledného odhadu daňové mezery. Konkrétně by došlo k nadnesení výsledku, protože riziková analýza určuje ty subjekty, u kterých je nejpravděpodobnější porušení zákona. (Kaňka, 2016)

Nepřímé metody

Pro nepřímé daně jsou spíše využívány makroekonomické metody. Ze sumárních makroekonomických dat se odvodí teoretická výše daňového inkasa. Jedním z výchozích údajů mohou být odhady stínové ekonomiky. Z tohoto odhadu následně pomocí vztahu mezi HDP a daňovým inkasem je vypočtena teoretická daňová povinnost. (Kaňka, 2016; Špičková, 2013; Zídková, 2014)

Tato metoda je využívána spíše pro vysledování trendu v delším časovém období, jelikož se potýká se dvěma zásadními nedostatky. Prvním z nich je že odhad mezery vychází z odhadu stínové ekonomiky, což samo o sobě již značně zkresluje výsledek. Dalším nejasným faktorem je, nakolik HDP koreluje s daňovým inkasem. (Kaňka, 2016)

Další metody vycházejí z aktualizovaných národních účtů. V rámci Evropské unie jsou využívány tzv. tabulky užití. Tabulky obsahují detailní členění, díky čemuž i odhady z nich získané jsou přesnější. (Kaňka, 2016; Špičková, 2013; Zídková, 2014)

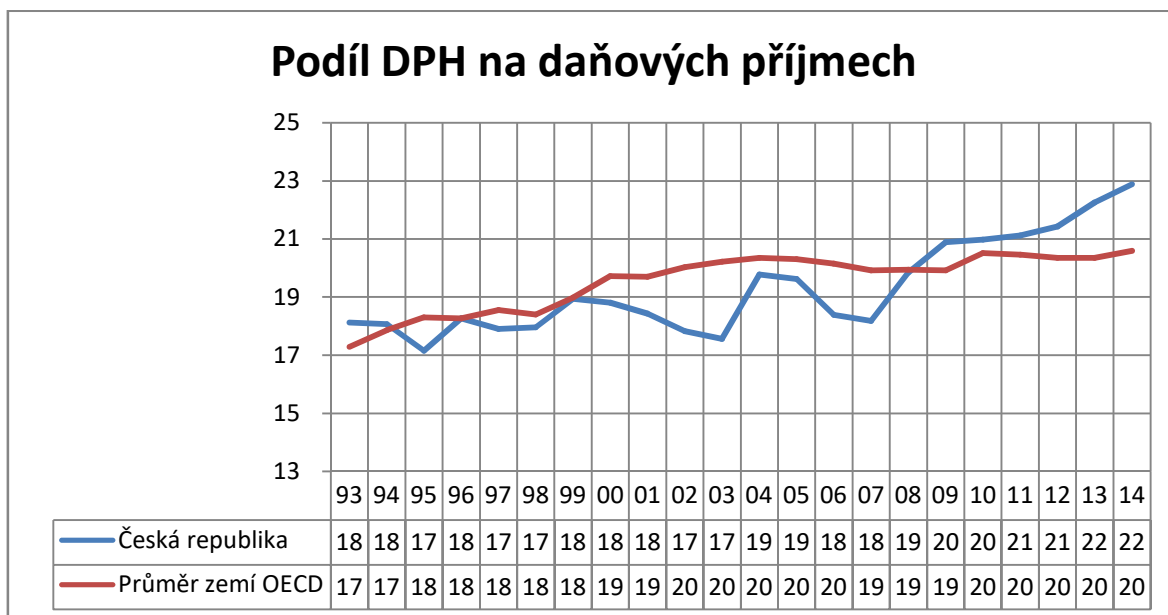
3.3 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty patří mezi výše zmíněné nepřímé daně. V české daňové soustavě je tato daň zakotvena zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Od roku 2004 kdy byl tento zákon uveden v účinnost, byl celkem 46 krát novelizován. V současné době jsou v České republice aplikovány tři sazby DPH. Základní sazba je 21%, první snížená sazba činí 15% (rozvod vody, odpady, potraviny, krmiva pro zvířata a další uvedené v příloze č. 2 a 3 zákona č. 235/2004 Sb.) a druhá snížená sazba ve výši 10% (kojenecká výživa, knihy, léky a další dle přílohy č. 3a zákona č. 235/2004 Sb.).

Daň z přidané hodnoty je jedinou univerzální nepřímou daní v České republice. Ostatní nepřímé daně mají mít především odstrašující efekt, který zvyšuje konečnou cenu komodity, jejíž spotřeba je nežádoucí či ohrožující životní prostředí (například pohonné hmoty, tabák, alkohol, apod.).

Daň z přidané hodnoty je zásadní složkou daňových příjmů všech států, ve kterých je zavedena, což pramení z faktu, že DPH je uvalena na veškeré zboží a služby. Na níže vedeném Grafu 3 je patrné, že v případě ČR se DPH podílí téměř 25 % na celkových daňových příjmech. Od roku 2009 je tento podíl vyšší, než průměr zemí OECD.

Graf 3: Podíl příjmů z DPH na celkových daňových příjmech



Zdroj: vlastní zpracování dle OECD (2017), Tax revenue (indicator). doi: 10.1787/d98b8cf5-en (Accessed on 11 July 2017)

Jak je patrné z názvu, podléhá zdanění pouze přidaná hodnota každého stupně výroby. To je zásadní rozdíl oproti dani z obrátu, která v české republice předcházela DPH. Přidaná hodnota je přínos subjektu na daném stupni zpracování k hodnotě zboží či služeb. Ekonomicky odpovídá přidaná hodnota součtu důchodů z použitých faktorů výroby, jimiž jsou:

- Mzdy
- Zisky
- Renty
- Úroky (Kubátová, 2003)

Plátce daně nemusí tuto přidanou hodnotu vypočítávat jako součet výše zmíněných důchodů, ale pouze odvede daň získanou z prodeje a zároveň si vynárokují zpět daň, kterou zaplatil za suroviny k výrobě produktu. Rozdíl těchto částek odpovídá právě dani z přidané hodnoty.

Výhody DPH dle Kubátové (2003):

- Neutralita – podíl daně na ceně zboží či služby odpovídá vždy zákonné sazbě a nebere ohled na to, kolika stupni výroby daná věc prošla

- Zdanění služeb – významně přispívá k potírání daňových úniků, které jsou u služeb velmi časté
- Mezinárodní obchod – snadno určitelná hodnota daně, která je odečtena při vývozu či dovozu zboží ze zahraničí
- Výnosy pro stát – výnosy z DPH jsou poměrně spolehlivé a činí velkou část příjmů státního rozpočtu

Nevýhody DPH dle Kubátové (2003):

- Náročný přechod – při zavádění v ekonomice se jedná o zcela novou daň a je třeba překonat nevoli občanů k novinkám a také po zavedení provést registrace plátců a vyškolit je ve využívání DPH
- Administrativní náročnost – vyplývá z velkého množství plátců a náročného účtování
- Zvýšení inflace – zvýšení výnosů DPH oproti daním z obratu vede ke zvyšování cen pro konečné spotřebitele a tím se zvedá i inflace

Specifickým mechanismem u DPH je tzv. režim přenesení daňové povinnosti, známý také jako reverse charge. Tento režim funguje při mezinárodním obchodu a v některých případech tuzemského obchodu. Podmínkou je, že oba účastníci obchodu jsou plátcí DPH. V případě zahraničního obchodu je režim reverse charge povinný na základě Směrnice rady 2006/112/ES, resp. její novelizace Směrnicí rady 2008/8/ES. Tyto směrnice jsou implementovány v zákoně o DPH.

Principem režimu reverse charge je, že DPH neodvádí prodávající, ale až kupující, který je povinen daň vypočítat a odvést. Na daňovém dokladu je uvedeno DPH v nulové výši a informace, že daň zaplatí kupující.

Důvody pro zavedení tohoto systému byly především dva:

- usnadnění administrativy pro stát, kdy neprotéká DPH přes finanční úřad (před zavedením jeden subjekt daň odvedl a druhý obratem nárokoval DPH zpět)
- zjednodušení administrativy pro plátce DPH v případě mezinárodního obchodu (plátce nemusí složitě uplatňovat nárok na odpočet v cizím státě, kdy bylo v některých případech nutné se registrovat v cizím státě k DPH)

Jak bylo popsáno výše, daň z přidané hodnoty zdaňuje na každém stupni výroby pouze marži, což je zásadní rozdíl oproti dříve aplikované dani z obratu. Princip je naznačen níže

v Tabulce 1. Daň z obratu je dnes používána především v USA. Rozdílem je, že daň z obratu platí pouze koncový spotřebitel a jakýkoli obchod na jednotlivých stupních výroby zdaněn vůbec není (Tabulka 2). Při porovnání obou příkladů je zřejmé, že daň odvedená státu je v případě stejné sazby u obou daní stejná, rozdíl je pouze v tom, kdo a kdy daň přizná a odvede státu.

Tabulka 1: Příklad obchodu při aplikaci 10% sazby DPH

	Příjem	Výdaj	Daň na výstupu	Daň na vstupu	Celkem zaplacená daň
Dodavatel materiálu	110,00 Kč	- Kč	10,00 Kč	- Kč	10,00 Kč
Výrobce	132,00 Kč	110,00 Kč	12,00 Kč	10,00 Kč	2,00 Kč
Obchodník	165,00 Kč	132,00 Kč	15,00 Kč	12,00 Kč	3,00 Kč
Spotřebitel	- Kč	165,00 Kč	- Kč	- Kč	- Kč
CELKEM ODVEDENO NA DPH					15,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 2: Příklad obchodu při aplikaci 10% sazby daně z obratu

	Příjem	Výdaj	Daň na výstupu	Daň na vstupu	Celkem zaplacená daň
Dodavatel materiálu	110,00 Kč	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč
Výrobce	132,00 Kč	110,00 Kč	- Kč	- Kč	- Kč
Obchodník	165,00 Kč	132,00 Kč	15,00 Kč	- Kč	15,00 Kč
Spotřebitel	- Kč	165,00 Kč	- Kč	- Kč	- Kč
CELKEM ODVEDENO NA DANI Z OBRATU					15,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

3.4 Předchozí studie mezery DPH

Problematikou mezery DPH se zabývali již někteří autoři v předchozích letech. Hlavním důvodem těchto výzkumů je zhodnocení efektivity výběru daní a následném rozboru pro určení oblastí, v nichž dochází k největším ztrátám.

V České republice neexistuje žádná veřejně dostupná databáze, která by pravidelně propočítávala mezeru DPH. Ministerstvo financí ve spolupráci s Českým statistickým úřadem pravidelně zpracovává tzv. model WAR, který slouží pro stanovení odvodu peněz ČR do rozpočtu Evropské unie. Tento model obsahuje kromě jiného také odhad neodvedené DPH, který má zajistit spravedlnost v odvodech jednotlivých států. Zajímavostí je, že model předpokládá, že tato neodvedená DPH byla kupujícím zaplacená,

ale prodávající ji zatajil před státem. Autor se domnívá, že z velké části se jedná spíše o DPH nikdy nezaplacenou. Z modelu WAR lze tedy vyčíslit mezeru na DPH, tento výstup je ovšem neveřejný a autorovi se nepodařilo tento dokument získat.

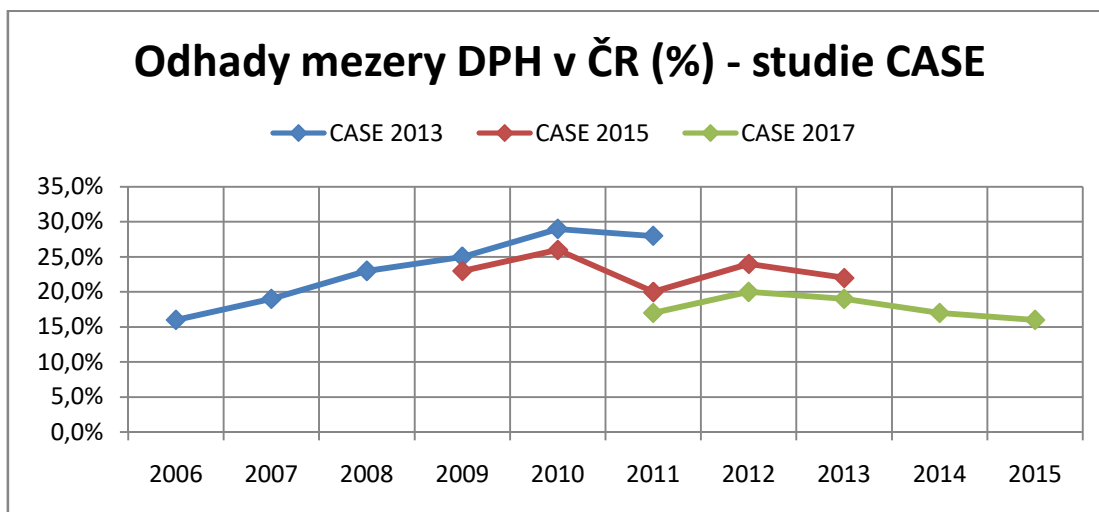
Určitým vodítkem pro získání představy o rozsahu mezery DPH v ČR je zpráva Nejvyššího kontrolního úřadu shrnující výsledky kontrolní akce NKÚ č. 14/17. Kontrola byla zaměřena na správu DPH. V rámci vyhodnocení výsledků této kontrolní akce se NKÚ zaměřil také na změření daňové mezery. O postupu je uvádí pouze tolik, že vychází z dat Českého statistického úřadu aktualizovaných v roce 2014. Tyto údaje již byly v souladu s metodikou ESA2010. Ve zprávě se bohužel neuvádí konkrétní údaje, proto nelze určit přesný postup výpočtu. (Nejvyšší kontrolní úřad, 2015)

Dalším zdrojem informací v České republice jsou především diplomové a disertační práce, v nichž lze dohledat konkrétní postupy. Pro příklad lze uvést disertační práci Ing. Ivety Špičkovéa diplomovou práci Ing. Stanislava Kaňky z České zemědělské univerzity, nebo disertační práci Ing. Hany Zídkové z Vysoké školy ekonomické.

Z mezinárodních studií je nejvýznamnějším zdrojem informací studie Centra pro sociální a ekonomické výzkumy (CASE), která je na objednávku Evropské komise zpracovávána každé dva roky pro všechny členské státy Evropské unie. U těchto studií je uvedeno, že teoretická daňová povinnost vychází z metody shora dolů, k níž využívá národní účty jednotlivých států a tabulky dodávek a užití.

Ačkoli se tyto studie opakují a překrývají některé roky, výsledky získané v jednotlivých letech se od sebe liší. Tento rozdíl je způsoben především neustálou aktualizací vstupních dat, přesto je ve všech letech zachován rostoucí, případně klesající trend, což je zobrazeno na Grafu 4 níže.

Graf 4: Odhady mezery DPH v ČR - studie CASE

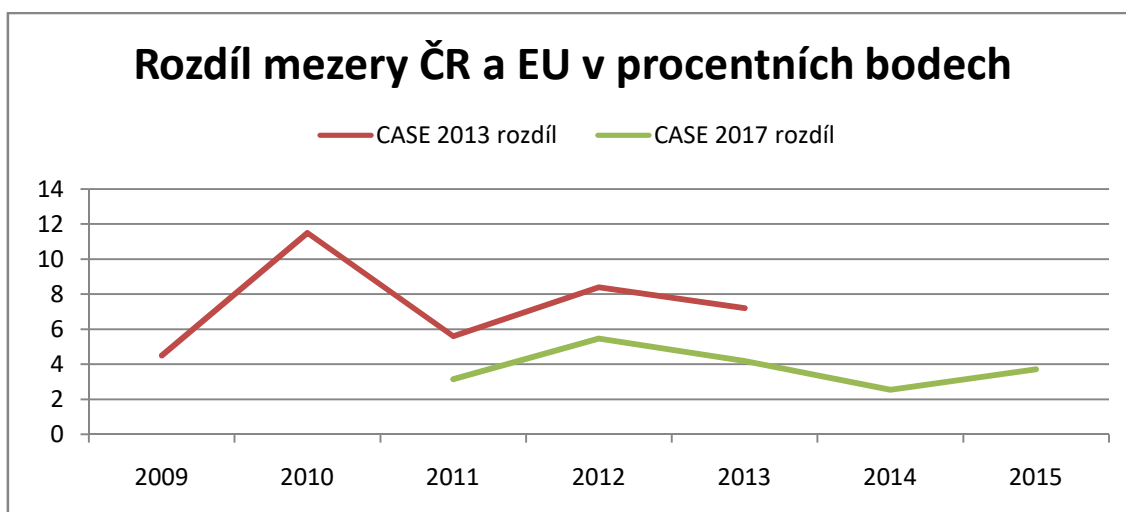


Zdroj: vlastní zpracování

Výše zmíněné studie budou sloužit i jako podklad pro vlastní práci a vypočtené výsledky budou porovnány s těmito autory. Pro porovnání bude sloužit relativní mezera DPH, protože někteří autoři absolutní výsledky uvádějí v miliardách Kč, zatímco studie CASE z let 2013 a 2015 uvádějí výsledky v milionech EUR.

V porovnání s výsledky celé Evropské unie je Česká republika státem s jednou z největších daňových mezer u DPH. Mezi státy s nejnižší mezerou patří například Švédsko, Lucembursko, nebo Finsko. Porovnání výsledků jednotlivých zemí vychází z dat studií CASE z roku 2013 a 2017.

Graf 5: Rozdíl mezery DPH v ČR a EU v procentních bodech



Zdroj: vlastní zpracování

4 Vlastní práce

V této kapitole jsou vypočteny odhady daňové mezery na DPH v České republice pomocí dvou metod, jejichž výsledky jsou následně porovnány a jsou vysvětleny případné rozdíly. V závěru jsou odhady DPH mezery využity pro stanovení regresní funkce, kterou bude možné využít pro odhady mezery v následujících letech.

4.1 Výpočet průměrné sazby DPH

Pro výpočet průměrné sazby daně z přidané hodnoty jsou využity údaje o peněžních vydáních ze statistik rodinných účtů vydávaných Českým statistickým úřadem. Peněžní vydání jsou rozdělena na spotřební a nespotební složku.

Pro účely průměrné sazby jsou využity pouze spotřební vydání, jelikož hlavní složkou související s DPH je právě konečná potřeba. Proto jsou při výpočtu veškerá nespotební vydání zanedbána. Důvodem pro toto zanedbání je skutečnost, že velká část těchto vydání nepodléhá dani z přidané hodnoty (např. převody peněz osobám mimo domácnost, daňové povinnosti, apod.) Autor si je vědom, že tento postup povede k určité nepřesnosti ve výpočtu, avšak vzhledem k povaze nespotebních vydání bude se jednat o marginální rozdíl.

Postupně jsou zbývajícím položkám přiřazeny sazby dle platné legislativy. Z jednotlivých skupin jsou vyřazeny osvobozené položky (v Tabulce 3 označeny červeným podbarvením) a nakonec jsou dopočteny průměrné sazby jednotlivých složek spotřebních vydání. Průměr je vypočítáván dle vzorce pro vážený průměr. Vahou jednotlivých sazeb jsou hodnoty peněžních vydání daných složek.

Příklad výpočtu je uveden níže v Tabulce 3, ve které jsou barevně vyznačeny součtové položky (žlutá, zelená a modrá barva) a červeně jsou vyznačeny položky osvobozené od daně z přidané hodnoty. Hodnoty jsou pro rok 2009, který je v této práci výchozím rokem. Stejnou metodikou jsou vypočteny hodnoty vážené sazby pro všechny roky až do roku 2015. Podrobné údaje jsou v Přílohách této práce.

Tabulka 3: Stanovení vážené průměrné sazby daně z přidané hodnoty pro rok 2009

	Domácnosti celkem 2009	Sazba DPH 2009	Domácnost celkem 2009 úprava
A. SPOTŘEBNÍ VYDÁNÍ (CZ-COICOP)	115 308	15,25	105 826
01 POTRAVINY A NEALKOHOLICKÉ NÁPOJE	22 221	9,00	22 221
01.1 Potraviny	20 058	9,00	20 058
01.1.1 Pekárenské výrobky, obiloviny	3 690	9,00	
01.1.2 Maso	5 556	9,00	
01.1.3 Ryby	624	9,00	
01.1.4 Mléko, sýry, vejce	3 936	9,00	
01.1.5 Oleje a tuky	934	9,00	
01.1.6 Ovoce	1 366	9,00	
01.1.7 Zelenina, brambory	1 640	9,00	
01.1.8 Cukr, marmeláda, med, čokoláda, cukrovinky	1 498	9,00	
01.1.9 Potravinářské výrobky a přípravky	814	9,00	
01.2 Nealkoholické nápoje	2 163	9,00	2 163,00
01.2.1 Káva, čaj, kakao	857	9,00	
01.2.2 Minerální vody, nealko nápoje a šťávy	1 306	9,00	
02 ALKOHOLICKÉ NÁPOJE, TABÁK	3 248	19,00	3 248
02.1 Alkoholické nápoje	1 650	19,00	1 650,00
02.1.1 Lihoviny	410	19,00	
02.1.2 Víno	515	19,00	
02.1.3 Pivo	725	19,00	
02.2 Tabák	1 598	19,00	1 598,00
03 ODÍVÁNÍ A OBUV	5 804	19,00	5 804
03.1 Odívání	4 408	19,00	4 408,00
03.1.1 Oděvní materiály	17	19,00	
03.1.2 Oděvy	4 088	19,00	
03.1.3 Oděvní doplňky a textilní galanterie	255	19,00	
03.1.4 Čištění, opravy a půjčování oděvů	48	19,00	
03.2 Obuv (vč. oprav a půjčování)	1 396	19,00	1 396,00
03.2.1 Obuv	1 361	19,00	
03.2.2 Opravy a půjčování obuvi	35	19,00	

04	BYDLENÍ, VODA, ENERGIE, PALIVA	24 622	16,93	24 622
04.1	Nájemné z bytu	5 660	19,00	5 660,00
04.1.1	Nájemné za hlavní bydlíště	5 538	19,00	
04.1.2	Ostatní nájemné	122	19,00	
04.3	Běžná údržba a drobné opravy bytu	2 692	19,00	2 692,00
04.3.1	Výrobky pro běžnou údržbu bytu	1 345	19,00	
04.3.2	Služby pro běžnou údržbu bytu	1 347	19,00	
04.4	Dodávka vody a jiné služby související s bydlením	2 426	10,63	2 426,00
04.4.1	Vodné a stočné	1 578	9,00	
04.4.2	Sběr pevných odpadů	453	9,00	
04.4.4	Další služby související s bydlením	395	19,00	
04.5	Elektrická a tepelná energie, plyn, paliva	13 844	16,79	13 844,00
04.5.1	Elektrická energie	5 899	19,00	
04.5.2	Plynná paliva	4 222	19,00	
04.5.3	Kapalná paliva	5	19,00	
04.5.4	Tuhá paliva	655	19,00	
04.5.5	Teplo a teplá voda	3 063	9,00	
05	BYTOVÉ VYBAVENÍ, ZAŘÍZENÍ	7 758	19,00	7 758
05.1	Nábytek, bytové zařízení a výzdoba, koberce	2 693	19,00	2 693,00
05.1.1	Nábytek a bytové zařízení	2 330	19,00	
05.1.2	Koberce, ostatní podlahová krytina	345	19,00	
05.1.3	Opravy nábytku, zařízení, podlahových krytin	18	19,00	
05.2	Bytový textil	636	19,00	636,00
05.3	Přístroje a spotřebiče pro domácnost	1 722	19,00	1 722,00
05.3.1	Velké přístroje pro domácnost	1 372	19,00	
05.3.2	Malé domácí elektrické spotřebiče	257	19,00	
05.3.3	Opravy domácích přístrojů a spotřebičů	93	19,00	
05.4	Nádobí a kuchyňské potřeby	532	19,00	532,00
05.5	Výrobky pro dům a zahradu	677	19,00	677,00
05.5.1	Motorové nářadí a nástroje	325	19,00	
05.5.2	Ruční nářadí, nástroje a jiné potřeby	352	19,00	
05.6	Zboží a služby pro běžnou údržbu domácnosti	1 498	19,00	1 498,00
05.6.1	Spotřební zboží pro domácnost	1 447	19,00	
05.6.2	Domácí a domovní služby	51	19,00	

06	ZDRAVÍ	3 124	9,00	2 176
06.1	Léčiva a zdravotnické prostředky	2 176	9,00	2 176,00
06.1.1	Léčiva	1 712	9,00	
06.1.2	Ostatní zdravotnické výrobky	46	9,00	
06.1.3	Ortopedické a terapeutické pomůcky	418	9,00	
06.2	Ambulantní zdravotní péče	753		
06.2.1	Ambulantní lékařská péče	301		
06.2.2	Ambulantní stomatologická péče	406		
06.2.3	Ambulantní zdravotní péče ostatní	46		
06.3	Ústavní zdravotní péče	195		
07	DOPRAVA	12 104	17,65	12 104
07.1	Nákup osobních dopravních prostředků	3 781	19,00	3 781,00
07.1.1	Automobily	3 489	19,00	
07.1.2	Motocykly	81	19,00	
07.1.3	Jízdní kola	211	19,00	
07.2	Provoz osobních dopravních prostředků	6 670	19,00	6 670,00
07.2.1	Náhradní díly a příslušenství pro osobní dopravní prostředky	585	19,00	
07.2.2	Pohonné hmoty a oleje	4 708	19,00	
07.2.3	Údržba a opravy osobních dopravních prostředků	929	19,00	
07.2.4	Ostatní služby týkající se prostředků osobní dopravy	448	19,00	
07.3	Dopravní služby	1 653	9,14	1 653,00
07.3.1	Kolejová osobní doprava	294	9,00	
07.3.2	Silniční osobní doprava	754	9,31	
	Silniční osobní doprava - MHD	165	9,00	
	Silniční osobní doprava - BUS	566	9,00	
	Silniční osobní doprava - taxi	23	19,00	
07.3.3	Letecká osobní doprava	77	9,00	
07.3.4	Námořní a říční osobní doprava	8	9,00	
07.3.5	Kombinovaná osobní doprava - MHD	477	9,00	
07.3.6	Ostatní placené služby v dopravě	43	9,00	
08	POŠTY A TELEKOMUNIKACE	5 303	19,00	5 303
08.1	Poštovní služby	97	19,00	97,00
08.2	Telefonní a telefaxové přístroje	226	19,00	226,00
08.3	Telefonické a telefaxové služby	4 980	19,00	4 980,00
09	REKREACE A KULTURA	11 856	16,84	11 856
09.1	Zařízení a vybavení audiovizuální, fotografická	1 968	19,00	1 968,00

09.1.1	Zařízení pro příjem, záznam a reprodukci obrazu	847	19,00	
09.1.2	Foto-kino zařízení, optické přístroje	167	19,00	
09.1.3	Zařízení pro zpracování dat	615	19,00	
09.1.4	Nosná média pro záznam obrazu a zvuku	254	19,00	
09.1.5	Opravy zařízení a vybavení audiovizuálního,	85	19,00	
09.2	Další výrobky dlouhodobé spotřeby	153	19,00	153,00
09.2.1	Výrobky dlouhodobé spotřeby pro rekreaci ve volné přírodě	88	19,00	
09.2.2	Hudební nástroje a výrobky dlouhodobé	62	19,00	
09.2.3	Údržba a opravy dalších výrobků dlouhodobé	3	19,00	
09.3	Ostatní výrobky pro rekreaci a kulturu; květiny	2 872	14,48	2 872,00
09.3.1	Hry, hračky a sběratelské předměty	710	19,00	
09.3.2	Zařízení pro sport, kempink a rekreaci ve volné přírodě	464	19,00	
09.3.3	Květiny a zahrady	693	12,45	
	Květiny a výrobky z květin	454	9,00	
	Potřeby pro pěstování okrasných rostlin	239	19,00	
09.3.4	Domácí zvířata a potřeby pro jejich chov	845	9,00	
09.3.5	Veterinární a ostatní služby pro domácí zvířata	160	19,00	
09.4	Rekreační a kulturní služby	2 935	19,00	2 935,00
09.4.1	Rekreační a sportovní služby	784	19,00	
09.4.2	Kulturní služby	1 996	19,00	
09.4.3	Herny, loterie	155	19,00	
09.5	Noviny, knihy, papírenské zboží	1 404	10,05	1 404,00
09.5.1	Knihy	479	9,00	
09.5.2	Noviny a periodické časopisy	704	9,00	
09.5.3	Ostatní tiskoviny	74	9,00	
09.5.4	Papírenské zboží, potřeby k psaní a kreslení	147	19,00	
09.6	Dovolená s komplexními službami	2 524	19,00	2 524,00
10	VZDĚLÁVÁNÍ	688		
10.1	Předškolní a základní vzdělávání	107		
10.2	Střední vzdělávání	92		
10.3	Pomaturitní nástavbové vzdělávání	8		
10.4	Vyšší a vysokoškolské vzdělávání	175		
10.5	Vzdělávání nedefinované podle úrovně	306		
11	STRAVOVÁNÍ A UBYTOVÁNÍ	5 966	9,00	5 966
11.1	Stravovací služby	5 000	9,00	5 000,00

11.1.1	Restaurace, kavárny a podobná zařízení veř. stravování	3 621	9,00	
11.1.2	Jídelny	1 379	9,00	
11.2	Ubytovací služby	966	9,00	966,00
12	OSTATNÍ ZBOŽÍ A SLUŽBY	12 614	18,85	4 768
12.1	Osobní péče	3 489	19,00	3 489,00
12.1.1	Kadeřnické salóny a zařízení osobní péče	1 006	19,00	
12.1.2	Elektrické přístroje pro osobní péči	93	19,00	
12.1.3	Ostatní předměty a výrobky pro osobní péči	2 390	19,00	
12.3	Osobní potřeby a doplňky jinde neuvedené	842	19,00	842,00
12.3.1	Klenoty, hodiny a hodinky	360	19,00	
12.3.2	Ostatní osobní potřeby a doplňky	482	19,00	
12.4	Sociální péče	71	9,00	71,00
12.5	Pojištění	7 168		
12.5.1	Životní pojištění	5 074		
12.5.2	Pojištění související s bydlením	493		
12.5.3	Pojištění související se zdravím	410		
12.5.4	Pojištění související s dopravou	1 131		
12.5.5	Ostatní pojištění	60		
12.6	Finanční služby jinde neuvedené	678		
12.7	Ostatní služby jinde neuvedené	366	19,00	366,00

Zdroj: vlastní zpracování dle <https://www.czso.cz/csu/czso/vydani-a-spotreba-domacnosti-statistiky-rodinnych-uctu-domacnosti-podle-postaveni-a-veku-osoby-v-cele-podle-velikosti-obce-prijmova-pasma-2009-qz3vrihum1>

4.1.1 Srovnání výpočtu s výpočty NKÚ

V roce 2014 udělal Nejvyšší kontrolní úřad kontrolní akci č. 14/17, jejímž cílem bylo prověřit postup finančních orgánů při správě daně z přidané hodnoty vsouvislosti se zavedením nových mechanismů do zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, a ověřit jejich dopady do příjmů státního rozpočtu. (Nejvyšší kontrolní úřad, 2015)

V rámci této kontrolní akce bylo kontrolováno šest finančních úřadů a generální finanční ředitelství. Výsledkem akce bylo zjištění, že nové mechanismy nebyly využívány kontrolovanými subjekty příliš efektivně a nepřinesly tudíž očekávaný vyšší výnos daně z přidané hodnoty.

Zároveň vypočítal NKÚ v rámci této akce odhad daňové mezery na DPH v období od roku 2007 do roku 2013. V níže uvedené Tabulce 4 jsou porovnány průměrné sazby vypočtené Nejvyšším kontrolním úřadem a autorem práce. Detailní metodika výpočtu Nejvyššího kontrolního úřadu nebyla veřejně zpřístupněna, avšak ve srovnání s autorskými výpočty jsou rozdíly sazeb minimální. Rozdíly mohou být částečně způsobeny tím, že autor vychází z údajů platných v roce 2017. Český statistický úřad průběžně zpřesňuje a doplňuje údaje za předchozí roky. Největší rozdíl je v roce 2010, konkrétně 0,41 procentního bodu.

Tabulka 4: Průměrné sazby DPH NKÚ a autor (v %)

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Průměrná sazba DPH NKÚ	13,07	15,13	14,97	15,82	16,10	17,56	18,78		
Průměrná sazba DPH autor			15,25	16,23	16,24	17,68	18,67	18,64	18,53
Rozdíl autor - NKÚ			0,28	0,41	0,14	0,12	-0,11		

Zdroj: vlastní zpracování dle Informace z kontrolní akce NKÚ č. 14/17; <https://www.nku.cz/assets/media/informace-14-17.pdf>

4.2 Výpočet teoretického základu daně

Dalším krokem k určení odhadu velikosti daňové mezery je stanovení teoretického základu daně. V této práci jsou použity dva postupy získání teoretického základu daně, teoreticky popsané v podkapitole 3.2.1. Zdrojem obou metod jsou údaje Českého statistického úřadu.

4.2.1 Očištění HDP

První použitou metodou zjištění teoretického základu daně je metoda očištění hrubého domácího produktu v běžných cenách. HDP je využito jako základ proto, že vyjadřuje sumární hodnotu přidaných hodnot všech hmotných i nehmotných statků vyprodukovaných v dané ekonomice. Očištění probíhá v několika krocích, při nichž se z hodnoty HDP odečítají položky nepodléhající zdanění dle zákona o dani z přidané hodnoty a naopak se přičítají složky dani podléhající ale nezahrnuté v původním výpočtu HDP.

Očištění HDP lze vyjádřit následujícím vzorcem:

Očištěné HDP

$$= \text{HDP} - \text{export} + \text{import} - \text{THFK} - \text{změna stavu zásob} \\ + \text{úprava (domácnosti)} + \text{úprava (vládní instituce)}$$

Prvním krokem je získání upravené hodnoty spotřeby domácností. V rámci této úpravy jsou jako položky podléhající dani přičteny:

- Tvorba hrubého fixního kapitálu
- Nákup nerezidentů v tuzemsku

Položky zdanění nepodléhající a tudíž odečítané jsou:

- Produkce pro vlastní potřebu
- Nákup rezidentů v zahraničí

Úpravu lze tedy vyjádřit vzorcem:

$$\text{Celková úprava - domácnosti} \\ = \text{THFK} + \text{Nákup nerezidentů} - \text{Produkce pro vlastní potřebu} \\ - \text{Nákup rezidentů}$$

Výsledky za sledované období jsou shrnuty níže v Tabulce 5. Veškeré hodnoty jsou získané z veřejně dostupných údajů Českého statistického úřadu.

Tabulka 5: Úprava HDP - domácnosti

Úprava HDP - domácnosti							
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Tvorba hrubého fixního kapitálu	202 096	227 478	197 270	177 834	176 473	188 770	201 136
Nákup rezidentů v zahraničí	-43 756	-44 765	-43 098	-45 573	-45 184	-53 948	-61 551
Nákup nerezidentů v tuzemsku	130 095	130 858	132 068	134 368	130 978	134 398	142 961
Produkce pro vlastní potřebu	-377 954	-399 146	-406 803	-411 370	-401 849	-415 008	-433 876
Celková úprava - domácnosti	-89 519	-85 575	-120 563	-144 741	-139 582	-145 788	-151 330

Zdroj: vlastní zpracování dle http://apl.czso.cz/pll/rocenka/rocenkavyber.makroek_vydaj

Dalším krokem je úprava spotřeby vládních institucí. Od spotřeby vládních institucí je odečítána hodnota konečné spotřeby, jelikož se jedná o spotřebu nepodléhající DPH. Přičítá se stejně jako v případě domácností tvorba hrubého fixního kapitálu a hodnota

mezispotřeby, která v případě vládních institucí DPH podléhá. Veškeré výše popsané je shrnuto v Tabulce 6 níže.

Tabulka 6: Úprava HDP - vládní instituce

Úprava HDP - vládní instituce							
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Tvorba hrubého fixního kapitálu	237 096	202 463	181 051	169 375	152 388	177 982	236 312
Konečná spotřeba	-811 710	-809 674	-813 161	-804 078	-826 004	-849 155	-886 853
Mezispotřeba	230 258	226 692	280 873	259 179	269 831	274 009	283 466
Celková úprava - vládní instituce	-344 356	-380 519	-351 237	-375 524	-403 785	-397 164	-367 075

Zdroj: vlastní zpracování dle <http://apl.czso.cz/pll/rocenka/rocenkavyber.sek>

V závěru jsou získané úpravy dosazeny do celkového vzorce spolu s dalšími potřebnými údaji (Tabulka 7).

Tabulka 7: Získání očištěného HDP

Úprava HDP							
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
HDP	3 930 409	3 962 464	4 033 755	4 059 912	4 098 128	4 313 789	4 595 783
Export (-)	2 329 418	2 645 451	2 907 068	3 123 079	3 183 857	3 599 437	3 769 470
Import (+)	2 177 082	2 522 933	2 752 602	2 928 094	2 947 652	3 324 889	3 493 781
THFK (-)	1 063 294	1 066 185	1 067 017	1 051 943	1 027 089	1 084 075	1 216 306
Změna stavu zásob (-)	-25 083	5 001	16 736	5 161	-21 957	26 535	62 955
Úprava - domácnosti (+)	-89 519	-85 575	-120 563	-144 741	-139 582	-145 788	-151 330
Úprava - vládní instituce (+)	-344 356	-380 519	-351 237	-375 524	-403 785	-397 164	-367 075
Očištěné HDP	2 305 987	2 302 666	2 323 736	2 287 558	2 313 424	2 385 679	2 522 428

Zdroj: vlastní zpracování dle http://apl.czso.cz/pll/rocenka/rocenkavyber.makroek_vydaj

Na závěr stačí získané očištěné HDP oddanit zjištěnou průměrnou sazbou DPH v daném roce (Tabulka 8).

Tabulka 8: Teoretický základ DPH - očištěné HDP

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Očištěné HDP	2 305 987	2 302 666	2 323 736	2 287 558	2 313 424	2 385 679	2 522 428
Průměrná sazba	15,25%	16,23%	16,24%	17,68%	18,67%	18,64%	18,53%
Teoretický základ DPH	2 000 856	1 981 129	1 999 085	1 943 880	1 949 460	2 010 856	2 128 092

Zdroj: vlastní výpočet a zpracování

4.2.2 Matice dodávek a užití

Alternativní metodou pro zjištění základu daně je využití údajů z tabulek dodávek a užití, které jsou zpracovávány Českým statistickým úřadem při zpracovávání národních účtů. Tabulky poskytují podrobnou informaci o tocích komodit ekonomiky v daném roce.

Tabulky dodávek a užití obsahují hodnoty neočištěné o DPH, proto je nutné tyto hodnoty očistit. K jednotlivým složkám přiřadil autor příslušné sazby, případně průměrnou sazbu pro položky podléhající více sazbám.

První složkou teoretického základu daně je konečná spotřeba domácností, vládních a neziskových institucí. Určení základu DPH u konečné spotřeby je pro ukázkou uvedeno níže (Tabulka 9), kompletní výpočty jsou uvedeny v Přílohách práce.

Tabulka 9: Výpočet základu DPH konečné spotřeby v roce 2009

		2009	
		Hodnota	DPH
01	Produkty zemědělství a myslivosti	55 986	9,00%
02	Produkty lesnictví, těžby dřeva	2 173	19,00%
03	Ryby; akvakultura	480	19,00%
05	Černé a hnědé uhlí a lignit	4 923	19,00%
06	Ropa a zemní plyn	0	19,00%
07	Rudy	0	19,00%
08	Ostatní těžba a dobývání nerostných surovin	691	19,00%
09	Podpůrné služby při těžbě	0	19,00%
10	Potravinářské výrobky	209 931	9,00%
11	Nápoje	87 317	15,25%

12	Tabákové výrobky	79 002	19,00%
13	Textilie	21 796	19,00%
14	Oděvy	47 505	19,00%
15	Usně a související výrobky	22 045	19,00%
16	Dřevo a dřevěné a korkové výrobky	1 864	19,00%
17	Papír a výrobky z papíru	7 206	19,00%
18	Tiskařské a nahrávací služby	6 507	19,00%
19	Koks a rafinované ropné produkty	56 075	19,00%
20	Chemické látky a chem. Přípravky	36 167	19,00%
21	Základní farmaceutické výrobky a přípravky	63 723	9,00%
22	Pryžové a plastové výrobky	9 024	19,00%
23	Ostatní nekovové minerální výrobky	6 430	19,00%
24	Základní kovy	145	19,00%
25	Kovodělné výrobky	9 241	19,00%
26	Počítače, elektron.a optické přístroje	41 310	19,00%
27	Elektrická zařízení	23 648	19,00%
28	Stroje a zařízení j. n	3 312	19,00%
29	Motorová vozidla (kromě motocyklů), přívesy a návěsy	61 272	19,00%
30	Ostatní dopravní prostředky a zařízení	7 595	19,00%
31	Nábytek	23 292	19,00%
32	Ostatní výrobky zpracovatelského průmyslu	24 225	19,00%
33	Opravy, údržba a instalace strojů a zařízení	229	19,00%
35	Elektřina, plyn, pára a klimatizovaný vzduch	151 449	19,00%
36	Přírodní voda; úprava a rozvod vody, obchod s vodou	13 040	19,00%
37	Služby související s odpadními vodami	8 982	19,00%
38	Sběr, příprava k likvidaci a likvidace odpadu	8 260	19,00%
39	Sanační a podobné služby	228	19,00%
41	Budovy a jejich výstavba	5	15,25%
42	Inženýrské stavby a jejich výstavba	0	19,00%
43	Specializované stavební práce	8 886	15,25%
45	VO a MO s motorovými vozidly	9 048	19,00%
46	Velkoobchod, kromě VO s mot.vozidly	4	19,00%
47	Maloobchod, kromě MO s mot. vozidly	6	19,00%
49	Pozemní a potrubní doprava	29 475	19,00%
50	Vodní doprava	114	9,00%
51	Letecká doprava	4 878	9,00%
52	Skladování a podpůrné služby v dopravě	66 949	19,00%
53	Poštovní a kurýrní služby	1 905	19,00%
55	Ubytovací služby	22 299	9,00%
56	Stravovací služby, podávání nápojů	96 612	9,00%
58	Vydavatelské služby	11 457	15,25%

59	Produkce filmů, televizn. programů, zvuk.nahrávek	1 716	19,00%
60	Tvorba programů a vysílání	14 218	19,00%
61	Telekomunikační služby	56 482	19,00%
62	Služby v oblasti programování a poradenství	1	19,00%
63	Informační služby	269	19,00%
68	Služby v oblasti nemovitostí	338 288	19,00%
69	Právní a účetnické služby	394	19,00%
70	Vedení podniků; poradenství v oblasti řízení	706	19,00%
71	Arch. a inž. služby; techn. zkoušky a analýzy	3 416	19,00%
72	Výzkum a vývoj	8 954	19,00%
73	Reklamní služby a průzkum trhu	460	19,00%
74	Ostatní odborné, vědecké a techn. služby	1 770	19,00%
75	Veterinární služby	1 837	19,00%
77	Služby v oblasti pronájmu a oper. leasingu	5 501	19,00%
78	Služby v oblasti zaměstnání	396	19,00%
79	Služby cestovních agentur a kancelář	35 198	19,00%
80	Bezpečnostní a pátrací služby	414	19,00%
81	Služby související se stavbami a úpravou krajiny	1 569	19,00%
82	Admin., kancelářské a jiné služby pro podnikání	270	19,00%
90	Tvůrčí, umělecké a zábavní služby	8 746	19,00%
91	Knihovny, archivy, muzea a jiná kult.zařízení	11 744	19,00%
92	Služby související s hazardními hrami a sázením	32 740	19,00%
93	Sportovní, zábavní a rekreační služby	20 364	19,00%
94	Služby společenských organizací	16 114	19,00%
95	Opravy počítačů a výr. pro osobní potřebu	4 179	19,00%
96	Ostatní osobní služby	28 749	19,00%
97	Služby dom. jako zaměstnavatelů dom. personálu	2 621	19,00%
99	Služby exteritoriálních organizací a institucí	0	19,00%
Konečná spotřeba celkem / průměrná sazba DPH		1 943 827	16,46%
Konečná spotřeba bez DPH		1 669 107,77	

Zdroj: vlastní zpracování dle http://apl.czso.cz/pll/rocenka/rocenkaout.dod_uziti?mylang=CZ

Další složkou podléhající DPH je mezispotřeba. Mezispotřebou je označováno plnění, které poskytují sektory neosvobozené od DPH sektorům osvobozeným. V případě této diplomové práce označil autor za mezispotřebu sektory:

- 64 – Finanční zprostředkování s výjimkou pojišťovnictví
- 65 - Pojišťovnictví
- 66 – Ostatní finanční činnosti
- 84 – Veřejná správa a obrana

- 85 - Vzdělávání
- 86 – Zdravotní péče
- 87 – Pobytové služby sociální péče
- 88 – Ambulantní nebo terénní soc. služby

Postup určení základu DPH z mezispotřeby je analogický jako u výše uvedené konečné spotřeby, proto autor veškeré výpočty zařadil do příloh práce.

Poslední složkou teoretického základu DPH je tvorba hrubého fixního kapitálu sektoru domácností, vládních institucí a finančních institucí. Stejně jako u předchozích složek jsou jednotlivé položky oddaněny příslušnou sazbou DPH (Tabulka 10).

Tabulka 10: Výpočet základu DPH tvorby hrubého fixního kapitálu v roce 2009

	2009	
	Hodnota	DPH
P.51g_AN.111 Obydlí	144 049,00	9%
P.51g_AN.112 Ostatní budovy a stavby	195 144,00	19%
P.51g_AN.113 Stroje a zařízení	76 572,00	19%
P.51g_AN.114 Zbraňové systémy	1 625,00	19%
P.51g_AN.115 Pěstované biologické zdroje	278,00	9%
P.51g_AN.117 Produkty duševního vlastnictví	47 274,00	19%
Celková hodnota THFK / Průměrná sazba DPH	464 942,00	15,90%
THFK bez DPH	401 172,41	

Zdroj: vlastní zpracování dle <http://apl.czso.cz/pll/rocenka/rocenkavyber.sek>

Součet výše vypočítaných složek dává teoretický základ DPH zjištěný pomocí tabulek dodávek a užití (Tabulka 11).

Tabulka 11: Teoretický základ DPH - tabulky dodávek a užití

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Konečná spotřeba	1 669 108	1 674 790	1 711 940	1 716 616	1 725 612	1 770 500	1 842 817
Mezispotřeba	268 474	275 386	276 239	256 691	255 231	260 077	269 321
Tvorba hrubého fixního kapitálu	401 172	392 047	348 226	317 951	298 448	330 839	392 125
Teoretický základ DPH - celkem	2 338 755	2 342 224	2 336 405	2 291 259	2 279 291	2 361 417	2 504 263

Zdroj: vlastní zpracování

4.3 Výpočet daňové mezery na DPH

Z údajů vypočtených v této kapitole lze stanovit daňovou mezeru v konkrétních letech. Vzhledem k tomu, že základ daně byl získán dvěma způsoby, budou pro výpočet daňové mezery použity oba a následně budou porovnány.

Rozdíly vycházejí především z rozdílnosti vstupních dat. Metoda identifikace položek podléhajících DPH z tabulek dodávek a užití je výpočetně pracnější, ale její výstupy jsou přesnější. Metoda očištění HDP neposkytuje natolik přesné výsledky, jelikož vychází ze sumarizovaných hodnot bez zohlednění přesného obsahu těchto položek. Metoda očištění HDP je ovšem výpočetně snadnější, proto je využívána pro sledování časového vývoje, nikoli pro přesnější rozbor.

Základ daně získaný očištěním HDP je pronásoben průměrnou sazbou DPH v jednotlivých letech. Takto získaná teoretická daňová povinnost je následně porovnána se skutečně vybranou DPH a rozdíl těchto dvou hodnot udává absolutní velikost daňové mezery. Pro účely porovnávání je ale vhodnější využívat relativní daňovou mezeru, která je dána jako podíl absolutní mezery a teoretické daňové povinnosti. Výsledky výpočtu jsou zobrazeny níže v Tabulce 12. Kompletní výpočet za všechny sledované roky je uveden jako příloha v závěru této práce.

Tabulka 12: Mezera DPH - metoda očištění HDP

	Absolutní mezer DPH	Relativní mezer DPH (v poměru k teoretické DPH)
2009	51 519	16,88%
2010	51 990	16,17%
2011	49 258	15,17%
2012	65 447	19,04%
2013	55 504	15,25%
2014	51 945	13,86%
2015	62 499	15,85%

Zdroj: vlastní zpracování

Stejným způsobem je stanovena i mezera při využití základu daně dle tabulek dodávek a užití. Stejně jako v celé práci jsou zde uváděné údaje v mil. Kč. Z Tabulky 13 níže je patrné, že takto získané hodnoty jsou výrazně vyšší oproti předchozí metodě. Vysvětlení tohoto jevu je naznačeno v úvodu této podkapitoly. Proto autor zastává názor, že očištěním HDP lze získat odhad spodní hranice daňové mezery, zatímco metoda identifikace položek pro DPH naznačuje spíše horní hranici.

Tabulka 13: Mezera DPH - identifikace položek podléhajících DPH

	Absolutní mezera DPH	Relativní mezera DPH
2009	103 048	28,89%
2010	110 596	29,09%
2011	104 038	27,42%
2012	126 864	31,32%
2013	117 083	27,51%
2014	117 289	26,65%
2015	132 204	28,49%

Zdroj: vlastní zpracování

5 Výsledky a diskuse

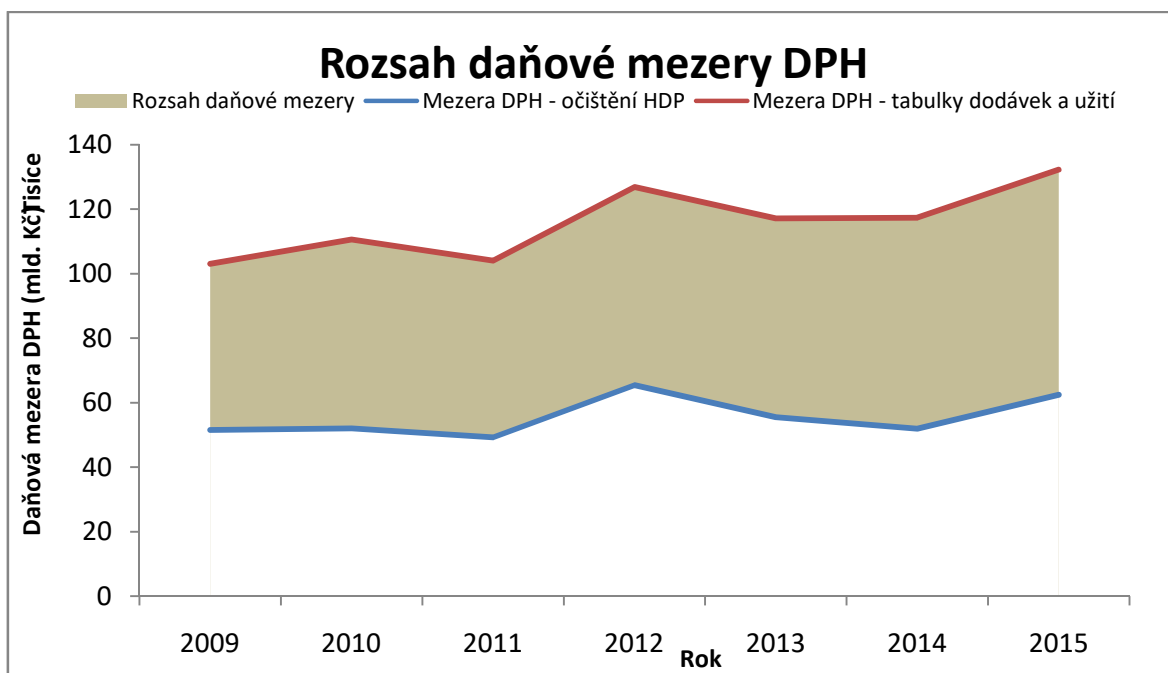
5.1 Shrnutí vlastní práce

Vzhledem k tomu, že daňová mezera je definována jako rozdíl teoretické a skutečně vybrané daně, lze na základě výsledků z předchozí kapitoly stanovit rozsah daňové mezery v jednotlivých letech. Autor se setkal i s alternativními postupy získání základu DPH, ale pro tuto práci se rozhodl využít dvě nejpoužívanější metody. Hlavním důvodem pro užití těchto metod je skutečnost, že vycházejí z veřejně dostupných dat. Dalším důvodem je skutečnost, že tyto metody byly v minulosti již oponovány mnoha autory a lze proto předpokládat, že při nich nedochází k výraznému zkreslování výsledků.

Pro stanovení průměrné sazby DPH zvolil autor metodu vycházející ze spotřebních vydání domácností, u nichž stanovil sazbu pro jednotlivé položky, které následně zprůměroval na jednu sazbu platnou pro celou ekonomiku.

Na základě získaných dat odhadl autor dvě hodnoty velikosti daňové mezery. Tyto odhady se od sebe relativně výrazně odlišují, proto je lze považovat spíše za jakési hranice, mezi nimiž se reálná daňová mezera pohybuje. Tento rozsah je naznačen v Grafu 6.

Graf 6: Grafické znázornění rozsahu daňové mezery DPH



Zdroj: vlastní zpracování

Z Grafu 6 je zřejmé, že nejnižší odhad u metody očištění HDP byl v roce 2011, konkrétně se jednalo o cca 49 mld. Kč, zatímco u metody identifikace položek se jednalo o cca 103 mld. Kč v roce 2009.

Mezi lety 2012-2014 odhad mezery DPH klesal, ale v roce 2015 odhady vykazují nárůst. Tento nárůst si autor vysvětluje především zavedením další sazby DPH (druhá snížená sazba ve výši 10%), což zapříčinilo další nejasnosti v systému, který byl sám dostatečně nepřehledný. Nárůst mezery DPH je tedy zapříčiněn především různými chybami a opomenutími plátců.

Další nejistotou v oblasti DPH v roce 2015 bylo plánované zavedení kontrolního hlášení a elektronické evidence tržeb v následujících letech, na což plátcí zareagovali snížením svých přiznávaných zdanitelných plnění.

Z výsledků práce vyplynul odhad relativní mezery na DPH v ČR v rozsahu 15% – 30%. Tento rozsah autor porovnal se studii, které se zabývaly mezerou na dani z obratu v USA. Tyto studie uvádějí relativní mezeru daně z obratu v rozsahu cca 10% - 15%. Z toho je možné usuzovat, že daň z obratu je odolnější vůči různým daňovým únikům, nicméně tyto hodnoty mohou být také ovlivněny například rozdílným chováním poplatníků, strachem z trestu za daňové úniky apod. (Idaho tax commission, 2009; Cook, 2002; Bologna, 2014; InternalRevenue, 2016)

5.1.1 Srovnání výsledků vlastní práce s dalšími autory

V této podkapitole budou výsledky práce srovnány s dalšími autory, kteří se problematikou daňové mezery na DPH také zabývali. Odhady jednotlivých autorů se značně liší, ale obecně lze říci, že mezeru na DPH se ve všech případech pohybuje mezi 50 a 120 miliardami Kč.

Tabulka 14: Srovnání výsledků jednotlivých studií (mld. Kč)

	Špičková disertace	Zídková disertace	Kaňka DP	NKÚ	CASE 2013	CASE 2015	CASE 2017	Autor - očištění HDP	Autor - tabulky dodávek a užití
2000		24			43,2				
2001		26			45,9				
2002		32,2			53,7				

2003		40,8			61,1				
2004		42,1			22,7				
2005		48,9			20,9				
2006	43,3	50,6			36,3				
2007	43,4	53,7		57,1	52,5				
2008	62,7	53,6		84,6	82,2				
2009	66,4	46,2	93,0	90,9	84,0	78,2		51,5	103,0
2010	71,1	43,6	121,2	102,8	112,1	98,0		52,0	110,6
2011			96,4	92,0	110,2	78,9	57,1	49,3	104,0
2012			115,6	100,6		96,2	72,4	65,4	126,9
2013			118,4	104,9		92,6	71,1	55,5	117,1
2014			113,8				63,7	51,9	117,3
2015							66,7	62,5	132,2

Zdroj: vlastní zpracování

Rozdílná data v jednotlivých letech lze vysvětlit různými vstupními údaji, neboť studie byly zpracovávány v různých obdobích. To potvrzují i studie CASE z let 2013, 2015 a 2017. Všechny tři studie prochází rokem 2011, a ačkoli ve studii z roku 2013 je mezera odhadována ve výši 110 mld. Kč, po revizích národních účtů a doplnění dalších hodnot v roce 2017 ve studii vychází mezera jen 57 mld. Kč. Dalším důvodem pro rozdílnost dat mezi jednotlivými studiemi může být i rozdílná metodika výpočtů.

5.2 Vztah mezi HDP a teoretickou daní

V této podkapitole bude prokázán vztah mezi hrubým domácím produktem a teoretickou daňovou povinností pomocí regresní analýzy. Jako regresní analýza se označuje soubor statistických metod pro zjištění vztahu mezi dvěma proměnnými. Proměnné jsou označovány jako nezávisle proměnná a závisle proměnná. Výsledkem regresní analýzy je tzv. regresní rovnice, která umožňuje predikovat výsledky závislé proměnné závislosti na nezávislé proměnné.

Prvním krokem je zjištění, zda vůbec existuje závislost mezi dvěma soubory dat. Toto ověření je prováděno tzv. korelačním koeficientem. Tento koeficient nabývá hodnot od -1 do +1, na základě čehož lze odvodit závislost. Je-li koeficient:

- -1 – proměnné jsou zcela závislé (závislost je nepřímá)
- 0 – neexistuje závislost mezi proměnnými
- +1 – proměnné jsou zcela závislé (závislost je přímá)

Prokáže-li korelační koeficient závislost, je třeba stanovit funkci vyjadřující tuto závislost. Základní funkcí je lineární, ale regresní funkce může být v podstatě jakákoli funkce, která bude mít minimální odchylky od známých proměnných.

Přesnost odhadu je závislá na počtu pozorování skutečných jevů. Vzhledem k tomu, že autor propočtl data jen za 7 let, rozhodl se pro výpočty doplnit své údaje údaji ze studie CASE z roku 2013. S ohledem na rozdílnost výsledků podle použité metody bude vypočtena regresní funkce s využitím nejprve metody očišťování HDP a následně s využitím metody identifikace položek podléhajících DPH.

5.2.1 Regresní funkce – očištění HDP

Vstupní data jsou shrnuta v Tabulce 15 níže. Studie CASE z roku 2013 uvádí hodnoty teoretické daně v milionech EUR, proto autor hodnoty přepočítal kurzem České národní banky ke dni 1. 7. 2013. Konkrétní kurz byl 25,975 CZK/EUR.

Tabulka 15: Data pro regresní analýzu – očištění HDP (mld. Kč)

	HDP (x)	Teoretická daň (y)	Zdroj
2000	2379,393	146,291	CASE 2013
2001	2568,309	159,720	
2002	2681,644	184,578	
2003	2810,382	195,098	
2004	3062,444	189,410	
2005	3264,931	208,527	
2006	3512,798	232,139	
2007	3840,117	269,854	
2008	4024,117	353,312	
2009	3930,409	305,131	Autorské výpočty - očištění HDP
2010	3962,464	321,537	
2011	4033,755	324,651	
2012	4059,912	343,678	
2013	4098,128	363,964	
2014	4313,789	374,823	
2015	4595,783	394,336	
Průměr	3571,148	272,941	

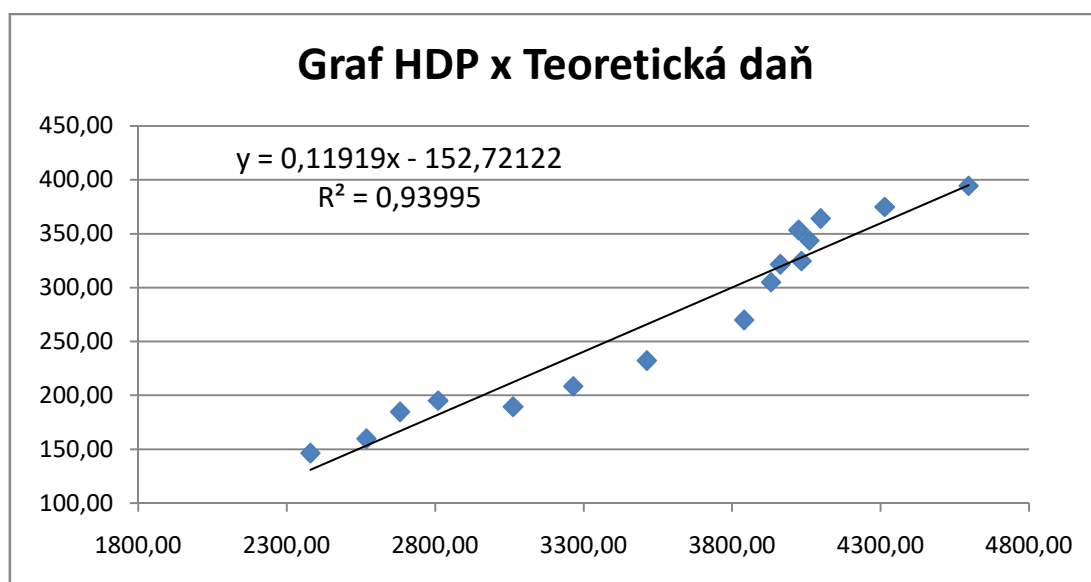
Zdroj: vlastní zpracování

Je prokázána silná přímá závislost mezi teoretickou daní a hrubým domácím produktem, což je patrné na první pohled z Tabulky 15. Závislost musí existovat díky tomu, že zdrojem pro výpočet teoretické daně je právě HDP.

Pro stanovení regresní funkce jsou hodnoty z Tabulky 15 vyneseny do bodového grafu. Na ose x je HDP, na ose y teoretická daň. Graf je proložen křivkou, která je zobrazením průběhu regresní funkce. Autor na základě koeficientu determinace stanovil jako vhodnou lineární regresní funkci, která vysvětluje hodnotu y závislostí na x z cca 94%.

Výsledky postupu dle předchozího odstavce je zobrazen v Grafu 7 níže. Současně se zobrazením je v grafu také napsán předpis regresní funkce a hodnota koeficientu determinace.

Graf 7: Graf regresní funkce - očištění HDP



Zdroj: vlastní zpracování

Odmocněním koeficientu determinace získal autor korelační koeficient. Vzhledem k tomu, že přímka je rostoucí, což prokazuje přímou závislost, vychází korelační koeficient 0,9691. Prvním krokem je ověření, že data mají normální rozdělení. Tento krok je podstatný pro výběr dalších testů. V tomto případě byl pro test normality dat zvolen Shapiro – Wilkův test. Výsledkem testu je hodnota $W = 0,916648$. Vyhledáním této hodnoty v tabulkách pro Shapiro – Wilkův test je zjištěno, že výsledná hodnota testu je mezi 0,1 a 0,5. Přesná hodnota je určena pomocí lineární interpolace, jejíž výsledek je $p = 0,902166$. Hodnota p je

vyšší než 0,05, proto potvrzujeme nulovou hypotézu, která říká, že data mají normální rozdělení.

Dalším krokem je test významnosti jednotlivých parametrů regresní přímky. K tomuto účelu je využit Studentův t-test. Nulová hypotéza (H_0) předpokládá, že použití daného parametru nemá vliv na závislou proměnnou. Alternativní hypotéza (H_1) tento předpoklad vyvrací. Při testování se porovná vypočtená absolutní hodnota t-testu s hodnotou tabelovanou, a pokud je vypočtená absolutní hodnota vyšší, tak proměnná má vliv na závislou proměnnou. Z Tabulky 16 vyplývá, že oba členy mají vliv na závislou proměnnou a proto musí být v modelu zachovány.

Tabulka 16: Výsledky Studentova t-testu (hladina spolehlivosti 95%)

	Tabelovaná hodnota	Vypočtená hodnota	Absolutní vypočtená hodnota
Absolutní člen	0,0001293178	-5,2218533989	5,221853399
Koeficient	0,0000000006	14,8033227851	14,80332279

Zdroj: vlastní zpracování

Posledním krokem je ověření významnosti modelu. Pro tento účel je využit F-test. H_0 předpokládá statistickou nevýznamnost modelu, H_1 popírá nulovou hypotézu. Stejně jako v případě t-testu se porovnává tabelovaná a vypočtená hodnota a pokud je vypočtená hodnota vyšší, prokazuje se statistická významnost modelu. Z Tabulky 17 je patrné, že model je statisticky významný.

Tabulka 17: Výsledky F-testu

	Tabelovaná hodnota	Vypočtená hodnota
F-test	0,0000000006	219,1383654806

Zdroj: vlastní zpracování

5.2.2 Regresní funkce – tabulky dodávek a užití

Postup pro stanovení regresní funkce je analogický jako v předchozí podkapitole. Výpočet vychází z odlišných dat, která jsou uvedena v Tabulce 18 níže.

Tabulka 18: Data pro regresní analýzu – tabulky dodávek a užití (mld. Kč)

	HDP	Teoretická daň	
2000	2379,393	146,291	CASE 2013
2001	2568,309	159,720	
2002	2681,644	184,578	
2003	2810,382	195,098	

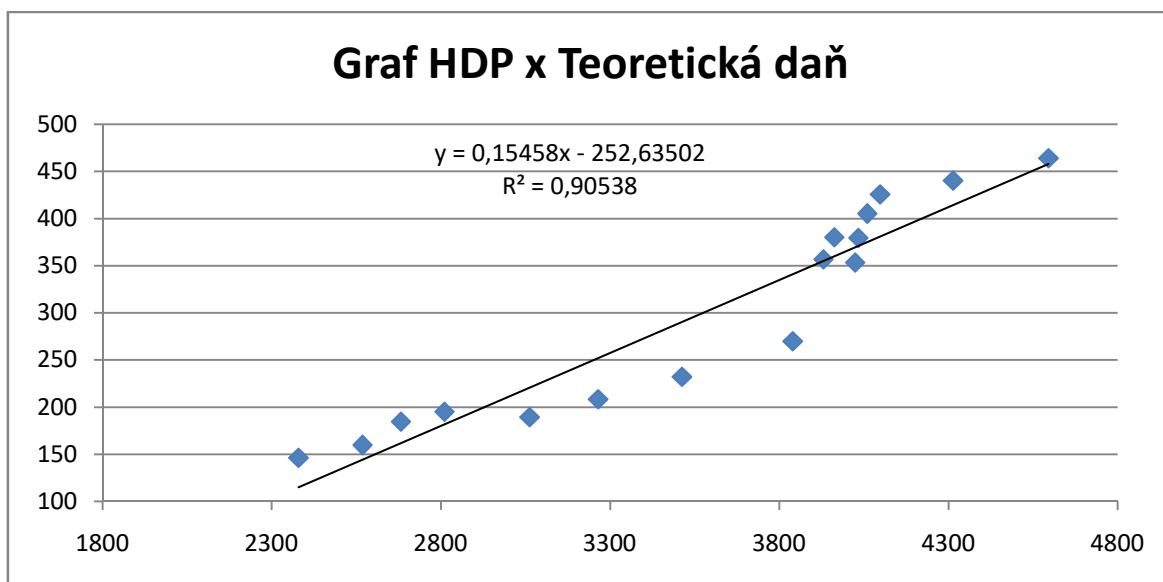
2004	3062,444	189,410
2005	3264,931	208,527
2006	3512,798	232,139
2007	3840,117	269,854
2008	4024,117	353,312
2009	3930,409	356,660
2010	3962,464	380,143
2011	4033,755	379,432
2012	4059,912	405,095
2013	4098,128	425,544
2014	4313,789	440,168
2015	4595,783	464,040
Průměr	3571,148	299,376

Autorské výpočty -
tabulky dodávek a
užití

Zdroj: vlastní zpracování

Přepočtení dat ze studie CASE z roku 2013 je provedeno stejným kurzem. Po vynesení těchto dat do grafu je toto zobrazení nepatrně odlišné, což ovlivňuje i koeficient determinace. Za vhodnou regresní funkci je zvolen opět polynom třetího stupně, u nějž ovšem koeficient determinace dosahuje hodnoty cca 90,5%. Vše je zobrazeno na následujícím Grafu 8, včetně předpisu regresní funkce. Korelační koeficient získaný odmocněním koeficientu determinace má hodnotu 0,95151.

Graf 8: Graf regresní funkce - tabulky dodávek a užití



Zdroj: vlastní zpracování

Výsledkem Shapiro - Wilkova testu je hodnota $W = 0,893619$. Vyhledáním této hodnoty v tabulkách pro Shapiro – Wilkův test je zjištěno, že výsledná hodnota testu je mezi 0,05 a 0,1. Přesná hodnota je určena pomocí lineární interpolace, jejíž výsledek je $p = 0,884979$.

Hodnota p je vyšší než 0,05, proto potvrzujeme nulovou hypotézu, která říká, že data mají normální rozdělení.

Analogicky jako u předchozího modelu autor provedl testy významnosti parametrů regresní funkce i modelu jako celku. Výsledky jsou zobrazeny v Tabulkách 19 a 20 níže. Na základě výsledků t-testu lze zamítnout H_0 a tím potvrdit platnost členů regresní funkce. F-test prokazuje statistickou významnost zvoleného modelu.

Tabulka 19: Výsledky Studentova t-testu (hladina spolehlivosti 95%)

	Tabelovaná hodnota	Vypočtená hodnota	Absolutní vypočtená hodnota
Absolutní člen	0,0001326174	-5,2080592132	5,208059213
Koeficient	0,0000000148	11,5744170706	11,57441707

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 20: Výsledky F-testu

	Tabelovaná hodnota	Vypočtená hodnota
F-test	0,0000000148	133,9671305247

Zdroj: vlastní zpracování

5.2.3 Odhad mezery DPH na základě regresních funkcí

V předchozích podkapitolách jsou vypočteny regresní funkce pro odhad horní a dolní hranice teoretické daně. Veškeré výpočty je třeba považovat za odhad, protože pro přesnější regresní funkci by bylo třeba mít ještě více údajů.

Využitím regresních funkcí získal autor odhad teoretické daňové povinnosti pro roky 2016 a 2017. Vzhledem k tomu, že Český statistický úřad podrobuje národní účty revizi a zpřesňuje výsledky ještě minimálně 18 měsíců zpětně, je třeba tyto výsledky brát s určitou rezervou. Rozpětí takto získaných výsledků je přibližně 90 miliard Kč.

V Tabulce 17 níže jsou výsledky zobrazeny v tabulce dle let, včetně zdrojové hodnoty HDP. Inkaso DPH vychází ze statistiky vydávané Finanční správou České republiky, v níž jsou data zadávána aktuálně, tedy na základě skutečného zaplacení, bez ohledu na období, kdy daň měla být zaplacená.

Tabulka 21: Odhady mezer na DPH v letech 2016 a 2017 (mld. Kč)

	HDP	Odhad teoretické daně - očištění HDP	Odhad teoretické daně - tabulky dodávek a užití	Inkaso DPH	Mezera DPH - očištění HDP	Mezera DPH - tabulky dodávek a užití
2016	4773,24	416,2013	485,2124	349,46	66,7413	135,752
2017	5042,872	448,3387	526,8921	381,435	66,9037	145,457

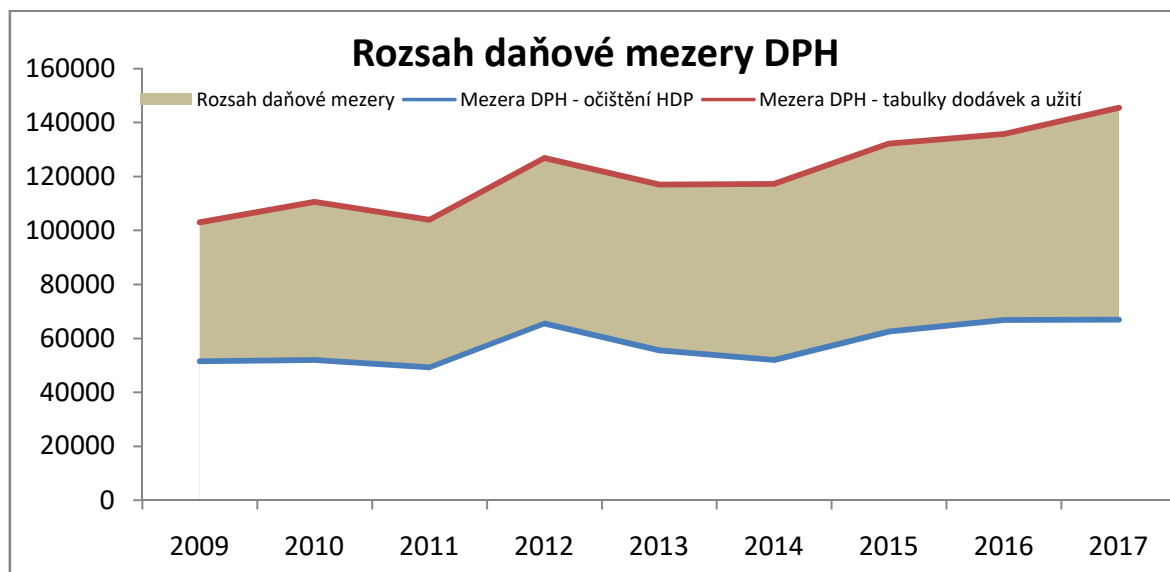
Zdroj: vlastní zpracování

Takto získaná data autor dosadil do grafu zobrazujícího rozsah mezery DPH. Tento graf je zobrazen níže. Vzhledem k tomu, že od roku 2016 jsou zaváděna opatření, jejichž cílem je zlepšit výběr DPH, jsou takto získané hodnoty odhadem vývoje, který by nastal bez zavedení dalších opatření.

V roce 2016 bylo zavedeno především kontrolní hlášení, které plátcům ukládá povinnost hlásit finančnímu úřadu s kým a v jakém objemu realizovali zdanitelná plnění v daném zdaňovacím období. Vzhledem k tomu, že přesná identifikace plnění probíhá především mezi plátcí, jelikož obchod s neplátcí se vykazuje pouze v souhrnném řádku bez další specifikace a s ohledem na fakt, že hlavní složkou hrubého domácího produktu, potažmo i daňové mezery, je konečná spotřeba domácností, systém kontrolního hlášení tento problém vůbec neřeší.

V prosinci roku 2016 byla spuštěna první vlna elektronické evidence tržeb. Tento mechanismus by měl evidovat veškeré platby probíhající formou hotových peněz. Tyto záznamy se následně porovnávají s daňovým přiznáním k DPH, čímž dochází ke křížové kontrole, zda obchodník přiznává veškerá zdanitelná plnění. Nedostatkem této kontroly je, že pokrývá pouze transakce v hotovosti, nikoli transakce probíhající elektronicky. Zároveň jsou tyto údaje zadávány přímo obchodníkem, čímž dochází k riziku, že obchodník nepřiznává veškeré hotovostní transakce. Dalším nedostatkem je, že se do mechanismu EET zapojují obchodníci postupně, čímž dochází k rozdílům mezi jednotlivými odvětvími. V prosinci 2017 Ústavní soud dokonce zrušil zavedení povinnosti elektronicky evidovat tržby pro další subjekty, dokud zákonodárce neupraví podmínky stanovené v zákoně, případně v nařízení vlády. Část senátu Ústavního soudu se dokonce vyjádřilo pro zrušení celé EET, především z důvodu nadměrného administrativního zatížení daňových subjektů.

Graf 9: Rozsah daňové mezery DPH vč. odhadů za roky 2016 a 2017



Zdroj: vlastní zpracování

Autor pro rok 2016 vypočítal mezeru DPH i způsoby uvedenými v Kapitole 4. Podrobný postup výpočtu je uveden v přílohách práce.

Tabulka 22: Výpočet mezery DPH 2016 (mld. Kč)

	2016	
	Metoda očištění HDP	Metoda tabulky dodávek a užití
Teoretická daň	398,297	472,432
Inkaso DPH	349,46	349,46
Mezera DPH (abs.)	48,837	122,972
Mezera DPH (rel.)	12,26%	26,03%

Zdroj: vlastní zpracování

Z porovnání Tabulky 21 a 22 lze usuzovat, že kontrolní mechanismy zavedené v roce 2016, především zavedení kontrolního hlášení, měly vliv na výběr daně, resp. na snížení mezery DPH. Konkrétní vliv lze odhadnout z nárůstu inkasa DPH. Mezi lety 2015 a 2016 vzrostlo inkaso DPH o cca 5,3%. Ekonomika dle HDP rostla o 3,8%. Na základě porovnání těchto dvou ukazatelů lze odvodit, že byl vliv kontrolního hlášení a elektronické evidence tržeb na navýšení inkasa DPH z cca 30%, což potvrzuje pozitivní vliv těchto mechanismů. Ačkoli výpočet poukazuje na pozitivní vliv, nelze na základě výše uvedeného říci, že se jedná o efektivní mechanismy. Pro zjištění efektivity by bylo nutné

porovnat příjmy z těchto mechanismů proti nákladům souvisejícím se zavedením těchto mechanismů do praxe.

Z naprosté většiny se jedná o vliv kontrolního hlášení, které bylo zavedeno od 1. 1. 2016, zatímco první vlna elektronické evidence tržeb byla spuštěna až k 1. 12. 2016 a zasáhla pouze omezenou část poplatníků. Nicméně není možné vlivy těchto kontrolních mechanismů od sebe zcela oddělit.

6 Závěr

Diplomová práce se zabývá efektivitou výběru daně z přidané hodnoty v České republice. Pro zhodnocení efektivity je využit model daňové mezery, který je definován v teoretických východiscích práce jako rozdíl mezi teoretickou a skutečně vybranou daní.

Prvním úkolem je stanovení průměrné sazby DPH v ČR. Tato sazba je vypočítána na základě peněžních vydání z rodinných účtů veřejně dostupných z webu Českého statistického úřadu. V prvním kroku jsou z rodinných účtů vyřazena nespolečná vydání (graficky vyznačená červenou barvou v podkapitole 4.1 případně v přílohách 1-3). Tato data jsou doplněna o příslušnou sazbu DPH platnou v daném roce a pomocí váženého aritmetického průměru je dopočtena průměrná sazba DPH. Váhami jsou hodnoty výdajů dané složky.

Nejnáročnější částí je dopočtení teoretické daně. Pro účely diplomové práce jsou využity dva modely. První z nich vychází z hodnot hrubého domácího produktu v běžných cenách. Z HDP se odečítají složky, které nepodléhají zdanění dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Příkladem odečítané položky jsou nákupy rezidentů v zahraničí. Dále jsou přičteny položky, které neovlivňují HDP, ale podléhají DPH. Analogicky k předchozímu příkladu jsou to nákupy nerezidentů v České republice. Upravené HDP již obsahuje DPH, a proto je pomocí vypočtené průměrné sazby DPH oddaněno a tím je získán první odhad teoretické daně.

Druhý model vychází z matice dodávek a užití, které jsou také zveřejňovány Českým statistickým úřadem a popisují toky komodit v ekonomice. Tyto matice jsou zpracovávány také v částkách vč. DPH, proto je třeba oddanit. V případě, že se jedná o složku, v níž se vyskytuje více sazeb DPH, je této složce přiřazena průměrná sazba DPH. Z oddaněných matic jsou získány složky teoretického základu daně (konečná spotřeba, mezispotřeba a tvorba hrubého fixního kapitálu). Mezispotřeba je definována jako plnění poskytované sektory neosvobozenými od DPH sektorům osvobozeným.

Výpočet daňové mezery je jak v absolutní hodnotě, tak i v relativní hodnotě. Relativní daňová mezera je podílem mezi absolutní daňovou mezery a absolutní teoretické daňové povinností.

Na základě výše popsaných postupů jsou stanoveny dva odhady daňové mezery. Odhad vycházející z matic dodávek a užití je podle názoru autora přesnější díky tomu, že detailně identifikuje položky podléhající DPH, zatímco odhad z očištěného HDP je spíše ukazatelem, podle kterého lze odvozovat časový trend, ale neposkytuje natolik detailní informace.

S pomocí dat získaných v této diplomové práci jsou vytvořeny dvě regresní funkce, které umožní rychlý odhad daňové mezery na základě HDP v dalších letech. Vzhledem k tomu, že diplomová práce pokrývá období od roku 2009 do roku 2015, použil autor i hodnoty vypočtené ve studii CASE z roku 2013. Pomocí těchto funkcí jsou následně dopočteny odhady daňové mezery pro roky 2016 a 2017, které ovšem nezohledňují vliv kontrolního hlášení a elektronické evidence tržeb. Pro srovnání jsou vypočteny hodnoty pro rok 2016 i metodou očištění HDP a metodou z tabulek dodávek a užití. Srovnáním takto vypočtených hodnot a hodnot získaných z regresních funkcí lze dovodit, že zavedení kontrolních mechanismů mělo vliv na lepší výběr daně z přidané hodnoty a tím i na snížení daňové mezery.

Z práce vyplývá, že se zvyšuje inkaso daně z přidané hodnoty, což je způsobeno nejenom zavedením nových kontrolních mechanismů, ale také růstem ekonomiky jako celku.

7 Seznam použitých zdrojů

Bologna, Michael. 2014. State Tax Directors Focus on Fraud, Economic Substance and Closing Tax Gap. *Bloomberg BNA*. [Online] 13. 3 2014. [Citace: 28. 2 2019.] <https://www.bna.com/state-tax-directors-n17179882909/>.

Březina, Josef. 2005. *Daňová teorie a politika*. Praha : Česká zemědělská univerzita v Praze, 2005.

CASE. 2017. Study and Reports on the VAT Gap in the EU-28 Member States: 2017 Final Report. [Online] 2017. https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/study_and_reports_on_the_vat_gap_2017.pdf.

CASE. 2015. Study to quantify and analyse the VAT Gap in the EU Member States 2015 Report. [Online] 2015. https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/docs/body/vat_gap2013.pdf.

CASE. 2013. Study to quantify and analyse the VAT Gap in the EU-27 Member States Final Report. [Online] 2013. https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/docs/body/vat-gap.pdf.

commission, Idaho tax. 2009. *Idaho's tax gap, 2009*. místo neznámé : Idaho tax commission, 2009.

Cook, Eric Ph.D., de Seve, Charles W. Ph.D. a Evans, Michael K. Ph.D. 2002. *Minnesota Sales and Use Tax Gap Project: Final Report*. Washington, DC : American Economics Group, Inc., 2002.

ČESKO. 2018. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. *Zákony pro lidi*. [Online] 2018. <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-235>.

ČESKO. 2018. Zákon č. 280/2009, daňový řád. *Zákony pro lidi*. [Online] 2018. <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-280>.

Český statistický úřad. 2017. Databáze národních účtů. *Český statistický úřad*. [Online] 2017. <http://apl.czso.cz/pll/rocenka/rocenka.indexnu>.

Český statistický úřad. 2010. Vydání a spotřeba domácností statistiky rodinných účtů - domácnosti podle postavení a věku osoby v čele, podle velikosti obce, příjmová pásma - 2009. *Český statistický úřad*. [Online] 2010. <https://www.czso.cz/csu/czso/vydani-a>

spotreba-domacnosti-statistiky-rodinnych-uctu-domacnosti-podle-postaveni-a-veku-osoby-v-cele-podle-velikosti-obce-prijmova-pasma-2009-qz3vrihum1.

Český statistický úřad. 2011. Vydání a spotřeba domácností statistiky rodinných účtů - domácnosti podle postavení a věku osoby v čele, podle velikosti obce, příjmová pásma - 2010. *Český statistický úřad.* [Online] 2011. <https://www.czso.cz/csu/czso/vydani-a-spotreba-domacnosti-statistiky-rodinnych-uctu-domacnosti-podle-postaveni-a-veku-osoby-v-cele-podle-velikosti-obce-prijmova-pasma-2010-3cpxrfqxrr>.

Český statistický úřad. 2012. Vydání a spotřeba domácností statistiky rodinných účtů - domácnosti podle postavení osoby v čele, podle velikosti obce, příjmová pásma, oblasti - 2011. *Český statistický úřad.* [Online] 2012. <https://www.czso.cz/csu/czso/vydani-a-spotreba-domacnosti-statistiky-rodinnych-uctu-domacnosti-podle-postaveni-osoby-v-cele-podle-velikosti-obce-prijmova-pasma-oblasti-2011-8ggqromsw9>.

Český statistický úřad. 2013. Vydání a spotřeba domácností statistiky rodinných účtů - domácnosti podle postavení osoby v čele, podle velikosti obce, příjmová pásma, oblasti - 2012. *Český statistický úřad.* [Online] 2013. <https://www.czso.cz/csu/czso/vydani-a-spotreba-domacnosti-statistiky-rodinnych-uctu-domacnosti-podle-postaveni-osoby-v-cele-podle-velikosti-obce-prijmova-pasma-oblasti-2012-4ajo29fqjx>.

Český statistický úřad. 2014. Vydání a spotřeba domácností statistiky rodinných účtů - domácnosti podle postavení osoby v čele, podle velikosti obce, příjmová pásma, regiony soudržnosti - 2013. *Český statistický úřad.* [Online] 2014. <https://www.czso.cz/csu/czso/vydani-a-spotreba-domacnosti-statistiky-rodinnych-uctu-domacnosti-podle-postaveni-osoby-v-cele-podle-velikosti-obce-prijmova-pasma-regiony-soudrznosti-2013-00ea4veuh6>.

Český statistický úřad. 2015. Vydání a spotřeba domácností statistiky rodinných účtů - domácnosti podle postavení osoby v čele, podle velikosti obce, příjmová pásma, regiony soudržnosti - 2014. *Český statistický úřad.* [Online] 2015. <https://www.czso.cz/csu/czso/vydani-a-spotreba-domacnosti-statistiky-rodinnych-uctu-za-rok-2014-domacnosti-podle-postaveni-osoby-v-cele-podle-velikosti-obce-prijmova-pasma-regiony-soudrznosti>.

Český statistický úřad. 2016. Vydání a spotřeba domácností statistiky rodinných účtů - domácnosti podle postavení osoby v čele, podle velikosti obce, příjmová pásma, regiony

soudržnosti - 2015. *Český statistický úřad*. [Online] 2016. <https://www.czso.cz/csu/czso/vydani-a-spotreba-domacnosti-statistiky-rodinnych-uctu-domacnosti-podle-postaveni-osoby-v-cele-podle-velikosti-obce-prijmova-pasma-regiony-soudržnosti-2015>.

Evropská rada. 2006. Směrnice rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty. *EUR - Lex*. [Online] 2006. <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=celex%3A32006L0112>.

Evropská rada. 2008. Směrnice rady 2008/8/ES ze dne 12. února 2008, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o místní poskytnutí služby. *EUR - Lex*. [Online] 2008. <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=celex%3A32008L0008>.

Fassmann, Martin. 2007. *Stínová ekonomika a práce na černo*. Praha : Sondy, 2007. 978-80-86846-21-7.

Federal Tax Compliance Research: Tax Gap Estimates for Tax Years 2008–2010. **Service, Internal Revenue. 2016.** Washington, DC : Internal Revenue Service, 2016. <https://www.irs.gov/pub/irs-soi/p1415.pdf>.

Finanční správa České republiky. 2018. Údaje z výběru daní. *Finanční správa*. [Online] 2018. <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/udaje-z-vyberu-dani>.

Frey, Bruno S. a Pommerehne, Werner W. 1984. THE HIDDEN ECONOMY: STATE AND PROSPECTS FOR MEASUREMENT. [Online] 1984. <http://www.roiw.org/1984/1.pdf>.

HM Revenue & Customs. 2018. Measuring tax gaps 2018. [Online] 2018. https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/715742/HMRC-measuring-tax-gaps-2018.pdf.

Kaňka, Stanislav. 2016. *Diplomová práce: Stanovení mezery DPH v České republice*. Praha : Česká zemědělská univerzita v Praze, Provozně ekonomická fakulta, Katedra obchodu a financí, 2016.

Kubátová, Květa. 2003. *Daňová teorie a politika*. Praha : Aspi publishing s.r.o., 2003. 80-86395-84-7.

Nejvyšší kontrolní úřad. 2015. Informace z kontrolní akce NKÚ č. 14/17. [Online] 2015. <https://www.nku.cz/assets/media/informace-14-17.pdf>.

Samuelson, Paul A. a Nordhaus, William D. 1995.*Ekonomie*. [překl.] Michal Mejstřík, Milan Sojka a Antonín Kotulan. 2. vydání. Praha : Svoboda - Libertas, 1995. 80-205-0494-X.

Schneider, Friedrich a Enste, Dominik H. 2000. Shadow Economies: Size, Causes, and Consequences. [Online] 2000. [http://darp.lse.ac.uk/papersdb/Schneider-Enste_\(JEL00\).pdf](http://darp.lse.ac.uk/papersdb/Schneider-Enste_(JEL00).pdf).

Špičková, Iveta. 2013.*Disertační práce: Tax gap a Voluntary compliance jako jedna z možností jejího snižování*. Praha : Česká zemědělská univerzita, Provozně ekonomická fakulta, Katedra obchodu a financí, 2013.

Tanzi, Vito. 2002. The Shadow Economy, Its Causes and Its Consequences. [Online] 2002.

<http://citeseerx.ist.psu.edu/viewdoc/download?doi=10.1.1.581.4386&rep=rep1&type=pdf>.

Vančurová, Alena a Láchová, Lenka. 2010.*Daňový systém ČR 2010*. Praha : VOX, 2010. 978-80-86324-86-9.

Zídková, Hana. 2014.*Disertační práce: Analýza mezery DPH*. Praha : Vysoká škola ekonomická v Praze, Fakulta financí a účetnictví, 2014.

8 Přílohy

Příloha 1: Výpočet průměrné vážené sazby DPH pro roky 2009 - 2011.....	61
Příloha 2: Výpočet průměrné vážené sazby DPH pro roky 2012 - 2013.....	68
Příloha 3: Výpočet průměrné vážené sazby DPH pro roky 2014 - 2015.....	75
Příloha 4: Výpočet konečné spotřeba pro roky 2009 - 2012	82
Příloha 5: Výpočet konečné spotřeba pro roky 2013-2015	85
Příloha 6: Výpočet mezispotřeby pro roky 2009 - 2012.....	88
Příloha 7: Výpočet mezispotřeby pro roky 2013 - 2015.....	91
Příloha 8: Výpočet tvorby hrubého fixního kapitálu	94
Příloha 9: Mezera DPH - metoda očištění HDP	95
Příloha 10: Mezera DPH - identifikace položek podléhajících DPH	95
Příloha 11: Výpočet průměrné vážené sazby DPH pro rok 2016	96
Příloha 12: Výpočet konečné spotřeba pro rok 2016.....	101
Příloha 13: Výpočet mezispotřeby pro rok 2016	103
Příloha 14: Výpočet THFK pro rok 2016	105
Příloha 15: Výpočet úprav HDP pro rok 2016	105
Příloha 16: Výpočet upraveného HDP a teoretického základu daně pro rok 2016	105

Příloha 1: Výpočet průměrné vážené sazby DPH pro roky 2009 - 2011

	Domácnosti celkem 2009	Sazba DPH 2009	Domácnost celkem 2009 úprava	Domácnosti celkem 2010	Sazba DPH 2010	Domácnost celkem 2010 úprava	Domácnosti celkem 2011	Sazba DPH 2011	Domácnost celkem 2011 úprava
ČISTÁ PENĚŽNÍ VYDÁNÍ CELKEM	128 622			130 023			132 214		
A. SPOTŘEBNÍ VYDÁNÍ (CZ-COICOP)	115 308	15,25	105 826	116 248	16,23	106 411	117 881	16,24	108 026
01 POTRAVINY A NEALKOHOLICKÉ NÁPOJE	22 221	9,00	22 221	22 485	10,00	22 485	22 546	10,00	22 546
01.1 Potraviny	20 058	9,00	20 058	20 342	10,00	20 342	20 447	10,00	20 447
01.1.1 Pekárenské výrobky, obiloviny	3 690	9,00		3 593	10,00		3 767	10,00	
01.1.2 Maso	5 556	9,00		5 604	10,00		5 539	10,00	
01.1.3 Ryby	624	9,00		610	10,00		581	10,00	
01.1.4 Mléko, sýry, vejce	3 936	9,00		4 011	10,00		4 037	10,00	
01.1.5 Oleje a tuky	934	9,00		973	10,00		1 050	10,00	
01.1.6 Ovoce	1 366	9,00		1 433	10,00		1 361	10,00	
01.1.7 Zelenina, brambory	1 640	9,00		1 849	10,00		1 773	10,00	
01.1.8 Cukr, marmeláda, med, čokoláda, cukrovinky	1 498	9,00		1 473	10,00		1 544	10,00	
01.1.9 Potravinářské výrobky a přípravky	814	9,00		796	10,00		795	10,00	
01.2 Nealkoholické nápoje	2 163	9,00	2 163,00	2 143	10,00	2 143,00	2 099	10,00	2 099,00
01.2.1 Káva, čaj, kakao	857	9,00		873	10,00		894	10,00	
01.2.2 Minerální vody, nealko nápoje a šťávy	1 306	9,00		1 270	10,00		1 205	10,00	
02 ALKOHOLICKÉ NÁPOJE, TABÁK	3 248	19,00	3 248	3 238	20,00	3 238	3 383	20,00	3 383
02.1 Alkoholické nápoje	1 650	19,00	1 650,00	1 629	20,00	1 629,00	1 718	20,00	1 718,00
02.1.1 Lihoviny	410	19,00		381	20,00		406	20,00	
02.1.2 Víno	515	19,00		518	20,00		538	20,00	

02.1.3 Pivo	725	19,00		730	20,00		774	20,00	
02.2 Tabák	1 598	19,00	1 598,00	1 609	20,00	1 609,00	1 665	20,00	1 665,00
03 ODÍVÁNÍ A OBUV	5 804	19,00	5 804	5 804	20,00	5 804	5 654	20,00	5 654
03.1 Odívání	4 408	19,00	4 408,00	4 383	20,00	4 383,00	4 251	20,00	4 251,00
03.1.1 Oděvní materiály	17	19,00		14	20,00		13	20,00	
03.1.2 Oděvy	4 088	19,00		4 043	20,00		3 920	20,00	
03.1.3 Oděvní doplňky a textilní galanterie	255	19,00		287	20,00		267	20,00	
03.1.4 Čištění, opravy a půjčování oděvů	48	19,00		39	20,00		51	20,00	
03.2 Obuv (vč. oprav a půjčování)	1 396	19,00	1 396,00	1 421	20,00	1 421,00	1 403	20,00	1 403,00
03.2.1 Obuv	1 361	19,00		1 385	20,00		1 365	20,00	
03.2.2 Opravy a půjčování obuvi	35	19,00		36	20,00		38	20,00	
04 BYDLENÍ, VODA, ENERGIE, PALIVA	24 622	16,93	24 622	25 195	17,90	25 195	26 326	17,92	26 326
04.1 Nájemné z bytu	5 660	19,00	5 660,00	6 316	20,00	6 316,00	6 659	20,00	6 659,00
04.1.1 Nájemné za hlavní bydliště	5 538	19,00		6 194	20,00		6 561	20,00	
04.1.2 Ostatní nájemné	122	19,00		122	20,00		98	20,00	
04.3 Běžná údržba a drobné opravy bytu	2 692	19,00	2 692,00	2 488	20,00	2 488,00	2 776	20,00	2 776,00
04.3.1 Výrobky pro běžnou údržbu bytu	1 345	19,00		1 255	20,00		1 363	20,00	
04.3.2 Služby pro běžnou údržbu bytu	1 347	19,00		1 233	20,00		1 413	20,00	
04.4 Dodávka vody a jiné služby související s bydlením	2 426	10,63	2 426,00	2 507	11,57	2 507,00	2 653	11,65	2 653,00
04.4.1 Vodné a stočné	1 578	9,00		1 654	10,00		1 744	10,00	
04.4.2 Sběr pevných odpadů	453	9,00		459	10,00		470	10,00	
04.4.4 Další služby související s bydlením	395	19,00		394	20,00		439	20,00	
04.5 Elektrická a tepelná energie, plyn, paliva	13 844	16,79	13 844,00	13 884	17,71	13 884,00	14 238	17,70	14 238,00
04.5.1 Elektrická energie	5 899	19,00		6 077	20,00		6 175	20,00	

04.5.2	Plynná paliva	4 222	19,00		3 948	20,00		4 059	20,00	
04.5.3	Kapalná paliva	5	19,00		3	20,00		5	20,00	
04.5.4	Tuhá paliva	655	19,00		677	20,00		729	20,00	
04.5.5	Teplo a teplá voda	3 063	9,00		3 179	10,00		3 270	10,00	
05	BYTOVÉ VYBAVENÍ, ZAŘÍZENÍ	7 758	19,00	7 758	7 265	20,00	7 265	7 294	20,00	7 294
05.1	Nábytek, bytové zařízení a výzdoba, koberce	2 693	19,00	2 693,00	2 533	20,00	2 533,00	2 490	20,00	2 490,00
05.1.1	Nábytek a bytové zařízení	2 330	19,00		2 201	20,00		2 177	20,00	
05.1.2	Koberce, ostatní podlahová krytina	345	19,00		308	20,00		300	20,00	
05.1.3	Opravy nábytku, zařízení, podlahových krytin	18	19,00		24	20,00		13	20,00	
05.2	Bytový textil	636	19,00	636,00	579	20,00	579,00	571	20,00	571,00
05.3	Přístroje a spotřebiče pro domácnost	1 722	19,00	1 722,00	1 527	20,00	1 527,00	1 520	20,00	1 520,00
05.3.1	Velké přístroje pro domácnost	1 372	19,00		1 199	20,00		1 175	20,00	
05.3.2	Malé domácí elektrické spotřebiče	257	19,00		249	20,00		258	20,00	
05.3.3	Opravy domácích přístrojů a spotřebičů	93	19,00		79	20,00		87	20,00	
05.4	Nádobí a kuchyňské potřeby	532	19,00	532,00	522	20,00	522,00	546	20,00	546,00
05.5	Výrobky pro dům a zahradu	677	19,00	677,00	633	20,00	633,00	709	20,00	709,00
05.5.1	Motorové nářadí a nástroje	325	19,00		306	20,00		363	20,00	
05.5.2	Ruční nářadí, nástroje a jiné potřeby	352	19,00		327	20,00		346	20,00	
05.6	Zboží a služby pro běžnou údržbu domácnosti	1 498	19,00	1 498,00	1 471	20,00	1 471,00	1 458	20,00	1 458,00
05.6.1	Spotřební zboží pro domácnost	1 447	19,00		1 437	20,00		1 420	20,00	
05.6.2	Domácí a domovní služby	51	19,00		34	20,00		38	20,00	
06	ZDRAVÍ	3 124	9,00	2 176	3 164	10,00	2 242	3 230	10,00	2 272
06.1	Léčiva a zdravotnické prostředky	2 176	9,00	2 176,00	2 242	10,00	2 242,00	2 272	10,00	2 272,00
06.1.1	Léčiva	1 712	9,00		1 747	10,00		1 837	10,00	

06.1.2	Ostatní zdravotnické výrobky	46	9,00		71	10,00		40	10,00	
06.1.3	Ortopedické a terapeutické pomůcky	418	9,00		424	10,00		395	10,00	
06.2	Ambulantní zdravotní péče	753			731			770		
06.2.1	Ambulantní lékařská péče	301			304			296		
06.2.2	Ambulantní stomatologická péče	406			394			434		
06.2.3	Ambulantní zdravotní péče ostatní	46			33			40		
06.3	Ústavní zdravotní péče	195			191			188		
07	DOPRAVA	12 104	17,65	12 104	12 409	18,65	12 409	12 890	18,63	12 890
07.1	Nákup osobních dopravních prostředků	3 781	19,00	3 781,00	3 385	20,00	3 385,00	3 303	20,00	3 303,00
07.1.1	Automobily	3 489	19,00		3 138	20,00		3 055	20,00	
07.1.2	Motocykly	81	19,00		59	20,00		83	20,00	
07.1.3	Jízdní kola	211	19,00		188	20,00		165	20,00	
07.2	Provoz osobních dopravních prostředků	6 670	19,00	6 670,00	7 325	20,00	7 325,00	7 794	20,00	7 794,00
07.2.1	Náhradní díly a příslušenství pro osobní dopravní prostředky	585	19,00		665	20,00		649	20,00	
07.2.2	Pohonné hmoty a oleje	4 708	19,00		5 192	20,00		5 649	20,00	
07.2.3	Údržba a opravy osobních dopravních prostředků	929	19,00		1 034	20,00		996	20,00	
07.2.4	Ostatní služby týkající se prostředků osobní dopravy	448	19,00		434	20,00		500	20,00	
07.3	Dopravní služby	1 653	9,14	1 653,00	1 699	10,13	1 699,00	1 793	10,18	1 793,00
07.3.1	Kolejová osobní doprava	294	9,00		310	10,00		335	10,00	
07.3.2	Silniční osobní doprava	754	9,31		750	10,29		776	10,41	
	Silniční osobní doprava - MHD	165	9,00		174	10,00		166	10,00	
	Silniční osobní doprava - BUS	566	9,00		554	10,00		578	10,00	
	Silniční osobní doprava - taxi	23	19,00		22	20,00		32	20,00	
	Letecká osobní doprava	77	9,00		69	10,00		118	10,00	

07.3.3										
07.3.4	Námořní a říční osobní doprava	8	9,00		7	10,00		8	10,00	
07.3.5	Kombinovaná osobní doprava - MHD	477	9,00		531	10,00		523	10,00	
07.3.6	Ostatní placené služby v dopravě	43	9,00		32	10,00		33	10,00	
08	POŠTY A TELEKOMUNIKACE	5 303	19,00	5 303	5 322	20,00	5 322	5 255	20,00	5 255
08.1	Poštovní služby	97	19,00	97,00	99	20,00	99,00	98	20,00	98,00
08.2	Telefonní a telefaxové přístroje	226	19,00	226,00	252	20,00	252,00	200	20,00	200,00
08.3	Telefonické a telefaxové služby	4 980	19,00	4 980,00	4 971	20,00	4 971,00	4 957	20,00	4 957,00
09	REKREACE A KULTURA	11 856	16,84	11 856	11 824	17,86	11 824	11 587	17,88	11 587
09.1	Zařízení a vybavení audiovizuální, fotografická	1 968	19,00	1 968,00	1 839	20,00	1 839,00	1 573	20,00	1 573,00
09.1.1	Zařízení pro příjem, záznam a reprodukci obrazu	847	19,00		803	20,00		656	20,00	
09.1.2	Foto-kino zařízení, optické přístroje	167	19,00		137	20,00		161	20,00	
09.1.3	Zařízení pro zpracování dat	615	19,00		631	20,00		538	20,00	
09.1.4	Nosná média pro záznam obrazu a zvuku	254	19,00		198	20,00		145	20,00	
09.1.5	Opravy zařízení a vybavení audiovizuálního,	85	19,00		70	20,00		73	20,00	
09.2	Další výrobky dlouhodobé spotřeby	153	19,00	153,00	110	20,00	110,00	135	20,00	135,00
09.2.1	Výrobky dlouhodobé spotřeby pro rekreaci ve volné přírodě	88	19,00		64	20,00		92	20,00	
09.2.2	Hudební nástroje a výrobky dlouhodobé	62	19,00		37	20,00		42	20,00	
09.2.3	Údržba a opravy dalších výrobků dlouhodobé	3	19,00		9	20,00		1	20,00	
09.3	Ostatní výrobky pro rekreaci a kulturu; květiny	2 872	14,48	2 872,00	2 953	15,57	2 953,00	2 900	15,52	2 900,00
09.3.1	Hry, hračky a sběratelské předměty	710	19,00		743	20,00		767	20,00	
09.3.2	Zařízení pro sport, kempink a rekreaci ve volné přírodě	464	19,00		481	20,00		417	20,00	
09.3.3	Květiny a zahrady	693	12,45		683	13,51		699	13,49	
	Květiny a výrobky z květin	454	9,00		443	10,00		455	10,00	
	Potřeby pro pěstování okrasných rostlin	239	19,00		240	20,00		244	20,00	

09.3.4	Domácí zvířata a potřeby pro jejich chov	845	9,00		865	10,00		843	10,00	
09.3.5	Veterinární a ostatní služby pro domácí zvířata	160	19,00		181	20,00		174	20,00	
09.4	Rekreační a kulturní služby	2 935	19,00	2 935,00	2 994	20,00	2 994,00	2 931	20,00	2 931,00
09.4.1	Rekreační a sportovní služby	784	19,00		813	20,00		843	20,00	
09.4.2	Kulturní služby	1 996	19,00		2 029	20,00		2 000	20,00	
09.4.3	Herny, loterie	155	19,00		152	20,00		88	20,00	
09.5	Noviny, knihy, papírenské zboží	1 404	10,05	1 404,00	1 363	11,07	1 363,00	1 302	11,13	1 302,00
09.5.1	Knihy	479	9,00		466	10,00		429	10,00	
09.5.2	Noviny a periodické časopisy	704	9,00		673	10,00		651	10,00	
09.5.3	Ostatní tiskoviny	74	9,00		78	10,00		75	10,00	
09.5.4	Papírenské zboží, potřeby k psaní a kreslení	147	19,00		146	20,00		147	20,00	
09.6	Dovolená s komplexními službami	2 524	19,00	2 524,00	2 565	20,00	2 565,00	2 746	20,00	2 746,00
10	VZDĚLÁVÁNÍ	688			791			729		
10.1	Předškolní a základní vzdělávání	107			119			139		
10.2	Střední vzdělávání	92			84			69		
10.3	Pomaturitní nástavbové vzdělávání	8			9			12		
10.4	Vyšší a vysokoškolské vzdělávání	175			270			206		
10.5	Vzdělávání nedefinované podle úrovně	306			309			303		
11	STRAVOVÁNÍ A UBYTOVÁNÍ	5 966	9,00	5 966	5 822	10,00	5 822	5 990	10,00	5 990
11.1	Stravovací služby	5 000	9,00	5 000,00	4 856	10,00	4 856,00	4 954	10,00	4 954,00
11.1.1	Restaurace, kavárny a podobná zařízení veř. stravování	3 621	9,00		3 418	10,00		3 484	10,00	
11.1.2	Jídelny	1 379	9,00		1 438	10,00		1 470	10,00	
11.2	Ubytovací služby	966	9,00	966,00	966	10,00	966,00	1 036	10,00	1 036,00
12	OSTATNÍ ZBOŽÍ A SLUŽBY	12 614	18,85	4 768	12 929	19,87	4 805	12 997	19,79	4 829
12.1	Osobní péče	3 489	19,00	3 489,00	3 535	20,00	3 535,00	3 511	20,00	3 511,00
12.1.1	Kadeřnické salóny a zařízení osobní péče	1 006	19,00		1 018	20,00		1 046	20,00	
	Elektrické přístroje pro osobní péči	93	19,00		90	20,00		72	20,00	

12.1.2									
12.1.3	Ostatní předměty a výrobky pro osobní péči	2 390	19,00		2 427	20,00		2 393	20,00
12.3	Osobní potřeby a doplňky jinde neuvedené	842	19,00	842,00	821	20,00	821,00	809	20,00
12.3.1	Klenoty, hodiny a hodinky	360	19,00		348	20,00		346	20,00
12.3.2	Ostatní osobní potřeby a doplňky	482	19,00		473	20,00		463	20,00
12.4	Sociální péče	71	9,00	71,00	63	10,00	63,00	102	10,00
12.5	Pojištění	7 168			7 418			7 457	
12.5.1	Životní pojištění	5 074			5 243			5 295	
12.5.2	Pojištění související s bydlením	493			522			553	
12.5.3	Pojištění související se zdravím	410			420			466	
12.5.4	Pojištění související s dopravou	1 131			1 173			1 084	
12.5.5	Ostatní pojištění	60			60			59	
12.6	Finanční služby jinde neuvedené	678			706			711	
12.7	Ostatní služby jinde neuvedené	366	19,00	366,00	386	20,00	386,00	407	20,00

Příloha 2: Výpočet průměrné vážené sazby DPH pro roky 2012 - 2013

	Domácnosti celkem 2012	Sazba DPH 2012	Domácnost celkem 2012 úprava	Domácnosti celkem 2013	Sazba DPH 2013	Domácnost celkem 2013 úprava
ČISTÁ PENĚŽNÍ VYDÁNÍ CELKEM	134 375			133 278		
A. SPOTŘEBNÍ VYDÁNÍ (CZ-COICOP)	118 819	17,68	108 431	120 825	18,67	109 962
01 POTRAVINY A NEALKOHOLICKÉ NÁPOJE	23 777	14,00	23 777	24 447	15,00	24 447
01.1 Potraviny	21 586	14,00	21 586	22 262	15,00	22 262
01.1.1 Pekárenské výrobky, obiloviny	3 970	14,00		3 991	15,00	
01.1.2 Maso	5 960	14,00		6 105	15,00	
01.1.3 Ryby	629	14,00		630	15,00	
01.1.4 Mléko, sýry, vejce	4 322	14,00		4 389	15,00	
01.1.5 Oleje a tuky	1 076	14,00		1 181	15,00	
01.1.6 Ovoce	1 410	14,00		1 502	15,00	
01.1.7 Zelenina, brambory	1 815	14,00		2 034	15,00	
01.1.8 Cukr, marmeláda, med, čokoláda, cukrovinky	1 577	14,00		1 599	15,00	
01.1.9 Potravinářské výrobky a přípravky	827	14,00		831	15,00	
01.2 Nealkoholické nápoje	2 191	14,00	2 191,00	2 185	15,00	2 185,00
01.2.1 Káva, čaj, kakao	965	14,00		976	15,00	
01.2.2 Minerální vody, nealko nápoje a šťávy	1 226	14,00		1 209	15,00	
02 ALKOHOLICKÉ NÁPOJE, TABÁK	3 382	20,00	3 382	3 386	21,00	3 386
02.1 Alkoholické nápoje	1 737	20,00	1 737,00	1 781	21,00	1 781,00
02.1.1 Lihoviny	355	20,00		380	21,00	
02.1.2 Víno	562	20,00		592	21,00	

02.1.3	Pivo	820	20,00		809	21,00	
02.2	Tabák	1 645	20,00	1 645,00	1 605	21,00	1 605,00
03	ODÍVÁNÍ A OBUV	5 595	20,00	5 595	5 721	21,00	5 721
03.1	Odívání	4 213	20,00	4 213,00	4 297	21,00	4 297,00
03.1.1	Oděvní materiály	12	20,00		13	21,00	
03.1.2	Oděvy	3 882	20,00		3 941	21,00	
03.1.3	Oděvní doplňky a textilní galanterie	276	20,00		296	21,00	
03.1.4	Čištění, opravy a půjčování oděvů	43	20,00		47	21,00	
03.2	Obuv (vč. oprav a půjčování)	1 382	20,00	1 382,00	1 424	21,00	1 424,00
03.2.1	Obuv	1 344	20,00		1 388	21,00	
03.2.2	Opravy a půjčování obuvi	38	20,00		36	21,00	
04	BYDLENÍ, VODA, ENERGIE, PALIVA	26 229	18,78	26 229	26 847	19,76	26 847
04.1	Nájemné z bytu	6 674	20,00	6 674,00	6 796	21,00	6 796,00
04.1.1	Nájemné za hlavní bydliště	6 567	20,00		6 669	21,00	
04.1.2	Ostatní nájemné	107	20,00		127	21,00	
04.3	Běžná údržba a drobné opravy bytu	2 261	20,00	2 261,00	2 005	21,00	2 005,00
04.3.1	Výrobky pro běžnou údržbu bytu	1 257	20,00		1 132	21,00	
04.3.2	Služby pro běžnou údržbu bytu	1 004	20,00		873	21,00	
04.4	Dodávka vody a jiné služby související s bydlením	2 689	14,97	2 689,00	2 807	15,90	2 807,00
04.4.1	Vodné a stočné	1 780	14,00		1 870	15,00	
04.4.2	Sběr pevných odpadů	476	14,00		515	15,00	
04.4.4	Další služby související s bydlením	433	20,00		422	21,00	
04.5	Elektrická a tepelná energie, plyn, paliva	14 605	18,74	14 605,00	15 239	19,75	15 239,00
04.5.1	Elektrická energie	6 295	20,00		6 554	21,00	

04.5.2	Plynná paliva	4 469	20,00		4 682	21,00	
04.5.3	Kapalná paliva	2	20,00		13	21,00	
04.5.4	Tuhá paliva	783	20,00		821	21,00	
04.5.5	Teplo a teplá voda	3 056	14,00		3 169	15,00	
05	BYTOVÉ VYBAVENÍ, ZAŘÍZENÍ	6 857	20,00	6 857	6 651	21,00	6 651
05.1	Nábytek, bytové zařízení a výzdoba, koberce	2 309	20,00	2 309,00	2 011	21,00	2 011,00
05.1.1	Nábytek a bytové zařízení	2 049	20,00		1 731	21,00	
05.1.2	Koberce, ostatní podlahová krytina	241	20,00		258	21,00	
05.1.3	Opravy nábytku, zařízení, podlahových krytín	19	20,00		22	21,00	
05.2	Bytový textil	539	20,00	539,00	552	21,00	552,00
05.3	Přístroje a spotřebiče pro domácnost	1 428	20,00	1 428,00	1 437	21,00	1 437,00
05.3.1	Velké přístroje pro domácnost	1 093	20,00		1 113	21,00	
05.3.2	Malé domácí elektrické spotřebiče	259	20,00		244	21,00	
05.3.3	Opravy domácích přístrojů a spotřebičů	76	20,00		80	21,00	
05.4	Nádobí a kuchyňské potřeby	538	20,00	538,00	550	21,00	550,00
05.5	Výrobky pro dům a zahradu	593	20,00	593,00	640	21,00	640,00
05.5.1	Motorové nářadí a nástroje	271	20,00		310	21,00	
05.5.2	Ruční nářadí, nástroje a jiné potřeby	322	20,00		330	21,00	
05.6	Zboží a služby pro běžnou údržbu domácnosti	1 450	20,00	1 450,00	1 461	21,00	1 461,00
05.6.1	Spotřební zboží pro domácnost	1 408	20,00		1 421	21,00	
05.6.2	Domácí a domovní služby	42	20,00		40	21,00	
06	ZDRAVÍ	3 330	14,00	2 256	3 168	15,00	2 173
06.1	Léčiva a zdravotnické prostředky	2 256	14,00	2 256,00	2 173	15,00	2 173,00
06.1.1	Léčiva	1 844	14,00		1 759	15,00	

06.1.2	Ostatní zdravotnické výrobky	34	14,00		37	15,00	
06.1.3	Ortopedické a terapeutické pomůcky	378	14,00		377	15,00	
06.2	Ambulantní zdravotní péče	762			798		
06.2.1	Ambulantní lékařská péče	330			319		
06.2.2	Ambulantní stomatologická péče	385			434		
06.2.3	Ambulantní zdravotní péče ostatní	47			45		
06.3	Ústavní zdravotní péče	312			197		
07	DOPRAVA	12 730	19,19	12 730	13 240	20,20	13 240
07.1	Nákup osobních dopravních prostředků	2 768	20,00	2 768,00	3 318	21,00	3 318,00
07.1.1	Automobily	2 529	20,00		3 022	21,00	
07.1.2	Motocykly	70	20,00		118	21,00	
07.1.3	Jízdní kola	169	20,00		178	21,00	
07.2	Provoz osobních dopravních prostředků	8 206	20,00	8 206,00	8 135	21,00	8 135,00
07.2.1	Náhradní díly a příslušenství pro osobní dopravní prostředky	608	20,00		540	21,00	
07.2.2	Pohonné hmoty a oleje	6 118	20,00		6 155	21,00	
07.2.3	Údržba a opravy osobních dopravních prostředků	996	20,00		978	21,00	
07.2.4	Ostatní služby týkající se prostředků osobní dopravy	484	20,00		462	21,00	
07.3	Dopravní služby	1 756	14,10	1 756,00	1 787	15,09	1 787,00
07.3.1	Kolejová osobní doprava	358	14,00		361	15,00	
07.3.2	Silniční osobní doprava	743	14,23		768	15,20	
	Silniční osobní doprava - MHD	162	14,00		176	15,00	
	Silniční osobní doprava - BUS	552	14,00		566	15,00	
	Silniční osobní doprava - taxi	29	20,00		26	21,00	
	Letecká osobní doprava	79	14,00		97	15,00	

07.3.3							
07.3.4	Námořní a říční osobní doprava	18	14,00		10	15,00	
07.3.5	Kombinovaná osobní doprava - MHD	520	14,00		519	15,00	
07.3.6	Ostatní placené služby v dopravě	38	14,00		32	15,00	
08	POŠTY A TELEKOMUNIKACE	5 283	20,00	5 283	5 209	21,00	5 209
08.1	Poštovní služby	98	20,00	98,00	90	21,00	90,00
08.2	Telefonní a telefaxové přístroje	230	20,00	230,00	281	21,00	281,00
08.3	Telefonické a telefaxové služby	4 955	20,00	4 955,00	4 838	21,00	4 838,00
09	REKREACE A KULTURA	11 291	18,70	11 291	11 221	19,68	11 221
09.1	Zařízení a vybavení audiovizuální, fotografická	1 326	20,00	1 326,00	1 304	21,00	1 304,00
09.1.1	Zařízení pro příjem, záznam a reprodukci obrazu	540	20,00		413	21,00	
09.1.2	Foto-kino zařízení, optické přístroje	130	20,00		139	21,00	
09.1.3	Zařízení pro zpracování dat	473	20,00		585	21,00	
09.1.4	Nosná média pro záznam obrazu a zvuku	114	20,00		107	21,00	
09.1.5	Opravy zařízení a vybavení audiovizuálního,	69	20,00		60	21,00	
09.2	Další výrobky dlouhodobé spotřeby	126	20,00	126,00	95	21,00	95,00
09.2.1	Výrobky dlouhodobé spotřeby pro rekreaci ve volné přírodě	67	20,00		64	21,00	
09.2.2	Hudební nástroje a výrobky dlouhodobé	38	20,00		30	21,00	
09.2.3	Údržba a opravy dalších výrobků dlouhodobé	21	20,00		1	21,00	
09.3	Ostatní výrobky pro rekreaci a kulturu; květiny	2 904	17,29	2 904,00	2 905	18,15	2 905,00
09.3.1	Hry, hračky a sběratelské předměty	775	20,00		751	21,00	
09.3.2	Zařízení pro sport, kempink a rekreaci ve volné přírodě	420	20,00		402	21,00	
09.3.3	Květiny a zahrady	678	16,15		667	16,90	
	Květiny a výrobky z květin	435	14,00		456	15,00	
	Potřeby pro pěstování okrasných rostlin	243	20,00		211	21,00	

09.3.4	Domácí zvířata a potřeby pro jejich chov	875	14,00		924	15,00	
09.3.5	Veterinární a ostatní služby pro domácí zvířata	156	20,00		161	21,00	
09.4	Rekreační a kulturní služby	2 989	20,00	2 989,00	2 971	21,00	2 971,00
09.4.1	Rekreační a sportovní služby	899	20,00		894	21,00	
09.4.2	Kulturní služby	1 980	20,00		1 957	21,00	
09.4.3	Herny, loterie	110	20,00		120	21,00	
09.5	Noviny, knihy, papírenské zboží	1 290	14,73	1 290,00	1 240	15,77	1 240,00
09.5.1	Knihy	431	14,00		423	15,00	
09.5.2	Noviny a periodické časopisy	627	14,00		586	15,00	
09.5.3	Ostatní tiskoviny	75	14,00		71	15,00	
09.5.4	Papírenské zboží, potřeby k psaní a kreslení	157	20,00		160	21,00	
09.6	Dovolená s komplexními službami	2 656	20,00	2 656,00	2 706	21,00	2 706,00
10	VZDĚLÁVÁNÍ	777			670		
10.1	Předškolní a základní vzdělávání	159			172		
10.2	Střední vzdělávání	82			52		
10.3	Pomaturitní nástavbové vzdělávání	9			19		
10.4	Vyšší a vysokoškolské vzdělávání	208			143		
10.5	Vzdělávání nedefinované podle úrovně	319			284		
11	STRAVOVÁNÍ A UBYTOVÁNÍ	6 257	14,00	6 257	6 225	15,00	6 225
11.1	Stravovací služby	5 113	14,00	5 113,00	5 105	15,00	5 105,00
11.1.1	Restaurace, kavárny a podobná zařízení veř. stravování	3 595	14,00		3 543	15,00	
11.1.2	Jídelny	1 518	14,00		1 562	15,00	
11.2	Ubytovací služby	1 144	14,00	1 144,00	1 120	15,00	1 120,00
12	OSTATNÍ ZBOŽÍ A SLUŽBY	13 311	19,90	4 774	14 040	20,88	4 842
12.1	Osobní péče	3 534	20,00	3 534,00	3 561	21,00	3 561,00
12.1.1	Kadeřnické salóny a zařízení osobní péče	1 050	20,00		1 077	21,00	
	Elektrické přístroje pro osobní péči	77	20,00		69	21,00	

12.1.2						
12.1.3	Ostatní předměty a výrobky pro osobní péči	2 407	20,00		2 415	21,00
12.3	Osobní potřeby a doplňky jinde neuvedené	804	20,00	804,00	795	21,00
12.3.1	Klenoty, hodiny a hodinky	332	20,00		305	21,00
12.3.2	Ostatní osobní potřeby a doplňky	472	20,00		490	21,00
12.4	Sociální péče	82	14,00	82,00	96	15,00
12.5	Pojištění	7 829			8 530	
12.5.1	Životní pojištění	5 638			6 220	
12.5.2	Pojištění související s bydlením	564			583	
12.5.3	Pojištění související se zdravím	518			556	
12.5.4	Pojištění související s dopravou	1 042			1 097	
12.5.5	Ostatní pojištění	67			74	
12.6	Finanční služby jinde neuvedené	708			668	
12.7	Ostatní služby jinde neuvedené	354	20,00	354,00	390	21,00

Příloha 3: Výpočet průměrné vážené sazby DPH pro roky 2014 - 2015

	Domácnosti celkem 2014	Sazba DPH 2014	Domácnost celkem 2014 úprava	Domácnosti celkem 2015	Sazba DPH 2015	Domácnost celkem 2015 úprava
ČISTÁ PENĚŽNÍ VYDÁNÍ CELKEM	135 156			134 536		
A. SPOTŘEBNÍ VYDÁNÍ (CZ-COICOP)	122 053	18,64	110 695	122 466	18,53	111 369
01 POTRAVINY A NEALKOHOLICKÉ NÁPOJE	24 802	15,00	24 802	24 537	15,00	24 537
01.1 Potraviny	22 643	15,00	22 643	22 376	15,00	22 376
01.1.1 Pekárenské výrobky, obiloviny	4 004	15,00		3 961	15,00	
01.1.2 Maso	6 225	15,00		6 091	15,00	
01.1.3 Ryby	696	15,00		697	15,00	
01.1.4 Mléko, sýry, vejce	4 556	15,00		4 411	15,00	
01.1.5 Oleje a tuky	1 164	15,00		1 097	15,00	
01.1.6 Ovoce	1 549	15,00		1 645	15,00	
01.1.7 Zelenina, brambory	1 974	15,00		2 055	15,00	
01.1.8 Cukr, marmeláda, med, čokoláda, cukrovinky	1 630	15,00		1 537	15,00	
01.1.9 Potravinářské výrobky a přípravky	845	15,00		882	15,00	
01.2 Nealkoholické nápoje	2 159	15,00	2 159,00	2 161	15,00	2 161,00
01.2.1 Káva, čaj, kakao	999	15,00		1 014	15,00	
01.2.2 Minerální vody, nealko nápoje a šťávy	1 160	15,00		1 147	15,00	
02 ALKOHOLICKÉ NÁPOJE, TABÁK	3 505	21,00	3 505	3 610	21,00	3 610
02.1 Alkoholické nápoje	1 797	21,00	1 797,00	1 857	21,00	1 857,00
02.1.1 Lihoviny	393	21,00		413	21,00	
02.1.2 Víno	594	21,00		630	21,00	

02.1.3	Pivo	810	21,00		814	21,00	
02.2	Tabák	1 708	21,00	1 708,00	1 753	21,00	1 753,00
03	ODÍVÁNÍ A OBUV	5 979	21,00	5 979	6 173	21,00	6 173
03.1	Odívání	4 476	21,00	4 476,00	4 616	21,00	4 616,00
03.1.1	Oděvní materiály	12	21,00		12	21,00	
03.1.2	Oděvy	4 141	21,00		4 287	21,00	
03.1.3	Oděvní doplňky a textilní galanterie	277	21,00		270	21,00	
03.1.4	Čištění, opravy a půjčování oděvů	46	21,00		47	21,00	
03.2	Obuv (vč. oprav a půjčování)	1 503	21,00	1 503,00	1 557	21,00	1 557,00
03.2.1	Obuv	1 466	21,00		1 523	21,00	
03.2.2	Opravy a půjčování obuvi	37	21,00		34	21,00	
04	BYDLENÍ, VODA, ENERGIE, PALIVA	26 209	19,71	26 209	25 850	19,73	25 850
04.1	Nájemné z bytu	7 062	21,00	7 062,00	7 232	21,00	7 232,00
04.1.1	Nájemné za hlavní bydliště	6 925	21,00		7 022	21,00	
04.1.2	Ostatní nájemné	137	21,00		210	21,00	
04.3	Běžná údržba a drobné opravy bytu	1 965	21,00	1 965,00	1 977	21,00	1 977,00
04.3.1	Výrobky pro běžnou údržbu bytu	1 209	21,00		1 210	21,00	
04.3.2	Služby pro běžnou údržbu bytu	756	21,00		767	21,00	
04.4	Dodávka vody a jiné služby související s bydlením	2 917	15,92	2 917,00	2 998	15,96	2 998,00
04.4.1	Vodné a stočné	1 950	15,00		1 992	15,00	
04.4.2	Sběr pevných odpadů	521	15,00		526	15,00	
04.4.4	Další služby související s bydlením	446	21,00		480	21,00	
04.5	Elektrická a tepelná energie, plyn, paliva	14 265	19,67	14 265,00	13 643	19,70	13 643,00
04.5.1	Elektrická energie	6 109	21,00		5 939	21,00	

04.5.2	Plynná paliva	4 190	21,00		4 082	21,00	
04.5.3	Kapalná paliva	12	21,00		5	21,00	
04.5.4	Tuhá paliva	785	21,00		667	21,00	
04.5.5	Teplo a teplá voda	3 169	15,00		2 950	15,00	
05	BYTOVÉ VYBAVENÍ, ZAŘÍZENÍ	6 933	21,00	6 933	7 342	21,00	7 342
05.1	Nábytek, bytové zařízení a výzdoba, koberce	2 103	21,00	2 103,00	2 327	21,00	2 327,00
05.1.1	Nábytek a bytové zařízení	1 810	21,00		2 023	21,00	
05.1.2	Koberce, ostatní podlahová krytina	275	21,00		283	21,00	
05.1.3	Opravy nábytku, zařízení, podlahových krytin	18	21,00		21	21,00	
05.2	Bytový textil	613	21,00	613,00	645	21,00	645,00
05.3	Přístroje a spotřebiče pro domácnost	1 572	21,00	1 572,00	1 591	21,00	1 591,00
05.3.1	Velké přístroje pro domácnost	1 205	21,00		1 222	21,00	
05.3.2	Malé domácí elektrické spotřebiče	281	21,00		291	21,00	
05.3.3	Opravy domácích přístrojů a spotřebičů	86	21,00		78	21,00	
05.4	Nádobí a kuchyňské potřeby	517	21,00	517,00	539	21,00	539,00
05.5	Výrobky pro dům a zahradu	622	21,00	622,00	699	21,00	699,00
05.5.1	Motorové nářadí a nástroje	281	21,00		340	21,00	
05.5.2	Ruční nářadí, nástroje a jiné potřeby	341	21,00		359	21,00	
05.6	Zboží a služby pro běžnou údržbu domácnosti	1 506	21,00	1 506,00	1 541	21,00	1 541,00
05.6.1	Spotřební zboží pro domácnost	1 475	21,00		1 511	21,00	
05.6.2	Domácí a domovní služby	31	21,00		30	21,00	
06	ZDRAVÍ	3 229	15,00	2 201	3 192	11,16	2 256
06.1	Léčiva a zdravotnické prostředky	2 201	15,00	2 201,00	2 256	11,16	2 256,00
06.1.1	Léčiva	1 748	15,00		1 733	10,00	

06.1.2	Ostatní zdravotnické výrobky	45	15,00		56	15,00	
06.1.3	Ortopedické a terapeutické pomůcky	408	15,00		467	15,00	
06.2	Ambulantní zdravotní péče	929			827		
06.2.1	Ambulantní lékařská péče	333			166		
06.2.2	Ambulantní stomatologická péče	530			590		
06.2.3	Ambulantní zdravotní péče ostatní	66			71		
06.3	Ústavní zdravotní péče	99			109		
07	DOPRAVA	12 804	20,16	12 804	12 802	20,16	12 802
07.1	Nákup osobních dopravních prostředků	2 498	21,00	2 498,00	2 804	21,00	2 804,00
07.1.1	Automobily	2 205	21,00		2 478	21,00	
07.1.2	Motocykly	98	21,00		115	21,00	
07.1.3	Jízdní kola	195	21,00		211	21,00	
07.2	Provoz osobních dopravních prostředků	8 480	21,00	8 480,00	8 172	21,00	8 172,00
07.2.1	Náhradní díly a příslušenství pro osobní dopravní prostředky	597	21,00		569	21,00	
07.2.2	Pohonné hmoty a oleje	6 376	21,00		6 011	21,00	
07.2.3	Údržba a opravy osobních dopravních prostředků	1 036	21,00		1 086	21,00	
07.2.4	Ostatní služby týkající se prostředků osobní dopravy	471	21,00		506	21,00	
07.3	Dopravní služby	1 826	15,10	1 826,00	1 826	15,11	1 826,00
07.3.1	Kolejová osobní doprava	384	15,00		372	15,00	
07.3.2	Silniční osobní doprava	784	15,22		765	15,25	
	Silniční osobní doprava - MHD	182	15,00		179	15,00	
	Silniční osobní doprava - BUS	573	15,00		554	15,00	
	Silniční osobní doprava - taxi	29	21,00		32	21,00	
	Letecká osobní doprava	92	15,00		103	15,00	

07.3.3							
07.3.4	Námořní a říční osobní doprava	10	15,00		17	15,00	
07.3.5	Kombinovaná osobní doprava - MHD	523	15,00		512	15,00	
07.3.6	Ostatní placené služby v dopravě	33	15,00		57	15,00	
08	POŠTY A TELEKOMUNIKACE	5 132	21,00	5 132	5 128	21,00	5 128
08.1	Poštovní služby	89	21,00	89,00	88	21,00	88,00
08.2	Telefonní a telefaxové přístroje	349	21,00	349,00	366	21,00	366,00
08.3	Telefonické a telefaxové služby	4 694	21,00	4 694,00	4 674	21,00	4 674,00
09	REKREACE A KULTURA	11 558	19,68	11 558	11 470	19,27	11 470
09.1	Zařízení a vybavení audiovizuální, fotografická	1 281	21,00	1 281,00	1 161	21,00	1 161,00
09.1.1	Zařízení pro příjem, záznam a reprodukci obrazu	446	21,00		413	21,00	
09.1.2	Foto-kino zařízení, optické přístroje	104	21,00		104	21,00	
09.1.3	Zařízení pro zpracování dat	580	21,00		521	21,00	
09.1.4	Nosná média pro záznam obrazu a zvuku	92	21,00		82	21,00	
09.1.5	Opravy zařízení a vybavení audiovizuálního,	59	21,00		41	21,00	
09.2	Další výrobky dlouhodobé spotřeby	103	21,00	103,00	145	21,00	145,00
09.2.1	Výrobky dlouhodobé spotřeby pro rekreaci ve volné přírodě	60	21,00		90	21,00	
09.2.2	Hudební nástroje a výrobky dlouhodobé	40	21,00		49	21,00	
09.2.3	Údržba a opravy dalších výrobků dlouhodobé	3	21,00		6	21,00	
09.3	Ostatní výrobky pro rekreaci a kulturu; květiny	3 048	18,10	3 048,00	3 148	18,14	3 148,00
09.3.1	Hry, hračky a sběratelské předměty	775	21,00		802	21,00	
09.3.2	Zařízení pro sport, kempink a rekreaci ve volné přírodě	379	21,00		398	21,00	
09.3.3	Květiny a zahrady	731	16,96		728	17,04	
	Květiny a výrobky z květin	492	15,00		480	15,00	
	Potřeby pro pěstování okrasných rostlin	239	21,00		248	21,00	

09.3.4	Domácí zvířata a potřeby pro jejich chov	983	15,00		1 018	15,00	
09.3.5	Veterinární a ostatní služby pro domácí zvířata	180	21,00		202	21,00	
09.4	Rekreační a kulturní služby	3 098	21,00	3 098,00	3 121	21,00	3 121,00
09.4.1	Rekreační a sportovní služby	933	21,00		922	21,00	
09.4.2	Kulturní služby	2 025	21,00		2 042	21,00	
09.4.3	Herny, loterie	140	21,00		157	21,00	
09.5	Noviny, knihy, papírenské zboží	1 246	15,82	1 246,00	1 233	12,16	1 233,00
09.5.1	Knihy	432	15,00		403	10,00	
09.5.2	Noviny a periodické časopisy	573	15,00		547	10,00	
09.5.3	Ostatní tiskoviny	71	15,00		74	15,00	
09.5.4	Papírenské zboží, potřeby k psaní a kreslení	170	21,00		209	21,00	
09.6	Dovolená s komplexními službami	2 782	21,00	2 782,00	2 662	21,00	2 662,00
10	VZDĚLÁVÁNÍ	722			707		
10.1	Předškolní a základní vzdělávání	169			186		
10.2	Střední vzdělávání	52			68		
10.3	Pomaturitní nástavbové vzdělávání	12			3		
10.4	Vyšší a vysokoškolské vzdělávání	165			129		
10.5	Vzdělávání nedefinované podle úrovně	324			321		
11	STRAVOVÁNÍ A UBYTOVÁNÍ	6 508	15,00	6 508	6 866	15,00	6 866
11.1	Stravovací služby	5 337	15,00	5 337,00	5 536	15,00	5 536,00
11.1.1	Restaurace, kavárny a podobná zařízení veř. stravování	3 758	15,00		3 971	15,00	
11.1.2	Jídelny	1 579	15,00		1 565	15,00	
11.2	Ubytovací služby	1 171	15,00	1 171,00	1 330	15,00	1 330,00
12	OSTATNÍ ZBOŽÍ A SLUŽBY	14 672	20,87	5 064	14 789	20,84	5 335
12.1	Osobní péče	3 708	21,00	3 708,00	3 873	21,00	3 873,00
12.1.1	Kadeřnické salóny a zařízení osobní péče	1 126	21,00		1 193	21,00	
	Elektrické přístroje pro osobní péči	76	21,00		114	21,00	

12.1.2						
12.1.3	Ostatní předměty a výrobky pro osobní péči	2 506	21,00		2 566	21,00
12.3	Osobní potřeby a doplňky jinde neuvedené	853	21,00	853,00	908	21,00
12.3.1	Klenoty, hodiny a hodinky	322	21,00		342	21,00
12.3.2	Ostatní osobní potřeby a doplňky	531	21,00		566	21,00
12.4	Sociální péče	110	15,00	110,00	145	15,00
12.5	Pojištění	8 981			8 907	
12.5.1	Životní pojištění	6 518			6 398	
12.5.2	Pojištění související s bydlením	624			614	
12.5.3	Pojištění související se zdravím	599			597	
12.5.4	Pojištění související s dopravou	1 161			1 220	
12.5.5	Ostatní pojištění	79			78	
12.6	Finanční služby jinde neuvedené	627			547	
12.7	Ostatní služby jinde neuvedené	393	21,00	393,00	409	21,00

Příloha 4: Výpočet konečné spotřeby pro roky 2009 - 2012

		Konečná spotřeba							
		2009		2010		2011		2012	
		Hodnota	DPH	Hodnota	DPH	Hodnota	DPH	Hodnota	DPH
01	Produkty zemědělství a myslivosti	55 986	9,00%	60 388	10,00%	64 834	10,00%	68 382	14,00%
02	Produkty lesnictví, těžby dřeva	2 173	19,00%	2 632	20,00%	2 594	20,00%	2 648	20,00%
03	Ryby; akvakultura	480	19,00%	697	20,00%	1 038	20,00%	979	20,00%
05	Černé a hnědé uhlí a lignit	4 923	19,00%	4 579	20,00%	4 520	20,00%	3 940	20,00%
06	Ropa a zemní plyn	0	19,00%	0	20,00%	0	20,00%	0	20,00%
07	Rudy	0	19,00%	0	20,00%	0	20,00%	0	20,00%
08	Ostatní těžba a dobývání nerostných surovin	691	19,00%	590	20,00%	695	20,00%	572	20,00%
09	Podpůrné služby při těžbě	0	19,00%	0	20,00%	0	20,00%	0	20,00%
10	Potravinářské výrobky	209 931	9,00%	211 138	10,00%	228 878	10,00%	242 158	14,00%
11	Nápoje	87 317	15,25%	88 800	16,23%	90 790	16,24%	90 329	17,68%
12	Tabákové výrobky	79 002	19,00%	79 949	20,00%	82 820	20,00%	84 930	20,00%
13	Textilie	21 796	19,00%	21 439	20,00%	21 448	20,00%	18 581	20,00%
14	Oděvy	47 505	19,00%	47 367	20,00%	47 804	20,00%	47 653	20,00%
15	Usně a související výrobky	22 045	19,00%	21 790	20,00%	21 333	20,00%	20 714	20,00%
16	Dřevo a dřevěné a korkové výrobky	1 864	19,00%	2 587	20,00%	2 434	20,00%	2 171	20,00%
17	Papír a výrobky z papíru	7 206	19,00%	7 143	20,00%	7 057	20,00%	6 989	20,00%
18	Tiskařské a nahrávací služby	6 507	19,00%	4 192	20,00%	3 703	20,00%	2 648	20,00%
19	Koks a rafinované ropné produkty	56 075	19,00%	59 151	20,00%	65 776	20,00%	68 809	20,00%
20	Chemické látky a chem. Přípravky	36 167	19,00%	36 128	20,00%	37 244	20,00%	38 013	20,00%
21	Základní farmaceutické výrobky a přípravky	63 723	9,00%	61 947	10,00%	63 398	10,00%	66 098	14,00%
22	Pryžové a plastové výrobky	9 024	19,00%	8 304	20,00%	8 018	20,00%	8 047	20,00%
23	Ostatní nekovové minerální výrobky	6 430	19,00%	6 750	20,00%	6 492	20,00%	6 172	20,00%
24	Základní kovy	145	19,00%	434	20,00%	212	20,00%	151	20,00%
25	Kovodělné výrobky	9 241	19,00%	9 894	20,00%	9 977	20,00%	9 983	20,00%
26	Počítače, elektron.a optické přístroje	41 310	19,00%	41 347	20,00%	38 736	20,00%	36 790	20,00%

27	Elektrická zařízení	23 648	19,00%	24 659	20,00%	25 041	20,00%	24 232	20,00%
28	Stroje a zařízení j. n	3 312	19,00%	3 526	20,00%	3 756	20,00%	3 671	20,00%
29	Motorová vozidla (kromě motocyklů), přívěsy a návěsy	61 272	19,00%	59 137	20,00%	61 102	20,00%	57 785	20,00%
30	Ostatní dopravní prostředky a zařízení	7 595	19,00%	7 407	20,00%	7 877	20,00%	7 393	20,00%
31	Nábytek	23 292	19,00%	23 620	20,00%	26 067	20,00%	26 272	20,00%
32	Ostatní výrobky zpracovatelského průmyslu	24 225	19,00%	24 230	20,00%	24 078	20,00%	22 994	20,00%
33	Opravy, údržba a instalace strojů a zařízení	229	19,00%	203	20,00%	425	20,00%	415	20,00%
35	Elektřina, plyn, pára a klimatizovaný vzduch	151 449	19,00%	157 640	20,00%	155 529	20,00%	163 276	20,00%
36	Přírodní voda; úprava a rozvod vody, obchod s vodou	13 040	19,00%	14 225	20,00%	14 363	20,00%	14 283	20,00%
37	Služby související s odpadními vodami	8 982	19,00%	8 493	20,00%	8 584	20,00%	8 678	20,00%
38	Sběr, příprava k likvidaci a likvidace odpadu	8 260	19,00%	9 689	20,00%	9 765	20,00%	9 805	20,00%
39	Sanační a podobné služby	228	19,00%	206	20,00%	242	20,00%	239	20,00%
41	Budovy a jejich výstavba	5	15,25%	0	16,23%	0	16,24%	0	17,68%
42	Inženýrské stavby a jejich výstavba	0	19,00%	0	20,00%	0	20,00%	0	20,00%
43	Specializované stavební práce	8 886	15,25%	9 836	16,23%	8 978	16,24%	8 538	17,68%
45	VO a MO s motorovými vozidly	9 048	19,00%	8 966	20,00%	9 438	20,00%	9 548	20,00%
46	Velkoobchod, kromě VO s mot. vozidly	4	19,00%	1	20,00%	0	20,00%	0	20,00%
47	Maloobchod, kromě MO s mot. vozidly	6	19,00%	7	20,00%	6	20,00%	4	20,00%
49	Pozemní a potrubní doprava	29 475	19,00%	29 937	20,00%	29 183	20,00%	30 834	20,00%
50	Vodní doprava	114	9,00%	112	10,00%	165	10,00%	203	14,00%
51	Letecká doprava	4 878	9,00%	4 828	10,00%	4 806	10,00%	3 938	14,00%
52	Skladování a podpůrné služby v dopravě	66 949	19,00%	66 944	20,00%	64 157	20,00%	64 265	20,00%
53	Poštovní a kurýrní služby	1 905	19,00%	1 761	20,00%	1 814	20,00%	1 719	20,00%
55	Ubytovací služby	22 299	9,00%	22 223	10,00%	22 633	10,00%	24 214	14,00%
56	Stravovací služby, podávání nápojů	96 612	9,00%	97 633	10,00%	99 756	10,00%	101 666	14,00%
58	Vydavatelské služby	11 457	15,25%	13 448	16,23%	13 712	16,24%	13 095	17,68%
59	Produkce filmů, televizn. programů, zvuk.nahrávek	1 716	19,00%	1 812	20,00%	1 807	20,00%	1 710	20,00%
60	Tvorba programů a vysílání	14 218	19,00%	14 570	20,00%	14 898	20,00%	15 494	20,00%
61	Telekomunikační služby	56 482	19,00%	55 490	20,00%	55 877	20,00%	54 939	20,00%

62	Služby v oblasti programování a poradenství	1	19,00%	0	20,00%	9	20,00%	6	20,00%
63	Informační služby	269	19,00%	261	20,00%	273	20,00%	430	20,00%
68	Služby v oblasti nemovitostí	338 288	19,00%	347 807	20,00%	352 171	20,00%	353 362	20,00%
69	Právní a účetnické služby	394	19,00%	495	20,00%	475	20,00%	345	20,00%
70	Vedení podniků; poradenství v oblasti řízení	706	19,00%	621	20,00%	685	20,00%	652	20,00%
71	Arch. a inž. služby; techn. zkoušky a analýzy	3 416	19,00%	3 389	20,00%	3 509	20,00%	3 433	20,00%
72	Výzkum a vývoj	8 954	19,00%	8 102	20,00%	8 774	20,00%	9 038	20,00%
73	Reklamní služby a průzkum trhu	460	19,00%	0	20,00%	0	20,00%	0	20,00%
74	Ostatní odborné, vědecké a techn. služby	1 770	19,00%	2 587	20,00%	2 322	20,00%	2 170	20,00%
75	Veterinární služby	1 837	19,00%	1 598	20,00%	1 509	20,00%	1 500	20,00%
77	Služby v oblasti pronájmu a oper. leasingu	5 501	19,00%	5 263	20,00%	5 253	20,00%	4 931	20,00%
78	Služby v oblasti zaměstnání	396	19,00%	452	20,00%	255	20,00%	184	20,00%
79	Služby cestovních agentur a kancelářů	35 198	19,00%	34 302	20,00%	34 666	20,00%	35 658	20,00%
80	Bezpečnostní a pátrací služby	414	19,00%	578	20,00%	513	20,00%	440	20,00%
81	Služby související se stavbami a úpravou krajiny	1 569	19,00%	1 460	20,00%	2 345	20,00%	2 241	20,00%
82	Admin., kancelářské a jiné služby pro podnikání	270	19,00%	327	20,00%	370	20,00%	364	20,00%
90	Tvůrčí, umělecké a zábavní služby	8 746	19,00%	8 881	20,00%	8 842	20,00%	8 742	20,00%
91	Knihovny, archivy, muzea a jiná kult.zařízení	11 744	19,00%	11 236	20,00%	11 786	20,00%	11 905	20,00%
92	Služby související s hazardními hrami a sázením	32 740	19,00%	31 936	20,00%	31 212	20,00%	30 429	20,00%
93	Sportovní, zábavní a rekreační služby	20 364	19,00%	18 736	20,00%	18 276	20,00%	18 181	20,00%
94	Služby společenských organizací	16 114	19,00%	15 689	20,00%	15 556	20,00%	15 796	20,00%
95	Opravy počítačů a výr. pro osobní potřebu	4 179	19,00%	4 220	20,00%	4 244	20,00%	4 025	20,00%
96	Ostatní osobní služby	28 749	19,00%	28 775	20,00%	29 645	20,00%	29 115	20,00%
97	Služby dom. jako zaměstnavatelů dom. personálu	2 621	19,00%	2 570	20,00%	2 868	20,00%	3 151	20,00%
99	Služby exteritoriálních organizací a institucí	0	19,00%	0		0		0	
Konečná spotřeba celkem / průměrná sazba DPH		1 943 827	16,46%	1 967 134	17,46%	2 009 418	17,38%	2 032 065	18,38%
Konečná spotřeba bez DPH		1 669 107,77		1 674 789,97		1 711 939,99		1 716 616,45	

Příloha 5: Výpočet konečné spotřeby pro roky 2013-2015

		Konečná spotřeba					
		2013		2014		2015	
		Hodnota	DPH	Hodnota	DPH	Hodnota	DPH
01	Produkty zemědělství a myslivosti	69 339	15,00%	69 082	15,00%	72 777	15,00%
02	Produkty lesnictví, těžby dřeva	2 991	21,00%	3 612	21,00%	4 589	21,00%
03	Ryby; akvakultura	1 002	21,00%	1 047	21,00%	1 113	21,00%
05	Černé a hnědé uhlí a lignit	3 869	21,00%	3 928	21,00%	3 887	21,00%
06	Ropa a zemní plyn	0	21,00%	0	21,00%	0	21,00%
07	Rudy	0	21,00%	0	21,00%	0	21,00%
08	Ostatní těžba a dobývání nerostných surovin	569	21,00%	560	21,00%	574	21,00%
09	Podpůrné služby při těžbě	0	21,00%	0	21,00%	0	21,00%
10	Potravinářské výrobky	251 461	15,00%	270 510	15,00%	276 807	15,00%
11	Nápoje	91 368	18,67%	93 856	18,64%	97 683	18,53%
12	Tabákové výrobky	86 999	21,00%	88 716	21,00%	95 305	21,00%
13	Textilie	17 000	21,00%	17 431	21,00%	18 470	21,00%
14	Oděvy	49 606	21,00%	53 092	21,00%	56 297	21,00%
15	Usně a související výrobky	22 488	21,00%	23 022	21,00%	25 060	21,00%
16	Dřevo a dřevěné a korkové výrobky	2 046	21,00%	2 117	21,00%	2 224	21,00%
17	Papír a výrobky z papíru	6 716	21,00%	7 214	21,00%	7 784	21,00%
18	Tiskařské a nahrávací služby	2 424	21,00%	2 442	21,00%	2 550	21,00%
19	Koks a rafinované ropné produkty	68 340	21,00%	74 062	21,00%	66 635	21,00%
20	Chemické látky a chem. Přípravky	38 283	21,00%	39 799	21,00%	42 272	21,00%
21	Základní farmaceutické výrobky a přípravky	63 362	15,00%	64 354	15,00%	65 359	10,00%
22	Pryžové a plastové výrobky	8 092	21,00%	8 197	21,00%	8 600	21,00%
23	Ostatní nekovové minerální výrobky	6 213	21,00%	6 226	21,00%	6 630	21,00%
24	Základní kovy	84	21,00%	155	21,00%	160	21,00%
25	Kovodělné výrobky	10 157	21,00%	10 608	21,00%	11 063	21,00%
26	Počítače, elektron.a optické přístroje	36 495	21,00%	36 602	21,00%	36 721	21,00%
27	Elektrická zařízení	23 778	21,00%	24 785	21,00%	26 116	21,00%
28	Stroje a zařízení j. n	3 621	21,00%	4 098	21,00%	4 173	21,00%

29	Motorová vozidla (kromě motocyklů), přívěsy a návěsy	58 736	21,00%	63 201	21,00%	74 770	21,00%
30	Ostatní dopravní prostředky a zařízení	7 714	21,00%	8 208	21,00%	8 757	21,00%
31	Nábytek	27 024	21,00%	28 832	21,00%	30 450	21,00%
32	Ostatní výrobky zpracovatelského průmyslu	23 169	21,00%	22 578	21,00%	24 388	21,00%
33	Opravy, údržba a instalace strojů a zařízení	381	21,00%	440	21,00%	455	21,00%
35	Elektřina, plyn, pára a klimatizovaný vzduch	170 242	21,00%	148 984	21,00%	153 956	21,00%
36	Přírodní voda; úprava a rozvod vody, obchod s vodou	14 329	21,00%	14 406	21,00%	14 829	21,00%
37	Služby související s odpadními vodami	8 667	21,00%	8 673	21,00%	8 841	21,00%
38	Sběr, příprava k likvidaci a likvidace odpadu	10 177	21,00%	9 534	21,00%	9 719	21,00%
39	Sanační a podobné služby	232	21,00%	236	21,00%	236	21,00%
41	Budovy a jejich výstavba	0	18,67%	0	18,64%	0	18,53%
42	Inženýrské stavby a jejich výstavba	0	21,00%	0	21,00%	0	21,00%
43	Specializované stavební práce	9 935	18,67%	11 010	18,64%	11 601	18,53%
45	VO a MO s motorovými vozidly	10 053	21,00%	11 553	21,00%	12 669	21,00%
46	Velkoobchod, kromě VO s mot. vozidly	5	21,00%	6	21,00%	3	21,00%
47	Maloobchod, kromě MO s mot. vozidly	6	21,00%	5	21,00%	0	21,00%
49	Pozemní a potrubní doprava	30 396	21,00%	31 243	21,00%	32 017	21,00%
50	Vodní doprava	195	15,00%	178	15,00%	193	15,00%
51	Letecká doprava	3 454	15,00%	3 934	15,00%	3 874	15,00%
52	Skladování a podpůrné služby v dopravě	66 006	21,00%	68 428	21,00%	80 547	21,00%
53	Poštovní a kurýrní služby	1 717	21,00%	1 856	21,00%	1 785	21,00%
55	Ubytovací služby	24 555	15,00%	25 559	15,00%	26 995	15,00%
56	Stravovací služby, podávání nápojů	103 055	15,00%	107 653	15,00%	111 761	15,00%
58	Vydavatelské služby	13 319	18,67%	12 462	18,64%	11 955	18,53%
59	Produkce filmů, televizn. programů, zvuk.nahrávek	1 766	21,00%	1 784	21,00%	1 923	21,00%
60	Tvorba programů a vysílání	16 901	21,00%	17 423	21,00%	17 465	21,00%
61	Telekomunikační služby	55 057	21,00%	55 854	21,00%	57 111	21,00%
62	Služby v oblasti programování a poradenství	15	21,00%	14	21,00%	1	21,00%
63	Informační služby	482	21,00%	555	21,00%	220	21,00%
68	Služby v oblasti nemovitostí	354 791	21,00%	363 807	21,00%	376 169	21,00%
69	Právní a účetnické služby	341	21,00%	338	21,00%	333	21,00%

70	Vedení podniků; poradenství v oblasti řízení	585	21,00%	683	21,00%	716	21,00%
71	Arch. a inž. služby; techn. zkoušky a analýzy	3 581	21,00%	3 707	21,00%	3 835	21,00%
72	Výzkum a vývoj	9 362	21,00%	9 706	21,00%	10 318	21,00%
73	Reklamní služby a průzkum trhu	0	21,00%	0	21,00%	0	21,00%
74	Ostatní odborné, vědecké a techn. služby	2 158	21,00%	2 106	21,00%	2 163	21,00%
75	Veterinární služby	1 240	21,00%	1 272	21,00%	1 333	21,00%
77	Služby v oblasti pronájmu a oper. leasingu	4 306	21,00%	4 719	21,00%	5 033	21,00%
78	Služby v oblasti zaměstnání	187	21,00%	179	21,00%	180	21,00%
79	Služby cestovních agentur a kancelářů	36 588	21,00%	37 585	21,00%	37 591	21,00%
80	Bezpečnostní a pátrací služby	414	21,00%	388	21,00%	411	21,00%
81	Služby související se stavbami a úpravou krajiny	2 058	21,00%	2 346	21,00%	2 523	21,00%
82	Admin., kancelářské a jiné služby pro podnikání	348	21,00%	363	21,00%	405	21,00%
90	Tvůrčí, umělecké a zábavní služby	8 972	21,00%	9 304	21,00%	10 052	21,00%
91	Knihovny, archivy, muzea a jiná kult.zařízení	12 193	21,00%	12 325	21,00%	12 639	21,00%
92	Služby související s hazardními hrami a sázením	28 703	21,00%	31 640	21,00%	31 201	21,00%
93	Sportovní, zábavní a rekreační služby	17 625	21,00%	18 849	21,00%	19 846	21,00%
94	Služby společenských organizací	16 002	21,00%	15 847	21,00%	14 877	21,00%
95	Opravy počítačů a vyr. pro osobní potřebu	4 028	21,00%	3 994	21,00%	3 994	21,00%
96	Ostatní osobní služby	29 139	21,00%	30 024	21,00%	30 024	21,00%
97	Služby dom. jako zaměstnavatelů dom. personálu	3 334	21,00%	3 464	21,00%	3 464	21,00%
99	Služby exteritoriálních organizací a institucí	0		0		0	
Konečná spotřeba celkem / průměrná sazba DPH		2 059 846	19,37%	2 112 770	19,33%	2 196 477	19,19%
Konečná spotřeba bez DPH		1 725 612,08		1 770 500,34		1 842 817,13	

Příloha 6: Výpočet mezipotřeby pro roky 2009 - 2012

		Mezipotřeba							
		2009		2010		2011		2012	
		Hodnota	DPH	Hodnota	DPH	Hodnota	DPH	Hodnota	DPH
01	Produkty zemědělství a myslivosti	344	9,00%	358	10,00%	446	10,00%	459	14,00%
02	Produkty lesnictví, těžby dřeva	0	19,00%	0	20,00%	0	20,00%	0	20,00%
03	Ryby; akvakultura	5	19,00%	4	20,00%	4	20,00%	2	20,00%
05	Černé a hnědé uhlí a lignit	464	19,00%	476	20,00%	372	20,00%	273	20,00%
06	Ropa a zemní plyn	0	19,00%	0	20,00%	0	20,00%	0	20,00%
07	Rudy	0	19,00%	0	20,00%	0	20,00%	0	20,00%
08	Ostatní těžba a dobývání nerostných surovin	3	19,00%	0	20,00%	0	20,00%	0	20,00%
09	Podpůrné služby při těžbě	4	19,00%	3	20,00%	3	20,00%	3	20,00%
10	Potravinářské výrobky	6 175	9,00%	6 296	10,00%	5 257	10,00%	4 828	14,00%
11	Nápoje	932	15,25%	932	16,23%	1 136	16,24%	1 498	17,68%
12	Tabákové výrobky	0	19,00%	0	20,00%	0	20,00%	0	20,00%
13	Textilie	409	19,00%	405	20,00%	376	20,00%	256	20,00%
14	Oděvy	7 004	19,00%	6 584	20,00%	5 943	20,00%	6 761	20,00%
15	Ušně a související výrobky	237	19,00%	250	20,00%	266	20,00%	318	20,00%
16	Dřevo a dřevěné a korkové výrobky	415	19,00%	411	20,00%	367	20,00%	354	20,00%
17	Papír a výrobky z papíru	3 146	19,00%	3 811	20,00%	3 825	20,00%	3 933	20,00%
18	Tiskařské a nahrávací služby	4 033	19,00%	4 398	20,00%	4 444	20,00%	3 796	20,00%
19	Koks a rafinované ropné produkty	7 434	19,00%	7 162	20,00%	6 004	20,00%	5 789	20,00%
20	Chemické látky a chem. Přípravky	2 555	19,00%	2 623	20,00%	2 709	20,00%	3 192	20,00%
21	Základní farmaceutické výrobky a přípravky	27 524	9,00%	30 913	10,00%	33 332	10,00%	30 656	14,00%
22	Pryžové a plastové výrobky	75	19,00%	53	20,00%	88	20,00%	42	20,00%
23	Ostatní nekovové minerální výrobky	54	19,00%	30	20,00%	28	20,00%	22	20,00%
24	Základní kovy	25	19,00%	15	20,00%	15	20,00%	12	20,00%
25	Kovodělné výrobky	491	19,00%	455	20,00%	1 767	20,00%	1 075	20,00%
26	Počítače, elektron.a optické přístroje	5 291	19,00%	8 142	20,00%	8 145	20,00%	9 287	20,00%

27	Elektrická zařízení	1 005	19,00%	1 262	20,00%	1 089	20,00%	1 179	20,00%
28	Stroje a zařízení j. n	940	19,00%	1 050	20,00%	794	20,00%	926	20,00%
29	Motorová vozidla (kromě motocyklů), přírůbky a návěsy	441	19,00%	404	20,00%	425	20,00%	488	20,00%
30	Ostatní dopravní prostředky a zařízení	388	19,00%	326	20,00%	1 917	20,00%	515	20,00%
31	Nábytek	2 921	19,00%	2 467	20,00%	2 539	20,00%	2 545	20,00%
32	Ostatní výrobky zpracovatelského průmyslu	7 099	19,00%	6 049	20,00%	6 517	20,00%	6 264	20,00%
33	Opravy, údržba a instalace strojů a zařízení	2 570	19,00%	2 496	20,00%	2 989	20,00%	2 358	20,00%
35	Elektřina, plyn, pára a klimatizovaný vzduch	27 923	19,00%	26 324	20,00%	22 965	20,00%	22 556	20,00%
36	Přírodní voda; úprava a rozvod vody, obchod s vodou	1 348	19,00%	1 619	20,00%	2 256	20,00%	2 412	20,00%
37	Služby související s odpadními vodami	432	19,00%	361	20,00%	392	20,00%	388	20,00%
38	Sběr, příprava k likvidaci a likvidace odpadu	3 227	19,00%	2 724	20,00%	1 397	20,00%	1 436	20,00%
39	Sanační a podobné služby	75	19,00%	21	20,00%	17	20,00%	17	20,00%
41	Budovy a jejich výstavba	186	15,25%	110	16,23%	100	16,24%	45	17,68%
42	Inženýrské stavby a jejich výstavba	379	19,00%	236	20,00%	177	20,00%	128	20,00%
43	Specializované stavební práce	34 616	15,25%	33 677	16,23%	34 125	16,24%	28 352	17,68%
45	VO a MO s motorovými vozidly	2 140	19,00%	2 412	20,00%	2 187	20,00%	2 314	20,00%
46	Velkoobchod, kromě VO s mot. vozidly	542	19,00%	668	20,00%	793	20,00%	990	20,00%
47	Maloobchod, kromě MO s mot. vozidly	24	19,00%	2	20,00%	0	20,00%	2	20,00%
49	Pozemní a potrubní doprava	1 171	19,00%	1 321	20,00%	2 657	20,00%	2 405	20,00%
50	Vodní doprava	4	9,00%	0	10,00%	0	10,00%	0	14,00%
51	Letecká doprava	299	9,00%	432	10,00%	421	10,00%	399	14,00%
52	Skladování a podpůrné služby v dopravě	524	19,00%	504	20,00%	476	20,00%	503	20,00%
53	Poštovní a kurýrní služby	12 603	19,00%	14 889	20,00%	16 163	20,00%	13 907	20,00%
55	Ubytovací služby	3 020	9,00%	2 942	10,00%	4 104	10,00%	3 497	14,00%
56	Stravovací služby, podávání nápojů	7 566	9,00%	6 830	10,00%	5 393	10,00%	5 038	14,00%
58	Vydavatelské služby	4 150	15,25%	2 027	16,23%	3 496	16,24%	2 456	17,68%
59	Produkce filmů, televizn. programů, zvuk.nahrávek	75	19,00%	6	20,00%	2	20,00%	4	20,00%
60	Tvorba programů a vysílání	66	19,00%	33	20,00%	14	20,00%	332	20,00%
61	Telekomunikační služby	15 762	19,00%	15 486	20,00%	13 329	20,00%	12 867	20,00%

62	Služby v oblasti programování a poradenství	13 095	19,00%	16 695	20,00%	18 345	20,00%	16 885	20,00%
63	Informační služby	5 096	19,00%	4 818	20,00%	5 085	20,00%	4 548	20,00%
68	Služby v oblasti nemovitostí	26 722	19,00%	27 262	20,00%	27 523	20,00%	27 201	20,00%
69	Právní a účetnické služby	9 723	19,00%	8 720	20,00%	9 042	20,00%	8 684	20,00%
70	Vedení podniků; poradenství v oblasti řízení	7 024	19,00%	6 995	20,00%	4 783	20,00%	5 097	20,00%
71	Arch. a inž. služby; techn. zkoušky a analýzy	1 655	19,00%	1 569	20,00%	393	20,00%	401	20,00%
72	Výzkum a vývoj	543	19,00%	672	20,00%	637	20,00%	667	20,00%
73	Reklamní služby a průzkum trhu	7 010	19,00%	7 950	20,00%	7 179	20,00%	6 806	20,00%
74	Ostatní odborné, vědecké a techn. služby	12 909	19,00%	14 882	20,00%	15 547	20,00%	14 234	20,00%
75	Veterinární služby	4	19,00%	0	20,00%	49	20,00%	0	20,00%
77	Služby v oblasti pronájmu a oper. leasingu	2 171	19,00%	2 479	20,00%	2 410	20,00%	2 087	20,00%
78	Služby v oblasti zaměstnání	68	19,00%	76	20,00%	64	20,00%	63	20,00%
79	Služby cestovních agentur a kancelářů	374	19,00%	334	20,00%	310	20,00%	383	20,00%
80	Bezpečnostní a pátrací služby	1 428	19,00%	1 548	20,00%	1 450	20,00%	1 441	20,00%
81	Služby související se stavbami a úpravou krajiny	2 960	19,00%	3 113	20,00%	3 137	20,00%	3 292	20,00%
82	Admin., kancelářské a jiné služby pro podnikání	18 433	19,00%	21 456	20,00%	21 696	20,00%	20 426	20,00%
90	Tvůrčí, umělecké a zábavní služby	123	19,00%	86	20,00%	131	20,00%	141	20,00%
91	Knihovny, archivy, muzea a jiná kult.zařízení	48	19,00%	18	20,00%	15	20,00%	26	20,00%
92	Služby související s hazardními hrami a sázením	0	19,00%	0	20,00%	33	20,00%	37	20,00%
93	Sportovní, zábavní a rekreační služby	120	19,00%	89	20,00%	90	20,00%	139	20,00%
94	Služby společenských organizací	120	19,00%	32	20,00%	35	20,00%	31	20,00%
95	Opravy počítačů a vyr. pro osobní potřebu	4 454	19,00%	4 881	20,00%	4 325	20,00%	3 598	20,00%
96	Ostatní osobní služby	2 174	19,00%	1 572	20,00%	2 562	20,00%	2 067	20,00%
97	Služby dom. jako zaměstnavatelů dom. personálu	0	19,00%	0	20,00%	0	20,00%	0	20,00%
99	Služby exterritoriálních organizací a institucí	0	19,00%	0		0		0	
Konečná spotřeba celkem / průměrná sazba DPH		314 370	17,09%	325 246	18,11%	326 102	18,05%	305 133	18,87%
Konečná spotřeba bez DPH		268 474,39		275 386,45		276 238,66		256 691,28	

Příloha 7: Výpočet mezipotřeby pro roky 2013 - 2015

		Mezipotřeba					
		2013		2014		2015	
		Hodnota	DPH	Hodnota	DPH	Hodnota	DPH
01	Produkty zemědělství a myslivosti	560	15,00%	517	15,00%	513	15,00%
02	Produkty lesnictví, těžby dřeva	0	21,00%	0	21,00%	0	21,00%
03	Ryby; akvakultura	0	21,00%	0	21,00%	0	21,00%
05	Černé a hnědé uhlí a lignit	286	21,00%	316	21,00%	331	21,00%
06	Ropa a zemní plyn	0	21,00%	0	21,00%	0	21,00%
07	Rudy	0	21,00%	0	21,00%	0	21,00%
08	Ostatní těžba a dobývání nerostných surovin	0	21,00%	0	21,00%	0	21,00%
09	Podpůrné služby při těžbě	3	21,00%	3	21,00%	3	21,00%
10	Potravinářské výrobky	4 905	15,00%	5 186	15,00%	5 433	15,00%
11	Nápoje	1 532	18,67%	1 474	18,64%	1 526	18,53%
12	Tabákové výrobky	0	21,00%	0	21,00%	0	21,00%
13	Textilie	254	21,00%	286	21,00%	299	21,00%
14	Oděvy	6 885	21,00%	7 198	21,00%	7 479	21,00%
15	Usně a související výrobky	410	21,00%	302	21,00%	285	21,00%
16	Dřevo a dřevěné a korkové výrobky	340	21,00%	338	21,00%	356	21,00%
17	Papír a výrobky z papíru	4 108	21,00%	4 070	21,00%	4 412	21,00%
18	Tiskařské a nahrávací služby	3 347	21,00%	3 435	21,00%	3 832	21,00%
19	Koks a rafinované ropné produkty	5 915	21,00%	6 741	21,00%	6 255	21,00%
20	Chemické látky a chem. Přípravky	3 260	21,00%	2 972	21,00%	3 190	21,00%
21	Základní farmaceutické výrobky a přípravky	29 438	15,00%	31 348	15,00%	32 008	10,00%
22	Pryžové a plastové výrobky	44	21,00%	45	21,00%	54	21,00%
23	Ostatní nekovové minerální výrobky	24	21,00%	30	21,00%	30	21,00%
24	Základní kovy	12	21,00%	13	21,00%	12	21,00%
25	Kovodělné výrobky	1 201	21,00%	1 280	21,00%	1 401	21,00%
26	Počítače, elektron.a optické přístroje	10 215	21,00%	10 745	21,00%	12 206	21,00%
27	Elektrická zařízení	1 103	21,00%	1 057	21,00%	1 020	21,00%
28	Stroje a zařízení j. n	419	21,00%	1 064	21,00%	1 044	21,00%

29	Motorová vozidla (kromě motocyklů), přívěsy a návěsy	444	21,00%	511	21,00%	536	21,00%
30	Ostatní dopravní prostředky a zařízení	588	21,00%	627	21,00%	716	21,00%
31	Nábytek	2 425	21,00%	2 588	21,00%	2 649	21,00%
32	Ostatní výrobky zpracovatelského průmyslu	7 637	21,00%	7 702	21,00%	8 249	21,00%
33	Opravy, údržba a instalace strojů a zařízení	2 444	21,00%	2 551	21,00%	2 487	21,00%
35	Elektřina, plyn, pára a klimatizovaný vzduch	24 111	21,00%	23 395	21,00%	23 242	21,00%
36	Přírodní voda; úprava a rozvod vody, obchod s vodou	2 563	21,00%	2 853	21,00%	2 943	21,00%
37	Služby související s odpadními vodami	409	21,00%	450	21,00%	472	21,00%
38	Sběr, příprava k likvidaci a likvidace odpadu	1 419	21,00%	1 223	21,00%	1 216	21,00%
39	Sanační a podobné služby	28	21,00%	23	21,00%	21	21,00%
41	Budovy a jejich výstavba	43	18,67%	41	18,64%	41	18,53%
42	Inženýrské stavby a jejich výstavba	132	21,00%	112	21,00%	106	21,00%
43	Specializované stavební práce	29 509	18,67%	31 573	18,64%	31 530	18,53%
45	VO a MO s motorovými vozidly	2 176	21,00%	2 254	21,00%	2 502	21,00%
46	Velkoobchod, kromě VO s mot. vozidly	151	21,00%	107	21,00%	104	21,00%
47	Maloobchod, kromě MO s mot. vozidly	2	21,00%	2	21,00%	2	21,00%
49	Pozemní a potrubní doprava	1 899	21,00%	1 983	21,00%	1 913	21,00%
50	Vodní doprava	0	15,00%	0	15,00%	0	15,00%
51	Letecká doprava	323	15,00%	322	15,00%	294	15,00%
52	Skladování a podpůrné služby v dopravě	549	21,00%	564	21,00%	588	21,00%
53	Poštovní a kurýrní služby	13 195	21,00%	13 644	21,00%	14 203	21,00%
55	Ubytovací služby	3 417	15,00%	3 488	15,00%	3 373	15,00%
56	Stravovací služby, podávání nápojů	4 769	15,00%	4 897	15,00%	5 232	15,00%
58	Vydavatelské služby	2 588	18,67%	2 782	18,64%	2 721	18,53%
59	Produkce filmů, televizn. programů, zvuk.nahrávek	4	21,00%	4	21,00%	4	21,00%
60	Tvorba programů a vysílání	200	21,00%	155	21,00%	232	21,00%
61	Telekomunikační služby	13 102	21,00%	13 173	21,00%	13 478	21,00%
62	Služby v oblasti programování a poradenství	16 380	21,00%	16 607	21,00%	17 748	21,00%
63	Informační služby	4 685	21,00%	4 890	21,00%	5 801	21,00%
68	Služby v oblasti nemovitostí	27 732	21,00%	26 922	21,00%	27 072	21,00%
69	Právní a účetnické služby	8 069	21,00%	8 147	21,00%	8 262	21,00%

70	Vedení podniků; poradenství v oblasti řízení	5 005	21,00%	4 682	21,00%	5 215	21,00%
71	Arch. a inž. služby; techn. zkoušky a analýzy	412	21,00%	370	21,00%	335	21,00%
72	Výzkum a vývoj	944	21,00%	1 016	21,00%	967	21,00%
73	Reklamní služby a průzkum trhu	5 985	21,00%	5 790	21,00%	6 123	21,00%
74	Ostatní odborné, vědecké a techn. služby	13 988	21,00%	13 324	21,00%	12 861	21,00%
75	Veterinární služby	0	21,00%	0	21,00%	0	21,00%
77	Služby v oblasti pronájmu a oper. leasingu	1 860	21,00%	1 977	21,00%	1 849	21,00%
78	Služby v oblasti zaměstnání	69	21,00%	87	21,00%	102	21,00%
79	Služby cestovních agentur a kancelářů	439	21,00%	422	21,00%	425	21,00%
80	Bezpečnostní a pátrací služby	1 213	21,00%	1 180	21,00%	1 267	21,00%
81	Služby související se stavbami a úpravou krajiny	3 033	21,00%	3 198	21,00%	3 396	21,00%
82	Admin., kancelářské a jiné služby pro podnikání	21 943	21,00%	21 820	21,00%	23 391	21,00%
90	Tvůrčí, umělecké a zábavní služby	150	21,00%	180	21,00%	214	21,00%
91	Knihovny, archivy, muzea a jiná kult.zařízení	48	21,00%	27	21,00%	19	21,00%
92	Služby související s hazardními hrami a sázením	38	21,00%	41	21,00%	39	21,00%
93	Sportovní, zábavní a rekreační služby	169	21,00%	144	21,00%	148	21,00%
94	Služby společenských organizací	48	21,00%	20	21,00%	20	21,00%
95	Opravy počítačů a výr. pro osobní potřebu	3 253	21,00%	3 275	21,00%	3 307	21,00%
96	Ostatní osobní služby	2 152	21,00%	2 133	21,00%	2 337	21,00%
97	Služby dom. jako zaměstnavatelů dom. personálu	0	21,00%	0	21,00%	0	21,00%
99	Služby exteritoriálních organizací a institucí	0		0		0	
Konečná spotřeba celkem / průměrná sazba DPH		306 003	19,89%	311 696	19,85%	321 441	19,35%
Konečná spotřeba bez DPH		255 231,35		260 076,98		269 321,09	

Příloha 8: Výpočet tvorby hrubého fixního kapitálu

	Tvorba hrubého fixního kapitálu													
	2009		2010		2011		2012		2013		2014		2015	
	Hodnota	DPH	Hodnota	DPH	Hodnota	DPH	Hodnota	DPH	Hodnota	DPH	Hodnota	DPH	Hodnota	DPH
P.51g Tvorba hrubého fixního kapitálu	464942		456422		405916		375029		354717		393387		466763	
P.51g_AN.111 Obydlí	144049	9%	162975	10,00 %	139052	10,00 %	127884	14,00 %	126134	15,00 %	136921	15,00 %	152683	15,00 %
P.51g_AN.112 Ostatní budovy a stavby	195144	19%	165520	20,00 %	136961	20,00 %	119844	20,00 %	102487	21,00 %	123164	21,00 %	149061	21,00 %
P.51g_AN.113 Stroje a zařízení	76572	19%	81863	20,00 %	79711	20,00 %	74043	20,00 %	77139	21,00 %	85471	21,00 %	102197	21,00 %
P.51g_AN.114 Zbraňové systémy	1625	19%	3109	20,00 %	4339	20,00 %	5556	20,00 %	1496	21,00 %	136	21,00 %	9925	21,00 %
P.51g_AN.115 Pěstované biologické zdroje	278	9%	420	10,00 %	305	10,00 %	133	14,00 %	738	15,00 %	387	15,00 %	235	15,00 %
P.51g_AN.117 Produkty duševního vlastnictví	47274	19%	42535	20,00 %	45548	20,00 %	47569	20,00 %	46723	21,00 %	47308	21,00 %	52662	21,00 %
THFK celkem / průměrná sazba DPH	929884	7,95 %	456422	16,42 %	405916	16,57 %	375029	17,95 %	354717	18,85 %	393387	18,91 %	466763	19,03 %
THFK bez DPH	861419,23		392047,46		348225,93		317950,83		298447,74		330839,32		392124,73	

Příloha 9: Mezera DPH - metoda očištění HDP

	Mezera DPH						
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Očištěné HDP	2 000 856	1 981 129	1 999 085	1 943 880	1 949 460	2 010 856	2 128 092
Teoretická DPH	305 131	321 537	324 651	343 678	363 964	374 823	394 336
Inkaso DPH	253 612	269 547	275 394	278 231	308 461	322 879	331 836
Absolutní mezera DPH	51 519	51 990	49 258	65 447	55 504	51 945	62 499
Relativní mezera DPH	16,88%	16,17%	15,17%	19,04%	15,25%	13,86%	15,85%

Příloha 10: Mezera DPH - identifikace položek podléhajících DPH

	Mezera DPH						
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Teoretický základ daně - celkem	2 338 755	2 342 224	2 336 405	2 291 259	2 279 291	2 361 417	2 504 263
Průměrná sazba DPH	15,25%	16,23%	16,24%	17,68%	18,67%	18,64%	18,53%
Teoretická DPH	356 660	380 143	379 432	405 095	425 544	440 168	464 040
Inkaso DPH	253 612	269 547	275 394	278 231	308 461	322 879	331 836
Absolutní mezera DPH	103 048	110 596	104 038	126 864	117 083	117 289	132 204
Relativní mezera DPH	28,89%	29,09%	27,42%	31,32%	27,51%	26,65%	28,49%

Příloha 11: Výpočet průměrné vážené sazby DPH pro rok 2016

	Domácnosti celkem 2016	Sazba DPH 2016	Domácnost celkem 2016 úprava
A. SPOTŘEBNÍ VYDÁNÍ (CZ-COICOP)	125 949	18,56	114 731
01 POTRAVINY A NEALKOHOLICKÉ NÁPOJE	24 954	15,00	24 954
01.1 Potraviny	22 814	15,00	22 814
01.1.1 Pekárenské výrobky, obiloviny	3 985	15,00	
01.1.2 Maso	6 181	15,00	
01.1.3 Ryby	750	15,00	
01.1.4 Mléko, sýry, vejce	4 354	15,00	
01.1.5 Oleje a tuky	1 081	15,00	
01.1.6 Ovoce	1 749	15,00	
01.1.7 Zelenina, brambory	2 161	15,00	
01.1.8 Cukr, marmeláda, med, čokoláda, cukrovinky	1 626	15,00	
01.1.9 Potravinářské výrobky a přípravky	927	15,00	
01.2 Nealkoholické nápoje	2 140	15,00	2 140,00
01.2.1 Káva, čaj, kakao	1 023	15,00	
01.2.2 Minerální vody, nealko nápoje a šťávy	1 117	15,00	
02 ALKOHOLICKÉ NÁPOJE, TABÁK	3 670	21,00	3 670
02.1 Alkoholické nápoje	1 927	21,00	1 927,00
02.1.1 Lihoviny	430	21,00	
02.1.2 Víno	677	21,00	
02.1.3 Pivo	820	21,00	
02.2 Tabák	1 743	21,00	1 743,00
03 ODÍVÁNÍ A OBUV	6 428	21,00	6 428
03.1 Odívání	4 843	21,00	4 843,00
03.1.1 Oděvní materiály	11	21,00	
03.1.2 Oděvy	4 495	21,00	
03.1.3 Oděvní doplňky a textilní galanterie	293	21,00	
03.1.4 Čištění, opravy a půjčování oděvů	44	21,00	
03.2 Obuv (vč. oprav a půjčování)	1 585	21,00	1 585,00
03.2.1 Obuv	1 547	21,00	
03.2.2 Opravy a půjčování obuvi	38	21,00	
04 BYDLENÍ, VODA, ENERGIE, PALIVA	26 255	19,73	26 255
04.1 Nájemné z bytu	7 342	21,00	7 342,00

04.1.1	Nájemné za hlavní bydlíště	7 156	21,00	
04.1.2	Ostatní nájemné	186	21,00	
04.3	Běžná údržba a drobné opravy bytu	2 010	21,00	2 010,00
04.3.1	Výrobky pro běžnou údržbu bytu	1 278	21,00	
04.3.2	Služby pro běžnou údržbu bytu	732	21,00	
04.4	Dodávka vody a jiné služby související s bydlením	3 050	16,01	3 050,00
04.4.1	Vodné a stočné	2 023	15,00	
04.4.2	Sběr pevných odpadů	512	15,00	
04.4.4	Další služby související s bydlením	515	21,00	
04.5	Elektrická a tepelná energie, plyn, paliva	13 853	19,69	13 853,00
04.5.1	Elektrická energie	6 032	21,00	
04.5.2	Plynná paliva	4 199	21,00	
04.5.3	Kapalná paliva	9	21,00	
04.5.4	Tuhá paliva	588	21,00	
04.5.5	Teplo a teplá voda	3 025	15,00	
05	BYTOVÉ VYBAVENÍ, ZAŘÍZENÍ	7 653	21,00	7 653
05.1	Nábytek, bytové zařízení a výzdoba, koberce	2 246	21,00	2 246,00
05.1.1	Nábytek a bytové zařízení	1 967	21,00	
05.1.2	Koberce, ostatní podlahová krytina	265	21,00	
05.1.3	Opravy nábytku, zařízení, podlahových krytin	14	21,00	
05.2	Bytový textil	668	21,00	668,00
05.3	Přístroje a spotřebiče pro domácnost	1 829	21,00	1 829,00
05.3.1	Velké přístroje pro domácnost	1 448	21,00	
05.3.2	Malé domácí elektrické spotřebiče	298	21,00	
05.3.3	Opravy domácích přístrojů a spotřebičů	83	21,00	
05.4	Nádobí a kuchyňské potřeby	593	21,00	593,00
05.5	Výrobky pro dům a zahradu	768	21,00	768,00
05.5.1	Motorové nářadí a nástroje	405	21,00	
05.5.2	Ruční nářadí, nástroje a jiné potřeby	363	21,00	
05.6	Zboží a služby pro běžnou údržbu domácnosti	1 549	21,00	1 549,00
05.6.1	Spotřební zboží pro domácnost	1 522	21,00	
05.6.2	Domácí a domovní služby	27	21,00	
06	ZDRAVÍ	3 261	11,13	2 324
06.1	Léčiva a zdravotnické prostředky	2 324	11,13	2 324,00
06.1.1	Léčiva	1 801	10,00	
06.1.2	Ostatní zdravotnické výrobky	48	15,00	

06.1.3	Ortopedické a terapeutické pomůcky	475	15,00	
06.2	Ambulantní zdravotní péče	785		
06.2.1	Ambulantní lékařská péče	198		
06.2.2	Ambulantní stomatologická péče	506		
06.2.3	Ambulantní zdravotní péče ostatní	80		
06.3	Ústavní zdravotní péče	152		
07	DOPRAVA	13 895	20,31	13 895
07.1	Nákup osobních dopravních prostředků	3 987	21,00	3 987,00
07.1.1	Automobily	3 572	21,00	
07.1.2	Motocykly	143	21,00	
07.1.3	Jízdní kola	272	21,00	
07.2	Provoz osobních dopravních prostředků	8 281	21,00	8 281,00
07.2.1	Náhradní díly a příslušenství pro osobní dopravní prostředky	608	21,00	
07.2.2	Pohonné hmoty a oleje	5 908	21,00	
07.2.3	Údržba a opravy osobních dopravních prostředků	1 218	21,00	
07.2.4	Ostatní služby týkající se prostředků osobní dopravy	547	21,00	
07.3	Dopravní služby	1 627	15,10	1 627,00
07.3.1	Kolejová osobní doprava	351	15,00	
07.3.2	Silniční osobní doprava	665	15,24	
	Silniční osobní doprava - MHD	137	15,00	
	Silniční osobní doprava - BUS	501	15,00	
	Silniční osobní doprava - taxi	27	21,00	
07.3.3	Letecká osobní doprava	91	15,00	
07.3.4	Námořní a říční osobní doprava	15	15,00	
07.3.5	Kombinovaná osobní doprava - MHD	462	15,00	
07.3.6	Ostatní placené služby v dopravě	43	15,00	
08	POŠTY A TELEKOMUNIKACE	5 162	21,00	5 162
08.1	Poštovní služby	85	21,00	85,00
08.2	Telefonní a telefaxové přístroje	378	21,00	378,00
08.3	Telefonické a telefaxové služby	4 699	21,00	4 699,00
09	REKREACE A KULTURA	11 926	19,31	11 926
09.1	Zařízení a vybavení audiovizuální, fotografická	1 117	21,00	1 117,00
09.1.1	Zařízení pro příjem, záznam a reprodukci obrazu	452	21,00	
09.1.2	Foto-kino zařízení, optické přístroje	85	21,00	
09.1.3	Zařízení pro zpracování dat	465	21,00	
09.1.4	Nosná média pro záznam obrazu a zvuku	66	21,00	
09.1.5	Opravy zařízení a vybavení audiovizuálního,	49	21,00	
09.2	Další výrobky dlouhodobé spotřeby	182	21,00	182,00

09.2.1	Výrobky dlouhodobé spotřeby pro rekreaci ve volné přírodě	131	21,00	
09.2.2	Hudební nástroje a výrobky dlouhodobé	50	21,00	
09.2.3	Údržba a opravy dalších výrobků dlouhodobé	1	21,00	
09.3	Ostatní výrobky pro rekreaci a kulturu; květiny	3 213	18,20	3 213,00
09.3.1	Hry, hračky a sběratelské předměty	841	21,00	
09.3.2	Zařízení pro sport, kempink a rekreaci ve volné přírodě	419	21,00	
09.3.3	Květiny a zahrady	778	17,01	
	Květiny a výrobky z květin	517	15,00	
	Potřeby pro pěstování okrasných rostlin	261	21,00	
09.3.4	Domácí zvířata a potřeby pro jejich chov	981	15,00	
09.3.5	Veterinární a ostatní služby pro domácí zvířata	194	21,00	
09.4	Rekreační a kulturní služby	3 336	21,00	3 336,00
09.4.1	Rekreační a sportovní služby	980	21,00	
09.4.2	Kulturní služby	2 177	21,00	
09.4.3	Herny, loterie	179	21,00	
09.5	Noviny, knihy, papírenské zboží	1 264	12,19	1 264,00
09.5.1	Knihy	438	10,00	
09.5.2	Noviny a periodické časopisy	531	10,00	
09.5.3	Ostatní tiskoviny	79	15,00	
09.5.4	Papírenské zboží, potřeby k psaní a kreslení	216	21,00	
09.6	Dovolená s komplexními službami	2 814	21,00	2 814,00
10	VZDĚLÁVÁNÍ	684		
10.1	Předškolní a základní vzdělávání	194		
10.2	Střední vzdělávání	51		
10.3	Pomaturitní nástavbové vzdělávání	4		
10.4	Vyšší a vysokoškolské vzdělávání	103		
10.5	Vzdělávání nedefinované podle úrovně	332		
11	STRAVOVÁNÍ A UBYTOVÁNÍ	7 230	15,00	7 230
11.1	Stravovací služby	5 785	15,00	5 785,00
11.1.1	Restaurace, kavárny a podobná zařízení veř. stravování	4 136	15,00	
11.1.2	Jídelny	1 649	15,00	
11.2	Ubytovací služby	1 445	15,00	1 445,00
12	OSTATNÍ ZBOŽÍ A SLUŽBY	14 831	20,88	5 234
12.1	Osobní péče	3 871	21,00	3 871,00
12.1.1	Kadeřnické salóny a zařízení osobní péče	1 189	21,00	
12.1.2	Elektrické přístroje pro osobní péči	97	21,00	
12.1.3	Ostatní předměty a výrobky pro osobní péči	2 585	21,00	
12.3	Osobní potřeby a doplňky jinde neuvedené	942	21,00	942,00
	Klenoty, hodiny a hodinky	384	21,00	

12.3.1			
12.3.2	Ostatní osobní potřeby a doplňky	558	21,00
12.4	Sociální péče	105	15,00
12.5	Pojištění	9 111	
12.5.1	Životní pojištění	6 464	
12.5.2	Pojištění související s bydlením	634	
12.5.3	Pojištění související se zdravím	669	
12.5.4	Pojištění související s dopravou	1 261	
12.5.5	Ostatní pojištění	83	
12.6	Finanční služby jinde neuvedené	486	
12.7	Ostatní služby jinde neuvedené	316	21,00
			316,00

Příloha 12: Výpočet konečné spotřeby pro rok 2016

		Konečná spotřeba	
		2016	
		Hodnota	DPH
01	Produkty zemědělství a myslivosti	75 504	15,00%
02	Produkty lesnictví, těžby dřeva	4 551	21,00%
03	Ryby; akvakultura	1 287	21,00%
05	Černé a hnědé uhlí a lignit	3 518	21,00%
06	Ropa a zemní plyn	0	21,00%
07	Rudy	0	21,00%
08	Ostatní těžba a dobývání nerostných surovin	593	21,00%
09	Podpůrné služby při těžbě	0	21,00%
10	Potravinářské výrobky	289 082	15,00%
11	Nápoje	98 785	18,53%
12	Tabákové výrobky	99 374	21,00%
13	Textilie	20 033	21,00%
14	Oděvy	60 548	21,00%
15	Usně a související výrobky	26 882	21,00%
16	Dřevo a dřevěné a korkové výrobky	2 522	21,00%
17	Papír a výrobky z papíru	7 974	21,00%
18	Tiskařské a nahrávací služby	2 508	21,00%
19	Koks a rafinované ropné produkty	63 802	21,00%
20	Chemické látky a chem. Přípravky	43 307	21,00%
21	Základní farmaceutické výrobky a přípravky	66 665	10,00%
22	Přezhové a plastové výrobky	8 628	21,00%
23	Ostatní nekovové minerální výrobky	6 696	21,00%
24	Základní kovy	162	21,00%
25	Kovodělné výrobky	11 604	21,00%
26	Počítače, elektron.a optické přístroje	39 822	21,00%
27	Elektrická zařízení	27 483	21,00%
28	Stroje a zařízení j. n	4 195	21,00%
29	Motorová vozidla (kromě motocyklů), přívesy a návěsy	85 568	21,00%
30	Ostatní dopravní prostředky a zařízení	9 271	21,00%
31	Nábytek	31 594	21,00%
32	Ostatní výrobky zpracovatelského průmyslu	24 754	21,00%
33	Opravy, údržba a instalace strojů a zařízení	462	21,00%
35	Elektřina, plyn, pára a klimatizovaný vzduch	156 471	21,00%
36	Přírodní voda; úprava a rozvod vody, obchod s vodou	14 434	21,00%
37	Služby související s odpadními vodami	9 041	21,00%
38	Sběr, příprava k likvidaci a likvidace odpadu	9 976	21,00%
39	Sanační a podobné služby	242	21,00%
41	Budovy a jejich výstavba	0	18,53%
42	Inženýrské stavby a jejich výstavba	0	21,00%
43	Specializované stavební práce	12 428	18,53%
45	VO a MO s motorovými vozidly	13 987	21,00%

46	Velkoobchod, kromě VO s mot.vozidly	2	21,00%
47	Maloobchod, kromě MO s mot. vozidly	0	21,00%
49	Pozemní a potrubní doprava	32 937	21,00%
50	Vodní doprava	180	15,00%
51	Letecká doprava	3 953	15,00%
52	Skladování a podpůrné služby v dopravě	81 801	21,00%
53	Poštovní a kurýrní služby	1 916	21,00%
55	Ubytovací služby	28 904	15,00%
56	Stravovací služby, podávání nápojů	118 519	15,00%
58	Vydavatelské služby	11 934	18,53%
59	Produkce filmů, televizn. programů, zvuk.nahrávek	1 992	21,00%
60	Tvorba programů a vysílání	18 542	21,00%
61	Telekomunikační služby	57 680	21,00%
62	Služby v oblasti programování a poradenství	1	21,00%
63	Informační služby	241	21,00%
68	Služby v oblasti nemovitostí	390 306	21,00%
69	Právní a účetnické služby	362	21,00%
70	Vedení podniků; poradenství v oblasti řízení	725	21,00%
71	Arch. a inž. služby; techn. zkoušky a analýzy	3 915	21,00%
72	Výzkum a vývoj	10 247	21,00%
73	Reklamní služby a průzkum trhu	0	21,00%
74	Ostatní odborné, vědecké a techn. služby	2 175	21,00%
75	Veterinární služby	1 629	21,00%
77	Služby v oblasti pronájmu a oper. leasingu	5 340	21,00%
78	Služby v oblasti zaměstnání	193	21,00%
79	Služby cestovních agentur a kancelář	39 818	21,00%
80	Bezpečnostní a pátrací služby	414	21,00%
81	Služby související se stavbami a úpravou krajiny	2 826	21,00%
82	Admin., kancelářské a jiné služby pro podnikání	376	21,00%
90	Tvůrčí, umělecké a zábavní služby	10 586	21,00%
91	Knihovny, archívy, muzea a jiná kult.zařízení	13 223	21,00%
92	Služby související s hazardními hrami a sázením	39 642	21,00%
93	Sportovní, zábavní a rekreační služby	20 805	21,00%
94	Služby společenských organizací	15 947	21,00%
95	Opravy počítačů a výr. pro osobní potřebu	4 124	21,00%
96	Ostatní osobní služby	30 750	21,00%
97	Služby dom. jako zaměstnavatelů dom. personálu	4 193	21,00%
99	Služby exteritoriálních organizací a institucí	0	
Konečná spotřeba celkem / průměrná sazba DPH		2 289 951	19,19%
Konečná spotřeba bez DPH		1 921 187,31	

Příloha 13: Výpočet mezispotřeby pro rok 2016

		Mezispotřeba	
		2016	
		Hodnota	DPH
01	Produkty zemědělství a myslivosti	519	15,00%
02	Produkty lesnictví, těžby dřeva	0	21,00%
03	Ryby; akvakultura	0	21,00%
05	Černé a hnědé uhlí a lignit	302	21,00%
06	Ropa a zemní plyn	0	21,00%
07	Rudy	0	21,00%
08	Ostatní těžba a dobývání nerostných surovin	0	21,00%
09	Podpůrné služby při těžbě	2	21,00%
10	Potravinářské výrobky	4 840	15,00%
11	Nápoje	1 333	18,53%
12	Tabákové výrobky	0	21,00%
13	Textilie	331	21,00%
14	Oděvy	8 087	21,00%
15	Usně a související výrobky	308	21,00%
16	Dřevo a dřevěné a korkové výrobky	353	21,00%
17	Papír a výrobky z papíru	4 425	21,00%
18	Tiskařské a nahrávací služby	3 765	21,00%
19	Koks a rafinované ropné produkty	5 980	21,00%
20	Chemické látky a chem. Přípravky	3 588	21,00%
21	Základní farmaceutické výrobky a přípravky	33 237	10,00%
22	Přezhové a plastové výrobky	54	21,00%
23	Ostatní nekovové minerální výrobky	34	21,00%
24	Základní kovy	12	21,00%
25	Kovodělné výrobky	1 596	21,00%
26	Počítače, elektron.a optické přístroje	11 898	21,00%
27	Elektrická zařízení	1 108	21,00%
28	Stroje a zařízení j. n	1 275	21,00%
29	Motorová vozidla (kromě motocyklů), přívesy a návěsy	615	21,00%
30	Ostatní dopravní prostředky a zařízení	718	21,00%
31	Nábytek	2 680	21,00%
32	Ostatní výrobky zpracovatelského průmyslu	8 598	21,00%
33	Opravy, údržba a instalace strojů a zařízení	2 830	21,00%
35	Elektřina, plyn, pára a klimatizovaný vzduch	22 294	21,00%
36	Přírodní voda; úprava a rozvod vody, obchod s vodou	3 135	21,00%
37	Služby související s odpadními vodami	506	21,00%
38	Sběr, příprava k likvidaci a likvidace odpadu	1 304	21,00%
39	Sanační a podobné služby	20	21,00%
41	Budovy a jejich výstavba	45	18,53%
42	Inženýrské stavby a jejich výstavba	122	21,00%
43	Specializované stavební práce	34 310	18,53%
45	VO a MO s motorovými vozidly	2 535	21,00%

46	Velkoobchod, kromě VO s mot.vozidly	118	21,00%
47	Maloobchod, kromě MO s mot. vozidly	2	21,00%
49	Pozemní a potrubní doprava	1 816	21,00%
50	Vodní doprava	0	15,00%
51	Letecká doprava	251	15,00%
52	Skladování a podpůrné služby v dopravě	621	21,00%
53	Poštovní a kurýrní služby	14 633	21,00%
55	Ubytovací služby	3 552	15,00%
56	Stravovací služby, podávání nápojů	5 386	15,00%
58	Vydavatelské služby	2 795	18,53%
59	Produkce filmů, televizn. programů, zvuk.nahrávek	3	21,00%
60	Tvorba programů a vysílání	165	21,00%
61	Telekomunikační služby	13 851	21,00%
62	Služby v oblasti programování a poradenství	17 127	21,00%
63	Informační služby	5 242	21,00%
68	Služby v oblasti nemovitostí	28 481	21,00%
69	Právní a účetnické služby	8 815	21,00%
70	Vedení podniků; poradenství v oblasti řízení	5 641	21,00%
71	Arch. a inž. služby; techn. zkoušky a analýzy	379	21,00%
72	Výzkum a vývoj	1 046	21,00%
73	Reklamní služby a průzkum trhu	5 621	21,00%
74	Ostatní odborné, vědecké a techn. služby	15 045	21,00%
75	Veterinární služby	0	21,00%
77	Služby v oblasti pronájmu a oper. leasingu	2 008	21,00%
78	Služby v oblasti zaměstnání	123	21,00%
79	Služby cestovních agentur a kancelář	509	21,00%
80	Bezpečnostní a pátrací služby	1 324	21,00%
81	Služby související se stavbami a úpravou krajiny	3 469	21,00%
82	Admin., kancelářské a jiné služby pro podnikání	21 507	21,00%
90	Tvůrčí, umělecké a zábavní služby	228	21,00%
91	Knihovny, archívy, muzea a jiná kult.zařízení	19	21,00%
92	Služby související s hazardními hrami a sázením	56	21,00%
93	Sportovní, zábavní a rekreační služby	159	21,00%
94	Služby společenských organizací	20	21,00%
95	Opravy počítačů a výr. pro osobní potřebu	3 187	21,00%
96	Ostatní osobní služby	2 655	21,00%
97	Služby dom. jako zaměstnavatelů dom. personálu	0	21,00%
99	Služby exteritoriálních organizací a institucí	0	
Konečná spotřeba celkem / průměrná sazba DPH		328 613	19,33%
		275	
Konečná spotřeba bez DPH		375,85	

Příloha 14: Výpočet THFK pro rok 2016

Tvorba hrubého fixního kapitálu		
2016		
	Hodnota	DPH
P.51g Tvorba hrubého fixního kapitálu	413497	
P.51g_AN.111 Obydlí	170109	15,00%
P.51g_AN.112 Ostatní budovy a stavby	102117	21,00%
P.51g_AN.113 Stroje a zařízení	85012	21,00%
P.51g_AN.114 Zbraňové systémy	223	21,00%
P.51g_AN.115 Pěstované biologické zdroje	487	15,00%
P.51g_AN.117 Produkty duševního vlastnictví	55549	21,00%
THFK celkem / průměrná sazba DPH	413497	18,52%
THFK bez DPH	348870,23	

Příloha 15: Výpočet úprav HDP pro rok 2016

Úprava HDP - domácnosti		Úprava HDP - vládní instituce	
	2016		2016
Tvorba hrubého fixního kapitálu	222 093	Tvorba hrubého fixního kapitálu	155 201
Nákup rezidentů v zahraničí	-64 984	Konečná spotřeba	-918 678
Nákup nerezidentů v tuzemsku	148 358	Mezispotřeba	291 412
Produkce pro vlastní potřebu	-457 800	Celková úprava - vládní instituce	-472 065
Celková úprava - domácnosti	-152 333		

Příloha 16: Výpočet upraveného HDP a teoretického základu daně pro rok 2016

Úprava HDP	
	2016
HDP	4 767 990
Export (-)	3 837 702
Import (+)	3 469 777
THFK (-)	1 188 716
Změna stavu zásob (-)	42 656
Úprava - domácnosti (+)	-152 333
Úprava - vládní instituce (+)	-472 065
Očištěné HDP	2 544 295
Průměrná sazba DPH	18,56%
Teoretický základ daně	2145998