

# **Incidence zavedení třetí sazby daně z přidané hodnoty**

**Diplomová práce**

**Vedoucí práce:**

**Ing. Miloš Grásgruber, Ph.D.**

**Bc. Jaroslava Kumbárová**

**Brno 2016**

## **Zadání práce**

Ráda bych touto cestou poděkovala Ing. Miloši Grásgruberovi, Ph.D. za cenné rady, věcné připomínky a vstřícnost při konzultacích této diplomové práce. Můj dík patří také Mgr. Martinu Tomkovi, který mne nejen při tvorbě této práce, ale i v průběhu celého studia podporoval a motivoval.



### **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že jsem tuto práci: **Incidence zavedení třetí sazby daně z přidané hodnoty**

vypracovala samostatně a veškeré použité prameny a informace jsou uvedeny v seznamu použité literatury. Souhlasím, aby moje práce byla zveřejněna v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s platnou *Směrnicí o zveřejňování vysokoškolských závěrečných prací*.

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

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

V Brně dne 4. ledna 2016

---



## **Abstract**

Kumbárová, J. Tax incidence of implementation of the third Rate of Value Added Tax. Thesis. Brno: Mendel University in Brno, 2016.

Thesis deals with Tax incidence of implementation of the third Rate of Value Added Tax in the amount of 10 % on selected products (i.e. books, medication and children's nutrition). On the basis of the monitoring of the prices of selected commodities conducted from October 2014 to March 2015, is determined and analysed the real Tax incidence of implementation of the third Rate of Value Added Tax to the buyer and to the seller.

## **Keywords**

Value Added Tax, Tax incidence, third Rate of Value Added Tax, second reduced Rate of Value Added Tax.

## **Abstrakt**

Kumbárová, J. Incidence zavedení třetí sazby daně z přidané hodnoty. Diplomová práce. Brno: Mendelova univerzita v Brně, 2016.

Diplomová práce se zabývá daňovou incidencí zavedení třetí sazby daně z přidané hodnoty ve výši 10 % na vybraných produktech, a to na knihách, lécích a dětské výživě. Na základě sledování cen od října 2014 do března 2015 u vybraných komodit je stanoven a rozebrán skutečný dopad zavedení třetí sazby daně z přidané hodnoty na kupující a prodávající.

## **Klíčová slova**

Daň z přidané hodnoty, daňová incidence, třetí sazba daně z přidané hodnoty, druhá snížená sazba daně z přidané hodnoty.





# Obsah

<b>1</b>	<b>Úvod</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Cíl práce</b>	<b>5</b>
<b>3</b>	<b>Metodika</b>	<b>6</b>
<b>4</b>	<b>Literární rešerše</b>	<b>9</b>
4.1	Státní rozpočet .....	9
4.1.1	Příjmy a výdaje státního rozpočtu.....	9
4.1.2	Rozpočtové určení daní .....	10
4.2	Klasifikace daní a jejich funkce .....	11
4.2.1	Klasifikace daní .....	12
4.2.2	Funkce daní .....	12
4.3	Teorie daně z přidané hodnoty .....	14
4.3.1	Výhody a nevýhody daně z přidané hodnoty .....	14
4.3.2	Právní úprava daně z přidané hodnoty .....	16
4.3.3	Seznam dodání zboží a poskytnutí služeb podléhající snížené sazbě	17
4.3.4	Sazby daně z přidané hodnoty v České republice a jiných členských zemích Evropské unie .....	20
4.3.5	Vývoj inkasa daně z přidané hodnoty .....	23
4.4	Daňová incidence .....	25
4.4.1	Nadměrné daňové břemeno .....	26
4.4.2	Administrativní náklady zdanění.....	27
4.4.3	Faktory determinující daňovou incidenci .....	27
4.4.4	Způsob měření daňové incidence .....	30
<b>5</b>	<b>Vlastní práce</b>	<b>31</b>
5.1	Vývoj indexu životních nákladů.....	32
5.2	Vývoj cen knih .....	35
5.2.1	Knihy .....	36
5.2.2	Kosmas .....	39
5.2.3	Martinus.....	41

---

5.2.4	Barvič a Novotný.....	44
5.2.5	Kniha Moravské Budějovice .....	46
5.2.6	Mall.....	48
5.2.7	Knihy.abz .....	50
5.2.8	Shrnutí sledovaného vývoje cen knih.....	52
5.3	Vývoj cen léků.....	55
5.3.1	Lékárna Sluníčko Jemnice .....	55
5.3.2	Lékárna.....	60
5.3.3	Dr. Max.....	62
5.3.4	Pilulka .....	64
5.3.5	Shrnutí sledovaného vývoje .....	66
5.4	Vývoj cen dětské výživy .....	70
5.4.1	Lékárna Sluníčko Jemnice .....	71
5.4.2	Lékárna.....	72
5.4.3	Dr. Max.....	74
5.4.4	Pilulka .....	76
5.4.5	Mall.....	78
5.4.6	Shrnutí sledovaného vývoje .....	80
5.5	Administrativní náročnost zavedení třetí sazby DPH.....	81
5.6	Vliv zavedení třetí sazby DPH na veřejné rozpočty .....	83
5.6.1	Plnění státního rozpočtu za období leden až listopad 2015.....	83
5.6.2	Výběr DPH leden – listopad 2015 .....	85
<b>6</b>	<b>Diskuse a Závěr</b>	<b>88</b>
<b>7</b>	<b>Literatura</b>	<b>93</b>
<b>8</b>	<b>Seznam grafů</b>	<b>96</b>
<b>9</b>	<b>Seznam tabulek</b>	<b>97</b>
<b>A</b>	<b>Knihy</b>	<b>103</b>
<b>B</b>	<b>Léky</b>	<b>113</b>
<b>C</b>	<b>Dětská výživa</b>	<b>121</b>

# 1 Úvod

Tématem diplomové práce je rozbor daňové incidence zavedení třetí sazby daně z přidané hodnoty (dále také jen „DPH“) na vybraných produktech, a to na ceny léků, dětské výživy a cenu knih. Vzhledem k tomu, že je zavedena s účinností od 1. 1. 2015 zákonem č. 262/2014 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony druhá snížená sazba, a to ve výši 10 %, lze považovat posouzení jejího dopadu za velice aktuální téma. K zavedení druhé snížené sazby DPH dochází v historii České republiky (dále také jen „ČR“) poprvé, tudíž doposud nebylo možné dopady zavedení třetí sazby daně z přidané hodnoty v praxi sledovat tak, jak tomu bude při získávání podkladů pro tvorbu této diplomové práce. V hromadných sdělovacích prostředcích je tématu zavedení druhé snížené sazby DPH věnováno poměrně hodně pozornosti, především co se týče nutnosti a vhodnosti jejího zavedení, či určení jednotlivých produktů, na které by se měla druhá snížená sazba uplatnit. Samotnému hodnocení dopadů zavedení druhé snížené sazby DPH však již ve veřejně sdělovacích prostředcích či jiných veřejně dostupných zdrojích nebývá věnováno příliš pozornosti.

Proto je z ekonomického hlediska a pro případné další změny tohoto charakteru nutné určit skutečné dopady zavedení druhé snížené sazby DPH za současného porovnání těchto výsledků s avizovanými představami, aby se případně při znalosti skutečných dopadů zavedení druhé snížené sazby při dalších podobných změnách dalo stanovit další směřování vývoje sazeb DPH ne již na základě pouhých domněnek a předpokládaných dopadů těchto jiných změn, ale na základě již jednou exaktně vyhodnocených skutečných vypočítaných dopadů. Takto by se dal na základě zjištěných výsledků kupříkladu lépe předpovědět dopad případného rozšíření snížené sazby DPH na výrobky, na které doposud tato sazba nespadá. Největším problémem, na který již tradičně ekonomické analýzy narážejí, je existence velkého množství vlivů, které mohou dopady zavedení druhé snížené sazby na prodávající a kupující ovlivnit, čemuž se v této práci pokusím vyhnout za pomoci zkoumání velkého množství produktů, dále za pomoci bližšího zkoumání změn u všech výrobků při určení pravděpodobného důvodu daného dopadu. Dalším problémem by mohla být nedostatečná rychlost reakcí prodejců na provedené změny DPH, čemuž se pokusím zabránit za pomoci zkoumání proměnných v delším časovém období před zavedením druhé snížené sazby DPH a po jejím zavedení. Těžištěm této práce bude právě rozbor incidence zavedení druhé snížené sazby DPH, tedy zkoumání přesunu daňového břemene z jednoho subjektu na druhý, jinak řečeno objasnění, na koho fakticky dopadne snížení sazby DPH, v tomto případě rovněž v zodpovězení otázky, kdo na snížení sazby DPH nejvíce profitoval.

Aby mohlo vůbec dojít k posuzování dopadu snížené sazby DPH na prodávajícího a kupujícího, je nutné v průběhu stanoveného období nasbírat dostatečné množství podkladů o ceně vybraných výrobků, neboť z výše cen a výše jejich změn je incidence v této práci vypočtena. Aby nedošlo ke zkreslení výsledných dopadů, je nutno při výběru jednotlivých posuzovaných prodejců nevybírat fakticky propoje-

né či obdobné výrobce, ať už skrze jejich majitele, tak skrze způsob prodeje jejich výrobků. Takto bude při výběru proměnných hodnocen dopad u prodejců internetových, ale i u prodejců s kamennými prodejny. Pouze za dispozice dostatečného množství dat, v daném případě cen u jednotlivých výrobků v jednotlivých obdobích, je možné docílit toho, aby z důvodu případného neobvyklého vývoje změny cen nedoznaly výsledné dopady zkreslených hodnot.

Z důvodu předpokládané odlišnosti výsledků u jednotlivých druhů produktů bude nutno v práci zkoumat odděleně dopad u knih, léků i dětské výživy. Tyto budou podrobně zkoumány a z výsledných hodnot pro tyto odděleně vyvozeny závěry. Při znalosti dopadů u jednotlivých produktů bude v práci dále rozebrán obecný dopad zavedení druhé snížené sazby DPH, který bude určen i za pomoci souhrnného výpočtu incidencí bez přihlídnutí k jednotlivým druhům produktů, nebo i k jednotlivým prodejcům.

Pro lepší posouzení vlivu změn sazeb DPH na chování účastníků trhu a vhodnosti zavedení druhé snížené sazby DPH na rozdíl od jiných v úvahu přicházejících změn sazeb DPH či určení produktů, které by pod tuto sazbu bylo vhodné zařadit, by bylo vhodné rovněž porovnat výsledky dopadů zavedení druhé snížené sazby DPH skutečným dopadům zvýšení sazby DPH v minulosti, zavedení první snížené sazby DPH či přeřazení jednotlivých výrobků od produktů podléhajícím základní sazbě DPH do produktů podléhajícím snížené sazbě DPH a naopak. Ačkoliv by tímto posouzením mohlo zákonodárci výsledné hodnocení dopadu zavedení druhé snížené sazby DPH z hlediska jejího účelnosti oproti jiným v úvahu přicházejícím nástrojům vypomoci více, vypracování, zkoumání i jejich závěrečné hodnocení by však zcela jistě překračovalo rámec této diplomové práce, proto i přes vědomí o jeho možné uplatnitelnosti v praxi od něj bude upuštěno.

## 2 Cíl práce

Cílem této práce je komplexně vyhodnotit daňovou incidenci zavedení třetí sazby DPH na vybraných produktech. Třetí sazba DPH, nebo také druhá snížená sazba DPH je zavedena s účinností od 1. 1. 2015 na knihy, léky a dětskou výživu. Na základě pozorování změny cen u vybraných produktů v době třech měsíců před nabytím účinnosti zavedení třetí sazby DPH a třech měsíců po jejím nabytí, tj. od října 2014 do března 2015, určit dopady zavedení třetí sazby DPH v České republice na ceny vybraných komodit spadajících pod druhou sníženou sazbu DPH. Při znalosti dopadu zavedení třetí sazby DPH na ceny vybraných produktů kvantifikovat rozložení daňového břemene mezi prodávající a kupující, současně posoudit jeho rozložení i z pohledu konečných prodejců a jejich dodavatelů.

Dílčím cílem práce je určení skutečného dopadu zavedení třetí sazby DPH na příjmy veřejných rozpočtů u vybraných produktů. Vyčíslení skutečného dopadu je obtížné z důvodu existence mnoha vlivů působících na finální podobu nominální výše výběru daně z tohoto titulu a neexistence statistiky a znalosti výchozích hodnot pro její případné sestavení u sledovaných produktů. Bez znalosti skutečných administrativních nákladů spojených se zavedením třetí sazby z pohledu veřejného rozpočtu určit jejich odhadovanou výši.

Na základě vyhodnocení dopadů zavedení třetí sazby DPH na přelomu let 2014 a 2015 navrhnout případné změny a ekonomicky podložená doporučení pro legislativu České republiky.

### 3 Metodika

V diplomové práci na téma Incidence zavedení třetí sazby daně z přidané hodnoty je využita metoda deskripce, komparace, pozorování, analýza a syntéza.

V literární rešerši převažuje metoda deskripce, pomocí které jsou objasněny teoretické pojmy související s diplomovou prací. Při objasňování těchto pojmů je vycházeno především z odborné literatury a dále platných zákonů a směrnic. Metoda komparace je využita v podkapitole teorie daně z přidané hodnoty, kde jsou rozebrány výhody a nevýhody DPH a porovnávány sazby v jednotlivých státech Evropské unie (dále také jen „EU“). V této podkapitole je také využita metoda analýzy, konkrétně při zkoumání trendu sazby a inkasa DPH v minulosti.

Ve vlastní práci jsou využity metody pozorování, analýza, komparace a syntéza. Základem práce je pozorování cen knih, léků a dětské výživy. Ceny knih byly sledovány v kamenném knihkupectví Kniha v Moravských Budějovicích, Barvič a Novotný v Brně a dále v internetových knihkupectvích Barvič a Novotný, Knihy, Kosmas, Martinus Knihy.abz, a v internetovém obchodě Mall, který poskytuje široký sortiment zboží. V knihkupectví Kniha byly sledovány ceny 40 knih, Barvič a Novotný 74 knih, Knihy 92 knih, Kosmas 75 knih, Martinus 66 knih, Knihy.abz 84 knih a v internetovém obchodě Mall 33 knih. Ceny léků a dětské výživy byly sledovány v kamenné lékárně Sluníčko v městě Jemnice, internetových lékárnách Dr. Max, Lékárna, Pilulka a dětská výživa navíc v internetovém obchodě Mall. V lékárně Sluníčko byly sledovány ceny u 23 volně prodejných léků a 8 léků na předpis, 3 dětských výživ. V ostatních lékárnách byly sledovány pouze ceny volně prodejných léků. V internetové lékárně Lékárna byly sledovány ceny 57 léků a 18 dětských výživ, Dr. Max 48 léků, 24 dětských výživ, Pilulka 56 léků, 20 dětských výživ a internetový obchod Mall 7 dětských výživ.

Ceny těchto produktů byly sledovány od měsíce říjen 2014 do měsíce březen 2015 tak, aby byly zachyceny případné změny cen před i po nabytí účinnosti této změny, neboť k úpravě ceny mohli prodávající přistoupit i před začátkem roku 2015. V diplomové práci jsou u všech jednotlivých produktů zaznamenány změny cen a změny DPH, to vše ve výše uvedeném období. Celkem je takto zohledněno 4.368 cen v 11 obchodech. Všechna tato data byla sbírána vždy k 20. dni v příslušném měsíci.

Konkrétní knihy jsou vybrány tak, aby se mezi nimi vyskytovaly knihy z různých oddělení, tj. dětské, odborná literatura, krásná literatura, cestopisy, historické knihy, jazyky, umění a knihy nespádající ani pod jedno z předcházejících oddělení, různých cenových kategorií, byly pokud možno k dispozici u většiny sledovaných prodejců, zahrnovaly jak díla, které patří mezi novinky, tak i díla starší. U léků a dětské výživy jsou položky vybrány na základě různých cenových kategorií a tak, aby zahrnovaly léky pro děti i dospělé a proti různým nemocem. Ceny léků na předpis byly sledovány pouze v kamenné lékárně Sluníčko.

Z nasbíraných údajů o cenách u jednotlivých produktů a prodejců je vypočtena daňová incidence, a to na základě údajů o veškerých cenách a veškerých změnách cen, jež jsou vypočteny rozdílem u každého měsíce roku 2014 vůči každému

měsíci v roce 2015, tj. říjen – leden, říjen – únor, říjen – březen, listopad – leden, listopad – únor atd. a to tak, že jsou vždy od ceny data pozdějšího odečteny ceny data dřívějšího. Celkem jsou takto při výpočtu daňové incidence využity údaje o 6.552 změnách cen.

Z nasbíraných dat je vypočtena daňová incidence. K výpočtu incidence je třeba znát cenu před změnou a po změně sazby DPH. Z prodejní ceny se vypočítá nominální výše DPH pomocí koeficientu vypočteného níže uvedeným způsobem tak, že jím cenu vynásobíme.

$$\text{Koeficient } DPH_{15} = \frac{15}{115} = 0,1304 \quad (1)$$

$$\text{Koeficient } DPH_{10} = \frac{10}{110} = 0,0909 \quad (2)$$

V dalším kroku je pomocí rozdílu mezi nominální výší DPH při sazbě 15 % vypočtené z ceny původní a nominální výší DPH při sazbě 10 % vypočtené z ceny nové vypočítána změna nominální výše DPH. Obdobným způsobem je vypočtena i změna ceny v korunách. Při výpočtu změny DPH se vždy jako první zavedla daň 10 %, od té se pak odečetla daň 15 %.

$$\Delta DPH = DPH_{10} - DPH_{15} \quad (3)$$

$$\Delta P = P_2 - P_1 \quad (4)$$

Dopad na prodávajícího je vypočten tak, že od změny nominální výše DPH je odečtena změna ceny. Dopad je takto vyčíslen v korunách a v případě, že vyjde záporné číslo, znamená to, že prodávající snížil cenu o méně, než kolik představuje nominální výše změny DPH, případně cenu i přes snížení sazby DPH zvýšil, čímž došlo k většímu zisku prodávajícího právě o tuto výslednou zápornou hodnotu. V případě, že vyjde kladné číslo, znamená to, že prodávající snížil cenu o více, než kolik představuje nominální výše ceny DPH, čímž došlo k zmenšení zisku prodávajícího právě o tuto výslednou kladnou hodnotu.

Dopad na kupujícího je vyčíslen přímo změnou ceny. Znamená to, že v případě kladného čísla kupující zaplatil o toto výsledné číslo více a v případě záporného čísla kupující zaplatil o toto výsledné číslo méně.

$$\text{Dopad na prodávajícího (Kč)} = \Delta DPH - \Delta P \quad (5)$$

$$\text{Dopad na kupujícího (Kč)} = \Delta P \quad (6)$$

Vzhledem k tomu, že je pro snazší určení dopadu zřejmě vhodnější počítat s procentuálními výsledky, tedy kdo na snížení sazby procentuálně jak profitoval (tj. u prodávajícího zvýšením zisku a u kupujícího snížením ceny), je v diplomové

práci uveden pouze procentuální dopad na kupujícího a prodávajícího, jenž je vypočten podle uvedeného vzorce (7) a (8).

$$\text{Dopad na kupujícího (\%)} = 100 * \frac{\Delta P}{\Delta DPH} \quad (7)$$

$$\text{Dopad na prodávajícího (\%)} = 100 * \frac{\Delta DPH - \Delta P}{\Delta DPH} \quad (8)$$

Za situace, kdy dochází ke změně sazby DPH, obchodníci mohou do změny ceny promítnout nejen samotnou změnu sazby, ale také náklady, které se v dané době mohly zvýšit, případně i náklady spojené se zavedením změny sazby DPH, ať už by bez změny sazby DPH tyto ceny byly ve výsledku navýšeny o zvýšené náklady či nikoliv, a může tak dojít při zvýšení sazby k vyššímu nárůstu ceny než jak by odpovídalo samotnému zvýšení sazby DPH, nebo naopak při snížení sazby prodávající může z obdobného důvodu snížit cenu méně, než jak by odpovídalo samotnému snížení sazby DPH. Proto dochází v posledním kroku k tzv. očištění výsledků.

Vypočtené procento se u prodávajícího i u kupujícího očišťuje o hodnoty přesahující interval  $\langle 0;100 \rangle$  a to tak, že záporné hodnoty jsou rovny 0 %, kladné hodnoty do 100 % jsou rovny výslednému číslu a kladné hodnoty nad 100 % jsou rovny 100 % tak, aby bylo možné určit, v jakém poměru profitoval na snížení sazby DPH prodávající a v jakém kupující, přičemž takto očištěné procento u každého z nich určuje výslednou daňovou incidenci zavedení třetí sazby DPH co do změn cen provedených maximálně ve výši potřebné pro jejich přizpůsobení se snížené sazbě DPH. U takto očištěných výsledků lze tedy jednoduše a hlavně zcela viditelně určit daňovou incidenci, tedy to, v jakém poměru profitoval na snížení sazby DPH prodávající a v jakém poměru naopak kupující.

Pro úplnost je nutno dodat, že pokud hodnoty přesahují tento interval, znamená to, že vlivem změny ceny došlo k dopadu na kupujícího a prodávajícího přesahujícímu dopad samotného snížení DPH, kupříkladu z výše uvedených důvodů. Neočištěné hodnoty jsou pak v diplomové práci uvedeny především proto, aby bylo zřejmé, že po snížení sazby DPH nedošlo v praxi pouze ke změně cen maximálně do nominální výše změny cen odpovídající snížení sazby DPH, ale u příležitosti snížení sazby mnohdy došlo u prodávajících dostatečným nepromítnutím změny sazby DPH do cen k zvýšení zisku (samozřejmě s odhlédnutím k případným nákladům spojeným se zavedením snížené sazby DPH), jehož výše je u neočištěných výsledků vypočtena procentuálním poměrem mezi změnou nominální výše DPH (tj. 100 %) a změnou ceny samotné. Nebo naopak při snížení ceny přesahujícího snížení nominální výše DPH je pak dopad na kupujícího více než 100 %, kdy je takto procentuálně zřejmé, o kolik ušetřil kupující více než o kolik by ušetřil pouhým přizpůsobením ceny co do snížení sazby DPH.

V závěrečné části práce je také využita metoda komparace k porovnání výsledků s jinými pracemi zaměřujícími se na změnu sazby DPH a syntéza při shrnutí výsledků práce.



## 4 Literární rešerše

### 4.1 Státní rozpočet

Státní rozpočet, vymezený v § 5 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění zákona č. 250/2014 Sb. a zákona č. 25/2015 (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech“), představuje finanční vztahy, které zabezpečují financování některých funkcí státu v rozpočtovém roce. Funguje jako nástroj k přerozdělování finančních prostředků, aby byly zajištěny sociální, ekonomické a politické funkce státu. Jinak také řečeno, je to veřejný centralizovaný peněžní fond. Ve státním rozpočtu jsou určeny jednotlivé příjmy a výdaje, které jsou předpokládány v daném rozpočtovém roce. Pro rozpočtovou politiku je důležité, aby byl vzájemný soulad mezi příjmy a výdaji, výdaje by neměly dlouhodobě převyšovat příjmy. Ústředním orgánem státní správy pro státní rozpočet je ministerstvo financí. (podle Zákonu o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy ČSR, 1969) Mezi funkce státního rozpočtu patří alokační, redistribuční a stabilizační funkce. Stěžejními funkcemi státního rozpočtu jsou především poslední dvě a to z toho důvodu, že alokační funkce by se měla spíše decentralizovat.

#### 4.1.1 Příjmy a výdaje státního rozpočtu

Příjmy a výdaje jsou členěny do jednotlivých kapitol státního rozpočtu. Pro rok 2015 jsou kapitoly státního rozpočtu vyjmenovány zákonem č. 345/2014 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2015. V souladu s tímto zákonem má státní rozpočet 42 kapitol, přičemž mezi tyto kapitoly patří zejména ústřední orgány státní správy v čele s jednotlivými ministerstvy, dále státní dluh, operace státních finančních aktiv a další. Z názvu jednotlivých kapitol je možné odvodit, do jakého okruhu působnosti zasahují. Poslední kapitola, nesoucí název Všeobecná pokladní správa, zahrnuje příjmy a výdaje, které nespádají ani pod jednoho správce kapitoly a mají všeobecný charakter, například odvody do EU, transfery obcí a krajů, příspěvky na stavební a penzijní pojištění a další. Navíc sem spadá také vládní rozpočtová rezerva, z které jsou kryty nezabezpečené výdaje jednotlivých kapitol.

Dle zákona o rozpočtových pravidlech do příjmů státního rozpočtu patří mimo jiné i výnosy z daní, z kterých největší část tvoří výnosy z DPH, dále tvoří příjmy státního rozpočtu zejména pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, cla, odvody zbyvajících zisku České národní banky, sankce za porušení rozpočtové kázně, správní a soudní poplatky, úhrady spojené s realizací státních záruk, příjmy z prodeje a nájmu majetku České republiky, splátky návratných finančních výpomocí poskytnutých ze státního rozpočtu, peněžní dary, výnosy z majetkových účastí, cenných papírů a další.

Z údajů ministerstva financí České republiky (dále také jen „MFČR“) pro rok 2014 (MFČR, 2014) lze vypočítat, že největší část příjmů tvoří daňové příjmy,

kteřé představovali v roce 2014 přibližně 50 % celkových příjmů státního rozpočtu. Druhou největší položkou jsou příjmy z pojistného na sociální zabezpečení, které jsou ve výši cca 34 % z celkových příjmů státního rozpočtu. Ostatní příjmy – nedaňové, kapitálové příjmy a přijaté transfery, zejména z EU – tvoří přibližně 16 %. Z uvedených podílů vyplývá, že změny v sazbě daně z přidané hodnoty mají na státní rozpočet vysoký dopad a je třeba při výpadku tohoto příjmu disponovat prostředky z jiných zdrojů k pokrytí plánovaných výdajů.

Výdaje státního rozpočtu se člení na běžné a kapitálové. Běžné výdaje představují 92 % výdajů pro rok 2015. Běžné výdaje se dají dále členit na neinvestiční nákupy, neinvestiční transfery a neinvestiční půjčky. Nákupy jsou výdaje, které nejsou jednorázové jako např. mzdy na zaměstnance státní správy, výdaje na učební pomůcky, dopravní obslužnost, kurzové rozdíly a další. Neinvestiční transfery, to jsou výdaje, které nejsou opětovné, jako např. dotace různým subjektům, transferové platby finančním institucím a různé transfery obyvatelstvu (stipendia, sociální dávky). Neinvestiční půjčky, představují návratné platby, které plynou např. do veřejných rozpočtů a nejsou určeny na investiční účely. Kapitálové výdaje se člení stejně jako běžné výdaje s tím rozdílem, že se jedná o investiční výdaje. (Vybíhal, 2001)

#### 4.1.2 Rozpočtové určení daní

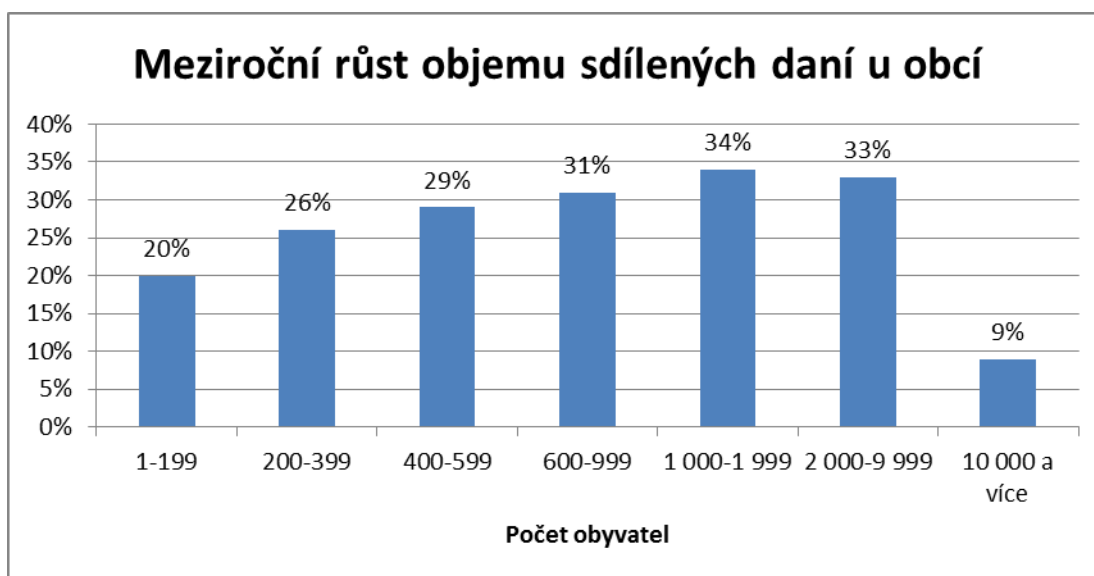
Daně představují největší zdroj příjmů pro obce i kraje (přibližně 60 %) a větší výpadek daného příjmu by pro ně znamenal existenční problémy. K rozdělení daní mezi jednotlivé obce a kraje dochází na základě zákona č. 243/2000 Sb. o rozpočtovém určení daní (dále jen „zákon o rozpočtovém určení daní“). Mezi další příjmy obcí patří příjmy nedaňové, kapitálové a dotace. Mezi daně, které celé plynou do rozpočtu obcí a krajů patří daň z příjmů právnických osob placené kraji a obci a daň z nemovitostí, která celá plyne do rozpočtu obce, ve které se nemovitost nachází. Ostatní daně patří mezi daně sdílené, tzn., že do obecních rozpočtů plyne část celostátního výnosu daní a tento podíl je ovlivněn parametry stanovenými v zákoně o rozpočtovém určení daní.

V letech 2013 až 2015 dochází k rozdělení celostátního výnosu DPH ve výši 7,86 % krajům, 20,83 % obcím a zbývajících 71,31 % výnosu připadá do státního rozpočtu. Procento, kterým se jednotlivé kraje podílí na výnosech, je stanoveno v příloze č. 1 zákona o rozpočtovém určení daní. Největší část výnosů z daní připadá Středočeskému kraji, tj. 13,77 %. Mezi 6 % až 9 % výnosů se pohybují kraje Jiho­moravský, Jihočeský, Ústecký, Vysočina, Plzeňský, Olomoucký a Královéhradecký. Zbylé kraje a hlavní město Praha se na výnosech podílí 3 až 5 %. Jaké procento výnosu daně plyne do jednotlivých obcí, záleží dle § 4, odst. 2 a 5 zákona o rozpočtových pravidlech na:

- a) Poměru počtu obyvatel obce k celkovému počtu obyvatel obcí,
- b) poměr započtené výměry katastrálních území obce k celkové započtené výměře katastrálních území všech obcí,

- c) poměr počtu žáků a dětí navštěvujících školu zřizovanou obcí k celkovému počtu žáků a dětí všech obcí,
- d) poměru násobku postupných přechodů dle přílohy č. 2 k součtu násobků postupných přechodů vypočtených za ostatní obce násobeného poměrem hrubého výnosu daní, respektive poměru násobku koeficientu dle přílohy č. 3 násobeného poměrem počtu obyvatel.

Cílem rozpočtového určení od roku 2013 bylo snížit obrovské rozdíly mezi příjmy malých a velkých obcí. Tomu má právě pomoci větší důraz na počet obyvatel obce při rozdělování sdílených daní. Jak shrnula Kameníčková (2015), tohoto cíle se podařilo dosáhnout. Téměř 98 % obcí si polepšilo a došlo k nárůstu jejich příjmů z daní. Meziroční růst objemu sdílených daní podle velikostních kategorií obcí je zřejmý z grafu 1, z kteréhož lze rovněž vyčíst, které obce měly před touto změnou nejvyšší příjmy na obyvatele, tj. obce od 10 000 obyvatel.



Graf 1 Meziroční růst objemu sdílených daní podle velikostních kategorií obcí 2013

Zdroj: Kameníčková, 2015

Pokud mluvíme obecně o přerozdělování prostředků mezi obce a kraje, je na podzim roku 2015 zřejmá politická vůle k zvýšení procenta celkového výnosu DPH, který je mezi ně přerozdělen.

## 4.2 Klasifikace daní a jejich funkce

Daň je povinná, nenávratná, neekvivalentní, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu. V právním řádu České republiky neexistuje definice daně, existuje pouze zákonem stanovená povinnost platit daně. Daň je svou povahou povinným peněžním plněním, které má vynutitelný charakter. Subjekty nemají právo na protihodnotu tomu, co zaplatili do státního rozpočtu.

### 4.2.1 Klasifikace daní

Daně je možné třídit podle několika kritérií. Do základního členění patří členění dle vazby na důchod poplatníka, dle subjektu daně, objektu daně a dle respektování příjmové situace občana.

Nejpoužívanější členění je dle vazby na důchod, tj. na daně přímé a nepřímé. Přímé daně dopadají přímo na důchod nebo majetek poplatníka. Povinnost hradit přímou daň nelze přenést na jiného poplatníka. Nepřímé daně jsou uvaleny na zboží a služby a ke zdanění dochází ve chvíli prodeje konečnému spotřebiteli či okamžiku spotřeby příslušné komodity. Nepřímé daně mohou být někým chápány jako méně spravedlivé, protože nezohledňují bohatství osob, zda tomu tak ale skutečně je, to už je otázkou názoru, přičemž se jejím rozbořením nebudu dále ve své práci zabývat, neboť by tento přesahoval rozsah diplomové práce. Na rozdíl od přímých daní je zde možnost přesunu daňové povinnosti na další osobu, a proto rozlišujeme plátce a poplatníka. Plátce je pak osoba, na kterou je ze zákona uvalena povinnost odvést daň, zatímco poplatník je osoba, která daň fakticky zaplatí. (Široký, 2008)

Dále se člení daně podle toho, kdo je nucen je zaplatit, tedy podle subjektu daně, tj. jednotlivce, domácnost s nositelem daňové povinnosti (např. otec jako hlava rodiny), domácnost jako celek, manželé a korporace. Dle objektu se člení na důchodové, výnosové, majetkové, z hlavy, z obratu, ze spotřeby a z obchodní transakce. V podmínkách České republiky důchodovou daň představuje daň z příjmů fyzických osob, výnosovou představuje daň z příjmů právnických osob, daň ze spotřeby je daň z přidané hodnoty a spotřební daň. Daň z hlavy a obratu v České republice zavedena není. (Široký, 2008)

Poslední základní klasifikací daní je dělení dle respektování příjmu poplatníka, kdy takto rozlišujeme daně in personam a daně in rem. Daně in personam neboli daně osobní respektují příjmovou situaci poplatníka, protože se odvíjí od výše jeho příjmu. Daně in rem odvádí subjekt z nákupu, spotřeby, vlastnictví či nabytí majetku a výše odvodu těchto daní, čili není odvozena od výše příjmu a nezohledňuje tak jeho schopnost daň uhradit. (Široký, 2008)

### 4.2.2 Funkce daní

Funkce daní je obdobná funkci veřejných financí, které si dal za cíl stát zajišťovat. Existence daní je způsobem, jak se vypořádat se stanovenými úkoly státu, které zabezpečuje veřejný sektor. Jedná se o oblasti, které by nebyl trh schopen zajistit sám a je efektivnější, respektive nutností, aby tyto funkce byly plněny na úrovni státu. Mezi funkce daní patří fiskální, alokační, redistribuční a stabilizační, nově také edukační a sanační.

#### Fiskální funkce

Naplnění fiskální funkce je předpokladem zajištění ostatních funkcí. Fiskální funkce představuje zajištění prostředků do veřejných rozpočtů, aby se z nich mohly financovat veřejné statky. Pro stanovení výše prostředků, které stát na daních vy-

bere, je v praxi uznávaná teorie tzv. Lafferovy křivky. Poté co daňové zatížení přehoupne určitou hranici, faktický výběr prostředků vybraný daní se snižuje, především z důvodu omezení spotřeby způsobeného snížením prostředků ponechaných spotřebiteli a rovněž z nárůstu daňových úniků.

### **Alokační funkce**

Alokační funkce řeší především problém, kdy spotřebitelé preferují alokaci zdrojů do svého soukromého statku, z kterého osobně pocítují větší užitek, před statkem veřejným, jehož užitek se neomezuje na jednotlivého spotřebitele, avšak pro konkrétního spotřebitele by se nemusel stát prioritním. Dochází tak k přerozdělování zdrojů v případech, kdy selhává trh. Prostředky by se dle mého soudu měly alokovat jen do těch míst, kde tržní mechanismus znemožní jeho zabezpečení, případně tento v jeho zabezpečení není dostatečně efektivní, to však pouze v případě, kdy je zabezpečení takového statku nutností.

### **Redistribuční funkce**

Redistribuční funkce znamená přerozdělování prostředků mezi obyvatelstvem tak, aby nedocházelo k prohlubování rozdílů mezi jednotlivými vrstvami. „*Přerozdělování se uskutečňuje bezprostředně pomocí daňově transferového mechanismu, který kombinuje progresivní zdanění vysokých příjmů s dotacemi domácnostem s nízkými příjmy.*“ (Musgrave, 1994) Na rozdíl od alokační funkce zde dochází k zajištění soukromého statku osoby A na úkor soukromého statku osoby B, proto je při stanovení přerozdělovacího mechanismu třeba dbát zvýšené pozornosti a důsledně zvážit její následky.

### **Stabilizační funkce**

Stabilizační funkce daní se více začíná objevovat s příchodem učení Keynesiánců ve 20. století. Podle Keynesiánců, na rozdíl od neoklasické teorie, která stabilizační funkci daní neuznává, by vládní výdaje a změny daní měly být využívány ke stabilizaci efektivní poptávky tak, aby bylo dosaženo stabilního tempa růstu produktu ekonomiky a plné zaměstnanosti. (Široký, 2008) Mezi nástroje, kterými by vláda ovlivňovala agregátní poptávku, patří vestavěné stabilizátory – progresivní sazba daně, diskrétní daňová opatření – zavedení či rušení daní, změna sazby daně, daňová zvýhodnění nebo také změna výpočtu základu daně.

### **Výchovná funkce**

Vybíhal (2014), kromě 4 základních funkcí, uvádí další dvě funkce daní a to funkci edukativní neboli výchovnou a regulační. Edukativní funkce si dává za cíl vychovávat spotřebitele a donutit je k omezení spotřeby škodlivých statků. Platí to například u spotřebních daní. Problémem je, že prostřednictvím cenového tlaku dochází k výchově především chudého obyvatelstva. Skupiny obyvatel s vysokými příjmy nedonutíme tímto způsobem přemýšlet o tom, zda si daný statek pořídí či ne.

## Regulační funkce

Regulační funkce daní by měla sloužit k omezení spotřeby statků, které mají neblahý vliv na společnost. Cena stanovená trhem neobsahuje náklady na odstranění škod způsobených danými statky, proto je stanovena daň, jejíž výběr je následně použit na nápravu škod způsobených využitím škodlivých statků. Někdy proto také mluvíme o sanační funkci. V případě regulační funkce se mluví především o spotřební a ekologické dani.

## 4.3 Teorie daně z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty je nepřímou daní, která se dotýká širokého obyvatelstva, a setkáváme se s ní denně. Je uvalena téměř na všechny statky a je tak největším zdrojem příjmů pro státní rozpočet. Harmonizační snahy EU se zaměřují především na tuto nepřímou daň a to tak, aby nedocházelo ke dvojímu zdanění.

### 4.3.1 Výhody a nevýhody daně z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty si nachází stále více zastánců a jsou v ní sledována především pozitiva. Dle Širokého (2008) mezi pozitiva této daně patří neutralita, snadná použitelnost v mezinárodním obchodě, transparentnost, výnosnost pro státní příjmy, odolnost vůči daňovým únikům. Kubátová (2015) navíc uvádí jako pozitivum zdanění služeb.

Daň z přidané hodnoty je neutrální k organizační struktuře podnikatele, konkurenci, rovněž neznevýhodňuje žádnou výrobní aktivitu. Tím, že se daň odvádí pouze z přidané hodnoty a ne z celé hodnoty komodity, nezávisí na počtu transakcí při výrobě jako u daně z obratu, kde díky tomu docházelo k vícenásobnému zdanění. (Široký, 2008) Pro výpočet DPH je aplikována nepřímá rozdílová metoda, která přidanou hodnotu identifikuje jako rozdíl mezi outputy (výstupy) a inputy (vstupy jako materiál, polotovary, investice, použité služby). (Kubátová, 2015) Pokud si definici představíme v podmínkách zákona o DPH, jedná se o rozdíl daně na vstupu a na výstupu.

Aby nedocházelo k ovlivnění zahraniční konkurence, je DPH na dovozené zboží uvalena ve výši tuzemské daně a na export uvalena není. Cílem této úpravy je vytvoření rovných podmínek na zahraničních trzích, protože každá země má stanovenou jinou sazbu DPH. (Široký, 2008) „*Při pořízení zboží z jiného členského státu, stejně jako při dovozu zboží, se na takovéto zboží dle článku 94 Směrnice o DPH aplikuje stejná sazba daně z přidané hodnoty, jaká by se aplikovala u srovnatelného druhu tuzemského zboží.*“ (Berger, Kindl, Wakounig, 2010) Úkolem je zamezení diskriminace v oblasti daňové a diskriminace při obchodování mezi jednotlivými členskými státy.

Vzhledem k tomu, že je teoreticky zdaněn každý prodej a je tak vyloučena jakákoliv nahodilost, jedná se o daň poměrně transparentní, což potvrzuje i fakt, že mechanismem DPH jsou společnosti v případě, že si chtějí odečíst od celkové daně

daň zaplacenou na vstupu, nuceny její výši kontrolovat u svého dodavatele. (Široký, 2008)

Možnost zdaňování služeb byla u jednorázové daně z obratu složitá, protože bylo třeba rozlišit, zda se jedná o službu pro konečného spotřebitele nebo o výrobní službu. V případě DPH je cena stejná pro plátce i neplátce a nevzniká zde problém mezi konečnou cenou pro spotřebitele a výrobní cenou. (Kubátová, 2015)

Jedná se o nejméně výhodnější daň, která tvoří největší část příjmů veřejných rozpočtů nejen v ČR, ale i ostatních státech EU. Určitý podíl této daně odvádí členské státy do příjmů EU. Podíl DPH na celkových příjmech EU tvoří kolem 15 %.

DPH funguje na systému odpočtů daně na vstupu od celkové daně. Předpokladem pro odečtení daně na vstupu je zapojení do řetězce, v němž má každý zájem na potvrzení, aby si tak snížil svoji daňovou povinnost. Dodavatelé jsou si vědomi toho, že o jejich vstupech a výstupech existují doklady, které si finanční úřad může kdykoliv zkontrolovat. (Kubátová, 2015) Od 1. 1. 2016 bude v České republice nově zavedena povinnost podávat kontrolní hlášení, kde budou uváděny údaje z daňových dokladů, které jsou daňové subjekty povinni ze zákona evidovat. Kontrolní hlášení má napomoci zamezit daňovým únikům a umožnit lepší kontrolu. Hodnota, kterou si uvede v kontrolním hlášení dodavatel, musí být shodná s hodnotou, kterou bude mít uvedenou odběratel.

Za nevýhody DPH Široký (2008) stejně jako Kubátová (2015) považuje administrativní náročnost spojenou s fungováním daně, při jejím zavádění či zvýšení sazby pak obavy ze zvýšení inflace a náročnost přechodu na novou daň, která se v současné době týká především rozvojových zemí. Při jejím zavádění je třeba překonat veřejný odpor a vyřešit problém s již dříve nakoupenými výrobními zařízeními. *„Zejména z důvodu administrativní složitosti se rozvojovým zemím nedoporučuje DPH překotně zavádět.“* (Široký, 2008) Je lepší využívat obrátovou daň jednorázovou oproti DPH, protože s jejím zavedením dojde k vysokému nárůstu plátců DPH a zvýší se tak náročnost na její správu.

Administrativní náročnost na vedení DPH je jak na straně daňových subjektů, tak i na straně státu. Největší náklady soukromých subjektů jsou spojeny se systémem evidence DPH a vedením účetnictví. (Široký, 2008) Pro stát jsou náklady spojeny s jejím zavedením a následnými úpravami, jako je např. změna či zavedení nové sazby DPH. Další náklady jsou spojeny se správou a kontrolou daně.

Vysvětlení zvýšení inflace spočívá především v rovině psychologické. Zavádění daně z přidané hodnoty je spojeno s nejistotou, především u obchodníků a menších podnikatelů s užším sortimentem je řešen vliv zavedení DPH na jejich hospodaření. Na zavedení mohou reagovat zvýšením cen, aby kompenzovali vzniklou nejistotu. (Široký, 2008) Naopak Kubátová (2015) uvádí, že inflační tlaky mohou být vyvolány spíše zvýšením daňového výnosu než pouhým zavedením neutrální daně. Stejně tak různé výzkumy prováděné „ex ante“ i „ex post“ zaměřené na inflační působení DPH naznačují, že nelze učinit jednoznačné závěry, protože je obtížné od sebe oddělit růst cen v důsledku zavedení daně a v důsledku jiných faktorů, stejně jako oddělit jednorázový neinflační efekt růstu cen od inflačního impulzu. Přesto se zdá, že hrozba zvýšené inflace není opodstatněná.

### 4.3.2 Právní úprava daně z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty jako taková byla v České republice zavedena roku 1993 zákonem České národní rady č. 588/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty. Tento zákon byl ale brzy v souvislosti se vstupem České republiky do Evropské unie nahrazen novým a to zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Harmonizace DPH je pro fungování jednotného vnitřního trhu důležitá. Její sladění umožní snazší obchodování uvnitř EU, kontrolu a napomůže omezení podvodů. Tato daň je velice probíranou nejen proto, že představuje pro většinu zemí hlavní příjem do státního rozpočtu, ale také představuje příjem pro rozpočet EU a proto je hlavním cílem harmonizace. U přímých daní můžeme mluvit spíše jen o koordinaci a jejich úprava je více ponechána v rukou jednotlivých států.

První směrnici, která harmonizovala hlavní nepřímou daň, tehdy daň z obratu, je směrnice 67/227/ EHS ze dne 11. dubna 1967. Touto směrnicí byla zavedena daň z přidané hodnoty. Zásadou daně z přidané hodnoty je: „...že na zboží a služby se uplatňuje všeobecná daň ze spotřeby přesně poměrně k ceně zboží a služeb, bez ohledu na počet plnění uskutečněných ve výrobním a distribučním procesu před stupněm, který je daní zatížen.“ Na implementaci této směrnice měly členské státy prostor do roku 1970. Výška sazby daně a osvobození v této směrnicí harmonizovány nejsou a jsou ponechány v kompetenci jednotlivých států. Směrnice navíc zakazuje jen zavádění nových nepřímých daní, které by mohly konkurovat DPH. První směrnice, které byly postupně zaváděny, byly prvními kroky k harmonizaci. Přelomovou směrnicí byla směrnice č. 77/388/EHS o společném systému daně z přidané hodnoty, která sladila pojmy a jejich výklad: předmět daně, zdanitelné plnění, osoby povinné k dani, místo zdanitelného plnění a další. Obsah této směrnice později převzala v současnosti platná Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému DPH.

Podstatou je, aby směrnice, které jsou vydávány, byly postupně implementovány členskými státy a docházelo tak ke stále větší koordinaci členských států a zjednodušil se výběr daně a zamezilo se daňovým únikům. Evropskými předpisy je stanovena minimální hranice základní sazby ve výši 15 % a minimální hranice snížené sazby daně ve výši 5 %, přičemž tyto snížené sazby mohou být až dvě. Konkrétní výši mají v kompetenci jednotlivé státy. Na které zboží a služby mohou být snížené sazby uplatněny, je také omezeno. Výpis zboží a služeb, na které může být uplatněna snížená sazba daně, je uveden v příloze III. Směrnice Rady 2006/112/ES (viz. podkapitola 4.3.3.). Od roku 1994 Rada na základě zprávy Komise přezkoumává každé dva roky oblast působnosti snížených sazeb. Komise pak může jednomyslnou shodou rozhodnout o tom, které zboží a služby se objeví na seznamu zboží a služeb se sníženou sazbou DPH. (Terra, 2011) Není však nutností, aby státy tyto snížené sazby daně uplatnily, kdy mohou i u těchto použít základní sazbu daně. Stejně platí v případě, že stát chce použít sníženou sazbu daně pouze v určité dílčí kategorii uvedené v Příloze III, například pouze u lodní dopravy. (Berger, Kindl, Wakounig 2010). Kupříkladu ve chvíli, kdy by Česká republika chtěla druhou sníženou sazbu použít na dětské pleny, musela by mít sjednanou výjimku, protože toto zboží se v příloze nevyskytuje a není možné na něj bez dalšího sní-



ženou sazbu použít. Směrnice mimo jiné jmenuje, která plnění mohou být osvobozena od daně, stanovuje maximální hranici, od které se musí subjekt stát plátcem daně (zda si jednotlivé státy zvolí hranici nižší je na jejich vůli), ukládá povinnost podávat souhrnné hlášení a další.

Třetí možností sazby zmíněné v článku 118, je tzv. parking rate. Jedná se o sazbu aplikovatelnou pouze v členských státech, které k 1. lednu 1991 uplatňovaly sníženou sazbu daně, a to u dodání zboží a u poskytnutí služeb jiných než těch, které jsou uvedeny v Příloze III. Existují dvě možnosti, jak lze aplikovat tuto sazbu. První případ je, kdy členský stát již má jednu sníženou sazbu daně nižší než 12 %, pak může zavést druhou sníženou sazbu pro plnění, která nejsou uvedena v Příloze III, která však musí být minimálně ve výši 12 %. Pokud má stát již zavedeny dvě snížené sazby daně, musí být druhá snížená sazba minimálně ve výši 12 %, aby mohla být tato další plnění neuvedená v Příloze III podrobena snížené sazbě daně. Parkovací sazbu využívala Belgie, Irsko, Lucembursko, Portugalsko a Rakousko. (Berger, Kindl, Wakounig 2010).

Dle § 47 odst. 2 zákona o DPH musí být u zdanitelného plnění uplatněna sazba, která je platná ke dni vzniku povinnosti přiznat daň. Problém se stanovením výše sazby daně může přijít ve chvíli, kdy dochází ke změně výše sazby daně a daňový subjekt přijme zálohu na zboží, které od nového roku spadá do druhé snížené sazby daně z přidané hodnoty. Pokud je záloha na dodání zboží zaplácena v prosinci, uplatní se sazba, která je platná k datu přijetí zálohy, v tomto případě první snížená sazba daně ve výši 15 %. (Pitner, Benda, 2013)

#### 4.3.3 Seznam dodání zboží a poskytnutí služeb podléhající snížené sazbě

Zavedením DPH v roce 1993, začalo zboží a služby spadat do dvou různých sazeb DPH. Která sazba se na různé statky vztahuje, bylo vymezeno v příloze zákona č. 588/1992 o dani z přidané hodnoty. Příloha č. 1 obsahovala zboží, které spadalo do snížené sazby DPH a příloha č. 2 služby, které podléhají základní sazbě DPH. Mezi nejvýznamnější položky zboží ve snížené sazbě DPH patří:

- Živá zvířata,
- potraviny (maso a požitelné droby, obiloviny, cukry, zelenina, ovoce, voda, jedlé výrobky živočišného původu - mlékárenské výrobky, vejce, ...),
- dřeviny a jiné rostliny, papír,
- farmaceutické výrobky, zdravotní pomůcky,
- knihy, noviny, časopisy a periodika, též ilustrované, případně obsahující inzerci nebo reklamy, hudebniny, kartografické výrobky,
- hygienické výrobky, dětské pleny z bavlny, pletené nebo háčkované,
- bílé hole, zařízení určená pro nevidomé, neslyšící, invalidní vozíky, kontaktní čočky, obroučky na brýle.

Jednotlivé statky byly rozděleny tak, aby v jednotlivých sazbách byly zařazeny substituty a nedocházelo k upřednostňování určitých výrobků jen kvůli sazbě DPH, a aby ve snížené sazbě byly statky základní potřeby. Zavedením DPH byly nově

zdaněny i služby. V příloze č. 2 uvádí služby, na které byla zavedena základní sazba daně.

- Zprostředkování a prodej dílů, příslušenství a samotných dvoustopých a jednostopých motorových vozidel,
- podávání alkoholických nápojů a prodej tabákových výrobků – související práce výrobní povahy,
- doprava silniční nákladní,
- služby telekomunikační mimo služby spojené s kabelovou televizí a rozhlasem po drátě,
- služby v oblasti nemovitostí,
- výzkum a vývoj,
- služby právní a účetní, reklamní,
- práce výrobní povahy v textilním, konfekčním, kožedělném či dřevozpracujícím průmyslu.

Převážná většina služeb pak spadala do snížené sazby DPH, která byla ve výši 5 %. Jedná se například o opravu a údržbu lékařského zařízení, zdravotní a sociální péče, stravovací služby, hromadná doprava, kulturní činnosti, úprava a rozvod vody a další.

V následujících letech docházelo ke konkretizaci některých položek, protože ne vždy bylo jasné, kam zboží a služby správně zařadit a docházelo k různému vykládání a také k zařazení nových položek či vypuštění původních. Například došlo ke specifikaci papíru, který podléhá snížené sazbě DPH. Jedná se o papír, který má minimální hmotnost 40 g/m<sup>2</sup> a více, avšak ne více než 150 g/m<sup>2</sup>, výjimkou je Braille papír. Dále došlo k doplnění o stroje a přístroje pro filtrování a čištění vzduchu, vodní turbíny, které nepřesahují stanovený výkon a další. Naopak výrobky, které jsou z papíru, který je stoprocentně recyklovatelný, byly vyjmuty ze snížené sazby DPH. V příloze č. 2 došlo k vyřazení stravování v rámci dětské rekreace, opravy a údržby techniky zdravotnické nebo také k pronájmu místností a prostranství obyvatelstvu. Všechny tyto položky a některé další byly nově zařazeny do snížené sazby DPH, tj. 5 %. V průběhu následujících let docházelo k četným změnám a to také z toho důvodu, že se Česká republika připravovala na vstup do Evropské unie a bylo nutné sblížit předpisy s evropskými. Bylo třeba změnit popis a číselné označení, aby přesně odpovídalo celnímu sazebníku, který také doznal mnoho změn, příloha č. 2 se změnila na seznam služeb podléhajících snížené sazbě místo základní. Základní sazbě nově začaly podléhat například stravovací služby, nájmy či služby telekomunikační.

Od roku 2004, kdy vešel v platnost zákon č. 235/2004 Sb., který je aktuální dodnes, je v příloze č. 1 uveden seznam zboží podléhajících snížené sazbě, mezi které patří:

- Potraviny včetně nápojů vyjma alkoholických,
- živá zvířata, semena a rostliny a přísady případně krmiva, voda,
- radiofarmaka, sorbit pro diabetiky, antibiotika, farmaceutické výrobky,
- dětské pleny,

- knihy, brožury, noviny, časopisy, kde reklama nepřesahuje 50 % plochy,
- zdravotnické prostředky,
- zboží pro osobní používání nemocnými,
- dětské sedačky do automobilů.

Služby uvedené v příloze č. 2 zákona o DPH podléhající snížené sazbě DPH jsou:

- Průmyslové služby a práce na zdravotnických prostředcích, opravy zdravotnických prostředků,
- shromažďování, úprava a rozvod vody,
- pozemní, vodní, letecká hromadná pravidelná doprava,
- zdravotní a sociální péče, domácí péče o děti, staré, nemocné a zdravotně postižené,
- úklidové práce prováděné v domácnostech,
- kulturní činnosti, umělecké a ostatní zábavné služby, pohřebnictví a související služby.

V roce 2005 seznam doznal změn a došlo k doplnění o stavební a montážní práce spojené s výstavbou, rekonstrukcí, modernizací a opravami staveb pro sociální bydlení, které byly následně v roce 2008 vyjmuty a dostaly se do samostatného § 49 zákona o DPH, ubytovací služby, sportovní činnosti a ostatní rekreační činnost, která byla v roce 2006 doplněna o služby posiloven a kondičního cvičení, provoz saun, tureckých a parních lázní. V roce 2007 bylo doplněno zboží podléhající snížené sazbě o palivové dřevě v polenech, špalcích, větvích, otepích nebo podobných tvarech; dřevěné štěpky nebo třísky, piliny a dřevěný odpad a zbytky aglomerované do polen, briket, pelet nebo různých tvarů. K 31. 3. 2009 byla vedle zařazených potravin přidána krmiva pro zvířata, živé dřeviny a jiné rostliny, cibule, kořeny a podobné řezané květiny a dekorativní listoví. Proti tomu byly vyjmuty stromy, zákrsky, keře a keříky. U služeb je navíc sběr a přeprava komunálního odpadu, byly přesně vypsány rekreační činnosti, na které se snížená sazba vztahuje. K 31. 12. 2009 byly mezi zboží nově zařazeny rostliny a semena a k 28. 4. 2010 došlo k upřesnění položky týkající se dřeva a dřevěného odpadu v různých tvarech, nyní jednoznačně určené jako palivo. K 31. 12. 2011 přibyla navíc příprava k likvidaci a likvidace komunálního odpadu, ubytovací služby, poskytnutí oprávnění vstupu na filmová představení, služby spisovatelů, skladatelů, sochařů a jiných výkonných umělců, pokud se nejedná o poskytnutí oprávnění k výkonu práva díla užít a mimo služby nezávislých novinářů, modelů a modelek. Během roku 2013 došlo k odlišné specifikaci zdravotních prostředků, které podléhají snížené sazbě. V roce 2015 došlo k oddělení několika druhů zboží, které nově spadají pod druhou sníženou sazbu DPH. Z první snížené sazby do druhé snížené sazby přešlo následující zboží:

- Počáteční a pokračovací kojenecká výživa a potraviny pro malé děti,
- mlýnské výrobky z obilovin, brambor, sušených luštěnin, ze sága nebo kořenů, hlíz a směsi těchto výrobků,
- slad, škroby, pšeničný lepek a směsi těchto výrobků,

- upravené mlýnské výrobky a připravené směsi k přípravě potravin pro osoby s nesnášenlivostí lepku,
- radiofarmaka, očkovací látky, léky, kontrastní prostředky pro rentgenová vyšetření, diagnostické reagensy určené k podávání pacientům, chemické antikoncepční přípravky na hormonálním základě, obrázkové knihy
- tištěné knihy, obrázkové knihy pro děti, hudebniny, tištěné nebo ručně psané, též vázané nebo ilustrované mimo zboží, kde reklama přesahuje 50 % plochy.

Aby zboží mohlo být zařazeno do druhé snížené sazby, musí odpovídat kódu nomenklatury celního sazebníku a zároveň slovnímu popisu ke kódu, který je uveden v zákoně o DPH.

#### **4.3.4 Sazby daně z přidané hodnoty v České republice a jiných členských zemích Evropské unie**

Česká republika se poctivě připravovala na vstup do EU a snažila se co nejvíce věci implementovat do svého zákona už před vstupem, aby rozdíl při vstupu nebyl příliš velký. Před vstupem do EU měla Česká republika základní sazbu ve výši 22 % a sníženou sazbu ve výši 5 %. Po vstupu do EU došlo ke snížení základní sazby na 19 %, aby daňová zátěž nebyla příliš vysoká, protože se vstupem České Republiky do Evropské unie došlo k přemístění vícero zboží a služeb do základní sazby. Zvláštní položkou, kterou si Česká republika vydobyla, byly již dříve zmiňované dětské plenky, jejichž zařazení ve snížené sazbě by bez dalšího bylo v rozporu s šestou směrnicí. V roce 2008 došlo k navýšení snížené sazby na 9 %. Cílem zvýšení této sazby bylo zmenšení rozdílu mezi základní a sníženou sazbou a to proto, že se do budoucna počítalo se zavedením jednotné sazby. Postupně v tomto duchu docházelo k nárůstu snížené sazby, až došlo v roce 2012 k jejich usazení, a to ve výši 21 % základní a 15 % snížená. Zvýšení sazeb předcházely rozsáhlé diskuze a jednání o tom, na jaké úrovni se usadí jednotná sazba. Po složitém vývoji v průběhu následujících let, přičemž vzhledem k plánovanému rozsahu této práce se k němu nebudu blíže vyjadřovat, nakonec k uzákonění jednotné sazby DPH nedošlo. S nástupem nového ministra financí Andreje Babiše dokonce došlo k opačnému vývoji, kdy místo plánovaného sjednocení sazeb vešla v platnost od 1. 1. 2015 druhá snížená sazba ve výši 10 %.

Tabulka 1 Vývoj sazby DPH v České republice

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
<b>základní</b>	22	22	22	22	19	19	19	19
<b>snížená</b>	5	5	5	5	5	5	5	5
<b>druhá snížená</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
<b>základní</b>	19	19	20	20	20	21	21	21
<b>snížená</b>	9	9	10	10	14	15	15	15
<b>druhá snížená</b>	-	-	-	-	-	-	-	10

Zdroj: Europa.eu: Taxation and Customs Union, 2014

Evropská unie má v roce 2015 celkem 28 členů a všichni členové, až na Dánsko, které má jednotnou sazbu ve výši 25 %, využívají minimálně jednu sníženou sazbu DPH. Vysokou sazbu DPH Dánsko kompenzuje progresivním zdaněním příjmů a mimo to má nulovou sazbu na prodej tiskovin, které vychází častěji než jednou měsíčně. Více než polovina zemí má zavedené alespoň 2 snížené sazby, Česká republika tak není zdaleka výjimkou se svými dvěma sníženými sazbami. Některé ze zemí si dokonce vydobily výjimku a snížená sazba překračuje minimální stanovenou hranici 5 %. V současné době se jedná o pět zemí. Například Francie super sníženou sazbu uplatňuje na certifikovaná léčiva, noviny a určité typy divadelních představení. Podobně Itálie a Španělsko svoji super sníženou sazbu uplatňují na některé druhy potravin a léčiva, Španělsko navíc na některé knihy, noviny a časopisy. Nejrozsáhlejší škálu statků, na které je uplatňována super snížená sazba daně má Lucembursko. Sazbu má ve výši 3 % a je uplatňována na potraviny, nápoje vyjma alkoholických, dětské oblečení, léčiva, knihy, časopisy, ubytovací služby, vstupné na kulturní a jiná představení, použití sportovních zařízení, televizní a rozhlasové vysílání, kopírovací služby a dodání vody. (Široký, 2012)

Tabulka 2 Vývoj sazeb DPH v zemích Evropské unie

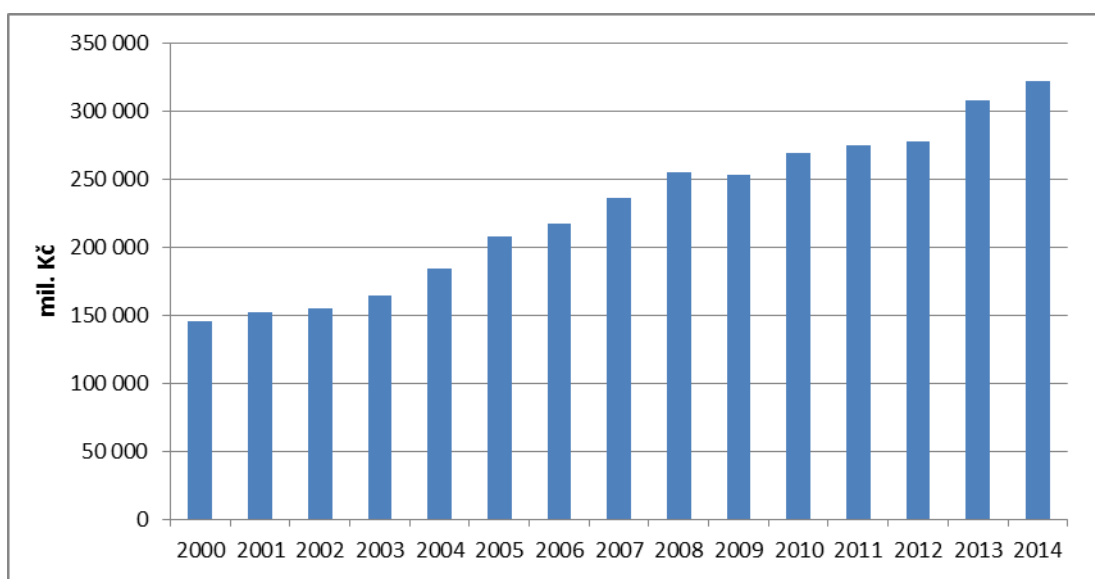
		2010	2011	2012	2013	2014	2015
Belgie	základní	21	21	21	21	21	21
	snížená	6/12	6/12	6/12	6/12	6/12	6/12
Bulharsko	základní	20	20	20	20	20	20
	snížená	7	9	9	9	9	9
Dánsko	základní	25	25	25	25	25	25
	snížená	-	-	-	-	-	-
Německo	základní	19	19	19	19	19	19
	snížená	7	7	7	7	7	7
Estonsko	základní	20	20	20	20	20	20
	snížená	9	9	9	9	9	9

		2010	2011	2012	2013	2014	2015
Irsko	základní	21	21	23	23	23	23
	snížená	13,5 (4,8)	9/13,5 (4,8)	9/13,5 (4,8)	9/13,5 (4,8)	9/13,5 (4,8)	9/13,5 (4,8)
Řecko	základní	23	23	23	23	23	23
	snížená	5,5/11	6,5/13	6,5/13	6,5/13	6,5/13	6/13
Španělsko	základní	18	18	18	21	21	21
	snížená	8 (4)	8 (4)	8 (4)	10 (4)	10 (4)	10 (4)
Francie	základní	19,6	19,6	19,6	19,6	20	20
	snížená	5,5 (2,1)	5,5 (2,1)	5,5/7 (2,1)	5,5/7 (2,1)	5,5/10 (2,1)	5,5/10 (2,1)
Chorvatsko	základní	23	23	25	25	25	25
	snížená	10 (0)	10 (0)	10 (0)	5/10	5/13	5/13
Itálie	základní	20	20	21	21	22	22
	snížená	10 (4)	10 (4)	10 (4)	10 (4)	10 (4)	10 (4)
Kypr	základní	15	15	17	18	19	19
	snížená	5/8	5/8	5/8	5/8	5/9	5/9
Lotyšsko	základní	21	22	22	21	21	21
	snížená	10	12	12	12	12	12
Litva	základní	21	21	21	21	21	21
	snížená	5/9	5/9	5/9	5/9	5/9	5/9
Lucembursko	základní	15	15	15	15	15	17
	snížená	6/12 (9)	6/12	6/12 (3)	6/12 (3)	6/12 (3)	8/14 (3)
Maďarsko	základní	25	25	27	27	27	27
	snížená	5/18	5/18	5/18	5/18	5/18	5/18
Malta	základní	18	18	18	18	18	18
	snížená	5	5/7	5/7	5/7	5/7	5/7
Nizozemsko	základní	19	19	19	21	21	21
	snížená	6	6	6	6	6	6
Rakousko	základní	20	20	20	20	20	20
	snížená	10	10	10	10	10	10/12
Polsko	základní	22	23	23	23	23	23
	snížená	7 (3)	5/8	5/8	5/8	5/8	5/8
Portugalsko	základní	21	23	23	23	23	23
	snížená	6/13	6/13	6/13	6/13	6/13	6/13
Rumunsko	základní	24	24	24	24	24	24
	snížená	5/9	5/9	5/9	5/9	5/9	5/9
Slovinsko	základní	20	20	20	22	22	22
	snížená	8,5	8,5	8,5	9,5	9,5	9,5
Slovensko	základní	19	20	20	20	20	20
	snížená	6/10	10	10	10	10	10
Finsko	základní	23	23	23	24	24	24
	snížená	9/13	9/13	9/13	10/14	10/14	10/14
Švédsko	základní	25	25	25	25	25	25
	snížená	6/12	6/12	6/12	6/12	6/12	6/12
Velká Británie	základní	17,5	20	20	20	20	20
	snížená	5	5	5	5	5	5

Zdroj: Europa.eu: Taxation and Customs Union, 2014

### 4.3.5 Vývoj inkasa daně z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty je z hlediska inkasa nejpodstatnější daní, a to jak už bylo zmíněno, z toho důvodu, že představuje nejdůležitější příjem pro státní rozpočet. Od roku 1993, kdy byla zavedena DPH, má podíl inkasa DPH vzhledem k celkovému výběru daní rostoucí trend. V roce 1993 byl podíl příjmů z DPH na celkových daňových příjmech ve výši 40,5 %, zatímco v roce 2014 je podíl ve výši 50,5 %. V průběhu let docházelo ke kolísání a podíl DPH na celkových daňových příjmech se dokonce i snižoval v porovnání s předchozím rokem, celkově má ale DPH tendenci narůstat.



Graf 2 Vývoj inkasa DPH v mil. Kč

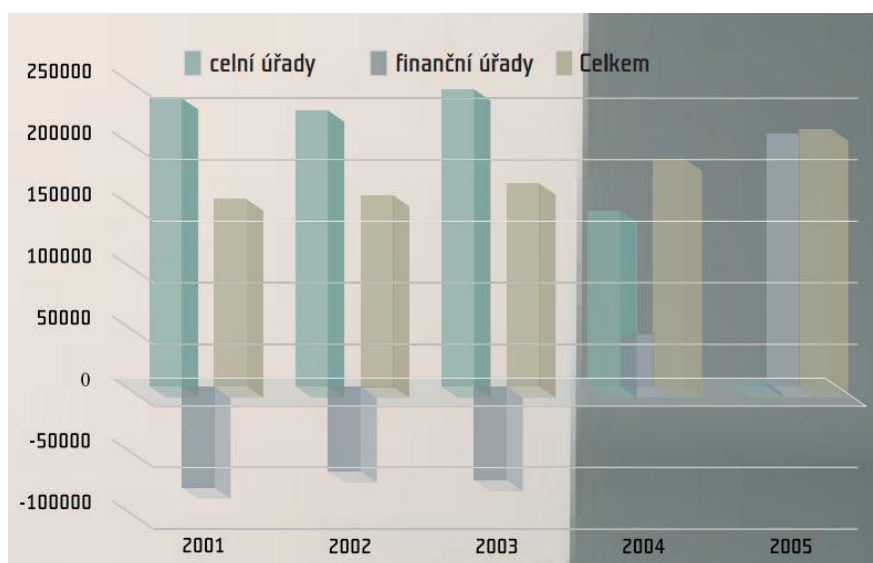
Zdroj: Finanční správa, 2015; vlastní zpracování

Během let 2000 - 2003 docházelo k mírnému nárůstu DPH, i přesto ale byly očekávány vyšší příjmy, než jaká byla skutečnost. Během prvních tří sledovaných let došlo k nárůstu inkasa DPH ze 146 mld. Kč na 165 mld. Kč. V roce 2001 byl nepříznivý vývoj inkasa a státní rozpočet byl naplněn pouze z 80,5 % oproti očekávání. Během roku 2003 došlo k výraznému nárůstu daňových příjmů, na kterém se z velké části podílel nárůst příjmů z DPH. Tento nárůst mají na svědomí především vysoké nákupy obyvatelstva, které byly podporovány také vysokým čerpáním spotřebitelských úvěrů. (MFČR, 2004)

Rok 2004 je spojen se vstupem České republiky do Evropské unie a tak došlo k četným legislativním změnám i v rámci DPH a to ovlivnilo nárůst inkasa. Oproti roku 2003 vzrostlo inkaso DPH o 19,5 mld. Kč. Nárůst byl konkrétně způsoben přesunem zboží a služeb ze snížené sazby do sazby základní, stanovením registračního limitu ve výši 1 000 000 Kč a tím přibýlo plátců DPH. Pozitivní vliv měl také nárůst hrubého domácího produktu (dále také jen „HDP“), který byl tažen spotřebou domácností. Pozitivní vliv na výběr daně měla také práce správců daně, kteří

soustavně informovali o správné aplikaci nového předpisu č. 235/2004 Sb. a také prováděli kontroly, na základě kterých docházelo k doměření daně oproti původně tvrzené daňovými subjekty a bylo tak omezeno neoprávněné čerpání nadměrných odpočtů. (Finanční správa, 2005)

V roce 2005 došlo k nárůstu inkasa DPH o 24 mld. (tj. na 208,5 mld. Kč) oproti předchozímu roku. Se vstupem do EU došlo také k systémovým změnám výběru DPH, zejména u dovozu. DPH při dovozu je hrazena celním úřadům a u finančních úřadů je uplatňován nárok na odpočet. Se vstupem České republiky do Evropské unie, ubylo dovozů, protože obchod v rámci EU není považován za dovoz, ale za pořízení zboží, které je vyrovnáno v daňovém přiznání. Jak jde vidět z následujícího grafu, od roku 2005 došlo k přesunu inkasa DPH na účty finančních úřadů. (Finanční správa, 2006)



Graf 3 Přehled o daňových příjmech u DPH vykazovaných na účtech celního a finančního úřadu

Zdroj: Finanční správa, 2006

Jak vyplývá z výročních zpráv, dochází během následujících let k mírnému nárůstu inkasa DPH, které je negativně ovlivňováno růstem nadměrných odpočtů z důvodu rostoucího uskutečňování osvobozeného plnění s plným nárokem na odpočet. V roce 2008 došlo ke zvýšení inkasa DPH o 18,8 mld. Kč (tj. o 8%) až na konečnou hodnotu 255 mld. Kč. Tento růst byl podpořen zvýšením snížené sazby DPH z 5 % na 9 %. Naopak v roce 2009 došlo k propadu inkasa DPH z důvodu recese a utlumení ekonomické činnosti. Bylo tak vybráno méně než v předchozím roce a to o 1,4 mld. Kč, celkem 253,6 mld. Kč. V roce 2010 došlo k navýšení základní i snížené sazby DPH a na rozdíl od roku 2009 došlo k nárůstu inkasa DPH na 269,5 mld. Kč, i když pokles ekonomické aktivity daňových subjektů nebyl ještě překonán.



Přestože v roce 2011 došlo k nárůstu výběru DPH, byl nárůst menší, než se původně očekávalo. Významnou legislativní změnou v daném období bylo zavedení režimu přenesené daňové povinnosti pro dodání zlata, šrotu a odpadu, převod povolenek na emise skleníkových plynů. Dalším faktorem ovlivňující výběr DPH je změna ekonomického vývoje, kdy domácnosti preferují spoření a odkládají spotřebu. V roce 2012 se na nárůstu daňových příjmů z největší části podílela DPH. Tento nárůst je spojován s novelou, ve které byla zvýšena snížená sazba DPH z původních 10 % na 14 %. V tomto roce byl ještě rozšířen režim přenesené daňové povinnosti o stavební práce. (Finanční správa, 2012) Stejně jako v roce 2012 je vykládán nárůst inkasa v roce 2013, kdy došlo ke zvýšení základní i snížené sazby DPH o jeden procentní bod.

Nárůst výběru DPH přibližně o 14 mld. Kč, tedy na 322,6 mld. Kč v roce 2014 ministerstvo financí zdůvodnilo zadrženy nadměrnými odpočty v prvních měsících roku kvůli zahájení postupů k odstranění pochybností, které byly vráceny v první půli roku a tím dochází ke zkreslení skutečného výběru DPH. Ministerstvo financí dále uvádí, že pozitivní vliv na inkaso daně mají nově zaváděná opatření pro boj s daňovými úniky jako je např. zavedení kauce pro obchodníky s pohonnými hmotami. (MFČR, 2015)

Během roku 2015 dochází k poklesu inkasa DPH z pohledu meziročního srovnání, které je, jak bylo výše zmiňováno, způsobeno zkreslením kvůli zadrženi nadměrných odpočtů v roce 2014, dále díky zavedení druhé snížené sazby DPH a poklesu cen pohonných hmot.

#### 4.4 Daňová incidence

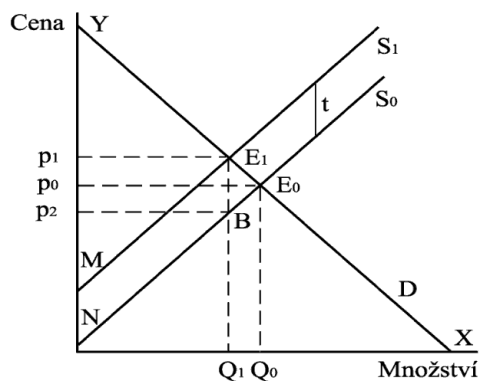
Termín daňová incidence vyjadřuje přesun daňového břemene z jednoho subjektu daně na druhý. Jinak řečeno, objasňuje, na koho fakticky dopadne daňové břemeno. Daň uložená zákonem může dopadat na subjekty, kterým byla uložena, nebo také může být její dopad přesunut na daňové subjekty, které jsou v posloupnosti před nebo za tímto subjektem. Pro snazší teoretické rozlišení těchto dvou dopadů daně se pro tyto typy dopadů ustálily termíny zákonný dopad daně a skutečný dopad daně. V případě, že daňovou zátěž nese subjekt, kterému byla daň uložena zákonem, mluvíme o zákonném dopadu. Druhý typ daňové incidence připouští, že skutečný dopad může být na rozdíl od zákonného odlišný. Subjekt, kterému byla uložena daň zákonem, může přenést daň na někoho dalšího. Kubátová (2015) ve své publikaci nazvané Daňové teorie a politika tvrdí, že z hlediska daňové praxe je důležitý především dopad zákonný. Pokud by subjekty neplatily daně včas a ve správné výši, byly by vystaveny sankcím. Z hlediska ekonomického je dle jejího názoru naopak důležitý ekonomický dopad, který determinuje ceny, outputy a důchody. Daňovým přesunem se rozumí pohyb daně z místa výběru do místa odběru. Daňová zátěž může být posunuta dopředu, tj. na spotřebitele nebo odběratele například od výrobce, který je v cyklu před těmito subjekty. Posunem dozadu se rozumí přesun daňové zátěže například na dodavatele, vlastníka výrobních prostředků, případně zaměstnance, kteří stojí v cyklu na začátku. Třetí variantou je

přesun dopředu i dozadu. Přesněji část daně je přesunuta na spotřebitele, odběratele a část daně je přesunuta na dodavatele, výrobce. (Peková, 2008)

#### 4.4.1 Nadměrné daňové břemeno

„Nadměrné daňové břemeno a jeho vznik se nejlépe vysvětlí názorným příkladem z daňové historie Anglie. V 18. století a dřívějších stoletích se ještě nezdaňovaly osobní důchody a zisky podniků, ale platily se výnosové daně podle určitých zástupných znaků, neboť přesné výnosy ze živností apod. bylo nemožné zjistit.“ Kontinentální směr v 18. století nevyužíval daně, které by vyjadřovaly objem obchodu, výnosu, ale zástupné znaky jako je počet zaměstnanců, počet krbů, počet oken. Po tom co byla zavedena daň z krbů a následně daň z oken s tabulovým sklem, které značily vysoký životní standard a vyjadřovaly platební schopnost majitele, začali lidé množství oken v domě snižovat, aby se vyhnuli dani. Snižování oken v domě jim tak přinášelo určitou újmu, kterou nesli raději než stanovenou daň a nikomu zazdívání oken neneslo ani žádný užitek. Z této újmy však neměl stát ani nikdo jiný žádný užitek. Pro takovou újmu se zažil pojem nadměrné daňové břemeno nebo také ztráta mrtvé váhy (pojem byl původně využíván v železničářské terminologii, kdy vyjadřuje převážení prázdných vagónů). (Hamerníková, Kubátová, 2004)

„Celkové břemeno daně totiž není pouze částka skutečně odvedená na daních, ale také další ztráta poplatníků způsobená neefektivním způsobem uložení daní.“ Uložené daně způsobují změny v rozhodování ekonomických subjektů na trhu. Jednotlivci se snaží maximalizovat svůj užitek i po zavedení daně a budou tak nahrazovat zboží jiným. Z této substituce, která není nikomu prospěšná, povede ztráta, která je nazývána nadměrným daňovým břemenem. (David, 2007) V následujícím grafu je tato ztráta názorně zobrazena.



Graf 4 Nadměrné daňové břemeno

Zdroj: David, 2007

V případě, že je daň uvalena na nabídkovou stranu, dojde k posunu nabídky směrem nahoru o  $t$  – výši daně. Uvalená daň způsobí růst ceny a na trhu se ustálí nová rovnováha v bodě  $E_1$  (namísto bodu  $E_0$ ). Při nově vzniklé rovnováze bude poptáváno menší množství statků za vyšší cenu. Díky tomu dojde ke snížení přebytků

(rozdílu mezi celkovým užitekem, který má spotřebitel ze spotřebování statku, a náklady na získání statku) spotřebitele a výrobce o plochu vyznačenou body B, E0, E1, která představuje právě ztrátu mrtvé váhy.

#### 4.4.2 Administrativní náklady zdanění

V porovnání s nadměrným břemenem, jsou administrativní náklady snadněji představitelné a zpravidla i jednodušší na vyčíslení. Administrativní náklady jsou „veškeré výdaje na existenci a fungování daňových úřadů, náklady daňových poplatníků a plátců (kromě vlastní zaplacené daně)“ (Kubátová, Vítek, 1997) Administrativní náklady zdanění se dělí na náklady přímé a nepřímé.

Přímé náklady jsou náklady zavedení a správy daně. Jedná se jednak o orgány státní správy, jež se téměř výlučně zabývají evidencí daňových poplatníků, výběrem daně, kontroly v této oblasti, jednak i o náklady vlády či parlamentu se zavedením daně spojenými. Konkrétním příkladem mohou být náklady na činnost finančních úřadů, nebo i náklady statistického úřadu na pořízení informací pro správce daně. Čím složitější je daňový systém, tím větší tendenci mají přímé administrativní náklady narůstat. Tyto náklady nese veřejný sektor. Nepřímé náklady neboli také náklady vyvolané nese sektor soukromý. Mezi tyto náklady patří prostředky vynaložené daňovými subjekty ke splnění jejich daňových povinností. Patří sem například čas strávený nad daňovým přiznáním, zajištěním daňového poradce, náklady na softwary. Čím složitější daňový systém je a čím častější jsou změny, tím více rostou nepřímé náklady. Často se přímé a nepřímé administrativní náklady vyvíjí opačným směrem, kdy je ulehčeno veřejné správě a větší část daňových povinností je přenesena na soukromý sektor a naopak. Nemusí to tak být ale v každém případě, kupříkladu když se změnou daňového systému rostou přímé i nepřímé administrativní náklady současně (např. zavedení druhé snížené sazby DPH). Lze se dokonce setkat i s takovým pochybením, kdy náklady spojené s výběrem daně paradoxně převýší vybrané daně. V České republice k tomuto došlo například po zavedení nové daně z příjmů z výplat pojištění na dožití. (Kubátová, 2015)

#### 4.4.3 Faktory determinující daňovou incidenci

Jaký dopad bude mít uvalení daně a jaký bude přesun daně, závisí především na elasticitě poptávky a nabídky, charakteru trhu – zda se jedná o dokonale konkurenční trh, monopol či oligopol, dále na velikosti trhu, časovém faktoru a otevřenosti ekonomiky. Čistý dokonale konkurenční trh či monopol v ekonomice nenajdeme, každý trh je třeba posoudit individuálně a je náročné určit přesný daňový dopad. (David, 2007)

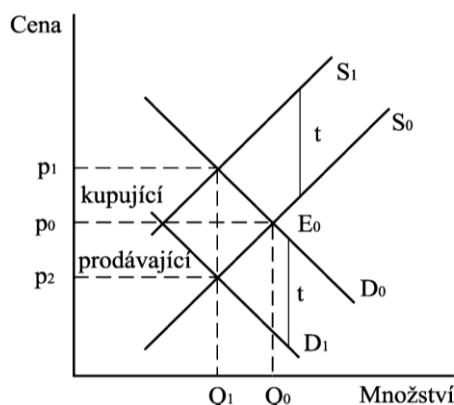
##### Elasticita poptávky a nabídky

Daňový přesun je ovlivňován elasticitou poptávky a nabídky. Pokud je elasticita poptávky nulová, znamená to, že kupující bude trvat na stále stejném množství za jakoukoliv cenu a ponese tak celou daň. S rostoucí elasticitou nabídky se bude daň

dělit a částečně ji ponese také prodávající. Při nekonečné elasticitě poptávky ponese daň jen prodávající, protože kupující pružně reagují změnou množství. Při nulové elasticitě nabídky ponese celou daň prodávající. Pokud dojde ke zvýšení ceny díky uvalení daně a nezmění se množství nabízeného statku, nese daň prodávající. S rostoucí elasticitou nabídky se daň přesouvá na kupujícího až do doby, kdy je nabídka nekonečně elastická a celou daň nese kupující.

### Charakter trhu

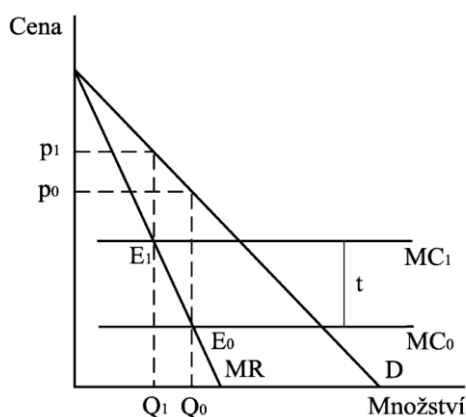
Dalším faktorem ovlivňující daňový přesun je charakter trhu. Pokud se jedná o dokonale konkurenční trh, vyznačující se velkým množstvím poptávajících, je jedno, na kterou stranu bude daň uvalena, zda na nabídkovou nebo poptávkou, její dopad bude stejný. Předpoklad čistě konkurenčního trhu a snadného přesouvání nabídky do dalších odvětví či oblastí jiných výrobků je pro znázornění daňové incidence využíván, nicméně jde o zjednodušení. V grafu č. 5 je znázorněno uvalení daně na prodávajícího a na kupujícího, odkud jde vidět, že daňový dopad je totožný. V praxi ve většině případů platí, že výrobci nemohou snadno přesouvat svoji výrobu na jiné výrobky a reagovat tak pružně na změnu daní. Ve většině případů se nejedná o dokonale konkurenční trhy ani monopol, proto je třeba každý trh posuzovat individuálním způsobem. (Široký, 2008)



Graf 5 Nadměrné daňové břemeno a uvalení daně na prodávajícího nebo kupujícího

Zdroj: David, 2007

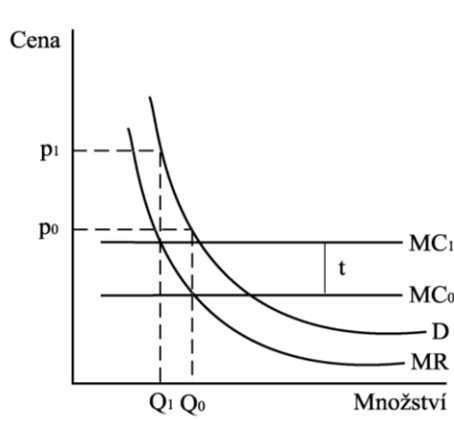
V případě monopolního prostředí je na trhu pouze jeden poptávající nebo nabízející, který se může rozhodovat o ceně nebo o množství nabízeného zboží. Daňový přesun je také širší, může být 0 % až 100 % a více. U monopolu sledujeme tři základní varianty, tj. konstantní mezní náklady a konstantní elasticita poptávky, elastická křivka poptávky a vertikální křivka mezních nákladů. Pokud jsou konstantní mezní náklady a elasticita poptávky, jak znázorňuje graf č. 6, vzniká rovnováha v bodě E0. Po uvalení daně ve výši  $t$  dojde k posunu mezních nákladů do úrovně MC1 a rovnováha nastane v bodě E1. Dojde tedy ke snížení množství na  $Q_1$  a zvýšení ceny na  $p_1$ . Pokud porovnáme výši uvalené daně a zvýšení ceny zjistíme, že část daně nese spotřebitel a část monopolista. (David, 2007)



Graf 6 Konstantní mezní náklady monopolu

Zdroj: David, 2007

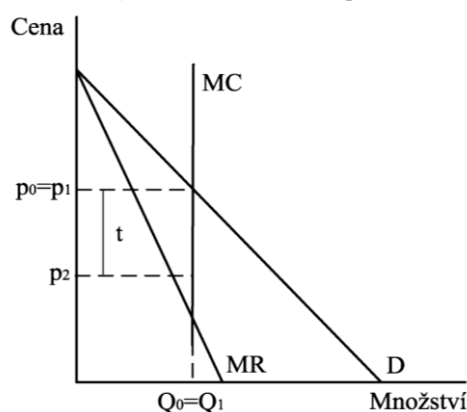
Druhým případem, který se více přibližuje realitě, je elastická křivka poptávky, jak znázorňuje graf č. 7. Pokud dojde k uvalení daně, dojde k růstu mezních nákladů na úroveň 1, snížení množství na  $Q_1$  a zvýšení ceny na  $p_1$ . Nárůst ceny v porovnání s nárůstem daně je větší, což znamená více než 100% přesun daně na spotřebitele. (David, 2007)



Graf 7 Konstantní mezní náklady monopolu a elastická poptávka

Zdroj: David, 2007

Pokud je monopol v situaci, kdy nemůže měnit objem vyráběné produkce a jeho mezní náklady jsou vertikální (graf č. 8), ponese daňové břemeno pouze výrobce a nedojde k přesunu na spotřebitele. (David, 2007)



Graf 8 Vertikální mezní náklady monopolu

Zdroj: David, 2007

Oligopolní trh předpokládá činnost několika větších podniků s velkým podílem. U oligopolního trhu neexistuje žádná stěžejní teorie, která by byla všeobecně přijímaná a umožňovala stanovení daňových dopadů. Každá z firem musí zvažovat dopad svých rozhodnutí na chování ostatních firem v odvětví. Firmy výrazně ovlivňují své chování navzájem. (Kubátová, Vítek, 1997)

#### Významnost a otevřenost ekonomiky, časový faktor

Přesun daňového břemene je ovlivněn časovým faktorem. V krátkém časovém období nese daň především ten na koho je zákonně uvalena, v delším časovém období dochází k jejímu rozložení a postupnému přesouvání na další subjekty jako jsou například spotřebitelé. To stejné platí i o pružnosti nabídky a poptávky, která je pružnější v delším časovém období. Elasticita nabídky a poptávky je také vyšší v případě otevřených trhů. V případě otevřeného trhu dochází k nárůstu elasticit poptávky i nabídky a záleží jen na tom, která elasticita převáží. Spotřebitelé si mohou poptávat více zahraničního zboží, stejně tak se mohou výrobní faktory přesouvat do zahraničí a roste elasticita nabídky práce. Pokud se jedná o významný trh většího rozsahu, má smysl zkoumat daňový dopad do dalšího stupně. Pokud je trh nevýznamný nemá význam zkoumat dopad na další trhy. (Kubátová, Vítek, 1997)

#### 4.4.4 Způsob měření daňové incidence

Měření daňové incidence je pro určení výstupních dat náročné stejně jako měření elasticity poptávky a nabídky. Nejvhodnější chvíle ke zjištění dopadu je v období, kdy dochází ke změně sazby daně. Podkladem pro měření je tak nejvhodnější sledování změny cen v delším časovém období před změnou sazby daně a v obdobné lhůtě po změně sazby daně. Daňovou incidenci lze měřit pomocí modelů dílčí rovnováhy, kdy předpokládáme vše kromě cen, které sledujeme neměnné, a modelů celkové rovnováhy, které fungují na různých předpokladech, stanovení elasticit a formy modelu. (David, 2007)

## 5 Vlastní práce

Od zavedení DPH v ČR lze sledovat po celou dobu její existence nárůst výše snížené sazby DPH. Z původních 5 % až na současných 15 %. V roce 2015 došlo k jejímu prvnímu snížení a to tím, že byla zavedena druhá snížená sazba ve výši 10 %. Jediný pokles sazby DPH, který za celou dobu bylo možné sledovat, byl v roce 1995, kdy základní sazba klesla z 23 % na 22 % a v roce 2004, kdy základní sazba DPH z 22 % byla snížena na 19 %. V roce 2004 podnětem ke snížení sazby DPH mimo jiné byl vstup do EU a rozšíření zboží a služeb spadajících do základní sazby oproti dřívějšímu. Snížení základní sazby DPH bylo zavedeno na přechodné období s cílem zmírnění dopadů se vstupem do EU.

Druhá snížená sazba daně z přidané hodnoty byla zavedena s cílem splnit závazek z Koaliční smlouvy mezi ČSSD, hnutím ANO a KDU-ČSL na volební období 2013-2017. V této smlouvě si strany daly za cíl snížit sazbu na léky, knihy, dětské pleny (na které druhá snížená sazba DPH použita nebyla) a nenahraditelnou dětskou výživu, čímž směřují ke snížení cen a podpoře rodin s dětmi, které představují skupinu nejvíce ohroženou chudobou. Dílčím cílem bylo provedení harmonizace předpisů ČR a EU, číselný kód harmonizovaného systému, je nahrazen kódem Nomenklatury celního sazebníku.

K tomu, aby zboží mohlo podléhat druhé snížené sazbě, je nutné, aby splňovalo nejen číselné zařazení dle Nomenklatury celního sazebníku, ale taky odpovídalo slovnímu popisu. Dle přílohy č. 3a zákona o DPH se jedná o:

Tabulka 3 Zboží podléhající druhé snížené sazbě DPH

Kód nomenklatury celního sazebníku	Název zboží
0402, 0404, 1901, 2106	Počáteční a pokračovací kojenecká výživa a potraviny pro malé děti
2843 – 2846, 2852, 3002, 3003, 3004, 3006	Radiofarmaka, očkovací látky, léky, kontrastní prostředky pro rentgenová vyšetření, diagnostické reagensy určené k podávání pacientům, chemické antikoncepční přípravky na hormonálním základě – určené pro zdravotní služby, prevenci nemocí a léčbu pro humánní lékařské účely.
4901, 4903, 4904	Tištěné knihy, obrázkové knihy pro děti, hudebniny, tištěné nebo ručně psané, též vázané nebo ilustrované. Mimo zboží, kde reklama přesahuje 50 % plochy.

Zdroj: Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty

Počáteční a pokračovací kojeneckou výživou jsou myšleny potraviny pro děti do věku tří let, které odpovídají výživovým požadavkům a vytvářejí základní tekutý podíl na stravě kojence postupně přecházející na smíšenou stravu. Může se jednat

o různé obilné příkrmy, mléčné nápoje a jiné podobné výrobky. Jedná se především o počáteční kojeneckou výživu v prášku, mléka, která se svým složením snaží podobat co nejvíce mateřskému mléku. Tato snížená sazba se už nevztahuje na různé zeleninové, ovocné a jiné příkrmy. U léků se druhá snížená sazba nepoužije u antibiotik nebo různých potravin pro zvláštní lékařské účely. V případě, že jsou antibiotika použita na výrobu nějakého dalšího výrobku, tento výrobek už spadá do druhé snížené sazby DPH. Mezi výroby polygrafického průmyslu, na které se vztahuje druhá snížená sazba, nepatří časopisy, noviny a periodika. Dále se nevztahuje na mapy, tzn. ani na knižní atlasy, zde je uplatněna první snížená sazba DPH. Druhá snížená sazba je uplatněna na tištěné knihy, slovníky, encyklopedie, obrázkové knihy, cestovní příručky či hudebniny.

V případě, že si podnikatel není jist do jaké sazby DPH zboží či službu zařadit, může si požádat o závazné posouzení správce daně, které je zpoplatněno správním poplatkem ve výši 10 000 Kč. Vzhledem k vysokému správnímu poplatku je zřejmé, že tato žádost o závazné posouzení bude podávána v případech, kde se jedná o vysoké částky a je zde vysoké riziko. Je také třeba, aby byla žádost podrobně zpracovaná.

Daňovou incidenci statků, které jsou zmíněny výše, jsem stanovila na základě sledování cen statků ve vybraných kamenných obchodech měst o přibližně 5 000 obyvatel a v internetových obchodech, přičemž některé mají také kamenné prodejny.

## 5.1 Vývoj indexu životních nákladů

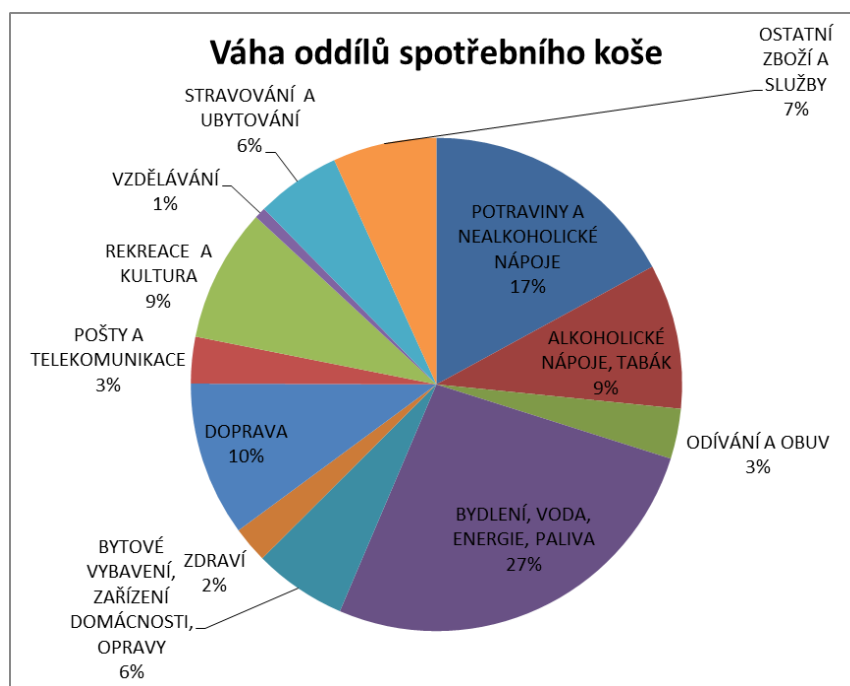
K měření životních nákladů se využívá index spotřebitelských cen, jinak také index životních nákladů (CPI). Index vyjadřuje, jak se změnila náklady na statky oproti období, vůči kterému dochází k porovnání. Jinak je také možné index chápat jako vyjádření změny důchodu tak, aby došlo k zachování životní úrovně při dané změně životních nákladů. Klasifikace COICOP je konstruována tak, aby odrážela pružnost důchodu, tj. domácnost s nižšími důchody utratí větší část svého důchodu za základní potřeby, jako jsou potraviny, oděvy, zatímco domácnosti s vyššími důchody budou mít vyšší výdaje za rekreaci, vzdělání. (Český statistický úřad, 2014) Výpočtu indexu spotřebitelských cen předchází sestavení spotřebitelského koše. Při sestavování se setkáváme s možností zařazení položek tak, že některé by mohly spadat podle účelu využití do více kategorií. Takové položky jsou pak zařazeny do kategorie, kde převažují. Reprezentativní statky spotřebního koše jsou vybírány metodou záměrného výběru a je prověřována jejich účelnost, tedy zda podíl na spotřebě zůstává dominantní. Spotřební koš pro výpočet indexu pro rok 2015 je členěn do 12 oddílů, kterými jsou:

- 01 Potraviny a nealkoholické nápoje
- 02 Alkoholické nápoje, tabák
- 03 Odívání a obuv
- 04 Bydlení, voda, energie, paliva



- 05 Bytové vybavení, zařízení domácností, opravy
- 06 Zdraví
- 07 Doprava
- 08 Pošty a telekomunikace
- 09 Rekreace a kultura
- 10 Vzdělávání
- 11 Stravování a ubytování
- 12 Ostatní zboží a služby

V dalším stupni se jednotlivé oddíly člení do skupin a skupiny se člení dále do tříd. Jednotlivým položkám ve spotřebním koši je přiřazena váha v jednotce ‰. Rozložení vah je zobrazeno v následujícím grafu. Nejvyšší váhu má oddíl bydlení, voda, energie, paliva, která představuje 265,625882 ‰. Druhou nejvyšší váhu má oddíl potravin a nealkoholických nápojů, tj. 170,824417 ‰, přičemž 154,558006 ‰ je přiřazeno čistě potravinám. Cenový index spotřebitelských cen patří k nejdůležitějšímu a nejvyužívanějšímu cenovému identifikátoru v ČR. Mimo výpočtu inflace slouží pro účely valorizace mezd, důchodů, sociálních příjmů. (Český statistický úřad, 2015)



Graf 9 Váha oddílů spotřebního koše

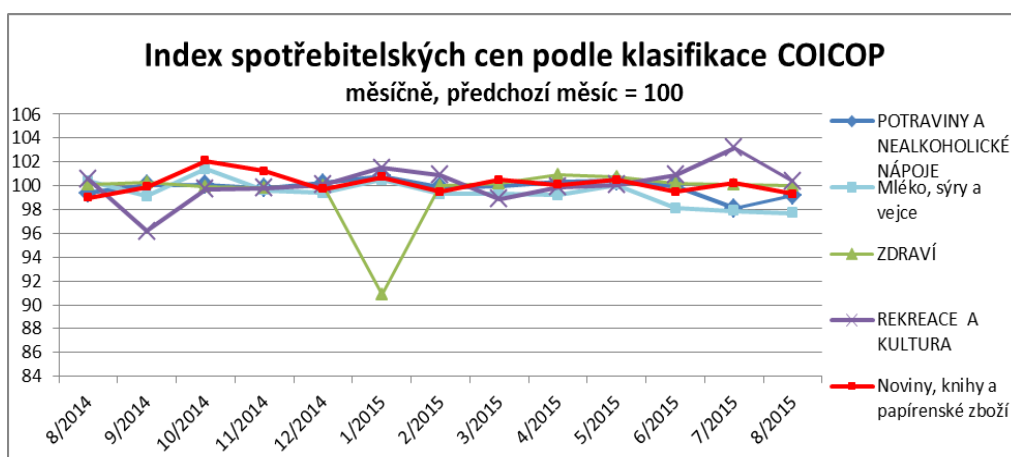
Zdroj: Český statistický úřad, 2015

Zboží spadající do druhé snížené sazby je ve spotřebním koši pro rok 2015 využíváném k výpočtu indexu spotřebitelských cen součástí tří oddílů. Počáteční a pokračovací kojenecká výživa, suroviny a výrobky sloužící k přípravě potravin pro osoby s nesnášenlivostí lepku jsou součástí oddílu 01 potraviny

a nealkoholické nápoje. Konkrétní potravinou, které ve spotřebním koši reprezentuje počáteční a pokračovací kojeneckou výživu je sušené plnotučné mléko Sunar (označení dle COICOP 01.144.03) v měrné jednotce 500 g. Váha tohoto statku na celkovém spotřebním koši je ve výši 0,237368 ‰ a je zařazen do skupiny mléko, sýry a vejce. Index spotřebitelských cen u potravin a nealkoholických nápojů, kde základem období je předchozí měsíc, má kolísavější charakter. Hlavní vliv na tento oddíl má především vývoj cen ovoce a zeleniny, mouky, jogurtů, másla, olejů a tuků. Vliv kojenecké výživy, která je pro práci v tomto oddílu stěžejní, je zde nepatrný a nelze vyčíst její cenový vývoj.

Léky, radiofarmaka, očkovací látky a další zdravotní přípravky podléhající druhé snížené sazbě jsou součástí oddílu 06 zdraví, které mimo léčiva obsahuje ostatní zdravotnické výrobky jako autolékárnička nebo obinadlo, léčebné a protetické prostředky, ambulantní lékařskou a ústavní zdravotní péči. Váha léčiv ve spotřebním koši je ve výši 12,860511 ‰. K největšímu výkyvu v tomto odvětví došlo v lednu, kdy byl index spotřebitelských cen ve výši 90,9. Tento pokles byl způsoben především zrušením poplatků při výdaji léků na recept a poplatků u lékaře a stomatologa. Dopad zavedení druhé snížené sazby DPH na úhrnný meziměsíční přírůstek indexu spotřebitelských cen v lednu byl dle propočtu ČSÚ ve výši -0,07 procentního bodu. Během dubna a května docházelo k nárůstu cen, kdy v dubnu došlo k nárůstu ceny léčiv o 1,0 %, a v květnu byl nárůst ovlivněn sezónním zvýšením cen lázeňských pobytů o 7,8 %. (Český statistický úřad, leden 2015)

Posledním oddílem, na který mohlo mít vliv zavedení druhé snížené sazby, je oddíl 09 rekreace a kultura, pod který spadá skupina 9.51 knihy. Váha této skupiny ve spotřebitelském koši je ve výši 3,092714 ‰. Tento oddíl je ovlivněn sezónními výkyvy, přičemž k největšímu poklesu cen došlo v září roku 2014, kdy končí sezóna letních dovolených a snižuje se i cena zájezdů s komplexními službami poskytovanými cestovními kancelářemi. Nárůst cen lze naopak sledovat v lednu, kdy roste cena zimních dovolených. Ještě vyšší nárůst lze ale sledovat počátkem léta, kdy dochází opět k nárůstu cen vlivem sezónních dovolených. Odlišný trend má skupina noviny, knihy a papírenské zboží. Index spotřebitelských cen této skupiny má stabilní trend. K mírnému nárůstu cen dochází v období září, říjen. Tento nárůst cen může být způsoben začátkem školního roku a z tohoto důvodu zvýšeným nákupem školních potřeb. Naopak mírný pokles cen nastává v prosinci. Ten může být spojen s vánočními akčními nabídkami knih. Dle indexu spotřebitelských cen nelze soudit na to, že by se zavedení druhé snížené sazby na cenách knih podepsalo výrazným způsobem a došlo k výraznějšímu poklesu oproti předchozím obdobím.



Graf 10 Měsíční vývoj indexu spotřebitelských cen dle klasifikace COICOP

Zdroj: Český statistický úřad, 2015b

## 5.2 Vývoj cen knih

Ceny knih byly sledovány vždy k 20. dni v příslušném měsíci od měsíce říjen 2014 do měsíce březen 2015 tak, aby byly zachyceny případné změny cen před i po nabytí účinnosti zavedení druhé snížené sazby DPH, neboť k úpravě ceny mohli prodávající přistoupit i před začátkem roku 2015.

Konkrétní knihy jsou vybrány tak, aby se mezi nimi vyskytovaly knihy z různých oddělení, tj. knihy pro děti a mládež, jazyky, cestování, odborná literatura, krásná literatura, umění, historie a ostatní, čili knihy nespádající ani pod jedno z uvedených oddělení. Dále tak, aby se mezi nimi vyskytovaly knihy různých cenových kategorií, aby byly pokud možno k dispozici u většiny sledovaných prodejců, dále zahrnovaly jak díla, které patří mezi novinky, tak i díla starší. Pouze takto lze nejlépe dospět k objektivnímu určení změny cen.

Z nasbíraných údajů o cenách u jednotlivých knih je vypočtena daňová incidence, a to na základě údajů o veškerých cenách a veškerých změnách cen, jež jsou vypočteny rozdílem u každého měsíce roku 2014 vůči každému měsíci v roce 2015. Výsledná incidence je pak vždy rovněž očištěna o hodnoty přesahující interval  $<0;100>$ .

Vývoj cen knih byl sledován u 7 různých prodejců, ať už jde o kamenné prodejny či internetový prodej, s různým počtem a sortimentem nabízených titulů. Nejmenším sledovaným prodejcem bylo kamenné knihkupectví Kniha v Moravských Budějovicích. Druhým kamenným knihkupectvím, kde byl vývoj cen sledován, je Barvič a Novotný. Tento prodejce má celkem dvě kamenné prodejny v Brně, přičemž výběr knih u tohoto prodejce je širší než v Knize v Moravských Budějovicích. Knihkupectví Barvič a Novotný má k dispozici také e-shop, kde je nabízeno okolo 60 000 titulů. Hlavní rozdíl mezi kamennou prodejnou a internetových obchodem je v množství nabízených titulů, kdy některé knihy jsou k dispozici v internetovém obchodě a nejsou k nalezení na prodejně. Rovněž v ceně knih lze spatřit rozdíly, přičemž cena v internetovém obchodě je často nižší než

u stejné knihy v kamenné prodejně. Ceny knih byly sledovány v dalších 4 internetových knihkupectvích a to Knihy.abz, Kosmas, Knihy a Martinus. Největší nabídku titulů co do počtu, má původem Slovenské knihkupectví Martinus, který nabízí okolo 150 000 knižních titulů. Druhou největší nabídku má internetové knihkupectví Kniha.abz, které nabízí okolo 100 000 titulů, dále knihkupectví Kosmas jako třetí s nabídkou kolem 40 000 titulů. Knihy.abz mají navíc dvě kamenné prodejny a 8 odběrných míst a Kosmas 19 kamenných prodejen. Poslední prodejce, u kterého byly sledovány ceny knih, je internetový obchod Mall, který se neorientuje výhradně na prodej knih, ale nabízí zboží všeho druhu, mimo jiné i dětskou výživu.

### 5.2.1 Knihy

Tabulka 4 Incidence zavedení třetí sazby DPH na knihy v internetovém knihkupectví Knihy dle období

	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
<b>10/2014-1/2015</b>	87,86%	12,14%	88,26%	11,74%
<b>10/2014-2/2015</b>	88,48%	11,52%	88,26%	11,74%
<b>10/2014-3/2015</b>	91,02%	8,98%	87,17%	12,83%
<b>11/2014-1/2015</b>	87,78%	12,22%	88,24%	11,76%
<b>11/2014-2/2015</b>	88,41%	11,59%	88,24%	11,76%
<b>11/2014-3/2015</b>	90,94%	9,06%	87,15%	12,85%
<b>12/2014-1/2015</b>	89,32%	10,68%	88,26%	11,74%
<b>12/2014-2/2015</b>	89,95%	10,05%	88,26%	11,74%
<b>12/2014-3/2015</b>	92,48%	7,52%	87,17%	12,83%
<b>Celkový průměr</b>	<b>89,58%</b>	<b>10,42%</b>	<b>87,89%</b>	<b>12,11%</b>

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Z nasbíraných údajů o cenách 92 knih od měsíce říjen 2014 do měsíce březen 2015 a na základě údajů o veškerých změnách cen, jež jsou vypočteny rozdílem u každého měsíce roku 2014 vůči každému měsíci v roce 2015, je vypočteno celkem 828 incidencí u prodávajícího a stejné množství incidencí u kupujícího, na základě nichž jsou v tabulce 4 zavedeny průměry těchto incidencí. Z této tabulky je z neočištěných výsledků vidno, že docházelo v průběhu jednotlivých období poměrně stabilně k většinovému dopadu na prodávajícího s celkově průměrným dopadem ve výši 89,58 %, přičemž průměrně nedocházelo ke změnám cen vymykajícím se přizpůsobení cen zavedení druhé snížené sazby DPH. Tento závěr podtrhuje rovněž skutečnost, že jsou neočištěné výsledky odlišné od očištěných pouze v řádu procent, tedy je zřejmé, že občas, avšak poměrně výjimečně, docházelo ke změnám cen, které nebyly provedeny pouze co do přizpůsobení se snížení sazby DPH. Z poměru očištěné incidence mezi prodávajícím a kupujícím (tj. v celkovém pomě-

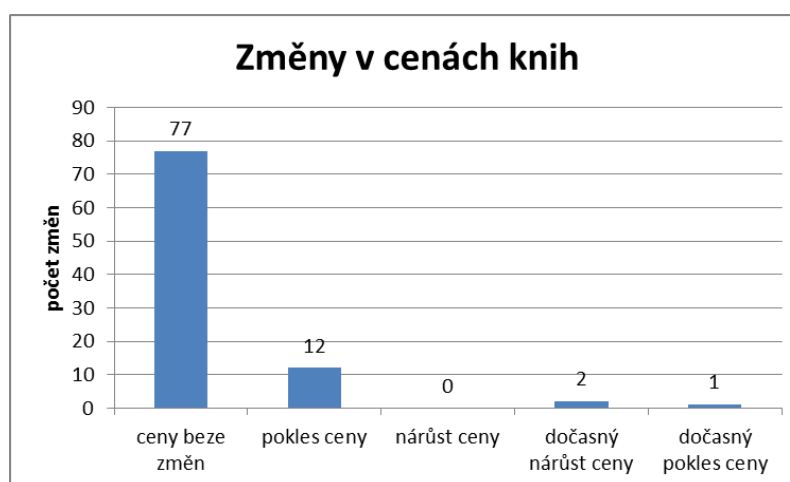
ru 87,89 % vůči 12,11 %) je vidno, že na snížení sazby DPH profitoval především prodávající, tedy je zřejmé, že prodávající ceny téměř nepřízpůsobili zavedení druhé snížené sazby DPH, z čehož vyplývá, že zavedení druhé snížené sazby DPH na kupující u tohoto prodejce nemělo adekvátní dopad, jaký by si zřejmě autor myšlenky zavedení druhé snížené sazby DPH představoval.

Tabulka 5 Incidence zavedení třetí sazby DPH na knihy v internetovém knihkupectví Knihy dle oddělení

	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
<b>Knihy pro děti a mládež</b>	103,17%	-3,17%	98,81%	1,19%
<b>Jazyky</b>	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
<b>Cestování</b>	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
<b>Odborná literatura</b>	90,06%	9,94%	90,06%	9,94%
<b>Krásná literatura</b>	72,92%	27,08%	71,57%	28,43%
<b>Umění, historie</b>	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
<b>Ostatní</b>	45,92%	54,08%	50,00%	50,00%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Z výpočtu incidence dle jednotlivých oddělení (tabulka 5) je vidno, že u jazykových knih, cestování, umění a historie došlo u neočištěných i očištěných výsledků k 100% dopadu na prodávajícího, tedy nedošlo ke změnám cen vůbec, na snížení sazby DPH tak profitoval pouze prodávající. Dopad na kupujícího mělo snížení DPH především u ostatních knih, kde byly ceny sníženy v poloviční výši, než by bylo nutné k přizpůsobení se snížení sazby DPH. Tento poměrně výjimečný výsledek značí především neochotu prodávajících přizpůsobit cenu snížené sazbě DPH, což potvrzují rovněž výsledky z ostatních oddělení.



Graf 11 Počet změn v cenách knih u internetového prodejce Knihy

Zdroj: Vlastní průzkum sledování cen

Z grafu 12 zobrazujícího u kolika knih docházelo ke změnám v cenách knih, je vidno, že u naprosté většiny knih nedošlo v průběhu sledovaného období k žádným změnám cen. K poklesu cen došlo u 12 knih, a to v rozmezí 4,08 % - 6,49 %. Ke snížení došlo především u krásné literatury, která díky tomu měla rozložení dopadu mezi prodávající a kupující v poměru 71,57:28,43. Po bližším prozkoumání změny cen u tohoto oddělení bylo zjištěno, že na rozložení měly vliv především knihy nakladatelství Atlantis, kde došlo ke snížení ceny všech sledovaných titulů, a to o 4 % z původní ceny. To stejné lze říci i o oddělení ostatní, kde díla nakladatelství Atlantis představují přesně polovinu. Z takto zjištěných dat lze usoudit na to, že právě z důvodu snížení cen o 4 % u nakladatele docházelo následně k snížení cen o 4 % i u prodávajících, přičemž z bližšího bylo zjištěno, že se u těchto knih dopad na kupujícího přibližoval 100 %, díky čemuž lze dospět k závěru, že pokud se jedná o knihy prodávané z nakladatelství Atlantis, došlo k přizpůsobení cen zavedení druhé snížené sazby DPH. Právě u knih z nakladatelství Atlantis došlo k dopadu zavedení druhé snížené sazby DPH na kupujícího v míře, jakou by si asi autor myšlenky představoval. Jedná se však z pohledu na všechny sledované knihy u tohoto prodejce o nepříliš častý jev, kupříkladu pouze o 8 knih z celkového počtu 92 knih, tedy o necelá 8,7 %.

Pokud by výsledky v tabulce 5 byly očištěny o knihy nakladatelství Atlantis, byl by ještě zřetelnější prevažující dopad na prodávajícího. Ke změnám cen pak zpravidla nedocházelo na přelomu roku.

K dočasnému nárůstu a dočasnému poklesu ceny došlo celkem u třech knih, tyto změny však pro určení dopadu zavedení druhé snížené sazby DPH přirozeně směrodatné nejsou, proto se těmito dočasnými změnami cen nadále nebudu blíže zabývat.

Pro ověření výše uvedených závěrů je uvedena tabulka 6 průměrných cen sledovaných knih v jednotlivých měsících, z které je rovněž patrné, že ke snížení ceny ve výši přizpůsobení snížené sazby DPH zdaleka nedošlo, neboť došlo k snížení ceny porovnáním mezi počátečním měsícem, tj. říjnem 2014 a posledním sledovaným měsícem, tj. březnem 2015 ve výši 0,2 %.

Tabulka 6 Průměrná cena sledovaných knih v internetovém knihkupectví Knihy

Sledované období	Říjen 2014	Listopad 2014	Prosinec 2014	Leden 2015	Únor 2015	Březen 2015
Průměrná cena [Kč]	589,85	589,86	589,42	587,98	588,02	588,72

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

## 5.2.2 Kosmas

Tabulka 7 Incidence zavedení třetí sazby DPH na knihy v internetovém knihkupectví Kosmas dle období

	Neočistěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
<b>10/2014-1/2015</b>	81,05%	18,95%	81,84%	18,16%
<b>10/2014-2/2015</b>	84,35%	15,65%	80,50%	19,50%
<b>10/2014-3/2015</b>	84,35%	15,65%	80,50%	19,50%
<b>11/2014-1/2015</b>	76,15%	23,85%	81,84%	18,16%
<b>11/2014-2/2015</b>	79,45%	20,55%	80,50%	19,50%
<b>11/2014-3/2015</b>	79,45%	20,55%	80,50%	19,50%
<b>12/2014-1/2015</b>	82,64%	17,36%	83,17%	16,83%
<b>12/2014-2/2015</b>	85,94%	14,06%	81,84%	18,16%
<b>12/2014-3/2015</b>	85,94%	14,06%	81,84%	18,16%
<b>Celkový průměr</b>	<b>82,15%</b>	<b>17,85%</b>	<b>81,39%</b>	<b>18,61%</b>

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

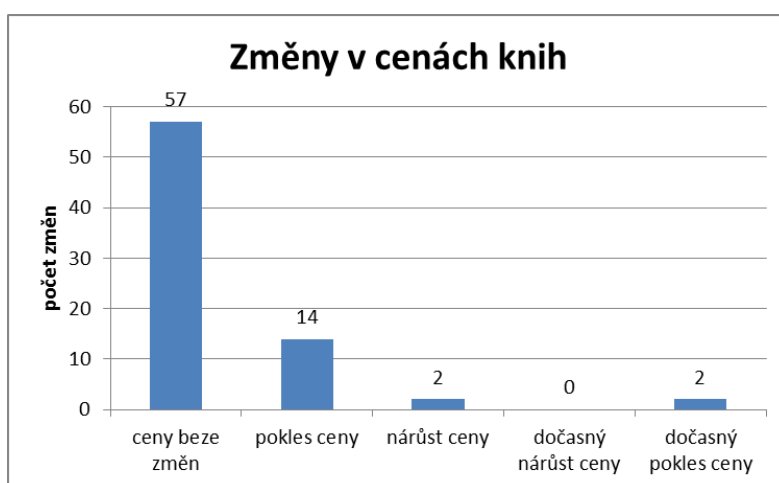
Z nasbíraných údajů o cenách 75 knih od měsíce říjen 2014 do měsíce březen 2015 je vypočteno celkem 1.350 incidencí, na základě nichž jsou v tabulce 7 zavedeny průměry těchto incidencí. Z této tabulky je z neočistěných výsledků vidno, že docházelo v průběhu jednotlivých období poměrně stabilně k většinovému dopadu na prodávajícího a změny cen nebyly průměrně prováděny více, než by bylo nutno k přizpůsobení cen zavedení snížené sazby DPH. Tento závěr potvrzuje skutečnost, že neočistěné výsledky jsou o necelé procento rozdílné oproti výsledkům očištěným. Z poměru očištěné incidence mezi prodávajícím a kupujícím (tj. v celkovém poměru 81,39:18,61) je vidno, že na snížení sazby DPH profitoval především prodávající, přičemž na snížení sazby DPH profitoval kupující pouze 18,61 procenty, tedy je zřejmé, že prodávající ceny povětšinou nepřizpůsobili zavedení druhé snížené sazby DPH.

Tabulka 8 Incidence zavedení třetí sazby DPH na knihy v internetovém knihkupectví Kosmas dle oddělení

	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
<b>Knihy pro děti a mládež</b>	95,43%	4,57%	96,83%	3,17%
<b>Jazyky</b>	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
<b>Cestování</b>	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
<b>Odborná literatura</b>	53,53%	46,47%	56,16%	43,84%
<b>Krásná literatura</b>	68,22%	31,78%	64,23%	35,77%
<b>Umění, historie</b>	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
<b>Ostatní</b>	46,93%	53,07%	50,00%	50,00%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Z výpočtu incidence dle jednotlivých oddělení je v tabulce 8 vidno, že u oddělení jazyky, cestování, umění a historie nedošlo ke změnám cen vůbec, naopak došlo k rozložení dopadu mezi prodávajícího a kupujícího rovným dílem u ostatních, dále se podílel kupující na dopadu u krásné literatury, odborné literatury a u knih pro děti a mládež.



Graf 12 Počet změn v cenách knih u internetového prodejce Kosmas

Zdroj: Vlastní průzkum sledování cen

Z grafu 13 je vidět, že ceny jsou převážně stabilní, u přibližně 19 % knih došlo k poklesu cen, přičemž po bližším prozkoumání příčiny lze zjistit, že se opět téměř výlučně jedná o knihy nakladatelství Atlantis, u kterých docházelo ke snížení ceny téměř blížící se přizpůsobení snížené sazby DPH, což ve výsledku ovlivnilo průměrné výsledky z předchozí tabulky. U sledovaných děl se jedná konkrétně o knihy Žert, Zahradou těch, které mám rád od Milana Kundery, Mnoho povyku pro nic, Sen



noci Svatojánské od Williama Shakespeara, Lokální umrtvení od Güntera Grasse a další. Kupříkladu v poslední kategorii, jež obsahuje knihy, které nespádají ani do jednoho z předchozích odvětví, bylo zahrnuto filosoficko-náboženské dílo z nakladatelství Atlantis, u kterého došlo k významnému poklesu ceny (100% dopad na kupujícího) a proto když došlo ke zprůměrování v daném odvětví, je dopad na prodávajícího a kupujícího ve výši 50 %. Stejný trend vývoje cen byl zaznamenán i v samotné internetové prodejně nakladatelství Atlantis. Pokles cen se u těchto děl pohybuje kolem 4 %. Pokud by v průměrných incidencích nebyly zohledněny knihy nakladatelství Atlantis, došlo by téměř výlučně k výsledkům určujícím dopad blížíci se 100 % na prodávajícího.

Dočasný pokles ceny byl zaznamenán u dvou knih, tyto změny však pro určení dopadu zavedení druhé snížené sazby DPH přirozeně směřovat nejsou. Tuto změnu lze z pozorování okolností zřejmě přisoudit akční nabídce směřované před vánočními tak, aby prodejce nalákal zákazníky, neboť v dalších měsících se cena vrátila na původní výši.

Pro ověření výše uvedených závěrů je uvedena tabulka 9 průměrných cen sledovaných knih, z které je rovněž patrné, že k snížení ceny nedošlo v míře jejího přizpůsobení zavedení druhé snížené sazby DPH, neboť byla cena snížena o pouhých 0,8 %.

Tabulka 9 Průměrná cena sledovaných knih v internetovém knihkupectví Kosmas

Sledované období	Říjen 2014	Listopad 2014	Prosinec 2014	Leden 2015	Únor 2015	Březen 2015
Průměrná cena [Kč]	537,88	538,57	536,92	533,19	533,61	533,61

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

### 5.2.3 Martinus

Tabulka 10 Incidence zavedení třetí sazby DPH na knihy v internetovém knihkupectví Martinus dle období

	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
10/2014-1/2015	143,18%	-43,18%	91,01%	8,99%
10/2014-2/2015	161,34%	-61,34%	92,52%	7,48%
10/2014-3/2015	164,69%	-64,69%	91,01%	8,99%
11/2014-1/2015	146,93%	-46,93%	91,01%	8,99%
11/2014-2/2015	165,09%	-65,09%	92,52%	7,48%
11/2014-3/2015	168,43%	-68,43%	91,01%	8,99%
12/2014-1/2015	145,48%	-45,48%	92,52%	7,48%
12/2014-2/2015	157,89%	-57,89%	94,04%	5,96%
12/2014-3/2015	166,98%	-66,98%	92,52%	7,48%
<b>Celkový průměr</b>	<b>157,78%</b>	<b>-57,78%</b>	<b>92,02%</b>	<b>7,98%</b>

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

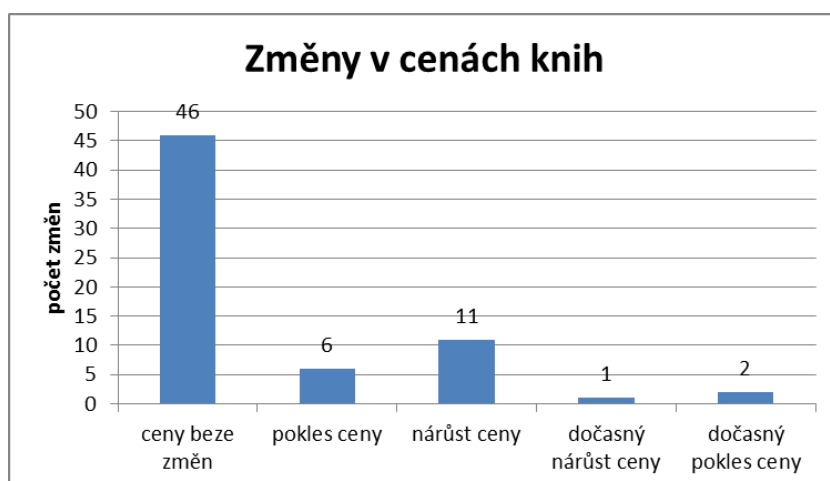
Z nasbíraných údajů o cenách 66 knih od měsíce říjen 2014 do měsíce březen 2015 je vypočteno celkem 1.188 incidencí, na základě nichž jsou v tabulce 10 zavedeny průměry těchto incidencí. Z této tabulky je z neočištěných výsledků vidno, že docházelo v průběhu jednotlivých období poměrně stabilně k dopadu na prodávajícího s průměrem ve výši 157,78 %, přičemž docházelo průměrně ke změnám cen vymykajícím se přizpůsobení cen zavedení druhé snížené sazby DPH směrem ke zvýšení ceny knih, což potvrzuje rovněž velký rozdíl mezi neočištěnými a očištěnými výsledky. Z poměru očištěné incidence mezi prodávajícím a kupujícím (tj. 92,02:7,98) je vidno, že na snížení DPH profitoval především prodávající, kdy dopad u kupujícího je pouze ve výši 7,98 %.

Tabulka 11 Incidence zavedení třetí sazby DPH na knihy v internetovém knihkupectví Martinus dle oddělení

	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
<b>Knihy pro děti a mládež</b>	216,15%	-116,15%	97,22%	2,78%
<b>Jazyky</b>	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
<b>Cestování</b>	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
<b>Odborná literatura</b>	108,23%	-8,23%	100,00%	0,00%
<b>Krásná literatura</b>	173,75%	-73,75%	85,59%	14,41%
<b>Umění, historie</b>	218,92%	-118,92%	93,33%	6,67%
<b>Ostatní</b>	49,38%	50,62%	50,00%	50,00%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Z výpočtu daňové incidence dle jednotlivých oddělení (tabulka 11) je vidno, že u jazykových knih a cestování je 100% dopad na prodávajícího jak u neočištěných výsledků, tak u výsledků očištěných, tedy nedošlo ke změnám cen vůbec. Dopad na kupujícího mělo snížení DPH především u ostatních knih, kde se na dopadu podílel kupující 50 %, dále měla změna DPH dopad na kupujícího u krásné literatury, umění, historie a nepatrně i u knih pro děti a mládež. Dopad na kupujícího byl ale pouze výjimečný, kdy v naprosté většině se blížil dopad na prodávajícího 100 %. Při bližším zkoumání bylo zjištěno, že oddělení ostatní vykazuje vysoký dopad na kupujícího z toho důvodu, že polovina ze sledovaných knih byla z nakladatelství Atlantis, přičemž okolnosti změny cen a dopadů u tohoto nakladatele byly zdůvodněny již u prodejce Knihy a Kosmas.



Graf 13 Počet změn v cenách knih u internetového prodejce Martinus

Zdroj: Vlastní průzkum sledování cen

Z grafu 14 je vidět, že u téměř 70 % knih nedošlo ke změně cen vůbec, u 9 % knih došlo k poklesu ceny a u 17 % knih došlo k nárůstu ceny. Z bližšího zkoumání důvodů poklesu ceny bylo zjištěno, že jde povětšinou (tj. u 4 z 6 knih) opět o knihy nakladatelství Atlantis. Z bližšího prozkoumání cen lze uzavřít, že ke změnám cen nedocházelo jen v určitých měsících jako například v prosinci v době vánočních nákupů, nebo lednu ve chvíli zavedení snížené sazby DPH. Dopady dle jednotlivých období jsou převážně nahodilé a pohybují se na podobné úrovni.

Pro ověření uvedených závěrů je uvedena tabulka 12 průměrných cen knih uvedených v korunách českých, z které je rovněž patrné, že průměrně došlo navzdory k zavedení druhé snížené sazby DPH k zvýšení cen knih, a to přibližně o 0,9 %.

Tabulka 12 Průměrná cena sledovaných knih v internetovém knihkupectví Martinus

Sledované období	Říjen 2014	Listopad 2014	Prosinec 2014	Leden 2015	Únor 2015	Březen 2015
Průměrná cena [Kč]	817,06	815,21	820,14	822,65	824,35	824,53

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

## 5.2.4 Barvič a Novotný

Tabulka 13 Incidence zavedení třetí sazby DPH na knihy v kamenném knihkupectví Barvič a Novotný dle období

	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
<b>10/2014-1/2015</b>	98,41%	1,59%	97,37%	2,63%
<b>10/2014-2/2015</b>	98,41%	1,59%	97,37%	2,63%
<b>10/2014-3/2015</b>	99,56%	0,44%	97,37%	2,63%
<b>11/2014-1/2015</b>	98,41%	1,59%	97,37%	2,63%
<b>11/2014-2/2015</b>	98,41%	1,59%	97,37%	2,63%
<b>11/2014-3/2015</b>	99,56%	0,44%	97,37%	2,63%
<b>12/2014-1/2015</b>	93,58%	6,42%	96,01%	3,99%
<b>12/2014-2/2015</b>	93,58%	6,42%	96,01%	3,99%
<b>12/2014-3/2015</b>	94,72%	5,28%	96,01%	3,99%
<b>Celkový průměr</b>	<b>97,18%</b>	<b>2,82%</b>	<b>96,91%</b>	<b>3,09%</b>

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Z nasbíraných údajů o cenách 74 knih od měsíce říjen 2014 do měsíce březen 2015 je vypočteno celkem 1.332 incidencí, na základě nichž jsou v tabulce 13 zavedeny průměry těchto incidencí. Z této tabulky je z neočištěných výsledků vidno, že docházelo v průběhu jednotlivých období poměrně stabilně k téměř výlučnému dopadu na prodávajícího, průměrně ve výši 97,18 %, přičemž průměrně nedocházelo ke změnám cen vymykajícím se přizpůsobení cen zavedení druhé snížené sazby DPH. Tento závěr potvrzuje rovněž skutečnost, že jsou neočištěné výsledky odlišné od očištěných pouze průměrně o 0,27 %. Z poměru očištěné incidence mezi prodávajícím a kupujícím (tj. v celkovém poměru 96,91:3,09) je vidno, že na snížení sazby DPH profitoval téměř výlučně prodávající, tedy je zřejmé, že u tohoto prodejce nemělo zavedení druhé snížené sazby DPH na změnu cen téměř žádný vliv, proto zde nebyl dopad na kupujícího téměř žádný.

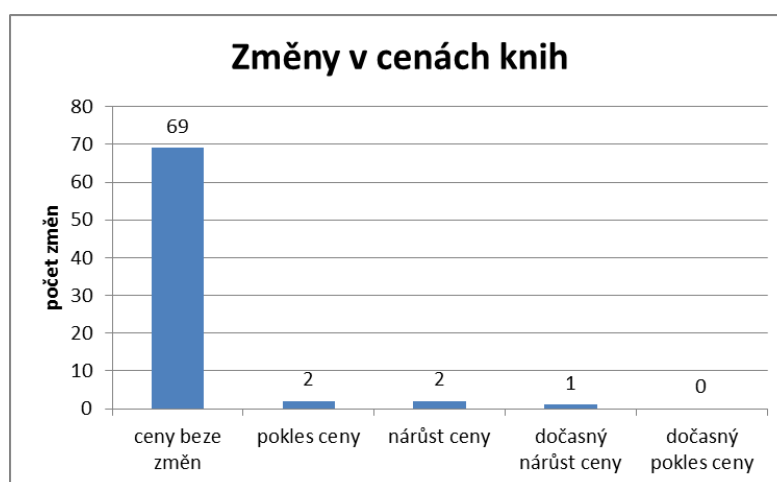
Změny cen a na to navazující výsledky se u kamenného a internetového obchodu téměř shodují s tím rozdílem, že jsou internetové ceny vždy o 10 % nižší.

Tabulka 14 Incidence zavedení třetí sazby DPH na knihy v kamenném knihkupectví Barvič a Novotný dle oddělení

	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
<b>Knihy pro děti a mládež</b>	104,60%	-4,60%	100,00%	0,00%
<b>Jazyky</b>	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
<b>Cestování</b>	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
<b>Odborná literatura</b>	72,14%	27,86%	72,14%	27,86%
<b>Krásná literatura</b>	95,23%	4,77%	98,67%	1,33%
<b>Umění, historie</b>	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
<b>Ostatní</b>	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Z výpočtu incidence dle jednotlivých oddělení (tabulka 14) je vidno, že u většiny knih (tj. jazyky, cestování, umění, historie, ostatní) došlo u neočištěných i očištěných výsledků k 100% dopadu na prodávajícího, tedy nedošlo ke změnám cen u těchto knih vůbec. Dopad na kupujícího byl pozorován prakticky pouze u odborné literatury (tj. na kupujícího ve výši 27,86 %), tedy zdaleka ne ve výši odpovídající snížení sazby DPH. Výsledek byl způsoben snížením cen u 2 ze 7 knih, a to pouze těch vydaných nakladatelstvím Portál, což značí, že by opět mohlo jít o snížení cen prodávajícím z důvodu jeho snížení nakladatelem.



Graf 14 Počet změn v cenách knih u prodejce Barvič a Novotný

Zdroj: Vlastní průzkum sledování cen

Z grafu 15 je vidět, že ceny jsou téměř vždy stabilní, tj. u 93 %. K poklesu cen došlo pouze u 2 knih, a to v rozmezí 2,87 – 4,33 % z původní ceny, přičemž u obou šlo o knihy z nakladatelství Portál.

Pro ověření uvedených závěrů, tedy neochoty prodejce snížit cenu knih, aby došlo k přizpůsobení cen snížení sazby DPH, je uvedena tabulka 15 průměrných cen knih, z které je rovněž patrné, že k snížení ceny navzdory zavedení druhé snížené sazby DPH došlo pouze ve výši 0,3 %.

Tabulka 15 Průměrná cena sledovaných knih v kamenném knihkupectví Barvič a Novotný

Sledované období	Říjen 2014	Listopad 2014	Prosinec 2014	Leden 2015	Únor 2015	Březen 2015
Průměrná cena [Kč]	678,16	678,16	678,64	675,74	675,74	675,86

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

### 5.2.5 Kniha Moravské Budějovice

Z nasbíraných údajů o cenách 40 knih od měsíce říjen 2014 do měsíce březen 2015 bylo zjištěno, že u tohoto prodejce nedošlo k absolutně žádné změně ceny knih, ať už se jednalo o knihy v nižší či vyšší cenové kategorii, či o různé odvětví. Na snížení sazby DPH tak profitoval pouze prodávající, což je naprosto v rozporu s cílem zavedení druhé snížené sazby DPH. Vzhledem k neobvyklým výsledkům jsou níže namísto obvyklých tabulek zaznačeny ceny knih, výše DPH před zavedením druhé snížené sazby DPH a po jejím zavedení.

Tabulka 16 Ceny a výše DPH před změnou a po změně sazby DPH v kamenném knihkupectví Kniha Moravské Budějovice

Kniha	Cena [Kč]	DPH před změnou [Kč]	DPH po změně [Kč]	rozdíl DPH [Kč]
Deník malého poseroutky - Rodrick je king	229	29,87	20,82	-9,05
Deník malého poseroutky - Poslední kapka	229	29,87	20,82	-9,05
Deník malého poseroutky - Psí život	229	29,87	20,82	-9,05
Deník malého poseroutky - Ošklivá pravda	229	29,87	20,82	-9,05
Deník malého poseroutky - Ponorková nemoc	229	29,87	20,82	-9,05
Deník malého poseroutky - Páté kolo u vozu	229	29,87	20,82	-9,05
Deník malého poseroutky - Fakt smůla	229	29,87	20,82	-9,05
Deník malého poseroutky - Zápisky Grega Heffleyho	229	29,87	20,82	-9,05
Povídání o pejskovi a kočičce - Josef Čapek	259	33,78	23,55	-10,24
365 minipohádek do postýlky	359	46,83	32,64	-14,19
Velká kniha lidových písniček a říkadel	449	58,57	40,82	-17,75
Mami, kup mi psa - Zuzana Štelbaská	229	29,87	20,82	-9,05
Tajný deníček malého prasátka	189	24,65	17,18	-7,47
Popelčin tajný deníček	189	24,65	17,18	-7,47
Karkulčin tajný deníček	189	24,65	17,18	-7,47
Jackův tajný deníček	189	24,65	17,18	-7,47
Příběhy zvířátek - Pokladnice klasických příběhů	399	52,04	36,27	-15,77
Kouzelné příběhy - Pokladnice klasických příběhů	399	52,04	36,27	-15,77

Kniha	Cena [Kč]	DPH před změnou [Kč]	DPH po změně [Kč]	rozdíl DPH [Kč]
Anička skřítek a Slaměný Hubert - Vítězslav Nezval	459	59,87	41,73	-18,14
České pohádky - Josef Lada	299	39,00	27,18	-11,82
Pohádky dvanácti sudíček - Vratislav Šťovíček, Magdalena Fialová	299	39,00	27,18	-11,82
Dizionario ceco. Italiano-ceco. Italsko-český slovník	690	90,00	62,73	-27,27
Slovník anglicko-český - česko-anglický	790	103,04	71,82	-31,23
Alpy - Turistický průvodce	898	117,13	81,64	-35,49
Na kole do Rakouska - Sever Rakouska	130	16,96	11,82	-5,14
Paříž - Výlety na víkendy	249	32,48	22,64	-9,84
Skotsko	798	104,09	72,55	-31,54
Řeka bohů - Bůh pouště - Wilbur Smith	329	42,91	29,91	-13,00
Přemyslovská epopej IV - Král básník Václav II. - Vlastimil Vondruška	439	57,26	39,91	-17,35
Hvězdy nám nepřály - John Green	299	39,00	27,18	-11,82
Hvězdy nám nepřály - John Green	249	32,48	22,64	-9,84
Padesát odstínů šedi - E.L.Shades	399	52,04	36,27	-15,77
Padesát odstínů temnoty - E.L.Shades	449	58,57	40,82	-17,75
Padesát odstínů svobody - E.L.Shades	449	58,57	40,82	-17,75
Doktor Spánek - Stephen King	479	62,48	43,55	-18,93
Husitská epopej I. - Vlastimil Vondruška	439	57,26	39,91	-17,35
Jára Cimrman, Génius, který se neproslavil - Ladislav Smoljak, Zdeněk Svěrák	1390	181,30	126,36	-54,94
Divadlo Járy Cimrmana - divadlo, které se proslavilo - Ladislav Smoljak, Zdeněk Svěrák	1390	181,30	126,36	-54,94
Lucemburkové. Česká koruna uprostřed Evropy	1799	234,65	163,55	-71,11
Vaříme s Láďou Hruškou	199	25,96	18,09	-7,87

Zdroj: Vlastní průzkum sledování cen v knihkupectví

Snížení sazby daně nemělo vliv na ceny a nedošlo tak k jejich snížení. Zároveň naopak nedošlo ani k navýšení cen, ke kterému došlo dle informací poskytnutých prodejcem v předchozím roce. Na neměnnost cen může mít vliv také malá velikost a nevybavenost obchodu, kdy by při přecenění zboží mohly vzniknout neúměrně vysoké náklady. Změna DPH se obvykle pohybovala v rozmezí 20 Kč až 40 Kč, kdy výše této změny je samozřejmě závislá na výši ceny knihy. O tyto částky, tj. o ty uvedené ve sloupci vpravo, se pak prodávající prodejcem knihy po začátku roku 2015 oproti roku 2014 obohatil, posouzeno samozřejmě bez zohlednění případného zvýšení nákladů nebo zvýšení cen u dodavatele prodejce.

## 5.2.6 Mall

Tabulka 17 Incidence zavedení třetí sazby DPH na knihy v internetovém obchodě Mall dle období

	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
10/2014-1/2015	107,89%	-7,89%	100,00%	0,00%
10/2014-2/2015	107,10%	-7,10%	100,00%	0,00%
10/2014-3/2015	107,10%	-7,10%	100,00%	0,00%
11/2014-1/2015	107,89%	-7,89%	100,00%	0,00%
11/2014-2/2015	107,10%	-7,10%	100,00%	0,00%
11/2014-3/2015	107,10%	-7,10%	100,00%	0,00%
12/2014-1/2015	100,79%	-0,79%	100,00%	0,00%
12/2014-2/2015	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
12/2014-3/2015	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
<b>Celkový průměr</b>	<b>105,00%</b>	<b>-5,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Z nasbíraných údajů o cenách 33 knih od měsíce říjen 2014 do měsíce březen 2015 je vypočteno celkem 594 incidencí, na základě nichž jsou v tabulce 17 zavedeny průměry těchto incidencí. Z této tabulky je z neočištěných výsledků vidno, že docházelo v průběhu jednotlivých období poměrně stabilně k dopadu na prodávajícího s celkovým průměrem ve výši 105 %, přičemž průměrně docházelo rovněž ke změnám cen vymykajícím se přizpůsobení cen zavedení druhé snížené sazby, a to směrem k jejímu zvýšení. Z poměru očištěné incidence mezi prodávajícím a kupujícím (tj. v celkovém poměru 100:0) je vidno, že snížení sazby DPH mělo dopad pouze na prodávajícího, který si tak o snížení sazby DPH navýšil svůj zisk. Na snížení sazby DPH tak kupující vůbec neprofitoval.

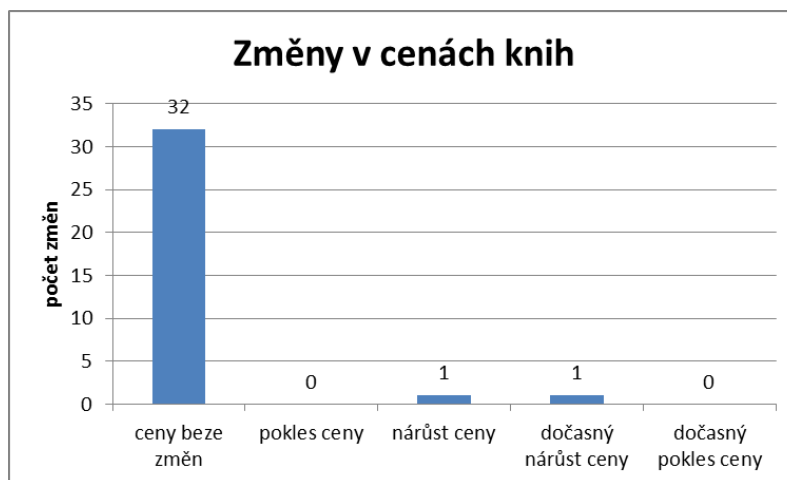
Tabulka 18 Incidence zavedení třetí sazby DPH na knihy v internetovém obchodě Mall dle oddělení

	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
<b>Knihy pro děti a mládež</b>	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
<b>Jazyky</b>	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
<b>Cestování</b>	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
<b>Krásná literatura</b>	114,99%	-14,99%	100,00%	0,00%
<b>Umění, historie</b>	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
<b>Ostatní</b>	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen



Z výpočtu incidence dle jednotlivých oddělení (tabulka 18) je vidno, že u naprosté většiny knih došlo u neočištěných i očištěných výsledků k 100% dopadu na prodávajícího, tedy ke změnám ceny nedošlo vůbec. Pouze u krásné literatury došlo u neočištěných výsledků k dopadu v poměru 114,99:-14,99. Z bližšího prověření jde vidět, že je tento výsledek způsoben zvýšením ceny u jednoho díla o 20 Kč, což však zřejmě nemá souvislost se zavedením druhé snížené sazby DPH. Tedy je zřejmé, že u tohoto prodejce nemělo zavedení druhé snížené sazby DPH na kupujícího žádný vliv.



Graf 15 Počet změn v cenách knih u prodejce Mall

Zdroj: Vlastní průzkum sledování cen

Z grafu 16 je vidět, že ceny jsou u 94 % sledovaných knih, tedy téměř vždy, stabilní. K dočasnému nárůstu ceny bylo zjištěno, že se jednalo pouze o krátkodobé zvýšení ceny díla o 2Kč, což opět zřejmě není ovlivněno zavedením druhé snížené sazby DPH. Nárůst ceny byl zdůvodněn výše.

Výše uvedenému závěru rovněž odpovídá tabulka 19 průměrných cen sledovaných knih, z které je patrné, že cena se navýšila o pouhých 0,2 %.

Tabulka 19 Průměrná cena sledovaných knih v internetovém obchodě Mall

Sledované období	Říjen 2014	Listopad 2014	Prosinec 2014	Leden 2015	Únor 2015	Březen 2015
Průměrná cena [Kč]	331,91	331,91	332,52	332,58	332,52	332,52

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

## 5.2.7 Knihy.abz

Tabulka 20 Incidence zavedení třetí sazby DPH na knihy v internetovém knihkupectví Knihy.abz dle období

	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
<b>10/2014-1/2015</b>	171,82%	-71,82%	85,87%	14,13%
<b>10/2014-2/2015</b>	152,93%	-52,93%	83,51%	16,49%
<b>10/2014-3/2015</b>	157,86%	-57,86%	84,20%	15,80%
<b>11/2014-1/2015</b>	171,64%	-71,64%	85,87%	14,13%
<b>11/2014-2/2015</b>	152,75%	-52,75%	83,51%	16,49%
<b>11/2014-3/2015</b>	157,68%	-57,68%	84,20%	15,80%
<b>12/2014-1/2015</b>	87,46%	12,54%	69,40%	30,60%
<b>12/2014-2/2015</b>	81,60%	18,40%	58,48%	41,52%
<b>12/2014-3/2015</b>	81,79%	18,21%	61,65%	38,35%
<b>Celkový průměr</b>	<b>135,06%</b>	<b>-35,06%</b>	<b>77,41%</b>	<b>22,59%</b>

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

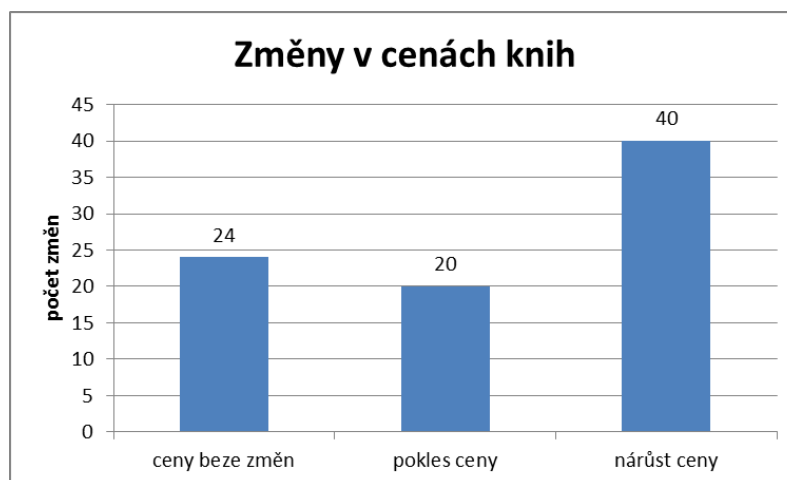
Z nasbíraných údajů o cenách 84 knih od měsíce říjen 2014 do měsíce březen 2015 je vypočteno celkem 1.512 incidencí, na základě nichž jsou v tabulce 20 zavedeny průměry těchto incidencí. Z této tabulky je z neočištěných výsledků vidno, že docházelo v průběhu jednotlivých období k sice nestabilnímu, ale většinovému dopadu na prodávajícího s celkově průměrným dopadem ve výši 135,06 %, přičemž průměrně nedocházelo pouze ke změnám cen co do jejich přizpůsobení zavedení druhé snížené sazby DPH, což potvrzují i velice rozdílné výsledky u neočištěných a očištěných výsledků. Z poměru incidence mezi prodávajícím a kupujícím (tj. 77,41:22,59) je vidno, že snížení sazby DPH mělo dopad převážně na prodávajícího, avšak zde se poprvé objevuje rovněž nezanedbatelný dopad na kupujícího, a to ve výši 22,59 %. U daného internetového knihkupectví ke změnám cen docházelo nahodile, často, ve velké výši a nelze v nich vidět žádné hlubší pravidlo, dle něhož by byly nové ceny odvozeny. Z bližšího prověření plyne, že oproti prosincovým cenám můžeme sledovat pokles cen knih v roce 2015. Celá situace je způsobena tím, že prodejce před vánocemi přistoupil ke zdražení a po Novém roce došlo opět k nárůstu cen na původní úroveň, někdy i vyššímu, což způsobilo rovněž zkreslení výsledných očištěných výsledků incidence, dle které by jinak mohlo dojít k závěru, že skutečně došlo k takovému velkému dopadu na kupujícího. Vzhledem k diametrální odlišnosti mezi neočištěnými výsledky a očištěnými však bylo nutno tyto výsledky ověřit a posoudit tak dopad výše uvedených změn na výsledky incidencí.

Tabulka 21 Incidence zavedení třetí sazby DPH na knihy v internetovém knihkupectví Knihy.abz dle oddělení

	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
<b>Knížky pro děti a mládež</b>	125,86%	-25,86%	76,39%	23,61%
<b>Jazyky</b>	140,52%	-40,52%	80,41%	19,59%
<b>Cestování</b>	128,67%	-28,67%	82,14%	17,86%
<b>Odborná literatura</b>	80,62%	19,38%	82,50%	17,50%
<b>Krásná literatura</b>	145,95%	-45,95%	74,06%	25,94%
<b>Umění, historie</b>	198,14%	-98,14%	77,24%	22,76%
<b>Ostatní</b>	117,14%	-17,14%	91,09%	8,91%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Z výpočtu incidence dle jednotlivých oddělení (tabulka 21) je vidno, že u všech oddělení docházelo k většinovému dopadu na prodávajícího. Rovněž je zřejmé, že u tohoto prodejce nedocházelo ke stejným změnám cen u různých oddělení, naopak byly změny prováděny nahodile. U sledovaných oddělení převažuje u neočištěných výsledků více než 100% dopad na prodejce. U očištěných výsledků pak dochází povětšinou k naprosto odlišným výsledkům, což lze připočíst velkému množství změn cen v obou směrech.



Graf 16 Počet změn v cenách knih u internetového prodejce Knihy.abz

Zdroj: Vlastní průzkum sledování cen v knihkupectví

Z grafu 17 je vidno, že ceny u tohoto prodejce na rozdíl od ostatních prodejců knih nebyly stabilní, přičemž u tohoto prodejce se ceny nezměnily pouze u přibližně 28 % knih. Vzhledem k tomu, že ke změnám cen docházelo opakovaně a náhodně, je v grafu zaznamenán pouze počet knih, u kterých došlo k celkovému poklesu ceny a počet knih, u kterých došlo k celkovému nárůstu ceny, počítáno porovnáním úda-

jů z měsíce říjen 2014 a měsíce březen 2015. Celkově lze dle výše uvedeného grafu předpokládat, že došlo spíše k zvýšení cen.

Pro ověření výše uvedených předpokladů o ovlivnění výsledků incidencí velkým počtem nahodilých změn cen je uvedena tabulka 22 průměrných cen sledovaných knih, z které je rovněž patrné, že docházelo k nepravidelným změnám cen. Podstatné však je, že celkově došlo při porovnání počátečního a konečného sledovaného období k zvýšení cen, a to o 0,4 %. Lze proto uzavřít, že i u tohoto prodejce nedošlo k přizpůsobení cen zavedení druhé snížené sazby DPH, tedy nedošlo průměrně k dopadu na kupujícího.

Tabulka 22 Průměrná cena sledovaných knih v internetovém knihkupectví Knihy.abz

Sledované období	Říjen 2014	Listopad 2014	Prosinec 2014	Leden 2015	Únor 2015	Březen 2015
Průměrná cena [Kč]	599,87	599,94	612,71	607,00	600,93	602,56

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

### 5.2.8 Shrnutí sledovaného vývoje cen knih

Z nasbíraných údajů o cenách celkem 464 knih od měsíce říjen 2014 do měsíce březen 2015 u sedmi prodejců knih je vypočteno 4176 incidencí u prodávajícího a stejné množství v kupujícího, na základě nichž jsou do tabulek zavedeny průměry těchto incidencí pro jednotlivé prodejce.

U prodejce Knihy docházelo v průběhu sledovaných období poměrně stabilně k většinovému dopadu na prodávajícího, přičemž průměrně nedocházelo ke změnám cen vymykajícím se přizpůsobení cen zavedení druhé snížené sazby DPH. Na zavedení druhé snížené sazby tak profitoval především prodávající. Dopad na kupujícího byl pouze ve výši 12,11 % a byl způsoben především přizpůsobení cen zavedení druhé snížené sazby u ostatních knih, krásné literatury a odborné literatury. U většiny knih nedocházelo ke změnám cen vůbec, k snížení cen docházelo především u knih nakladatelství Atlantis, kde došlo ke snížení ceny všech sledovaných knih o 4 % z původní ceny. Stejný trend vývoje cen byl zaznamenán i v samotné internetové prodejně nakladatelství Atlantis. Ze zjištěných výsledků lze uzavřít, že povětšinou pouze u knih z nakladatelství Atlantis došlo k přizpůsobení cen zavedení druhé snížené sazby DPH, tyto však tvořily ze sledovaných knih pouze 8,7 %, proto byl výsledek dopadu na kupujícího tak nízký. V případě, že by výsledky byly očištěny o knihy nakladatelství Atlantis, byl by daleko zřetelnější převažující dopad na prodávajícího.

U prodejce Kosmas došlo k obdobným výsledkům, přičemž dopad na kupujícího zde byl ve výši 18,61 %, což odpovídá většímu celkovému snížení ceny než u prodejce Knihy. Dopad na kupujícího byl u stejných oddělení, avšak u odborné literatury a krásné literatury byl o poznání vyšší dopad na kupujícího než u prodejce Knihy. Dopad na kupujícího byl převážně u knih nakladatelství Atlantis, přičemž zde opět platí, že kdyby byly výsledky očištěny o knihy nakladatelství Atlantis, došlo by téměř výlučně k výsledkům určujícím dopad blízký se 100 % na prodávajícího.

U prodejce Martinus docházelo v průběhu sledovaného období poměrně stabilně k většinovému dopadu na prodávajícího, nicméně u tohoto prodejce došlo u neočištěných výsledků k dopadu na prodávajícího ve výši 157,58 %, což svědčí o tom, že průměrně docházelo ke změnám cen mimo přizpůsobení cen zavedení druhé snížené sazby DPH, o čemž svědčí i to, že pouze u 70 % sledovaných knih nedošlo ke změně cen vůbec, u 9 % knih došlo k poklesu ceny a u 17 % knih k jejímu nárůstu. Z očištěných výsledků pak bylo vidno, že snížení sazby DPH téměř nemělo vliv na kupujícího, a to pouze ve výši 7,98 %. Opět došlo k dopadu na kupujícího především v oddělení ostatní, rovněž se opět potvrdilo, že pokles cen byl především u knih nakladatelství Atlantis, a to u 4 z 6 knih.

U prodejce Barvič a Novotný docházelo v průběhu jednotlivých období k nejvíce stabilním výsledkům, a to pouze co do přizpůsobení cen zavedení snížené sazby DPH s téměř výlučným dopadem na prodávajícího, průměrně ve výši 97,18 %. Na snížení sazby DPH profitoval téměř výlučně prodávající. Dopad na kupujícího byl pozorován prakticky pouze u odborné literatury (tj. na kupujícího ve výši 27,86 %). Tento výsledek byl způsoben snížením cen u 2 ze 7 knih, a to pouze těch vydaných nakladatelstvím Portál, což značí, že nejenom nakladatelství Atlantis přizpůsobilo ceny zavedení druhé snížené sazby DPH. Naopak to ale značí i to, že prodejci skutečně sami od sebe ochotní přizpůsobit ceny snížení sazby DPH dle sledovaných výsledků nebyli.

U prodejce Kniha Moravské Budějovice nedošlo v průběhu sledovaného období k absolutně žádné změně ceny knih, proto u tohoto prodejce nebyl dopad na kupujícího žádný. Jedná se o poměrně malého prodejce, u kterého mohla mít na neměnnost cen vliv také malá technická vybavenost obchodu a s tím spojená pravděpodobnost vzniku neúměrně vysokých nákladů z důvodu změny cen u jednotlivých knih.

U prodejce Mall došlo k obdobným výsledkům jako u prodejce Kniha Moravské Budějovice s tím rozdílem, že byly výsledky ovlivněny pouze zvýšením ceny jednoho díla o 20 Kč, které zřejmě nemělo souvislost se zavedením druhé snížené sazby DPH, proto opět u tohoto prodejce byl dopad na kupujícího nulový.

U prodejce Knihy.abz rovněž nedošlo k přizpůsobení cen zavedení druhé snížené sazby DPH. Na rozdíl od výše uvedených prodejců u tohoto prodejce docházelo k nepravděpodobným častým nahodilým změnám cen.

Z výše uvedených výsledků u jednotlivých prodejců lze souhrnně uzavřít, že prodejci knih sami od sebe nepřizpobili ceny jimi prodávaných knih zavedení druhé snížené sazby DPH. Pouze u knih nakladatelství Atlantis a Portál došlo ke změně cen směrem k přizpůsobení zavedení druhé snížené sazby DPH, což bylo vidno napříč různými prodejci a svědčí to rovněž o skutečnosti, že byly změny cen ovlivněny právě změnou cen již u nakladatele. Je tedy zřejmé, že pokud se nejednalo o knihy nakladatelství Atlantis či Portál, dopad zavedení druhé snížené sazby DPH na kupujícího byl téměř nulový. Výsledný dopad u knih je tak v rozporu s cílem zavedení druhé snížené sazby DPH. Vzhledem k nedostatečnému zdůvodnění v důvodové zprávě, co se ekonomického dopadu týče, výsledek není překvapením.

O výše uvedeném svědčí rovněž tabulka 23 průměrné incidence stanovená průměrem incidencí vypočtených ze všech sledovaných knih (vyjma prodejce Knihy.abz). Z uvedených výsledků je zřejmé, že zavedení druhé snížené sazby mělo na kupujícího dopad pouze nepatrný, celkem ve výši 8,59 %. Dopad by mělo zavedení druhé snížené sazby DPH dle uvedených výsledků k prvním třem měsícům po jejím zavedení prakticky pouze na prodejce, a to tehdy, pokud by dodavatelé prodejců své ceny zavedení druhé snížené sazby přizpůsobili a nedošlo by k dalším vlivům jako navýšení nákladů prodejců spojených s nutností změny cen atp. Bez zohlednění těchto vlivů by pak prodejci navýšili své zisky právě o rozdíl mezi původní sazbou DPH a druhou sníženou sazbou DPH. Aby v praxi mohl být vysledován dopad na kupujícího, musel by kupující v roce 2015 koupit knihy buď z nakladatelství Atlantis, Portál případně jiné knihy, kde k přizpůsobení cen zavedení druhé snížené sazby DPH došlo.

Tabulka 23 Incidence zavedení třetí sazby DPH na knihy u sledovaných prodejců

Knihkupectví	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
<b>Knihy</b>	89,58%	10,42%	87,89%	12,11%
<b>Kosmas</b>	82,15%	17,85%	81,39%	18,61%
<b>Martinus</b>	157,78%	-57,78%	92,02%	7,98%
<b>Barvič a Novotný</b>	97,18%	2,82%	96,91%	3,09%
<b>Knihy M.B.</b>	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
<b>Mall</b>	105,00%	-5,00%	100,00%	0,00%
<b>Celkový průměr</b>	<b>103,87%</b>	<b>-3,87%</b>	<b>91,41%</b>	<b>8,59%</b>

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Z tabulky 24 průměru cen všech sledovaných knih bez přihlídnutí k tomu, u kterého prodejce byly zavedeny, je vidno, že celkem došlo porovnáním ceny u měsíce říjen a březen k nepatrnému zvýšení ceny, a to o 0,05 %.

Tabulka 24 Průměrné ceny sledovaných knih u jednotlivých prodejců

Knihkupectví/průměrná cena [Kč]	Říjen 2014	Listopad 2014	Prosinec 2014	Leden 2015	Únor 2015	Březen 2015
<b>Knihy</b>	589,85	589,86	589,42	587,98	588,02	588,72
<b>Kosmas</b>	537,88	538,57	536,92	533,19	533,61	533,61
<b>Martinus</b>	817,06	815,21	820,14	822,65	824,35	824,53
<b>Barvič a Novotný</b>	678,16	678,16	678,64	675,74	675,74	675,86
<b>Knihy M.B.</b>	440,08	440,08	440,08	440,08	440,08	440,08
<b>Mall</b>	331,91	331,91	332,52	332,58	332,52	332,52
<b>Knihy.abz</b>	599,87	599,94	612,71	607	600,93	602,56
<b>Celková průměrná cena</b>	<b>598,41</b>	<b>598,27</b>	<b>601,05</b>	<b>599,03</b>	<b>598,24</b>	<b>598,72</b>

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

### 5.3 Vývoj cen léků

Vývoj cen léků byl sledován v jedné kamenné lékárně a ve 3 internetových lékárnách vždy k 20. dni v příslušném měsíci od října 2014 do března 2015. Z nasbíraných údajů o cenách u jednotlivých léků je vypočtena incidence, a to na základě údajů o veškerých cenách a veškerých změnách cen, jež jsou vypočteny rozdílem u každého měsíce roku 2014 vůči každému měsíci v roce 2015. Výsledná incidence je vždy rovněž očištěna o hodnoty přesahující interval  $<0;100>$ .

V kamenné lékárně Sluníčko byly sledovány nejen ceny volně prodejných léků, tak jako v ostatních internetových lékárnách, ale navíc léky na předpis. Mezi sledované internetové lékárny patří Dr. Max, Lékárna a Pilulka. Položky byly vybírány tak, aby spadaly do různých cenových kategorií. Lékárna Dr. Max má po ČR 371 lékáren, Lékárna je čistě internetový obchod s možností vyzvednutí léků v zásilkovnách, kterých je v ČR přes 330, Pilulka umožňuje vyzvednutí taktéž v zásilkovnách nebo na 36 lékárnách v rámci ČR.

#### 5.3.1 Lékárna Sluníčko Jemnice

Tabulka 25 Incidence zavedení druhé snížené sazby DPH na volně prodejné léky v kamenné lékárně Sluníčko Jemnice dle období

	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
<b>10/2014-1/2015</b>	17,89%	82,11%	13,24%	86,76%
<b>10/2014-2/2015</b>	31,58%	68,42%	30,26%	69,74%
<b>10/2014-3/2015</b>	101,05%	-1,05%	33,56%	66,44%
<b>11/2014-1/2015</b>	17,89%	82,11%	13,24%	86,76%
<b>11/2014-2/2015</b>	31,58%	68,42%	30,26%	69,74%
<b>11/2014-3/2015</b>	101,05%	-1,05%	33,56%	66,44%
<b>12/2014-1/2015</b>	14,89%	85,11%	18,18%	81,82%
<b>12/2014-2/2015</b>	28,94%	71,06%	37,03%	62,97%
<b>12/2014-3/2015</b>	112,49%	-12,49%	44,65%	55,35%
<b>Celkový průměr</b>	<b>50,82%</b>	<b>49,18%</b>	<b>28,22%</b>	<b>71,78%</b>

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Z nasbíraných údajů o cenách 23 léků od měsíce říjen 2014 do měsíce březen 2015 je vypočteno 207 incidencí u prodávajícího a stejné množství u kupujícího, na základě nichž jsou v tabulce 25 zavedeny jejich průměry. Z této tabulky je z neočištěných výsledků vidno, že docházelo v průběhu jednotlivých období k proměnlivým výsledkům, mnohdy i naprosto opačným, kdy celkem došlo průměrně k dopadu v poměru 50,82:49,18. Průměrně tedy nedocházelo pouze ke změnám cen co do přizpůsobení snížené sazbě DPH, což potvrzuje rovněž výrazná odlišnost mezi neočištěnými a očištěnými výsledky. Nejvyššího dopadu na kupující-

cího je dosaženo v období 10/2014-1/2015, 11/2014-1/2015 a 12/2014-1/2015. Výsledek lze přičíst faktu, že ceny byly před změnou sazby DPH průměrně stabilní, nicméně po nabytí účinnosti zavedení druhé snížené sazby DPH došlo v měsíci leden 2015 k snížení cen. Nejmenší dopady na kupujícího jsou v období březen 2015, ve kterém došlo k mírnému nárůstu ceny, ale přesto cena nepřekročila úroveň, na které se vyskytovala před zavedením nové sazby DPH. Z poměru očištěné incidence mezi prodávajícím a kupujícím (tj. v celkovém poměru 28,22:71,78) je vidno, že snížení sazby DPH mělo větší dopad na kupujícího, tedy je zřejmé, že došlo k přizpůsobení cen zavedení druhé snížené sazby DPH, ačkoliv ne v plné míře. Výše uvedené závěry potvrzuje rovněž tabulka 26 průměrných cen léků v jednotlivých měsících, z které je vidno, že nejprve došlo k snížení ceny, kde největší rozdíl byl mezi měsíci prosinec a leden, a následně došlo k zvýšení ceny, avšak již ne tak výraznému. Celkem došlo během sledovaného období, počítáno od měsíce říjen 2014 do měsíce březen 2015 k snížení ceny, a to ve výši 3,5 %. Tento výsledek rovněž odpovídá výše uvedenu závěru, že dopad byl na kupujícího ve výši 71,78%.

Tabulka 26 Průměrná cena sledovaných volně prodejných léků v kamenné lékárně Sluníčko Jemnice

Sledované období	Říjen 2014	Listopad 2014	Prosinec 2014	Leden 2015	Únor 2015	Březen 2015
Průměrná cena [Kč]	209,08	209,08	204,16	197,82	199,12	201,87

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Tabulka 27 Incidence zavedení třetí sazby DPH na volně prodejné léky v kamenné lékárně Sluníčko Jemnice

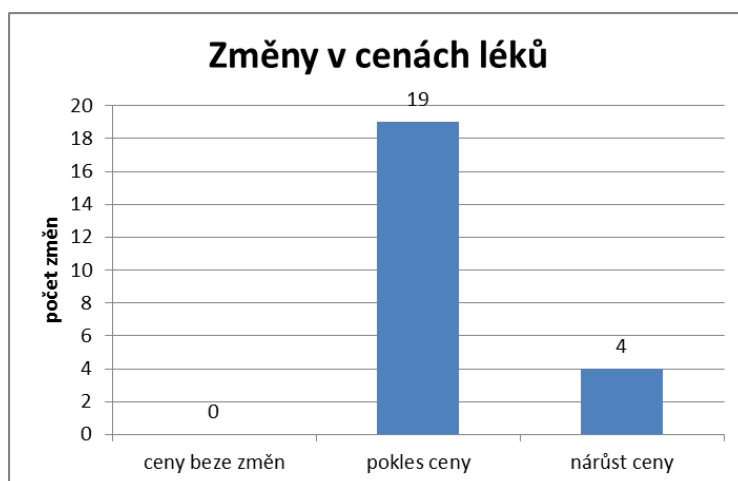
Léky	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
Mucosolvan sirup pro dospělé	23,60%	76,40%	23,60%	76,40%
Sinecod Butamirát citrát, proti kašli 20 ml	71,46%	28,54%	66,88%	33,12%
OLYNTH HA 0,1% Roztok ve spreji 1 x 10 mg / 10 ml	173,88%	-73,88%	75,17%	24,83%
MUCONASAL PLUS 1X10ML Roztok ve spreji	8,12%	91,88%	8,12%	91,88%
STOPTUSSIN 1X50MLPIP Kapky, roztok	-26,13%	126,13%	18,92%	81,08%
STODAL Sirup 200 ml	13,17%	86,83%	13,53%	86,47%
Espumisan, 100 tablet, 40 mg	-0,34%	100,34%	0,00%	100,00%
GUTTALAX 1X30ML Kapky, roztok	72,62%	27,38%	66,67%	33,33%
Hylak forte 1x100 ml roztok	27,40%	72,60%	27,40%	72,60%
Ibalgin 400mg, 36 tablet	-34,76%	134,76%	0,39%	99,61%
Coldrex proti bolesti v krku citron s medem	29,97%	70,03%	30,82%	69,18%
Coldrex max grip 10 citron	-173,12%	273,12%	0,26%	99,74%
Coldrex 24 tablet	-78,33%	178,33%	11,27%	88,73%
ACYLPYRIN tablety 10 x 500 mg	417,61%	-317,61%	67,61%	32,39%



Léky	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
BRUFEN 400 100X400MG Potahované tablety	567,62%	-467,62%	100,00%	0,00%
Mucosolvan sirup pro děti (junior 1x120ml)	26,43%	73,57%	27,01%	72,99%
ACC dětský sirup	0,09%	99,91%	0,09%	99,91%
Panadol pro děti jahoda 24mg/ml paracetamol, děti od 3 měsíců	13,94%	86,06%	33,52%	66,48%
Nurofen pro děti čípky, 125 mg, 10 čípků	0,51%	99,49%	0,94%	99,06%
WOBENZYM DRG 200	19,17%	80,83%	19,17%	80,83%
PHARMATON Geriavit - 100 tobolek	16,82%	83,18%	24,34%	75,66%
PROSTAMOL UNO 320 mg 60 tobolek	73,78%	26,22%	33,37%	66,63%
FENISTIL gel 30 mg	-74,75%	174,75%	0,00%	100,00%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Z výsledků incidence u jednotlivých léků (tabulka 27) je vidět, že došlo k rozložení daňového břemene mezi kupující i prodávající u různých léků v různé míře. Z výše uvedeného nelze vysledovat pravidelný trend co do poměru dopadu na prodávajícího a na kupujícího. Z výsledků však lze vyzorovat, že u většiny sledovaných léků je větší dopad na kupujícího, než na prodávajícího. Z tabulky 27 je dále vidno, že v případě, že by u dvou léků nedošlo k tak výraznému dopadu na prodávajícího (tj. 567,62 %, respektive 417,61 %), byl by výsledný průměrný dopad na kupujícího ještě výraznější.



Graf 17 Počet změn v cenách léků v kamenné lékárně Sluníčko Jemnice

Zdroj: Vlastní průzkum sledování cen

V grafu 18 je potvrzen výsledek uvedený výše a to sice takový, že u prodejce došlo u všech léků ke změnám cen při porovnání cen v měsíci říjen 2014 a březen 2015, kdy u 83 % z nich došlo k jejímu snížení. Výše uvedené výsledky rovněž potvrzují, že docházelo převážně ke snížení ceny léků.

Tabulka 28 Incidence zavedení třetí sazby DPH na léky na předpis v kamenné lékárně Sluníčko Jemnice dle období

	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
<b>10/2014-1/2015</b>	5,29%	94,71%	6,60%	93,40%
<b>10/2014-2/2015</b>	-27,30%	127,30%	6,69%	93,31%
<b>10/2014-3/2015</b>	-23,70%	123,70%	10,14%	89,86%
<b>11/2014-1/2015</b>	5,29%	94,71%	6,60%	93,40%
<b>11/2014-2/2015</b>	-27,30%	127,30%	6,69%	93,31%
<b>11/2014-3/2015</b>	-23,70%	123,70%	10,14%	89,86%
<b>12/2014-1/2015</b>	-1,31%	101,31%	0,01%	99,99%
<b>12/2014-2/2015</b>	-33,91%	133,91%	0,09%	99,91%
<b>12/2014-3/2015</b>	-30,31%	130,31%	3,54%	96,46%
<b>Celkový průměr</b>	<b>-17,44%</b>	<b>117,44%</b>	<b>5,61%</b>	<b>94,39%</b>

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Z nasbíraných údajů o cenách 8 léků na předpis od měsíce říjen 2014 do měsíce březen 2015 je vypočteno 144 incidencí, z nichž jsou v tabulce 28 zavedeny jejich průměry. Z této tabulky je z neočištěných výsledků vidno, že docházelo v průběhu sledovaného období k stabilnímu většinovému dopadu na kupujícího s celkovým průměrným dopadem 117,44 %, což svědčí o tom, že docházelo i ke změnám cen mimo přizpůsobení cen zavedení druhé snížené sazby DPH. Tento fakt potvrzuje i odlišnost mezi výsledky neočištěných a očištěných dopadů. Z poměru očištěné incidence mezi prodávajícím a kupujícím (tj. v poměru 5,61:94,39) je vidno, že snížení sazby DPH mělo dopad téměř výlučně na kupujícího, tudíž u tohoto prodejce došlo u léků na předpis k přizpůsobení cen druhé snížené sazbě DPH. Výše uvedené závěry potvrzuje rovněž tabulka 29 průměrných cen léků na předpis, z které je vidno, že v měsíci prosinec došlo k nepatrnému zvýšení ceny, aby pak následně v měsíci lednu došlo k jejímu podstatnému snížení. Celkem došlo během sledovaného období, počítáno od měsíce říjen 2014 do měsíce březen 2015, k snížení ceny, a to o 4,2 %. Tento výsledek rovněž odpovídá výše uvedenému závěru, že dopad byl na kupujícího ve výši 94,39 %.

Tabulka 29 Průměrná cena sledovaných léků na předpis v kamenné lékárně Sluníčko Jemnice

Sledované období	Říjen 2014	Listopad 2014	Prosinec 2014	Leden 2015	Únor 2015	Březen 2015
<b>Průměrná cena [Kč]</b>	365,85	365,85	367,09	351,09	349,71	350,38

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Tabulka 30 Incidence zavedení třetí sazby DPH na léky na předpis v kamenné lékárně Sluníčko Jemnice

Položka	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
Atorvastatin ratiopharm 20 mg 100 tablet	0,72%	99,28%	0,72%	99,28%
Detralex 60 potahovaných tablet	27,10%	72,90%	27,12%	72,88%
Verogalid er 240 mg, 100 tablet	-0,02%	100,02%	0,08%	99,92%
Lorista 50 mg, 28 tablet	-182,28%	282,28%	0,00%	100,00%
Doxybene 100 mg, 10 tablet	-1,45%	101,45%	0,15%	99,85%
Vessel Due F, 50 měkkých tobolek	-0,03%	100,03%	0,00%	100,00%
Venoruton forte, 60 tablet	7,70%	92,30%	7,71%	92,29%
Tarka 240/4 mg tbl.	8,75%	91,25%	9,10%	90,90%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Z výsledků incidence je vidět, že u všech sledovaných léků na předpis došlo k většinovému dopadu na kupujícího.

Tabulka 31 Vývoj cen léků na předpis v kamenné lékárně Sluníčko Jemnice

Léky	cena [Kč]					
	Říjen 2014	Listopad 2014	Prosinec 2014	Leden 2015	Únor 2015	Březen 2015
Atorvastatin ratiopharm 20 mg 100 tablet	435	435	435,2	416,3	416,3	416,3
Detralex 60 potahovaných tablet	383,3	383,3	390,8	373,8	373,8	373,8
Verogalid er 240 mg, 100 tablet	525,8	525,8	525,8	502,9	502,9	503
Lorista 50 mg, 28 tablet	62,9	62,9	62,9	60	49	49
Doxybene 100 mg, 10 tablet	41,5	41,5	41,5	39,6	39,7	39,7
Vessel Due F, 50 měkkých tobolek	687,5	687,5	687,5	657,6	657,6	657,6
Venoruton forte, 60 tablet	397,5	397,5	399,7	382,3	382,4	382,4
Tarka 240/4 mg tbl.	393,3	393,3	393,3	376,2	376	381,2

Zdroj: Vlastní průzkum sledování cen

V tabulce 31 je zobrazen vývoj cen během sledovaného období u jednotlivých léků na předpis, z které lze vyčíst, že docházelo v porovnání měsíce říjen 2014 a březen 2015 pouze k snížení cen. V mezidobí jsou však zaznamenány i nárůsty cen, díky nimž pak nejsou neočištěné výsledky stejné jako ty očištěné.

### 5.3.2 Lékárna

Tabulka 32 Incidence zavedení třetí sazby DPH na volně prodejné léky u prodejce Lékárna dle období

	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
<b>10/2014-1/2015</b>	159,90%	-59,90%	71,77%	28,23%
<b>10/2014-2/2015</b>	111,45%	-11,45%	68,18%	31,82%
<b>10/2014-3/2015</b>	149,82%	-49,82%	65,07%	34,93%
<b>11/2014-1/2015</b>	159,90%	-59,90%	71,77%	28,23%
<b>11/2014-2/2015</b>	111,45%	-11,45%	68,18%	31,82%
<b>11/2014-3/2015</b>	149,82%	-49,82%	65,07%	34,93%
<b>12/2014-1/2015</b>	79,73%	20,27%	45,10%	54,90%
<b>12/2014-2/2015</b>	54,85%	45,15%	45,31%	54,69%
<b>12/2014-3/2015</b>	73,42%	26,58%	46,15%	53,85%
<b>Celkový průměr</b>	<b>116,70%</b>	<b>-16,70%</b>	<b>60,73%</b>	<b>39,27%</b>

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Z nasbíraných údajů o cenách 57 léků od měsíce říjen 2014 do měsíce březen 2015 je vypočteno 1.026 incidencí, z nichž jsou v tabulce 32 zavedeny jejich průměry. Z této tabulky je z neočištěných výsledků vidno, že docházelo v průběhu jednotlivých období vždy k většímu dopadu na prodávajícího, povětšinou i převyšujícímu 100 %, s celkovým průměrným dopadem 116,70 %. Docházelo tedy zřejmě průměrně i ke změnám cen vymykajícím se přizpůsobení cen zavedení druhé snížené sazby DPH, což potvrzuje i fakt, že očištěné výsledky se od neočištěných výrazně liší. Z poměru očištěné incidence mezi prodávajícím a kupujícím (tj. v celkovém poměru 60,73:39,27) je vidno, že snížení sazby DPH mělo větší dopad na prodávajícího. Z porovnání dopadu dle jednotlivých období došlo celkově k největšímu dopadu na kupujícího u 12/2014-1/2015, 12/2014-2/2015, 12/2014-3/2015, kde očištěný dopad na kupujícího dosahuje až 54,90 %. Po bližším prozkoumání změny cen bylo zjištěno, že je tento výsledek spojen s tím, že během měsíce prosinec docházelo k navýšení ceny u některých léků, která následně klesla. Tento výsledek ovlivnily především léky jako Wobenzym, Phlogenzym, které jsou určeny pro podporu pohybového aparátu, jsou proti otokům, zánětům, poruchám imunity a často jsou zvýšeně propagovány před vánocemi jako ideální dárek pro rodinu. Stejně tak působí vývoj cen u různých vitamínů a výživy jako je například ze sledovaných Celaskon. Jsou pak častěji nabízena různá zvýhodněná balení a u základních balení obchodníci mohou využít vyšší cenu. Výše uvedené závěry potvrzuje rovněž tabulka 33 průměrných cen léků v jednotlivých měsících, z které je vidno, že nejprve došlo k zvýšení ceny v měsíci prosinec, a následně došlo k výraznému snížení ceny v měsíci leden. Celkem došlo během sledovaného období, počítáno od měsíce říjen 2014 do měsíce březen 2015 k snížení ceny, a to ve výši 2,3 %. Tento výsledek

rovněž odpovídá výše uvedenému závěru, že dopad byl na kupujícího ve výši 39,27%.

Tabulka 33 Průměrná cena sledovaných léků u prodejce Lékárna

Sledované období	Říjen 2014	Listopad 2014	Prosinec 2014	Leden 2015	Únor 2015	Březen 2015
Průměrná cena [Kč]	379,72	379,72	385,56	371,67	368,18	370,82

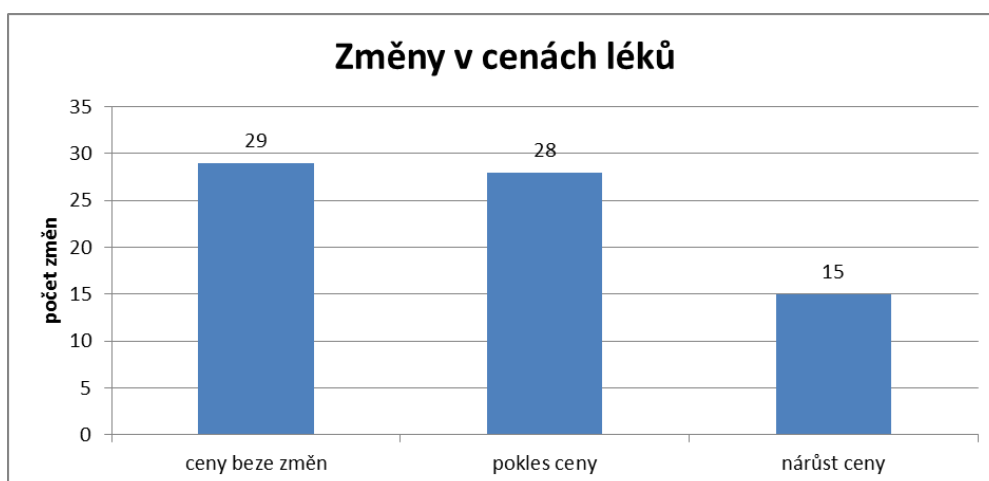
Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Tabulka 34 Incidence zavedení třetí sazby DPH na volně prodejné léky u prodejce Lékárna dle kategorií

	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
Dýchání, odkašlávání	43,47%	56,53%	46,62%	53,38%
Dutina ústní, trávení	77,41%	22,59%	74,14%	25,86%
Bolest	172,24%	-72,24%	59,63%	40,37%
Pohybový aparát	109,03%	-9,03%	64,02%	35,98%
Výživa, vitamíny	328,59%	-228,59%	65,06%	34,94%
Pro děti	289,19%	-189,19%	100,00%	0,00%
Ostatní	28,73%	71,27%	54,41%	45,59%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Z výpočtu incidence dle jednotlivých kategorií (tabulka 34) je vidno, že došlo u různých léků během sledovaného období k velmi rozdílným výsledkům dopadů na prodávajícího a kupujícího. U léků, které jsou určeny pro děti, výživa a vitamíny došlo během sledovaného období k většinovému dopadu na prodávajícího, když neočištěný dopad na prodávajícího je u výživy, vitamínů a léků pro děti ve výši 328,59 %, respektive -289,19 %. U léků na dýchání, odkašlávání, ostatních a dutina ústní, trávení došlo k dopadu na kupujícího, přičemž u prvních dvou kategorií došlo i k většímu vlivu na kupujícího než na prodávajícího, a to v poměru 43,47:56,53, respektive 28,73:71,27. Z bližšího zkoumání důvodů rozdílnosti výsledků bylo zjištěno, že u jednoho léku z kategorie výživa, vitamíny došlo k výraznému zdražení jednoho léku, stejně tak u léků na bolest, což se výrazně promítlo do konečných výsledků.



Graf 18 Počet změn v cenách léků u prodejce Lékárna

Zdroj: Vlastní průzkum sledování cen

Z grafu 19 je vidno, že u téměř stejného množství léků došlo k poklesu ceny, jako bylo těch, u kterých ceny nedoznaly ve sledovaném období změn. Rovněž došlo u 15 léků také k nárůstu ceny. Z uvedeného lze vyčíst poměrně náhodný trend změny cen léků.

### 5.3.3 Dr. Max

Tabulka 35 Incidence zavedení třetí sazby DPH na volně prodejné léky v internetové lékárně Dr. Max dle období

	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
<b>10/2014-1/2015</b>	235,79%	-135,79%	84,25%	15,75%
<b>10/2014-2/2015</b>	232,92%	-132,92%	70,95%	29,05%
<b>10/2014-3/2015</b>	157,21%	-57,21%	70,55%	29,45%
<b>11/2014-1/2015</b>	235,79%	-135,79%	84,25%	15,75%
<b>11/2014-2/2015</b>	232,92%	-132,92%	70,95%	29,05%
<b>11/2014-3/2015</b>	157,21%	-57,21%	70,55%	29,45%
<b>12/2014-1/2015</b>	167,17%	-67,17%	90,50%	9,50%
<b>12/2014-2/2015</b>	207,44%	-107,44%	75,12%	24,88%
<b>12/2014-3/2015</b>	144,30%	-44,30%	68,89%	31,11%
<b>Celkový průměr</b>	<b>196,75%</b>	<b>-96,75%</b>	<b>76,23%</b>	<b>23,77%</b>

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Z nasbíraných údajů o cenách 48 léků od měsíce říjen 2014 do měsíce březen 2015 je vypočteno 864 incidencí, z nichž jsou v tabulce 35 zavedeny jejich průměry. Z této tabulky je z neočištěných výsledků vidět, že docházelo v průběhu jednotli-

vých období vždy k dopadu na prodávajícího přesahujícím 100 %, přičemž průměrný dopad byl ve výši 196,75 %. I vzhledem k tomu, že se očištěné výsledky poměrně výrazně liší od těch neočištěných lze z výše uvedeného dospět k závěru, že docházelo rovněž ke změnám cen vymykajícím se přizpůsobení cen snížení sazby DPH. Z poměru očištěné incidence mezi prodávajícím a kupujícím (tj. v poměru 76,23:23,77) je vidno, že snížení sazby DPH mělo větší dopad na prodávajícího, přičemž u kupujícího došlo k dopadu ve výši 23,77 %. Výše uvedené závěry potvrzuje rovněž tabulka 36 průměrných cen léků v jednotlivých měsících, z které je vidno, že se cena na počátku sledovaného období neměnila vůbec, kdy následně došlo k mírnému nárůstu cen v měsíci prosinec, v lednu došlo ke zvýšení ceny, aby pak v březnu opět došlo k jejímu snížení. Celkem došlo během sledovaného období, počítáno od měsíce říjen 2014 do měsíce březen 2015 k snížení ceny, a to ve výši 1,4 %. Tento výsledek rovněž odpovídá výše uvedenu závěru, že dopad byl na kupujícího ve výši 23,77%. U některých léků jako Pharmaton Geriavit, který je často vidět v reklamách před vánoci došlo v prosinci a lednu k poklesu ceny a poté se cena mírně navýšila, což bylo vysledováno u stejného léku i u předchozího prodejce (internetová Lékárna).

Tabulka 36 Průměrná cena sledovaných léků v internetové lékárně Dr. Max

Sledované období	Říjen 2014	Listopad 2014	Prosinec 2014	Leden 2015	Únor 2015	Březen 2015
Průměrná cena [Kč]	333,48	333,48	327,85	332,21	332,06	328,75

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

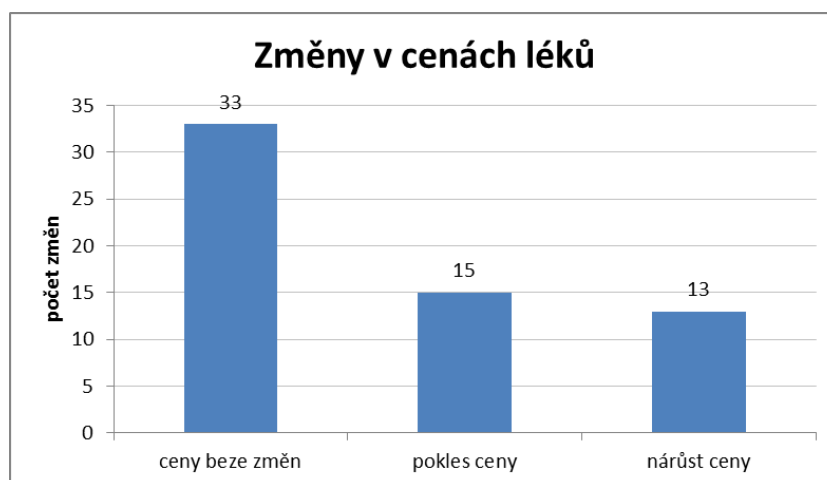
Tabulka 37 Incidence zavedení třetí sazby DPH na volně prodejné léky v internetové lékárně Dr. Max dle kategorií

	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
Dýchání, odkašlávání	492,47%	-392,47%	83,95%	16,05%
Dutina ústní, trávení	98,54%	1,46%	86,13%	13,87%
<b>Bolest</b>	166,98%	-66,98%	67,52%	32,48%
<b>Pohybový aparát</b>	138,12%	-38,12%	89,16%	10,84%
<b>Výživa, vitamíny</b>	91,59%	8,41%	50,89%	49,11%
<b>Pro děti</b>	93,41%	6,59%	72,22%	27,78%
<b>Ostatní</b>	89,80%	10,20%	74,30%	25,70%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Z výpočtu incidence dle jednotlivých kategorií (tabulka 37) je vidno, že u všech kategorií došlo shodně k většinovému dopadu na prodávajícího. Největší rozdíl mezi neočištěnými a očištěnými výsledky je v kategorii dýchání a odkašlávání. Tento rozdíl je způsoben dvěma sledovanými léky, kde došlo ve dvou sledovaných mě-

sících k nárůstu ceny o 20 až 30 %, aby pak došlo opět k ustálení ceny na cenu o něco vyšší úroveň, než byla před uvedeným zvýšením ceny.



Graf 19 Počet změn v cenách léků k internetové lékárně Dr. Max

Zdroj: Vlastní průzkum sledování cen

Z grafu 20 je zřejmé, že u většiny léků (tj. u 69 %) ke změnám v cenách nedošlo. K poklesu a nárůstu u cen docházelo u stejného počtu léků, což odpovídá výše uvedeným výsledkům.

### 5.3.4 Pilulka

Tabulka 38 Incidence zavedení třetí sazby DPH na volně prodejné léky v internetové lékárně Pilulka dle období

	Neočistěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
<b>10/2014-1/2015</b>	58,55%	41,45%	53,70%	46,30%
<b>10/2014-2/2015</b>	308,83%	-208,83%	57,66%	42,34%
<b>10/2014-3/2015</b>	303,96%	-203,96%	60,87%	39,13%
<b>11/2014-1/2015</b>	58,91%	41,09%	54,06%	45,94%
<b>11/2014-2/2015</b>	310,24%	-210,24%	57,66%	42,34%
<b>11/2014-3/2015</b>	304,32%	-204,32%	61,23%	38,77%
<b>12/2014-1/2015</b>	34,99%	65,01%	26,70%	73,30%
<b>12/2014-2/2015</b>	283,75%	-183,75%	33,80%	66,20%
<b>12/2014-3/2015</b>	279,91%	-179,91%	35,92%	64,08%
<b>Celkový průměr</b>	<b>215,94%</b>	<b>-115,94%</b>	<b>49,07%</b>	<b>50,93%</b>

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen



Z nasbíraných údajů o cenách 56 léků od měsíce říjen 2014 do měsíce březen 2015 je vypočteno 1.008 incidencí, z nichž jsou v tabulce 38 zavedeny jejich průměry dle jednotlivých období. Z uvedených neočištěných výsledků vychází poměrně stabilní většinový dopad na prodávajícího o celkovém průměru 215,94 %, vyjma porovnání údajů s měsícem leden. Průměrně tedy nedocházelo ke změnám cen jen co do jejich přizpůsobení zavedení druhé snížené sazby DPH, což je potvrzeno rovněž velkým rozdílem mezi neočištěnými výsledky a výsledky očištěnými. Z poměru očištěné incidence mezi prodávajícím a kupujícím (tj. v poměru 49,07:50,93) je vidno, že docházelo téměř k totožnému dopadu jak na prodávajícího tak na kupujícího. Došlo tedy k přizpůsobení cen snížení sazby DPH, to ale pouze v poloviční míře. Pro ověření uvedených závěrů je uvedena tabulka 39 průměrných cen knih v jednotlivých měsících, z které je patrné, že v prosinci došlo k zvýšení cen o přibližně 1,2 %, kdy následně došlo k snížení cen v lednu o přibližně 3,1 %. V následujících měsících již cena mírně kolísala. Celkově došlo během sledovaného období, počítáno od října 2014 do března 2015 k snížení ceny, a to ve výši 1,5 %, což přibližně odpovídá výslednému dopadu na kupujícího, který byl ve výši 50,93 %.

Tabulka 39 Průměrná cena sledovaných léků v internetové lékárně Pilulka

Sledované období	Říjen 2014	Listopad 2014	Prosinec 2014	Leden 2015	Únor 2015	Březen 2015
Průměrná cena [Kč]	327,66	327,59	331,59	321,41	323,52	322,79

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

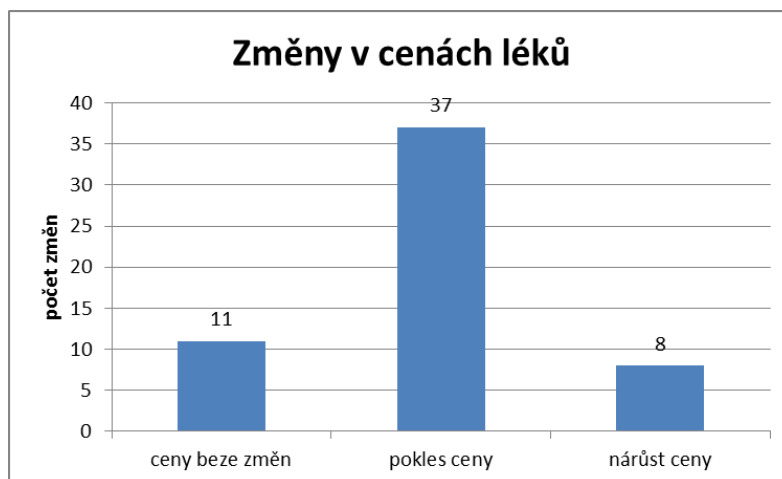
Tabulka 40 Incidence zavedení třetí sazby DPH na volně prodejné léky v internetové lékárně Pilulka dle kategorií

	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
Dýchání, odkašlávání	38,03%	61,97%	39,43%	60,57%
Dutina ústní, trávení	89,72%	10,28%	40,07%	59,93%
Bolest	1514,92%	-1414,92%	61,75%	38,25%
Pohybový aparát	91,32%	8,68%	72,93%	27,07%
Výživa, vitamíny	16,03%	83,97%	21,42%	78,58%
Pro děti	43,48%	56,52%	43,94%	56,06%
Ostatní	68,51%	31,49%	51,26%	48,74%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Z tabulky 40, kde jsou incidence rozdělené dle jednotlivých kategorií, je vidno, že docházelo k naprosto rozdílným výsledkům u různých kategorií léků. Neočištěné výsledky byly výrazně ovlivněny léky na bolest, kde došlo k poměru incidence 1514,92:-1414,92. Celkově došlo k poměru incidence 215,94:-115,94, nicméně kdyby nebylo přihlédnuto k lékům na bolest, došly bychom k výrazně odlišným

výsledkům, a to 60,06:39,94. Tento výrazně odlišný výsledek při bližším zkoumání způsobil Acylpyrin, u kterého v posledních dvou měsících vzrostla cena oproti původním sledovaným měsícům o 40 % původní ceny, což zřejmě není způsobeno zavedením druhé snížené sazby DPH.



Graf 20 Počet změn v cenách léků v internetové lékárně Pilulka

Zdroj: Vlastní průzkum sledování cen

Z grafu 21, v kterém jsou porovnávány ceny měsíce října 2014 a března 2015 je vidno, že u 20 % léků nedošlo ke změně ceny vůbec, a u 14 % léků došlo k nárůstu ceny. Naproti tomu u 66 % léků docházelo k poklesu ceny, což značí, že skutečně k snížení cen docházelo.

### 5.3.5 Shrnutí sledovaného vývoje

Z nasbíraných údajů o cenách celkem 192 léků od měsíce říjen 2014 do měsíce březen 2015 u 4 prodejců léků bylo vypočteno 1.728 incidencí u prodávajícího a stejné množství u kupujícího, na základě nichž byly do tabulek zavedeny u jednotlivých prodejců průměry těchto incidencí.

U prodejce Lékárna Sluníčko Jemnice mělo snížení sazby DPH u volně prodejných léků větší dopad na kupujícího (tj. ve výši 71,78 %), z čehož je zřejmé, že došlo k přizpůsobení cen zavedení druhé snížené sazby DPH, ačkoliv ne v plné míře, což potvrzuje rovněž celkové snížení ceny ve výši 3,5 %. K rozložení daňového břemene mezi kupující a prodávající došlo u různých léků ve velice rozdílné míře způsobené častými změnami cen, přičemž při bližším zkoumání bylo zjištěno, že v případě, že by u dvou léků nedošlo k tak výraznému dopadu na prodávajícího (tj. 567,62, respektive 417,61), byl by výsledný průměrný dopad na kupujícího ještě výraznější.

U prodejce Lékárna Sluníčko Jemnice mělo snížení sazby DPH u léků na předpis dopad téměř výlučně pouze na kupujícího (tj. 94,39 %), což potvrzuje rovněž celkové snížení ceny ve výši 4,2 %. V porovnání mezi měsíci říjen 2014 a březen 2015 docházelo u léků na předpis pouze ke snížení cen, přičemž při bliž-

ším zkoumání bylo zjištěno, že u těchto léků nedocházelo příliš k neobvyklým změnám cen.

U prodejce Lékárna mělo snížení sazby DPH větší dopad na prodávajícího (tj. 60,73 %), což potvrzuje rovněž celkové snížení ceny o 2,3 %. U tohoto prodejce došlo u různých léků během sledovaného období k velmi rozdílným výsledkům dopadů na prodávajícího a kupujícího, což bylo způsobeno rovněž tím, že docházelo často i k nárůstu ceny.

U prodejce Dr. Max došlo k většímu dopadu na prodávajícího (tj. 76,23 %), což potvrzuje rovněž celkové snížení ceny o 1,4 %. I u tohoto prodejce docházelo často jak k poklesu ceny, tak i k jejímu nárůstu.

U prodejce Pilulka docházelo téměř k totožnému dopadu jak na prodávajícího, tak na kupujícího (tj. 49,07:50,93). Došlo tedy k přizpůsobení cen snížení sazby DPH, ale pouze v poloviční míře. U tohoto prodejce došlo k naprosto rozdílným výsledkům u různých kategorií léků, z čehož lze usoudit na to, že nedocházelo ke změnám cen u všech léků stejně.

Z výše uvedených výsledků je vidno, že průměrně k přizpůsobení cen zavedení druhé snížené sazby docházelo, avšak ne u všech prodejců stejně. Pro stanovení průměrné daňové incidence napříč jednotlivými prodejci je uvedena tabulka 41, v níž jsou v řádku celkový průměr zaznamenány průměry všech sledovaných léků bez přihlídnutí k tomu, u kterého prodejce byly zavedeny.

Tabulka 41 Incidence zavedení třetí sazby DPH na léky u sledovaných prodejců

Lékárna	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
<b>Dr. Max</b>	196,75%	-96,75%	76,23%	23,77%
<b>Lékárna</b>	116,70%	-16,70%	60,73%	39,27%
<b>Pilulka</b>	215,94%	-115,94%	49,07%	50,93%
<b>Sluníčko</b>	22,81%	77,19%	18,94%	81,06%
<b>Celkový průměr</b>	<b>151,31%</b>	<b>-51,31%</b>	<b>55,06%</b>	<b>44,94%</b>

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Výše uvedenou tabulkou je potvrzeno, že u všech prodejců docházelo k přizpůsobení cen zavedení druhé snížené sazby DPH, přičemž průměrně došlo k dopadu na kupujícího ve výši 44,94 %, což přibližně odpovídá rozložení dopadu zavedení druhé snížené sazby mezi prodávajícího a kupujícího rovným dílem.

Nejvíce došlo, s odhlédnutím od dalších vlivů jako přizpůsobení ceny již u dodavatele, cenové politiky prodejce či nákladů spojených se změnou cen, k přizpůsobení cen u prodejce Lékárna Sluníčko Jemnice, tedy té ze sledovaných prodejců nejmenší lékárně. Nejméně pak došlo k přizpůsobení u prodejce Dr. Max. Při bližším zkoumání cen u jednotlivých lékáren a jejich porovnávání u stejných léků bylo zjištěno, že se vývoj jejich cen často vyvíjel rozdílně, mnohdy i naprosto

opačným směrem, což potvrzují níže uvedené tabulky, z nichž lze vysledovat poměrně náhodný vývoj cen.

Tabulka 42 Incidence zavedené třetí sazby DPH u Olynth HA 0,1 %

OLYNTH HA 0,1% Roztok ve spreji 1 x 10 mg / 10 ml	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
Dr. Max	151,08%	-51,08%	55,56%	44,44%
Lékárna	373,03%	-273,03%	66,67%	33,33%
Sluníčko	173,88%	-73,88%	75,17%	24,83%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Z tabulky 42 je vidno, že dopad na kupujícího byl u očištěných výsledků u sledovaných prodejců podobný, ačkoliv se přeci jen rozdíly v dopadu našly.

Tabulka 43 Incidence zavedení třetí sazby DPH u Ibalgin

IBALGIN 400 mg - 100 tablet	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
Dr. Max	156,67%	-56,67%	66,67%	33,33%
Lékárna	711,06%	-611,06%	73,40%	26,60%
IBALGIN 400 Potahované tablety 48 x 400 mg				
Dr. Max	23,51%	76,49%	33,33%	66,67%
Lékárna	35,62%	64,38%	35,62%	64,38%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Z tabulky 43 je vidno, že dopad u IBALGINU 400mg – 100 tablet byl na kupujícího menší dopad než na prodávajícího. Naproti tomu stejný produkt v jiném balení doznal z hlediska dopadu u stejných lékáren opačných výsledků, když byl u tohoto léku větší dopad na prodávajícího.

Tabulka 44 Incidence zavedené třetí sazby DPH u Zyrtec

ZYRTEC 90X10MG Potahované tablety	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
Lékárna	27,62%	72,38%	28,16%	71,84%
Pilulka	-2,01%	102,01%	0,20%	99,80%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Z tabulky 44 je vidno, že došlo u obou prodejců k výraznému dopadu na kupujícího, přičemž u prodejce Pilulka došlo téměř výlučně k přizpůsobení ceny zavedení druhé snížené sazby DPH.

Tabulka 45 Incidence zavedení třetí sazby DPH u Celaskon

CELASKON 250 Tablety 100 x 250 mg	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
Dr. Max	267,79%	-167,79%	44,44%	55,56%
Lékárna	2,42%	97,58%	12,78%	87,22%
Celaskon long effect por.cps.pro.60x500mg				
Pilulka	24,24%	75,76%	33,33%	66,67%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Z tabulky 45 je vidno, že došlo u různých prodejců shodně k většímu dopadu na kupujícího, nicméně z hlediska míry dopadu již byly vidět značné rozdíly, kdy u Dr. Max došlo celkově k 55,56 % dopadu na kupujícího, naproti tomu u Lékárny k 87,22 % dopadu na kupujícího.

Tabulka 46 Incidence zavedení třetí sazby DPH u Mucosolvan sirup

Mucosolvan sirup pro dospělé	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
Pilulka	72,15%	27,85%	66,67%	33,33%
Sluníčko	23,60%	76,40%	23,60%	76,40%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Z tabulky 46 je vidno, že u obou prodejců došlo k přizpůsobení ceny snížené sazby DPH, nicméně u jednoho prodejce byl větší dopad na prodávajícího (tj. lékárna Pilulka) a u druhého naopak na kupujícího.

Tabulka 47 Incidence zavedení třetí sazby DPH u Wobenzym

Wobenzym drg.200	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
Dr. Max	44,09%	55,91%	44,09%	55,91%
Lékárna	90,33%	9,67%	90,33%	9,67%
Pilulka	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Sluníčko	19,17%	80,83%	19,17%	80,83%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Z tabulky 47 jde opět vidět, že docházelo k rozdílným výsledkům u různých prodejců, kdy u tohoto léku u prodejce Pilulka došlo na rozdíl od většiny léků k 100% dopadu na prodávajícího, z čehož je patrné, že není možné změnu ceny odhadnout pouze co do znalosti prodejce.

Tabulka 48 Incidence zavedení třetí sazby DPH u Condrosulf

CONDROSULF 400 180X400MG Tobolky	Neočistěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
<b>Dr. Max</b>	195,85%	-95,85%	100,00%	0,00%
<b>Lékárna</b>	-35,53%	135,53%	3,45%	96,55%
<b>Pilulka</b>	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Závěr z předchozí tabulky dále potvrzuje i tabulka 48, kde u stejného léku dochází opět k diametrálně odlišným výsledkům.

Tabulka 49 Incidence zavedení třetí sazby DPH u Pharmaton Geriavit

PHARMATON Geriavit - 100 tobolek	Neočistěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
<b>Dr. Max</b>	-31,67%	131,67%	25,79%	74,21%
<b>Lékárna</b>	153,29%	-53,29%	100,00%	0,00%
<b>Pilulka</b>	16,83%	83,17%	33,33%	66,67%
<b>Sluníčko</b>	16,82%	83,18%	24,34%	75,66%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Ne vždy však docházelo k naprosto odlišným výsledkům u všech prodejců, vidno z tabulky 49. Takto u prodejce Pilulka a Sluníčko došlo k obdobnému dopadu na prodávajícího a kupujícího, nicméně opět u prodejce Lékárna došlo k opačným výsledkům. Výše uvedený závěr dále potvrzují i tabulky uvedené v příloze B Léky.

## 5.4 Vývoj cen dětské výživy

Vývoj cen dětské výživy byl sledován u stejných prodejců jako u léků, navíc pak byla dětská výživa sledována u internetového prodejce Mall. V tomto internetovém obchodě byly k zakoupení převážně balení po více kusech dětské výživy a ne pouze jednotlivé kusy, jak je běžné u ostatních sledovaných prodejců.

### 5.4.1 Lékárna Sluníčko Jemnice

Tabulka 50 Incidence zavedení třetí sazby DPH na nenahraditelnou dětskou výživu v kamenné lékárně Sluníčko Jemnice dle období

	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
<b>10/2014-1/2015</b>	-5,92%	105,92%	66,67%	33,33%
<b>10/2014-2/2015</b>	-5,92%	105,92%	66,67%	33,33%
<b>10/2014-3/2015</b>	-23,45%	123,45%	49,13%	50,87%
<b>11/2014-1/2015</b>	-5,92%	105,92%	66,67%	33,33%
<b>11/2014-2/2015</b>	-5,92%	105,92%	66,67%	33,33%
<b>11/2014-3/2015</b>	-23,45%	123,45%	49,13%	50,87%
<b>12/2014-1/2015</b>	37,11%	62,89%	66,67%	33,33%
<b>12/2014-2/2015</b>	37,11%	62,89%	66,67%	33,33%
<b>12/2014-3/2015</b>	14,41%	85,59%	66,67%	33,33%
<b>Celkový průměr</b>	<b>2,01%</b>	<b>97,99%</b>	<b>62,77%</b>	<b>37,23%</b>

**Zdroj:** Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Z nasbíraných údajů o cenách 3 druhů dětské výživy od měsíce říjen 2014 do měsíce březen 2015 je vypočteno 54 incidencí, z nichž jsou v tabulce 50 zavedeny jejich průměry. Z této tabulky z neočištěných výsledků vychází, že došlo v průběhu jednotlivých období ke změnám cen i mimo jejich přizpůsobení snížené sazbě DPH, což potvrzuje rovněž velký rozdíl mezi neočištěnými a očištěnými výsledky. Z této tabulky je z očištěných výsledků vidno, že došlo převážně k dopadu na prodávajícího (tj. v poměru 62,77:37,23). Z tabulky 51 průměrných cen dětské výživy v jednotlivých měsících je vidno, že došlo průměrně k velkému snížení ceny, a to o 8 %. Výsledný dopad na kupujícího takto neodpovídá změně ceny, proto bylo dále zkoumáno, z jakého důvodu k tomuto došlo.

Tabulka 51 Průměrná cena sledované dětské výživy v kamenné lékárně Sluníčko Jemnice

Sledované období	Říjen 2014	Listopad 2014	Prosinec 2014	Leden 2015	Únor 2015	Březen 2015
<b>Průměrná cena [Kč]</b>	341,33	341,33	338,00	315,67	315,67	314,00

**Zdroj:** Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Tabulka 52 Incidence zavedení třetí sazby DPH na dětskou výživu v kamenné lékárně Sluníčko Jemnice

Položka	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
Sunar complex 600g 1, 2, 3	123,77%	-23,77%	88,31%	11,69%
Nutrilon 800 g 1, 2, 3, 4, 5	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Nutrilon počáteční mléko 800 g	-217,75%	317,75%	0,00%	100,00%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Z výpočtu incidence dle jednotlivých dětských výživ rozdělených dle výrobce (tabulka 52) je vidno, že docházelo u stejného výrobce u zboží stejného druhu (tj. dětská výživa) k diametrálně odlišným výsledkům, z kterých je nutno uzavřít, že zcela jistě nedošlo u tohoto prodejce pouze k přizpůsobení všech cen zavedení druhé snížené sazby DPH. U jedné položky došlo k přesunu na kupujícího, který byl celkem ve výši 317,75 %. U ostatních převažuje dopad na prodávající. Nabídka dětské výživy v kamenné lékárně nebyla příliš pestrá, ceny byly pro děti do jednoho roku či nad jeden rok u téhož výrobku totožné, proto byly sledovány ceny pouze u tří druhů dětské výživy. Výsledky pro porovnání incidencí a průměrných cen tak byly snadno ovlivnitelné případným neobvyklým vývojem u kupříkladu jen jedné ze tří dětských výživ, což se také stalo. U dětské výživy Nutrilon počáteční mléko 800 g se cena snížila na přelomu měsíců prosinec a leden ze 436 Kč na 359 Kč, tedy o 17,7 %. Proto vychází celková průměrná cena o tolik procent nižší než původní, a přesto není dopad na kupujícího 100 %, neboť u očištěných incidencí není rozhodné, zda došlo k dopadu ve výši 100 % na kupujícího, či 317,75 %.

## 5.4.2 Lékárna

Tabulka 53 Incidence zavedení třetí sazby DPH na dětskou výživu u prodejce Lékařna dle období

	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
<b>10/2014-1/2015</b>	130,46%	-30,46%	74,06%	25,94%
<b>10/2014-2/2015</b>	76,60%	23,40%	75,97%	24,03%
<b>10/2014-3/2015</b>	45,98%	54,02%	54,35%	45,65%
<b>11/2014-1/2015</b>	246,14%	-146,14%	74,06%	25,94%
<b>11/2014-2/2015</b>	192,27%	-92,27%	75,97%	24,03%
<b>11/2014-3/2015</b>	161,65%	-61,65%	54,35%	45,65%
<b>12/2014-1/2015</b>	82,03%	17,97%	36,33%	63,67%
<b>12/2014-2/2015</b>	48,12%	51,88%	37,94%	62,06%
<b>12/2014-3/2015</b>	27,24%	72,76%	24,41%	75,59%
<b>Celkový průměr</b>	<b>112,28%</b>	<b>-12,28%</b>	<b>56,38%</b>	<b>43,62%</b>

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen



Z nasbíraných údajů o cenách 18 druhů dětské výživy od měsíce říjen 2014 do měsíce březen 2015 je vypočteno 324 incidencí, z nichž jsou v tabulce 53 zavedeny jejich průměry. Z této tabulky je z neočištěných výsledků vidno, že docházelo v průběhu jednotlivých období i k dopadu na prodávajícího přesahující 100 %, z čehož lze usoudit na to, že nedocházelo ke změnám cen pouze co do jejich přizpůsobení snížené sazbě DPH. Což ostatně potvrzují i velké rozdíly mezi neočištěnými a očištěnými výsledky. Z poměru očištěných výsledků je vidno, že celkově došlo k většímu dopadu na prodávajícího (tj. v poměru 56,38:43,62), došlo tedy k zohlednění snížené sazby DPH do cen, ačkoliv ne v patřičné míře. Výše uvedené závěry rovněž potvrzuje tabulka 54 průměrných cen léků v jednotlivých měsících, z které je vidno, že zpočátku došlo k snížení cen, následně v měsíci prosinec k jejímu poměrně výraznému zvýšení, aby pak následně došlo v následujících měsících k jejímu snížení, a to i pod původní výši ceny. Celkem došlo během sledovaného období, počítáno od měsíce říjen 2014 do měsíce březen 2015 k snížení ceny, a to o 2,5%, což odpovídá výše uvedeným výsledkům, tj. dopadu na kupujícího ve výši 43,62 %.

Tabulka 54 Průměrná cena sledované dětské výživy u prodejce Lékárna

Sledované období	Říjen 2014	Listopad 2014	Prosinec 2014	Leden 2015	Únor 2015	Březen 2015
Průměrná cena [Kč]	391,67	388,72	400,56	393,39	388,28	381,78

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

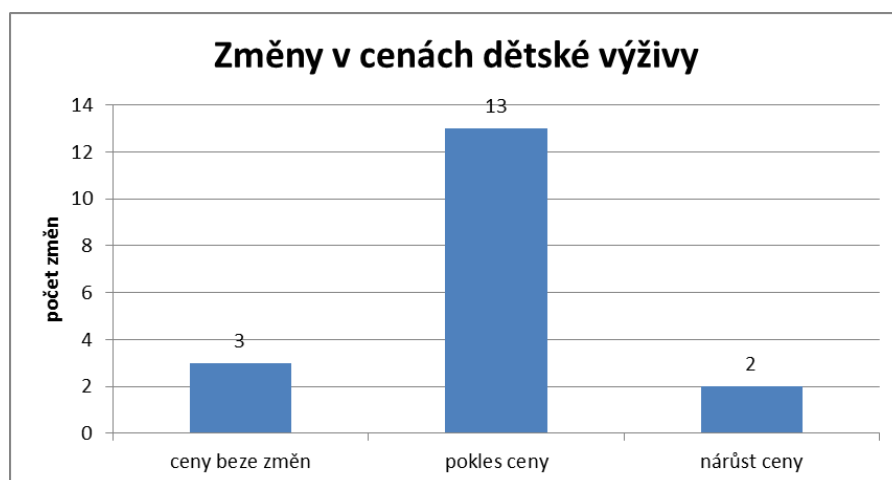
Tabulka 55 Incidence zavedení třetí sazby DPH na dětskou výživu u prodejce Lékárna dle značky

	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
<b>Hami</b>	17,08%	82,92%	23,53%	76,47%
<b>Nutrilon</b>	72,12%	27,88%	65,40%	34,60%
<b>Sunar</b>	369,10%	-269,10%	71,47%	28,53%
<b>Nestlé Beba</b>	63,94%	36,06%	41,93%	58,07%
<b>HiPP</b>	42,60%	57,40%	42,66%	57,34%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

U jednotlivých výrobců výživ byly zavedeny do tabulky 55 údaje o průměrných cenách vícero druhů těchto výživ, přičemž u těchto jednotlivých druhů docházelo rovněž k odlišným dopadům, z kterých byly vypočteny právě průměrné dopady u jednotlivých výrobců. Z výpočtu incidence dle jednotlivých výrobců výživy lze, ačkoliv jsou dopady poměrně odlišné, uzavřít, že u naprosté většiny došlo nejen k dopadu na prodávajícího, ale rovněž i k dopadu na kupujícího. Z bližšího prozkoumání změny cen u Sunaru bylo zjištěno, že k těmto výsledkům došlo z důvodu výkyvu cen způsobeného poklesem ceny v měsíci listopad a následným zvýšením ceny i nad její původní výši. Dá se předpokládat, že se jednalo o dočasnou akční

nabídku. Největší dopad na kupujícího je vykazován u dětské výživy Hami ve výši 76 %.



Graf 21 Počet změn v cenách dětské výživy u prodejce Lékárna

Zdroj: Vlastní průzkum sledování cen

Během sledovaného období v Internetové Lékárně docházelo ke kolísání cen dětské nenahraditelné výživy. Docházelo jak k poklesu, tak nárůstu cen, přičemž cena na konci sledovaného období byla zpravidla nižší než na počátku sledovaného období, o čemž svědčí rovněž rozdíl mezi počtem výživ, u kterých došlo celkově k poklesu ceny (tj. 72 %) a těch u kterých došlo k jejímu nárůstu (tj. 11 %), vidno z tabulky výše.

### 5.4.3 Dr. Max

Tabulka 56 Incidence zavedení třetí sazby DPH na dětskou výživu v internetové lékárně Dr. Max dle období

	Neočistěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
<b>10/2014-1/2015</b>	118,23%	-18,23%	97,31%	2,69%
<b>10/2014-2/2015</b>	120,30%	-20,30%	93,14%	6,86%
<b>10/2014-3/2015</b>	133,04%	-33,04%	97,31%	2,69%
<b>11/2014-1/2015</b>	118,23%	-18,23%	97,31%	2,69%
<b>11/2014-2/2015</b>	120,30%	-20,30%	93,14%	6,86%
<b>11/2014-3/2015</b>	133,04%	-33,04%	97,31%	2,69%
<b>12/2014-1/2015</b>	138,74%	-38,74%	97,31%	2,69%
<b>12/2014-2/2015</b>	140,81%	-40,81%	93,14%	6,86%
<b>12/2014-3/2015</b>	153,55%	-53,55%	97,31%	2,69%
<b>Celkový průměr</b>	<b>130,69%</b>	<b>-30,69%</b>	<b>95,92%</b>	<b>4,08%</b>

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Z nasbíraných údajů o cenách 24 dětských výživ od měsíce říjen 2014 do měsíce březen 2015 je vypočteno celkem 432 incidencí, na základě nichž jsou v tabulce 56 zavedeny průměry těchto incidencí. Z této tabulky je z neočištěných výsledků vidno, že docházelo poměrně stabilně k většímu dopadu na prodávajícího než 100 %, průměrně pak ve výši 130,69 %, z čehož je zřejmé, že docházelo ke změnám cen i mimo jejich přizpůsobení snížené sazbě DPH, v tomto případě průměrně dokonce k jejímu navýšení, čemuž odpovídá i rozdílnost očištěných výsledků od těch neočištěných. Z poměru očištěných výsledků mezi prodávajícím a kupujícím (tj. 95,92:4,08) je vidno, že došlo téměř výlučně pouze k dopadu na prodávajícího.

Výše uvedené závěry potvrzuje rovněž tabulka 57 průměrných cen dětské výživy v jednotlivých měsících, z které je vidno, že se cena na počátku sledovaného období neměnila vůbec, kdy následně došlo k mírnému snížení ceny v měsíci prosinec, následně k jejímu opětovnému zvýšení v lednu, a to i nad její původní výši. Celkem došlo během sledovaného období, počítáno od měsíce říjen 2014 do měsíce březen 2015 k zvýšení ceny, a to ve výši 1 %. Tento výsledek rovněž odpovídá výše uvedenu závěru, že dopad byl téměř výlučně na prodávajícího.

Tabulka 57 Průměrná cena sledované dětské výživy v internetové lékárně Dr. Max

Sledované období	Říjen 2014	Listopad 2014	Prosinec 2014	Leden 2015	Únor 2015	Březen 2015
Průměrná cena [Kč]	327,42	327,42	325,33	329,17	329,00	330,67

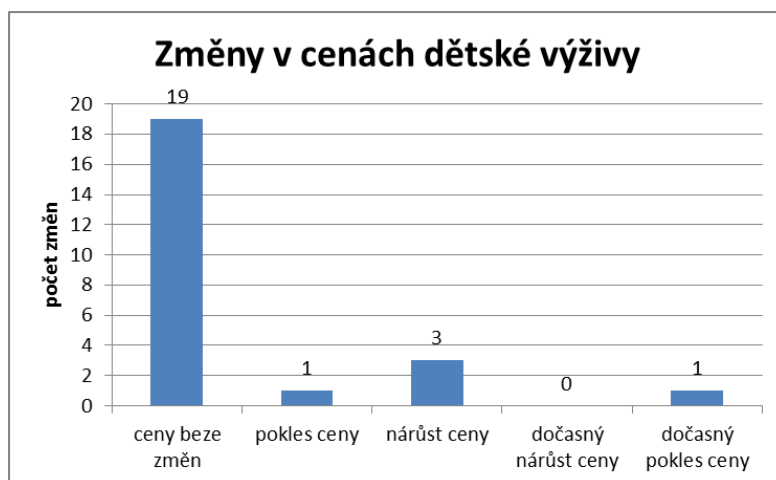
Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Tabulka 58 Incidence zavedení třetí sazby DPH na dětskou výživu v internetové lékárně Dr. Max dle značky

	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
<b>Hami</b>	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
<b>Nutrilon</b>	150,40%	-50,40%	93,55%	6,45%
<b>Sunar</b>	98,90%	1,10%	91,67%	8,33%
<b>Nestlé Beba</b>	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
<b>HiPP</b>	179,00%	-79,00%	100,00%	0,00%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Pokud dojde k porovnání dopadu u jednotlivých výrobců dětské výživy, je zřejmé, že u tří výrobců došlo k 100 % dopadu na prodávajícího, u dalších dvou k dopadu blízkému se 100 % na prodávajícího. Z neočištěných výsledků je pak vidno, že u výrobce Nutrilon a HiPP došlo k většímu dopadu než 100 % na prodávajícího, což značí, že u těchto výrobců došlo průměrně k celkovému zvýšení ceny. Kupříkladu u Nutrilonu došlo k výraznému rozdílu mezi očištěnými a neočištěnými výsledky kvůli druhu výživy Nutrilon 1 A.R. 800g a to z toho důvodu, že na přelomu měsíce prosinec a leden došlo k nárůstu ceny o 12 %, který byl trvalý.



Graf 22 Počet změn v cenách dětské výživy v internetové lékárně Dr. Max

Zdroj: Vlastní průzkum sledování cen

U tohoto prodejce nedoznaly ceny dětské výživy u většiny výrobců změn (tj. u 79 %), pouze občas došlo k nárůstu ceny, ještě méně pak k poklesu ceny. U výrobce Nutrilon lze sledovat neměnné ceny, u dvou ze 13 sledovaných položek došlo ke zvýšení ceny, u jedné ke snížení, u ostatních se cena změnila např. jen na jeden měsíc. Toto zlevnění lze připisovat spíše akční nabídce než zavedení snížené sazby DPH. To stejné platí u ostatních značek sledovaných výživ. Cena byla neměnná a ke snížení došlo výjimečně v jednotlivých měsících díky speciální nabídce.

#### 5.4.4 Pilulka

Tabulka 59 Incidence zavedení třetí sazby DPH na dětskou výživu v internetové lékárně Pilulka dle období

	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
<b>10/2014-1/2015</b>	132,29%	-32,29%	69,10%	30,90%
<b>10/2014-2/2015</b>	137,34%	-37,34%	70,82%	29,18%
<b>10/2014-3/2015</b>	124,34%	-24,34%	62,37%	37,63%
<b>11/2014-1/2015</b>	132,29%	-32,29%	69,10%	30,90%
<b>11/2014-2/2015</b>	132,29%	-32,29%	69,10%	30,90%
<b>11/2014-3/2015</b>	124,34%	-24,34%	62,37%	37,63%
<b>12/2014-1/2015</b>	117,64%	-17,64%	61,15%	38,85%
<b>12/2014-2/2015</b>	117,64%	-17,64%	61,15%	38,85%
<b>12/2014-3/2015</b>	109,70%	-9,70%	54,42%	45,58%
<b>Celkový průměr</b>	<b>125,32%</b>	<b>-25,32%</b>	<b>64,40%</b>	<b>35,60%</b>

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Z nasbíraných údajů o cenách 20 dětských výživ od měsíce říjen 2014 do měsíce březen 2015 je vypočteno celkem 360 incidencí, na základě nichž jsou v tabulce 59 zavedeny průměry těchto incidencí. Z této tabulky je z neočištěných výsledků vidno, že docházelo ke změnám cen i mimo samotné přizpůsobení snížené sazbě DPH, což potvrzuje i rozdílnost mezi výsledky neočištěnými a očištěnými. Z poměru očištěné incidence mezi prodávajícím a kupujícím (tj. v poměru 64,40:35,60) je vidno, že došlo převážně k dopadu na prodávajícího, avšak k přizpůsobení cen zavedení druhé snížené sazby přeci jen došlo, ačkoliv v poměrně malé míře.

Z tabulky 60 průměrných cen dětské výživy dle jednotlivých měsíců je vidno, že od měsíce října do měsíce listopadu k žádné změně nedošlo, následně došlo k nepatrnému zvýšení ceny, aby pak došlo v lednu a únoru opět k jejímu snížení a následně v měsíci březnu opět k jejímu zvýšení, což opět potvrzuje poměrně kolísavý trend ve změnách cen u tohoto výrobce, což značí, že více než zavedení druhé snížené sazby DPH ovlivnily ceny u tohoto výrobce jiné faktory. Celkově došlo během sledovaného období k snížení ceny, a to přibližně o 0,6 %.

Tabulka 60 Průměrná cena sledované dětské výživy v internetové lékárně Pilulka

Sledované období	Říjen 2014	Listopad 2014	Prosinec 2014	Leden 2015	Únor 2015	Březen 2015
Průměrná cena [Kč]	316,65	316,65	317,45	315,85	315,85	314,75

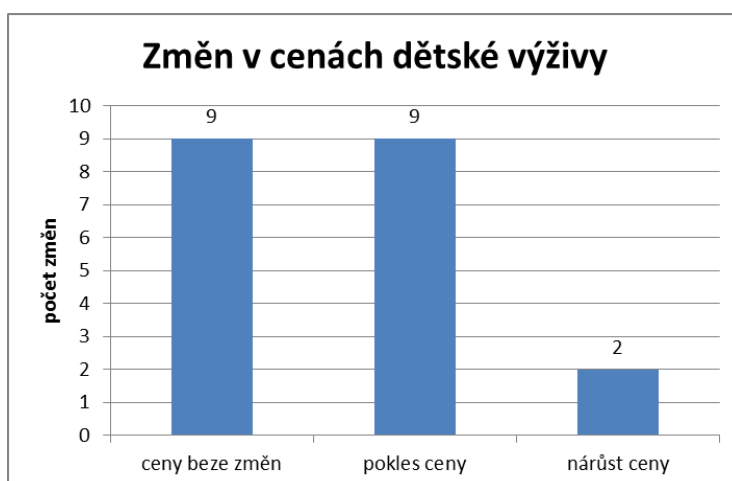
Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Tabulka 61 Incidence zavedení třetí sazby DPH na dětskou výživu v internetové lékárně Pilulka dle značky

	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
<b>Hami</b>	4,27%	95,73%	15,62%	84,38%
<b>Nutrilon</b>	83,50%	16,50%	83,66%	16,34%
<b>Sunar</b>	311,79%	-211,79%	77,94%	22,06%
<b>Nestlé Beba</b>	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
<b>HiPP</b>	50,99%	49,01%	25,57%	74,43%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Pokud dojde k porovnání dopadu u jednotlivých výrobců dětské výživy, je na první pohled zřejmé, že u tohoto prodejce docházelo k velice rozdílným výsledkům dopadů na prodávajícího a kupujícího, což značí, že nedošlo pouze k přizpůsobení cen zavedení druhé snížené sazby DPH, ale naopak došlo k častým změnám s touto změnou sazby DPH nesouvisejícím, které se následně promítly i do konečných průměrných výsledků. U výrobce Hami a Hipp došlo k dopadu převážně na kupujícího a u ostatních došlo k dopadu převážně na prodávajícího.



Graf 23 Počet změn v cenách dětské výživy v internetové lékárně Pilulka

Zdroj: Vlastní průzkum sledování cen

Vidno z grafu 25 došlo u 45 % dětských výživ k poklesu ceny, u stejného množství se cena vůbec nezměnila. Pouze u 10 % došlo k nárůstu ceny, což potvrzuje rovněž fakt o celkovém snížení průměrné ceny.

#### 5.4.5 Mall

Tabulka 62 Incidence zavedení třetí sazby DPH na dětskou výživu v internetovém obchodě Mall dle období

	Neočistěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
10/2014-1/2015	-5,90%	105,90%	60,86%	39,14%
10/2014-2/2015	-5,90%	105,90%	60,86%	39,14%
10/2014-3/2015	-5,90%	105,90%	60,86%	39,14%
11/2014-1/2015	82,92%	17,08%	78,86%	21,14%
11/2014-2/2015	82,92%	17,08%	78,86%	21,14%
11/2014-3/2015	82,92%	17,08%	78,86%	21,14%
12/2014-1/2015	61,66%	38,34%	61,66%	38,34%
12/2014-2/2015	61,66%	38,34%	61,66%	38,34%
12/2014-3/2015	61,66%	38,34%	61,66%	38,34%
<b>Celkový průměr</b>	<b>46,23%</b>	<b>53,77%</b>	<b>67,13%</b>	<b>32,87%</b>

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Z nasbíraných údajů o cenách 7 dětských výživ od měsíce říjen 2014 do měsíce březen 2015 je vypočteno celkem 126 incidencí, na základě nichž jsou v tabulce 62 zavedeny průměry těchto incidencí dle období. Nutno dodat, že u tohoto prodejce šlo o produkty vysokých cen o průměru 1563,38 Kč, což lze přičíst tomu, že jde

o velkoobchod. Změny se pak nepohybují v řádech korun jak u samostatných balení, ale v řádech deseti korun. Z výše uvedené tabulky je z neočištěných výsledků vidno, že docházelo ke změnám cen vymykajícím se jejich přizpůsobení druhé snížené sazbě DPH, což potvrzuje i rozdílnost mezi neočištěnými a očištěnými výsledky. Z poměru očištěné incidence mezi prodávajícím a kupujícím (tj. v poměru 67,13:32,87) je vidno, že došlo k většímu dopadu na prodávajícího.

Z tabulky 63 průměrných cen je vidno, že se ceny od října do listopadu snížily a to ve velké míře, následně došlo k jejímu mírnému zvýšení v měsíci prosinec, kdy poté došlo opět k jejímu snížení na nejnižší hranici, na které už od ledna zůstala nezměněna. Celkově tak byla cena od měsíce říjen do měsíce březen snížena o 7 %, což značí převážný dopad na kupujícího. Při bližším zkoumání důvodu, proč incidence vychází rozložená mezi prodávajícího a kupujícího a průměrné ceny značí převážný dopad na kupujícího je dán tím, že výrobky, u kterých došlo ke snížení cen, byly cenově podstatně dražší, než výrobky, u kterých ke snížení cen nedošlo.

Tabulka 63 Průměrná cena sledované dětské výživy u internetového prodejce Mall

Sledované období	Říjen 2014	Listopad 2014	Prosinec 2014	Leden 2015	Únor 2015	Březen 2015
Průměrná cena [Kč]	1556,14	1461,86	1477,00	1447,00	1447,00	1447,00

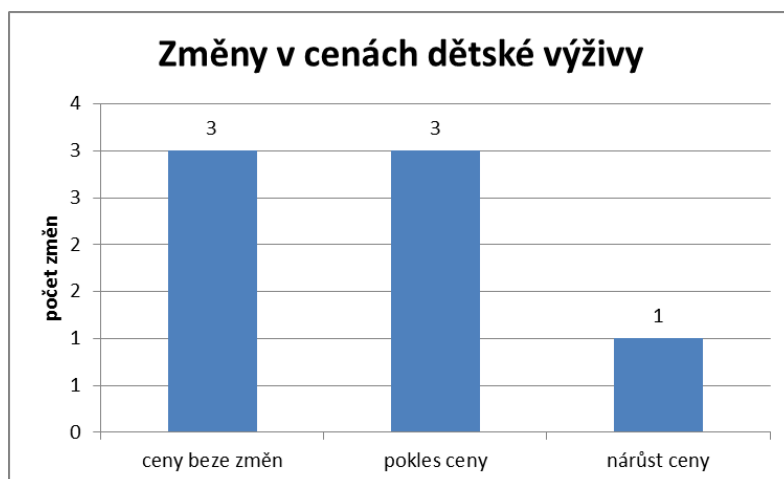
Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Tabulka 64 Incidence zavedení třetí sazby DPH na dětskou výživu u internetového prodejce Mall dle značky

	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
<b>Nutrilon</b>	-16,31%	116,31%	21,69%	78,31%
<b>Sunar</b>	27,44%	72,56%	72,06%	27,94%
<b>Nestlé Beba</b>	91,20%	8,80%	91,20%	8,80%
<b>HiPP</b>	118,92%	-18,92%	100,00%	0,00%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Pokud dojde k porovnání dopadu u jednotlivých výrobců dětské výživy, je zřejmé, že u výrobce Nutrilon došlo k dopadu převážně na kupujícího a u zbylých výrobců došlo k dopadu převážně na prodávajícího, a to v různé výši, což opět značí o tom, že nedošlo u všech výrobců ke stejným změnám cen. Ke změnám nedochází u všech druhů zboží, ale pouze u některých. Ze sledovaného zboží nebyl při bližším zkoumání vývoje cen vyzorován žádný trend, ke změnám docházelo převážně nahodile.



Graf 24 Počet změn v cenách dětské výživy u internetového prodejce Mall

Zdroj: Vlastní průzkum sledování cen

Z výše uvedeného grafu je zřejmé, že se u tohoto prodejce u 3 dětských výživ ceny nezměnily, u 3 ceny klesly a u jedné došlo k nárůstu ceny, což jen přispívá celkovému snížení cen.

#### 5.4.6 Shrnutí sledovaného vývoje

Z nasbíraných údajů o cenách celkem 72 dětských výživ od měsíce říjen 2014 do měsíce březen 2015 u 5 prodejců bylo vypočteno 648 incidencí u prodávajícího a stejné množství u kupujícího, na základě nichž byly do tabulek zavedeny u jednotlivých prodejců průměry těchto incidencí.

U prodejce Lékárna Sluníčko Jemnice došlo převážně k dopadu na prodávajícího, a to ve výši 62,77 %.

U prodejce Lékárna došlo opět převážně k dopadu na prodávajícího, tentokrát ve výši 56,38 %, přičemž u tohoto prodejce docházelo u různých výrobců k podobným výsledkům, ačkoliv docházelo k poměrně častému kolísání cen.

U prodejce Dr. Max došlo téměř výlučně pouze k dopadu na prodávajícího, a to ve výši 95,92 %, přičemž u tohoto prodejce došlo k obdobným výsledkům u dětské výživy od všech výrobců. U tohoto prodejce nedocházelo k příliš častým změnám, kdy u přibližně 79 % z nich ke změně ceny vůbec nedošlo.

U prodejce Pilulka došlo převážně k dopadu na prodávajícího, a to ve výši 64,40 %. U tohoto prodejce docházelo u jednotlivých výrobců k velice rozdílným výsledkům dopadů na prodávajícího a kupujícího, což značí, že nedošlo pouze k přizpůsobení cen zavedení druhé snížené sazby DPH, ale naopak došlo k častým změnám s touto změnou sazby DPH nesouvisejícím. U tohoto prodejce nedošlo ke změnám cen u 45 % produktů.

U prodejce Mall došlo převážně k dopadu na prodávajícího, a to ve výši 67,13 %. Z bližšího pozorování změny cen je nutno uzavřít, že ke změnám cen docházelo převážně nahodile.



V tabulce 65 jsou již uvedeny průměry všech sledovaných dětských výživ bez přihlídnutí k tomu, u kterého prodejce byly zavedeny. Takto bylo zjištěno, že se na zavedení snížené sazby DPH kupující podílel celkem 25,92 %.

Tabulka 65 Incidence zavedení třetí sazby DPH na dětskou výživu u sledovaných prodejců

Lékárna	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
<b>Dr. Max</b>	130,69%	-30,69%	95,92%	4,08%
<b>Lékárna</b>	112,28%	-12,28%	56,38%	43,62%
<b>Pilulka</b>	125,32%	-25,32%	64,40%	35,60%
<b>Sluníčko</b>	2,01%	97,99%	62,77%	37,23%
<b>Mall</b>	46,23%	53,77%	67,13%	32,87%
<b>Celkový průměr</b>	<b>117,56%</b>	<b>-17,56%</b>	<b>74,08%</b>	<b>25,92%</b>

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Z tabulky 66 průměru cen všech sledovaných dětských výživ bez přihlídnutí k tomu, u kterého prodejce byly zavedeny, je vidno, že průměrně došlo nejprve k snížení cen, následně k jejímu zvýšení v měsíci prosinec, aby pak docházelo v následujících měsících k jejímu opětovnému snížení, přičemž celkově došlo ke snížení ceny o přibližně 1 %, což odpovídá výše uvedenému závěru o tom, že se na zavedení druhé snížené sazby DPH kupující podílel ve výši 25,92 %. Výše uvedené výsledky vypovídají o neochotě prodejců dětské výživy přizpůsobit ceny zavedení druhé snížené sazby DPH.

Tabulka 66 Průměrné ceny sledované dětské výživy u jednotlivých prodejců

lékárna/průměrná cena [Kč]	Říjen 2014	Listopad 2014	Prosinec 2014	Leden 2015	Únor 2015	Březen 2015
<b>Dr. Max</b>	327,42	327,42	325,33	329,17	329,00	330,67
<b>Lékárna</b>	391,67	388,72	400,56	393,39	388,28	381,78
<b>Pilulka</b>	316,65	316,65	317,45	315,85	315,85	314,75
<b>Sluníčko</b>	341,33	341,33	338,00	315,67	315,67	314,00
<b>Mall</b>	1556,14	1461,86	1477,00	1447,00	1447,00	1447,00
<b>Celková průměrná cena</b>	<b>340,68</b>	<b>339,88</b>	<b>342,44</b>	<b>340,38</b>	<b>338,92</b>	<b>337,35</b>

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

## 5.5 Administrativní náročnost zavedení třetí sazby DPH

Jak už bylo rozebráno v literární rešerši, administrativní náklady zdanění se dělí na přímé a nepřímé. Přímé náklady jsou náklady veřejné sféry, které jsou spojeny se zavedením daně a správou daní a nepřímé spadají do soukromé sféry. Konkrétní vyčíslení nákladů jednotlivých sfér je náročnější na propočty vzhledem k tomu, že

je nedostatek podkladů, které lze získat. Proto dojde pouze k shrnutí nákladů, které byly se zavedením třetí sazby DPH spojeny.

Z hlediska státu jde v první řadě o náklady spojené se samotným zavedením druhé snížené sazby DPH, tedy o náklady legislativního procesu. Jedná se například o osobní náklady politiků, ekonomů, kteří se na přípravě novely podílely, náklady na analýzy a makroekonomické predikce na rozpočtové dopady a další. Po odsouhlasení zavedení třetí sazby DPH, bylo třeba zavést tuto novelu do zákona o DPH a dalších předpisů, které jsou na něj napojeny, uzpůsobit software, který zpracovává daňová přiznání, aby došlo k zohlednění dvou snížených sazeb DPH. Přestože formulář přiznání k DPH zůstal nezměněn a zůstala jediná kolonka pro plnění ve snížené sazbě DPH jak ve výši 15 % tak 10 %, bylo třeba upravit software, aby při zpracování daňového přiznání bral v úvahu, že v jedné kolonce se vyskytují plnění se dvěma sazbami a daň se podle toho pohybuje v určitém rozmezí, protože není zřejmé, jaká sazba byla u plnění použita. Další problém, který je se třetí sazbou DPH spojen, je kontrola finančními úřady, která se nutností rozlišovat mezi dvěma sníženými sazbami DPH komplikuje a vzniká tak větší prostor k daňovým únikům. Z daného hlediska je mnohem efektivnější pouze jediná sazba DPH, která má snazší spravování a dává menší prostor daňovým únikům.

Pokud dojde k zaměření na nepřímé náklady, které nese soukromý sektor, jedná se u většiny subjektů především o náklady spojené s aktualizací software, ve kterém dochází ke zpracování daňových přiznání. Tyto náklady ve většině případů dopadají přímo na účetní a daňové kanceláře, které spravují účetnictví jednotlivým podnikatelům a zprostředkovaně tyto zvýšené náklady promítnou do cen poskytovaných služeb. V jaké výši jsou tyto konkrétní náklady, je z obecného hlediska nemožné určit, protože u každého subjektu bude z důvodu různých vlivů celková výše nákladů jiná. V naprosté většině případů se nutné přizpůsobení zavedení druhé snížené sazby DPH stane součástí běžné aktualizace software. Vyčíslení by bylo vhodnější spíše na úrovni softwarových společností, které uzpůsobovaly své software zavedení druhé snížené sazby DPH. Pro podnikatele nová sazba DPH představuje spíše problém s rozřazením jednotlivých položek pod různé sazby DPH a přecenění zboží, pokud se rozhodnou k úpravě cen na základě dopadů zavedené třetí sazby DPH.

Jak již bylo zmíněno, často se nepřímé a přímé náklady vyvíjí opačným směrem a pokud dojde k většímu zatížení veřejného sektoru, uleví se sektoru soukromému. V tomto případě tomu tak není a se zavedením třetí sazby DPH vzrostly náklady oběma sektorům. Nyní je podstatné zda se dopad projeví u konečných spotřebitelů a dojde k podpoře rodin s dětmi, které představují skupinu nejvíce ohroženou chudobou, jak zaznělo v důvodové zprávě k zákonu 262/2014 Sb.

## **5.6 Vliv zavedení třetí sazby DPH na veřejné rozpočty**

### **5.6.1 Plnění státního rozpočtu za období leden až listopad 2015**

Za měsíce leden až listopad roku 2015 vykázal státní rozpočet příjmy ve výši 1 099,64 mld. Kč. Příjmy odpovídají 91,9 % rozpočtového plnění předpokládaného za celý rok 2015. Výdaje za měsíce leden až listopad roku 2015 jsou ve výši 1 129,14 mld. Kč. Výdaje v této výši odpovídají 87,1 % plnění plánovaných celkových výdajů pro rok 2015. Státní rozpočet za dané období tak vykazuje saldo ve výši 29,50 mld. Kč. V porovnání s rokem 2014 vykazuje saldo státního rozpočtu lepší výsledek o 39,3 mld. Kč. Na zlepšující se výsledek salda mají ve velké výši vliv příjmy z EU, které narostly o 56,5 mld. Kč a daňové příjmy včetně pojistného inkasa na sociální zabezpečení, které vzrostly o 39,8 mld. Kč. Druhou nejvyšší daňovou položku po pojistném na sociální zabezpečení tvoří právě daň z přidané hodnoty, která se podílí na daňových příjmech 42 %.

Tabulka 67 Příjmy státního rozpočtu od ledna do listopadu 2015

Příjmy státního rozpočtu	2014		2015			
	Skutečnost leden-listopad	% plnění	Rozpočet po změnách	Skutečnost leden-listopad	% plnění	index 2015/2014
<b>Příjmy celkem</b>	<b>1 003,79</b>	<b>89,0</b>	<b>1 196,13</b>	<b>1 099,64</b>	<b>91,9</b>	<b>109,5</b>
v tom:						
<b>Daňové příjmy celkem</b>	<b>855,99</b>	<b>90,5</b>	<b>975,76</b>	<b>895,78</b>	<b>91,8</b>	<b>104,6</b>
<b>Daňové příjmy (bez pojistného SZ)</b>	<b>508,97</b>	<b>90,5</b>	<b>575,08</b>	<b>529,27</b>	<b>92,0</b>	<b>104,0</b>
v tom:						
DPH	213,37	97,6	229,30	216,76	94,5	101,6
Spotřební daně (vč. tzv. energetických daní) - z toho:	120,90	86,7	135,40	129,42	95,6	107,1
- Spotřební daň z minerálních olejů	65,69	88,3	72,00	68,27	94,8	103,9
- Spotřební daň z tabákových výrobků	40,13	83,4	47,00	45,83	97,5	114,2
- Odvod z elektřiny ze slunečního záření	1,96	93,3	2,00	1,84	91,9	93,8
Daně z příjmů PO	71,18	86,4	89,00	79,32	89,1	111,4
Daně z příjmů FO - v tom:	87,77	83,9	104,80	90,58	86,4	103,2
- z kapitálových výnosů	9,13	101,5	9,10	9,76	107,2	106,9
- ze závislé činnosti	78,47	84,9	92,40	81,14	87,8	103,4
- z přiznání	0,17	5,2	3,30	-0,32	-9,7	-192,6
Správní poplatky	1,04	86,6	1,31	1,16	88,5	111,3
Majetkové daně - v tom:	8,45	85,4	9,50	5,85	61,6	69,2
- Daň dědická	0,05	106,5	0,00	0,03	x	52,7
- Daň darovací	0,07	71,7	0,00	-4,16	x	-5 806,6
- Daň z nabytí nemovitých věcí (vč. daně z převodu nem.)	8,33	85,4	9,50	9,98	105,1	119,9
Poplatky za uložení odpadů	1,43	98,0	1,50	1,30	86,3	90,4
Odvod za odnětí půdy ze zeměděl. půdního fondu	0,16	79,6	0,20	0,15	76,2	95,8
Odvody z loterií *)	2,34	101,8	1,70	2,58	151,9	110,3
Ostatní daňové příjmy ***)	2,33	97,9	2,38	2,16	90,9	92,9
<b>Pojistné na SZ - z toho:</b>	<b>347,02</b>	<b>90,6</b>	<b>400,67</b>	<b>366,51</b>	<b>91,5</b>	<b>105,6</b>
- na důchody	308,56	90,7	356,37	325,89	91,4	105,6
<b>Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery</b>	<b>147,80</b>	<b>80,8</b>	<b>220,37</b>	<b>203,86</b>	<b>92,5</b>	<b>137,9</b>
v tom:						
Kapitoly (mimo kapitol OSFA, SD a VPS) - z toho:	124,15	77,1	192,19	179,12	93,2	144,3
- Transfery přijaté od EU a převody z Národního fondu **)	95,70	74,1	165,43	152,17	92,0	159,0
- Přijaté sankční platby	0,99	103,2	1,08	1,02	94,4	102,2
- Soudní poplatky	1,21	90,9	1,21	1,17	96,4	96,4
- Dobrovolné pojistné	0,18	61,7	0,26	0,18	70,0	102,5
- Příjmy sdílené s EU (clo)	1,68	111,8	1,55	1,89	122,0	112,8
Kapitola Operace SFA	1,79	101,6	1,73	1,85	106,7	103,3
Kapitola Státní dluh	7,28	98,3	7,20	7,80	108,3	107,2
Kapitola VPS	14,58	112,7	19,25	15,10	78,4	103,5

\*) odvody z loterií podle zákona č. 202/1990 Sb., § 41b, odst. 1 (70 % výnosu pro SR) a § 41b, odst. 2, 3, 4 (20 % výnosu pro SR)  
\*\*) z transferů přijatých od EU jsou ve skutečnosti roku 2014 a 2015 obsaženy pouze prostředky na krytí výdajů Společné zemědělské politiky v gesci kapitoly Ministerstvo zemědělství  
\*\*\*) dopočet do celku

Zdroj: MFČR, 2015

### 5.6.2 Výběr DPH leden – listopad 2015

V tabulce 68 je uvedeno celkové inkaso DPH od počátku roku do daného měsíce. V měsíci leden došlo k meziročnímu poklesu inkasa DPH o 11,3 %. Ministerstvo financí tento meziroční pokles, který je viditelný i v následujících měsících připisuje vysoké srovnávací základně v roce 2014, která byla způsobena zadržením nadměrných odpočtů, z důvodu zahájení postupu k odstranění pochybností správcem daně. K vyplacení nadměrných odpočtu docházelo postupně, a proto lze od 2. čtvrtletí očekávat snížení vlivu tohoto zkrácení. K meziročnímu nárůstu inkasa DPH došlo v měsíci září, kdy tento nárůst je ve výši 0,4 mld. Kč. U inkasa DPH se zavedení druhé snížené sazby DPH projeví až v měsíci únor, kdy dochází k výběru daně za měsíc leden. Z tohoto důvodu lze také sledovat od měsíce únor vyšší meziroční pokles inkasa DPH oproti měsíci leden.

Tabulka 68 Inkaso DPH do státního rozpočtu od počátku roku 2014, 2015 v mld. Kč

Období	Nabývání inkasa DPH do SR od počátku roku v mld. Kč										
	Leden	únor	březen	duben	květen	červen	červenec	srpen	září	říjen	listopad
2014	31,99	46,61	60,33	84,13	97,03	111,54	137,61	151,89	166,31	195,59	213,37
2015	28,4	36,9	51,7	76,2	89,8	106,2	135,3	151,5	166,7	196,4	216,8

Zdroj: Informace o pokladním plnění státního rozpočtu za jednotlivé měsíce, MFČR (2015)

Jak již bylo uvedeno v teoretické části diplomové práce, v letech 2013 až 2015 dochází k rozdělení celostátního výnosu daně z přidané hodnoty ve výši 7,86 % krajům, 20,83 % obcím a zbývajících 71,31 % výnosu připadá do státního rozpočtu. Pokud dojde k rozdělení vybraného DPH dle uvedených poměrů, bude DPH rozděleno do veřejných rozpočtů dle níže uvedené tabulky.

Tabulka 69 Inkaso DPH a jeho rozdělení mezi státní rozpočet, obce a kraje (v mld. Kč)

Měsíc	2014				2015			
	Kraje	Obce	SR	Celkem	Kraje	Obce	SR	Celkem
Leden	3,53	9,34	31,99	44,86	3,13	8,30	28,40	39,83
Únor	1,61	4,27	14,62	20,50	0,94	2,48	8,5	11,92
Březen	1,51	4,01	13,72	19,24	1,63	4,32	14,8	20,75
Duben	2,62	6,95	23,8	33,38	2,70	7,16	24,5	34,36
Květen	1,42	3,77	12,9	18,09	1,50	3,97	13,6	19,07
Červen	1,60	4,24	14,51	20,35	1,81	4,79	16,4	23,00
Červenec	2,87	7,62	26,07	36,56	3,21	8,50	29,1	40,81
Srpen	1,57	4,17	14,28	20,03	1,79	4,73	16,2	22,72
Září	1,59	4,21	14,42	20,22	1,68	4,44	15,2	21,32
Říjen	3,23	8,55	29,28	41,06	3,27	8,68	29,7	41,65
Listopad	1,96	5,19	17,78	24,93	2,25	5,96	20,4	28,61

Zdroj: Informace o pokladním plnění státního rozpočtu za jednotlivé měsíce roku 2014 a 2015, MFČR (2015)

Pozitivní trend lze vidět od měsíce března, kdy bylo na úrovni veřejných rozpočtů dosaženo o 2 mld. Kč více oproti stejnému období minulého roku. Rozpočet počítal s poklesem oproti roku 2014 o 0,4 %, který je dán především zavedením druhé snížené sazby DPH. Na úrovni státního rozpočtu je kalkulováno s poklesem o 2,4 mld. Kč díky tomuto výpadku. Pozitivní trend ve výběru DPH pokračuje po celé sledované období a v červenci je inkaso jedno z nejvyšších za poslední roky. S tímto pozitivním vývojem MFČR předpokládá dosažení očekávaných příjmů pro obce i kraje, u kterých došlo během prvních 3 měsíců k výraznému poklesu, jak lze také vidět v tabulce č. 70. Tento pokles je opět zdůvodňován vysokou srovnávací základnou v roce 2014.

Tabulka 70 Rozdíl ve výběru DPH v roce 2015 (v mld. Kč)

Měsíc	Rozdíl inkasa DPH 2015 - 2014			
	Kraje	Obce	SR	Celkem
Leden	-0,40	-1,05	-3,59	-3,59
Únor	-0,67	-1,79	-6,12	-6,12
Březen	0,12	0,32	1,08	1,08
Duben	0,08	0,20	0,70	0,70
Květen	0,08	0,20	0,70	0,70
Červen	0,21	0,55	1,89	1,89
Červenec	0,33	0,89	3,03	3,03
Srpen	0,21	0,56	1,92	1,92
Září	0,09	0,23	0,78	0,78
Říjen	0,05	0,12	0,42	0,42
Listopad	0,29	0,77	2,62	2,62

Zdroj: Informace o pokladním plnění státního rozpočtu za jednotlivé měsíce roku 2014 a 2015, MFČR (2015)

V důvodové zprávě vztahující se k zavedení druhé snížené sazby DPH je uveden propočet dopadu na jednotlivé rozpočty. Největší podíl na snížení inkasa DPH v roce 2015 je dle predikce u léků. U léků, které jsou obecně zařazeny ve snížené sazbě DPH, dojde k přeřazení pod druhou sníženou sazbu DPH u 96,21 %. Tomu odpovídá také nejvyšší podíl na snížení inkasa ve výši 3,04 mld. Kč. Z celkových výdajů na vydavatelské služby, které spadají do snížené sazby DPH, představují knihy spadající nyní do druhé snížené sazby DPH 32,57 %. Peněžní dopad na zavedení 10% sazby DPH u knih je ve výši 0,2 mld. Kč a u dětské výživy, která mezi potravinářskými výrobky představuje 0,71 % je ve výši 0,08 mld. Kč.

Tabulka 71 Peněžní dopady zavedení 10% sazby DPH v mil. Kč

	Státní rozpočet	Rozpočet obcí a krajů	Celkem
<b>Dětská výživa</b>	-57	-23	-80
<b>Léky</b>	-2168	-872	-3040
<b>Knihy</b>	-142	-58	-200

Zdroj: Důvodová zpráva k zákonu 262/2014 Sb., Parlament ČR

Vzhledem k tomu že v listopadu je plnění DPH ve výši 94,5 % a průběžné inkaso DPH odpovídá plánovanému rozpočtu, je pravděpodobné, že do konce roku dojde ke splnění plánovaného plnění a bude dosaženo inkasa z DPH minimálně ve stanovené výši 229,3 mld. Kč. Toto plnění je z velké míry ovlivněno silou ekonomiky, která oproti předchozímu roku vzrostla přibližně o 4 %.

Pokud vezmeme v úvahu inkaso DPH od měsíce leden až listopad ve výši 216,8 mld. Kč a k tomu přičteme výpadek způsobený 10% sazbou DPH 3 mld. Kč, dojdeme k tomu, v jaké výši by bylo inkaso DPH bez zavedení druhé snížené sazby DPH, tj. 219,8 mld. Kč. Oproti roku 2014 by tak došlo k nárůstu inkasa DPH přibližně o 3 %. Poslední výrazný nárůst HDP byl zaznamenán v roce 2008, kdy ekonomika vzrostla o 3,1 %. Nárůst inkasa DPH v tomto období odpovídal přibližně 8 %. Pokud dojde k jednoduchému porovnání s rokem 2008 bez uvažování dalších vlivů, které na inkaso DPH působí, dojdeme k závěru, že by inkaso DPH za rok 2015 mělo být vyšší. Tento propočet je samozřejmě pouze orientační a nezohledňuje spoustu dalších vlivů jako je vysoká srovnávací základna v roce 2014 kvůli zadržetým nadměrným odpočtům, stále se zlepšující výběr daní a daňové kontroly, konečná spotřeba domácností, inflace a další. Lze tak usoudit pouze na to, že vzhledem k pozitivnímu ekonomickému vývoji v ČR, který pro letošní rok řadí českou ekonomiku k nejúspěšnějším evropským hospodářstvím, by výběr daní mohl být vyšší, a to přibližně o 3 mld. Kč.

## 6 Diskuse a Závěr

Tématem této diplomové práce je incidence zavedení třetí sazby daně z přidané hodnoty. Těžištěm práce bylo zkoumání přesunu daňového břemene mezi prodávajícím a kupujícím na vybraných výrobcích, tj. knihách, lécích a dětské výživě. Tedy za situace, kdy došlo fakticky k snížení sazby DPH u vybraných výrobků, zodpovězení otázky, kdo na snížení sazby DPH nejvíce profitoval.

Úvodem této práce byli v kapitole 4 čtenáři seznámeni s teoretickými základy daně z přidané hodnoty a uplatňováním sazeb DPH v České republice, následně došlo v kapitole 5 k podrobnému rozboru daňové incidence zavedení třetí sazby daně z přidané hodnoty.

Při vědomí existence velkého množství vlivů, které mohou dopady zavedení druhé snížené sazby ovlivnit, jsem se vyhnula zkreslení výsledných hodnot zkoumáním velkého množství produktů, dále bližším zkoumáním změn cen u všech výrobků a určování pravděpodobného důvodu dopadu. Takto bylo zohledněno celkem 4.368 cen v 11 obchodech. Předpokládané nedostatečné rychlosti reakcí prodejců na snížení sazby DPH jsem se vyhnula zkoumáním změny cen v delším časovém období před zavedením druhé snížené sazby DPH a po jejím zavedení, tj. 3 měsíce před i po jejím zavedení (od října 2014 do března 2015). K přizpůsobení cen by totiž prodávající mohli přistoupit i před začátkem roku, případně naopak později. Zkreslení výsledků z důvodu výběru prodejců o stejném předpokládaném postupu při změně sazby DPH, jsem zamezila výběrem jak internetového prodejce, tak prodejce s kamennými prodejny. Aby nedošlo ke zkreslení výsledků z důvodu výběru typizovaných oddělení či kategorií výrobků, jsem knihy vybírala tak, aby se mezi nimi vyskytovaly knihy z různých oddělení, zahrnovaly jak díla, které patří mezi novinky tak díla starší. Léky a dětskou výživu jsem vybírala v různých cenových kategoriích, a aby zahrnovaly léky pro děti i dospělé a proti různým nemocem.

Aby došlo k dalšímu zamezení promítnutí jiných vlivů než zavedení druhé snížené sazby DPH do výsledných hodnot, jako jsou akční ceny výrobků, nadměrné zdražení či naopak snížení ceny neodpovídající přizpůsobení snížené sazbě DPH, přistoupila jsem v posledním kroku výpočtu incidence k jejímu očištění, spočívajícímu v očištění výsledných hodnot přesahující interval  $\langle 0;100 \rangle$  a to tak, že záporné hodnoty jsou rovny 0 % a kladné hodnoty nad 100 % jsou rovny 100 % tak, aby bylo možné určit, v jakém poměru profitoval na snížení sazby DPH prodávající a v jakém kupující. Takto očištěné procento u každého z nich určuje výslednou incidenci zavedení třetí sazby DPH co do změn cen provedených maximálně ve výši potřebné pro jejich přizpůsobení se snížené sazbě DPH.

I přes deklarovanou existenci velkého množství vlivů, které by mohly ovlivnit výsledné hodnoty, se mi tyto podařilo úspěšně eliminovat, což je v práci na vícero místech potvrzeno několikanásobným potvrzováním správnosti výsledků, ať porovnáváním jednotlivých průměrných výsledků incidencí a cen, tak bližším zkoumáním faktických důvodů zavedených výsledků.



Z výsledných 4.176 incidencí u prodávajícího a stejné množství u kupujícího, bylo u knih zjištěno následující.

U prodejce Knihy na zavedení druhé snížené sazby profitoval především prodávající, kdy dopad na kupujícího byl pouze ve výši 12,11 %. U většiny knih nedocházelo ke změnám cen vůbec, k snížení cen docházelo především u knih nakladatelství Atlantis, kde došlo ke snížení ceny všech sledovaných knih o 4 % z původní ceny. Povětšinou pouze u knih z nakladatelství Atlantis došlo k přizpůsobení cen zavedení druhé snížené sazby DPH, tyto však tvořily ze sledovaných knih pouze 8,7 %, proto byl výsledek dopadu na kupujícího tak nízký. V případě, že by výsledky byly očištěny o knihy nakladatelství Atlantis, byl by daleko zřetelnější převažující dopad na prodávajícího.

U prodejce Kosmas došlo k obdobným výsledkům, přičemž dopad na kupujícího zde byl ve výši 18,61 %, což odpovídá většímu celkovému snížení ceny než u prodejce Knihy. Dopad na kupujícího byl převážně u knih nakladatelství Atlantis, přičemž zde opět platí, že kdyby byly výsledky očištěny o knihy nakladatelství Atlantis, došlo by téměř výlučně k výsledkům určujícím dopad blížící se 100 % na prodávajícího.

U prodejce Martinus u 70 % sledovaných knih nedošlo ke změně cen vůbec, u 9 % knih došlo k poklesu ceny a u 17 % knih k jejímu nárůstu. Snížení sazby DPH mělo dopad na kupujícího ve výši 7,98 %. Opět došlo k poklesu cen především u knih nakladatelství Atlantis.

U prodejce Barvič a Novotný došlo k průměrnému dopadu na prodávajícího ve výši 97,18 %. Dopad na kupujícího byl pozorován prakticky pouze u odborné literatury (tj. na kupujícího ve výši 27,86 %). Tento výsledek byl způsoben snížením cen u 2 ze 7 knih, a to pouze těch vydaných nakladatelstvím Portál, což značí, že nejenom nakladatelství Atlantis přizpůsobilo ceny zavedení druhé snížené sazby DPH.

U prodejce Kniha Moravské Budějovice nedošlo v průběhu sledovaného období k absolutně žádné změně ceny knih, proto u tohoto prodejce nebyl dopad na kupujícího žádný. Jedná se o poměrně malého prodejce, u kterého mohla mít na neměnnost cen vliv také malá technická vybavenost obchodu a s tím spojená pravděpodobnost vzniku neúměrně vysokých nákladů z důvodu změny cen u jednotlivých knih.

U prodejce Mall došlo k obdobným výsledkům jako u prodejce Kniha Moravské Budějovice s tím rozdílem, že byly výsledky ovlivněny pouze zvýšením ceny jednoho díla o 20 Kč, které zřejmě nemělo souvislost se zavedením druhé snížené sazby DPH, proto opět u tohoto prodejce byl dopad na kupujícího nulový.

U prodejce Knihy.abz rovněž nedošlo k přizpůsobení cen zavedení druhé snížené sazby DPH. Na rozdíl od výše uvedených prodejců u tohoto prodejce docházelo k nepravdělným častým nahodilým změnám cen a ke změně ceny tak nedošlo pouze u 28 % sledovaných knih. Při porovnání počátečního a konečného sledovaného období lze dojít k závěru, že došlo průměrně ke zvýšení cen, a to o 0,4 %.

Z výsledných incidencí u knih od jednotlivých prodejců lze souhrnně uzavřít, že prodejci knih sami téměř nepřizpůsobili ceny jimi prodávaných knih zavedení

druhé snížené sazby DPH. Pouze u knih nakladatelství Atlantis a Portál došlo ke změně cen směrem k přizpůsobení zavedení druhé snížené sazby DPH, což bylo vidno napříč různými prodejci a svědčí to rovněž o skutečnosti, že byly změny cen ovlivněny právě změnou cen již u nakladatele. Je tedy zřejmé, že pokud se nejednalo o knihy nakladatelství Atlantis či Portál, dopad zavedení druhé snížené sazby DPH na kupujícího byl téměř nulový. To je v rozporu s cílem zavedení druhé snížené sazby DPH, avšak vzhledem k nedostatečnému zdůvodnění v důvodové zprávě, co se ekonomického dopadu týče, není tento závěr překvapením. Zavedení druhé snížené sazby mělo na kupujícího dopad pouze ve výši 8,59 %. Při posuzování vlivu zvýšení snížené sazby DPH z 10 na 14 % došla Miklíková ve své diplomové práci na téma Dopady změny sazby daně z přidané hodnoty k poznání, že se ceny knih i přes zvýšení sazby DPH neměnily, čemuž odpovídají i výsledky uvedené v této práci, ačkoliv se jedná pro změnu o snížení sazby DPH. Výše uvedené svědčí o tom, že změny DPH nemají na cenu knih velký vliv a k přizpůsobení dochází až v delším časovém období, případně s nově vydanými knihami, což potvrzují rovněž debaty s nakladateli.

Z nasbíraných údajů o cenách celkem 192 léků od měsíce říjen 2014 do měsíce březen 2015 u 4 prodejců léků bylo vypočteno 1.728 incidencí u prodávajícího a stejné množství u kupujícího. U prodejce Lékárna Sluníčko Jemnice mělo snížení sazby DPH u volně prodejných léků větší dopad na kupujícího (tj. ve výši 71,78 %), což potvrzuje rovněž celkové snížení ceny ve výši 3,5 %. Ve stejné lékárně u léků na předpis byl dopad téměř výlučně pouze na kupujícího (tj. 94,39 %), který je potvrzen snížením ceny ve výši 4,2 %. U prodejce Lékárna mělo snížení sazby DPH větší dopad na prodávajícího (tj. 60,73 %). U daného došlo k celkovému snížení ceny o 2,3 %. Prodejce Dr. Max průměrně snížil ceny o 1,4 % a převažoval tak dopad na prodávajícího (tj. 76,23 %). U prodejce Pilulka docházelo téměř k totožnému dopadu jak na prodávajícího, tak na kupujícího (tj. 49,07:50,93).

K celkovému poklesu ceny počítáno rozdílem měsíce říjen 2014 a březen 2015 došlo u 99 léků, tj. 52 % sledovaných léků. V průměru došlo ke snížení ceny u těchto léků o 5 %. Nejvíce přistoupila ke zlevnění kamenná lékárna Sluníčko Jemnice, kde došlo k poklesu ceny u 83 % sledovaných léků a lékárna Pilulka (tj. u 66 % sledovaných léků). Ostatní sledované lékárny nesnížily ceny ani u 50 % sledovaných léků. K nárůstu cen došlo u 40 sledovaných léků. U léků došlo průměrně k částečnému přizpůsobení cen zavedení druhé snížené sazby DPH, přičemž průměrně byl dopad na kupujícího ve výši 44,94 %, což přibližně odpovídá rozložení dopadu zavedení druhé snížené sazby mezi prodávajícího a kupujícího rovným dílem. Při bližším zkoumání cen u jednotlivých lékáren a jejich porovnávání u stejných léků bylo zjištěno, že se vývoj jejich cen často vyvíjel rozdílně, mnohdy i naprosto opačným směrem. To však nic nemění na skutečnosti, že k dopadu na kupujícího částečně došlo.

Z nasbíraných údajů o cenách celkem 72 dětských výživ od měsíce říjen 2014 do měsíce březen 2015 u 5 prodejců bylo vypočteno 648 incidencí u prodávajícího a stejné množství u kupujícího. U prodejce Lékárna Sluníčko Jemnice došlo převážně k dopadu na prodávajícího, a to ve výši 62,77 %. U prodejce Lékárna došlo

opět převážně k dopadu na prodávajícího, tentokrát ve výši 56,38 %. U prodejce Dr. Max došlo téměř výlučně pouze k dopadu na prodávajícího, a to ve výši 95,92 %. Nedošlo zde ani k příliš častým změnám, kdy u přibližně 79 % z nich ke změně ceny vůbec nedošlo. U prodejce Pilulka a Mall došlo převážně k dopadu na prodávajícího, a to ve výši 64,40 %, respektive 67,13 %.

Dětská výživa byla sledována u stejných prodejců jako léky a navíc v internetovém obchodě Mall. Celkem došlo ze 72 sledovaných dětských výživ k poklesu ceny u 28 z nich, kdy průměrně došlo k poklesu ceny o 4,9 %. Lékárna Sluníčko Jemnice a Lékárna zlevnily více jak 50 % sledovaných dětských výživ, Dr. Max zlevnil pouze 4 % sledovaných dětských výživ, u ostatních prodejců došlo ke snížení cen přibližně u 45 % sledovaných produktů. Ke zvýšení ceny došlo u 8 sledovaných produktů, kde byl průměrný nárůst cen ve výši 8 %. Ani u jednoho prodejce nedošlo k dopadu na kupujícího přesahující 50 %. Při určení průměrné incidence bez přihlídnutí k tomu, u kterého prodejce byly ceny zaznamenány či v jakém období nebo oddělení a kategorii, vyšel průměrný dopad na kupujícího ve výši 25,92 %. Je tedy zřejmé, že průměrně u sledovaných produktů na zavedení druhé snížené sazby DPH profitoval především prodávající, a to téměř v poměru 3:1.

Je nesporné, že zavedením druhé snížené sazby DPH došlo k nákladům přímým i nepřímým. U přímých, tedy nákladů veřejné sféry jde především o náklady legislativního procesu a náklady správy daně z přidané hodnoty. Po bližším rozebrání lze dospět k závěru, že je mnohem efektivnější pouze jediná sazba DPH, která je méně náročná na správu, odpadá tak nutnost rozlišovat mezi dvěma sníženými sazbami DPH, což mimo jiné i dává menší prostor k daňovým únikům. Nepřímé náklady se zavedením třetí sazby DPH vznikly u účetních a daňových kanceláří, které vedou prodejcům účetnictví a sestavují daňová přiznání. U větších prodejců náklady spočívaly především v uzpůsobení softwaru zpracovávajícího ceny, a u menších prodejců v přecenění jednotlivého zboží. Se zavedením třetí sazby DPH tak vzrostly náklady veřejnému i soukromému sektoru.

Z pohledu veřejného rozpočtu mělo dle důvodové zprávy dojít k nižšímu výběru DPH, způsobenému zavedením třetí sazby DPH o 3 mld. Kč, nicméně skutečný dopad určit nelze z důvodu existence mnoha vlivů působících na konečnou výši vybrané DPH. K absolutnímu nižšímu výběru nakonec naopak vůbec nedojde, neboť došlo v roce 2015 k zvýšení HDP, a to o 4 %. Výběr by však bez zavedení snížené sazby DPH zřejmě byl ještě větší.

Vzhledem k tomu, že dopad zavedení třetí sazby DPH byl převážně u prodávajícího, kterému vznikly náklady spojené s nutností změnit ceny a především rozlišovat výrobky spadající pod první a druhou sníženou sazbu DPH, doporučuji se propříště zaměřit spíše na změnu snížené či lépe základní sazby DPH namísto zavádění dalších výjimek ze snížené sazby DPH pouze u některých výrobců.

K závěru, že zjednoduší daňové systémy dosahují vyšších daňových příjmů, než složitější daňové systémy, došel rovněž Bogetič a Hassan ve své analýze příjmů z DPH.

Je rovněž všeobecně známo, že nepřehledný právní řád s více různými sazbami daně nepřeje podnikatelskému prostředí, což může ve svém konečném důsledku kupříkladu spojeném s dalšími změnami výběru daní vést k odlivu daňových poplatníků z ČR a tak k nižšímu celkovému výběru DPH. Pro podnikatele a finanční správu může rovněž dělat problémy častá změna ve výběru DPH, ať už jde o sazbu či podřazení výrobků pod různé sazby DPH. V situaci, kdy se zavádí DPH (tj. v ČR v roce 1993), či dochází k jiným jejím rozsáhlým změnám (tj. v ČR v roce 2004) je dle mého soudu vhodnější stanovit výrobky, u kterých z kupříkladu sociálních důvodů, na kterých se společnost většinově shoduje, je vhodné stanovit nižší sazbu DPH, než tyto změny činit v daňovém systému ČR, který již několik let v praxi funguje, prodejci a finanční správa jsou s ním seznámeni a mají pro něj již interně stanovené postupy.

## 7 Literatura

### Literární zdroje

- BERGER, Wolfgang. *Směrnice ES o dani z přidané hodnoty: praktický komentář*. Vyd. 1. Praha: 1. VOX, 2010, 736 s. ISBN 978-80-86324-83-8.
- DAVID, Petr. *Teorie daňové incidence s praktickou aplikací*. Vyd. 1. Brno: Akademické nakladatelství CERM, 2007, 111 s. ISBN 978-80-7204-522-8.
- HAMERNÍKOVÁ, Bojka. *Veřejné finance: učebnice*. 2. vyd. Praha: Eurolex, 2004, 354 s. ISBN 80-86432-88-2.
- KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 6., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2015, 275 stran. ISBN 978-80-7478-841-3.
- KUBÁTOVÁ, Květa a Leoš VÍTEK. *Daňová politika: teorie a praxe*. Vyd. 1. Praha: Codex, 1997, 259 s. ISBN 80-85963-23-x.
- MUSGRAVE, Richard Abel a Peggy B MUSGRAVE. *Veřejné finance v teorii a praxi*. 1. vyd. Praha: Management Press, 1994, 14, 581 s.
- PEKOVÁ, Jitka. *Veřejné finance: úvod do problematiky*. 4., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: ASPI, 2008, 579 s. ISBN 978-80-7357-358-4.
- PITNER, Ladislav a Václav BENDA. *Daň z přidané hodnoty s komentářem: k 1. 5. 2013*. 8., aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2013, 583 s. ISBN 978-80-7263-812-3.
- ŠIROKÝ, Jan. *Daňové teorie: s praktickou aplikací*. 2. vyd. V Praze: C.H. Beck, 2008, xvi, 301 s. ISBN 978-80-7400-005-8.
- ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 27 členských států EU a Chorvatska: legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SD : odraz ekonomické krize v daňové politice EU*. 5., aktualiz. a přeprac. vyd. Praha: Linde, 2012, 400 s. ISBN 978-80-7201-881-9.
- TERRA, B J M. - KAJUS, J. *A guide to the european VAT directives. : Integrated text of the Recast VAT directive [Updated inclusive directive 2010/88/EU] 2011*. Volume 2. Amsterdam: IBFD, 2011. 274 s. ISBN 978-90-8722-092-1.
- VYBÍHAL, Václav. *Veřejné finance*. Vyd. 1. Brno: B.I.B.S., 2001, 105 s. ISBN 80-86575-03-9.

### Legislativa

- První směrnice rady 67/227/EHS o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu.
- Směrnice Rady 77/388/EHS o společném systému daně z přidané hodnoty
- Směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, šestá směrnice.
- Zákon č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České socialistické republiky, ve znění zákona č. 267/2006 Sb.

- Zákon č. 345/2014 Sb. o státním rozpočtu České republiky na rok 2015.
- Zákon č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).
- Zákon č. 243/2000 Sb. o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní).
- Zákon č. 588/1992 Sb. o dani z přidané hodnoty.
- Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty.
- Důvodová zpráva k zákonu č. 262/2014 Sb.

### Internetové zdroje

- BOGETIČ, Željko, HASSAN, Fareed. *Determinants of Value-Added Tax Revenue* [online]. Washington: The World Bank, October 1993, 16 s. Working Paper Series 1203. [cit. 14. 12. 2015]. Dostupné z:  
<<http://poseidon01.ssrn.com/delivery.php?ID=3000720210250020741010931031171121130250050050040700180731181211170260881080211101091117103025024123046008104072097011008011127017060093009000091109081004006113064092007009008120092021088101088024007019126071064098005077116099088121106027098093119&EXT=pdf>>
- Český statistický úřad. [online]. Klasifikace individuální spotřeby (CZ-COICOP). Publikováno 2014 [cit. 21. 11. 2015]. Dostupné z:  
<[https://www.czso.cz/documents/10180/23208816/cz-coicop2.pdf/a9e3069e-c3a0-436c-9d91-c1c7916822bf?redirect=https%3A%2F%2Fwww.czso.cz%2Fcsu%2Fczso%2Fkatalog-produktu%3Fp\\_id%3D3%26p\\_p\\_lifecycle%3D0%26p\\_p\\_state%3Dmaximized%26p\\_p\\_mode%3Dview%26\\_3\\_groupId%3D0%26\\_3\\_keywords%3DCOICOP%26\\_3\\_struts\\_action%3D%252Fsearch%252Fsearch%26\\_3\\_redirect%3D%252Fweb%252Fczso%252Fkatalog-produktu-vydavame](https://www.czso.cz/documents/10180/23208816/cz-coicop2.pdf/a9e3069e-c3a0-436c-9d91-c1c7916822bf?redirect=https%3A%2F%2Fwww.czso.cz%2Fcsu%2Fczso%2Fkatalog-produktu%3Fp_id%3D3%26p_p_lifecycle%3D0%26p_p_state%3Dmaximized%26p_p_mode%3Dview%26_3_groupId%3D0%26_3_keywords%3DCOICOP%26_3_struts_action%3D%252Fsearch%252Fsearch%26_3_redirect%3D%252Fweb%252Fczso%252Fkatalog-produktu-vydavame)>
- Český statistický úřad. [online]. Indexy spotřebitelských cen – inflace – leden 2015. Publikováno 9. 2. 2015. [cit. 21. 11. 2015]. Dostupné z:  
<<https://www.czso.cz/csu/czso/cri/indexy-spotrebitelskych-cen-inflace-leden-2015-wpj9m00v7a>>
- Český statistický úřad. [online]. Indexy spotřebitelských cen 2015: [cit. 21. 11. 2015]. Dostupné z:  
<[https://www.czso.cz/documents/10180/26822363/manual\\_isc\\_2015.pdf/b4fdd80d-d6cc-4ab4-a768-2fd2449147a4?version=1.1](https://www.czso.cz/documents/10180/26822363/manual_isc_2015.pdf/b4fdd80d-d6cc-4ab4-a768-2fd2449147a4?version=1.1)>
- Český statistický úřad. [online]. Indexy spotřebitelských cen 2015b: [cit. 21. 11. 2015]. Dostupné z: <<https://www.czso.cz/csu/czso/indexy-spotrebitelskych-cen-zivotnich-nakladu-podrobne-cleneni-srpen-2015>>

- Finanční správa, Generální finanční ředitelství. [online]. Informace o činnosti daňové správy České republiky za rok 2004. Publikováno 2005. [cit. 18. 10. 2015] Dostupné z:  
<<http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-vysledky-cinnosti/CinnostDS2004.pdf>>
- Finanční správa, Ústřední finanční a daňové ředitelství. [online]. Výroční zpráva české daňové správy 2005. Publikováno 2006 [cit. 18. 10. 2015] Dostupné z:  
<[http://www.financnisprava.cz/assets/en/attachments/fa-financial-administration/VZ\\_komplet\\_dvojstrany.pdf](http://www.financnisprava.cz/assets/en/attachments/fa-financial-administration/VZ_komplet_dvojstrany.pdf)>
- Finanční správa, Generální finanční ředitelství. [online]. Informace o činnosti daňové správy České republiky za rok 2011. Publikováno 2012 [cit. 18. 10. 2015] Dostupné z:  
<[http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/INTERNET\\_Informace\\_o\\_cinnosti\\_DS\\_za\\_rok\\_2011.pdf](http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/INTERNET_Informace_o_cinnosti_DS_za_rok_2011.pdf)>
- Finanční správa. [online]. Vývoj inkasa vybraných daní v ČR v letech 1993-2014. Publikováno 2015. [cit. 3. 10. 2015]. Dostupné z:  
<<http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/analyzy-a-statistiky/udaje-z-vyberu-dani>>
- KAMENÍČKOVÁ, Věra. Rozpočtové určení dní – změna k lepšímu či nikoli? *DENÍK Veřejné správy*. [online] 2015 [cit. 17. 10. 2015]. Dostupné z:  
<<http://www.dvs.cz/clanek.asp?id=6689128>>
- Ministerstvo financí České republiky. [online]. Schodek státního rozpočtu za rok 2014 je o 34 mld. nižší než plánovaný. Publikováno 5. 1. 2015 [cit. 5. 9. 2015]. Dostupné z:  
<<http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2015/pokladni-plneni-statniho-rozpocet-cr-20131>>
- Ministerstvo financí České republiky. [online]. Předběžné výsledky státního rozpočtu ČR za rok 2003 podle pokladního plnění. Publikováno 5. 1. 2004 [cit. 18. 10. 2015]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2004/2004-01-05-tiskova-zprava-6388-6388>
- Ministerstvo financí České republiky. [online]. Pokladní plnění státního rozpočtu za leden až listopad 2015. Publikováno 1. 12. 2015 [cit. 12. 12. 2015]. Dostupné z: <<http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2015/pokladni-plneni-leden-listopad-2015-23200>>
- Vat rates in the Member States, *Europa.eu: Taxation and Customs Union*, [online] 2015 [cit. 3. 10. 2015], s. 314. ISSN 1831-8789, Dostupné z:  
<[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/resources/documents/taxation/gen\\_info/economic\\_analysis/tax\\_structures/2014/report.pdf](http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/gen_info/economic_analysis/tax_structures/2014/report.pdf)>
- VYBÍHAL, Václav. Vybrané problémy daňové teorie. *VŠFS*. [online] 2014 [cit. 12. 9. 2015] Dostupné z:  
<[https://is.vsfs.cz/el/6410/zima2014/N\\_DTP/Vybrane\\_probl\\_DT.txt](https://is.vsfs.cz/el/6410/zima2014/N_DTP/Vybrane_probl_DT.txt)>

## 8 Seznam grafů

Graf 1	Meziroční růst objemu sdílených daní podle velikostních kategorií obcí 2013	11
Graf 2	Vývoj inkasa DPH v mil. Kč	23
Graf 3	Přehled o daňových příjmech u DPH vykazovaných na účtech celního a finančního úřadu	24
Graf 4	Nadměrné daňové břemeno	26
Graf 5	Nadměrné daňové břemeno a uvalení daně na prodávajícího nebo kupujícího	28
Graf 6	Konstantní mezní náklady monopolu	29
Graf 7	Konstantní mezní náklady monopolu a elastická poptávka	29
Graf 8	Vertikální mezní náklady monopolu	30
Graf 10	Váha oddílů spotřebního koše	33
Graf 11	Měsíční vývoj indexu spotřebitelských cen dle klasifikace COICOP	35
Graf 12	Počet změn v cenách knih u internetového prodejce Knihy	37
Graf 13	Počet změn v cenách knih u internetového prodejce Kosmas	40
Graf 14	Počet změn v cenách knih u internetového prodejce Martinus	43
Graf 15	Počet změn v cenách knih u prodejce Barvič a Novotný	45
Graf 16	Počet změn v cenách knih u prodejce Mall	49
Graf 17	Počet změn v cenách knih u internetového prodejce Knihy.abz	51
Graf 18	Počet změn v cenách léků v kamenné lékárně Sluníčko Jemnice	57
Graf 19	Počet změn v cenách léků u prodejce Lékárna	62
Graf 20	Počet změn v cenách léků k internetové lékárně Dr. Max	64
Graf 21	Počet změn v cenách léků v internetové lékárně Pilulka	66
Graf 23	Počet změn v cenách dětské výživy u prodejce Lékárna	74
Graf 24	Počet změn v cenách dětské výživy v internetové lékárně Dr. Max	76
Graf 25	Počet změn v cenách dětské výživy v internetové lékárně Pilulka	78
Graf 26	Počet změn v cenách dětské výživy u internetového prodejce Mall	80



## 9 Seznam tabulek

Tabulka 1	Vývoj sazby DPH v České republice	21
Tabulka 2	Vývoj sazeb DPH v zemích Evropské unie	21
Tabulka 3	Zboží podléhající druhé snížené sazbě DPH	31
Tabulka 4	Incidence zavedení třetí sazby DPH na knihy v internetovém knihkupectví Knihy dle období	36
Tabulka 5	Incidence zavedení třetí sazby DPH na knihy v internetovém knihkupectví Knihy dle oddělení	37
Tabulka 6	Průměrná cena sledovaných knih v internetovém knihkupectví Knihy	38
Tabulka 7	Incidence zavedení třetí sazby DPH na knihy v internetovém knihkupectví Kosmas dle období	39
Tabulka 8	Incidence zavedení třetí sazby DPH na knihy v internetovém knihkupectví Kosmas dle oddělení	40
Tabulka 9	Průměrná cena sledovaných knih v internetovém knihkupectví Kosmas	41
Tabulka 10	Incidence zavedení třetí sazby DPH na knihy v internetovém knihkupectví Martinus dle období	41
Tabulka 11	Incidence zavedení třetí sazby DPH na knihy v internetovém knihkupectví Martinus dle oddělení	42
Tabulka 12	Průměrná cena sledovaných knih v internetovém knihkupectví Martinus	43
Tabulka 13	Incidence zavedení třetí sazby DPH na knihy v kamenném knihkupectví Barvič a Novotný dle období	44
Tabulka 14	Incidence zavedení třetí sazby DPH na knihy v kamenném knihkupectví Barvič a Novotný dle oddělení	45
Tabulka 15	Průměrná cena sledovaných knih v kamenném knihkupectví Barvič a Novotný	46
Tabulka 16	Ceny a výše DPH před změnou a po změně sazby DPH v kamenném knihkupectví Kniha Moravské Budějovice	46
Tabulka 17	Incidence zavedení třetí sazby DPH na knihy v internetovém obchodě Mall dle období	48
Tabulka 18	Incidence zavedení třetí sazby DPH na knihy v internetovém obchodě Mall dle oddělení	48
Tabulka 19	Průměrná cena sledovaných knih v internetovém obchodě Mall	49

Tabulka 20	Incidence zavedení třetí sazby DPH na knihy v internetovém knihkupectví Knihy.abz dle období	50
Tabulka 21	Incidence zavedení třetí sazby DPH na knihy v internetovém knihkupectví Knihy.abz dle oddělení	51
Tabulka 22	Průměrná cena sledovaných knih v internetovém knihkupectví Knihy.abz	52
Tabulka 23	Incidence zavedení třetí sazby DPH na knihy u sledovaných prodejců	54
Tabulka 24	Průměrné ceny sledovaných knih u jednotlivých prodejců	54
Tabulka 25	Incidence zavedení druhé snížené sazby DPH na volně prodejné léky v kamenné lékárně Sluníčko Jemnice dle období	55
Tabulka 26	Průměrná cena sledovaných volně prodejných léků v kamenné lékárně Sluníčko Jemnice	56
Tabulka 27	Incidence zavedení třetí sazby DPH na volně prodejné léky v kamenné lékárně Sluníčko Jemnice	56
Tabulka 28	Incidence zavedení třetí sazby DPH na léky na předpis v kamenné lékárně Sluníčko Jemnice dle období	58
Tabulka 29	Průměrná cena sledovaných léků na předpis v kamenné lékárně Sluníčko Jemnice	58
Tabulka 30	Incidence zavedení třetí sazby DPH na léky na předpis v kamenné lékárně Sluníčko Jemnice	59
Tabulka 31	Vývoj cen léků na předpis v kamenné lékárně Sluníčko Jemnice	59
Tabulka 32	Incidence zavedení třetí sazby DPH na volně prodejné léky u prodejce Lékárna dle období	60
Tabulka 33	Průměrná cena sledovaných léků u prodejce Lékárna	61
Tabulka 34	Incidence zavedení třetí sazby DPH na volně prodejné léky u prodejce Lékárna dle kategorií	61
Tabulka 35	Incidence zavedení třetí sazby DPH na volně prodejné léky v internetové lékárně Dr. Max dle období	62
Tabulka 36	Průměrná cena sledovaných léků v internetové lékárně Dr. Max	63
Tabulka 37	Incidence zavedení třetí sazby DPH na volně prodejné léky v internetové lékárně Dr. Max dle kategorií	63
Tabulka 38	Incidence zavedení třetí sazby DPH na volně prodejné léky v internetové lékárně Pilulka dle období	64
Tabulka 39	Průměrná cena sledovaných léků v internetové lékárně Pilulka	65

Tabulka 40	Incidence zavedení třetí sazby DPH na volně prodejné léky v internetové lékárně Pilulka dle kategorií	65
Tabulka 41	Incidence zavedení třetí sazby DPH na léky u sledovaných prodejců	67
Tabulka 42	Incidence zavedené třetí sazby DPH u Olynth HA 0,1 %	68
Tabulka 43	Incidence zavedení třetí sazby DPH u Ibalgin	68
Tabulka 44	Incidence zavedené třetí sazby DPH u Zyrtec	68
Tabulka 45	Incidence zavedení třetí sazby DPH u Celaskon	69
Tabulka 46	Incidence zavedení třetí sazby DPH u Mucosolvan sirup	69
Tabulka 47	Incidence zavedení třetí sazby DPH u Wobenzym	69
Tabulka 48	Incidence zavedení třetí sazby DPH u Condrosulf	70
Tabulka 49	Incidence zavedení třetí sazby DPH u Pharmaton Geriavit	70
Tabulka 50	Incidence zavedení třetí sazby DPH na nenahraditelnou dětskou výživu v kamenné lékárně Sluníčko Jemnice dle období	71
Tabulka 51	Průměrná cena sledované dětské výživy v kamenné lékárně Sluníčko Jemnice	71
Tabulka 52	Incidence zavedení třetí sazby DPH na dětskou výživu v kamenné lékárně Sluníčko Jemnice	72
Tabulka 53	Incidence zavedení třetí sazby DPH na dětskou výživu u prodejce Lékárna dle období	72
Tabulka 54	Průměrná cena sledované dětské výživy u prodejce Lékárna	73
Tabulka 55	Incidence zavedení třetí sazby DPH na dětskou výživu u prodejce Lékárna dle značky	73
Tabulka 56	Incidence zavedení třetí sazby DPH na dětskou výživu v internetové lékárně Dr. Max dle období	74
Tabulka 57	Průměrná cena sledované dětské výživy v internetové lékárně Dr. Max	75
Tabulka 58	Incidence zavedení třetí sazby DPH na dětskou výživu v internetové lékárně Dr. Max dle značky	75
Tabulka 59	Incidence zavedení třetí sazby DPH na dětskou výživu v internetové lékárně Pilulka dle období	76
Tabulka 60	Průměrná cena sledované dětské výživy v internetové lékárně Pilulka	77
Tabulka 61	Incidence zavedení třetí sazby DPH na dětskou výživu v internetové lékárně Pilulka dle značky	77

Tabulka 62	Incidence zavedení třetí sazby DPH na dětskou výživu v internetovém obchodě Mall dle období	78
Tabulka 63	Průměrná cena sledované dětské výživy u internetového prodejce Mall	79
Tabulka 64	Incidence zavedení třetí sazby DPH na dětskou výživu u internetového prodejce Mall dle značky	79
Tabulka 65	Incidence zavedení třetí sazby DPH na dětskou výživu u sledovaných prodejců	81
Tabulka 66	Průměrné ceny sledované dětské výživy u jednotlivých prodejců	81
Tabulka 67	Příjmy státního rozpočtu od ledna do listopadu 2015	84
Tabulka 68	Inkaso DPH do státního rozpočtu od počátku roku 2014, 2015 v mld. Kč	85
Tabulka 69	Inkaso DPH a jeho rozdělení mezi státní rozpočet, obce a kraje (v mld. Kč)	85
Tabulka 70	Rozdíl ve výběru DPH v roce 2015 (v mld. Kč)	86
Tabulka 71	Peněžní dopady zavedení 10% sazby DPH v mil. Kč	87
Tabulka 72	Sledování cen knih v internetovém knihkupectví Knihy a incidence zavedení třetí sazby DPH	103
Tabulka 73	Sledování cen knih v knihkupectví Barvič a Novotný a incidence zavedení třetí sazby DPH	108
Tabulka 74	Sledování cen volně prodejných léků v kamenné lékárně Sluníčko Jemnice a incidence zavedení třetí sazby DPH	113
Tabulka 75	Sledování cen léků na předpis v kamenné lékárně Sluníčko Jemnice a incidence zavedení třetí sazby DPH	114
Tabulka 76	Sledování cen volně prodejných léků v internetové lékárně Dr. Max a incidence zavedení třetí sazby DPH	115
Tabulka 77	Incidence zavedení třetí sazby DPH u ACC sirup pro děti	118
Tabulka 78	Incidence zavedení třetí sazby DPH u Fenistil gel	118
Tabulka 79	Incidence zavedení třetí sazby DPH u Muconasal plus	118
Tabulka 80	Incidence zavedení třetí sazby DPH u Stoptussin	119
Tabulka 81	Incidence zavedení třetí sazby DPH u Stodal sirup	119
Tabulka 82	Incidence zavedení třetí sazby DPH u Espumisan kapky	119
Tabulka 83	Incidence zavedení třetí sazby DPH u Hylak forte	120
Tabulka 84	Incidence zavedení třetí sazby DPH u Prostamol uno	120

---

Tabulka 85	Sledování cen dětské výživy v internetové lékárně Lékárna a incidence zavedení třetí sazby DPH	121
Tabulka 86	Sledování cen dětské výživy v internetové lékárně Pilulka a incidence zavedení třetí sazby DPH	122
Tabulka 87	Sledování cen dětské výživy v internetovém obchodě Mall a incidence zavedení třetí sazby DPH	123

# **Přílohy**

## A Knihy

Tabulka 72 Sledování cen knih v internetovém knihkupectví Knihy a incidence zavedení třetí sazby DPH

Kniha	cena [Kč]						Neočistěné		Očištěné	
	říjen	listopad	prosinec	leden	únor	březen	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
Malý princ - Antoine de Saint-Exupéry	185	185	185	185	189	173	71,59%	28,41%	66,67%	33,33%
Dášeňka čili Život štěněte - Karel Čapek	112	112	112	112	112	112	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Chytré pohádky pro malé rozumbrady 2014	335	335	335	335	335	335	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Jak si postavit motorku - Martin Sodomka	222	222	222	222	222	222	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Deník malého poseroutky box 1-8	1007	1007	1007	1007	1007	1007	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Kreslené pohádky – Hans Christian Andersen	85	85	85	85	85	85	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Karavana - Wilhelm Hauf	1749	1749	1749	1749	1749	1749	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Velké dobrodružství Pepíka Střechy - Pavel Čech	861	861	822	861	861	861	144,91%	-44,91%	100,00%	0,00%
Gulliverovy cesty - Jonathan Swift	559	559	559	559	559	599	172,23%	-72,23%	100,00%	0,00%
Deník malého poseroutky - Rodrick je king	177	177	177	177	177	177	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Deník malého poseroutky - Poslední kapka	177	177	177	177	177	177	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Deník malého poseroutky - Psí život	177	177	177	177	177	177	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Deník malého poseroutky - Ošklivá pravda	177	177	177	177	177	177	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Deník malého poseroutky - Ponorková nemoc	177	177	177	177	177	177	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Deník malého poseroutky - Páté kolo u vozu	177	177	177	177	177	177	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Deník malého poseroutky - Fakt smůla	177	177	177	177	177	177	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Deník malého poseroutky - Zápisky Grega Heffleyho	177	177	177	177	177	177	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%

Kniha	cena [Kč]						Neočištěné		Očištěné	
	říjen	listopad	prosinec	leden	únor	březen	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
Povídání o pejskovi a kočičce - Josef Čapek	217	217	217	217	217	217	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
365 minipohádek do postýlky	244	244	244	244	244	244	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Velká kniha lidových písniček a říkadel	314	314	314	314	314	314	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Mami, kup mi psa - Zuzana Štelbaská	177	177	177	177	177	177	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Tajný deníček malého prasátka	132	132	132	132	132	132	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Popelčin tajný deníček	132	132	132	132	132	132	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Karkulčin tajný deníček	132	132	132	132	132	132	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Jackův tajný deníček	132	132	132	132	132	132	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Kouzelné příběhy - Pokladnice klasických příběhů	279	279	279	279	279	279	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Anička skřítek a Slaměný Hubert - Vítězslav Nezval	321	321	321	321	321	321	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
České pohádky - Josef Lada	232	232	232	232	232	232	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Anglicko-český česko-anglický šikovný slovník... nejen do školy	139	139	139	139	139	139	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Anglicko-český, česko-anglický kapesní slovník Edika	140	140	140	140	140	140	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Slovník současného amerického slangu - Jan Beyerl	307	307	307	307	307	307	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
1000 prvních anglických slov	119	119	119	119	119	119	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Francouzsko-český/česko-francouzský kapesní slovník	125	125	125	125	125	125	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Anglicko-český česko-anglický kapesní slovník Lingea	125	125	125	125	125	125	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Výlety s dětmi na hrady a zámky - Eva Obůrková	232	232	232	232	232	232	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
333 výletů po rozhlednách Čech, Moravy a Slezska - Jiří Štekl	279	279	279	279	279	279	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%



Kniha	cena [Kč]						Neočištěné		Očištěné	
	říjen	listopad	prosinec	leden	únor	březen	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
Rájem rozhledným – Jiří Štekl	139	139	139	139	139	139	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Rodinné toulky 50 výletů do historie – Vladimír Soukup, Peter David	224	224	224	224	224	224	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Neznámé Čechy - Posvátná místa středních Čech II. Díl - Václav Volek	265	265	265	265	265	265	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Kanada - Turistický průvodce	839	839	839	839	839	839	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
666 přírodních krás České republiky	359	359	359	359	359	359	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Alpy - Turistický průvodce	629	629	629	629	629	629	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Paříž - Výlety na víkendy	193	193	193	193	193	193	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Skotsko	559	559	559	559	559	559	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Anatomie 2 - Třetí, upravené a doplněné vydání - Radomír Čihák	1478	1478	1478	1478	1478	1478	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Ekonomický slovník - Richard Hindls, Robert Holman, Stanislava Hronová	1300	1300	1300	1300	1300	1300	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Marketing management - Philip Kotler, Kevin Lane Keller	1947	1947	1947	1947	1947	1947	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Vnitřní lékařství 1 díl - Miroslav Souček	2549	2549	2549	2549	2549	2549	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Atlas lidského těla v obrazech - Jordi Vigué Emilio Martín	2093	2093	2093	2093	2093	2093	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Rozhodčí řízení v zemích Evropy - Alexandr J. Bělohávek	2497	2497	2497	2497	2497	2497	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Psychologie Atkinsonové a Hilgarda - W. A. Wagenaar, L. B. Frederickson, S. Noel-Hoeksema	2153	2153	2153	2060	2060	2060	0,59%	99,41%	0,59%	99,41%
Netterův anatomický atlas člověka - Frank H. Netter	1743	1743	1743	1743	1743	1743	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%

Kniha	cena [Kč]						Neočištěné		Očištěné	
	říjen	listopad	prosinec	leden	únor	březen	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
Dětská neurologie - Komplet 2 svazky 2010	3848	3848	3848	3848	3848	3848	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Občanský soudní řád I. a II. Komentář - L. Drápal, J. Bureš a kol.	4027	4027	4027	4027	4027	4027	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Žert – Milan Kundera	305	305	305	292	292	292	1,79%	98,21%	1,79%	98,21%
Poslední aristokratka – Evžen Boček	213	213	213	213	213	213	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Husitská epopěj I. - Vlastimil Vondruška	307	307	307	307	307	307	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Babička – Božena Němcová	104	104	104	104	104	104	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Dělníci moře - Victor Hugo	209	209	209	209	209	209	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Analfabetka, která uměla počítat - Jonasson Jonas	330	330	330	330	330	330	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Zahradou těch, které mám rád - Milan Kundera	122	122	122	116	116	116	-11,78%	111,78%	0,00%	100,00%
II. Cantos Jedenáct nových Cantos XXXI-XLI. Pátá desítka Cantos XLII-LI - Ezra Pound	282	283	282	270	270	270	-0,41%	100,41%	1,29%	98,71%
Sen noci svatojánské - William Shakespeare	98	98	98	94	94	94	5,60%	94,40%	5,60%	94,40%
Lokální umrtvení - Günter Grass	237	237	237	226	226	226	-6,10%	106,10%	0,00%	100,00%
Příběhy z temné komory - Günter Grass	188	188	188	180	180	180	1,94%	98,06%	1,94%	98,06%
Černobílé naděje - Ludmila Romportlová	82	82	82	78	78	78	-10,96%	110,96%	0,00%	100,00%
Kámen ze srdce (1971-1980) - Petr Kabeš	142	142	142	136	136	136	2,57%	97,43%	2,57%	97,43%
Knot - Iva Kotrlá	98	98	98	94	94	94	5,60%	94,40%	5,60%	94,40%
Atlasova vzpoura - Ayn Randová	704	704	704	704	704	704	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Kasta metabaronů - Juan Gimenez a Alejandro Jodorowsky	699	699	699	699	699	699	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Pět neděl v baloně - Jules Verne	1005	1005	1005	1005	1005	1005	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%

Kniha	cena [Kč]						Neočištěné		Očištěné	
	říjen	listopad	prosinec	leden	únor	březen	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
Milionář na cestách - Jules Verne	968	968	968	968	968	968	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Zelený paprsek - Jules Verne	893	893	893	893	893	893	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Tajemný hrad v Karpatech - Jules Verne	893	893	893	893	893	893	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Hra o trůny	1049	1049	1049	1049	1049	1049	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Batman Návrat temného rytíře - Frank Miller	559	559	559	559	559	599	172,23%	-72,23%	100,00%	0,00%
Komplet Hunger Games - Suzanne Collins	446	446	446	446	446	446	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Řeka bohů - Bůh pouště - Wilbur Smith	230	230	230	230	230	230	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Přemyslovská epopěj IV - Král básník Václav II. - Vlastimil Vondruška	307	307	307	307	307	307	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Hvězdy nám nepřály - John Green	224	224	224	224	224	224	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Hvězdy nám nepřály - John Green	187	187	187	187	187	187	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Padesát odstínů šedi - E.L.Shades	309	309	309	309	309	309	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Padesát odstínů temnoty - E.L.Shades	348	348	348	348	348	348	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Padesát odstínů svobody - E.L.Shades	348	348	348	348	348	348	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Doktor Spánek - Stephen King	357	357	357	357	357	357	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Havel - Michael Žantovský	381	381	381	381	381	381	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Jára Cimrman, Génius, který se neprosлавil - Ladislav Smoljak, Zdeněk Svěrák	1077	1077	1077	1077	1077	1077	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Divadlo Járy Cimrmana - divadlo, které se proslavilo - Ladislav Smoljak, Zdeněk Svěrák	1077	1077	1077	1077	1077	1077	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Dějiny Ruska 20. století - 1. díl - 1894 - 1939 - Andrej Zubov	672	672	672	672	672	672	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%

Kniha	cena [Kč]						Neočištěné		Očištěné	
	říjen	listopad	prosinec	leden	únor	březen	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
Lucemburkové. Česká koruna uprostřed Evropy	1259	1259	1259	1259	1259	1259	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Džihád - Islámské koncepce šíření víry - Miloš Mendel	232	232	232	221	221	221	-8,16%	108,16%	0,00%	100,00%
Vaříme s Láďou Hruškou	174	174	174	174	174	174	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Tabulka 73 Sledování cen knih v knihkupectví Barvič a Novotný a incidence zavedení třetí sazby DPH

Kniha	cena [Kč]						Neočištěné		Očištěné	
	říjen	listopad	prosinec	leden	únor	březen	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
Malý princ - Antoine de Saint-Exupéry	249	249	249	249	249	249	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Dášeňka čili Život štěněte - Karel Čapek	149	149	149	149	149	149	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Chytré pohádky pro malé rozumbrady 2014	449	449	449	449	449	449	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Jak si postavit motorku - Martin Sodomka	290	290	290	290	290	299	128,18%	-28,18%	100,00%	0,00%
Kreslené pohádky – Hans Christian Andersen	85	85	85	85	85	85	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Velké dobrodružství Pepíka Střechy - Pavel Čech	999	999	999	999	999	999	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Deník malého poseroutky - Rodrick je king	229	229	229	229	229	229	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Deník malého poseroutky - Poslední kapka	229	229	229	229	229	229	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Deník malého poseroutky - Psí život	229	229	229	229	229	229	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Deník malého poseroutky - Ošklivá pravda	229	229	229	229	229	229	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Deník malého poseroutky - Ponorková nemoc	229	229	229	229	229	229	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Deník malého poseroutky - Páté kolo u vozu	229	229	229	229	229	229	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%

Kniha	cena [Kč]						Neočištěné		Očištěné	
	říjen	listopad	prosinec	leden	únor	březen	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
Deník malého poseroutky - Fakt smůla	229	229	229	229	229	229	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Deník malého poseroutky 1 - Zápisky Grega Heffleyho	229	229	229	229	229	229	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Povídání o pejskovi a kočičce - Josef Čapek	249	249	249	249	249	249	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
365 minipohádek do postýlky	349	349	349	359	359	359	177,61%	-77,61%	100,00%	0,00%
Velká kniha lidových písniček a říkadél	449	449	449	449	449	449	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Mami, kup mi psa - Zuzana Štelbaská	229	229	229	229	229	229	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Příběhy zvířátek - Pokladnice klasických příběhů	399	399	399	399	399	399	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Kouzelné příběhy - Pokladnice klasických příběhů	399	399	399	399	399	399	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Anička skřítek a Slaměný Hubert - Vítězslav Nezval	459	459	459	459	459	459	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
České pohádky - Josef Lada	299	299	299	299	299	299	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Pohádky dvanácti sudíček - Vratislav Šťovíček, Magdalena Fialová	299	299	299	299	299	299	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Německo-český česko-německý velký slovník Lingea	1390	1390	1390	1390	1390	1390	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Slovník současného amerického slangu - Beyerl Jan	349	349	349	349	349	349	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
1000 prvních anglických slov	159	159	159	159	159	159	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Anglicko-český česko-anglický kapesní slovník Lingea	179	179	179	179	179	179	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Výlety s dětmi na hrady a zámky - Eva Obůrková	299	299	299	299	299	299	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
333 výletů po rozhlednách Čech, Moravy a Slezska - Jiří Štekl	400	400	400	400	400	400	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Rájem rozhlednovým – Jiří Štekl	229	229	229	229	229	229	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Neznámé Čechy - Posvátná místa středních Čech II. Díl - Václav Volek	349	349	349	349	349	349	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%

Kniha	cena [Kč]						Neočištěné		Očištěné	
	říjen	listopad	prosinec	leden	únor	březen	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
Kanada - Turistický průvodce	1198	1198	1198	1198	1198	1198	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Alpy - Turistický průvodce	898	898	898	898	898	898	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Na kole do Rakouska - Sever Rakouska	249	249	249	249	249	249	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Skotsko	798	798	798	798	798	798	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Anatomie 2 - Třetí, upravené a doplněné vydání - Radomír Čihák	1739	1739	1739	1739	1739	1739	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Pedagogická encyklopedie - Jan Průcha	1549	1549	1549	1485	1485	1485	4,54%	95,46%	4,54%	95,46%
Marketing management - Philip Kotler, Kevin Lane Keller	2290	2290	2290	2290	2290	2290	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Vnitřní lékařství 1 díl - Miroslav Souček	2999	2999	2999	2999	2999	2999	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Psychologie Atkinsonové a Hilgarda - W. A. Wagenaar, L. B. Frederickson, S. Noel-Hoeksema	2890	2890	2890	2765	2765	2765	0,47%	99,53%	0,47%	99,53%
Netterův anatomický atlas člověka - Frank H. Netter	2249	2249	2249	2249	2249	2249	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Dětská neurologie - Komplet 2 svazky 2010	6000	6000	6000	6000	6000	6000	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Žert – Milan Kundera	399	399	399	399	399	399	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Poslední aristokratka – Evžen Boček	279	279	279	279	279	279	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Husitská epopěj I. - Vondruška Vlastimil	439	439	439	439	439	439	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Babička – Božena Němcová	149	149	149	149	149	149	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Hugo Victor: Muž, který se směje	349	349	349	349	349	349	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Jonasson Jonas: Analfabetka, která uměla počítat	379	379	379	379	379	379	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Féerie pro jindy II - Louis Ferdinand Céline	276	276	276	276	276	276	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Zahradou těch, které mám rád - Milan Kundera	159	159	159	159	159	159	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%

Kniha	cena [Kč]						Neočištěné		Očištěné	
	říjen	listopad	prosinec	leden	únor	březen	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
Il. Cantos Jedenáct nových Cantos XXXI-XLI. Pátá desítka Cantos XLII-LI - Ezra Pound	379	379	379	379	379	379	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Sen noci svatojánské - William Shakespeare	132	132	167	132	132	132	-19,26%	119,26%	66,67%	33,33%
lokální umrtvení - Günter Grass	318	318	318	318	318	318	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Příběhy z temné komory - Günter Grass	253	253	253	253	253	253	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Černobílé naděje - Ludmila Romportlová	110	110	110	110	110	110	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Atlasova vzpoura Ayn Randová	998	998	998	998	998	998	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Tajemný hrad v Karpatech - Jules Verne	1190	1190	1190	1190	1190	1190	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Batman Návrat temného rytíře - Frank Miller	799	799	799	799	799	799	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Komplet Hunger Games - Suzanne Collins	599	599	599	599	599	599	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Řeka bohů - Bůh pouště - Wilbur Smith	329	329	329	329	329	329	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Přemyslovská epopěj IV - Král básník Václav II. – Vlastimil Vondruška	439	439	439	439	439	439	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Hvězdy nám nepřály - John Green	299	299	299	299	299	299	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Hvězdy nám nepřály - John Green	249	249	249	249	249	249	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Fifty Shades of Grey - E.L.Shades	399	399	399	399	399	399	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Padesát odstínů temnoty - E.L.Shades	449	449	449	449	449	449	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Padesát odstínů svobody - E.L.Shades	449	449	449	449	449	449	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Doktor Spánek - Stephen King	479	479	479	479	479	479	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Havel - Michael Žantovský	500	500	500	500	500	500	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Jára Cimrman, Génius, který se neprosлавil - Ladislav Smoljak, Zdeněk Svěrák	1390	1390	1390	1390	1390	1390	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%

Kniha	cena [Kč]						Neočištěné		Očištěné	
	říjen	listopad	prosinec	leden	únor	březen	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
Smoljak Ladislav, Svěrák Zdeněk: Divadlo Jára Cimrmana - divadlo, které se proslavilo	1390	1390	1390	1390	1390	1390	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Dějiny Ruska 20. století - 1. díl - 1894 - 1939 – Andrej Zubov	899	899	899	899	899	899	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Lucemburkové. Česká koruna uprostřed Evropy	1799	1799	1799	1799	1799	1799	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Džihád - Islámské koncepce šíření víry - Miloš Mendel	311	311	311	311	311	311	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Vaříme s Láďou Hruškou	199	199	199	199	199	199	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen



## B Léky

Tabulka 74 Sledování cen volně prodejných léků v kamenné lékárně Sluníčko Jemnice a incidence zavedení třetí sazby DPH

Léky	cena [Kč]						Neočištěné		Očištěné	
	říjen	listopad	prosinec	leden	únor	březen	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
Mucosolvan sirup pro dospělé	117,4	117,4	117,4	112,3	112,3	116	23,60%	76,40%	23,60%	76,40%
Sinecod Butamirát citrát, proti kašli 20 ml	111,2	111,2	111,2	106,4	111,5	111,5	71,46%	28,54%	66,88%	33,12%
OLYNTH HA 0,1% Roztok ve spreji 1 x 10 mg / 10 ml	95	95	95	99,9	99,9	92	173,88%	-73,88%	75,17%	24,83%
MUCONASAL PLUS 1X10ML Roztok ve spreji	108,7	108,7	107,5	104	104	104	8,12%	91,88%	8,12%	91,88%
STOPTUSSIN 1X50MLPIP Kapky, roztok	134,9	134,9	134,9	129	119	132,5	-26,13%	126,13%	18,92%	81,08%
STODAL Sirup 200 ml	169,2	169,2	169,2	161,8	161,8	165	13,17%	86,83%	13,53%	86,47%
Espumisan, 100 tablet, 40 mg	162,7	162,7	162,7	155,6	155,6	155,6	-0,34%	100,34%	0,00%	100,00%
GUTTALAX 1X30ML Kapky, roztok	139,7	139,7	139,7	133,6	140,2	140,2	72,62%	27,38%	66,67%	33,33%
Hylak forte 1x100 ml roztok	150	150	150	143,5	146,3	146,3	27,40%	72,60%	27,40%	72,60%
Ibalgin 400mg, 36 tablet	69,9	69,9	69,9	66,9	65	65	-34,76%	134,76%	0,39%	99,61%
Coldrex proti bolesti v krku citron s medem	89,5	89,5	89,5	85,5	87,5	87,5	29,97%	70,03%	30,82%	69,18%
Coldrex max grip 10 citron	176,3	176,3	176,3	139	139	168,7	-173,12%	273,12%	0,26%	99,74%
Coldrex 24 tablet	139,1	139,1	119	109	109	133,1	-78,33%	178,33%	11,27%	88,73%
ACYLPYRIN tablety 10 x 500 mg	29,9	29,9	35,6	34,1	34,1	34,1	417,61%	-317,61%	67,61%	32,39%
BRUFEN 400 100X400MG Potahované tablety	119	119	119	119	119	148	567,62%	-467,62%	100,00%	0,00%
Mucosolvan sirup pro děti (junior 1x120ml)	104,8	104,8	104,8	100,2	100,2	104	26,43%	73,57%	27,01%	72,99%
ACC dětský sirup	99	99	99	94,7	94,7	94,7	0,09%	99,91%	0,09%	99,91%

Léky	cena [Kč]						Neočištěné		Očištěné	
	říjen	listopad	prosinec	leden	únor	březen	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
Panadol pro děti jahoda 24mg/ml paracetamol, děti od 3 měsíců	99,5	99,5	99,5	95,2	101,6	89	13,94%	86,06%	33,52%	66,48%
Nurofen pro děti čípky, 125 mg, 10 čípků	77,1	77,1	77,1	73,7	73,8	73,8	0,51%	99,49%	0,94%	99,06%
WOBENZYM DRG 200	989,5	989,5	969,5	947	949,5	949,5	19,17%	80,83%	19,17%	80,83%
PHARMATON Geriavit - 100 tobolek	966,4	966,4	929,5	908,2	924,5	924,5	16,82%	83,18%	24,34%	75,66%
PROSTAMOL UNO 320 mg 60 tobolek	490,2	490,2	449,5	468,9	468,9	468,9	73,78%	26,22%	33,37%	66,63%
FENISTIL gel 30 mg	169,8	169,8	169,8	162,4	162,4	139	-74,75%	174,75%	0,00%	100,00%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Tabulka 75 Sledování cen léků na předpis v kamenné lékárně Sluníčko Jemnice a incidence zavedení třetí sazby DPH

Léky	cena [Kč]						Neočištěné		Očištěné	
	říjen	listopad	prosinec	leden	únor	březen	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
Atorvastatin ratiopharm 20 mg 100 tablet	435	435	435,2	416,3	416,3	416,3	0,72%	99,28%	0,72%	99,28%
Detralex 60 potahovaných tablet	383,3	383,3	390,8	373,8	373,8	373,8	27,10%	72,90%	27,12%	72,88%
Verogalid er 240 mg, 100 tablet	525,8	525,8	525,8	502,9	502,9	503	-0,02%	100,02%	0,08%	99,92%
Lorista 50 mg, 28 tablet	62,9	62,9	62,9	60	49	49	-182,28%	282,28%	0,00%	100,00%
Doxybene 100 mg, 10 tablet	41,5	41,5	41,5	39,6	39,7	39,7	-1,45%	101,45%	0,15%	99,85%
Vessel Due F, 50 měkkých tobolek	687,5	687,5	687,5	657,6	657,6	657,6	-0,03%	100,03%	0,00%	100,00%
Venoruton forte, 60 tablet	397,5	397,5	399,7	382,3	382,4	382,4	7,70%	92,30%	7,71%	92,29%
Tarka 240/4 mg tbl.	393,3	393,3	393,3	376,2	376	381,2	8,75%	91,25%	9,10%	90,90%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Tabulka 76 Sledování cen volně prodejných léků v internetové lékárně Dr. Max a incidence zavedení třetí sazby DPH

Léky	cena [Kč]						Neočištěné		Očištěné	
	říjen	listopad	prosinec	leden	únor	březen	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
PROSPAN 1 x 100 ml/700 mg sirup	129	129	163	163	139	163	874,70%	-774,70%	88,89%	11,11%
ACC LONG Šumivé tablety 20 x 600 mg	199	199	199	199	199	199	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
OLYNTH HA 0,1% Roztok ve spreji 1 x 10 mg / 10 ml	99	99	89	89	89	106	151,08%	-51,08%	55,56%	44,44%
MUCONASAL PLUS 1X10ML Roztok ve spreji	99	99	89	99	89	99	139,10%	-39,10%	77,78%	22,22%
BIOPAROX 10ML/400DÁ Roztok k inhal. v tlak. obalu	210	210	210	210	210	210	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
TANTUM VERDE LEMON 20X3MG Pastilky rozp. v ústech	129	129	139	139	119	139	138,70%	-38,70%	66,67%	33,33%
STOPTUSSIN 1X50MLPIP Kapky, roztok	109	109	109	109	129	99	303,84%	-203,84%	66,67%	33,33%
STODAL Sirup 200 ml	119	119	129	159	159	129	2105,52%	-2005,52%	100,00%	0,00%
OTRIVIN 1% nosní kapky 10ml	75	75	75	84	84	84	519,34%	-419,34%	100,00%	0,00%
CARBOCIT 20 Tablety	72	72	72	72	72	72	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
ENDIARON Potahované tablety 20 x 250 mg	145	145	145	145	139	139	36,27%	63,73%	36,27%	63,73%
GUTTALAX 1X30ML Kapky, roztok	124	124	124	109	124	124	20,19%	79,81%	66,67%	33,33%
ESSENTIALE FORTE N 100 Tobolky	299	299	299	299	319	319	233,33%	-133,33%	100,00%	0,00%
ESPUMISAN KAPKY 100 MG/ML 1X30ML Kapky, emulze	89	89	89	89	89	89	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Hylak forte 1x100 ml roztok	145	145	145	145	145	145	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Panzynorm forte-N por.tbl.flm.10	55	55	55	55	55	55	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
PARALEN 500 tablety 24 x 500 mg	39	39	39	39	35	35	-39,97%	139,97%	33,33%	66,67%
IBALGIN 400 mg - 100 tablet	134	134	119	134	109	139	156,67%	-56,67%	66,67%	33,33%
COLDREX TABLETY 24 Tablety	129	129	109	129	129	129	367,72%	-267,72%	100,00%	0,00%

Léky	cena [Kč]						Neočištěné		Očištěné	
	říjen	listopad	prosinec	leden	únor	březen	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
Paralen Grip chřipka a kašel por.tbl.flm.24	136	136	109	99	129	99	-67,40%	167,40%	11,11%	88,89%
COLDREX MAXGRIP LESNÍ OVOCE 10 Prášek pro roztok	169	169	149	169	169	139	121,96%	-21,96%	66,67%	33,33%
IBALGIN 400 Potahované tablety 48 x 400 mg	79	79	79	79	75	75	23,51%	76,49%	33,33%	66,67%
PANADOL EXTRA 30 Potahované tablety	85	85	69	69	85	65	65,61%	34,39%	44,44%	55,56%
ACYLPYRIN tablety 10 x 500 mg	25	25	25	20	25	25	-15,53%	115,53%	66,67%	33,33%
COLDREX HORKÝ NÁPOJ CITRON S MEDEM 10 Prášek pro roztok	152	152	152	152	152	152	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Ataralgin por.nob. 50 tablet	129	129	163	163	163	149	967,89%	-867,89%	88,89%	11,11%
Valetol por.tbl.nob.10	49	49	49	49	49	49	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Valetol 24 tablet	65	65	65	65	59	65	35,79%	64,21%	66,67%	33,33%
Brufen	125	125	139	139	139	139	354,45%	-254,45%	100,00%	0,00%
WOBENZYM DRG 800	2590	2590	2490	2590	2590	2490	104,94%	-4,94%	80,06%	19,94%
WOBENZYM DRG 200	859	859	859	839	839	839	44,09%	55,91%	44,09%	55,91%
CONDROSULF 400 180X400MG Tobolky	980	980	899	980	980	980	195,85%	-95,85%	100,00%	0,00%
PHLOGENZYM 800 Potahované tablety	4900	4900	4900	4900	4900	4900	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
VOLTAREN EMULGEL 1X150GM LAM Gel	219	219	219	219	219	219	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
faktu mast 20mg ALTANA PHARMA AG, KONSTANZ (20g)	74	74	74	74	74	74	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Nalgesin S 20 tablet	99	99	99	99	109	109	321,93%	-221,93%	100,00%	0,00%
APO-OME 20 14X20MG Tobolky	129	129	129	129	129	129	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
PHARMATON Geriavit - 100 tobolek	819	819	699	699	769	679	-31,67%	131,67%	25,79%	74,21%
CELASKON 250 Tablety 100 x 250 mg	99	99	122	89	115	115	267,79%	-167,79%	44,44%	55,56%

Léky	cena [Kč]						Neočištěné		Očištěné	
	říjen	listopad	prosinec	leden	únor	březen	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
CELASKON 500 mg červený pomeranč Šumivé tablety 3 x 10	175	175	175	175	99	167	30,23%	69,77%	33,33%	66,67%
ACC sirup pro děti 100 ml	82	82	82	89	89	89	368,74%	-268,74%	100,00%	0,00%
Nurofen pro děti JAHODA por.sus.2000mg/100ml trub.	109	109	109	109	79	109	-113,20%	213,20%	50,00%	50,00%
Panadol pro děti Jahoda suspenze 100 ml	89	89	89	89	89	79	24,70%	75,30%	66,67%	33,33%
OSCILLOCOCCINUM 30x1GM - 30 dávek	569	569	569	569	559	559	71,51%	28,49%	71,51%	28,49%
PROSTAMOL UNO 320 mg 60 tobolek	425	425	449	449	449	449	209,46%	-109,46%	100,00%	0,00%
OPHTHALMO-SEPTONEX Oční kapky, roztok 10 ml	79	79	79	79	75	75	23,51%	76,49%	33,33%	66,67%
EXCIPIAL U LIPOLOTIO 1X200ML Emulze	129	129	129	129	129	119	44,52%	55,48%	66,67%	33,33%
FENISTIL gel 30 mg	169	169	169	169	169	169	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Tabulka 77 Incidence zavedení třetí sazby DPH u ACC sirup pro děti

ACC sirup pro děti 100ml	Neočistěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
<b>Dr. Max</b>	368,74%	-268,74%	100,00%	0,00%
<b>Lékárna</b>	478,39%	-378,39%	100,00%	0,00%
<b>Sluníčko</b>	0,09%	99,91%	0,09%	99,91%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Tabulka 78 Incidence zavedení třetí sazby DPH u Fenistil gel

FENISTIL gel 30 mg	Neočistěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
<b>Dr. Max</b>	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
<b>Lékárna</b>	38,90%	61,10%	47,48%	52,52%
<b>Sluníčko</b>	-74,75%	174,75%	0,00%	100,00%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Tabulka 79 Incidence zavedení třetí sazby DPH u Muconasal plus

MUCONASAL PLUS 1X10 ml	Neočistěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
<b>Dr. Max</b>	139,10%	-39,10%	77,78%	22,22%
<b>Lékárna</b>	-131,57%	231,57%	10,10%	89,90%
<b>Sluníčko</b>	8,12%	91,88%	8,12%	91,88%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Tabulka 80 Incidence zavedení třetí sazby DPH u Stoptussin

STOPTUSSIN 1X50 ml kapky	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
<b>Dr. Max</b>	303,84%	-203,84%	66,67%	33,33%
<b>Lékárna</b>	-64,64%	164,64%	26,96%	73,04%
<b>Sluníčko</b>	-26,13%	126,13%	18,92%	81,08%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Tabulka 81 Incidence zavedení třetí sazby DPH u Stodal sirup

STODAL Sirup 200 ml	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
<b>Dr. Max</b>	2105,52%	-2005,52%	100,00%	0,00%
<b>Lékárna</b>	-97,64%	197,64%	22,22%	77,78%
<b>Sluníčko</b>	13,17%	86,83%	13,53%	86,47%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Tabulka 82 Incidence zavedení třetí sazby DPH u Espumisan kapky

ESPUMISAN KAPKY 100 MG/ML 1X30ML Kapky, emulze	Neočištěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
<b>Dr. Max</b>	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
<b>Lékárna</b>	33,72%	66,28%	33,72%	66,28%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Tabulka 83 Incidence zavedení třetí sazby DPH u Hylak forte

Hylak forte 1x100 ml roztok	Neočistěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
<b>Dr. Max</b>	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
<b>Lékárna</b>	66,29%	33,71%	66,29%	33,71%
<b>Pilulka</b>	48,46%	51,54%	48,46%	51,54%
<b>Sluníčko</b>	27,40%	72,60%	27,40%	72,60%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Tabulka 84 Incidence zavedení třetí sazby DPH u Prostamol uno

PROSTAMOL UNO 320 mg 60 tobolek	Neočistěné		Očištěné	
	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
<b>Dr. Max</b>	209,46%	-109,46%	100,00%	0,00%
<b>Lékárna</b>	37,74%	62,26%	38,95%	61,05%
<b>Sluníčko</b>	73,78%	26,22%	33,37%	66,63%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen



## C Dětská výživa

Tabulka 85 Sledování cen dětské výživy v internetové lékárně Lékárna a incidence zavedení třetí sazby DPH

Dětská výživa	cena [Kč]						Neočištěné		Očištěné	
	říjen	listopad	prosinec	leden	únor	březen	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
Hami 1,2,3,4	184	184	189	179	179	179	17,08%	82,92%	23,53%	76,47%
Nutrilon 1 800g	359	359	369	356	359	359	71,89%	28,11%	71,89%	28,11%
Nutrilon 3 800 g	359	359	369	354	356	356	54,42%	45,58%	54,42%	45,58%
Nutrilon 4 800 g	359	359	369	354	359	359	67,62%	32,38%	67,62%	32,38%
Nutrilon 5 800 g	359	359	369	354	352	352	37,56%	62,44%	38,76%	61,24%
Nutrilon 1 HA 800g	486	486	499	486	499	466	71,84%	28,16%	60,84%	39,16%
Nutrilon 2 HA 800 g	486	486	499	492	486	466	59,14%	40,86%	57,02%	42,98%
Nutrilon 3 HA 800g	482	482	496	486	499	486	121,98%	-21,98%	89,17%	10,83%
NUTRILON 1 AR 800g	379	379	389	382	382	379	92,53%	7,47%	83,46%	16,54%
Sunar complex 1 600 g	252	199	252	256	256	256	835,74%	-735,74%	100,00%	0,00%
Sunar premium 1 600 g	306	306	314	302	302	302	48,97%	51,03%	48,97%	51,03%
SUNAR Premium HA1 600g 0+	372	372	322	364	364	364	222,58%	-122,58%	65,44%	34,56%
Nestlé beba h.a. 1 800 g	409	409	502	489	412	386	191,13%	-91,13%	48,69%	51,31%
NESTLÉ Beba 1,2,3,4 PRO 600g	279	279	249	274	225	236	-47,53%	147,53%	23,66%	76,34%
NESTLÉ PreBEBA FM 85 200g	769	769	789	769	769	736	48,22%	51,78%	53,46%	46,54%
HIPP MLÉKO HA1 Combiotic 500g	424	424	436	419	419	419	50,46%	49,54%	50,46%	49,54%
HIPP MLÉKO HA2 Combiotic 500g	434	434	436	419	422	422	25,90%	74,10%	25,90%	74,10%

Dětská výživa	cena [Kč]						Neočištěné		Očištěné	
	říjen	listopad	prosinec	leden	únor	březen	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
HiPP Ar BIO Speciální kojenecká výživa 500g	352	352	362	346	349	349	51,45%	48,55%	51,62%	48,38%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Tabulka 86 Sledování cen dětské výživy v internetové lékárně Pilulka a incidence zavedení třetí sazby DPH

Dětská výživa	cena [Kč]						Neočištěné		Očištěné	
	říjen	listopad	prosinec	leden	únor	březen	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
Hami 1 500g	187	187	192	182	182	182	18,29%	81,71%	24,18%	75,82%
Hami 2 500g	187	187	187	177	177	177	-20,48%	120,48%	0,00%	100,00%
Hami 3 500g	187	187	187	182	182	177	14,99%	85,01%	22,67%	77,33%
Nutrilon 5 800g	356	356	356	356	356	356	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Nutrilon 1 HA 800g	479	479	479	479	479	479	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
NUtrilon 2, 3 HA 800g	469	469	469	469	469	469	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Nutrilon 1 AR 800g	369	369	369	369	369	369	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Nutrilon 2 AR 800g	384	384	384	384	384	368	67,93%	32,07%	67,93%	32,07%
Nutrilon 1 Nenatal 400g	353	353	353	338	338	337	0,09%	99,91%	1,38%	98,62%
Nutrilon 1 Good Sleep 800g	359	359	359	359	359	359	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Nutrilon 2 Allergy Care por.sol.1x450g new	269	269	269	269	269	269	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Sunar premium 1 600g	331	331	331	331	331	331	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Sunar premium 2 600g	308	308	316	302	302	302	34,64%	65,36%	35,22%	64,78%
Sunar Premium HA1 600g	373	373	373	366	366	366	54,48%	45,52%	54,48%	45,52%

Dětská výživa	cena [Kč]						Neočištěné		Očištěné	
	říjen	listopad	prosinec	leden	únor	březen	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
Sunar premium HA2 600g	299	299	299	366	366	366	1269,84%	-1169,84%	100,00%	0,00%
Sunar complex 1 600g	219	219	219	219	219	219	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
NESTLÉ Beba H.A.2 400g	239	239	239	239	239	239	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
HIPP MLÉKO HiPP HA1 Combiotic 500g	367	367	430	412	412	412	355,84%	-255,84%	67,80%	32,20%
HiPP MLÉKO HiPP 2 BIO Combiotik 600g	299	299	269	259	259	259	-101,43%	201,43%	4,45%	95,55%
HiPP 3,4 JUNIOR Combiotik 600g	299	299	269	259	259	259	-101,43%	201,43%	4,45%	95,55%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen

Tabulka 87 Sledování cen dětské výživy v internetovém obchodě Mall a incidence zavedení třetí sazby DPH

Dětská výživa	cena [Kč]						Neočištěné		Očištěné	
	říjen	listopad	prosinec	leden	únor	březen	Dopad na prodávající	Dopad na kupující	Dopad na prodávající	Dopad na kupující
Nutrilon 1 6x800g	1914	1914	1914	1854	1854	1854	26,02%	73,98%	26,02%	73,98%
Nutrilon 2, 3, 4, 5 6x800g	2274	1914	1914	1854	1854	1854	-58,64%	158,64%	17,35%	82,65%
Sunar original 1,2,3 6x600 g	1374	1074	1074	1074	1074	1074	-22,58%	122,58%	66,67%	33,33%
Sunar complex 1 6x600 g	1194	1194	1229	1194	1194	1194	77,46%	22,54%	77,46%	22,54%
Nestlé BEBA AR 400g	220	220	220	220	220	220	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Nestlé BEBA HA 1 6x800g	2454	2454	2509	2454	2454	2454	82,40%	17,60%	82,40%	17,60%
HiPP HA 1 Combiotic - 4x500g	1463	1463	1479	1479	1479	1479	118,92%	-18,92%	100,00%	0,00%

Zdroj: Výpočet na základě vlastního průzkumu sledování cen