

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

Studijní obor: **Ekonomika veřejné správy a sociálních služeb**

Finanční správa, funkce a činnosti finančních úřadů v ČR, EET, příjem finančních prostředků do státního rozpočtu.

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Drahomíra SCHALKOVÁ**

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Milan VENCLÍK, MBA

Znojmo, 2018

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma Finanční správa, funkce a činnosti finančních úřadů v ČR, EET, příjem finančních prostředků do státního rozpočtu zpracovala samostatně pod odborným vedením vedoucího Ing. Milana Venclíka, MBA bakalářské práce a že veškeré použité zdroje jsem uvedla v Seznamu použité literatury.

Ve Znojmě dne 20. 4. 2018

.....

Drahomíra Schalková

Poděkování

Tímto bych ráda poděkovala svému vedoucímu Ing. Milanu Venclíkovi, MBA za cenné rady a připomínky při zpracování bakalářské práce.



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	Drahomíra SCHALKOVÁ
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Ekonomika veřejné správy a sociálních služeb
Název	Finanční správa, funkce a činnosti finančních úřadů v ČR, EET, příjem finančních prostředků do státního rozpočtu.
Název (v angličtině)	Financial management, functions and activities of financial authorities in the Czech Republic, Electronic record of sales, financial funds revenue into the state budget.

Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Přehled funkcí a činností finančních úřadů, přehled daní, komparace jednotlivých daní, jakožto příjmu státního rozpočtu za posledních 10 let, vliv EET na ukončení podnikatelské činnosti.

Postup práce:

1. Popis finanční správy, přehled finančních úřadů, funkce a činnosti finančních úřadů, mezinárodní daňové organizace.
2. Zobrazení jednotlivých daní v grafech a celkový výběr za posledních 10 let.
3. Analýza a komparace jednotlivých daní a jejich dopad na výši státního rozpočtu.
4. Porovnání vzniku a zániku firem za posledních 10 let.

Metody: Rešerše literatury, analýza, komparace, vyhodnocení, závěr.

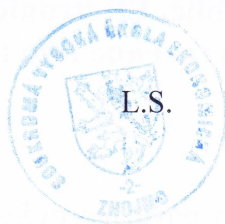
Rozsah práce: 40 - 55

Seznam odborné literatury:


1. IMPRESSUM, *Daňové zákony 2017 ČR XXL Profi*, Bratislava: DonauMedia, 2017, 176 s., ISBN 978-80-8183-012-9.
2. KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*, 6. vyd, Praha: Wolters Kluwer, 2015, 275 s., ISBN 978-80-7478-841-3.
3. Studijní text ke zvláštní části úřednické zkoušky Ministerstva vnitra ČR, *Daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění*, Dostupné z: <http://www.mvcr.cz/sluzba/clanek/zkusebni-otazky-a-odborna-literatura.aspx?q=Y2hudW09Mg%3d%3d>

Datum zadání bakalářské práce: duben 2017

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2018




Drahomíra SCHALKOVÁ
student


Ing. Milan VENCLÍK, MBA
vedoucí bakalářské práce


Ing. Mirka WILDMANNOVÁ, Ph.D., MBA.
garant studijního oboru


doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
rektorka SVŠE Znojmo

ABSTRAKT

Obsahem bakalářské práce je popis, funkce, činnosti, kompetence a orgány finanční správy České republiky, kde jednou z hlavních částí orgánů finanční správy jsou finanční úřady. U finančních úřadů je rovněž obecný přehled jejich funkcí, činností a působnosti.

Dále je práce zaměřena na přehled a popis všech daní, které v České republice byly stanoveny jednotlivými zákony. Všechny daně jsou rozděleny do kapitol, které obsahují jednotlivé daně a srovnání těchto daní jako příjem státní rozpočtu. Příjmy z daní do státního rozpočtu jsou uvedeny za posledních 10 let.

Další částí práce je elektronická evidence tržeb. Elektronická evidence tržeb byla také stanovená zákonem a je zde uvedený její obecný popis, funkce a zaměření na možnost ukončení podnikatelské činnosti z důvodu jejího zavedení a celkový přehled vzniklých a zaniklých ekonomických subjektů ze všech možných důvodů, které jsou uvedeny v rozmezí 10 let.

Klíčová slova: finanční správa, finanční úřady, daně, elektronická evidence tržeb, státní rozpočet

ABSTRACT

The content of this bachelor thesis is the description, function, activities, competencies and authorities of the financial administration of the Czech Republic, where one of the the main parts of the financial authorities are the financial offices. A general overview of their functions, activities and scope is also a part of this thesis.

Furthermore, the thesis is focused on overview and description of all taxes, which have been determined by individual laws in the Czech Republic. All taxes are divided into chapters that include individual taxes and a comparison of these taxes as the income of the state budget. Revenues from taxes to the state budget are reported over the last 10 years.

Another part of the work are electronic revenue records. Electronic sales records were also set

by law, and their general description, function and focus on the possibility of terminating a business activity due to the reason of their introduction are also mentioned in this work. A general overview of the established and extinct economic entities for all possible reasons are listed for the past 10 years.

Key words: financial administration, financial offices, taxes, electronic sales records, state budget

OBSAH

1	ÚVOD	10
2	CÍL PRÁCE A METODIKA	12
3	TEORETICKÁ ČÁST	13
3.1	FINANČNÍ SPRÁVA.....	13
3.1.1	Orgány Finanční správy České republiky	13
3.1.2	Finanční úřady	13
3.2	DANĚ	15
3.2.1	Funkce daní	16
3.2.2	Daňová soustava a daňový systém České republiky	16
3.2.3	Přímé a nepřímé daně	18
3.2.4	Výlučné a sdílené daně	18
3.2.5	Prameny daňového práva.....	18
3.2.6	Přímé důchodové daně.....	20
3.2.7	Přímé majetkové daně	21
3.2.8	Nepřímé daně.....	22
3.2.9	Spotřební daně	23
3.2.10	Energetické daně.....	24
3.2.11	Daň z hazardních her	25
3.2.12	Poplatky	25
3.2.13	Jiná obdobná peněžítá plnění.....	27
3.3	ELEKTRONICKÁ EVIDENCE TRŽEB	28
3.3.1	Subjekt a předmět evidence tržeb	29
3.3.2	Vymezení evidované tržby	29
3.4	MEZINÁRODNÍ DAŇOVÁ ORGANIZACE	30
3.4.1	Evropská organizace daňových správ (IOTA)	30
3.5	DAŇOVÝ SYSTÉM V RAKOUSKU.....	30
3.5.1	Zdanění zisku společnosti v Rakousku.....	31
3.5.2	Daň z příjmu	31
3.5.3	Korporace	32
3.6	SHRNUTÍ TEORETICKÉ ČÁSTI	33
4	PRAKTICKÁ ČÁST	34
4.1	DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	34
4.2	PŘÍMÉ DŮCHODOVÉ DANĚ	35
4.2.1	Daň z příjmů právnických osob.....	35
4.2.2	Daň z příjmu vybraná srážkou.....	36

4.2.3	Daň z příjmu fyzických osob – podnikatelé	38
4.2.4	Daň z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti	39
4.2.5	Zrušení superhrubé mzdy	40
4.3	MAJETKOVÉ DANĚ	41
4.3.1	Daň dědická	41
4.3.2	Daň darovací.....	42
4.3.3	Daň z převodu nemovitostí.....	43
4.3.4	Daň z nabytí nemovitých věcí	44
4.3.5	Daň z nemovitých věcí	44
4.3.6	Daň silniční.....	45
4.4	SPOTŘEBNÍ A ENERGETICKÉ DANĚ.....	46
4.5	DAŇ Z HAZARDNÍCH HER A ODVOD Z LOTERIÍ.....	47
4.6	OSTATNÍ PŘÍJMY	48
4.7	PŘÍJEM VŠECH DANÍ V LETECH 2008, 2012, 2017.....	49
4.8	CELKOVÝ PŘÍJEM VŠECH DANÍ DO STÁTNÍHO ROZPOČTU ZA 10 LET	50
4.9	VZNIK A ZÁNİK EKONOMICKÝCH SUBJEKTŮ	51
5	ZÁVĚR	53
6	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	55
7	SEZNAM TABULEK A GRAFŮ	57
8	SEZNAM ZKRATEK.....	58

1 ÚVOD

Pojem finanční správa, finanční úřady, to je pro některé z nás dost známou záležitostí, ale možná se najde skupina lidí, kteří takové informace a zkušenosti nemají. Pod pojmem finanční úřad si asi každý nejméně vybaví ve stručnosti placení daní. To samozřejmě souhlasí a navíc daně tvoří převážnou část příjmů do státního rozpočtu. Finanční správa a finanční úřady plní i plno jiných funkcí. Jedna z hlavních funkcí je správa daní a je tvořena orgány finanční správy, do kterých mimo jiných patří finanční úřady. Největší záležitostí finančních úřadů, jak bylo zmíněno je vyměření daní. Povinnost platit daně se týká všech bez rozdílu, jestli se jedná o fyzickou nebo právnickou osobu. Jedná se o všechny příjmy, které má většina ze svých zaměstnání a také příjmy, které jsou z různých podnikatelských činností, jiných závislých činností, ale také např. z prodeje nemovitých věcí. Dále k podnikatelské činnosti nebo jiné závislé činnosti patří také např. daň z přidané hodnoty a daň silniční.

Dalším důvodem proč jednat s finančním úřadem je vlastnictví jakékoliv nemovité věci, ať už se jedná stavby, byty nebo pozemky. Daňovému subjektu je také vyměřena daň z nabytí nemovité věci, kterou určitým způsobem nabyt. Zde, ale neplatí to, že každý daňový subjekt platí daň za své nabytí nemovité věci, za určitých podmínek, které jsou stanoveny v zákoně, není daňovému subjektu daň vyměřena.

Výhodou dnešní doby, jako je elektronizace, je možné podávat daňové přiznání elektronicky z pohodlí domova, takže jsme ušetřeni stát na chodbách finančního úřadu někdy i dlouhé hodiny, kvůli vyřízení věci, která je vyřízena během pár minut. Vše co je potřeba pro správné vyplnění elektronického daňového přiznání, jsou správné vstupní údaje, takže není nutnost znát veškeré koeficienty a ceny, protože do elektronického daňového přiznání se tyto údaje nahrají a následně je vypočítána celková daňová povinnost.

Jednou z dalších činností finančních úřadů, které by bylo škoda nezmínit je „strašák“ pod názvem Elektronická evidence tržeb, kterou nejméně známe pod zkratkou EET. Tím, že je zde uvedeno strašák neznamena nějakou velkou pohromu pro podnikající fyzické nebo právnické osoby. Elektronická evidenci tržeb, která funguje od konce roku 2016, kdy byl spuštěn zkušební provoz, má evidovat veškeré tržby podnikatelských subjektů, kteří mají povinnost se k EET připojit postupně dle své podnikatelské činnosti, jak je uvedeno v zákoně o elektronické evidenci tržeb. EET je pro podnikající subjekty docela individuální, protože jsou tací, kteří bez problému si zařídí nové zařízení, připojí se k této službě a naopak jsou tu tací, kteří v EET vidí

obrovský problém. Tím problémem je stěžování si na vysoké pořizovací ceny nových pokladen, zařízení a docela i velká neochota se k této službě připojit. To se samozřejmě nevyplácí, protože se jedná o velké pokuty z důvodu porušení zákona. Je proto docela zarážející, že elektronická evidence tržeb je pro některé podnikající subjekty likvidační a tím je myšleno ukončení podnikatelské činnosti.

2 CÍL PRÁCE A METODIKA

Cílem práce je obecné seznámení se s problematikou finanční správy, jako jsou její činnosti, kompetence a orgány, které tvoří finanční správu. Orgánům, které tvoří finanční správu, je práce nejvíce věnována přehledu všech finančních úřadů v České republice. Zde jsou obdobně popsány činnosti, funkce a působnost finančních úřadů.

Jedním z dalších cílů a činností finančních úřadů je obecný přehled všech daní, které jsou v České republice dané jednotlivými zákony. Daně jsou rozděleny na dvě základní kapitoly a to přímé a nepřímé daně. V každé kapitole je výčet všech daní, které sem patří a jednotlivé daně jsou obecně popsány a jakou mají funkci. Dále následuje rozdělení a srovnání jednotlivých daní za posledních 10 let jako jedny z příjmů do státního rozpočtu.

Následuje obecné seznámení s elektronickou evidencí tržeb, do kterého patří její veškeré náležitosti, které jsou opět dané zákonem. Součástí seznámení jsou také podmínky pro všechny podnikatelské subjekty, kde je uvedeno, které podnikatelské subjekty a od jakého data musí evidovat své tržby. Součástí je také přehled tržeb, které se musí dle zákona evidovat a které nepodléhají evidenci. V závislosti se zavedením elektronické evidence tržeb je přehled ukončení podnikatelské činnosti fyzických a právnických osob.

Metodikou práce bude použita rešerše literatury, analýza, komparace, vyhodnocení, závěr.

3 TEORETICKÁ ČÁST

V této části bakalářské práce je popsána stručná teorie, popis a funkce finanční správy, přehled všech daní, elektronická evidence tržeb a seznámení se s mezinárodní daňovou organizací.

3.1 Finanční správa

Finanční správa České republiky je zřízena zákonem č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 456/2011 Sb.“), jakož i její postavení a kompetence. Finanční správa ČR je tvořena soustavou orgánů finanční správy, které jsou podřízené Ministerstvu financí. (Finanční správa, 2017)

Finanční správu ČR tvoří: (Finanční správa, 2017)

- Generální finanční ředitelství
- Odvolací finanční ředitelství
- finanční úřady

3.1.1 Orgány Finanční správy České republiky

Finanční správa České republiky je soustavou správních orgánů pro výkon správy daní. Jako orgány Finanční správy České republiky se zřizují Generální finanční ředitelství, Odvolací finanční ředitelství a finanční úřady, které jsou správními úřady a organizačními složkami státu. Generální finanční ředitelství je podřízeno Ministerstvu financí. Odvolací finanční ředitelství je podřízeno Generálnímu finančnímu ředitelství. Finanční úřady jsou podřízeny Odvolacímu finančnímu ředitelství.

Příjmy a výdaje Generálního finančního ředitelství jsou součástí rozpočtové kapitoly ministerstva.

Pro účely zákona o státní službě je Generální finanční ředitelství bezprostředně nadřízeným služebním úřadem Odvolacího finančního ředitelství a finančních úřadů. (Poradce, 2018,s.14)

3.1.2 Finanční úřady

Finanční úřady dle územní působnosti a sídla:

- Finanční úřad pro hlavní město Prahu,
- Finanční úřad pro Středočeský kraj,

- Finanční úřad pro Jihočeský kraj,
- Finanční úřad pro Plzeňský kraj,
- Finanční úřad pro Karlovarský kraj,
- Finanční úřad pro Ústecký kraj,
- Finanční úřad pro Liberecký kraj,
- Finanční úřad pro Královéhradecký kraj,
- Finanční úřad pro Pardubický kraj,
- Finanční úřad pro Kraj Vysočina,
- Finanční úřad pro Jihomoravský kraj
- Finanční úřad pro Olomoucký kraj,
- Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj,
- Finanční úřad pro Zlínský kraj,
- Specializovaný finanční úřad. (Poradce, 2018,s.31-32)

Finanční úřad vykonává působnost na území vyššího územního samosprávného celku, jehož název je součástí názvu finančního úřadu. Finanční úřad vykonává vybranou působnost na celém území České republiky. Specializovaný finanční úřad vykonává působnost na celém území České republiky.

Sídlem finančního úřadu je sídlo vyššího územního samosprávného celku, jehož název je součástí názvu finančního úřadu. Sídlem Specializovaného finančního úřadu je hlavní město Praha. (Poradce, 2018,s.31-32)

Činnosti finančního úřadu:

- vykonává správu daní,
- provádí řízení o správních deliktech,
- převádí výnosy daní, které vybírá a vymáhá a které nejsou příjmem státního rozpočtu,
- přijímá a eviduje splátky návratných finančních výpomocí poskytnutých Ministerstvem zemědělství v letech 1991 až 1995 včetně a případné úroky z nich vyplývající,
- vybírá a vymáhá peněžitá plnění, která uložily orgány finanční správy,
- vede evidence a registry nezbytné pro výkon působnosti orgánů finanční správy,

- vykonává další působnost, stanoví-li jiný právní předpis, že tuto působnost vykonávají orgány finanční správy,
- finanční kontrolu,
- kontrolu dodržování povinností stanovených právními předpisy upravujícími účetnictví a ukládá účetním jednotkám pokuty podle těchto právních předpisů,
- kontrolu výkonu správy poplatků, které jsou příjmem státního rozpočtu, jsou-li k jejich správě věcně příslušné jiné orgány,
- přezkoumává hospodaření krajů, hlavního města Prahy a regionálních rad regionů soudržnosti a vykonává dozor nad přezkoumáváním hospodaření obcí, dobrovolných svazků obcí a městských částí hlavního města Prahy,
- vykonává působnost dílčího kontaktního orgánu nebo kontaktního útvaru při vymáhání některých finančních pohledávek,
- vykonává působnost kontaktního orgánu při provádění mezinárodní spolupráce při správě daní
- vyhledávací činnosti při správě daní, nebo
- postupu k odstranění pochybností, daňové kontroly nebo jiných kontrolních postupů při správě daní. (Poradce, 2018,s.38), (Finanční správa, 2017)

3.2 Daně

Daně představují jeden druh příjmů veřejných rozpočtů a můžeme je rozdělit:

- daně
- poplatky
- půjčky
- dary

Daň je definovaná jako povinná, nenávratná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu. Je to platba neúčelová a neekvivalentní. Pravidelně se opakuje v časových intervalech (např. každoroční placení daně z příjmu, nebo pravidelná a platí se za určitých okolností, např. při převodu nemovitostí).

Neúčelovostí daně se rozumí skutečnost, že konkrétní daň v určité výši nemá financovat konkrétní vládní projekt, nýbrž se stane součástí celkových příjmů veřejného rozpočtu, z něhož se budou financovat různé veřejné potřeby.

Neekvivalentnost pro poplatníka znamená, že nemá nárok na protihodnotu ve výši odpovídající jeho platbě.

Poplatek je peněžním ekvivalentem za služby poskytované veřejným sektorem, je účelový, dobrovolný, nepravidelný a nenávratný (např. poplatek za vystavení pasu). Dále mohou být místní poplatky do rozpočtu obcí (např. poplatek ze psa, poplatek z prodeje alkoholických nápojů).

Půjčka je úvěrový příjem veřejného rozpočtu, je návratná, nepovinná a nepravidelná platba účelového nebo neúčelového charakteru – podle toho, zda ji vláda přijala s úmyslem financovat určitý projekt, nebo zda jejím cílem je vyrovnat deficit rozpočtu.

Dar je dobrovolná nenávratná platba do veřejného rozpočtu, často je v nepeněžní formě, může být účelový i neúčelový. (Kubátová, 2015, s. 15)

3.2.1 Funkce daní

Úloha zdanění vyplývá z hlavních ekonomických funkcí veřejného sektoru. Jsou to:

- alokační – investování vládních výdajů a optimálního rozdělení mezi veřejnou správu a soukromou spotřebu, např. vložení prostředků tam, kam jich trh vkládá málo (školství) nebo naopak odejmutí prostředků z oblastí, kde je jich příliš mnoho (zdanění ekologické),
- redistribuční – přesunutí části důchodů a bohatství od bohatších jedinců k chudším,
- stabilizační – zmirňování cyklických výkyvů v ekonomice v zájmu zajištění dostatečné zaměstnanosti a cenové stability (Široký, 2003, s. 13)
- stimulační - Stimulační funkce využívá toho, že daně jsou subjekty vnímány zpravidla jako břímě a subjekty jsou motivovány k tomu, aby svou daňovou povinnost omezily (např. vysoké zdanění alkoholu a cigaret). (Ministerstvo vnitra ČR, 2017)

3.2.2 Daňová soustava a daňový systém České republiky

Daňová soustava a daňový systém jsou velmi používanými pojmy, nicméně velmi často dochází k jejich zaměňování.

Daňová soustava představuje souhrn daní, poplatků a jiných obdobných peněžitých plnění vybíraných v určitém státě v určitém čase.

Daňová soustava v České republice je v současné době tvořena těmito daněmi, poplatky a jinými obdobnými peněžitými plněními:

- daně z příjmů
 - daň z příjmů fyzických osob
 - daň z příjmů právnických osob
- daň z přidané hodnoty
- daně spotřební
 - daň z minerálních olejů
 - daň z piva
 - daň z lihu
 - daň z vína a meziproductů
 - daň z tabákových výrobků
 - daň ze surového tabáku
- daně energetické
 - daň ze zemního plynu a některých dalších plynů
 - daň z pevných paliv
 - daň z elektřiny
- daň z nemovitých věcí
- daň z nabytí nemovitých věcí
- daň silniční
- daň z hazardních her
- správní poplatky
- soudní poplatky
- místní poplatky
- ostatní poplatky
- cla
- veřejná pojistná
 - pojistné na sociální zabezpečení
 - pojistné na veřejné zdravotní pojištění
- další jiná obdobná peněžitá plnění
 - odvod z elektřiny ze slunečního záření
 - úhrady podle horního zákona. (Ministerstvo vnitra ČR, 2017)

3.2.3 Přímé a nepřímé daně

Přímé daně – důchodové, majetkové a ostatní daně

Důchodovými daněmi jsou typicky daň z příjmů fyzických a daň z příjmů právnických osob, neboť zde dochází ke zdanění důchodu těchto subjektů. Majetkovými daněmi jsou daně, které zdaňují jiný majetek, který není důchodem, týkají se tedy movitých nebo nemovitých věcí. Mezi ostatní přímé daně lze zařadit daň z hazardních her. (Ministerstvo vnitra ČR, 2017)

Nepřímé daně – všeobecné a selektivní daně

Všeobecné nebo také univerzální daně se vztahují na všechno zboží, služby nebo plnění, s výjimkou těch, která jsou výslovně osvobozena. V našem právním řádu této charakteristice odpovídá daň z přidané hodnoty. Selektivní daně se vyznačují tím, že se vztahují pouze na zboží, služby nebo plnění výslovně vyjmenované. V našich podmínkách se jedná o daně spotřební a energetické. (Ministerstvo vnitra ČR, 2017)

3.2.4 Výlučné a sdílené daně

Dělení daní na výlučné a sdílené vychází z tzv. rozpočtového určení daně, tedy toho, do jakého veřejného rozpočtu resp. rozpočtů, konkrétní daň plyne. Výlučné daně, jak už jejich označení napovídá, jsou daněmi, které jsou příjmem jen jediného veřejného rozpočtu. V závislosti na tom, o jaký veřejný rozpočet se jedná, je možné výlučné daně dále dělit na státní a místní (daň z nabytí nemovitých věcí, daň z nemovitých věcí, silniční daň).

Sdílené daně jsou daněmi, jejichž výnos je dělen mezi více veřejných rozpočtů podle poměru stanoveného zákonem. Zásadně se jedná o rozdělení mezi státním a místním rozpočtem. Typickými sdílenými daněmi jsou daň z přidané hodnoty nebo daně z příjmů fyzických a právnických osob. (Ministerstvo vnitra ČR, 2017)

3.2.5 Prameny daňového práva

Pramenem práva ve formálním slova smyslu je forma, ve které je právní norma vyjádřena. Touto formou může být zákon, podzákoný právní předpis nebo i mezinárodní smlouva či právní předpisy přijaté na jejím základě. Z materiálního hlediska je však možné za pramen práva považovat i judikaturu nebo vnitřní předpisy. (Ministerstvo vnitra ČR, 2017)

Vnitrostátní prameny

Vnitrostátními prameny daňového práva v České republice jsou ústavní zákony, zákony, zákonná opatření Senátu, podzákonné právní předpisy (nařízení, vyhlášky apod.) a nálezy Ústavního soudu, kterými se ruší právní předpis nebo jeho část. Zákony v oblasti daňového práva upravují jak jednotlivé druhy daní, tak i správu daní.

Hmotněprávní úpravu najdeme v těchto zákonech a zákonných opatřeních Senátu:

- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
- zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí
- zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí
- zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční
- zákon č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her
- zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
- zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních
- část 45. - 47. zákona č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů
- zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích
- zákon č. 549/1991 Sb., o soudních poplatcích
- zákon č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích
- další zákony upravující další poplatky, odvody, úhrady, veřejná pojistná atd.

Procesněprávní úprava je obsažena v těchto zákonech:

- zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád
- zákon č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní
- zákon č. 471/2011 Sb., o mezinárodní pomoci při vymáhání některých finančních pohledávek

Dalšími prameny daňového práva jsou podzákonné právní předpisy, tedy nařízení vlády a vyhlášky zejména Ministerstva financí, kterými se provádí jednotlivé daňové zákony. (Ministerstvo vnitra ČR, 2017)

Evropské prameny

Z hlediska evropské úpravy lze konstatovat, že spolupráce v oblasti daní je zakotvena již v

zakládacích smlouvách Evropské unie a je neustále rozšiřována. Přímé daně zůstávají v kompetencích národních vlád a z hlediska harmonizačních procesů zůstávají upozaděny. Oproti tomu nepřímé daně (zejména daň z přidané hodnoty a spotřební daně) stojí v centru harmonizačních snah Evropské unie, které se projevují celou řadou směrnic. (Ministerstvo vnitra ČR, 2017)

Mezinárodní prameny

Mezinárodní právo v oblasti daňové zahrnuje zejména řadu mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění a dále smlouvy o administrativní spolupráci, zejména o výměně informací důležitých pro správu daní. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění mají bránit tomu, aby příjem jedné osoby byl zdaňován opětovně v několika různých zemích. Česká republika má uzavřenou mezinárodní smlouvu o zamezení dvojího zdanění s více než 80 státy světa. (Ministerstvo vnitra ČR, 2017)

3.2.6 Přímé důchodové daně

Daň z příjmů fyzických osob

Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby. Poplatníci jsou daňovými rezidenty České republiky, nebo daňovými nerezidenty. (Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, § 2) Zdanění příjmů fyzických osob je základem moderních daňových systémů většiny států světa. Daň z příjmů fyzických osob je většinou progresivní a současně umožňuje zohlednit i další aspekty, jako je rodinná či zdravotní situace, a proto bývá považována za daň, která může velmi dobře naplňovat zásadu horizontální i vertikální spravedlnosti. Daň z příjmů fyzických osob je opakující se přímá daň důchodového typu. Dále je možné jí řadit mezi daně analytické a daně sdílené. Jak bylo řečeno hlavní funkcí všech daní, je výběr prostředků pro financování veřejných statků. Díky své povaze daň z příjmů fyzických osob plní i další funkce, jako je funkce redistribuční a stabilizační. Právní úprava zdanění příjmů fyzických osob je obsažena v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“). (Ministerstvo vnitra ČR, 2017)

Daň z příjmů právnických osob

Poplatníkem daně z příjmů právnických osob je právnická osoba, organizační složka státu, podílový fond, podfond akciové společnosti s proměnným základním kapitálem, fond penzijní

společnosti, kterým se pro účely tohoto zákona rozumí fond obhospodařovaný penzijní společností podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření, svěřenský fond, jednotka, která je podle právního řádu státu, podle kterého je založena nebo zřízena, poplatníkem, fond ve správě Garančního systému finančního trhu podle zákona upravujícího ozdravné postupy a řešení krize na finančním trhu. (Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, § 17)

Právnícké osoby jsou právní fikcí a jsou vždy v konečné úrovni ovládány fyzickými osobami. Zdanění právníckých osob však nemůže rozdíly v úrovních příjmů jejich konečných vlastníků či beneficentů zohlednit. K tomu by bylo třeba zdaňovat zisky právníckých osob na úrovni jednotlivých konečných vlastníků či beneficentů, tj. fyzických osob.

Vedle toho však existují relevantní důvody hovořící ve prospěch existence daně z příjmů právníckých osob a to usnadnění správy daní, princip užitku, zabránění daňové optimalizaci. Obdobně jako daň z příjmů fyzických osob, i daň z příjmů právníckých osob neslouží pouze výběru peněz pro veřejné rozpočty či dalším daňovým funkcím, ale je často používána pro dosahování cílů jiných veřejných politik (podpora investic, podpora vědy a výzkumu atd.). Stejně jako daň z příjmů fyzických osob je daň z příjmů právníckých osob opakující se přímou daní důchodového (příjmového) typu. Dále je možné jí řadit mezi daně analytické a daně sdílené. Právní úprava zdanění příjmů právníckých osob je rovněž obsažena v zákoně o daních z příjmů. (Ministerstvo vnitra ČR, 2017)

3.2.7 Přímé majetkové daně

Daň z nemovitých věcí

Daň z nemovitých věcí, upravená zákonem č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o dani z nemovitých věcí“), je součástí daňového systému *Tento zákon upravuje daň z nemovitých věcí, kterou tvoří daň z pozemků, daň ze staveb a jednotek. (Zákon č. 338/1992 Sb. o dani z nemovitých věcí, § 1)*

Daň z nemovitých věcí je potom výsledkem součtu těchto jednotlivých daní. Daň z nemovitých věcí je každoročně se opakující přímou majetkovou daní, neboť se váže k vlastnictví nemovitého majetku. Základní funkcí daně z nemovitých věcí je funkce fiskální, neboť představuje důležitý a tradiční zdroj příjmů pro obce, na jejichž území se nemovité věci nachází. (Ministerstvo vnitra ČR, 2017)

Daň z nabytí nemovitých věcí

Daň z nabytí nemovitých věcí je upravena zákonným opatřením Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí (dále jen „zákonné opatření Senátu“). Daň z nabytí nemovitých věcí je přímou majetkovou daní jednorázového charakteru. *Předmětem daně z nabytí nemovitých věcí je úplatné nabytí vlastnického práva k nemovité věci, která je pozemkem, stavbou nebo jednotkou nacházejícími se na území České republiky, právem stavby, jímž zatížený pozemek se nachází na území České republiky, nebo spoluvlastnickým podílem na nemovité věci.* (Zákon č.340/2013 Sb. o dani z nabytí nemovitých věcí, § 2)

Této dani podléhá nabytí nemovité věci (tedy převod i přechod vlastnického práva k nemovité věci), a to za podmínky, že jde o úplatné nabytí vlastnického práva. (Ministerstvo vnitra ČR, 2017)

Daň silniční

Daň silniční je upravena zákonem č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o dani silniční“). Tento druh daně je považován za jeden z významných ekonomických nástrojů, neboť je významným zdrojem příjmů Státního fondu dopravní infrastruktury. V rámci této daně se uplatňuje řada motivačních opatření přispívajících k obnově vozového parku či k pořizování vozidel, jejichž provozování je šetrnější k životnímu prostředí. Tato daň je svým charakterem opakující se přímá majetková daň. (Ministerstvo vnitra ČR, 2017)

3.2.8 Nepřímé daně

Daň z přidané hodnoty

Předmětem daně je dodání zboží za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku, poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku, pořízení zboží z jiného členského státu za úplatu uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou nepovinnou k dani, nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou nepovinnou k dani, dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku. (Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, § 2)

Soudní dvůr Evropské unie ve své judikatuře charakterizuje DPH jako:

- obecnou daň ze spotřeby aplikovanou na zboží a služby postupně až do fáze konečného prodeje,
- daň přímo úměrnou ceně zboží a služeb, která je nezávislá na počtu uskutečněných transakcí proběhnutých během výroby a distribuce předcházející konečnému prodeji zboží nebo služby,
- daň vybíranou poté, co byla odečtena daň ze zboží a služeb na vstupu příslušné výrobní nebo distribuční fáze.

DPH lze charakterizovat jako opakující se nepřímou všeobecnou daň. DPH má mnoho funkcí a vlastností. Všeobecně můžeme říct, že DPH je neutrální daň. V domácím obchodu je neutrality dosaženo tak, že obchodníkovi je DPH placeno odběratelem na výstupu s tím, že odběratel si potom na oplátku může odečíst DPH, kterou zaplatil, na vstupu. Vyvážení zboží nepodléhá DPH, zatímco dovozy podléhají stejné DPH jako rovnocenné vnitrostátní zboží. DPH má dále funkci daně ze spotřeby. Z ekonomického hlediska ji můžeme vnímat jako daň na konečnou spotřebu domácností a státu. Z právního i praktického pohledu jde v podstatě o daň z transakcí. Dále je DPH výhodná pro mezinárodní obchod. Technika daně umožňuje, aby vývoz byl prováděn bez daně (používá se osvobození od daně s nárokem na odpočet daně). Důležitou vlastností DPH je to, že se jedná o jednu z nejvýnosnějších daní v českém daňovém systému. DPH je upravena zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“). DPH je daní harmonizovanou s právem Evropské unie, stejně jako spotřební daně. Základní směrnici v této oblasti je směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty. (Ministerstvo vnitra ČR, 2017)

3.2.9 Spotřební daně

Primární funkcí spotřebních daní je funkce fiskální, tedy zajištění přílivu finančních prostředků do veřejných rozpočtů při relativně nízkých administrativních nákladech. Jedná se o opakující se nepřímou daň selektivní, tedy zaměřenou na určitý okruh subjektů nakládajících se specifickými výrobky. Sekundární funkcí těchto daní může být snaha ovlivnit spotřebu rizikových výrobků s negativním dopadem na zdraví obyvatel, popřípadě s negativním dopadem na životní prostředí. Spotřební daně jsou upraveny zákonem č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o spotřebních daních“).

Zákon o spotřebních daních zpracovává příslušné předpisy Evropské unie a upravuje podmínky zdaňování minerálních olejů, lihu, piva, vína a meziproductů a tabákových výrobků (dále jen "vybrané výrobky") a surového tabáku spotřebními daněmi, způsob značení a prodeje tabákových výrobků, způsob barvení a značkování vybraných minerálních olejů, způsob značkování některých dalších minerálních olejů, sledování nakládání se zvláštními minerálními oleji a nakládání se surovým tabákem. (Zákon č. 353/2003 Sb. o spotřebních daních, § 1)

Spotřební daň je daní harmonizovanou s právem Evropské unie, stejně jako DPH. Základní směrnici v oblasti spotřebních daní je směrnice Rady 2008/118/ES o obecné úpravě spotřebních daní. (Ministerstvo vnitra ČR, 2017)

Druhy spotřebních daní

- a) daň z minerálních olejů,
- b) daň z lihu,
- c) daň z piva,
- d) daň z vína a meziproductů,
- e) daň z tabákových výrobků a
- f) daň ze surového tabáku. (Zákony, 2017, s.262)

Spotřební daň ze surového tabáku není na rozdíl od ostatních spotřebních daní harmonizovaná na úrovni Evropské unie. V České republice byla zavedena proto, že byly v minulosti identifikovány daňové úniky v oblasti tabákových výrobků. (Ministerstvo vnitra ČR, 2017)

3.2.10 Energetické daně

Primární funkcí energetických daní je funkce fiskální, tedy zajištění přílivu finančních prostředků do státního rozpočtu při relativně nízkých administrativních nákladech. Sekundární funkcí těchto daní může být snaha o změnu chování subjektů tak, aby docházelo ke snížení energetické náročnosti ekonomiky a snaha o omezení negativních vlivů výroby, respektive spotřeby environmentálně škodlivých výrobků. Energetické daně lze charakterizovat jako opakující se nepřímé selektivní daně. Energetické daně jsou upraveny zákonem č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o stabilizaci veřejných rozpočtů“), kde obsahem části čtyřicáté páté je daň ze zemního plynu a některých dalších plynů, části čtyřicáté šesté daň z pevných paliv a části čtyřicáté sedmé daň z elektřiny. Energetické daně jsou daněmi harmonizovanými s právem Evropské unie, stejně jako

DPH a spotřební daně. Zdanění výrobků podléhajících energetickým daním vychází ze směrnice Rady 2003/96/ES o zdanění energetických produktů a elektřiny.

Pro tyto daně se nepoužívá režim podmíněného osvobození od daně, jako je tomu u spotřebních daní. (Ministerstvo vnitra ČR, 2017)

Druhy energetických daní

Energetickými daněmi jsou daň ze zemního plynu a některých dalších plynů, daň z pevných paliv a daň z elektřiny. (Ministerstvo vnitra ČR, 2017)

3.2.11 Daň z hazardních her

Daň za hazardních her je zcela novou daní, která od 1. ledna 2017 nahradila dosavadní odvod z loterií a jiných podobných her upravený zákonem č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách. Právní úprava daně z hazardních her je obsažena v zákoně č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her. Z hlediska dělení daní je daň z hazardních her atypická a řadí se mezi přímé daně ostatní. (Ministerstvo vnitra ČR, 2017)

3.2.12 Poplatky

Právní úpravu poplatků nalezneme za prvé ve zvláštních zákonech, které upravují jednotlivé druhy poplatků (např. zákon o správních poplatcích) a dále v zákonech, které upravují jinou věcnou problematiku, se kterou daný poplatek úzce souvisí (např. zákon o ochraně přírody a krajiny). Základním ustanovením týkajícím se úpravy poplatků je čl. 11 odst. 5 Listiny základních práv a svobod, podle kterého lze poplatky (stejně jako daně) ukládat pouze na základě zákona. Povinnost zaplatit poplatek je přitom tradičně spojena s činností soudních nebo správních orgánů nebo orgánů územní samosprávy. Poplatky obecně můžeme dělit na poplatky soudní, správní, místní a ostatní. V případě soudních a správních poplatků jsou naplněny všechny obligatorní znaky poplatků. V případě místních poplatků je situace složitější, protože se můžeme setkat i s takovými poplatky, které nenesou všechny obligatorní znaky. Kategorie ostatních poplatků zahrnuje celou řadu dalších peněžitých plnění, která zákon za poplatky označuje. Na druhou stranu však právní předpisy často hovoří o poplatcích i v případech, kdy se nejedná o veřejné příjmy veřejných rozpočtů a nejsou splněny ani další obligatorní znaky poplatků (např. poplatek za vykonání advokátní zkoušky, hřbitovní poplatek apod.) (Ministerstvo vnitra ČR, 2017)

Soudní poplatky

Právní úprava soudních poplatků je obsažena v zákoně č. 549/1991 Sb., o soudních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o soudních poplatcích“). Základní funkcí soudních poplatků je funkce úhradová. Jejich smyslem je tedy přispět na úhradu nezbytných nákladů soudu, které vznikají v souvislosti s podáním žádosti, aby soud provedl nějaký úkon, který po něm ten, kdo poplatek uhradil, požaduje. V situacích, kdy tak stanoví zákon, je zaplacení poplatku prominuto těm, kteří by jinak ztratili možnost přístupu k soudu a spravedlnosti jen proto, že by poplatek nemohli z důvodu finanční situace zaplatit. (Ministerstvo vnitra ČR, 2017)

Správní poplatky

Právní úprava správních poplatků je obsažena v zákoně č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o správních poplatcích“). Správní poplatek je úplatou za činnost (výkon státní správy) správních úřadů, za níž platící subjekt dostává určitý individuální prospěch, výhodu, výsadu apod. jako protihodnotu. Základní funkcí správních poplatků je tedy stejně jako v případě soudních poplatků funkce úhradová. (Ministerstvo vnitra ČR, 2017)

Místní poplatky

Místní poplatky vymezené zákonem č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o místních poplatcích“) jsou přímým příjmem rozpočtů obcí, jehož výše je přímo ovlivnitelná obcemi. Místní poplatky jsou zařazovány mezi místní (obecní) daně. Obec je oprávněna rozhodovat o jejich zavedení či zrušení, stanovit konkrétní výši sazby v rámci zákonem určených limitů, termín splatnosti, popř. osvobození a úlevy od poplatku. Obec prostřednictvím obecního úřadu, který je správcem místních poplatků, také zajišťuje veškeré činnosti spadající do správy místních poplatků. Nejdůležitější funkcí místních poplatků je funkce fiskální, cílem je tedy zvýšení objemu příjmů obecních rozpočtů, nicméně nezanedbatelná je i regulační funkce, která se projevuje např. omezením nežádoucího stánkového prodeje na veřejném prostranství, chovu psů v určitých lokalitách nebo bytech, provozu motorových vozidel v části obce apod. Poplatky mají fakultativní povahu a povinnými (obligatorními) se stávají až jejich zavedením obecně závaznou vyhláškou obce. Z této skutečnosti je zřejmé, že pouze obci přísluší rozhodnout, zda vůbec, a jaké poplatky na svém území zavede. (Ministerstvo vnitra ČR, 2017)

Ustanovení § 1 zákona o místních poplatcích uvádí v taxativním výčtu jednotlivé druhy místních poplatků, které mohou obce podle zákona o místních poplatcích vybírat.

Jsou jimi:

- poplatek ze psů,
- poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt,
- poplatek za užívání veřejného prostranství,
- poplatek ze vstupného,
- poplatek z ubytovací kapacity,
- poplatek za povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst a částí měst,
- poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů,
- poplatek za zhodnocení stavebního pozemku možností jeho připojení na stavbu vodovodu nebo kanalizace. (Impressum, 2017)

3.2.13 Jiná obdobná peněžitá plnění

Jiná obdobná peněžitá plnění jsou zbytkovou kategorií, kam lze zařadit všechna ostatní peněžitá plnění, která jsou příjmem veřejných rozpočtů a která zároveň nejsou daní v užším slova smyslu ani poplatkem. Pod pojem jiných obdobných peněžitých plnění lze podřadit zejména veřejná pojistná, cla, odvody, příspěvky, dávky a úhrady. (Ministerstvo vnitra ČR, 2017)

Veřejná pojistná

Veřejná pojistná zahrnují zejména pojistné na veřejné zdravotní pojištění a pojistné na sociální zabezpečení. Z hlediska charakteristiky daní lze o veřejných pojistných říci, že se jedná o zákonná peněžitá plnění, která jsou nenávratná, nedobrovolná, podmíněně ekvivalentní, nesankční a spravovaná státem nebo jinými osobami veřejného práva, případně osobami soukromého práva vykonávajícími veřejnou správu. Veřejná pojistná jsou zcela jistě nenávratná, neboť se zásadně nevrací, přičemž za vrácení nelze považovat výplatu dávek na základě tohoto pojištění. Jsou také plněním nedobrovolným, neboť jsou uloženy jako povinnost zákonem. Podmíněná ekvivalentnost je základním znakem veřejných pojistných, neboť ten, kdo plnění poskytuje, může, ale nemusí dostat v budoucnu za tuto platbu protiplnění ve formě

dávky. Poskytnutí protiplnění je totiž vázáno na vznik určité události. Veřejná pojistná jsou kromě výše zmíněné charakteristiky také obdobně jako daně veřejnými příjmy veřejných rozpočtů, a to příjmy zpravidla účelovými, řádnými, pravidelnými a plánovanými. (Ministerstvo vnitra ČR, 2017)

Cla

V současné době není clo řazeno pod pojem daň v užším slova smyslu, jedná se tedy o plnění, které se dani blíží, neboť naplňuje některé charakteristické znaky daně v právním slova smyslu. Clo je možné označit za zákonné peněžité plnění, které je nedobrovolné, nenávratné, neekvivalentní, nesankční spravované státem. Toto plnění je příjmem veřejného rozpočtu, a to příjmem neúčelovým, řádným, pravidelným a plánovaným. Cla lze v zásadě dělit na cla vývozní, dovozní a průvozní. V současné době se používají v zásadě pouze cla dovozní. (Ministerstvo vnitra ČR, 2017)

Ostatní (odvody, příspěvky, dávky atd.)

Mezi ostatní jiná obdobná peněžítá plnění řadíme zejména odvody, dávky, příspěvky nebo úhrady. Odvody jsou v právním řádu upraveny v celé řadě právních předpisů, nicméně používání pojmu odvod k označení peněžitého plnění obdobného dani není zcela vhodné, neboť pojem odvod je častěji používán ve smyslu odvodu daně nebo poplatku v případě, kdy je daně plnění povinen za poplatníka odvést jiný subjekt. Mezi odvody řadíme zejména odvod z elektřiny ze slunečního záření, odvod do Vinařského fondu, odvod za porušení rozpočtové kázně nebo odvod za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu. V případě příspěvků je situace obdobná. Příspěvky se v právním řádu České republiky vyskytují spíše v jiné souvislosti než jako peněžítá plnění, která jsou příjmem veřejného rozpočtu. Lze se s nimi spíše setkat v oblasti soukromého práva nebo jako s výdaji z veřejných rozpočtů. Těch, které mají obdobný charakter jako daně, je velmi málo, například příspěvek na státní politiku zaměstnanosti. (Ministerstvo vnitra ČR, 2017)

3.3 ELEKTRONICKÁ EVIDENCE TRŽEB

Zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb (dále jen „ZoET“), který upravuje práva, povinnosti a postupy uplatňované při evidenci tržeb a postupy s nimi související, nabyl platnosti vyhlášením ve Sbírce zákonů dne 13. dubna 2016. Současně se zákonem o evidenci tržeb nabytí platnosti doprovodný zákon č. 113/2016 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím

zákona o evidenci tržeb (dále jen „zákon č. 113/2016“). Působnost a výkon odpovídajících pravomocí spojených s evidencí tržeb, jsou dle § 2 odst. 1 ZoET svěřeny orgánům Finanční správy České republiky (dále jen „Finanční správa“), kterými jsou v prvním stupni finanční úřady. Odst. 2 téhož ustanovení vymezuje, že k prověřování plnění povinností podle tohoto zákona jsou vedle orgánů Finanční správy České republiky příslušné také orgány Celní správy České republiky. „Prověřováním plnění povinností“ se rozumí provádění faktických úkonů spojených se sledováním skutečného stavu a jeho porovnáváním se stavem žádoucím a udílení sankcí. (eTržby,2017)

3.3.1 Subjekt a předmět evidence tržeb

Subjektem evidence tržeb je dle § 3 odst. 1 ZoET poplatník daně z příjmů fyzických osob a poplatník daně z příjmů právnických osob. Ustanovení se váže na stávající zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“). (eTržby,2017)

3.3.2 Vymezení evidované tržby

Evidovanou tržbou je dle § 4 odst. 1 ZoET platba, která splňuje formální náležitosti pro evidovanou tržbu a která zakládá rozhodný příjem. Evidovanou tržbou je tak celá platba, která takový rozhodný příjem založila. Pokud zákon nestanoví jinak (např. v § 4 odst. 2 ZoET), je posuzovaná transakce považovaná za evidovanou tržbu pouze při naplnění podmínek obou znaků. K vymezení evidované tržby tedy dochází na základě naplnění podmínek tvořící dva znaky evidované tržby:

- formální (uvedený v § 5 ZoET),
- materiální, kterým je založení rozhodného příjmu (uvedený v § 6 ZoET).

Evidovanou tržbou je také platba (§ 4 odst. 2 ZoET), která splňuje formální náležitosti pro evidovanou tržbu, a je

- určena k následnému čerpání nebo zúčtování, které zakládají rozhodný příjem, nebo
- následným čerpáním nebo zúčtováním platby, která zakládá rozhodný příjem.

Ustanovení § 4 odst. 2 ZoET bude aplikováno v případě různých typů elektronických peněženek, čipových karet, kupónů, voucherů a jiných obdobných instrumentů, v rámci kterých dochází nejdříve k jejich „nabití“ a následně k čerpání kreditu, který byl takto nabit. (eTržby,2017)

3.4 MEZINÁRODNÍ DAŇOVÁ ORGANIZACE

3.4.1 Evropská organizace daňových správ (IOTA)

IOTA (Intra-european Organization of Tax Administrations) - Evropská organizace daňových správ byla založena v říjnu roku 1996 sedmi daňovými správami evropských zemí, mezi nimiž byla i Česká republika. Posláním této organizace je zajištění spolupráce mezi daňovými správami v Evropě a podpora jejich rozvoje. Členem této organizace jsou daňové správy 42 zemí: Albánie, Ázerbájdžán, Belgie, Bělorusko, Bosna a Hercegovina, Bulharsko, Česká republika, Černá Hora, Dánsko, Estonsko, Finsko, Francie, Gruzie, Chorvatsko, Itálie, Island, Irsko, Jordánsko, Kypr, Litva, Lotyšsko, Maďarsko, Makedonie, Malta, Moldávie, Německo, Nizozemí, Norsko, Polsko, Portugalsko, Rakousko, Republika Srbska (B & H), Rumunsko, Řecko, Slovinsko, Slovensko, Srbsko, Velká Británie, Španělsko, Švédsko, Švýcarsko, Ukrajina. Nejvyšším orgánem IOTA je "Valné shromáždění", zasedá jednou ročně a schvaluje strategický plán pracovního programu organizace, stanovuje kritéria pro financování aktivit a schvaluje rozpočet této organizace na příští rok. Na "Valném shromáždění" je volen "Prezident IOTA, členové "Výkonného výboru" a "Výboru finančního auditu". Valné shromáždění je považováno za událost velkého mezinárodního významu, kterého se účastní cca 150 nejvyšších představitelů daňových správ z celého světa, zástupci Evropské komise a významných mezinárodních organizací (Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD), Světová banka, Mezinárodní měnový fond (MMF), Americká organizace daňových správ (CIAT), Asociace daňových správ Spojeného království (CATA), Centrum frankofonních daňových správ (Crédaf) a další). (Finanční správa, 2017)

3.5 Daňový systém v Rakousku

Pro základní srovnání je použitý daňový systém v Rakousku zaměřený na daně z příjmu fyzických osob a korporací.

3.5.1 Zdanění zisku společnosti v Rakousku

Daňové zatížení zisků z podnikání v Rakousku závisí na právní formě, výši získaného zisku a v neposlední řadě na tom, zda je zisk rozdělen nebo převzat z vlastníků či nikoliv. (Insolution, 2018)

Rakouské daňové právo zná dvě různé daně z příjmů: (Insolution, 2018)

- daň z příjmu
- korporace

3.5.2 Daň z příjmu

Daň z příjmů podléhá příjmům fyzických osob v souvislosti se sedmi typy příjmů:

- příjmy ze zemědělství a lesnictví
- příjmy ze samostatné výdělečné činnosti
- příjmy z podnikání
- příjmy ze zaměstnání
- výnosy z kapitálových aktiv
- výnosy z pronájmu a leasingu
- ostatní výnosy (spekulativní transakce, prodej významných majetkových účastí apod.) (Insolution, 2018)

V České republice je podobné rozdělení daně z příjmů fyzických osob, Rakousko má příjmy více rozdělené, jako je např. zemědělství a lesnictví nebo příjmy z podnikání. V České republice jsou obecně tyto příjmy uvedeny ze samostatné činnosti.

Daň z příjmů se vypočítává podle progresivní stupnice a činí:

Příjem	Daň z příjmu	Míra zdanění
EUR 10.000	0 EUR	0,0%
EUR 25.000	5.750 EUR	23,0%
EUR 51.000	17.085 EUR	33,5%
Nad EUR 51.000		50,0%

(Insolution, 2018)

Z částky vypočítané podle této sazby jsou odečteny odpočty (např. Částka odpočtu zaměstnance, odpočet od důchodu, odpočet jediného příjemce atd.). (Insolution, 2018)

Proto je průměrné daňové zatížení příjmů mnohem nižší než hraniční daňová sazba (= sazba daně, se kterou jsou zdaněny další prvky příjmu). Daň z příjmu je podle § 33 (1) ITA při příjmu mezi 10,000 a 25,000 EUR podle vzorce (výnosu - pro výpočet 10.000) x 5750 / 15,000 = daň z příjmu, což má za následek následující příklad výpočtu: (Insolution, 2018)

Výnos 15 000,00 EUR

Daň z příjmů proto činí 1 916,67 €

Průměrné daňové zatížení příjmů je 12,78% (= 1 916,67 * 100/15 000). (Insolution, 2018)

V České republice je sazba daně z příjmů fyzických osob 15 %, označená jako poměrná lineární.

Daň z příjmů je vybírána daňovým vyměřením, přičemž daňový poplatník musí platit čtvrtletní zálohy a musí podat daňové přiznání po uplynutí kalendářního roku. Na základě tohoto daňového přiznání je stanovena daň z příjmů splatná z ročních příjmů. Výsledný doplatek po odečtení záloh je splatný ve lhůtě jednoho měsíce od doručení vyměření daně z příjmu, úvěry budou připsány na účet daňového zúčtování a odkupovány na požádání. (Insolution, 2018)

Výnosy ze zaměstnání a určité příjmy z kapitálových aktiv jsou zdaněny daňovým odpočtem. V případě, že poplatník nemá v souvislosti jiný příjem nebo posouzení z jiných důvodů, mzdy z příjmů ze závislé činnosti budou zahrnuty do výpočtu daně z příjmů, vypočtená daňová povinnost se odečte. (Insolution, 2018)

U některých kapitálových zisků se splatná daň z příjmů považuje za zaplacenou srážkovou daní splatnou dlužníkem. Tyto kapitálové zisky jsou zahrnuty do vyměření daně z příjmu pouze na žádost poplatníka ve stejném způsobu jako odměňování zdanitelných příjmů z pracovní činnosti, kdy import po daních z příjmů, sazba srážkové daně je nižší než stažených kapitálových zisků. (Insolution, 2018)

3.5.3 Korporace

Zatímco daň z příjmu je vybírána pouze z příjmů fyzických osob, právnické osoby podléhají korporální dani. Právnické osoby jsou právnické osoby, které mají stejné práva a povinnosti jako fyzické osoby. (Insolution, 2018)

Právnícké osoby jsou korporace, sdružení, instituce a nadace, jakož i místních orgánů a profesní organizace. (Insolution, 2018)

Právnícké osoby mohou mít práva a povinnosti a získají je prostřednictvím právních aktů svých orgánů (generální ředitelé společnosti, správní rada společnosti atd.). Pokud například společnost GmbH nebo firma získá nemovitost, vznikne tak vlastnictví společnosti GmbH, a proto bude společnost GmbH zapsána do katastru nemovitostí. Výnos z pronájmu této nemovitosti je připisán GmbH, výsledný zisk podléhá dani z příjmu právníckých osob v GmbH nebo Ltd a nikoliv od akcionářů daně z příjmů. (Insolution, 2018)

Základ daně je pravidelný příjem korporace. Korporace vystavují výkazy zisků a ztrát za rok, zvýšení práva neuznatelných nákladů (například nadměrné odpisy, dary, skryté vyplácení zisků). (Insolution, 2018)

Lineární sazba daně z příjmu právníckých osob je 25% (od 1. ledna 2005). (Insolution, 2018)

V České republice je stanovena sazba daně z příjmu právníckých osob na 19 %.

Společnosti musí platit minimální daň z příjmu právníckých osob ve výši 5% zákonného minimálního nebo minimálního garantovaného kapitálu. Tato částka tedy činí 1 750 EUR pro společnosti a pro veřejné podniky 3 500 EUR ročně. (Insolution, 2018)

3.6 Shrnutí teoretické části

V teoretické části bakalářské práce je uvedena popsána celá problematika, která se týká obecného přehledu finanční správy, k čemu slouží a ostatní její funkce. Dále je uvedený obecný přehled všech daní, jejich využití a ostatní funkce.

Na základě toho následuje v praktické části přehled těchto daní, jako příjmy státního rozpočtu za sledované období 10 let.

Představení elektronické evidence tržeb, která kromě ostatních přispívá k navýšení příjmů státního rozpočtu.

Okrajově je představený daňový systém v Rakousku, zaměřený na daně z příjmu fyzických osob a korporací.

4 PRAKTICKÁ ČÁST

V praktické části bakalářské práce je rozdělení jednotlivých daní, jejich příjem do státního rozpočtu za posledních deset let. Celkové porovnání všech daní, která nejvíce naplnila státní rozpočet. Dále přehled vzniku a zániku ekonomických subjektů, přehled příjmů z elektronické evidence tržeb a její dopad na ukončení podnikatelské činnosti.

4.1 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty patří do nepřímých daní a patří mezi daně, které nejvíce plní státní rozpočet. Nejvyšší příjem této daně patří od sledovaného období do roku 2009 a následné roky se pořád navyšuje. V Tabulce 1 jsou uvedeny příjmy této daně za posledních 10 let.

Mezi rokem 2008 a 2009 je pokles o 0,62 %, který může být následkem začínající krize v roce 2008, následné roky vliv krize není už tak zásadní, kdy mezi rokem 2009 a 2010 došlo k navýšení o 6,28 %, mezi roky 2010 a 2011 je navýšení o 2,17 %, v letech 2011 a 2012 je navýšení o 1,03 %, v letech 2012 a 2013 je navýšení o 10,87 %, v letech 2013 a 2014 je navýšení o 4,67 %, v letech 2014 a 2015 je navýšení o 2,77 %, v letech 2015 a 2016 je navýšení o 5,31 %, v letech 2016 a 2017 činí navýšení o 9,15 %.

Nejvyšší meziroční navýšení je v letech 2012 a 2013, kdy činí 10,87 %, celkem rozdíl mezi těmito roky činí 30.230 mil. Kč. Jediný pokles, který v těchto letech byl, je mezi roky 2008 a 2009, který je o 0,62 % a rozdíl mezi těmito roky činí -1578 mil. Kč.

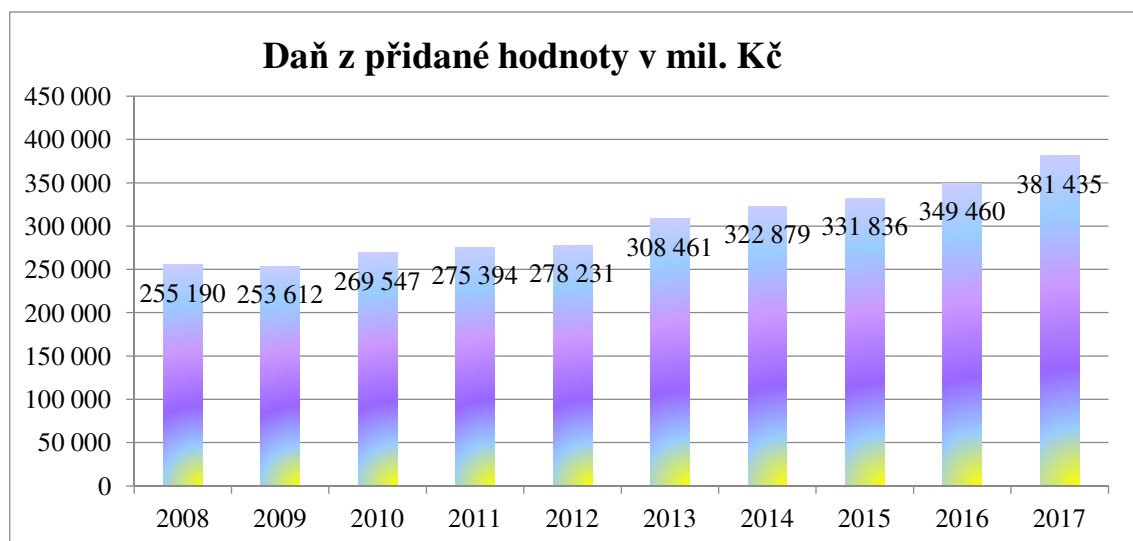
Určitou zásluhu na nárůstu daně z přidané hodnoty v posledních letech, tj. 2016 a 2017 má zavedení elektronické evidence tržeb, která byla zavedena od prosince 2016 a její příjmy se pohybují v mld. Kč.

Tabulka 1: Daň z přidané hodnoty v mil. Kč

Rok	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Celkem	255190	253612	269547	275394	278231	308461	322879	331836	349460	381435

Zdroj: www.financnisprava.cz

Graf 1: Daň z přidané hodnoty



Zdroj: Vlastní práce autora

4.2 Přímé důchodové daně

4.2.1 Daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů právnických osob je druhá daň, která nejvíce naplňuje státní rozpočet. Nejnižší příjem této daně od roku 2008 patří do roku 2011 a naopak nejvyšší příjem této daně je v roce 2008. Pokles od roku 2009 může být z příčiny krize a následných ukončení podnikatelských subjektů, kdy dochází k nižším příjmům. Přibližně od roku 2014 dochází k pravidelnému navýšení příjmů, kdy lze usoudit, že právnické osoby se dostávají z následků krize. V Tabulce 2 jsou uvedeny příjmy této daně za posledních 10 let.

Meziroční rozdíl v letech 2008 a 2009 je pokles o 36,32 %, v letech 2009 a 2010 došlo k navýšení o 3,80 %, v letech 2010 a 2011 došlo k poklesu o 4,74 %, v letech 2011 a 2012 došlo k navýšení o 10,20 %, v letech 2012 a 2013 došlo k poklesu o 6,15 %, v letech 2013 a 2014 došlo k navýšení o 8,96 %, v letech 2014 a 2015 došlo k navýšení o 12,15 %, v letech 2015 a 2016 došlo k navýšení o 13,22 %, v letech 2016 a 2017 došlo opět k navýšení o 3,45 %.

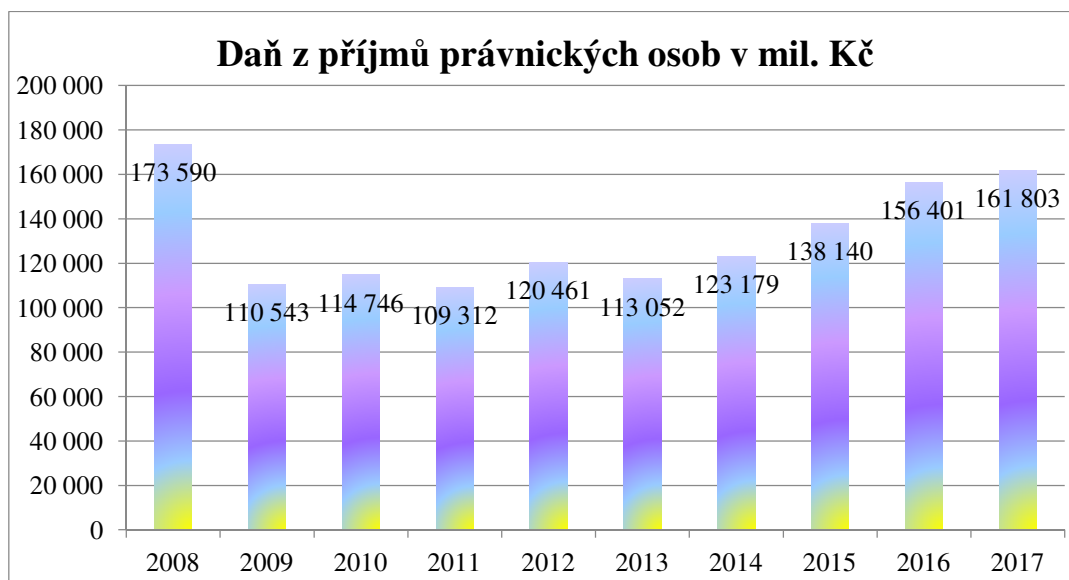
K nejvyššímu meziročnímu navýšení tedy došlo v letech 2015 a 2016, kdy celkový rozdíl u této daně činí 18.261 mil. Kč. K nejvyššímu meziročnímu poklesu došlo na začátku sledovaného období, tedy v letech 2008 a 2009, kdy pokles činil 36,32 % a celkový rozdíl na této dani činí -63.047 mil. Kč.

Tabulka 2: Daň z příjmů právnických osob v mil. Kč

Rok	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Celkem	173590	110543	114746	109312	120461	113052	123179	138140	156401	161803

Zdroj: www.financnisprava.cz

Graf 2: Daň z příjmů právnických osob



Zdroj: vlastní práce autora

4.2.2 Daň z příjmu vybraná srážkou

Srážková daň patří mezi nejznámější daně, které se vztahují na občany ČR. Konkrétně se jedná o zvláštní sazbu daně, jež je využívána ke zdanění přímo u samotného zdroje. Odvést ji musí tedy subjekt, který je plátcem příjmu. Ne všechny příjmy je sice nezbytné uvádět přímo na daňovém priznání, nicméně většinou se jedná o zcela nezbytnou záležitost, bez které se žádný podnikající subjekt neobejde. (Epeníze, 2018)

Jedná se o přesně stanovenou sazbu, a to dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Její celková výše činí 15 %. Týká se následujících záležitostí:

- příjmů pocházejících z kapitálového majetku – podílů na ziscích, úroků bank či dividend z dluhopisů
- příjmů z výhry, jež nejsou od danění osvobozeny
- konkrétních příjmů z autorských honorářů do sumy 10 000 Kč
- příjmů plynoucích z dohod o provedení práce do sumy 10 000 Kč

- dávek pocházejících z penzijního připojištění se státním příspěvkem, jenž se nedaní
- plnění z konkrétního soukromého životního pojištění
- ostatních příjmů podle platného zákona o daních z příjmů. (Epeníze, 2018)

Vypočítat srážkovou daň je poměrně jednoduché. Zaměstnanec to ovšem řešit rozhodně nemusí, jelikož ji za něj uhradí zaměstnavatel. Vezme se kompletně celá částka a z ní je odpočítáno oněch zmiňovaných 15 %. Výsledná suma je uhrazena příslušné pobočce finančního úřadu.

Dříve vrácení srážkové daně nebylo možné. Když peníze získal stát, zkrátka již nebylo možné je dostat zpátky. Jestliže má zaměstnanec minimální příjem do 10 000 korun pocházející z dohody o provedení práce, může jednoduše požádat o navrácení srážkové daně.

(Epeníze, 2018)

Nejnižší příjem této daně do státního rozpočtu od roku 2008 je v roce 2009 a naopak nevyšší příjem do rozpočtu této daně je v roce 2015. V uvedené Tabulce 3 jsou příjmy této za posledních 10 let.

Meziroční rozdíl v letech 2008 a 2009 je pokles o 0,57 %, v letech 2009 a 2010 došlo k navýšení o 0,57 %, v letech 2010 a 2011 došlo k navýšení o 2,85 %, v letech 2011 a 2012 došlo k navýšení o 4,70 %, v letech 2012 a 2013 došlo k poklesu o 1,41 %, v letech 2013 a 2014 došlo k navýšení o 17,28 %, v letech 2014 a 2015 došlo k navýšení o 4,45 %, v letech 2015 a 2016 došlo k poklesu o 2,54 %, v letech 2016 a 2017 došlo k navýšení o 1,44 %.

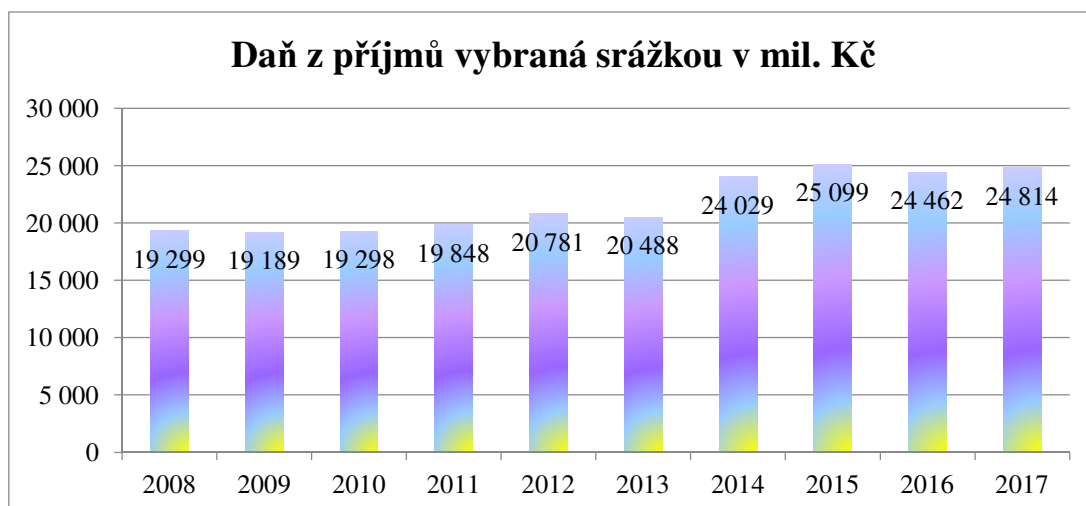
K nejvyššímu meziročnímu navýšení o 17,28 % této daně došlo v letech 2013 a 2014, kdy celkový rozdíl u této daně činí 3.541 mil. Kč. K nejvyššímu meziročnímu poklesu o 2,54 % došlo v letech 2015 a 2016, kdy celkový rozdíl u této daně činí -637 mil. Kč.

Tabulka 3: Daň z příjmů vybraná srážkou v mil. Kč

Rok	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Celkem	19 299	19 189	19 298	19 848	20 781	20 488	24 029	25 099	24 462	24 814

Zdroj: www.financnisprava.cz

Graf 3: Daň z příjmů vybraná srážkou



Zdroj: vlastní práce autora

4.2.3 Daň z příjmu fyzických osob – podnikatelé

Nejvyšší příjem státního rozpočtu této daně je na začátku sledovaného období v roce 2008, nejnižší příjem státního rozpočtu této daně patří do roku 2014. V roce 2009, kdy došlo k velkému poklesu, může mít za důvod krize začínající v roce 2008, kdy jako u právnických osob dochází následkem krize k ukončení podnikatelské činnosti. V Tabulce 4 jsou uvedeny příjmy této za posledních 10 let.

Meziroční rozdíl v letech 2008 a 2009 je pokles o 68,65 %, v letech 2009 a 2010 došlo k navýšení o 43,52 %, v letech 2010 a 2011 došlo k poklesu o 63,20 %, v letech 2011 a 2012 došlo k navýšení o 10,96 %, v letech 2012 a 2013 došlo k poklesu o 17,82 %, v letech 2013 a 2014 došlo k poklesu o 57,91 %, v letech 2014 a 2015 došlo k navýšení o 121,45 %, v letech 2015 a 2016 došlo k navýšení o 174,18 %, v letech 2016 a 2017 došlo opět k navýšení o 11,21 %.

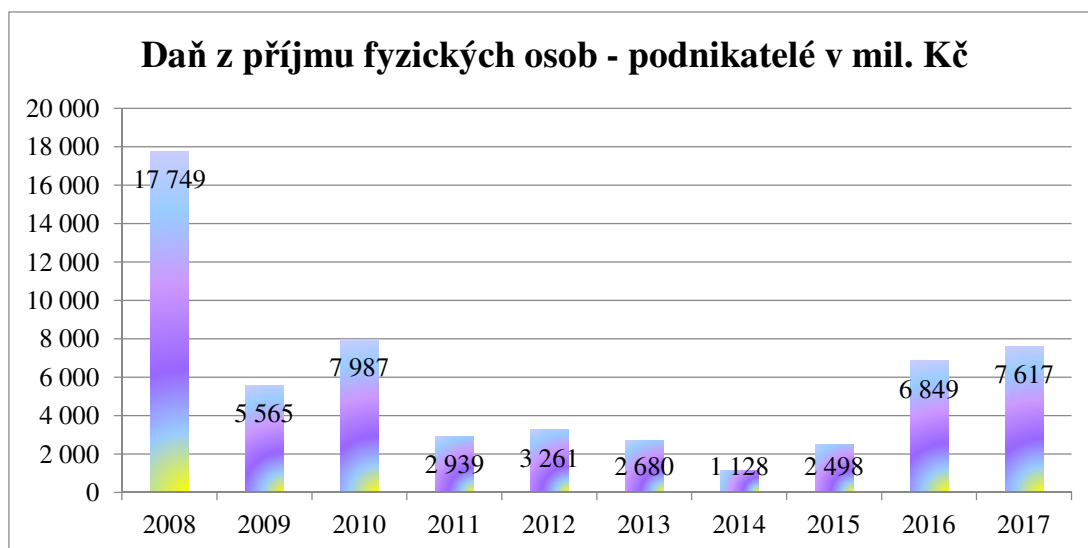
K nejvyššímu meziročnímu navýšení došlo v letech 2015 a 2016 o 174,18 %, kdy celkový rozdíl této daně činí 4.351 mil. Kč. K nejvyššímu meziročnímu poklesu došlo v letech 2008 a 2009 o 68,65 %, kdy rozdíl u této daně činí -12.184 mil. Kč.

Tabulka 4: Daň z příjmu fyzických osob - podnikatelé v mil. Kč

Rok	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Celkem	17 749	5 565	7 987	2 939	3 261	2 680	1 128	2 498	6 849	7 617

Zdroj: www.financnisprava.cz

Graf 4: Daň z příjmů fyzických osob - podnikatelé



Zdroj: vlastní práce autora

4.2.4 Daň z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti

Nejvyšší příjem státního rozpočtu této daně od roku 2008 patří do roku 2017 a naopak nejnižší příjem státního rozpočtu pro tuto daň je v roce 2009, kdy tento pokles může být opět důvodu krize v roce 2008, ztrátou zaměstnání z důvodu ukončení podnikatelské činnosti. Od 2010 už dochází k postupnému navyšování příjmů. V následující Tabulce 5 jsou uvedeny příjmy této daně za posledních 10 let.

Meziroční rozdíl v letech 2008 a 2009 je pokles o 3,59 %, v letech 2009 a 2010 došlo k navýšení o 0,72 %, v letech 2010 a 2011 došlo k navýšení o 6,73 %, v letech 2011 a 2012 došlo k navýšení o 0,35 %, v letech 2012 a 2013 došlo k navýšení o 5,30 %, v letech 2013 a 2014 došlo k navýšení o 3,75 %, v letech 2014 a 2015 došlo k navýšení o 4,02 %, v letech 2015 a 2016 došlo k navýšení o 9,75 %, v letech 2016 a 2017 došlo opět k navýšení o 13,29 %.

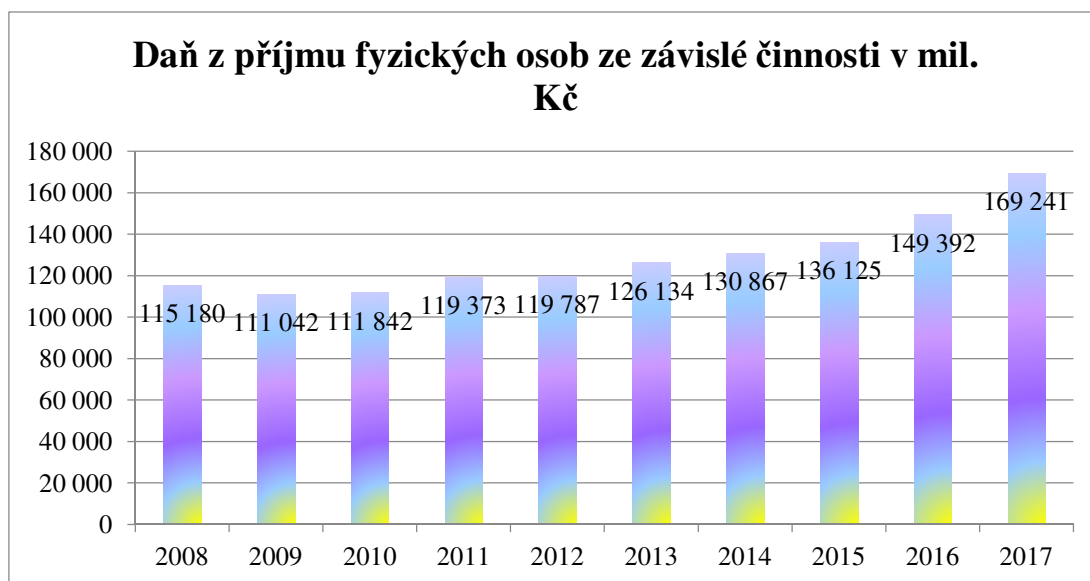
Nejvyšší meziroční navýšení je v letech 2016 a 2017 o 13,29 %, kdy celkový rozdíl u této daně činí 19.849 mil. Kč. Nejvyšší meziroční pokles patří do let 2008 a 2009 o 3,59 %, kdy celkový rozdíl u této daně činí -4.138 mil. Kč.

Tabulka 5: Daň z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti v mil. Kč

Rok	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Celkem	115180	111042	111842	119373	119787	126134	130867	136125	149392	169241

Zdroj: www.financnisprava.cz

Graf 5: Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti



Zdroj: vlastní práce autora

4.2.5 Zrušení superhrubé mzdy

Ministerstvo financí předložilo do vnějšího připomínkového řízení tzv. daňový balíček pro rok 2019.

Nejzásadnější navrhovanou změnou je novela zákona o daních z příjmů, která mimo jiné ruší superhrubou mzdu a solidární přírážku. Tyto nesystémové instituty činí daňový systém v České republice nepřehledným a zastírají skutečnou míru zdanění. (Ministerstvo financí ČR, 2018).

Navrhovaná výše daně z příjmů 19 % představuje o 1,1 % méně, než je současná výše daňové zátěže. Zároveň se zrušením superhrubé mzdy Ministerstvo financí navrhuje zrušit i tzv. solidární zvýšení daně uvedené v § 16a zákona o daních z příjmů, přičemž pro odpovídající příjmy přesahující přibližně čtyřnásobek průměrné mzdy bude zavedena druhá sazba daně 23 %, která přibližně odpovídá dnešní efektivní sazbě. (Ministerstvo financí ČR, 2018).

Pro OSVČ přináší návrh možnost odečíst si od základu daně $\frac{3}{4}$ odvedených pojistných, čímž dojde u naprosté většiny OSVČ platících nenulovou daň ke snížení celkové odvodové zátěže. Celkový dopad navržených daňových změn na příjmy státního rozpočtu je odhadován ve výši -15,2 miliardy (na veřejných rozpočtech se jedná o - 22,3 miliardy Kč), které tak zůstanou v peněženkách daňových poplatníků. (Ministerstvo financí ČR, 2018).

4.3 Majetkové daně

4.3.1 Daň dědická

Nejvyšší příjem do státního rozpočtu této daně patří do roku 2008 a nejnižší příjem do státního rozpočtu této daně patří do roku 2012. Tato daň byla k 31. 12. 2013 zrušena, od 1. 1. 2014 Zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí, v souladu s přechodným ustanovením se i nadále v případech, kdy předmět daně vznikl do 31. 12. 2013, vybírá daň dědickou. Na základě tohoto je zřejmé, že dle změny zákona dochází u této daně k pravidelnému poklesu. V následující Tabulce 6 jsou uvedeny příjmy této daně za 10 let.

Meziroční rozdíl v letech 2008 a 2009 je pokles o 23,48 %, v letech 2009 a 2010 došlo k poklesu o 1,14 %, v letech 2010 a 2011 došlo k poklesu o 10,34 %, v letech 2011 a 2012 došlo k poklesu o 7,69 %, v letech 2012 a 2013 došlo k navýšení o 7,04 %, letech 2013 a 2014 došlo k poklesu o 22,37 %, v letech 2014 a 2015 došlo k poklesu o 47,46 %, v letech 2015 a 2016 došlo k poklesu o 67,74 %, v letech 2016 a 2017 došlo k poklesu o 50 %.

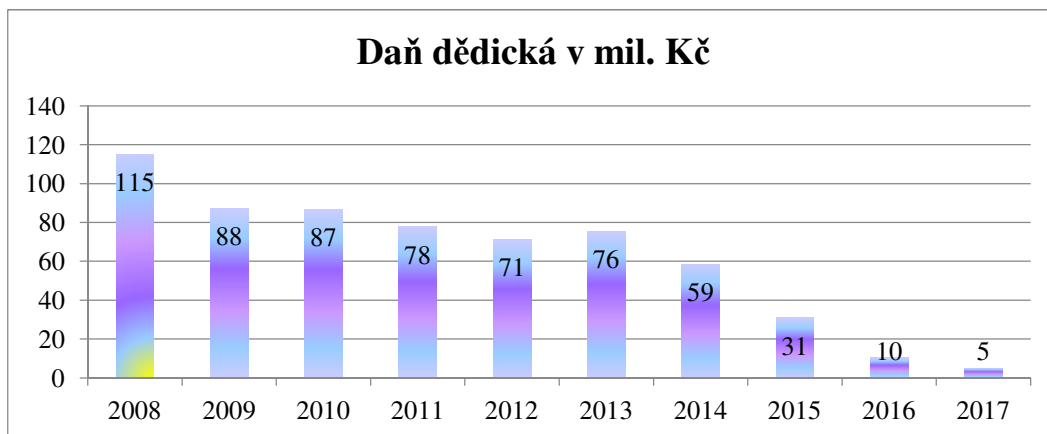
Nejvyšší meziroční navýšení je v letech 2012 a 2013 o 7,04 %, kdy celkový rozdíl této daně činí 5 mil. Kč. Nejvyšší meziroční pokles je v letech 2015 a 2016 o 67,74 %, kdy celkový rozdíl této daně činí 28 mil. Kč.

Tabulka 6: Daň dědická v mil. Kč

Rok	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Celkem	115	88	87	78	71	76	59	31	10	5

Zdroj: www.financnisprava.cz

Graf 6: Daň dědická



Zdroj: vlastní práce autora

4.3.2 Daň darovací

Nejvyšší příjem této daně patří do roku 2011 a nejnižší příjem této daně je v roce 2013. Tato daň byla 31. 12. 2013 zrušena. Od 1. 1. 2014 nově Zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí, v souladu s přechodným ustanovením se i nadále v případech, kdy předmět daně vznikl do 31. 12. 2013, vybírá daň darovací. Na základě změny legislativy dochází u této daně k poklesu a to dokonce do záporných čísel. Následující Tabulka 7 zobrazuje příjmy této daně za posledních 10 let.

Meziroční rozdíl v letech 2008 a 2009 je pokles o 53,04 %, v letech 2009 a 2010 došlo opět k poklesu o 14,81 %, v letech 2010 a 2011 došlo k vysokému navýšení o 3000,72 %, v letech 2011 a 2012 došlo k poklesu o 21,29 %, v letech 2012 a 2013 došlo k poklesu o 96,79 %, v letech 2013 a 2014 došlo k poklesu o 31,48 %, v letech 2014 a 2015 došlo ke snížení do záporných čísel o 4.360 mil. Kč, v letech 2015 a 2016 k dalšímu snížení do záporných hodnot o 4.785 mil. Kč a v letech 2016 a 2017 opět ke snížení do záporných hodnot o 374 mil. Kč.

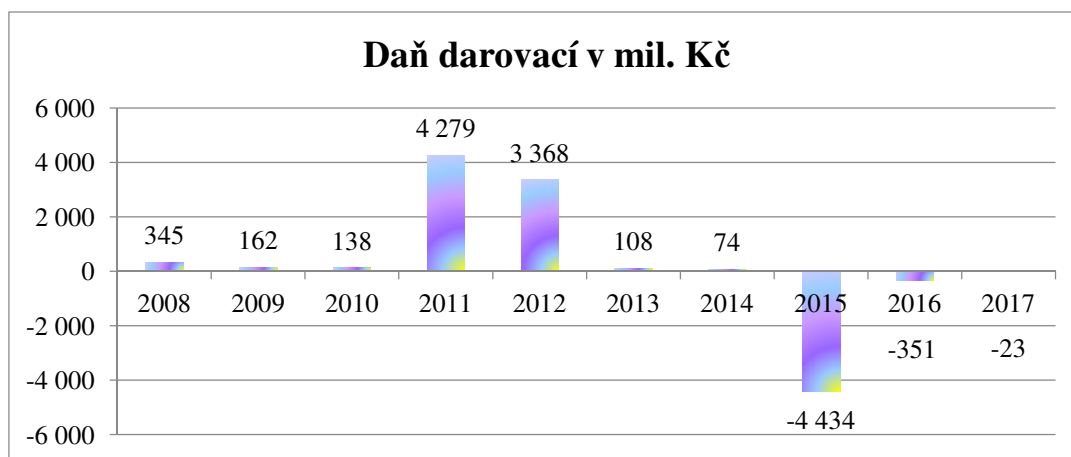
Nejvyšší meziroční navýšení u této došlo v letech 2010 a 2011 o 3000,72 %, kdy celkový rozdíl činí 4.141 mil. Kč. Nejvyšší meziroční pokles této daně je v letech 2014 a 2015, kdy rozdíl činí -4.360 mil. Kč.

Tabulka 7: Daň darovací v mil. Kč

Rok	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Celkem	345	162	138	4 279	3 368	108	74	-4 434	-351	-23

Zdroj: www.financnisprava.cz

Graf 7: Daň darovací



Zdroj: vlastní práce autora

4.3.3 Daň z převodu nemovitostí

Nejvyšší příjem u této daně je na začátku sledovaného období v roce 2008 a naopak nejnižší příjem připadá do roku 2011. Tato daň byla k 31. 12. 2013 zrušena. Od 1. 1. 2014 nově Zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí, v souladu s přechodným ustanovením se i nadále v případech, kdy předmět daně vznikl do 31. 12. 2013, vybírá daň z převodu nemovitostí. Na základě změny legislativy opět dochází ke snížení příjmů této daně. V následující Tabulce 8 jsou zobrazeny příjmy za posledních 10 let.

Meziroční rozdíl v letech 2008 a 2009 je pokles o 21,52 %, v letech 2009 a 2010 došlo k poklesu o 4,56 %, v letech 2010 a 2011 došlo opět k poklesu o 1,22 %, v letech 2011 a 2012 došlo k navýšení o 4,05 %, v letech 2012 a 2013 došlo také k navýšení o 16,11 %, v letech 2013 a 2014 došlo k poklesu o 58,56 %, v letech 2014 a 2015 došlo k poklesu o 94,30 %, v letech 2015 a 2016 došlo k poklesu o 16,19 %, v letech 2016 a 2017 došlo opět k poklesu o 31,82 %.

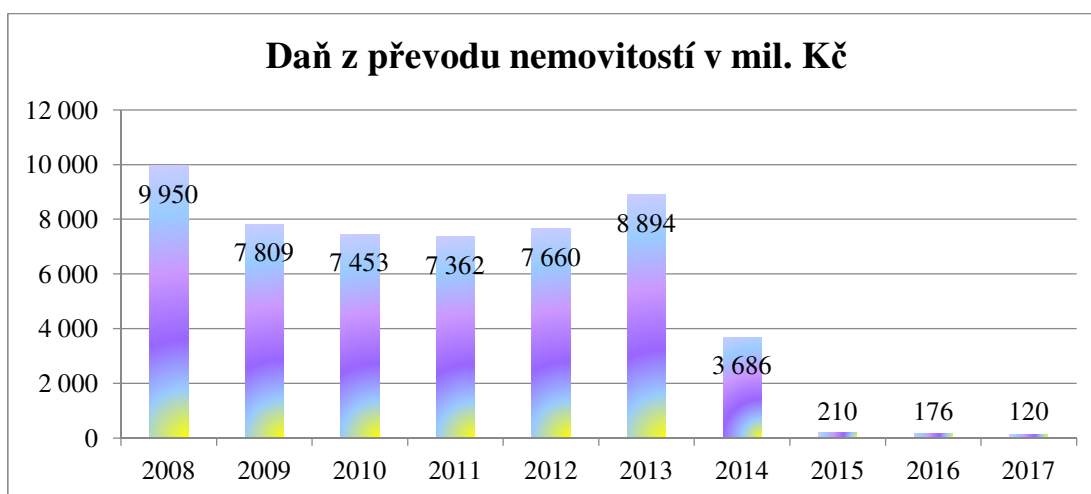
Nejvyšší meziroční navýšení u této daně je v letech 2012 a 2013 o 16,11 %, kdy celkový rozdíl činí 1.234 mil. Kč. Nejvyšší meziroční pokles této daně je v letech 2014 a 2015 o 94,30 %, kdy celkový rozdíl činí -3.486 mil. Kč.

Tabulka 8: Daň z převodu nemovitostí v mil. Kč

Rok	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Celkem	9 950	7 809	7 453	7 362	7 660	8 894	3 686	210	176	120

Zdroj: www.financnisprava.cz

Graf 8: Daň z převodu nemovitostí



Zdroj: vlastní práce autora

4.3.4 Daň z nabytí nemovitých věcí

Nejvyšší příjem u této daně od 2008 připadá do roku 2016 a naopak nejnižší příjem této daně připadá do roku 2014. U uvedené Tabulce 9 jsou uvedeny příjmy této daně.

Meziroční rozdíl této daně v letech 2014 a 2015 je navýšení o 96,11 %, v letech 2015 a 2016 opět došlo k navýšení o 15,62 %, v letech 2016 a 2017 došlo k poklesu o 1,72 %.

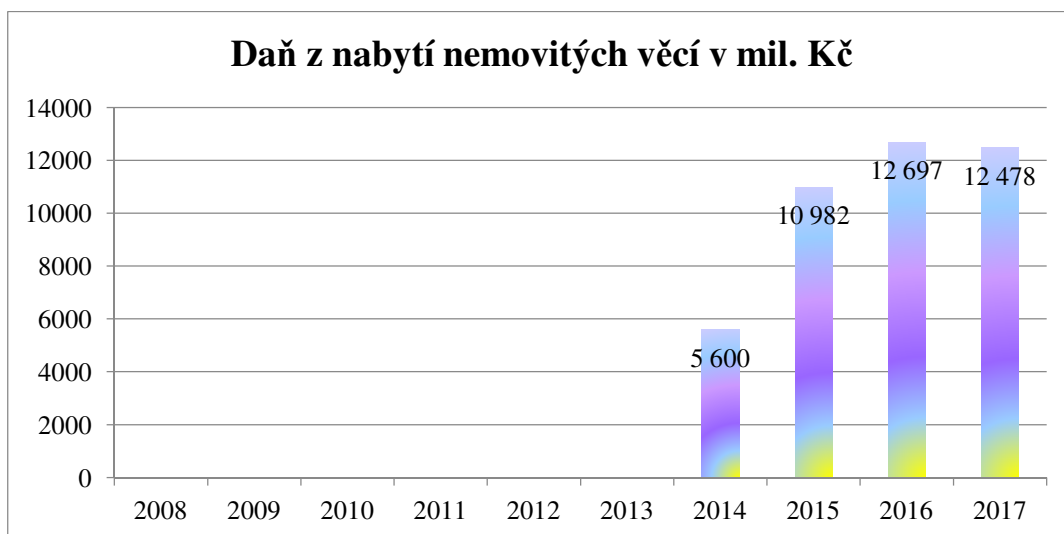
Nejvyšší meziroční navýšení této daně je v letech 2014 a 2015 o 96,11 %, kdy celkový rozdíl činí 5.382 mil Kč. Nejvyšší meziroční pokles této daně je v letech 2016 a 2017 o 1,72 %, kdy celkový rozdíl činí -219 mil. Kč

Tabulka 9: Daň z nabytí nemovitých věcí v mil. Kč

Rok	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Celkem	-	-	-	-	-	-	5 600	10 982	12 697	12 478

Zdroj: www.financnisprava.cz

Graf 9: Daň z nabytí nemovitých věcí



Zdroj: vlastní práce autora

4.3.5 Daň z nemovitých věcí

Dříve tato daň byla uvedena jako daň z nemovitostí. Příjmy této daně spadají do rozpočtů obcí na základě nemovitých věcí, které se v jejich území nachází. Nejvyšší příjem z této daně do státního rozpočtu od roku 2008 patří do roku 2017 a nejnižší příjem této daně patří do roku 2008. Na základě těchto příjmů lze usoudit, že díky nárůstu vlastnictví dochází k vyšším

příjmům a napomáhá tomu i to, že úředníci finančních úřadů poslední roky hodně snížili nepřiznané nemovité věci. Následující Tabulka 10 zobrazuje příjmy za posledních 10 let.

Meziroční rozdíl u této daně v letech 2008 a 2009 je navýšení o 22,44 %, v letech 2009 a 2010 došlo k navýšení o 37,51 %, v letech 2010 a 2011 došlo k jedinému poklesu za sledované období o 2,05 %, následující roky je vždy navýšení a to, v letech 2011 a 2012 o 10,31 %, v letech 2012 a 2013 o 3,21 %, v letech 2013 a 2014 o 0,64 %, v letech 2014 a 2015 o 4,07 %, v letech 2015 a 2016 o 2,61 %, v letech 2016 a 2017 o 1,66 %.

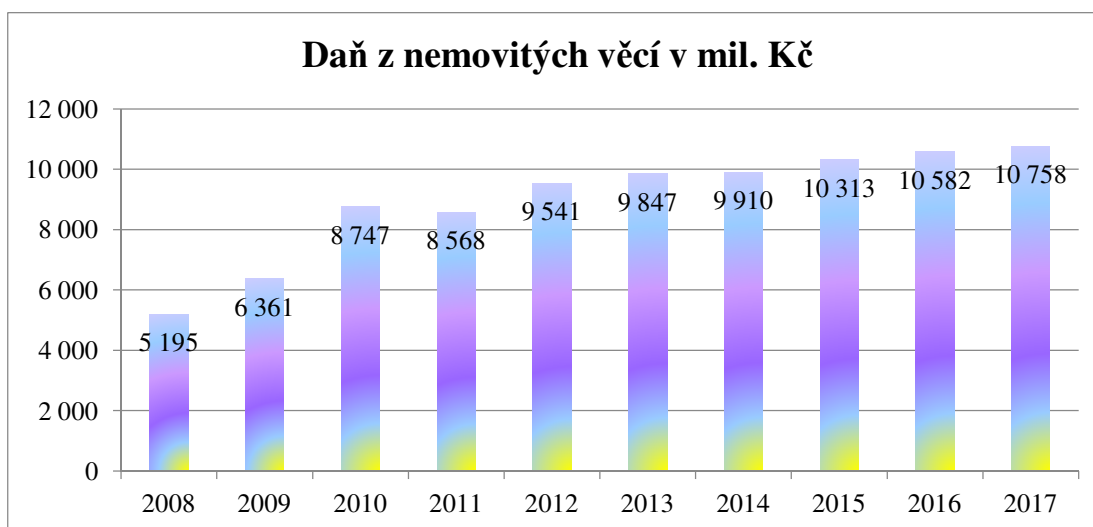
Největší meziroční navýšení je v letech 2009 a 2010 o 37,51 %, kdy celkový rozdíl činí 2.386 mil. Kč. Největší meziroční pokles a jediný je v letech 2010 a 2011 o 2,05 %, kdy celkový rozdíl činí -179 mil. Kč.

Tabulka 10: Daň z nemovitých věcí

Rok	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Celkem	5195	6361	8747	8568	9541	9847	9910	10313	10582	10758

Zdroj: www.financnisprava.cz

Graf 10: Daň z nemovitých věcí



Zdroj: vlastní práce autora

4.3.6 Daň silniční

Nejvyšší příjem u této daně od roku 2008 náleží do roku 2017 a naopak nejnižší příjem u této daně náleží do roku 2009. Uvedená Tabulka 11 zobrazuje příjmy této daně za 10 let.

Meziroční rozdíl v letech 2008 a 2009 je pokles o 20,11 %, od následujících let došlo k pravidelnému navýšení a to, v letech 2009 a 2010 o 6,36 %, v letech 2010 a 2011 o 1,71 %, v letech 2011 a 2012 o 0,37 %, v letech 2012 a 2013 o 1,29 %, v letech 2013 a 2014 o 5,04 %, v letech 2014 a 2015 o 4,96 %, v letech 2015 a 2016 o 2,68 %, v letech 2016 a 2017 o 3,70 %.

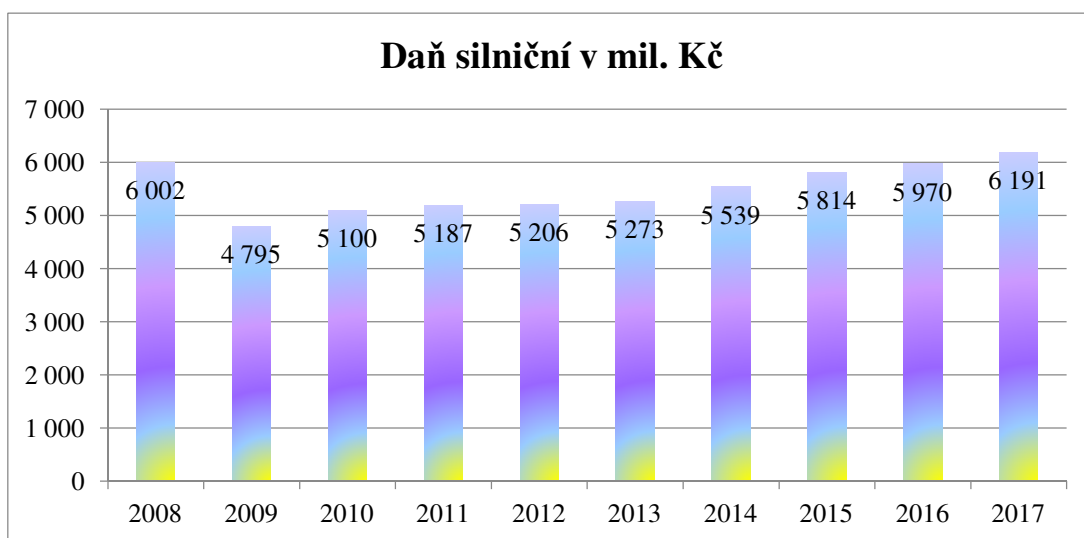
Nejvyšší meziroční navýšení u této daně je v letech 2009 a 2010 o 6,36 %, kdy celkový rozdíl činí 305 mil. Kč. Nejvyšší meziroční pokles a jediný u této daně je v letech 2008 a 2009 o 20,11 %, kdy celkový rozdíl činí -1.207 mil. Kč.

Tabulka 11: Daň silniční v mil. Kč

Rok	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Celkem	6 002	4 795	5 100	5 187	5 206	5 273	5 539	5 814	5 970	6 191

Zdroj: www.financnisprava.cz

Graf 11: Daň silniční



Zdroj: vlastní práce autora

4.4 Spotřební a energetické daně

Nejvyšší příjem do státního rozpočtu z těchto daní od roku 2008 je v roce 2017 a naopak nejnižší příjem z těchto daní je v roce 2009. Následující Tabulka 12 zobrazuje příjmy za 10 let.

Meziroční rozdíl v letech 2008 a 2009 je pokles o 1,36 %, v letech 2009 a 2010 došlo k navýšení o 5,67 %, v letech 2010 a 2011 došlo k navýšení o 6,38 %, v letech 2011 a 2012 došlo k navýšení o 0,28 %, v letech 2012 a 2013 došlo k poklesu o 2,26 %, v letech 2013 a 2014 došlo

k poklesu o 1,78 %, v letech 2014 a 2015 došlo k navýšení o 6,68 %, v letech 2015 a 2016 došlo k navýšení o 5,15 %, v letech 2016 a 2017 došlo k navýšení o 2,93 %.

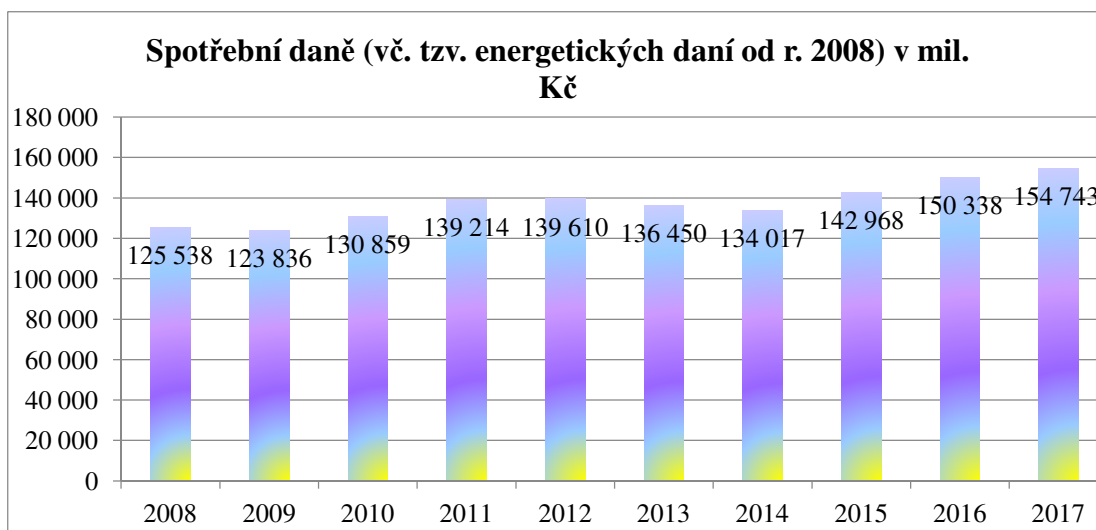
Nejvyšší meziroční navýšení je v letech 2014 a 2015 o 6,68 %, kdy celkový rozdíl činí 8.951 mil. Kč. Nejvyšší meziroční pokles je v letech 2012 a 2013 o 2,26 %, kdy celkový rozdíl činí -3.160 mil. Kč.

Tabulka 12: Spotřební daně (vč. tzv. energetických daní od r. 2008) v mil. Kč

Rok	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Celkem	125538	123836	130859	139214	139610	136450	134017	142968	150338	154743

Zdroj: www.financnisprava.cz

Graf 12: Spotřební daně (vč. tzv. energetických daní od r. 2008)



Zdroj: vlastní práce autora

4.5 Daň z hazardních her a odvod z loterií

Odvody z loterií jsou od roku 2012 a patří sem dle § 41b odst. 1 a § 41b odst. 2, 3, 4. Daň z hazardních her je stanovena od roku 2017. V následující Tabulce 13 jsou uvedeny příjmy této daně.

Nejvyšší příjem z této části státního rozpočtu patří do roku 2017 a nejnižší příjem patří do roku 2012.

Meziroční rozdíl v letech 2012 a 2013 je navýšení o 35,75 %, v letech 2013 a 2014 došlo k jedinému poklesu o 1,69 %, v dalších letech dochází k navýšení a to, v letech 2014 a 2015 o 2,25 %, v letech 2015 a 2016 o 29,04 %, v letech 2016 a 2017 o 16,14 %.

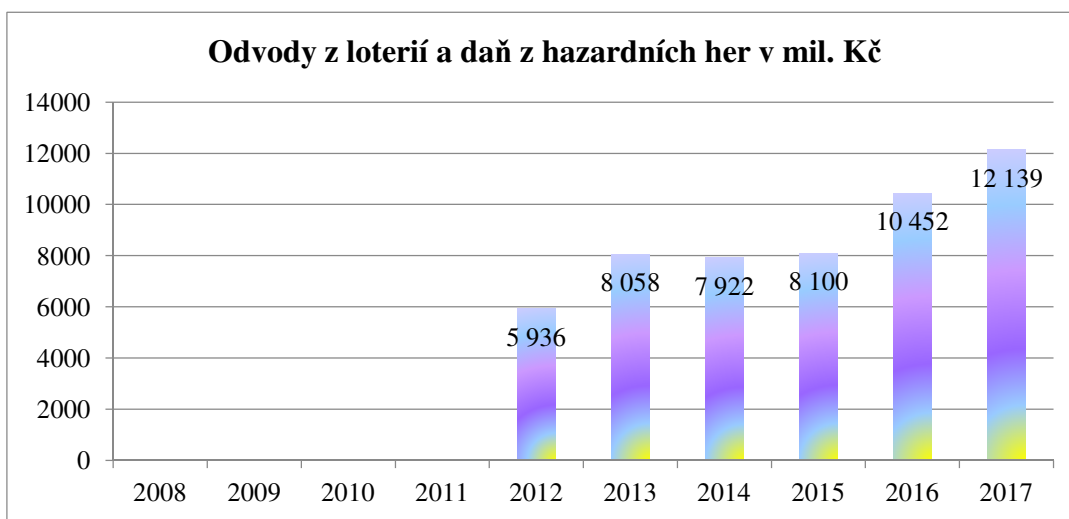
Nejvyšší meziroční navýšení je v letech 2012 a 2013 o 35,75 %, kdy celkový rozdíl činí 2.122 mil. Kč. Nejvyšší meziroční pokles je v letech 2013 a 2014 o 1,69 %, kdy byl jediný a celkový rozdíl činí -136 mil. Kč.

Tabulka 13: Odvody z loterií a daň z hazardních her v mil. Kč

Rok	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Celkem					5 936	8 058	7 922	8 100	10 452	12 139

Zdroj: www.financnisprava.cz

Graf 13: Odvody z loterií a daň z hazardních her



Zdroj: vlastní práce autora

4.6 Ostatní příjmy

Nejvyšší příjem od roku 2008 patří do roku 2017 a nejnižší příjem patří do roku 2013. V Tabulce 14 jsou zobrazeny příjmy za posledních 10 let. U tohoto druhu příjmu dochází v posledních letech k pravidelnému nárůstu, je to především placením různých poplatků, pokut a ostatních příjmů.

Meziroční rozdíl u těchto příjmů v letech 2008 a 2009 je pokles o 11,61 %, v letech 2009 a 2010 došlo k poklesu o 7,85 %, v letech 2010 a 2011 došlo k poklesu o 10,84 %, v letech 2011 a 2012 došlo k poklesu o 2,25 %, v letech 2012 a 2013 došlo opět k poklesu o 38,50 %, v letech 2013 a 2014 došlo k navýšení o 22,36 %, v letech 2014 a 2015 došlo k navýšení o 63,93 %, v letech 2015 a 2016 došlo k navýšení o 11,28 %, v letech 2016 a 2017 došlo opět k navýšení o 66,54 %.

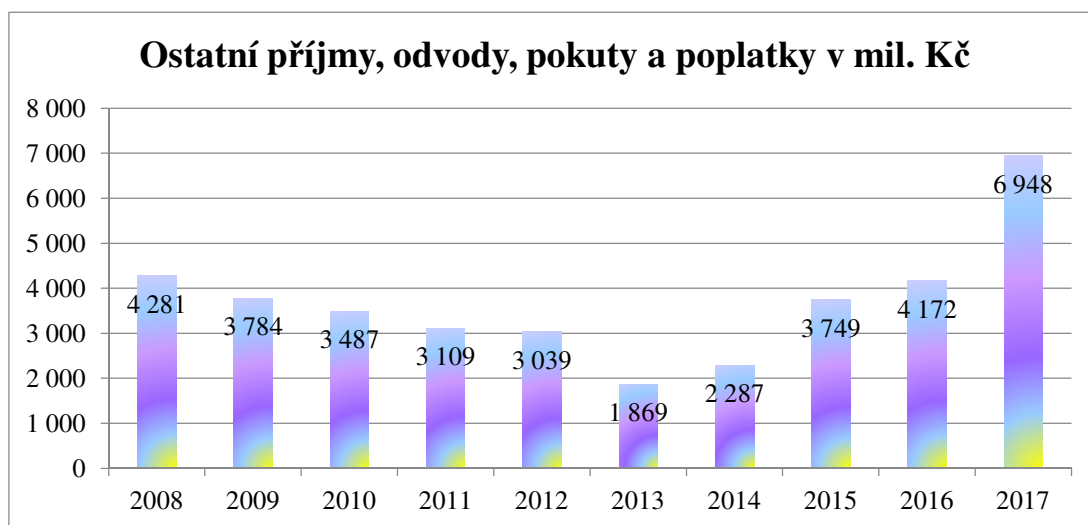
Nejvyšší meziroční navýšení je v letech 2016 a 2017 o 66,54 %, kdy celkový rozdíl činí 2.776 mil Kč. Nejvyšší meziroční pokles je v letech 2012 a 2013 o 38,50 %, kdy celkový rozdíl činí -1.170 mil. Kč.

Tabulka 14: Ostatní příjmy, odvody, pokuty a poplatky v mil. Kč

Rok	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Celkem	4 281	3 784	3 487	3 109	3 039	1 869	2 287	3 749	4 172	6 948

Zdroj: www.financnisprava.cz

Graf 14: Ostatní příjmy, odvody, pokuty a poplatky



Zdroj: vlastní práce autora

4.7 Příjem všech daní v letech 2008, 2012, 2017

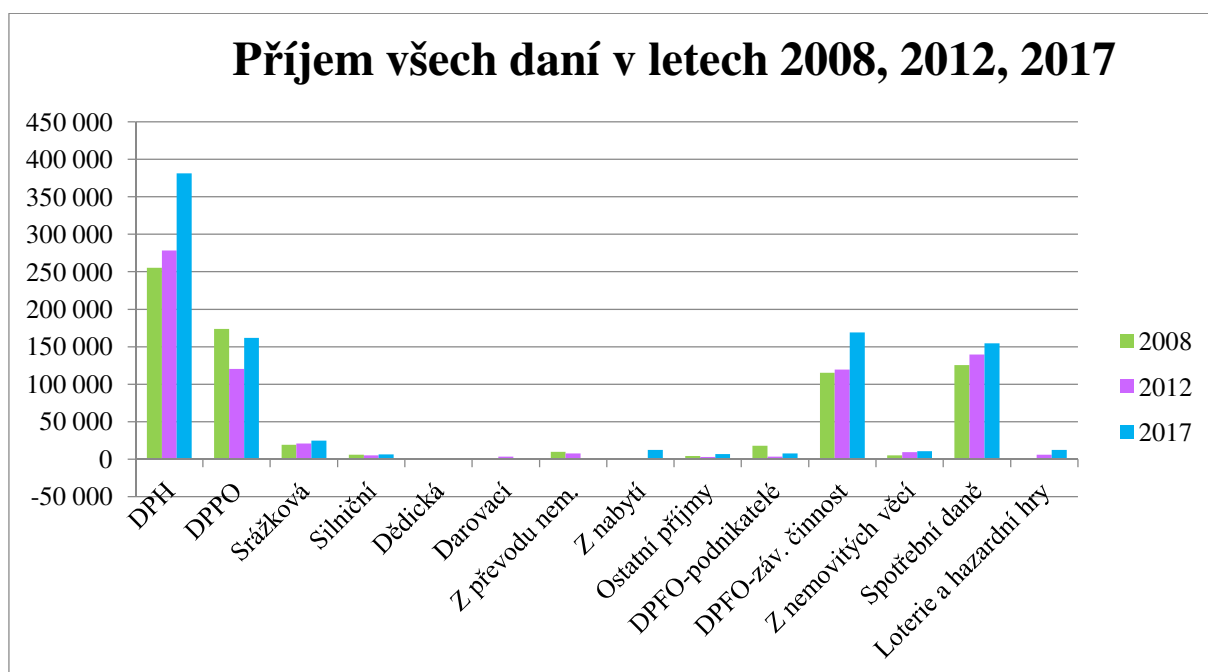
V následující Tabulce 15 jsou zobrazeny příjmy státního rozpočtu všech daní v letech 2008, 2012 a 2017. Od roku 2008, kdy začala krize, u většiny daní dochází k poklesu příjmu se srovnávaným rokem 2012, ale například u daně z přidané hodnoty, srážkové daně nebo spotřební daně vliv krize není zásadní, aby docházelo ke snížení příjmů těchto daní. Ovšem ve srovnání mezi rokem 2012 a 2017 dochází ve většině daní k navýšení příjmů, kromě těch jako jsou například daně z převodu nemovitostí, dědická daň nebo darovací daň, kde v roce 2013 dochází ke změně legislativy zrušením těchto daní a od roku 2014 patří tyto daně do Zákonného opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí.

Tabulka 15: Příjem všech daní v letech 2008, 2012, 2017

Daň / Rok	DPH	DPPO	Srážková	Silniční	Dědická	Darovací	Z převodu nem.
2008	255190	173590	19299	6002	115	345	9950
2012	278231	120461	20781	5206	71	3368	7660
2017	381435	161803	24814	6191	5	-23	120
Daň / Rok	Z nabytí	Ostatní příjmy	DPFO-podnikatelé	DPFO-záv. činnost	Z nemovitých věcí	Spotřební daně	Loterie a hazardní hry
2008	0	4281	17749	115180	5195	125538	0
2012	0	3039	3261	119373	9541	139610	5936
2017	12478	6948	7617	169241	10758	154743	12139

Zdroj: Vlastní práce autora

Graf 15: Příjem všech daní v letech 2008, 2012, 2017



Zdroj: Vlastní práce autora

4.8 Celkový příjem všech daní do státního rozpočtu za 10 let

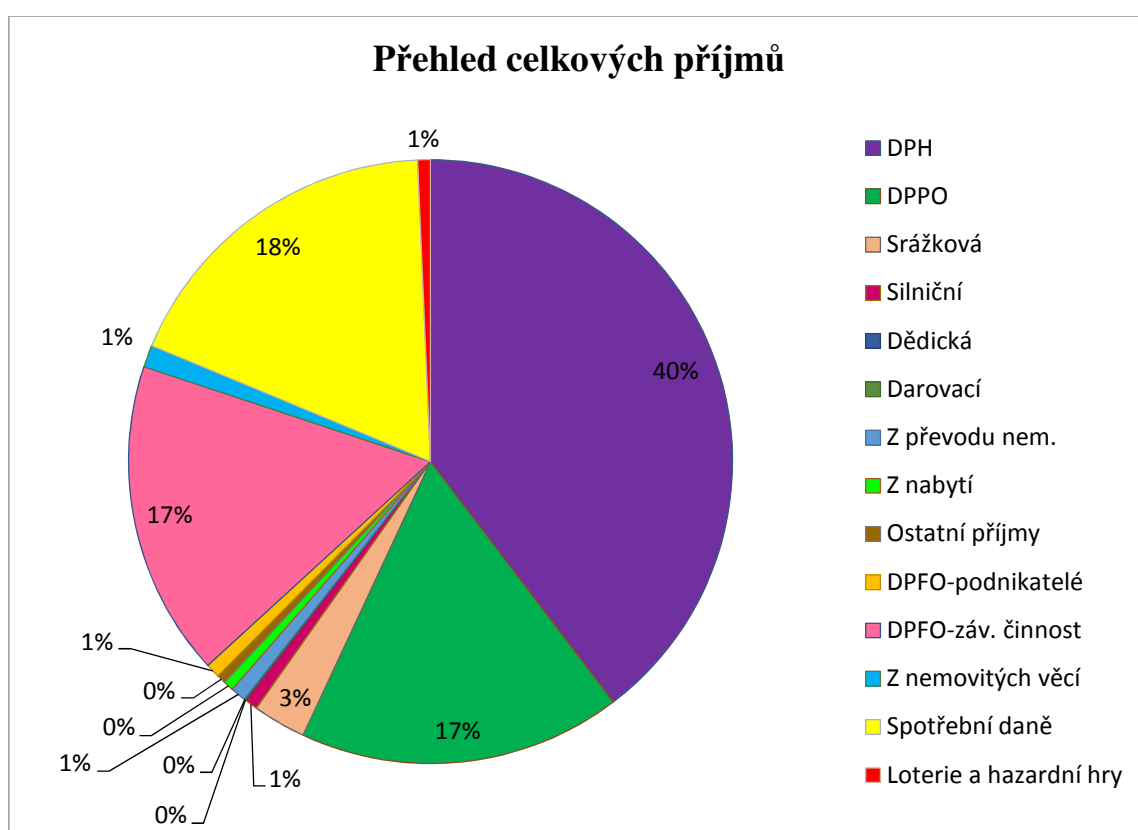
Nejvyšší část příjmu státního rozpočtu z uvedených daní plní daň z přidané hodnoty, spotřební daně a daň z příjmů právnických osob. Daň z přidané hodnoty je samozřejmě v posledních měsících ovlivněna elektronickou evidencí tržeb, která přispívá k navýšení této daně. Následující Tabulka 15 znázorňuje celkový příjem všech daní za posledních 10 let.

Tabulka 16: Celkový přehled daňových příjmů státního rozpočtu

Daň	DPH	DPPO	Srážková	Silniční	Dědická	Darovací	Z převodu nem.
Celkem příjem	3026044	1321226	217308	55076	728	4 359	63 096
Daň	Z nabytí	Ostatní příjmy	DPFO-podnikatelé	DPFO-záv. činnost	Z nem. věcí	Spotřební daně	Loterie a hazardní hry
Celkem příjem	41757	36725	58273	1288984	89822	1377573	52607

Zdroj: Vlastní práce autora

Graf 16: Přehled celkových příjmů



Zdroj: Vlastní práce autora

4.9 Vznik a zánik ekonomických subjektů

K založení nebo ukončení podnikatelské činnosti dochází neustále. Zde jsou uvedeny ekonomické subjekty, které vznikaly a zanikaly během 10 let za celou Českou republiku.

Časté důvody, kdy lidé rozhodují vstoupit do podnikání je vidina většího příjmu, být svým pánem, naplnění svých cílů, atd. Naopak časté důvody ukončení podnikatelské činnosti je nedostatek finančních prostředků, tím neschopnost splácet a následné exekuce, dále ukončení podnikání z důvodu začínající krize v roce 2008, ze zdravotních důvodů, přechod na závislou činnost nebo prodej podílu společnosti.

Častým důvodem ukončení podnikatelské činnosti je zavedení elektronické evidence tržeb, kdy určitá část podnikatelů odmítá k připojení této službě s vidinou pořizování nových pokladen a dalšího příslušenství, aby mohli své tržby registrovat, a proto z těchto důvodu svoji podnikatelskou činnost ukončí.

Nejvíce ekonomických subjektů vzniklo v roce 2010 s počtem 120.475 subjektů, naopak nejvíce ekonomických subjektů zaniklo v roce 2013 s počtem 149.910 subjektů.

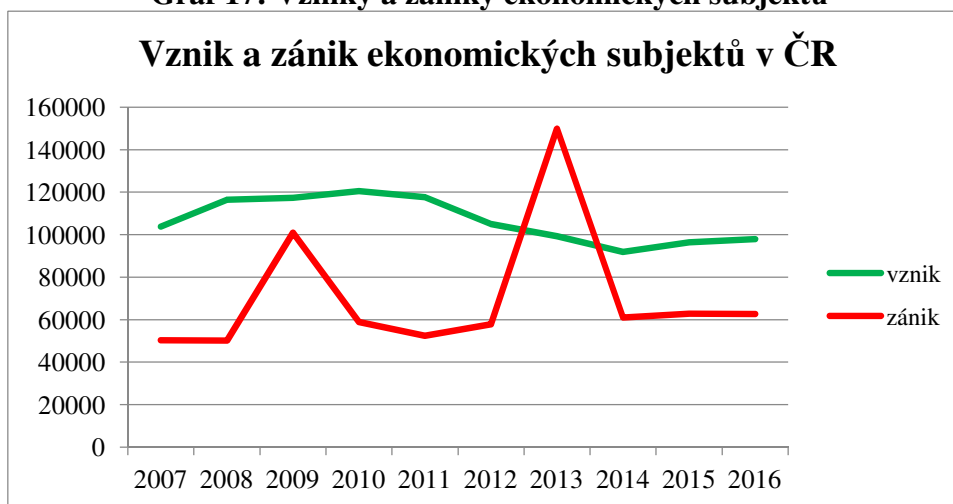
Důvody tohoto vysokého počtu zaniklých ekonomických subjektů byla přeregistrace a aktualizace údajů u fyzických osob podnikatelů a u zahraničních osob.

Tabulka 17: Vzniky a zániky ekonomických subjektů

rok	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
vznik	103847	116367	117288	120475	117652	104952	99287	91889	96392	97859
zánik	50361	50103	100865	58910	52485	57770	149910	61008	62755	62678

Zdroj: www.czso.cz (Český statistický úřad)

Graf 17: Vzniky a zániky ekonomických subjektů



Zdroj: Vlastní práce autora

5 ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce byl obecný přehled týkající se problematiky finanční správy, finančních úřadu, daní stanovených zákonem. Finanční správa je považována za profesionální a důvěryhodnou instituci, co se týče komunikace, vstřícnosti a řešení problému nebo požadavků s daňovými subjekty. V současnosti se finanční správa hodně zabývá elektronizací, která by měla poskytnout daňovým subjektům ještě lepší spolupráci při vyřizování různých věcí, nejvíce samozřejmě daní. S tímto jsou mnozí spokojeni, ale jsou tu a takový, kterým vyhovuje spíše ta přímá komunikace s finančními úřady a vyplnění klasických papírových daňových tiskopisů. Elektronizace finanční správy je určitě správná volba, protože v dnešní době, kdy už jsou různé technologie, zjednoduší práci jak daňovým subjektům tak zjednoduší práci i samotným úředníkům finančních úřadů. Problém se samozřejmě s tím, že elektronizace nevyhovuje všem daňovým subjektům, jsou to většinou starší lidé a zkušenosti s dnešními technologiemi mají malé nebo nemají žádné. Proto nějaké řešení je docela problém, protože úřad musí být přístupný všem a ne jen některým subjektům.

Mezi příjmy státního rozpočtu samozřejmě patří i inkasa z daní. V této práci jsou zhodnoceny všechny daně stanovené jednotlivými zákony České republiky. Nejvyšší příjmy státního rozpočtu tvoří daň z přidané hodnoty, kdy lze usoudit, že i přes upravované sazby této daně, se podnikatelským subjektům daří naplnit své podnikatelské činnosti a tím dosahují zisku. Daň z přidané hodnoty v posledním roce podpořila také nově zavedená elektronická evidence tržeb, dále převážnou část příjmů státního rozpočtu tvoří daně z příjmů právnických osob a spotřební daně. Obecně lze usoudit, že veškeré příjmy začínají od roku 2008 klesat hned v následujícím roce 2009, kdy probíhala krize, která začala v roce 2008 a následky jejího působení se odvíjí například s ukončením podnikatelské činnosti, následné ztráty zaměstnání z důvodu snížení podnikatelských cílů a také snížení příjmů. Příjmy jednotlivých daní jsou samozřejmě hodně ovlivněny např. změnou legislativy, kdy dochází k úpravám zákona nebo dokonce ke zrušení samotného zákona. V ostatních případech také hodně závisí na výši příjmů ať právnických nebo fyzických osob, ale také např. vlastnictví nemovitých věcí. Obecně jde tuto situaci zhodnotit, že s vyššími příjmy ať už fyzických nebo právnických osob dochází k vyššímu vyměření daní, také samozřejmě možnost pořízení nemovitých věcí a následné vyměření daně z nemovitých věcí a daň z nabytí nemovitých věcí.

V případě vzniku a zániku ekonomických subjektů je důležité zjistit, proč například dochází k ukončení podnikatelské činnosti. V současné době mohlo docházet k ukončení podnikání z

důvodu zavedení elektronické evidence tržeb, ale záleží hodně na ostatních okolnostech, ať už je to finanční stránka podnikatelského subjektu, nebo zdravotní důvody.

Pro začátečníky s podnikáním by bylo vhodné doporučit nějaký vhodný program pro začínající podnikatele, kde by jim bylo vysvětleno, jak se pohybovat v podnikání, co vše může hrozit a jak případné krize řešit.

6 SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Co je srážková daň, c2018. *Epeníze.Vše ze světa financí* [online]. Dostupné z: <http://www.epenize.eu/co-je-srazkova-dan/>

Evropská organizace daňových správ (IOTA), c2013. *Finanční správa* [online]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-danove-organizace/evropska-organizace-danovych-sprav-iota>

IMPRESSUM, *Daňové zákony 2017 ČR XXL Profi*, Bratislava: DonauMedia, 2017, 176 s., ISBN 978-80-8183-012-9.

Kompetence a činnosti FS. c2013. *Finanční správa* [online]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/kompetence-a-cinnosti-fs>

KUBÁTOVÁ, Květa, 2015. *Daňová teorie a politika*, 6. vyd, Praha: Wolters Kluwer, 275 s., ISBN 978-80-7478-841-3.

Metodika, c2016. *etržby - elektronická evidence tržeb* [online]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/metodika>

Poradce 2018. Český Těšín: Poradce s.r.o. Číslo 7. Ročník XXIII. ISSN 1211-2437.

ŠIROKÝ, Jan, 2003. *Daňová teorie s praktickou aplikací*. 1.vyd. Praha: C.H.Beck, 249 s., ISBN 80-7179-413-9.

Übersicht über das Steuersystem in Österreich - Insolution AT, c2000. *Limited gründen Österreich - Ltd gründen GmbH gründen - Insolution AT* [online]. Dostupné z: <https://www.insolution.at/steuersystem-oesterreich.html>

Zákon č. 338/1992 Sb. o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů. In: ASPI [právní informační systém]. Praha: Wolters Kluwer ČR [vid. 2018-04-15].

Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. In: ASPI [právní informační systém]. Praha: Wolters Kluwer ČR [vid. 2018-04-15].

Zákon č. 353/2003 Sb. o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů. In: ASPI [právní informační systém]. Praha: Wolters Kluwer ČR [vid. 2018-04-15].

Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. In: ASPI [právní informační systém]. Praha: Wolters Kluwer ČR [vid. 2018-04-15].

Zákon č. 340/2013 Sb. o dani z nabytí nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů. In: ASPI [právní informační systém]. Praha: Wolters Kluwer ČR [vid. 2018-04-15].

Zákony. Český Těšín: Poradce s.r.o. ISSN 1802-8268.

Zkušební otázky a odborná literatura - Státní služba. *Ministerstvo vnitra České republiky* [online]. c2017 Ministerstvo vnitra České republiky. Dostupné z: <http://www.mvcr.cz/sluzba/clanek/zkusebni-otazky-a-odborna-literatura.aspx?q=Y2hudW09Mg%3d%3d>

Zrušení superhrubé mzdy sníží odvodovou zátěž a zpřehlední daně, c2005. Ministerstvo financí ČR [online]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2018/zruseni-superhrube-mzdy-snizi-odvodovou-31006>

7 SEZNAM TABULEK A GRAFŮ

Tabulka 1: Daň z přidané hodnoty v mil. Kč	34
Tabulka 2: Daň z příjmů právnických osob v mil. Kč	36
Tabulka 3: Daň z příjmů vybraná srážkou v mil. Kč.....	37
Tabulka 4: Daň z příjmu fyzických osob - podnikatelé v mil. Kč.....	38
Tabulka 5: Daň z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti v mil. Kč	39
Tabulka 6: Daň dědická v mil. Kč.....	41
Tabulka 7: Daň darovací v mil. Kč.....	42
Tabulka 8: Daň z převodu nemovitostí v mil. Kč.....	43
Tabulka 9: Daň z nabytí nemovitých věcí v mil. Kč	44
Tabulka 10: Daň z nemovitých věcí.....	45
Tabulka 11: Daň silniční v mil. Kč	46
Tabulka 12: Spotřební daně (vč. tzv. energetických daní od r. 2008) v mil. Kč.....	47
Tabulka 13: Odvody z loterií a daň z hazardních her v mil. Kč.....	48
Tabulka 14: Ostatní příjmy, odvody, pokuty a poplatky v mil. Kč.....	49
Tabulka 15: Příjem všech daní v letech 2008, 2012, 2017.....	50
Tabulka 16: Celkový přehled daňových příjmů státního rozpočtu.....	51
Tabulka 17: Vzniky a zániky ekonomických subjektů.....	52

Graf 1: Daň z přidané hodnoty	35
Graf 2: Daň z příjmů právnických osob	36
Graf 3: Daň z příjmů vybraná srážkou	38
Graf 4: Daň z příjmů fyzických osob - podnikatelé	39
Graf 5: Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti	40
Graf 6: Daň dědická.....	41
Graf 7: Daň darovací	42
Graf 8: Daň z převodu nemovitostí	43
Graf 9: Daň z nabytí nemovitých věcí.....	44
Graf 10: Daň z nemovitých věcí.....	45
Graf 11: Daň silniční	46
Graf 12: Spotřební daně (vč. tzv. energetických daní od r. 2008).....	47
Graf 13: Odvody z loterií a daň z hazardních her.....	48
Graf 14: Ostatní příjmy, odvody, pokuty a poplatky.....	49
Graf 15: Příjem všech daní v letech 2008, 2012, 2017	50
Graf 16: Přehled celkových příjmů	51
Graf 17: Vzniky a zániky ekonomických subjektů	52

8 SEZNAM ZKRATEK

DPH	daň z přidané hodnoty
DPFO	daň z příjmů fyzických osob
DPPO	daň z příjmů právnických osob
EET	elektronická evidence tržeb
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung (obdoba české s. r. o.)
IOTA	mezinárodní daňová organizace
ZoET	zákon o elektronické evidenci tržeb

