

Univerzita Hradec Králové
Fakulta informatiky a managementu
Katedra ekonomie

Správa daní v ČR

Bakalářská práce

Autor: Kristýna Petrová

Studijní obor: 6208R113 / Finanční management – německý jazyk

Vedoucí práce: Ing. Pavel Jedlička, CSc.

Hradec Králové

duben 2015

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci zpracovala samostatně a s použitím uvedené literatury.

V Hradci Králové, dne 29.4.2015

Kristýna Petrová

Ráda bych poděkovala vedoucímu práce Ing. Pavlu Jedličkovi, CSc. za pomoc, konzultace a připomínky během vzniku mé bakalářské práce.

Anotace:

Předložená bakalářská práce se zabývá správou daní v České republice. V teoretické části je zde popsána struktura daňové soustavy, kde jsou blíže určeny základní pojmy, historický vývoj daní, jejich funkce a třídění. Tato kapitola vysvětluje problematiku daňové soustavy a daní samotných. Jsou zde zmíněny organizační složky daňové správy v České republice a způsob jakým zajišťují výběr a kontrolu jednotlivých daní. V praktické části práce je dále zhodnocena efektivnost daňové správy, porovnáním celkových příjmů a výdajů za období pěti let a s tím spojený výběr jednotlivých daní a vývoj počtu zaměstnanců. Na to navazuje posouzení a zhodnocení, jak efektivně daňová správa za dané roky hospodařila.

Annotation:

Tax administration in the Czech Republic

This work deals with an administration of taxes in the Czech Republic. The structure of the tax system is described in a theoretical part, together with closer definition of basic terminology, historical development of taxes, their functions and further classification. One of the chapters focuses on the issue of tax system and taxes themselves. Organizational units of tax administration in the Czech Republic are also mentioned in this chapter, as well as the ways of collecting and checking the particular taxes. Practical part aims at evaluation of effectivity of tax administration, comparison of total incomes and outcomes in the last five years, in addition with the collection of particular taxes and changes in number of employees. This is followed by an assessment and evaluation of how effective the tax administration in those particular years has been.

Obsah

1	Úvod	1
2	Struktura daňové soustavy ČR.....	2
2.1	Základní pojmy.....	2
2.2	Dějiny daní.....	3
2.3	Funkce daní.....	5
2.4	Třídění daní	6
2.5	Daňová soustava.....	8
2.5.1	Daň z přidané hodnoty – DPH.....	8
2.5.2	Daně spotřební	10
2.5.2.1	Daň z minerálních olejů.....	10
2.5.2.2	Daň z lihu.....	11
2.5.2.3	Daň z piva.....	11
2.5.2.4	Daň z vína a meziproductů	11
2.5.2.5	Daň z tabákových výrobků.....	11
2.5.3	Daně z příjmů	12
2.5.3.1	Daň z příjmů fyzických osob.....	12
2.5.3.2	Daň z příjmů právnických osob.....	12
2.5.4	Daň z nemovitých věcí	13
2.5.4.1	Daň ze staveb.....	13
2.5.4.2	Daň z pozemků.....	13
2.5.5	Daň silniční.....	14
2.5.6	Daň z nabytí nemovitých věcí.....	14
2.5.7	Ekologické daně	15
2.5.8	Clo	15

3	Organizace daňové správy v ČR	17
3.1	Organizační složky daňové správy v ČR	17
3.1.1	Ministerstvo financí	17
3.1.1.1	Finanční správa	18
3.1.1.2	Celní správa	21
3.2	Způsob výběru daní	24
3.2.1	Daň z přidané hodnoty	24
3.2.2	Daně spotřební	24
3.2.3	Daně z příjmů	24
3.2.4	Majetkové daně	25
3.2.5	Daň silniční	25
3.2.6	Ekologické daně	25
3.2.7	Clo	25
3.3	Daňová kontrola	26
3.3.1	Daňové zásady	27
4	Efektivnost daňové správy v ČR	29
4.1	Efektivnost výběru daní	29
4.2	Vývoj výběru daní od roku 2009 do roku 2013	33
4.3	Vývoj struktury zaměstnanců organizačních složek daňové správy ČR za sledované období	36
5	Shrnutí výsledků	41
6	Závěr	43
7	Seznam použité literatury	44

Seznam tabulek:

Tab. 1. Hospodaření FS (v mil. Kč)	29
Tab. 2. Hospodaření CS (v mil. Kč)	31
Tab. 3. Vývoj inkasa daní (v mld. Kč)	33
Tab. 4. Struktura zaměstnanců FS.....	36
Tab. 5. Struktura zaměstnanců CS.....	38
Tab. 6. Nákladovost výběru daní FS.....	41
Tab. 7. Nákladovost výběru daní CS	41
Tab. 8. Výběr daní na pracovníka FS	42
Tab. 9. Výběr daní na pracovníka CS	42

Seznam grafů:

Graf 1. Hospodaření FS (v mil. Kč)	30
Graf 2. Hospodaření CS (v mil. Kč)	32
Graf 3. Vývoj inkasa daní (v mld. Kč).....	34
Graf 4. Struktura zaměstnanců FS.....	37
Graf 5. Struktura zaměstnanců CS.....	39

1 Úvod

Pro svoji bakalářskou práci jsem si vybrala téma „Správa daní v ČR“. Výběr daní je pro stát velice důležitou činností. Finance, které se vyberou formou daní do státního rozpočtu, jsou dále přerozdělovány dle potřeby na obranu a bezpečnost, výstavbu a údržbu silnic, dálnic a jiných veřejných dopravních infrastruktur, veřejnou správu, školství, zdravotnictví, a další. V případě neexistence daňového systému, státního rozpočtu a zásahů vlády do přerozdělování peněz, by bylo pro stát nemožné zabezpečit fungování těchto veřejných statků.

V této práci se úvodem věnuji struktuře daňové soustavy ČR, kde jsou blíže určeny základní pojmy, historie daní, funkce daní, jejich třídění a bližší specifikace.

Pro efektivnost výběru daní a cel, jejich kontrolu a dodržování zákonem stanovených pravidel jsou velice důležité organizační složky Finanční a Celní správy v ČR, jejich konkrétní podobě, struktuře a funkci se věnuji v kapitole č. 3, kde se zaměřuji na způsob výběru daní, daňovou kontrolu a následnou celkovou efektivnost dané činnosti.

Praktickou částí bakalářské práce je kapitola č. 4, kde specifikuji statistické údaje a zjišťuji vývoj výběru jednotlivých daní od roku 2009 do roku 2013 a s tím spojený vývoj počtu zaměstnanců Finanční i Celní správy. Závěrem shrnuji zjištěné výsledky a hodnotím jak celkově Finanční a Celní správa funguje.

2 Struktura daňové soustavy ČR

2.1 Základní pojmy

Nejdříve je třeba si charakterizovat, co je daň a důvod její existence. Daň obecně se specifikuje jako transfer finančních prostředků ze soukromého do veřejného sektoru. Je to povinná, zákonem upravená platba do veřejného rozpočtu, je neúčelová, nevratná, pravidelně se opakující. Daň je z pohledu právního platební povinností, stanovenou zákonem pro získání příjmů za účelem úhrady celospolečenských potřeb, jak je již uvedeno výše, pro veřejný rozpočet, bez poskytnutí ekvivalentního protiplnění zdaňovaným subjektům, což znamená nenávratnost daní oproti například poplatkům. Poplatky slouží jako částečná úhrada nákladů spojených s činností státních orgánů. Mezi daně můžeme zařadit i clo, jelikož je to povinná neúčelová platba, která se stejně jako daň odvádí do státního rozpočtu. [1], [3]

Daňový subjekt: fyzická nebo právnická osoba, která je dle zákona povinna odvádět nebo platit daň.

- Poplatník – ze zákona povinen hradit daň z předmětu daně (přímé daně).
- Plátce – ze zákona povinen hradit daň vybranou nebo sraženou od jiných subjektů. Daň neplatí z předmětu daně, zahrne se do ceny zboží či služby (nepřímé daně).

Objekt daně: veličina, ze které se daň vyměřuje (majetek, důchod, spotřeba).

Předmět daně: úplné a jednoznačné určení rozsahu objektu daně zákonem, na jehož základě se ukládá konkrétní daňová povinnost (např. nemovitý majetek, pracovní důchody).

Základ daně: předmět zdanění specifikovaný a upravený podle zákonných pravidel (základ daně musí být vyjádřen v měřitelných jednotkách).

Sazba daně: z upraveného základu daně se stanoví velikost daně.

- *jednotná* – stejná pro všechny typy a druhy předmětu daně,
- *diferencovaná* – liší se dle druhu předmětu daně,

- *pevná* – vztahuje se k objemové jednotce základu daně,
- *relativní* – hodnotové vymezení základu daně,
 - lineární – daň roste proporcionálně s růstem základu daně,
 - progresivní – daň roste rychleji než základ daně.

Zdaňovací období: časový interval, za který se stanovuje základ a výše daně a daň se hradí.

Splatnost daně: povinnost daň zaplatit ve stanovené lhůtě.

Výběr daně: cesta, kterou se daň dostane od daňového subjektu ke správci daně a následně do státního rozpočtu.

Záloha na daň: platba zaplacená před vyměřením daňové povinnosti.

Vynětí z předmětu daně: není předmětem daně (řídí se zákonem).

Osvobození od daně: částka, která se nezahrnuje do základu daně (dle zákona). [2]

2.2 Dějiny daní

Daňové systémy se objevují již ve starověku a středověku. Daně nebyly největším příjmem panovníka, tvořily nejprve jen doplňkovou část jeho rozpočtu. Daně byly vybírány nepravidelně a tzv. „dobrovolně“. [3]

Starými přímými daněmi byly tzv. kontribuce, které se vybíraly zpočátku nepravidelně z hlavy, z majetku, z výnosu, dále domény, které již znamenaly odvody z výnosů z panovníkova majetku, regálech, což byly poplatky placené v případě zapůjčení panovníkových práv (ražba mincí, vaření piva, aj.). U nás byla nejstarší přímou daní daň míru, která byla převedena na peněžní podobu poté, co byla zahájena ražba mincí. Bývalo obvyklé, že církev a šlechta byly od daní osvobozeny, naopak, svým způsobem nějaké daně vybíraly. [3]

Předchůdci nepřímých daní byly tzv. akcízy, čili různé poplatky a cla na hranicích, při vjezdu do měst, při průjezdu určitým územím nebo průplavem, z oběhu zboží, z převodu zboží, které platili v penězích nebo naturálně kupci. [3]

Historie zná různé způsoby výběru daní, od nevybíravého uchvácení majetku, až po propachtování daní jejich výběrčímu. [3]

Důležitou roli v historii daní měl Egypt a Řecko. Egypťané již v nejstarších dobách zavedli katastr pro evidenci půdy, kterou rozdělovali dle bonity a očekávaného výnosu. Půda byla rozdělena na pozemky, z nichž se platila plná, tříčtvrteční, poloviční nebo žádná daň. Pod hrozbou popravky museli obyvatelé každoročně podávat daňová přiznání a třikrát ročně se musely kontrolorům podávat zprávy o plnění daňové povinnosti. Panovníci v Egyptě zdaňovali vše, co bylo možné a výše daně záležela na tom, co bylo zdaněno. Daně byly vybírány formou naturálií, což později nahradila základní platební jednotka „kotouček nebo kroužek“ ze stříbra, mědi nebo zlata. V Řecku neexistoval jednotný daňový systém ani jednotná daňová povinnost. Daně byly ukládány na základě momentálních potřeb a situace. Základem daně byla nemovitost a její schopnost poskytnout úrodu. Setkáváme se tu jak s daněmi přímými tak nepřímými. [4]

V období nástupu liberalismu se mění pohled na daně. Začíná se prosazovat zásada všeobecnosti, čímž končí dosavadní výjimky ze zdanění, které měli duchovní a šlechta. Daně se stávají pravidelnými a povinnými. Výše daně pro poplatníka začíná odpovídat skutečným výnosům a příjmům vlastníka. Místo kontribucí se začala vybírat tzv. daň důchodová a výnosová a akcízy nahradila daň spotřební. [3]

V Anglii vznikla v roce 1799 první důchodová daň (daň z příjmů fyzických osob), v Německu v roce 1898 první státní systém příspěvků na sociální zabezpečení, koncem 19. století vznikají první daně ze zisků právnických osob. [3]

Koncem 19. století proběhly ve vyspělých evropských zemích daňové reformy, které již zavedly moderní systémy daní, základy dnešních systémů. V Rakousku, jehož částí byly i České země, proběhla v 90. letech 19. století reforma, která zavedla několik tzv. výnosových daní (všeobecnou výdělkovou ze živností, daň z podniků veřejně účtujících a další daně), ale také již osobní daň důchodovou. Kromě toho existovaly nepřímé daně, daň z obratu a několik spotřebních daní. [3]

Ve 20. Století, které bylo poznamenáno dvěma světovými válkami, výše daní nestále rostla, jelikož byly potřeba peníze na zbrojení, následně na obnovu země. [3]

Po druhé světové válce se začaly veřejné finance uplatňovat v hospodářské politice států, což nabudilo velký růst daní. Od přímých daní byly odděleny příspěvky na sociální zabezpečení. [3]

Nejnovějšími daněmi, zaváděnými v posledních desetiletích 20. století, jsou daně z přidané hodnoty (poprvé zavedena ve Francii v 60. letech) a ekologické. Ve vyspělé a demokratické Evropě dochází k harmonizaci daní v rámci Evropské Unie. [3]

2.3 Funkce daní

Veřejný sektor zastává funkce, které není schopen dostatečně zabezpečit trh (můžeme říci, že v těchto případech trh selhává a musí nastoupit zásah ze strany vlády). Veřejný sektor zabezpečuje sociální služby, školství, zdravotnictví, veřejnou dopravu, a jiné veřejné statky. Veřejné finance dále napomáhají vyrovnávat rozdíly v rozdělení důchodů a snaží se omezit spotřebu např. tabákových výrobků a alkoholu. Mezi základní funkce daní patří [3]:

Funkce fiskální: získání prostředků do veřejného rozpočtu, ze kterých jsou financovány veřejné výdaje (viz výše). Je obsažena jak ve funkci alokační, redistribuční, tak i stabilizační. Podstatou fiskálního působení státu je odčerpání finančních prostředků (daně a poplatky) a redistribuce finančních prostředků (zajišťování veřejných statků). [3]

Funkce alokační: stát prostřednictvím veřejných rozpočtů alokuje (rozmisťuje) finanční zdroje a tím zajišťuje veřejné statky. Tato funkce se uplatňuje tehdy, kdy trh projevuje neefektivnost v alokaci zdrojů. Financování trhem podceněných oblastí. Příčiny tržního selhání:

- existence veřejných statků,
- existence statků pod ochranou,
- existence externalit,
- nedokonalá konkurence. [3]

Funkce redistribuční: prosazuje sociálně spravedlivá hlediska v rozdělení důchodů a bohatství ve společnosti. Cílem této funkce je dosažení alespoň relativně spravedlivého rozdělení důchodů mezi občany. [3]

Funkce stabilizační: zmírňování cyklických výkyvů v ekonomice a tím zajištění dostatečné zaměstnanosti a cenové stability. V době hospodářské krize jsou daně nižší a ponechávají více peněz poplatníkům (zvýšení poptávky po zboží a službách). V případě konjunktury naopak jsou daně relativně vyšší a lidé odvádějí více peněžních prostředků do státního rozpočtu. [3]

Funkce stimulační: využívá snahu daňového subjektu se dani vyhnout a stimuluje jej k určitému chování, kdy vyšší odvod daně odrazuje od nákupu určitého zboží a na opačné straně nižší daň podporuje prodej daného zboží. [3]

2.4 Třídění daní

V odborné literatuře se můžeme setkat s nejrůznějšími metodami a hledisky třídění daní, například:

dle vazby na důchod (dle způsobu uložení): přímé a nepřímé,

dle subjektu daně: individuální a firemní,

dle objektu zdanění: z důchodů, ze spotřeby, z majetku, z hlavy, z výnosu,

dle charakteru veličiny, z níž se daň platí: kapitálové (stavová veličina) a běžné (toková veličina),

dle vztahu k platební schopnosti poplatníka: osobní (adresné, zohledňují platební schopnost) a in rem (na věc),

dle vztahu mezi velikostí daně a velikostí daňového základu: bez vztahu k zdaňovanému základu (paušální daň, daň z hlavy), specifické – dle množství jednotek daňového základu (cigarety, alkohol), ad valorem – dle ceny zdaňovaného základu,

dle charakteru daňového základu: kapitálové (stavová veličina) a běžné (toková veličina),

dle vztahu sazby k základu daně: specifické (jednotkové) daně, daně ad valorem (z hodnoty), daně beze vztahu (paušální),

dle daňového určení (rozpočtu, kam jdou): nadstátní (uniijní, evropské daně), státní, vyšších územněsprávních celků (krajské), místní daně (obecní), municipální,

dle stupně progresse (dopadu): proporcionální, progresivní, regresivní,

institucionální třídění daní: statistické, klasifikace daní dle OECD (z důchodů, zisků a kapitálových výnosů, příspěvky na sociální zabezpečení, z mezd a pracovních sil, majetkové, ze zboží a služeb, ostatní daně). [3]

Prof. Engliš třídí daně:

podle účelu úhrady: daně všeobecné a účelové,

podle hledisek finančně technických: daně přímé a daně nepřímé,

podle únosnosti: osobní a věcné,

dále podle účinku daní na soutěživost doma i v cizině, podle daňových metod, k zachycení společné podstaty národního důchodu a výnosu národní práce. [1]

Také moderní literatura zkoumá různé druhy daní, například Musgrave a Musgraveová rozlišují mezi: osobními daněmi a daněmi „na věci“ (in rem), přímými a nepřímými daněmi. [1]

Můžeme shrnout, že nejčastěji se daně dělí na přímé a nepřímé - spotřební. Z hlediska předmětu se daně rozlišují na majetkový typ (daň z nemovitostí) a důchodový typ (daň z příjmu). Podle techniky ukládání daňových povinností jsou daně katastrové a daně tarifní, podle vzájemné kombinace se daně dělí na analytické (každá zdaňuje jiný pramen důchodu) a syntetické (zdaňují celkový důchod bez ohledu na jeho pramen) nebo jako analytické a zůstatkové. Podle periodicity daně pravidelně se opakující (daň z příjmů) a daně případové (daň dědická). Dále lze uplatnit

kritérium_kompetence daňového příjmu = daně na celostátní (republikové) a daně komunální (místní).

2.5 Daňová soustava

Daňovou soustavu tvoří souhrn platných právních předpisů upravujících jednotlivé daně. Daňový systém se postupně utváří působením ekonomických, politických a sociálních vlivů.

Ekonomové a sociální filozofové navrhují optimální daňový systém, např.:

- dostatečný výnos,
- rovnoměrné daňové zatížení,
- uložení daně a její využití,
- minimalizace zásahů do ekonomických rozhodnutí na jinak efektivních trzích,
- usnadnění využívání stabilizační a prorůstové fiskální (rozpočtové) politiky,
- levnou a jednotnou správu, srozumitelnost,
- co nejnižší administrativní a další náklady bez narušení ostatních cílů,

výše uvedené slouží jako kritérium pro odhad kvality daňového systému.

Daňová soustava v České republice vychází ze zákona o soustavě daní přijatého dne 15. dubna 1992 ještě Federálním shromážděním České a Slovenské Federativní Republiky. [1], [2]

Ve smyslu zákona o soustavě daní je daňová soustava tvořena následujícími daněmi:

2.5.1 Daň z přidané hodnoty – DPH

(včetně daně při dovozu)

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

Předmět daně: dodání zboží nebo převod nemovitosti, poskytnutí služby za úplatu, pořízení zboží z jiného státu EU, dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

Plátce daně: osoby povinné k dani provozující ekonomickou činnost se sídlem v tuzemsku, které jsou plátcí DPH, buď dobrovolně, nebo jejich obrat přesáhl za 12 bezprostředně za sebou jdoucích kalendářních měsíců 1 000 000 Kč.

Sazby daně: základní 21%, I. snížená 15%, II. snížená 10%.

Základ daně: vše, co plátce obdržel nebo má obdržet za úplatu za uskutečněné zdanitelné plnění. Při přijetí platby před uskutečněním zdanitelného plnění se částka přijaté platby snižuje o daň. Za základ daně se považuje cena zboží nebo nemovitosti a výše celkových nákladů vynaložených na poskytnutí služby.

Osoba povinná k dani: fyzická nebo právnická osoba uskutečňující ekonomické činnosti (pokud není stanoveno jinak).

Zdaňovací období: kalendářní měsíc, ve zvláštních zákonem stanovených případech je to kalendářní čtvrtletí.

Místo zdanitelného plnění:

- při dodání zboží – místo zahájení přepravy nebo odeslání, místo instalace zboží nebo smontování, místo kde se zboží nachází v době dodání,
- převod nemovitostí – umístění nemovitosti,
- poskytování služeb – místo skutečného poskytování služeb, místo sídla poskytovatele nebo provozovny,
- pořízení zboží z jiného členského státu – místo po ukončení odeslání zboží nebo jeho přepravy,
- dovoz zboží – místo vstupu ze třetí země na území EU.

Uskutečnění zdanitelného plnění: dnem dodání, zaplacení předplatného, přijetí platby prodávajícím při zásilkovém prodeji, při poskytování služeb dnem, který nastal dříve, dnem doručení dokladu o zápisu do katastru nemovitostí. [5]

2.5.2 Daně spotřební

Zákon č. 353/2003 Sb. o spotřebních daních

Předmět daně: daň z minerálních olejů, daň z lihu, daň z piva, daň z vína a meziproductů, daň z tabákových výrobků. Vybrané výrobky vyrobené na území EU nebo na území EU dovezené.

Plátce daně: fyzická nebo právnická osoba, která je provozovatelem daňového skladu, vznikla jí povinnost daň přiznat nebo zaplatit.

Vznik daňové povinnosti: výroba vybraných produktů na území EU nebo dovoz daných výrobků na území EU.

Vznik povinnosti daň přiznat a zaplatit:

- tuzemská výroba – dnem uvedení do volného oběhu,
- dovoz – dnem vzniku celního dluhu,
- ostatní – zneužití osvobozených vybraných výrobků, neprokázání zdanění vybraných výrobků, při vzniku manka či škody nad rámec přirozených úbytků.

Zdaňovací období: kalendářní měsíc, mimo dovozu. [6]

2.5.2.1 *Daň z minerálních olejů*

Minerální oleje: motorové, letecké a technické benziny, střední oleje a těžké plynové oleje, zkapalněné ropné plyny a bioplyn, topné a odpadní oleje, jakékoliv směsi nebo přísady již uvedených příkladů.

Sazby daně: se stanovují dle příslušného zákona na základě určení kategorie minerálního oleje a tím přiřazením daňové sazby.

Základ daně: množství minerálních olejů v 1000 litrech při teplotě 15° C (mimo těžkých topných olejů a zkapalněných ropných plynů v tunách). [6]

2.5.2.2 *Daň z lihu*

Lih: etanol (nad 1,2%), neoddělený lih vzniklý kvašením s podílem větším než 22%, lih denaturovaný jiným, než stanoveným způsobem.

Sazby daně: se stanovují dle příslušného zákona na základě určení kategorie lihu a tím přiřazením daňové sazby.

Základ daně: množství lihu vyjádřené v hektolitrech etanolu při teplotě 20°C. [6]

2.5.2.3 *Daň z piva*

Pivo: slabě alkoholický výrobek, který obsahuje více než 0,5% alkoholu, směs výše uvedených s nealkoholickými nápoji.

Sazby daně: základní sazby činí 32 Kč/hl. Pro nezávislé malé pivovary existuje snížená sazba dle velikosti výroby v hektolitrech za rok.

Základ daně: množství piva v hektolitrech. [6]

2.5.2.4 *Daň z vína a meziproductů*

Víno a meziproducty: vína, fermentované nápoje a meziproducty s obsahem 1,2 – 22% objemových alkoholu (šumivá vína, tichá vína, meziproducty).

Sazby daně: šumivá vína 2 340 Kč/hl, tichá vína 0 Kč/hl, meziproducty 2 340 Kč/hl.

Základ daně: množství vína a meziproductů v hektolitrech. [6]

2.5.2.5 *Daň z tabákových výrobků*

Tabákové výrobky: cigarety, cigarillos, doutníky, tabák ke kouření.

Sazby daně: cigarety – 27%, 1,29 Kč/ks (minimálně celkem 2,37 Kč/ks), doutníky a cigarillos 1,42 Kč/ks, tabák ke kouření 1 896 Kč/kg.

Základ daně: procentní část u cigaret je to cena pro konečného spotřebitele, pevná část u cigaret, doutníků a cigarillos jsou to kusy, u tabáku ke kouření kilogramy.

Značení tabákových výrobků nálepkami:

- objednávka nálepek plní funkci daňového přiznání,
- daň je zaplacená použitím tabákové nálepky,
- splatnost je 60 dní ode dne odebrání nálepek,
- kontrola značení (celní orgány, územní finanční orgány, ČOI, Státní zemědělská a potravinářská inspekce, živnostenské úřady, Policie ČR).

Zákaz prodeje za cenu nižší nebo vyšší než cena pro konečného spotřebitele. [6]

2.5.3 Daně z příjmů

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

S platností od 1.1.2014, kdy došlo ke zrušení zákona o dani dědické a darovací, se danou problematikou nově zabývá zákon o daních z příjmů. [7]

2.5.3.1 Daň z příjmů fyzických osob

Poplatníci daně: jsou daňovými rezidenty nebo nerezidenty. U daňových rezidentů, kteří mají trvalé bydliště na území ČR nebo se zde obvykle zdržují, se daňová povinnost vztahuje na příjmy na území ČR i v zahraničí. Daňovými nerezidenty jsou poplatníci, kteří se na území ČR pouze zdržují za účelem studia nebo léčení, daňová povinnost se vztahuje pouze na příjmy na území ČR.

Předmět daně: příjmy ze závislé činnosti, příjmy ze samostatné činnosti, příjmy z kapitálového majetku, příjmy z nájmu, ostatní příjmy.

Základ daně: příjmy přesahující výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení (pokud není stanoveno jinak).

Sazba daně: vypočítá se ze základu daně upraveného o nezdanitelnou část a odčitatelné položky (zaokrouhleno na celé 100 Kč dolů), sazba daně činí 15%. [7]

2.5.3.2 Daň z příjmů právnických osob

Poplatníci daně: právnická osoba, organizační složka státu, podílový fond (upravujícího investiční společnosti), investiční fondy, fond penzijní společnosti,

svěrenecký fond, jednotka založená nebo zřízená poplatníkem, daňový rezident se sídlem podnikání nebo místem svého vedení na území ČR (daňová povinnost jak na příjmy na území ČR, tak i na příjmy ze zahraničí), daňový nerezident na území ČR nemá sídlo nebo je to stanoveno mezinárodní smlouvou (daňová povinnost pouze na příjmy na území ČR).

Předmět daně: příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s majetkem.

Základ daně: příjmy z podílů na zisku, vypořádacích podílů, podílů na likvidačním zůstatku nebo obdobná plnění, příjmy z dividend, část příjmů v.o.s nebo k.s.

Sazba daně: 19%, u základního investičního fondu 5%, 0% u fondu penzijní společnosti nebo u instituce penzijního pojištění.

Zdaňovací období: kalendářní rok, hospodářský rok, účetní období, období od rozhodného dne fúze nebo rozdělení obchodní korporace nebo převodu jmění na společníka (do konce kalendářního popřípadě hospodářského roku). [7]

2.5.4 Daň z nemovitých věcí

Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí

2.5.4.1 Daň ze staveb

Předmět daně: stavby a jednotky na území ČR.

Poplatníci daně: vlastník, organizační složky státu hospodařící s majetkem státu, právnická osoba užívající stavbu nebo jednotku na základě výpůjčky, nájemce nebo pachtýř.

Základ daně a sazba daně: se odvíjí od typu stavby nebo jednotky násobenou příslušným koeficientem dle platného zákona o dani z nemovitých věcí. [8]

2.5.4.2 Daň z pozemků

Předmět daně: pozemky na území ČR zapsané v katastru nemovitostí.

Poplatníci daně: vlastník pozemku, organizace státu hospodařící s majetkem státu, právnické osoby užívající pozemek na základě výpůjčky, nájemce nebo pachtýř, uživatel pokud není vlastník pozemku znám.

Základ daně a sazba daně: se odvíjí od typu pozemku dle platného zákona o dani z nemovitých věcí. [8]

2.5.5 Daň silniční

Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční

Předmět daně: silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla registrovaná, provozovaná a používaná v ČR, vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny.

Poplatníci daně: provozovatel vozidla, zaměstnavatel, organizační složka.

Základ daně: zdvihový objem motoru, největší povolená hmotnost náprav v tunách.

Sazba daně: rozdělena do více kategorií dle základu daně, uvedeno v zákoně o dani silniční. [9]

2.5.6 Daň z nabytí nemovitých věcí

V roce 2014 došlo ke vzniku nového zákona o dani z nabytí nemovitých věcí, který nahrazuje zákon o dani z převodu nemovitostí.

Poplatník daně: převodce vlastnického práva k nemovité věci (v případě nabytí vlastnického práva koupí nebo směnou, kdy nabyvatel je poplatníkem), nabyvatel vlastnického práva k nemovité věci.

Předmět daně: pozemek, stavba, část inženýrské sítě nebo jednotka na území ČR, právo stavby, spoluvlastnický podíl

Základ daně: nabývací hodnota (sjednaná cena, srovnávací daňová hodnota, zjištěná cena, zvláštní cena) snižena o uznatelný výdaj.

Sazba daně: výše sazby daně je stanovena na 4%. [10]

2.5.7 Ekologické daně

Správa daně vykonávaná celními orgány.

Subjekt daně: dodavatel, provozovatel distribuční sítě (mimo pevných paliv), spotřebitel, pokud použije nezdaněný produkt k jiným účelům.

Předmět daně: zemní plyn – pro pohon motorů, pro výrobu tepla, pevná paliva – černé uhlí, hnědé uhlí, koks, ostatní uhlovodíky, elektřina. [11]

2.5.8 Clo

Daň vybíraná při dovozu, vývozu nebo při přechodu zboží přes území státu. Clo (celní poplatek) = částka vybíraná příslušným státem při přechodu zboží přes celní hranici, slouží jako tzv. ochranářský prostředek – ochrana vnitřního trhu před zahraniční konkurencí, ekonomický prostředek forma politického boje a prostředek státu, jak získat peníze. Výběr cla zajišťuje Celní správa (celní úřad) a je upraven celním zákonem. [12]

Druhy cel:

obchodně politické členění:

- *autonomní* – stanoveno státem není závislé na mezinárodní smlouvě,
- *smluvní* – určení dle mezinárodní smlouvy (bilaterální a multilaterální),

členění z hlediska pohybu zboží:

- *vývozní* – při vývozu zboží,
- *dovozní* – při vývozu zboží,
- *tranzitní* – při přechodu přes území státu,

členění dle účelu:

- *fiskální* – příjem do státního rozpočtu,
- *ochranná* – ochrana domácích výrobců před zahraniční konkurencí,
 - *prohibitivní* – úplné zabránění dovozu na základě vysokého cla,

- *skleníková* – chrání nově se rozvíjející sektor domácího hospodářství před zahraniční konkurencí,
- *antidumpingová (vyrovnávací)* – chrání před poškozením domácího výrobce nízkými cenami zahraniční konkurence,
- *preferenční* – zvýhodnění vybraných zemí před ostatními nižším clem,
- *odvetná* – cla uvalená v rámci obchodní politiky jiného státu,
- *vyrovnávací (kompenzační)* – vyrovnávají sníženou cenu dováženého zboží subvencovaného zahraniční vládou,
- *vyjednávací* – vyjednávací prostředek pro obchodně-politická jednání,

členění z hlediska výpočtu

- *specifická* – pevná částka za fyzickou jednotku,
- *valorická* - % z hodnoty zboží,
- *diferencovaná (kombinovaná)* – kombinace výše uvedených. [12]

3 Organizace daňové správy v ČR

„Správcem daně je správní orgán nebo jiný státní orgán (dále jen „orgán veřejné moci“) v rozsahu, v jakém mu je zákonem nebo na základě zákona svěřena působnost v oblasti správy daní. Správním orgánem se pro účely tohoto zákona rozumí orgán moci výkonné, orgán územního samosprávného celku, jiný orgán a právnická nebo fyzická osoba, pokud vykonává působnost v oblasti veřejné správy.“ (Dle §10 odst. 1), 2) zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád)

„Správa daně je postup, jehož cílem je správné zjištění a stanovení daní a zabezpečení jejich úhrady.“ (Dle §1 odst. 2) zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád)

3.1 Organizační složky daňové správy v ČR

3.1.1 Ministerstvo financí

Dle zákona ČNR č. 2/1969 Sb. o řízení ministerstev a jiných státních orgánů ČR je Ministerstvo financí ústřední orgán státní správy pro státní rozpočet, státní závěrečný účet, státní pokladnu, finanční trh, daně, poplatky a clo, finanční hospodaření, finanční kontrolu a další. Mezi přímo řízené organizace Ministerstvem financí patří mimo jiné Finanční správa ČR. [13]

Organizační struktura:

- ministr financí,
- sekce 02 – právní,
- sekce 03 – majetek státu,
- sekce 04 – finanční řízení a audit,
- sekce 05 – daně a cla,
- sekce 06 – veřejné rozpočty,
- sekce 07 – mezinárodní vztahy,
- sekce 08 – kabinet a řízení úřadu. [14]

3.1.1.1 Finanční správa

Finanční správa České republiky je upravena zákonem č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů. Finanční správu tvoří soustava orgánů, které jsou podřízené Ministerstvu financí. Hlavní činností je správa daní, tj. zajištění opatření ke správnému a úplnému zjištění, stanovení a splnění daňových povinností. Orgány Finanční správy mají postavení správních úřadů, mají oprávnění jménem státu vykonávat státní správu v oblasti své působnosti. [15]

Vybírané daně:

- daň z přidané hodnoty,
- daň z příjmů,
- silniční daň,
- daň z nemovitých věcí,
- daň z nabytí nemovitých věcí (od roku 2014),
- daň dědická, darovací a z převodu nemovitosti (do roku 2014). [15]

Orgány finanční správy:

- generální finanční ředitelství,
 - generální ředitel,
 - zástupce generálního ředitele,
 - oddělení bezpečnosti,
 - odbor interního auditu a vnitřní kontroly,
 - sekce metodiky a výkonu daní,
 - odbor daní z příjmů,
 - odbor nepřímých daní,
 - odbor majetkových daní, oceňování a ostatních agend,
 - odbor právní a daňového procesu,
 - odbor vymáhání,
 - odbor evidence daní,
 - sekce informatiky,
 - oddělení ekonomiky IT,

- oddělení informační bezpečnosti a koordinace projektů ICT,
 - odbor daňových informačních systémů,
 - odbor systémových technologií,
 - odbor aplikačních systémů,
 - odbory IT v regionech,
- sekce ekonomiky,
 - oddělení provozního zabezpečení VZ (Smilovice, Pozlovice, Telč, Rokytice)
 - odbor finanční,
 - odbor správy majetku a investic,
 - odbor provozního zabezpečení,
 - odbor hospodářské správy,
- sekce personální,
 - oddělení organizace a personální podpory,
 - odbor personálních agend,
 - odbor služebních a pracovněprávních vztahů,
 - odbor vzdělávání,
- sekce řízení úřadu,
 - odbor podpory řízení,
 - odbor komunikace,
 - odbor nefiskálních agend,
 - odbor veřejných zakázek a právních služeb,
- sekce řízení rizik při správě daní,
 - odbor vyhledávání a daňové kontroly,
 - odbor daňové analytiky,
 - odbor koordinace kontrolní činnosti. [16]
- Odvolací finanční ředitelství,
 - ředitel odvolacího finančního ředitelství,
 - zástupce ředitele,
 - oddělení sekretariátu ředitele,
 - oddělení provozního zabezpečení,
 - oddělení sekretariátu a provozního zabezpečení,

- odbor daní a daňového procesu – oddělení: daně z příjmů fyzických osob, pojistného a daně silniční, daně z příjmů právnických osob, nepřímých daní, majetkových daní, oceňování a ostatních agend, daňového procesu,
 - odbor nedaňových agend – oddělení: dotací a finanční kontroly, svobodných a nedaňových agend. [17]
- Specializovaný finanční úřad,
 - ředitel SFÚ,
 - zástupce ředitele,
 - oddělení sekretariátu ředitele,
 - oddělení provozního zabezpečení,
 - oddělení řízení rizik,
 - sekce metodiky řízení,
 - odbor metodiky daní – oddělení: metodiky daní z příjmů, metodiky nepřímých daní, metodiky správy daní,
 - odbor dotací – oddělení dotací I – II,
 - odbor celkové kontroly – oddělení cenové kontroly I – VII,
 - sekce výkonu daní,
 - odbor výkonu daní pro výrobní sektor – oddělení výkonu daní pro výrobní sektor I – II,
 - odbor výkonu daní pro sektor služeb – oddělení výkonu daní pro sektor služeb I – II,
 - odbor výkonu daní pro finanční sektor – oddělení výkonu daní pro finanční sektor I – II,
 - odbor výkonu daní I – oddělení výkonu daní I – IV,
 - odbor výkonu daní II – oddělení výkonu daní I – IV,
 - oddělení daňových šetření,
 - oddělení mezinárodního zdaňování,
 - sekce státního dozoru,
 - odbor kontroly loterií I – oddělení státního dozoru I – VI,

- odbor kontroly loterií II – oddělení státního dozoru I – V,
- oddělení kontroly herního účetnictví,
- oddělení správního řízení,
- odbor registrační – oddělení: registrační, spisové služby, centrálního registru smluv,
- odbor správy platebních povinností – oddělení: evidence daní, správy osobních daňových účtů I – II, správy daňových pohledávek. [18]
- Finanční úřady: pro hl. město Prahu, Středočeský kraj, Jihočeský kraj, Plzeňský kraj, Karlovarský kraj, Ústecký kraj, Liberecký kraj, Královéhradecký kraj, Pardubický kraj, Kraj Vysočina, Jihomoravský kraj, Olomoucký kraj, Moravskoslezský kraj, Zlínský kraj. [19]

3.1.1.2 Celní správa

Hlavním úkolem Celní správy je ochrana a regulace domácího trhu formou výběru cla z dováženého zboží a dohled nad tím, aby dané zboží neohrožovalo životy nebo zdraví lidí, zvířat i rostlin. [20]

Výběr:

- clo,
- daň z přidané hodnoty,
- spotřební daň,
- ekologická daň. [20]

Organizační struktura Celního úřadu – dvoustupňová:

- 1. stupeň: generální ředitelství cel ČR,
- 2. stupeň: 15 Celních úřadů (Celní úřad pro: Jihočeský kraj, Jihomoravský kraj, Karlovarský kraj, Královéhradecký kraj, Liberecký kraj, Moravskoslezský kraj, Olomoucký kraj, Plzeňský kraj, Ústecký kraj, Zlínský kraj, kraj Vysočina, Středočeský kraj, pro hlavní město Prahu, Praha Ruzyně). [21]

Obecné schéma:

- ředitel celního úřadu,
 - zástupce ředitele celního úřadu,
 - oddělení 01: kanceláře,
 - oddělení 02: analýzy a informační podpory,
 - oddělení 03: AEO, APEO a EORI (CÚ pro Jihočeský kraj),
 - oddělení 04: závazných informací (CÚ pro Olomoucký kraj),
 - referát 05: ochrany duševního vlastnictví (CÚ pro Královéhradecký kraj),
 - odbor 1: Právní zástupce ředitele CÚ,
 - oddělení 11: právních a správních činností,
 - oddělení 12: správního trestání,
 - odbor 2: celní,
 - odbor 3: daňový,
 - odbor 4: správy příjmů a vymáhání,
 - odbor 5: kontrol (následných a daňových),
 - odbor 6: dohledu (nad subjekty, mobilního, zpoplatněných komunikací, ostrahy objektů),
 - odbor 7: pátrání (odhalování trestné činnosti, taktických činností). [22]

Organizační struktura generálního ředitelství cel:

- generální ředitel,
 - zástupce generálního ředitele,
 - odbor celní – oddělení: metodiky celního řízení, původu zboží, celní hodnoty a celní nomenklatury, TARICu, ochrany práv duševního vlastnictví, netarifních opatření, metodiky kontrol a správy TOR, celně technická laboratoř,
 - odbor daní – oddělení: metodiky daní I, ELO a vyhledávání, metodiky daní II,
 - odbor právní – oddělení: právní, správních činností, správy příjmů a vymáhání,

- odbor pátrání – oddělení: jednotka potírání celních a daňových podvodů, celní protidrogová jednotka, národní koordinační jednotka, speciálních činností, operativní dokumentace, služební přípravy a logistiky,
- odbor dohledu – oddělení: metodiky dohledu, dopravních kontrol,
- odbor kanceláře generálního ředitele – oddělení: podpory administrativy řízení, strategie CS,
- samostatné oddělení vnitřních činností,
- samostatné oddělení interního auditu,
- bezpečnostní ředitel CS ČR a vedoucí samostatného oddělení bezpečnosti CS,
- odbor řízení lidských zdrojů – oddělení: personální, lidských zdrojů, institut vzdělávání, pracovně lékařských služeb, psychologické pracoviště, centrálního náborového střediska,
- odbor analýzy a informační podpory – oddělení: analýzy, operačního centra, informační podpory, řízení výkonných rizik,
- zástupce GŘ pro ekonomiku,
 - samostatné oddělení veřejných zakázek,
 - odbor finanční – oddělení: finančně rozpočtové, finančního účetnictví a majetkové evidence,
 - odbor informatiky – oddělení: programového financování a správy bezpečnosti IS CS, informačních systémů celního a daňového řízení, správy a provozu informačního centra, informačních a komunikačních technologií, HelpDesk IS CS,
 - odbor hospodářské správy – oddělení: investic, ekonomiky a hospodářské správy, materiálního a technického zabezpečení.

[23]

3.2 Způsob výběru daní

Dle daňových zákonů je umožněno plátcům daně odevzdat daňová přiznání písemně, ústně do protokolu, nebo elektronicky datovou zprávou. Datová zpráva musí obsahovat elektronický podpis, být odeslána přes datovou schránku nebo s ověřenou identitou, přes kterou se přihlásí do své datové schránky. Ve větší míře je daňové přiznání možné podat pouze elektronickou formou. Podání daňového přiznání se řídí vždy příslušným zákonem daně a vyhláškou Finanční nebo Celní správy. [24]

3.2.1 Daň z přidané hodnoty

Plátce daně je povinen se registrovat k dani z přidané hodnoty, pro fyzické osoby je registrace povinná nebo dobrovolná, pro právnické osoby je povinná. Po registraci obdrží plátce daně daňové identifikační číslo – DIČ. Výběr daně probíhá formou daňového přiznání, které zpracovává plátce daně. Je nutné vyplnit formulář přiznání k dani z přidané hodnoty, který je možné vyplnit pouze elektronicky na elektronické adrese podatelny zveřejněné správcem daně (mimo výjimek, které mohou podat přiznání i v papírové podobě). [5]

Při obchodu s jiným členským státem se podává souhrnné hlášení, které je možno podat pouze v elektronické podobě na elektronickou adresu podatelny zveřejněnou správcem daně. [5]

3.2.2 Daně spotřební

Registrace na základě vyplnění tiskopisů, které se předají příslušnému celnímu úřadu elektronicky nebo písemnou formou. Při dovozu je daňovým přiznáním celní prohlášení. [6], [25]

3.2.3 Daně z příjmů

Daňové přiznání lze podat pouze na tiskopise vydané Ministerstvem financí nebo v elektronických formulářích totožných s tiskopisem vydaným ministerstvem. Podání tiskopisu je možné osobně, poštou nebo elektronicky formou datové zprávy. Daňové přiznání se podá příslušnému finančnímu úřadu. [26], [27]

3.2.4 Majetkové daně

V případě kdy má daňový subjekt zpřístupněnou datovou schránku nebo musí dle zákona vést účetní závěrku ověřenou auditorem je povinen daňové přiznání podat pouze elektronicky formou datové zprávy. Elektronicky jsou vedena pouze vybraná podání, která jsou dostupná na daňovém portálu, v případě, že některé z potřebných podání tam uvedeno není, je možné ho podat v listinné podobě. [28]

3.2.5 Daň silniční

Daňové přiznání lze podat pouze na tiskopise vydané Ministerstvem financí nebo v elektronických formulářích totožných s tiskopisem vydaným ministerstvem. Podání tiskopisu je možné osobně, poštou, elektronicky formou datové zprávy. [29]

3.2.6 Ekologické daně

Podání daňového přiznání v písemné i elektronické formě příslušnému celnímu úřadu.

3.2.7 Clo

Clo se vybírá na základě celního řízení, kdy celní úřad rozhoduje o propuštění zboží do celního režimu a tím uplatní příslušné tarifní nebo netarifní obchodněpolitická a fiskální opatření. [30]

Celní řízení je zahájeno na základě celního prohlášení deklaranta přijatého celním úřadem. Celní prohlášení je možno podat písemně, elektronicky i ústně. V rámci Evropské unie je nejčastěji používáno celní prohlášení v listinné formě Jednotného správního dokladu (JSD). Důležité pro celní řízení je porovnání totožnosti údajů v dokumentech se skutečným stavem zboží (správnost dokladů, fyzická kontrola). Clo se vyměřuje dle integrovaného unitárního celního sazebníku.

Osoba podávající celní prohlášení je označena jako celní deklarant. [30]

3.3 Daňová kontrola

Daňová kontrola je upravena daňovým řádem, upraveným zákonem č. 280/2009 Sb. Jelikož, daňový subjekt daň sám vypočítá, přizná, uhradí a doloží, je nutná kontrola příslušného správce daně, zda veškerá tvrzení ze strany daňového subjektu byla pravdivá. Daňová kontrola je důležitým nástrojem státu pro ověření splnění daňových povinností, tvrzení daňových subjektů a jiných okolností rozhodných pro správné zjištění a stanovení daně. Provádí se buď přímo u daňového subjektu, nebo na místě, kde je to pro účely kontroly nejvhodnější. [24], [31]

Oprávnění provádět daňovou kontrolu má správce daně (správní orgán nebo jiný správní orgán v rozsahu, v jakém mu je zákonem nebo na základě zákona svěřena působnost v oblasti správy daní). Kontrolu provádí místně příslušný správce daně, úřední osoba, která má pravomoc pro výkon kontroly. [31]

Daňový subjekt je povinen umožnit zahájení a provedení kontroly, zároveň má právo být přítomen u daňové kontroly, předkládat důkazní prostředky (případně navrhnout důkazní prostředky pokud je nemá k dispozici) a vyvracet vzniklé pochybnosti. Mimo výše uvedených má dále povinnost zajistit místo a podmínky pro daňovou kontrolu, poskytovat potřebné informace, svá tvrzení podložit důkazními prostředky, umožnit jednání i s třetími osobami, nezatajovat důkazní prostředky. Plátce daně musí být schopen, na základě žádosti správce daně, prokázat pravdivost údajů v daňovém přiznání, nestačí pouze jeho tvrzení, ale jsou potřeba i důkazní materiály případně svědectví třetí osoby. Subjekt je připraven na daňovou kontrolu zejména, když vede průkazné, úplné a správné účetnictví, podává daňová přiznání a uchovává potřebné doklady. Důležité je se seznámit s právy a povinnostmi a s ustanoveními daňového řádu. [24], [31]

Správce daně vymezí předmět a rozsah daňové kontroly a začne zjišťovat daňové povinnosti a tvrzení daňového subjektu. Výsledkem kontroly je zpráva o daňové kontrole, která informuje o zahájení, průběhu a ukončení. Obsah kontroly: výsledek zjištění, hodnocení důkazů, odkaz na protokoly a úřední záznamy o zahájení daňové kontroly, o jednáních, o skutečnostech zjištěných mimo jednání, o seznámení s výsledkem kontrolního zjištění, o vyjádření plátce daně (tvrzení, návrhy, výhrady)

k výsledku kontroly a o stanovisku správce daně k daným vyjádřením. Subjekt daně nemůže vydat dodatečné daňové přiznání k dani, u které probíhá daňová kontrola. Správce daně je oprávněn k doměření daně, pomocí dodatečného platebního výměru, dle zprávy o daňové kontrole. Plátcí daně jsou stanoveny penále z doměřené daně, které má povinnost uhradit. [24], [31]

3.3.1 Daňové zásady

Pro správné stanovení a včasné vybrání daně je nezbytné dodržování daňových zásad:

zásada zákonitosti – dodržování zákonů a jiných obecně závazných právních předpisů,

zásada zdrženlivosti – dodržování práv a právem chráněných zájmů daňových subjektů,

zásada přiměřenosti – využívat co nejméně zatěžujících prostředků při plnění povinností osob,

zásada procesní rovnosti – stanovuje stejná práva a povinnosti daňových subjektů,

zásada spolupráce – práva a povinnosti týkající se spolupráce daňových subjektů se správcem daně, které jsou upraveny daňovým řádem pro všechny zúčastněné osoby,

zásada poučování – povinnost správce daně poučit zúčastněné osoby o jejich právech a povinnostech,

zásada vstřícnosti a slušnosti – správce daně by měl vycházet zúčastněným osobám vstřícně a vyvarovat se nevhodného jednání,

zásada rychlosti – vyvarovat se zbytečným průtahům,

zásada hospodárnosti – správce daně musí pracovat tak, aby nevznikaly zbytečné náklady,

zásada volného hodnocení důkazů – hodnocení důkazů jednotlivě a ve vzájemné souvislosti s přihlédnutím k okolnostem, které vyšly během daňového řízení najevo,

zásada legitimního očekávání – bezdůvodně se neodchylovat od dřívějších rozhodnutí a posuzovat stejné nebo podobné případy shodně,

zásada materiální pravdy – rozhodující je skutečný obsah kontrolní činnosti nebo příslušných úkonů,

zásada neveřejnosti – neveřejné daňové řízení, platí zásada mlčenlivosti,

zásada vyhledávací – povinnost zahájení daňového řízení ze strany správce při splnění zákonných podmínek pro vznik či existenci daňové pohledávky. [32]

4 Efektivnost daňové správy v ČR

4.1 Efektivnost výběru daní

Efektivnost výběru daní zjistíme poměrem celkového daňového výnosu k nákladům na výběr daní. Neefektivnost zapříčiňují administrativní náklady a daňová distorze.

Hospodaření Finanční správy (v mil. Kč):

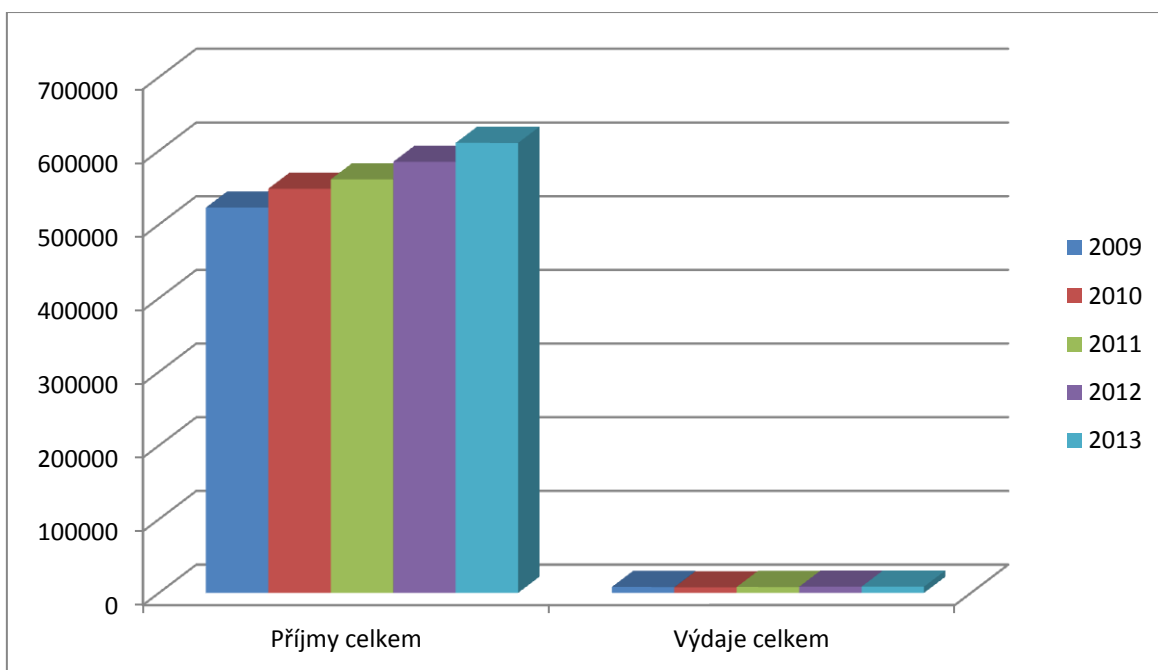
Následná tabulka a graf zobrazují vývoj příjmů a výdajů Finanční správy za sledované období.

Tab. 1. Hospodaření FS (v mil. Kč)

	2009	2010	2011	2012	2013
Příjmy celkem	522 890,2	548 517,6	561 230,0	585 011,3	610 655,7
Výdaje celkem	7 983,7	7 424,1	7 972,0	8 335,3	8 490,5
Z toho: běžné výdaje celkem	7 732,9	7 223,8	7 185,2	7 256,8	7 521,1
V tom: platby zaměstnancům celkem	4 709,2	4 571,0	4 332,8	4 484,2	4 624,3
Ostatní platby za provedenou práci celkem	13,5	14,2	21,7	7,4	16,5
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	1 597,4	1 552,5	1 475,0	1 525,9	1 573,9
Převod FKSP	94,2	91,4	43,3	44,8	46,2
Ostatní běžné výdaje celkem	1 318,6	994,6	1 312,4	1 194,4	1 260,1
V tom: výdaje na ICT	288,5	192,6	402,2	375,8	355,4
Kapitálové výdaje celkem	250,8	200,4	786,8	1 078,5	969,4
V tom: výdaje na ICT	115,8	58,2	610,2	989,8	910,0

Zdroj: MINISTERSTVO FINANČÍ, *Zpráva o činnosti Finanční správy ČR a Celní správy ČR za rok 2013*. [online]. [cit. 2015-01-25]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/dane/danova-statistika>

Graf 1. Hospodaření FS (v mil. Kč)



Zdroj: Vlastní zpracování

Ze srovnání je patrné, že efektivita výběru daní se ve sledovaném období lineárně zvyšovala. Náklady zůstaly téměř stejné, ale objem vybraných finančních prostředků se zvýšil. [33]

Hospodaření Celní správy (v mil. Kč):

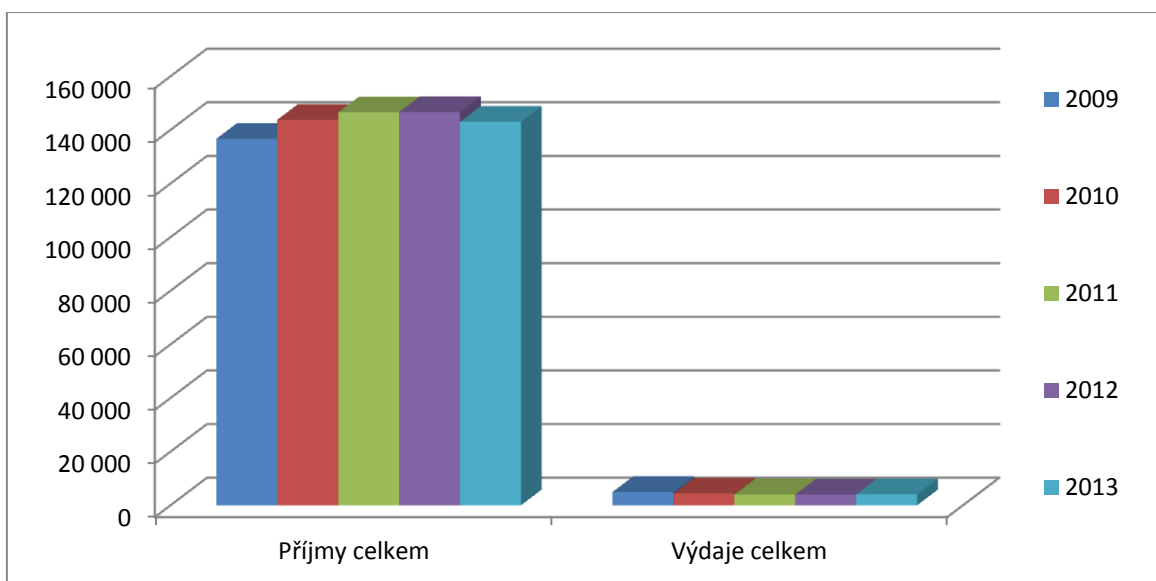
Následná tabulka a graf zobrazují vývoj příjmů a výdajů Celní správy za sledované období.

Tab. 2. Hospodaření CS (v mil. Kč)

	2009	2010	2011	2012	2013
Příjmy celkem	136 658	143 759	146 517	146 635	143 020
Výdaje celkem	4 923	4 339	4 032	3 976	4 064
Z toho: běžné výdaje celkem	4 526	4 183	3 905	3 764	3 821
V tom: platby zaměstnanců celkem	2 494	2 269	2 115	2 047	2 067
Ostatní platby za provedenou práci celkem	9	11	8	9	9
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	851	774	722	699	706
Převod FKSP	50	45	21	20	20
Sociální dávky celkem	362	422	414	418	425
Ostatní běžné výdaje celkem	760	662	625	571	594
V tom: výdaje na ICT	229	186	163	131	123
Kapitálové výdaje celkem	397	156	127	212	243
V tom: výdaje na ICT	190	100	90	181	197

Zdroj: MINISTERSTVO FINANČÍ, *Zpráva o činnosti Finanční správy ČR a Celní správy ČR za rok 2013*. [online]. [cit. 2015-01-25]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/dane/danova-statistika>

Graf 2. Hospodaření CS (v mil. Kč)



Zdroj: vlastní zpracování

Z údajů hospodaření Celní správy je vidět celkový pozitivní trend, zvyšování příjmů a snižování výdajů, jen poslední rok sledovaného období tento vývoj úplně nepotvrzuje. [33]

4.2 Vývoj výběru daní od roku 2009 do roku 2013

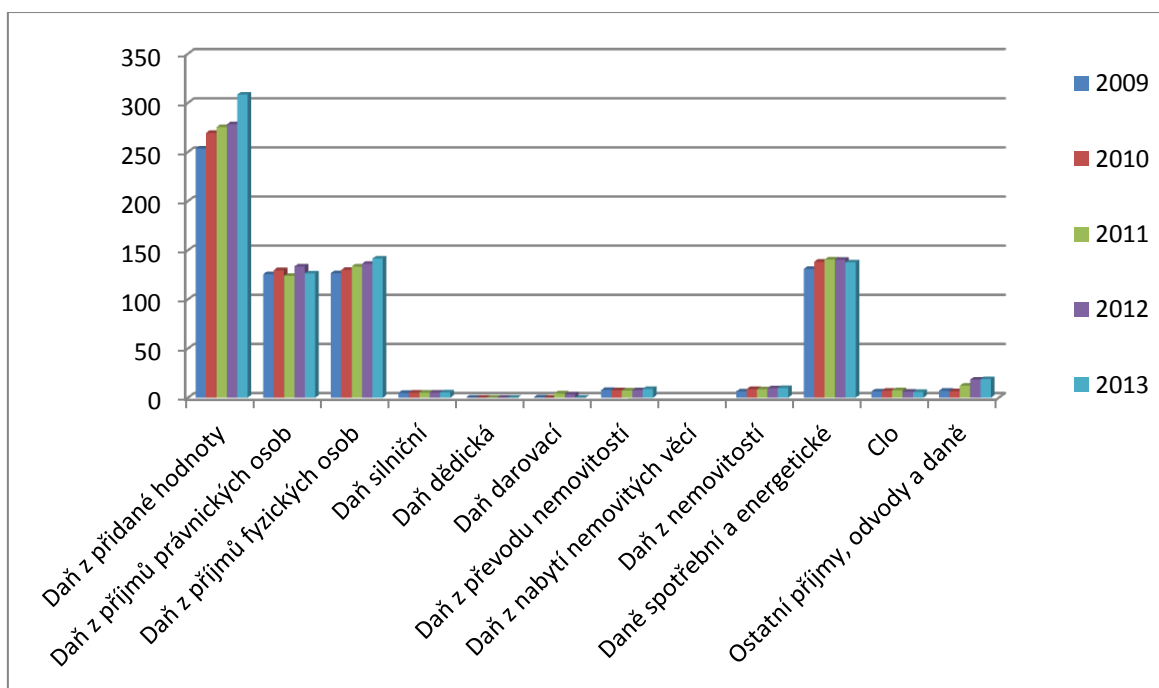
Množství vybraných finančních prostředků za jednotlivé daně a jejich grafické znázornění za sledované období.

Tab. 3. Vývoj inkasa daní (v mld. Kč)

Daň	2009	2010	2011	2012	2013
Daň z přidané hodnoty	253,6	269,5	275,4	278,2	308,5
Daň z příjmů právnických osob	125,7	129,7	124	133,6	126,5
Daň z příjmů fyzických osob	126,7	130	133,4	136,3	141,6
Daň silniční	4,8	5,1	5,2	5,2	5,3
Daň dědická	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Daň darovací	0,2	0,1	4,3	3,4	0,1
Daň z převodu nemovitostí	7,8	7,5	7,4	7,7	8,9
Daň z nabytí nemovitých věcí	0	0	0	0	0
Daň z nemovitostí	6,4	8,7	8,6	9,5	9,8
Daně spotřební a energetické	131,1	138,3	140,6	140,4	137,6
Clo	6,3	7,1	7,7	6,2	5,8
Ostatní příjmy, odvody a daně	7,1	6,6	12,2	18,4	18,9
Celkem	669,8	702,7	718,9	739	763,1

Zdroj: MINISTERSTVO FINANCÍ, *Zpráva o činnosti Finanční správy ČR a Celní správy ČR za rok 2013*. [online]. [cit. 2015-01-25]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/dane/danova-statistika>

Graf 3. Vývoj inkasa daní (v mld. Kč)



Zdroj: vlastní zpracování

Z toho celkové příjmy z vybraných daní Finanční správy činily: 2009 – 528,9 mld. Kč, 2010 – 554,3 mld. Kč, 2011 – 567,1 mld. Kč, 2012 – 589,2 mld. Kč, 2013 – 616,4 mld. Kč. Celkové příjmy z vybraných daní Celní správy činily: 2009 – 140,8 mld. Kč, 2010 – 148,4 mld. Kč, 2011 – 151,8 mld. Kč, 2012 – 149,9 mld. Kč, 2013 – 146,7 mld. Kč. [33]

DPH přispívá do veřejných rozpočtů za sledované období každoročně vyššími částkami, při srovnání roku 2012 a 2013 stoupla částka o 30,3 mld. Kč, od roku 2009 se rozdíl vyšplhal až na 54,9 mld. Kč. Sazby DPH se za dané roky vyvíjely následovně: v roce 2009 činila snížená sazba 9%, základní sazba 19%, v roce 2010 – 2011 snížená sazba 10%, základní sazba 20%, v roce 2012 snížená sazba 14%, základní 20%, v roce 2013 snížená sazba 15%, základní sazba 21%, což mělo velký vliv na růst příjmů z výběru DPH. Od roku 2013 zůstaly sazby daně nezměněné, pro rok 2015 se přidala druhá snížená sazba ve výši 10%. Přínosem byl i nárůst spotřeby domácností a vládních institucí. [33], [34]

U daně z příjmů právnických osob byla sazba daně pro rok 2009 20%, od roku 2010 až do současnosti je ve výši 19%. K výraznějšímu poklesu výběru daně došlo v roce

2011, kdy se vybraná částka snížila oproti roku 2009 o 1,7 mld. Kč, v roce 2012 se zvýšila na 133,6 mld. Kč. Rok 2013 přinesl snížení oproti předešlému roku o 7,1 mld. Kč. Ministerstvo financí uvádí jako důvod zpomalení ekonomického růstu v roce 2012 a přišlo s návrhem změny záloh s očekáváním stagnace v roce 2013 a dopadu legislativních změn. [33], [35]

Na rozdíl od daně z příjmů právnických osob se výběr daně z příjmů fyzických osob postupem let zvyšuje, rozdíl mezi rokem 2009 a 2013 činil 14,9 mld. Kč. V roce 2009 a 2010 byla sazba daně stanovena na výši 15% ze základu daně, od roku 2011 až do současnosti je sazba 15% ze základu daně, kdy u zaměstnance je základem daně tzv. superhrubá mzda (mzda nesnížená o zdravotní pojištění a sociální zabezpečení odváděné zaměstnavatelem za zaměstnance), tedy zvýšená o částky sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění zaměstnavatele. Dle informací Ministerstva financí nebyl v roce 2013 zcela naplněn plánovaný výnos z výběru daní z důvodu nižšího růstu mezd a platů, nižší odhad zavedení tzv. solidárního zvýšení daně u zálohy. [33], [36]

Zajímavostí je, že i přes pokles prodeje nových i dovezených ojetých vozů se výběr silniční daně zvýšil, během let 2009 a 2013 je rozdíl 0,5 mld. Kč. [33]

Daň dědická neprošla žádnými výraznými změnami za sledované období, daň darovací oproti předešlé dani prošla velkými skoky především v roce 2011 a 2012, v roce 2013 klesl výběr stejně jako v roce 2010 na 0,1 mld. Kč, příjem z daně z převodu nemovitostí se od roku 2009 postupně snižoval, až v roce 2013 došlo k výrazné změně a zvýšení oproti roku 2009 o 1,1 mld. Kč. [33]

Výběr daně z nemovitostí se postupně zvyšoval, v roce 2013 byl o 0,3 mld. Kč vyšší než v roce 2012 díky využití obcí místních koeficientů dle § 12 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí. [33]

4.3 Vývoj struktury zaměstnanců organizačních složek daňové správy ČR za sledované období

Struktura zaměstnanců Finanční správy ČR:

Zhodnocení vývoje počtu zaměstnanců Finanční správy.

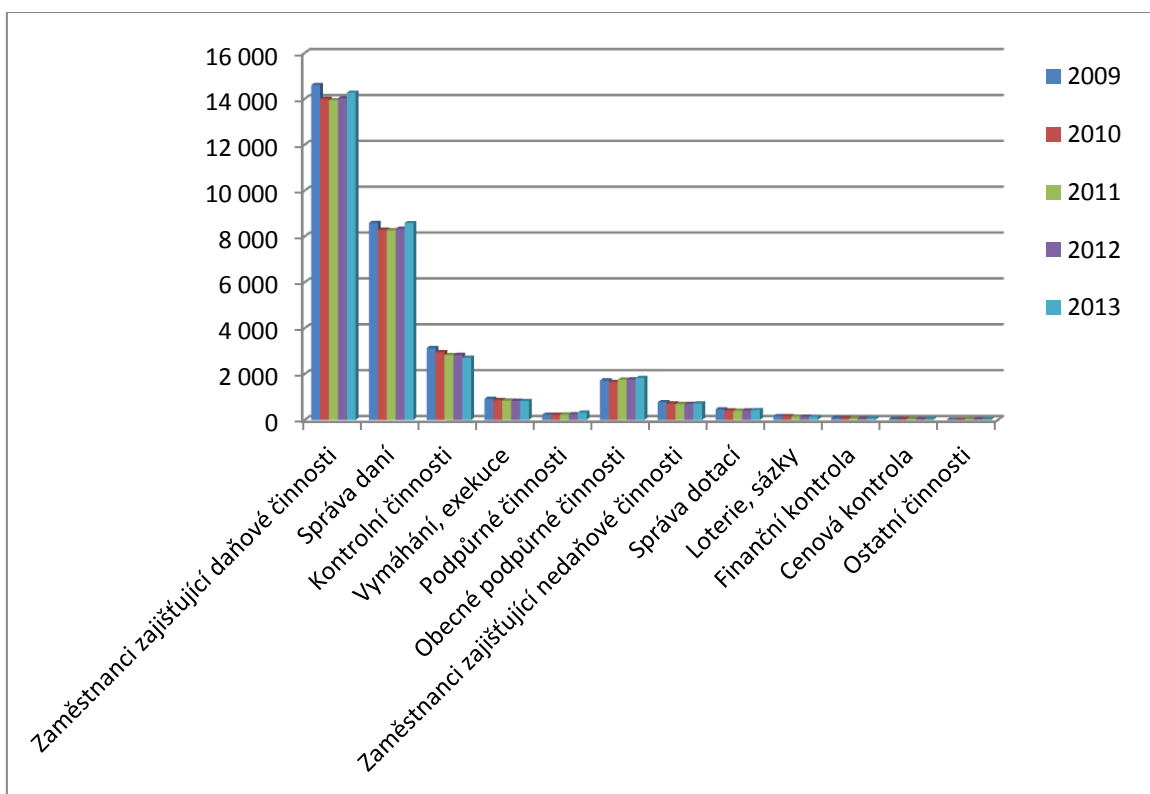
Tab. 4. Struktura zaměstnanců FS

	2009	2010	2011	2012	2013
Zaměstnanci zajišťující daňové činnosti	14 600	14 003	13 944	14 024	14 272
Správa daní	8 589	8 292	8 275	8 334	8 585
Kontrolní činnosti	3 136	2 958	2 832	2 837	2 713
Vymáhání, exekuce	919	866	842	834	824
Podpůrné činnosti	228	227	238	248	321
Obecné podpůrné činnosti	1 728	1 660	1 757	1 771	1 829
Zaměstnanci zajišťující nedaňové činnosti	776	718	696	704	719
Správa dotací	464	414	404	412	430
Loterie, sázky	168	164	145	143	135
Finanční kontrola	89	86	77	74	75
Cenová kontrola	46	46	45	44	47
Ostatní činnosti	9	9	25	31	32
celkem	15 376	14 721	14 640	14 728	14 991

Zdroj: MINISTERSTVO FINANCÍ, *Zpráva o činnosti Finanční správy ČR a Celní správy ČR za rok 2013*. [online]. [cit. 2015-01-25]. Dostupné z:

<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/dane/danova-statistika>

Graf 4. Struktura zaměstnanců FS



Zdroj: vlastní zpracování

Struktura zaměstnanců Celní správy ČR:

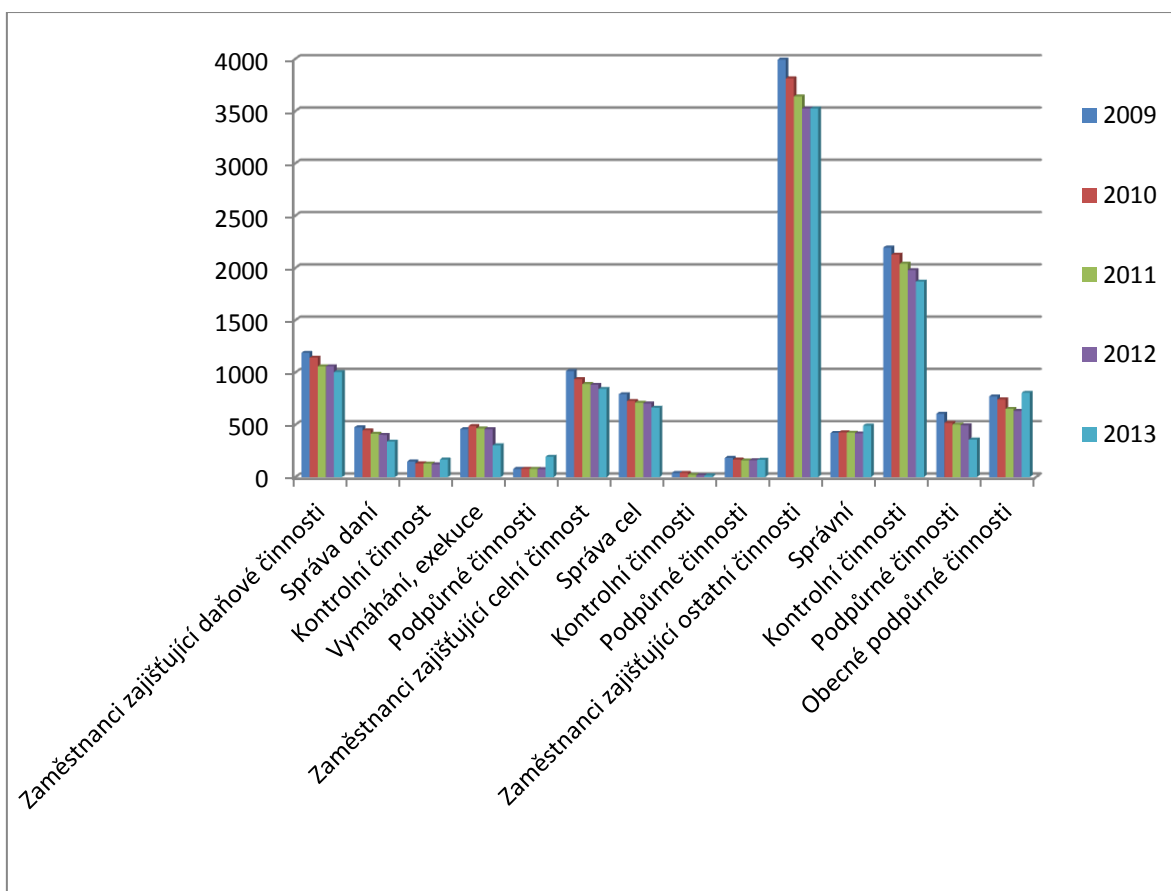
Zhodnocení vývoje počtu zaměstnanců Celní správy.

Tab. 5. Struktura zaměstnanců CS

	2009	2010	2011	2012	2013
Zaměstnanci zajišťující daňové činnosti	1 188	1 142	1 058	1 059	1 004
Správa daní	476	447	414	403	339
Kontrolní činnost	149	130	128	122	168
Vymáhání, exekuce	458	487	465	458	303
Podpůrné činnosti	77	79	78	76	194
Zaměstnanci zajišťující celní činnost	1 014	936	890	882	843
Správa cel	792	728	711	704	663
Kontrolní činnosti	39	40	21	17	15
Podpůrné činnosti	183	167	159	160	165
Zaměstnanci zajišťující ostatní činnosti	3 992	3 813	3 639	3 525	3 525
Správní	422	427	424	417	492
Kontrolní činnosti	2 195	2 127	2 040	1 979	1 869
Podpůrné činnosti	605	518	502	495	359
Obecné podpůrné činnosti	771	742	652	633	806
Celkem	6 194	5 891	5 614	5 466	5 372

Zdroj: MINISTERSTVO FINANČÍ, *Zpráva o činnosti Finanční správy ČR a Celní správy ČR za rok 2013*. [online]. [cit. 2015-01-25]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/dane/danova-statistika>

Graf 5. Struktura zaměstnanců CS



Zdroj: vlastní zpracování

Počet zaměstnanců Finanční i Celní správy se rok od roku stále snižuje. V roce 2009 bylo ve Finanční správě zaměstnáno 15 376 pracovníků, v roce 2013 počet klesl na 14 991 pracovníků, Celní správa v roce 2009 zaměstnala 6 194 pracovníků a v roce 2013 klesl počet na 5 372 pracovníků. [33]

Dle údajů Ministerstva financí bylo zaměstnáno ve Finanční správě pro rok 2009 78,5% žen a 21,5% mužů, během následujících let se poměr nijak zásadně nezměnil, až v roce 2013 se navýšil na 79,5% žen a 20,5% mužů. Naopak Celní správa zaměstnávala podstatně více mužů než žen, v roce 2009 to bylo 31,2% žen a 68,8% mužů, pro rok 2010 a 2011 se počet žen o 0,1% snížil, v roce 2012 a 2013 se poměr žen naopak zvýšil na 31,9% a stav mužů poklesl na 68,1%. Zásadní růst byl zaznamenán ve vzdělání, kdy v roce 2009 Finanční správa zaměstnávala 34,9% vysokoškolsky vzdělaných osob a jejich počet se postupně zvyšoval, v roce 2013

dosáhla až 40,4% vysokoškoláků. Stejně to bylo pro celní správu, kdy v roce 2009 zaměstnávala 27,7% vysokoškolsky vzdělaných lidí a jejich počet se pro rok 2013 zvýšil na 36,8%. Minimálně se zvýšil věkový průměr během let 2009 až 2013 u Finanční správy z 45 na 46,42 let, u Celní správy to bylo z 40,9 na 42,5 let. Důležité je posoudit i růst platů zaměstnanců Finanční správy, v roce 2009 činil 25 599 Kč hrubého, v roce 2010 se zvýšil na 25 794 Kč, v roce 2011 klesnul na 24 601 Kč, pro rok 2012 se naopak zvýšil na 25 404 Kč a v roce 2013 vzrostl na 25 830 Kč. Platy civilních zaměstnanců Celní správy v roce 2009 byly 24 253 Kč, 2010 ve výši 24 552 Kč, 2011 se snížily na 24 136 Kč, v roce 2012 se znovu snížily na 24 027 Kč a v roce 2013 došlo ke zvýšení na 24 669 Kč. Celníci v roce 2009 měli mzdu ve výši 36 827 Kč, v roce 2010 se snížila na 34 859 Kč, v roce 2011 se opět snížila na 33 937 Kč, v roce 2012 na 33 706 Kč a v roce 2013 došlo k dalšímu snížení na částku 34 653 Kč hrubého. [33]

5 Shrnutí výsledků

Při porovnání roku 2009 a 2013 se příjmy Finanční správy zvýšily o 87 765,5 mil. Kč a výdaje vzrostly o 506,8 mil. Kč, u Celní správy se příjmy zvýšily o 6 362 mil. Kč, naopak výdaje klesly o 859 mil. Kč. Celkový výběr daní se od roku 2009 do roku 2013 zvýšil o 93,3 mld. Kč, přitom stav zaměstnanců Finanční správy se snížil o 385 lidí a Celní správa snížila počet zaměstnanců na 822 lidí.

Nákladovost výběru daní:

Při srovnání nákladů na výběr daní s celkovými vybranými daněmi zjistíme nákladovost výběru daní.

Tab. 6. Nákladovost výběru daní FS

	2009	2010	2011	2012	2013
Výdaje celkem	8,0 mld. Kč	7,4 mld. Kč	8,0 mld. Kč	8,3 mld. Kč	8,5 mld. Kč
Daně celkem	528,9 mld. Kč	554,3 mld. Kč	567,1 mld. Kč	589,2 mld. Kč	616,4 mld. Kč
Nákladovost výběru daní	1,51%	1,34%	1,41%	1,41%	1,38%

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. 7. Nákladovost výběru daní CS

	2009	2010	2011	2012	2013
Výdaje celkem	4,9 mld. Kč	4,3 mld. Kč	4,0 mld. Kč	4,0 mld. Kč	4,1 mld. Kč
Daně celkem	140,8 mld. Kč	148,4 mld. Kč	151,8 mld. Kč	149,9 mld. Kč	146,7 mld. Kč
Nákladovost výběru daní	3,48%	2,9%	2,64%	2,67%	2,79%

Zdroj: vlastní zpracování

Vývoj efektivnosti nákladovosti výběru daní Finanční správy se během let 2009 až 2013 zvýšila o 0,13%, k nejvyššímu zvýšení došlo v roce 2010 o 0,17%, u Celní správy došlo ke zvýšení o 0,69%, k nejvyššímu zvýšení došlo v roce 2011 o 0,84%.

Srovnání výběru daní na pracovníka:

Zhodnocení efektivity výběru daní na jednoho pracovníka u příslušných správců daně.

Tab. 8. Výběr daní na pracovníka FS

	2009	2010	2011	2012	2013
Daně celkem (v mld. Kč)	528,9 mld. Kč	554,3 mld. Kč	567,1 mld. Kč	589,2 mld. Kč	616,4 mld. Kč
Celkový počet zaměstnanců	15 376	14 721	14 640	14 728	14 991
Výběr daní na pracovníka (v mil. Kč)	34,4 mil. Kč	37,7 mil. Kč	38,7 mil. Kč	40 mil. Kč	41,1 mil. Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. 9. Výběr daní na pracovníka CS

	2009	2010	2011	2012	2013
Daně celkem	140,8 mld. Kč	148,4 mld. Kč	151,8 mld. Kč	149,9 mld. Kč	146,7 mld. Kč
Celkový počet zaměstnanců	6 194	5 891	5 614	5 466	5 372
Výběr daní na pracovníka	22,7 mil. Kč	25,2 mil. Kč	27 mil. Kč	27,4 mil. Kč	27,3 mil. Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Při srovnání efektivity výběru daní na pracovníka u Finanční správy došlo k postupnému zvyšování od roku 2009 do roku 2013 o 6,7 mil. Kč, u Celní správy došlo k postupnému zvýšení od roku 2009 do roku 2012 o 4,7 mil. Kč, v roce 2013 došlo ke snížení oproti roku 2012 o 0,1 mil. Kč na pracovníka.

6 Závěr

Vlády vyspělých zemí se programově snaží zjednodušit daňový systém, což není snadný úkol a v praxi se nedaří. Vzhledem ke zvyšující se úloze daní, počet daní přibývá, zvyšují se jejich sazby, roste množství poplatků a tím logicky přibývá i administrativy spojené s výběrem a správou daní. Pro rostoucí úlohu daní a fungování takzvaného moderního státu existují tyto důvody: sociální role státu, stárnutí populace, boj s nezaměstnaností, investice do dopravní infrastruktury, příliv imigrantů z cizích zemí, přesun průmyslu do výhodnějších destinací a další.

Přes všechny snahy systém zjednodušit se naopak daňová problematika komplikuje a orientuje se v ní jen odborník.

S vyšší sazbou daně a neustále rostoucím množstvím vybíraných daní roste i neochota a odpor plátců a poplatníků daně platit.

Dle výše uvedených údajů za sledované období 2009 až 2013 se zvyšuje efektivita výběru daní i cel. Rostl objem vybraných peněžních prostředků vzhledem ke snižování počtu zaměstnanců a ostatních nákladů. Tyto výsledky jsou zajímavé v kontextu ekonomické krize, která v těchto letech vrcholila. Vzrostla efektivnost nákladů na výběr daní v porovnání s celkovými vybranými daněmi a efektivnost výběru daní na pracovníka.

7 Seznam použité literatury

- [1] BAKEŠ, Milan. *Finanční právo*. 3. aktualiz. vyd. Praha: C. H. Beck, 2003, xxvii, 721 s. ISBN 80-717-9667-0.
- [2] VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Leoš VÍTEK. *Daňový systém ČR '99 aneb učebnice daňového práva*. 3., rozš. vyd. Praha: VOX, 1999, 279 s. ISBN 80-902-1118-6.
- [3] KUBÁTOVÁ, Květa, Lenka LÁCHOVÁ a Leoš VÍTEK. *Daňová teorie: úvod do problematiky*. Vyd. 1. Praha: ASPI, 2005, 111 s. Vzdělávání a certifikace účetních. ISBN 80-735-7092-0.
- [4] STARÝ, Marek. *Dějiny daní a poplatků*. 1. Vyd. Praha: Havlíček Brain Team, 2009. ISBN 978-80-87109-15-1.
- [5] MARKOVÁ Hana. Daňové zákony 2015, úplná znění platná k 1.1.2015. *Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty*. Praha: GRADA Publishing, 2015, 272 s. ISBN 978-80-247-5507-6, s. 117-166
- [6] MARKOVÁ Hana. Daňové zákony 2015, úplná znění platná k 1.1.2015. *Zákon č. 253/2003 Sb., o spotřebních daních*. Praha: GRADA Publishing, 2015, 272 s. ISBN 978-80-247-5507-6, s. 167-223
- [7] MARKOVÁ Hana. Daňové zákony 2015, úplná znění platná k 1.1.2015. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*. Praha: GRADA Publishing, 2015, 272 s. ISBN 978-80-247-5507-6, s. 7-95
- [8] MARKOVÁ Hana. Daňové zákony 2015, úplná znění platná k 1.1.2015. *Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí*. Praha: GRADA Publishing, 2015, 272 s. ISBN 978-80-247-5507-6, s. 96-103
- [9] MARKOVÁ Hana. Daňové zákony 2015, úplná znění platná k 1.1.2015. *Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční*. Praha: GRADA Publishing, 2015, 272 s. ISBN 978-80-247-5507-6, s. 110-113

[10] MARKOVÁ Hana. Daňové zákony 2015, úplná znění platná k 1.1.2015. *Zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí*. Praha: GRADA Publishing, 2015, 272 s. ISBN 978-80-247-5507-6, s. 96-103

[11] BUSINESS INFO, *Ekologické daně* [online]. [cit. 2015-04-19]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/dane/ekologicke-dane.html>

[12] CELNÍ SPRÁVA ČESKÉ REPUBLIKY, *Clo* [online]. [cit. 2015-04-19]. Dostupné z: <https://www.celnisprava.cz/cz/clo/Stranky/default.aspx>

[13] MINISTERSTVO FINANČÍ, *Působnost Ministerstva financí – dle zákona ČNR č. 2/1969 Sb. o zřízení ministerstev a jiných státních orgánů ČR* [online]. [cit. 2015-04-19]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/o-ministerstvu/zakladni-informace/hlavni-cinnosti>

[14] MINISTERSTVO FINANČÍ, *Organizační struktura* [online]. [cit. 2015-04-19]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/o-ministerstvu/zakladni-informace/organizacni-struktura>

[15] FINANČNÍ SPRÁVA, *Kompetence a činnosti FS* [online]. [cit. 2015-04-19]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/kompetence-a-cinnosti-fs>

[16] FINANČNÍ SPRÁVA, *Organizační struktura GFŘ* [online]. [cit. 2015-04-19]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/generalni-financni-reditelstvi/organizacni-struktura-gfr>

[17] FINANČNÍ SPRÁVA, *Organizační schéma Odvolacího finančního ředitelství* [online]. [cit. 2015-04-19]. Dostupné z: http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-organy-financni-spravy/OR_P2.pdf

[18] FINANČNÍ SPRÁVA, *Organizační schéma Specializovaného finančního úřadu* [online]. [cit. 2015-04-19]. Dostupné z: http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-organy-financni-spravy/OR_FS_UZ_D6_P6.pdf

- [19] FINANČNÍ SPRÁVA, *Finanční úřady* [online]. [cit. 2015-04-19]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/organy-financni-spravy/financni-urady>
- [20] CELNÍ SPRÁVA ČESKÉ REPUBLIKY, *O české CS* [online]. [cit. 2015-04-19]. Dostupné z: <https://www.celnisprava.cz/cz/o-nas/Stranky/o-ceske-CS.aspx>
- [21] CELNÍ SPRÁVA ČESKÉ REPUBLIKY, *Organizační struktura Celní správy České republiky* [online]. [cit. 2015-04-19]. Dostupné z: <https://www.celnisprava.cz/cz/o-nas/organizacni-struktura/Stranky/organizacni-struktura-celni-spravy-ceske-republiky1.aspx>
- [22] CELNÍ SPRÁVA ČESKÉ REPUBLIKY, *Celní úřad obecné schéma organizačního uspořádání k 1.1.2013* [online]. [cit. 2015-04-19]. Dostupné z: <https://www.celnisprava.cz/cz/o-nas/organizacni-struktura/Documents/cu-ost-2013.pdf>
- [23] CELNÍ SPRÁVA ČESKÉ REPUBLIKY, *Schéma organizačního uspořádání GRČ k 1.3.2015* [online]. [cit. 2015-04-19]. Dostupné z: https://www.celnisprava.cz/cz/o-nas/organizacni-struktura/Documents/Ro-060-2012_A14-PR1-2.pdf
- [24] MARKOVÁ Hana. Daňové zákony 2015, úplná znění platná k 1.1.2015. *Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád*. Praha: GRADA Publishing, 2015, 272 s. ISBN 978-80-247-5507-6, s. 236-272
- [25] CELNÍ SPRÁVA ČESKÉ REPUBLIKY, *Podání daňového přiznání v elektronické podobě* [online]. [cit. 2015-04-21]. Dostupné z: <http://www.celnisprava.cz/cz/dane/tiskopisy/Stranky/edap.aspx>
- [26] FINANČNÍ SPRÁVA, *Obecné informace* [online]. [cit. 2015-04-21]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-prijmu/fyzicke-osoby-poplatnik/obecne-informace>
- [27] FINANČNÍ SPRÁVA, *Obecné informace* [online]. [cit. 2015-04-21]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-prijmu/pravnicke-osoby/obecne-informace>

[28] FINANČNÍ SPRÁVA, *Informace k formě podávání daňových přiznání k majetkovým daním v návaznosti na ustanovení §72 odst. 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů* [online]. [cit. 2015-04-21]. Dostupné z:

http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-nemovitych-veci/informace- stanoviska-a-sdeleni/2015/informace_k_forme_podavani_danovych_priznani_k_majetkovym_danim-5676

[29] FINANČNÍ SPRÁVA, *Informace k vyplňování tiskopisů daňových přiznání* [online].

[cit. 2015-04-21]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/danove-tiskopisy/info-k-vyplnovani-tiskopisu-dan-priznani>

[30] BUSINESS INFO, *Cla a celní řízení v mezinárodním obchodu* [online].

[cit. 2015-01-25]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/cla-a-celni-rizeni-v-mezinarodnim-obchod-7677.html>

[31] DUBŠEKOVÁ Hrstková Lenka JUDr., *Daňová kontrola podle daňového řádu.*

[online]. [cit. 2015-01-25]. Dostupné z:

<http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d34339v43832-danova-kontrola-podle-danoveho-radu/>

[32] BUSINESS INFO, *Kontrola z finančního úřadu a její práva* [online].

[cit. 2015-04-21]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/kontrola-z-financniho-uradu-a-jeji-prava-ppbi-63765.html#!&chapter=2>

[33] MINISTERSTVO FINANCÍ, *Zpráva o činnosti Finanční správy ČR a Celní správy ČR za rok 2013.* [online]. [cit. 2015-01-25]. Dostupné z:

<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/dane/danova-statistika>

[34] ÚČETNÍ KAVÁRNA, *Sazby daně z přidané hodnoty* [online]. [cit. 2015-04-18].

Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/uzitecne-tabulky/sazby-dane-z-pridane-hodnoty/>

[35] ÚČETNÍ KAVÁRNA, *Vývoj sazby daně z příjmů právnických osob* [online].
[cit. 2015-04-18]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/uzitecne-tabulky/vyvoj-sazby-dane-z-prijmu-pravnickych-osob/>

[36] ÚČETNÍ KAVÁRNA, *Vývoj sazby daně z příjmů fyzických osob* [online].
[cit. 2015-04-18]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/uzitecne-tabulky/vyvoj-sazby-dane-z-prijmu-fyzickych-osob/>



UNIVERZITA HRADEC KRÁLOVÉ
Fakulta informatiky a managementu
Rokitanského 62, 500 03 Hradec Králové, tel: 493 331 111, fax: 493 332 235

Zadání k závěrečné práci

Jméno a příjmení studenta:

Kristýna Petrová

Obor studia:

Finanční management

Jméno a příjmení vedoucího práce:

Pavel Jedlička

Název práce:

Správa daní v ČR

Název práce v AJ:

Tax administration in the Czech Republic

Podtitul práce:

Podtitul práce v AJ:

Cíl práce: Cílem práce je analyzovat průběh daňového inkasa v ČR a efektivnost daňové správy za sledované období.

Osnova práce:

1. Úvod
2. Struktura daňové soustavy ČR
3. Organizace daňové správy v ČR
4. Efektivnost daňové správy v ČR
5. Závěr

Projednáno dne: 3. 10. 2014

Podpis studenta

Podpis vedoucího práce