Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra statistiky

Bakalářská práce

Vrácení daně fyzickým osobám ze třetích zemí při vývozu zboží (Tax Free shopping v České republice)

Andrea Šimůnková

© 2019 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Andrea Šimůnková

Provoz a ekonomika

Název práce

Vrácení daně fyzickým osobám ze třetích zemí při vývozu zboží (Tax Free shopping v České republice)

Název anglicky

Refund of tax to third-country natural persons in case of export of goods (Tax Free shopping in the Czech Republic)

Cíle práce

Hlavním cílem této bakalářské práce je posouzení přínosu služby Tax Free shopping pro ekonomiku České republiky. Dílčím cílem je porovnat, zda výše nárokované vratky DPH je přímo úměrná počtu návštěvníků s trvalým pobytem mimo EU, kteří navštíví Českou republiku.

Metodika

Zdrojem relevantních dat budou údaje státní správy ČR (Min. financí, ČSÚ, Min. pro místní rozvoj, příp. další) a dále údaje Eurostatu. Získaná data budou analyzována pomocí matematicko – statistických metod.

Doporučený rozsah práce

cca 40 stran

Klíčová slova

Vrácení daně, Tax Free shopping, daň z přidané hodnoty, Evropská unie

---

Doporučené zdroje informací

DRÁBOVÁ, Milena. Zákon o dani z přidané hodnoty: komentář. Praha: ASPI, 2008-. Komentáře (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7552-569-7.

PALATKOVÁ, Monika a Jitka ZICHOVÁ. Ekonomika turismu: turismus České republiky. 2., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Grada, 2014. ISBN 978-80-247-3643-3

PALATKOVÁ, Monika. Mezinárodní cestovní ruch: analýza pozice turismu ve světové ekonomice, význam turismu v mezinárodních ekonomických vztazích, evropská integrace a mezinárodní turismus. Praha: Grada, 2011. ISBN 978-80-247-3750-8.

PALATKOVÁ, Monika. Mezinárodní turismus: analýza pozice turismu ve světové ekonomice, změny mezinárodního turismu v důsledku globálních změn, evropská integrace a mezinárodní turismus. 2., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Grada, 2014. ISBN 978-80-247-4862-7.

Předběžný termín obhajoby

2018/19 LS – PEF

Vedoucí práce

RNDr. Jan Grosz

Garantující pracoviště

Katedra statistiky

Elektronicky schváleno dne 24. 1. 2019

prof. Ing. Libuše Svatošová, CSc.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 5. 2. 2019

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 14. 03. 2019

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci " Vrácení daně fyzickým osobám ze třetích zemí při vývozu zboží (Tax Free shopping v České republice)" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 15.3.2019 _____

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala vedoucímu práce RNDr. Janu Groszovi za odborné rady, doporučení a konzultace k mé bakalářské práci, které mi pomohly při jejím zpracování.

Vrácení daně fyzickým osobám ze třetích zemí při vývozu zboží (Tax Free shopping v České republice)

Abstrakt

Hlavním tématem bakalářské práce je vrácení daně zahraničním fyzickým osobám ze třetích zemí při vývozu zboží z České republiky.

V teoretické části jsou definovány základní pojmy vztahující se k dani. Je zde charakterizováno, jak se rozlišují daňové subjekty a také uveden vývoj sazeb daně a výčet platných sazeb daně v ČR. Dále jsou v této části popsané postupy vrácení daně vycházející z legislativy ČR a vysvětleno spojení cestovního ruchu s možností vrácení daně a to, jaký má vliv cestovní ruch na ekonomiku ČR.

V praktické části práce je provedena korelační analýza, pomocí které je měřena síla závislosti výše vrácené daně na počtu hostů ze zemí mimo Evropskou unii v hromadných ubytovacích zařízeních v ČR. Dále je zde uveden praktický příklad nárokování vrácení daně v praxi přes zprostředkovatelskou firmu působící v ČR. Pomocí analýzy časový řad je provedena predikce výše vrácené daně v roce 2019 a měřen vliv cestovního ruchu na ekonomiku ČR.

V závěru práce jsou veškerá provedená měření vyhodnocena a je provedena diskuze.

Klíčová slova: vrácení daně, daň z přidané hodnoty, zahraniční fyzická osoba, Evropská unie, Tax Free shopping

Refund of tax to third-country natural persons in case of export of goods (Tax Free shopping in the Czech Republic)

Abstract

The main topic of the bachelor thesis is the tax refund to third-country natural persons in case of exporting goods from the Czech Republic.

In the theoretical part are defined basic terms related to tax. It is characterized how the tax entities are distinguished and also the development of tax rates and the list of valid tax rates in the Czech Republic. Furthermore, the methods of tax refund based on the Czech legislation are described in this section and the connection of tourism with the possibility of tax refund is described and how tourism affects the Czech economy.

In the practical part of this thesis a correlation analysis is performed which is used to measure the dependence of the amount of tax refund on the number of guests from outside the European Union in accommodations facilities in the Czech Republic. Furthermore, here is a practical example of claiming a tax refund in practice through an intermediary company operating in the Czech Republic. With the time series analysis there is a prediction of the tax refund in 2019 and the impact of tourism on the Czech economy.

At the end of the work all measurements are evaluated, and a discussion is performed.

Keywords: tax refund, VAT (value added tax), third-country natural person, European Union, Tax Free shopping

Obsah

1 Úvod 10

2 Cíl práce a metodika 11

2.1 Cíle práce 11

2.2 Metodika 11

3 Teoretická východiska 12

3.1 Daň z přidané hodnoty v České republice 12

3.2 Předmět daně 12

3.2.1 Vynětí z předmětu daně 13

3.2.2 Volba předmětu daně 14

3.3 Daňové subjekty 14

3.3.1 Osoby povinné k dani 14

3.3.2 Plátci 15

3.3.3 Identifikované osoby 16

3.4 Daňové přiznání 16

3.5 Základ daně 17

3.5.1 Sazby daně 17

3.5.2 Výpočet daně 19

3.6 Vracení daně zahraničním osobám při vývozu zboží před vstupem ČR do EU 20

3.7 Vracení daně zahraničním osobám při vývozu zboží po vstupu ČR do EU 22

3.7.1 Vrácení daně pomocí zprostředkovatelské firmy 24

3.8 Vrácení daně turistům ve spojení s turismem 25

3.8.1 Definice turismu 25

3.9 Vliv turismu na ekonomiku 27

3.9.1 Měření vlivu turismu na ekonomiku 27

3.9.2 Satelitní účet turismu ČR 29

4 Vlastní práce 31

4.1 Závislost výše vrácené daně na počtu hostů ze zemí mimo EU v hromadných ubytovacích zařízeních v ČR 31

4.1.1 Měření síly závislosti počtu hostů z Ruské federace v hromadných ubytovacích zařízeních v ČR na kurzu ruského rublu vůči Kč 33

4.2 Vývoj trendu – předpověď výše vrácené daně pro rok 2019 35

4.3 Vrácení daně pomocí zprostředkovatelské firmy v praxi 37

4.3.1 Vrácení daně – speciální služba Downtown Refund 41

4.4 Měření přínosu cestovního ruchu pro ekonomiku ČR 41

5 Výsledky a diskuse 43

5.1 Závislost výše vrácené daně na počtu hostů ze zemí mimo EU v hromadných ubytovacích zařízeních v ČR 43
5.1.1 Měření síly závislosti počtu hostů z Ruské federace v hromadných ubytovacích zařízeních v ČR na kurzu ruského rublu vůči Kč 43
5.2 Vývoj trendu – předpověď výše vrácené daně pro rok 2019 44
5.3 Vrácení daně pomocí zprostředkovatelské firmy v praxi 45
5.4 Měření přínosu cestovního ruchu pro ekonomiku ČR 45

6 Závěr 46

7 Seznam použitých zdrojů 47

8 Přílohy 50

Seznam obrázků

Obrázek 1 - Celková vrácená daň dle § 84 (tis. V Kč) - Korelační analýza – lineární závislost 32
Obrázek 2 - Počet hostů z Ruské federace v hromadných ubytovacích zařízeních v ČR – Lineární korelace 34
Obrázek 3 - Výše vrácené daně (v tis. Kč) za období 2009-2018 35

Seznam tabulek

Tabulka 1 - Vývoj výše sazeb DPH v České republice 18
Tabulka 2 - Výše sazeb DPH v zemí EU k 1. lednu 2019 19
Tabulka 3 - Počet hostů ze zemí mimo EU v hromadných ubytovacích zařízeních v ČR a celková vrácená daň dle § 84 – 2012 až 2018 32
Tabulka 4 - Průměrné sezónní indexy (si) 35
Tabulka 5 - Počet hostů v hromadných ubytovacích zařízeních podle zemí v ČR 44

Seznam použitých zkratek

ČNB – Česká národní banka
ČSÚ – Český statistický úřad
DPH – daň z přidané hodnoty
EU – Evropská unie

1 Úvod

V bakalářské práci se zabývám daní z přidané hodnoty, a to konkrétně tématem vrácení daně fyzickým osobám ze třetích zemí při vývozu zboží z České republiky a jejím vlivem na ekonomiku ČR.

Nárokovat vrácení daně je zahraničním fyzickým osobám umožněno již od roku 2000. Po vstupu České republiky do Evropské unie roku 2004 mohou tuto možnost vrácení daně využít pouze zahraniční fyzické osoby ze třetích zemí, tedy ze zemí, které nejsou členy EU. Jedná se o benefit, který je při nákupu těmto osobám poskytnut. Mezi zahraničními osobami je nárok na vrácení daně při vývozu zboží znám jako služba „Tax Free shopping“, která se těší velké oblibě. Některé národy si dokonce volí destinaci pro svou dovolenou právě na základě toho, zda jim je tato forma slevy při nákupu v cílové destinaci umožněna. Posiluje tím i ekonomika země, protože cestovní ruch se podílí na příjmu finančních prostředků ze spotřeby těchto osob a vzniku nových pracovních míst.

Již několik let se pohybuji v oblasti vrácení daně. V této práci tak mohu zužitkovat nabité vědomosti z praxe.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíle práce

Hlavním cílem této bakalářské práce je posouzení přínosu možnosti vrácení daně zahraničním fyzickým osobám ze třetích zemí při vývozu zboží z České republiky pro ekonomiku ČR. Dílčím cílem práce je pomocí statistických metod odpovědět na následující otázky. Je výše nárokované daně přímo úměrná počtu hostů ze zemí mimo EU v ubytovacích zařízeních v ČR a je počet hostů z Ruské federace v ubytovacích zařízeních v ČR ovlivněn výší hodnoty kurzu ruského rublu?

2.2 Metodika

V rámci řešení bakalářské práce budou shromážděny české i zahraniční odborné zdroje zabývající se vrácení daně zahraničním fyzickým osobám ze zemí mimo Evropskou unii při vývozu zboží z České republiky. Budou analyzována data získaná z Českého statistického úřadu, Finanční správy a České národní banky.

Pomocí korelační analýzy bude měřena síla závislosti výše celkové nárokované daně na počtu hostů ze zemí mimo EU v hromadných ubytovacích zařízeních v České republice za období 2012–2018. V rámci zjišťování míry závislosti těchto dat bude zvážena i makroekonomická situace, a to především vliv směnných kurzů ve sledovaném období. Konkrétně bude měřena síla závislosti kurzu rublu a počtu hostů z Ruské federace ubytovaných v České republice. Měření bude provedeno taktéž pomocí korelační analýzy, pro kterou budou použita kvartální data za období 2012–2018. Pro predikci vývoje vrácení daně pro rok 2019 bude využita analýza časových řad, zde budou použita kvartální data za období 2009 až 2018. Pro příklad vrácení daně zahraniční fyzické osobě v praxi přes jednu ze zprostředkovatelských společností působící v České republice, budou využity informace a postupy této firmy, vycházející ze zákonné úpravy. Přínos vrácení daně pro ekonomiku ČR bude vypočten jako přibližná částka spotřeby jednodenních návštěvníků a turistů ze zemí mimo EU v ČR.

3 Teoretická východiska

Teoretická část práce je zaměřena na popis daně z přidané hodnoty. Jsou zde definovány základní pojmy vztahující se k dani, charakteristika předmětu daně a daňových subjektů. V této části je uveden vývoj sazeb daně a výčet aktuálně platných sazeb daně v ČR. Také je zde popsáno, jak probíhalo vrácení daně zahraničním fyzickým osobám při vývozu zboží z České republiky před rokem 2004, kdy se Česká republika stala členem Evropské unie. Následně je uvedeno, za jakých okolností a podmínek je umožněno nárokovat daň zahraničním fyzickým osobám při vývozu zboží z ČR dle platné legislativy.

Jedná se o vrácení daně zahraničním osobám, a tak je toto téma úzce spjato s cestovním ruchem. Je zde tedy definováno, co je turismus, satelitní účet turismu a jaký je vliv cestovního ruchu na českou ekonomiku.

3.1 Daň z přidané hodnoty v České republice

Daň z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) byla v České republice zavedena 1. ledna 1993, kdy nahradila dříve používanou daň z obratu. *„Jedná se o nepřímou, vícestupňovou univerzální daň, která se uplatňuje na každém stupni pohybu zboží služeb v řetězci od prvovýrobce až po konečného spotřebitele“ (Čermáková, 2017, s. 56).*

Nepřímé daně jsou placeny a vybírány v cenách zboží, služeb, převodů a pronájmů. Tuto daň platí státu jiná osoba (plátce), než ta, na kterou dopadají účinky této daně, tj. poplatník (Čermáková, 2017, s. 56).

V České republice definuje DPH zákon č.235/2004 Sb., o DPH, ve kterém jsou i zapracovány příslušné předpisy Evropské unie. Daně tvoří příjmy státního rozpočtu.

3.2 Předmět daně

V § 2 odst. 1 zákona č.235/2004 Sb., o DPH je přesně vymezeno, co je předmětem daně. *„Předmětem daně je*

a) *dodání zboží za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,*
b) *poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,*
c) *pořízení*

1. *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,*
2. *nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou nepovinnou k dani,*

d) *dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku“ (Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH- §2 odst. 1).*

Podmínky v této právní úpravě splňuje osoba povinná k dani vykonávající za úplatu ekonomickou činnost, tedy podniká, na území ČR.

Zdanitelné plnění je zde definováno jako plnění, které je předmětem daně a není osvobozené od daně (Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH).

3.2.1 Vynětí z předmětu daně

Každé pořízené zboží nepodléhá předmětu daně. Z předmětu daně je v § 2a odst. 1 zákona č.235/2004 Sb., o DPH vyčleněno pořízené zboží z jiného členského státu v případě, že bylo v tuzemsku osvobozeno od daně nebo je použit v členském státě pro přepravu a odeslání zboží zvláštní režim příslušící obchodníkům s již použitým zbožím, uměleckými díly a starožitnostmi (Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH).

Vyňato je z předmětu daně i pořízení zboží z jiného členského státu, pokud hodnota pořízeného zboží bez daně v příslušném a bezprostředně předcházejícím kalendářním roce byla maximálně 326 000 Kč a zároveň bylo toto zboží pořízeno

1. *„Osobou povinnou k dani se sídlem v tuzemsku, která není plátcem,*
2. *osvobozenou osobou, která není plátcem,*
3. *osobou povinnou k dani, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně,*
4. *osobou povinnou k dani, na kterou se v jiném členském státě vztahuje společný režim daňového paušálu pro zemědělce, nebo*
5. *právnickou osobou nepovinnou k dani“ (Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH- §2a odst.2).*

K celkové maximální ceně pořízeného zboží není zahrnuta hodnota nového dopravního prostředku ani zboží, které je předmětem spotřební daně a zboží již uvedené v 1 odstavci tohoto paragrafu (Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH).

3.2.2 Volba předmětu daně

Pokud je pořízení zboží z jiného členského státu a není zahrnuto jako předmět daně podle § 2a odst. 2 zákona č.235/2004 Sb., o DPH, pořizovatel tohoto zboží může provést rozhodnutí, že toto pořízení je předmětem daně. *„Na pořízení zboží z jiného členského státu uskutečněné touto osobou do konce kalendářního roku bezprostředně následujícího po kalendářním roce, ve kterém se takto rozhodla, se nevztahuje § 2a odst. 2“ (Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH).*

3.3 Daňové subjekty

Daňové subjekty dělíme dle § 5 až 7 zákona č.235/2004 Sb., o DPH na osoby povinné k dani, plátce a identifikované osoby (Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH).

3.3.1 Osoby povinné k dani

Podle § 5 zákona č.235/2004 Sb., o DPH fyzická nebo právnická osoba vykonávající samostatně ekonomickou, resp. podnikatelskou činnost v tuzemsku, náleží k osobám povinných k dani, pokud není určeno v § 5a zákona č.235/2004 Sb., o DPH jinak. Za ekonomickou činnost je považována soustavná činnost obchodníků, výrobců a osob poskytujících servis. Zahrnuje i aktivity prováděné podle zvláštních právních předpisů jako jsou nezávislé činnosti právníků, doktorů, pedagogů a osob vykonávajících vědecké nebo umělecké činnosti. Pokud je hmotný a nehmotný majetek užíván nepřetržitě se záměrem získání příjmu taktéž je tato činnost pokládána za činnost ekonomickou (Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH).

Činnost vykonávající zaměstnancem či jinou osobou, která je uskutečňována na základě smlouvy vedoucí k pracovněprávním vztahu se zaměstnavatelem, však ekonomickou činností není, a to ani činnost osoby, která je zdaňována jako výdělek ze závislé činnosti dle speciálního právního předpisu 6) (Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH).

Z osob povinných k dani je například vyloučen stát, kraje, obce, humanitární svazky obcí a další subjekty uvedeny v § 5 odst. 3 zákona č. 235/2004 Sb., o DPH.

(3) *„Stát, kraje, obce, organizační složky státu, krajů a obcí, dobrovolné svazky obcí, hlavní město Praha a jeho městské části a právnické osoby založené nebo zřízené zvláštním právním předpisem nebo na základě zvláštního právního předpisu7a) se při výkonu působností v oblasti veřejné správy nepovažují za osoby povinné k dani, a to i v případě, kdy za výkon těchto působností vybírají úplatu7b). Pokud však uskutečňováním některých z těchto výkonů došlo podle rozhodnutí příslušného orgánu k výraznému narušení hospodářské soutěže, považuje se, pokud jde o tento výkon, za osobu povinnou k dani, a to ode dne nabytí právní moci vydaného rozhodnutí. Osoba podle věty první se však vždy považuje za osobu povinnou k dani, pokud uskutečňuje činnosti uvedené v příloze č. 1“ (Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH).*

Hlavní město Praha a provozovatelé rozhlasových stanic a televizního vysílání, kteří uskutečňující i ekonomickou činnost za kterou jim nenáleží úplata, jsou osobami povinných k dani.

Skupina spojených osob, které mají sídlo nebo provozovnu v České republice, se vymezují coby skupiny registrované k dani jako plátce podle § 95a (Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH).

3.3.2 Plátci

V § 6 zákona č.235/2004 Sb., o DPH je definováno, že při obratu výnosů vyšším než 1 mil. Kč za 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců se osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku stává plátcem. Neplatí však pro osoby vykonávající jen plnění osvobozené od daně bez nárokování odpočtu daně. Plátcem se osoba povinná k dani stává prvního dne druhého měsíce nadcházejícího po měsíci, kdy došlo k překročení stanoveného obratu (Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH).

Registrace například formou elektronické přihlášky, která je k dispozici na internetových stránkách Ministerstva financí ČR, pak musí být provedena do 15 dnů po skončení měsíce, ve kterém byl obrat překročen. Pokud tato osoba uvedenému limitu obratu nedosahuje, dobrovolně se rozhoduje, zda se stane plátce DPH.

Za obrat se dle § 4a zákona č. 235/2004 Sb., o DPH pokládají veškeré úplaty nezahrnující daně, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani přísluší za uskutečněná plnění. Zahrnuje dodání zboží a poskytnutí služby realizované v České republice, jedná-li se o úplaty za:

a) „Zdanitelné plnění,

b) *plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, nebo*
c) *plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54 až 56a, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně“ (Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH- §4a 1 odst.).*

Osoba povinná k dani příslušnou daň zahrnuje ke svým realizovaným výkonům, tzn. poskytovaným službám a dodání zboží.

3.3.3 Identifikované osoby

Identifikovanými osobami označujeme osoby povinné k dani, které ale nejsou plátci daně, nebo právnické osoby nepovinné k dani. Tyto osoby pořizují v tuzemsku zboží z jiného členského státu, které je předmětem daně. Vyňato je zboží, které je zprostředkováno další osobou v rámci jednoduššího procesu při dodání zboží v Evropské unii na základě třístranné dohody a obchodu, ode dne prvního pořízení tohoto zboží (Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH).

3.4 Daňové přiznání

Za zdaňovací období jednoho kalendářního měsíce je nutné podávat daňové přiznání.

V §101 je definováno, kdo přesně je povinen podat daňové přiznání. „*Daňové přiznání je povinný podat*

a) *plátce,*
b) *identifikovaná osoba*
c) *osoba, která není plátcem a které vznikla povinnost přiznat daň, kterou uvedla na jí vystaveném dokladu, a to do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém doklad vystavila, nebo*
d) *osoba, která není plátcem, které vznikla povinnost přiznat daň podle § 108 odst. 1 písm. k), a to do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém bylo plátcem deklarováno osvobozené dodání zboží do jiného členského státu“ (Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH- §101).*

Lhůtu pro podání daňového přiznání nelze prodloužit. Daňové přiznání musí podat i plátce, kterému nevznikla povinnost přiznat daň (Galočík, 2018).

3.5 Základ daně

Za základ daně je považováno to, co za úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění, včetně částky na úhradu spotřební daně od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, bez daně za toto zdanitelné plnění. Jak je uvedeno v § 36 zákona č. 235/2004 Sb., o DPH, základ daně také zahrnuje:

a) *„jiné daně, poplatky nebo jiná obdobná peněžitá plnění,*
b) *dotace k ceně,*
c) *vedlejší výdaje, které jsou účtovány osobě, pro kterou je uskutečňováno zdanitelné plnění, při jeho uskutečnění,*
d) *při poskytnutí služby i materiál přímo související s poskytovanou službou,*
e) *při poskytnutí stavebních a montážních prací provedených na dokončené stavbě nebo spojených s výstavbou stavby, konstrukce, materiál, stroje a zařízení, které se do stavby jako její součást montážními a stavebními pracemi zabudují nebo zamontují“ (Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH).*

Vedlejší výdaje jsou v tomto případě náklady na přepravu, balení, pojištění a provize (Galočík, 2018).

3.5.1 Sazby daně

V České republice od roku 1993 došlo ke změně výše základní i snížené daně již několikrát. Poslední úprava nastala 1. ledna 2015 se zavedením druhé snížené sazby DPH. Podle § 47 zákona č. 235/2004 Sb., o DPH se nyní u přijaté úplaty nebo zdanitelného plnění, tedy dodání zboží a poskytnutí služby, uplatňuje základní sazba daně ve výši 21 %, první snížená sazba ve výši 15 % nebo druhá snížená sazba daně ve výši 10 %. U zdanitelného plnění i přijaté úplaty je přiřazena taková sazba daně, která je validní ke dni vzniku závazku přiznat daň (Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH).

Pokud není zákonem nijak upraveno, nebo se nejedná o zboží a služby uvedené v příloze č. 2 a 3 zákona č. 235/2004 Sb., o DPH, je u zboží a služeb uplatňována základní sazba daně ve výši 21 % (Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH).

V příloze č. 2 a 3 zákona č. 235/2004 Sb., o DPH jsou uvedeny služby a zboží podléhající první snížené sazbě daně. Výčet služeb obsahuje příloha č. 2 a nalezneme zde například ubytovací služby a domácí opatrování o děti, nemocné a zdravotně postižené. V příloze č. 3 zákona č. 235/2004 Sb., o DPH jsou na seznamu zboží v první snížené sazbě například potraviny, nealkoholické nápoje, rostliny, dětské autosedačky, ortopedické

pomůcky a přístroje a knihy, u kterých reklama zabírá maximálně 50% plochy (Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH – příloha č. 2 a 3).

Druhé snížené sazby se týká příloha 3a zákona č. 235/2004 Sb., o DPH. Do této sazby je zařazeno zboží jako jsou například léčiva, potraviny a výživa pro kojence a děti.

Tabulka 1- Vývoj výše sazeb DPH v České republice (Zdroj: vlastní zpracování na základě dat Finanční správy)

Tabulka 1- Vývoj výše sazeb DPH v České republice (Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů Finanční správy)

Platnost	Základní sazba daně (%)	Snížená sazba daně (%)
01. 01. 1993 – 31. 12. 1994	23	5
01. 01. 1995 – 30. 04. 2004	22	5
01. 05. 2004 – 31. 12. 2007	19	5
01. 01. 2008 – 31. 12. 2009	19	9
01. 01. 2010 – 31. 12. 2011	20	10
01. 01. 2012 – 31. 12. 2012	20	14
01. 01. 2013 – 31. 12. 2014	21	15
01. 01. 2015 až současnost	21	10 a 15

Přestože si každá země určuje výše daní sama, na celoevropské úrovni jsou upraveny právními předpisy a směrnicemi Evropské unie. Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému DPH upravuje výše sazeb daně. Základní sazba DPH musí být vyšší než 15 %. Členské státy musí mít minimálně jednu, maximálně však dvě snížené sazby daně. Výše minimální sazby musí být vyšší než 5 %. V některých zemích ale existují výjimky, viz. přehled sazeb DPH v členských zemí Evropské unie (Dušek, 2018).

Základní sazba DPH v České republice je ve srovnání s ostatními zeměmi EU průměrná. Nejnižší sazbu daně v základní sazbě užívá Lucembursko, a to ve výši 17 %, naopak nejvyšší daň ve výši 27 % v základní sazbě je uplatňována v Maďarsku (Dušek, 2018).

Tabulka 2- Výše sazeb DPH v zemí EU k 1. lednu 2019 (Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů z DPH – pravidla a sazby, 2019)

Země	Základní sazba DPH (%)	Snížené sazby DPH (%)
Belgie	21	6; 12
Bulharsko	20	9
Česko	21	15; 10
Chorvatsko	25	5; 13
Dánsko	25	x
Estonsko	20	9
Finsko	24	10; 14
Francie	20	2.1; 5.5 a 10
Irsko	23	4.8; 9 a 13.5
Itálie	22	4; 5 a 10
Kypr	19	5; 9
Litva	21	5; 9
Lotyšsko	21	12
Lucembursko	17	3; 8; 14
Maďarsko	27	5 a 18
Malta	18	5;7
Německo	19	7
Nizozemí	21	6
Polsko	23	5; 8
Portugalsko	23	6; 13
Rakousko	20	10; 13
Řecko	24	6; 13
Rumunsko	19	5; 9
Slovensko	20	10
Slovinsko	22	9.5
Španělsko	21	4; 10
Švédsko	25	6; 12
Velká Británie	20	5

3.5.2 Výpočet daně

Výpočet DPH vychází z platných sazeb daně a základu daně. Výpočet daně u dodání zboží a poskytnutí služby se vypočte jako součin základu daně a sazby daně. Výslednou daň lze zaokrouhlit na celé koruny. Částka 0.50 Kč a vyšší se zaokrouhlí na celou korunu nahoru a částka nižší než 0.50 Kč se zaokrouhlí na celou korunu dolů. Cena včetně daně je vypočtena jako součet základu daně a vypočtené daně (Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH).

Daň je také možné vypočítat například z úplaty za zdanitelné plnění, která je včetně daně a koeficientu. Koeficient lze vypočítat jako podíl, kde je v čitateli číslo 21, 15 nebo

10. Záleží na příslušné sazbě daně a ve jmenovateli součet údaje v čitateli a čísla 100. Výsledný koeficient se zaokrouhlí na čtyři desetinná místa, vypočtená daň se může zaokrouhlit dle výše uvedeného postupu při zaokrouhlování. Cena bez daně se poté dopočítá jako rozdíl částky za zdanitelné plnění obsahující daň a vypočtené daně po případném zaokrouhlení (Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH).

Obě výše uvedené možnosti výpočtu jsou správné, ve výsledcích může ale dojít k rozdílným částkám, jak vidíme na příkladech níže. Tento rozdíl je ze zákona přípustný.

- Příklad č.1: Známe základ daně, který činí 2 500 Kč, zboží v základní sazbě daně 21 %. Jaká je celková částka s daní?
    - Výpočet koeficientu: 21 / 100 = 0.21
    - Výpočet DPH: 2 500 × 0.21 = 525 Kč
    - Výpočet celkové částky s DPH: 2 500 + 525 = 3 025 Kč

- Příklad č.2: Známe celkovou částku s daní, která činí 3 025 Kč (zboží v základní sazbě daně 21 %). Potřebujeme rozpočítat danou částku na daň a základ daně.
    - Výpočet koeficientu: 21 / 121 = 0.1736
    - Výpočet DPH: 0.1736 × 3 025 = 252.14 Kč
    - Výpočet základu daně: 3 025 – 252.14 = 2 499.86 Kč

3.6 Vracení daně zahraničním osobám při vývozu zboží před vstupem ČR do EU

Vrácení daně zahraničním fyzickým osobám za nákup v České republice bylo od 1.4.2000 poprvé umožněno po splnění zákonem daných podmínek dle § 45e zákona č. 230/2000 Sb., o DPH. Nárokovat daň za zakoupené zboží mohla fyzická osoba, která neměla v ČR trvalý ani přechodný pobyt. Zboží muselo být zakoupeno u jednoho prodávajícího v jednom kalendářním dni a jeho cena včetně daně musela přesahovat 1 000 Kč. Do 30- ti dnů od nákupu pak muselo být zboží zahraniční fyzickou osobou vyvezeno mimo území České republiky. Tento výstup byl doložen potvrzeným tiskopisem, formulářem vydávaným Ministerstvem financí, od pohraničního celního úřadu. Pohraniční celní úřad kontroloval při výstupu tiskopis k vyváženému zboží i doklad o prodeji zboží vydaný prodávajícím (Zákon č. 230/2000 Sb., o DPH).

Nárokovat daň bylo umožněno zahraniční fyzické osobě nebo jí zmocněné osobě na základě předložení potvrzeného formuláře o vývozu zboží a dokladu o prodeji u plátce, u kterého došlo k uskutečnění zdanitelného plnění. Plátce byl pak povinen tuto daň uvést v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém daň byla nárokována (Zákon č. 230/2000 Sb., o DPH).

Pokud zahraniční fyzická osoba nepožádala plátce o vrácení daně do 3 měsíců ode dne uskutečnění zdanitelného plnění, nárok na vrácení daně zanikl.

Dne 1.10.2003 došlo ke změně tohoto zákona. Nárokovat daň bylo dle § 45e zákona č. 322/2003 Sb., o DPH umožněno fyzické osobě starší 15 let, která neměla trvalý pobyt nebo obvyklé místo pobytu v tuzemsku a nevykonávala zde ani podnikatelskou činnost. Obvyklým místem pobytu bylo definováno místo, kde se osoba zdržovala minimálně 185 dní v jednom kalendářním roce a na tomto místě vykonávala povolání nebo měla bydliště (Zákon č. 322/2003 Sb., o DPH).

Nárok na vrácení daně bylo možné za zboží zakoupeného u jednoho prodávajícího v jednom kalendářním dnu, jehož cena včetně daně převyšovala částku 2 500 Kč. Toto zboží nesmělo vykazovat obchodní charakter a muselo být vyvezeno v cestovním styku. Z možnosti vrácení daně bylo vyňato zboží jako alkoholické nápoje, potraviny, tabákové výrobky, uhlovodíková paliva a maziva a další zboží uvedené pod číselným kódem Harmonizovaného systému v kapitolách 01 až 21 (Zákon č. 322/2003 Sb., o DPH).

Lhůta pro vývoz zboží byla prodloužena a to na 60 dnů ode dne uskutečnění zdanitelného plnění uvedeného na dokladu o prodeji zboží. Vývoz zboží byl opět doložen potvrzeným formulářem vydaným Ministerstvem financí od pohraničního celního úřadu, který kontroloval vyvážené zboží a doklad o prodeji zboží (Zákon č. 322/2003 Sb., o DPH).

Vrácení daně bylo umožněno nárokovat zahraniční fyzickou osobou nebo zmocněnou jinou osobou po předložení dokladu o prodeji a potvrzeného formuláře o vývozu zboží u prodávajícího do 3 kalendářních měsíců od konce kalendářního měsíce, ve kterém došlo k prodeji zboží.

Prodávající byl povinen vrácenou daň uvést v daňovém přiznání nejdříve za zdaňovací období, kdy bylo vrácení daně uskutečněno. Nejpozději však tuto daň mohl zahrnout v daňovém přiznání 3 roky od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo zdanitelné plnění (Zákon č. 322/2003 Sb., o DPH).

3.7 Vracení daně zahraničním osobám při vývozu zboží po vstupu ČR do EU

Od 1. května 2004, kdy se Česká republika stala právoplatným člen Evropské unie, se řídí vrácení DPH za zakoupené zboží zahraniční fyzickou osobou ze třetích zemí § 84 zákona č. 235/2004 Sb., o DPH (Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH).

Zásadní úpravu tohoto § 84 pak přineslo s účinností od 1.4.2013 zrušení speciálního tiskopisu č. 25 5235 MFin 5235 předepsaného Ministerstvem financí sloužícího pro potvrzení vývozu zboží a nárokování vrácení daně.

Dle nyní platných podmínek, může nárok na vrácení daně uplatnit fyzická osoba mající místo pobytu v zemích mimo EU, a místo jejího pobytu ve třetí zemi je zapsáno v cestovním pasu nebo jiném dokladu totožnosti, který uznává za platný ČR. Zboží je nakoupeno u jednoho prodávajícího v jeden kalendářní den, převyšuje prodejní cenu 2 000 Kč a slouží výhradně pro osobní potřebu, tzn., zboží nemá obchodní charakter. Maximální prodejní částka zde není nijak omezena. Podmínkou je také, že osoba neuskutečňuje ekonomickou činnost v tuzemsku (Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH).

Na vyžádání zahraniční fyzické osoby je prodávající povinen vyhotovit dva doklady o prodeji s tím, že na prvním je uveden údaj „VAT REFUND“ a na druhém nápis „COPY“. Doklady o prodeji musí obsahovat dle § 84 zákona č. 235/2004 Sb., o DPH tyto údaje:

a) *„Obchodní firmu nebo jméno, dodatek ke jménu a sídlo plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění,*
b) *daňové identifikační číslo plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění,*
c) *rozsah a předmět zdanitelného plnění,*
d) *evidenční číslo dokladu,*
e) *den uskutečnění zdanitelného plnění,*
f) *sazbu daně a základ daně,*
g) *výši daně uvedenou způsobem podle § 37 odst. 1,*
h) *výši ceny včetně daně celkem,*
i) *jméno a místo pobytu zahraniční fyzické osoby, která toto zboží vyveze“ (Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH- §84).*

Dokladem o prodeji se rozumí jakýkoli doklad obsahující výše uvedené náležitosti. Zákon nepředepisuje vzhled ani formu tohoto dokladu.

Vývoz zakoupeného zboží mimo území EU musí být uskutečněn v cestovním styku do 3 měsíců od konce měsíce, ve kterém se uskutečnilo zdanitelné plnění. Celní úřad při výstupu žadatele o vrácení daně kontroluje vývoz zakoupeného zboží a potvrzuje originální doklad s údajem „VAT REFUND“ (Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH).

Od 1.7.2017, kdy došlo k úpravě zákona č. 235/2004 Sb., o DPH a nyní může celní úřad potvrdit doklad o prodeji i elektronicky. Tímto by se mělo eliminovat riziko související se zneužitím potvrzování dokladů o prodeji a také by toto mělo pozitivně přispět ke zrychlení potvrzování dokladů a zkrácení čekací doby na potvrzení dokladu. Elektronické potvrzování dokladů je však ve fázi vývoje a není v ČR ještě aktivní (Nový elektronický systém pro vratku DPH, 2017).

Přestože je nákup proveden na území České republiky, vývoz může být potvrzen jakýmkoli celním úřadem členské země Evropské unie. Rozhodující je vždy to, která unijní země je poslední destinací zahraniční fyzické osoby.

Nárokovat vrácení daně na základě potvrzeného dokladu o prodeji zboží a při splnění předchozích podmínek může zahraniční fyzická osoba či jiná zmocněná osoba u prodávajícího do 6 kalendářních měsíců od konce měsíce, ve kterém se uskutečnilo zdanitelné plnění (Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH).

Je zde nutné zmínit, že nárokovat zaplacenou daň nelze u těchto druhů zboží:

a) *„Uhlovodíková paliva a maziva,*
b) *tabákové výrobky,*
c) *alkoholické nápoje,*
d) *potraviny a další zboží uvedené pod kódem nomenklatury celního sazebníku v kapitolách 01 až 21“ (Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH- §84).*

Pod číselným kódem nomenklatury celního sazebníku pod zmíněnými kapitolami se nachází například káva, čaj, živé rostliny, živá zvířata, nápoje, sběratelské předměty a starožitnosti (Prováděcí nařízení Komise (EU) 2018/1602 (Kombinovaná nomenklatura platná pro rok 2019, 2018).

V případě vrácení DPH zahraniční fyzické osobě, je prodávající povinen uvést odvedenou daň do přiznání k dani z přidané hodnoty. Od roku 2016 lze přiznání k dani z přidané hodnoty podat elektronicky prostřednictvím daňového portálu Finanční správy České republiky. Celková vrácená daň dle § 84 zákona č. 235/2004 Sb., o DPH se uvádí v daňovém přiznání v částce zaokrouhlené na celé koruny na řádek č. 61. Plátce je povinen odvedenou daň zahrnout nejdříve v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém se

vrácení daně uskutečnilo a nejpozději do 3 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo daňové plnění. Plátce je povinen uchovávat potvrzené doklady o vývozu zboží po dobu stanovenou v § 35 odst. 2 a § 35a zákona č. 235/2004 Sb., o DPH. Tato doba je nyní stanovena na 10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se plnění uskutečnilo (Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH).

3.7.1 Vrácení daně pomocí zprostředkovatelské firmy

Z důvodu složitosti a dlouhého procesu nárokování vrácení daně, kdy zahraniční fyzická osoba musí nejdříve se zbožím vycestovat mimo území Evropské unie, aby mohla od prodávajícího žádat o vrácení daně, operují v ČR firmy, které poskytují zprostředkování vrácení daně, tzv. službu Tax Free shopping. Firmy, které mají největší podíl na trhu jsou společnosti Global Blue CR s.r.o. a Planet Payment CR s.r.o. .

Společnost Global Blue, před rokem 2010 známá pod názvem Global Refund, působí v 52 zemí, kde spolupracuje s více jak 305 000 prodejci, byla založena v roce 1980 ve Švédsku. V České republice operuje od roku 2000. V období od dubna 2017 do března 2018 zpracovala celosvětově 35 mil. vratek daně turistům. Ti mají pro nárokování daně k dispozici více než 600 výplatních míst po celém světě (Lindh, 2005; Who we are, 2018).

Firma Planet Payment provádí vrácení daně v 29 zemích. Spolupracuje s více jak 150 000 obchodníky (About us, 2019).

Tyto zprostředkovatelské firmy na základě smlouvy o spolupráci s prodávajícími přebírají jejich roli a daň vyplácejí místo nich. Firmy se specializují na vrácení DPH v České republice dle § 84 zákona č. 235/2004 Sb., o DPH a poskytují své služby nejenom v rámci celé EU, ale i v dalších zemích světa, ve kterých to legislativa umožňuje. Služba je pro obchodníky bezplatná a díky ní není obchodník administrativně zatížen kontrolou dokladů pro vrácení daně, správností celních razítek na dokladech a komunikací s cizojazyčně hovořícími klienty. Pro zahraniční osoby je pak obrovskou výhodou, že od prodávajících obdrží doklad o prodeji ve dvojjazyčné verzi dodávaný zprostředkovatelskou firmou a k vrácení daně dochází na výplatních místech těchto firem, které jsou ve většině případech na letištích i na větších hraničních přechodech. Mohou tak již při výstupu mimo EU dostat vyplacenou daň. Vyplácená daň ponížena o provizi náležící zprostředkovatelské firmě. (How to shop Tax Free, 2019)

Velkým přínosem jsou tyto firmy také proto, že jak prodávající, tak i turisty o této možnosti vrácení daně, tzv. Tax Free shopping, informují formou propagačních letáků a

různých školení. Zprostředkovatelské společnosti svým obchodním partnerům navíc nabízejí podrobnou analýzu preferencí turistů a poskytují kompletní přehled jejich obchodních výsledků, které obchodníci mohou využít k plánování obchodní strategie. Na základě shromažďování dat jsou také schopny sestavit přehled návštěvnosti ČR během roku s uvedením národností turistů. Toto pak může být obchodníkům dobrým nástrojem k plánování marketingových a propagačních akcí, které budou přímo cílené na hlavní národnosti (Intelligence a Marketingové služby, 2019).

3.8 Vrácení daně turistům ve spojení s turismem

Tato práce se zabývá možností vrácení daně zahraničním fyzickým osobám ze třetích zemí při vývozu zboží. Tato služba je úzce spjata s turismem ČR, jelikož vrácení daně může nárokovat pouze osoba mající pobyt mimo Evropskou unii. Níže jsou popsány důvody a motivace osob k návštěvě cizích zemí.

3.8.1 Definice turismu

Turismus definujeme *„Jako činnost osoby, cestující na přechodnou dobu do místa mimo jeho běžné prostředí, a to na dobu kratší, než je stanovena, za účelem trávení volného čas, obchodu a za jinými účely nevztahující se k činnosti, za kterou jsou z navštíveného místa odměňováni (Palatková, 2014, str.12).“* V mezinárodním turismu je nejdelší doba pobytu stanovena na jeden rok.

Osobami v mezinárodním turismu mohou být turisté, návštěvníci a jednodenní návštěvník. Tyto osoby cestují do jiné země, než mají trvalý pobyt, za účelem trávení volného času, obchodu a dalšími účely, které se nevztahují k činnosti, za kterou jsou za navštíveného místa odměňováni (Palatková, 2011).

Světová organizace cestovního ruchu (UNWTO – United Nations World Tourism Organization), která je specializovanou a odbornou agenturou Organizace spojených národů, podporuje cestovní ruch z důvodu posílení ekonomiky, zabývá se udržitelností životního prostředí a podporuje implementaci tzv. Globálního etického kodexu pro cestovní ruch, který má za úkol maximalizovat přínos cestovního ruchu k socioekonomickému rozvoji a zároveň minimalizovat jeho možné dopady. Jejich prioritou je také posílení přínosu cestovního ruchu při snižování chudoby. Celosvětově sleduje trendy a preference osob v cestovním ruchu a zveřejňuje příslušné statistiky (Who we are, 2019).

Organizace UNTWO za zabývá sběrem dat z cestovního ruchu a na základě těchto dat predikuje vývoj cestovního ruchu. Dne 21.1.2019 vydala organizace tiskovou zprávu, že celkové mezinárodní příjezdy v roce 2018 dosáhly hranice 1.4 miliardy osob. Tato hranice tak byla překonána o dva roky dříve, než světová organizace předpovídala. V Evropě dosáhly v roce 2018 mezinárodní příjezdy 713 mil., což je o 6% nárůst oproti předešlému roku (Celosvětové příjezdy turistů v roce 2018 dle UNWTO, 2019).

Pro statistické potřeby je používáno v cestovním ruchu následující členění motivu osob pro důvod cesty:

- Osobní:
  - dovolená, volný čas, rekreace – tyto důvody turismu dále členíme na:
    - rekreační (relaxační) turismus – motivem je fyzická i psychická regenerace, která může být pasivním i aktivním odpočinkem
    - kulturně poznávací turismus – zaměřen na poznání historie, kultury a zvyků
    - sportovně orientovaný turismus – zahrnuje sportovní aktivity např. lyžování a vodní sporty a řadu adrenalinových a extrémních sportů jako horolezectví a rafting
    - turismus zaměřený na přírodní atraktivity – poznání přírody, fauny i flóry a návštěva přírodních rezervací, parků a chráněných krajinných oblastí
  - návštěva příbuzných a známých – budování a upevňování sociálních vazeb, mezilidských vztahů a návštěvy příbuzných emigranty ve své původní vlasti či původní vlasti předků, tzv. diaspora turismus
  - vzdělání a školení – osobní růst, získávání nových znalostí a dovedností
  - zdravotní turismus – zdravotní aktivity podporující a udržující fyzické a psychické zdraví; dále členíme na:
    - medicínský – zásahy např. chirurgické nebo stomatologické
    - lázeňský – spjat s přírodními zdroji
    - wellness – orientován na zdraví životní styl
  - náboženský a poutní turismus – přítomnost na náboženských akcí a obřadech, návštěva posvátných míst a náboženských památek
  - nákupní turismus – turismus využívající rozdílné cenové hladiny za účelem nákupu cenově výhodnějších produktů či nákupu produktů specifických pro dané území

- tranzitní turismus – průjezd osoby přes území dané země, která není cílovou destinací; v dané zemi ale může čerpat služby turismu

- Obchodní a profesní turismus – profesně orientovaný turismus, který nebývá realizován ve volném čase; dále dělíme na:
  - pracovní setkání – obvyklé pracovní cesty
  - motivační pobyty – využití managementu jako motivace a odměna svých zaměstnanců
  - kongresy a konference – střetnutí za účelem prezentaci či výměny výsledků poznání např. z oblasti politické, vědecké nebo společenské
    - kongres – Mezinárodní asociace kongresů a konferencí (ICCA – International Congress & Convention Association) kongres definuje jako odbornou akci, kterou pořádá mezinárodní asociace a která je uskutečňována pravidelně, kdy se země, minimálně tři, ve kterých se kongres uskutečňuje střídají a účastníky je minimálně 50 delegátů.
    - Konference – Unie mezinárodních asociací UIA (Union of International Associations) popisuje konferenci jako akci trvající minimálně 3 dny, které se účastní alespoň 300 osob, kdy minimálně 40 % z nich je osob zahraničních z více jak pěti států
  - výstavy a uspořádané akce – společenské, kulturní, komerční a prodejní akce (Palatková, 2014).

3.9 Vliv turismu na ekonomiku

Jak již bylo v mé práci uvedeno v části 3.8, vrácení daně zahraničním fyzickým osobám je součástí širokého pojmu a oblasti cestovního ruchu, kde se nachází mnoho odvětví, které se na zahraničním turismu podílí.

3.9.1 Měření vlivu turismu na ekonomiku

Pro měření vlivu turismu na národní, regionální a místní ekonomiku byl zaveden satelitní účet turismu (TSA, Tourism Satellite Account). Tento účet slouží pro měření nesnadno změřitelných vlivů, které nelze jednoduše vypočítat rozdílem vstupů a výstupů. Jeho cílem je získat co nejpřesnější údaje o turismu, analyzovat jeho přínos ve vztahu k dalším odvětvím ekonomik a měl by sloužit jako klíčový pro formulaci politiky turismu (Palatková, 2014).

Jeho tvorba sahá až do 80. let 20. století, kdy se na jeho metodice podílela WTO (World Tourism Organization) spolu s národními organizacemi jako je například Statistická komise OSN (UNSC, United Statistics Commision), WTTC (World Travel and Tourism Council) či EUROSTAT. WTTC (World Travel and Tourism Council) je světová rada pro cestovní ruch, která byla založena v roce 1990 a sdružuje přibližně 100 významných firem, organizací a sdruženích, které působí v oblasti cestovního ruchu. EUROSTAT je statistickým úřadem Evropského společenství, který sbírá data a informace v cestovním ruchu (Palatková, 2014).

V roce 2002 dokonce vznikl Výbor pro statistiku a satelitní účet turismu, kde jsou členy mezinárodní organizace a členy výboru jsou například Statistické devize OSN, EUROSTAT a WTO (Palatková, 2014).

Mezi základní výstupy satelitního účtu náleží tyto kvantifikované parametry vlivu turismu na ekonomiku, patří např. hrubý domácí produkt (HDP), zaměstnanost v jednotlivých odvětvích turismu a daňový přínos plynoucí z aktivit spojených s turismem.

Na výstupech a vstupech v jednotlivých odvětví se turismus podílí v jiné intenzitě, a tak nelze míru podílu turismu v daném odvětví univerzálně určit. Dochází zde ke zkoumání poptávkové strany ekonomických činností, k níž je dorovnána strana nabídky. V satelitním účtu je poptávka považována jako výdaj, který turista vydá před cestou, během ní a po ní. Těmito výdaji jsou např. doprava, ubytování a stravování. Z výdajů jsou vyňaty výdaje za zboží nakoupené za účelem dalšího prodeje a kapitálové investice (Palatková, 2014).

Mezinárodní organizace WTTC se zabývá tzv. neoficiálním satelitním účtem. Tento účet měří vliv turismu na 184 národních ekonomik. Je tedy velkou výhodou, že je umožněno porovnávat výkonnost turismu s ostatními národními ekonomikami. Postup výpočtu je velice podobný jako u oficiálního satelitního účtu (Palatková, 2014).

V České republice je satelitní účet realizován Českým statistickým úřadem. Zdrojem dat pro určení strany nabídky a poptávky jsou pro tento účel tyto:

- *„Poptávka v turismu:*
  - *šetření návštěvnosti v hromadných ubytovacích zařízeních (ČSÚ)*
  - *výběrové šetření turismu o cestování obyvatelstva České republiky (ČSÚ)*
  - *šetření příjezdového turismu (od dubna 2005) orientované na zjištění základních charakteristik spotřebního chování (MMR)*

- *platební bilance České republiky sledující vývoz služeb turismu, vývoz části dopravních služeb, vývoz ostatních služeb (ČNB)*

- *Nabídka v turismu využívá statistiku národních účtů, zejména údaje o produkci, mezispotřebě, dovozu, daních a dotacích" (Palatková, 2014, str.137-138)*

V příloze č. 1 je seznam vybraných charakteristických odvětví a produktů a k tomu vybraných položek dle systému klasifikací použitých v ČR (viz. Tabulky satelitního účtu cestovního ruchu, 2018).

Evropa je díky svým kulturně-historickým a přírodním dědictvím nejnavštěvovanějším regionem světa. V roce 2017 tvořil příjezd zahraničních hostů do Evropy 40 % z celkového celosvětového počtu osob, který byl celkem 680 mil. V celoevropském měřítku se Praha v roce 2017 umístila na 4. místě nejnavštěvovanějšího města (Analýzy cestovního ruchu ve světě a ČR, 2019).

3.9.2 Satelitní účet turismu ČR

Tento rok zveřejnil Český statistický úřad aktuální údaje o vývoji Satelitního účtu cestovního ruchu ČR. Příjezdový zahraniční cestovní ruch, tedy zahraniční návštěvníci ČR generovali odhadem 165 mld. Kč, což činilo 56 % celkových výdajů cestovního ruchu. Odvětví cestovního ruchu za zahraniční návštěvníky přispělo touto částkou ekonomice ČR. Zbývajících 44 % pak zastupovali tuzemští návštěvníci prostřednictvím domácího cestovního ruchu. Obor cestovního ruchu v roce 2017 tvořil 2.9 %. hrubého národního produktu ČR (Výsledky Satelitního účtu cestovního ruchu České republiky a Modulu zaměstnanosti za rok 2017, 2019).

Cestovní ruch je pro ekonomiku České republiky významným odvětví národního hospodářští, které přináší vysoké finanční přínosy. Procento pracujících lidí v cestovním ruchu každý rok stoupá. V roce 2017 byla celková zaměstnanost v cestovním ruchu 4.5 %, v přepočtu tedy každý 21. pracující člověk v ČR. Z údajů ze satelitního účtu bylo toto číslo v roce 2015 2.8 % a v roce 2016 2.9 %. Největší část tvoří zaměstnanost v restauračním průmyslu, která je 30 % a dále v ubytování (18 %.) (Analýzy cestovního ruchu ve světě a ČR, 2019).

Počet hostů v hromadných ubytovacích zařízeních ČR byl za rok 2017 20 mil., z toho 3.9 mil. bylo zahraničních hostů ze zemí mimo EU a 6.2 mil ze zemí EU (rezidenti České republiky nejsou zahrnuti). V roce 2018 do ČR přicestovalo 4.1 mil. osob ze zemí mimo EU. Meziroční nárůst těchto zahraničních hostů činí 5 %. Nejvíce z nich

přicestovalo z Číny, skoro téměř 620 tis., dále pak ze Spojených států amerických (555 tis.) a Ruské federace (545 tis.). Nárůst hostů z Číny ovlivnily nově otevřené linky mezi Čínou a Prahou z Pekingu, Šanghaje, Čcheng-tu a ze Si-anu. (Analýzy cestovního ruchu ve světě a ČR, 2019; Návštěvnost v hromadných ubytovacích zařízeních – Archiv 2012–2018 - Cestovní ruch – časové řady, 2019).

4 Vlastní práce

V praktické části je pomocí statistických metod měřeno, zda je výše vrácené daně zahraničním fyzickým osobám přímo úměrná s počtem hostů v ubytovacích zařízeních v ČR a jak velká je mezi těmito proměnnými závislost. Dále je zde změřena síla závislosti počtu hostů z Ruské federace v hromadných ubytovacích zařízeních v ČR na hodnotě kurzu ruského rublu jako možný. Pomocí analýzy časových řad je provedena předpověď vývoje výše vrácené daně na 1–4. kvartál roku 2019. Na praktickém příkladu je podrobně popsán postup, jak jednoduše lze nárokovat vrácení daně s pomocí zprostředkovatelské firmy. Posledním měřením je výpočet přínosu cestovního ruchu pro ekonomiku ČR na základě celkové spotřeby osob ze zemí mimo EU a zhodnocení, zda je možnost vrácení daně zahraničním fyzickým osobám pozitivní pro ekonomiku ČR.

4.1 Závislost výše vrácené daně na počtu hostů ze zemí mimo EU v hromadných ubytovacích zařízeních v ČR

Níže bylo provedeno měření, zda výše vrácené daně je závislá a přímo úměrná s počtem hostů v hromadných ubytovacích zařízeních ze zemí mimo EU v ČR za období 2012 až 2018. Pro toto měření byla použita data z ČSÚ a Finanční správy (Údaje z daňových přiznání, 2018; Návštěvnost v hromadných ubytovacích zařízeních – Archiv 2012–2018 - Cestovní ruch – časové řady, 2019).

Za hosta je považována každá osoba včetně dětí, která využila služby ubytovacího zařízení k přechodnému ubytování. Mezi důvody využití služeb ubytovacího zařízení patří dovolená, zájezd, lázeňské pobyty, služební cesty, kurzy, školení i pobyty dětí jako je třeba škola v přírodě a tábory. Pokud osoba využívá služeb za účelem zaměstnání nebo řádného studia, kdy doba přechodného pobytu je delší než 1 rok, není započítána jako host. Hromadné ubytovací zařízení je popsáno jako zařízení s minimálně pěti pokoji, kde je zároveň minimálně 10 lůžek sloužících hostům k přechodnému ubytování za účelem výše uvedeným (Metodika-časové řady cestovní ruch, 2019).

- **<u>Korelační analýza – lineární závislost</u>**

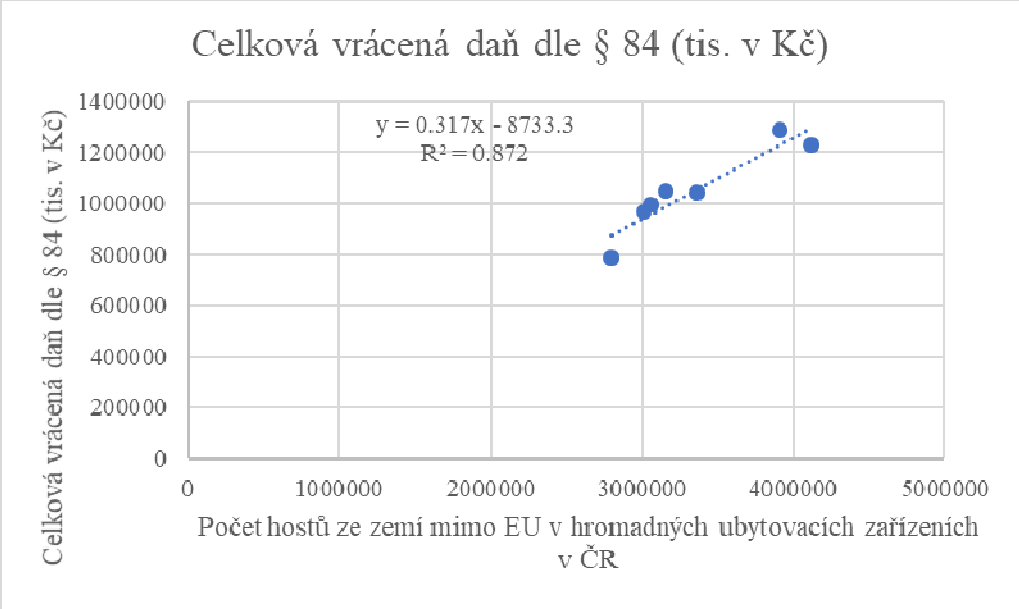
  Byla provedena korelační analýza (lineární závislost), kdy byla měřena závislosti vrácené daně na počtu hostů ze zemí mimo EU v hromadných ubytovacích zařízeních v ČR za období 2012 až 2018 pomocí korelačního koeficientu r.

Tabulka 3- Počet hostů ze zemí mimo EU v hromadných ubytovacích zařízeních v ČR a celková vrácená daň dle § 84–2012 až 2018 (Zdroj: vlastní zpracování na základě dat ČSÚ, Finanční správy a Global Blue CR s.r.o.[1])

Rok	Počet hostů ze zemí mimo EU v hromadných ubytovacích zařízeních v ČR	Celková vrácená daň dle § 84 (tis. v Kč)
2012	2795529	786473
2013	3011387	967056
2014	3055703	994546
2015	3150775	1050671
2016	3358120	1041983
2017	3908753	1285454
2018	4117509	1229122

Jako vysvětlující nezávislou proměnnou *x* byl zvolen počet hostů v hromadných ubytovacích zařízeních ze zemí mimo EU, na kterých byla testována závislost vrácené daně dle § 84, která je tedy závislou proměnnou *y*. Jedná se jednoduchý model, kde je jedna predikovaná proměnná a jeden predikátor, tedy faktor ovlivňující výsledek.

Obrázek 1- Celková vrácená daň dle § 84 (tis. V Kč) - Korelační analýza – lineární závislost (Zdroj: vlastní zpracování na základě dat ČSÚ a Finanční správy)



[1] Celková vrácená daň dle § 84 za rok 2018 nebyla v době zpracování bakalářské práce u Finanční správy k dispozici. Uvedený údaj poskytla společnost Global Blue CR s.r.o. na základě kvalifikovaného odhadu.

Grafem lineární korelace je přímka. Sklon přímky signalizuje dopad závislé proměnné y na nezávislé proměnné x. Rovnice závislosti – y = 0.317*x–8733.3, obecný předpis rovnice regresní přímky je $y = a + bx$. Parametry a a b nabývají hodnoty reálných čísel. Koeficient a je konstantou značící průsečík s osou y pokud je $x = 0$. Regresní koeficient b udává o kolik se v průměru změní závislá proměnná y změní-li se nezávislá proměnná x o jednotku. V našem případě, pokud se zvýší počet hostů ze zemí mimo EU v hromadných ubytovacích zařízeních v ČR, zvýší se vrácená daň o 317 Kč.

Korelační analýza, při které byla měřena síla závislosti pomocí korelačního koeficientu je r = 0.934 ($\sqrt{r^2} = r$; $\sqrt{0.872} = 0.934$). Korelační koeficient r může nabývat hodnot <-1; +1>. Výsledkem je |r|>0.8, znamená to, že existuje silná závislost mezi výší vrácené daně a počtu hostů ze zemí mimo EU v hromadných ubytovacích zařízeních v ČR.

Koeficient determinace r^2=0.872. Závislá proměnná je určena pomocí nezávislé proměnné z 87.2 %, to znamená, že výše vrácené daně je určena počtem hostů v hromadných ubytovacích zařízeních ze zemí mimo EU z 87.2 %. U tohoto modelu byla závislost testována i nelineárně využitím kvadratické a hyperbolické funkce, kde hodnota korelačního koeficientu byla přibližně stejná jako u korelace lineární, proto byl v této práci zvolen pro analýzu závislosti tento jednodušší model.

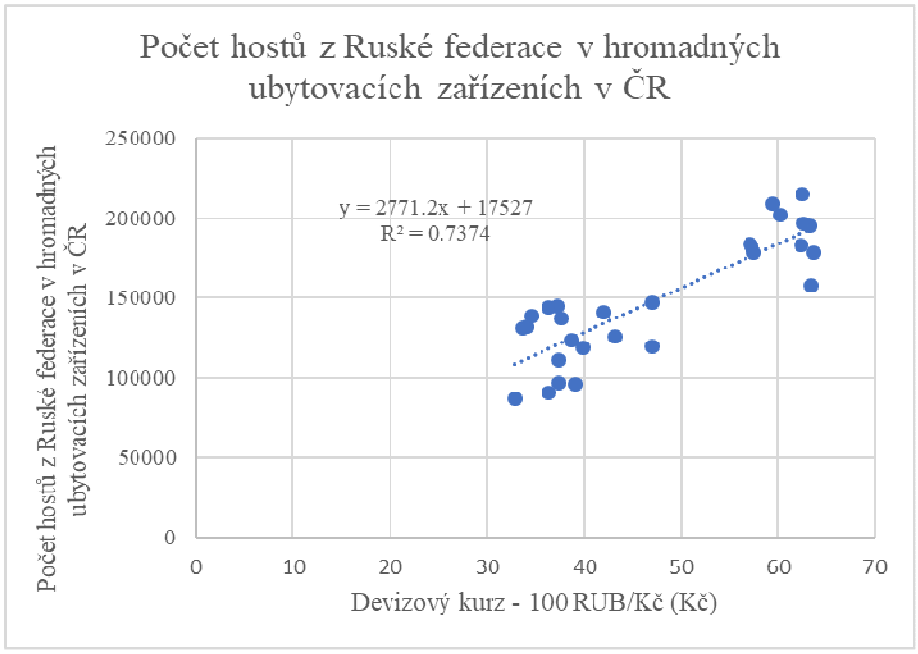
4.1.1 Měření síly závislosti počtu hostů z Ruské federace v hromadných ubytovacích zařízeních v ČR na kurzu ruského rublu vůči Kč

V následující části byla měřena síla závislosti počtu hostů z Ruské federace v hromadných ubytovacích zařízeních v ČR a kurz ruského rublu. V posledních letech docházelo několikrát k propadu jejich státní měně rublu vůči české koruně. K devalvaci rublu došlo koncem roku 2014. Výsledek tohoto měření by měl ukázat možný vliv změny hodnoty devizového kurzu na turistiku osob z Ruské federace.

Bylo zde počítáno, zda existuje přímá úměra mezi počtem hostů z Ruské federace v hromadných ubytovacích zařízeních v ČR a devizovým kurzem ruského rublu za období 2012–2018 (Návštěvnost v hromadných ubytovacích zařízeních – Archiv 2012–2018 - Cestovní ruch – časové řady, 2019). Pro měření byly použity čtvrtletní průměrné devizové kurzy publikované Českou národní bankou (100RUB/Kč). Hodnota tohoto kurzu je aritmetickým průměrem z denních kurzů vyhlášených pro dané období (RUB průměrné kurzy, 2018).

Vysvětlující nezávislou proměnnou byl devizový kurz ruského rublu, na kterém byla testována závislost počtu hostů z Ruské federace v hromadných ubytovacích zařízeních v ČR.

Obrázek 2- Počet hostů z Ruské federace v hromadných ubytovacích zařízeních v ČR – Lineární korelace (Zdroj: vlastní zpracování na základě dat ČNB a ČSÚ)



Rovnice závislosti – y = 2711.2*x*+17527. Regresní koeficient *b* udává o kolik se v změní závislá proměnná *y* změní-li se nezávislá proměnná *x* o jednu. Tedy pokud se zvýší devizový kurz rublu o jednu jednotku Kč (100RUB/Kč), zvýší se počet hostů z Ruské federace v hromadných ubytovacích zařízeních v ČR o 2771 osob.

Při měření síly závislosti pomocí korelačního koeficientu bylo zjištěno r=0.8587 ($\sqrt{r^2} = r$; $\sqrt{0.7374} = 0.8587$). Jelikož $|r|>0.8$, znamená to, že existuje silná závislost mezi výší kurzu rublu a počtu hostů z Ruské federace v hromadných ubytovacích zařízeních v ČR.

Koeficient determinace $r^2=0.7374$. Závislá proměnná je určena pomocí nezávislé proměnné z 73.74 %, počet hostů v hromadných ubytovacích zařízeních je tedy z 73.74 % vysvětlen výší kurzu měny rublu.

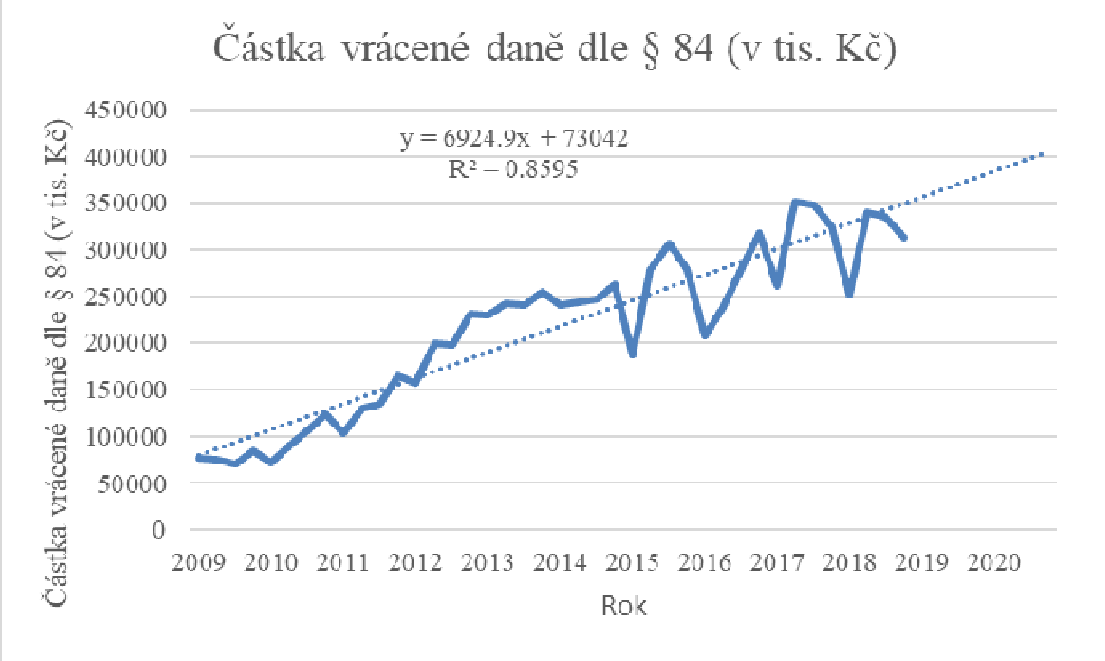
Z výsledků lze vyvodit, že počet hostů z Ruské federace v hromadných ubytovacích zařízeních v ČR je přímo úměrný s pohybem kurzu rublu vůči Kč.

4.2 Vývoj trendu – předpověď výše vrácené daně pro rok 2019

Vývoj trendu výše vrácení daně dle § 84 zákona č. 235/2004 Sb., o DPH na základě kvartálních dat za období 2009-2018 pomocí analýzy časových řad. Časové řady jsou chronologicky uspořádány, jsou též nazývány řadami stochastickými, jelikož zde dochází k náhodným procesům, kdy jejich chování nelze jednoznačně zaznamenat pomocí matematického vzorce.

Cílem analýzy periodických časových řad byl podchytit vývoj, výkyvy, ale také provést předpověď výše vrácené daně pro 1.- 4. kvartál 2019. Veškerá data pro měření jsou uvedena v Příloze č.3.

Obrázek 3- Výše vrácené daně (v tis. Kč) za období 2009-2018 (Zdroj: vlastní zpracování na základě dat Finanční správy)



Tabulka 4- Průměrné sezónní indexy (si) (Zdroj: vlastní zpracování)

Kvartál	Průměr si
1	0.88142938
2	1.01469249
3	1.01298129
4	1.04412554

Pro předpovědi výše vrácené daně v 1. - 4. kvartálu roku 2019 byly provedeny následující výpočty.

1. **Předpověď pro 1. kvartál 2019**

- Rovnice trendu: $y = 6924.9*t + 73042$
    - dosazena do rovnice trendu hodnota *t* pro 1. kvartál roku 2019
        - $y = 6924.9 *41 + 73042$

          $y = 356962.9$
    - vypočítaná hodnota vynásobena průměrným sezónním indexem pro 1. kvartál
        - 356962.9 * 0.88142938 = **314637.6**

➢ V 1. kvartálu roku 2019 je očekávaná částka vrácení daně 314 637 tis. Kč, což je 25% nárůst výše částky vrácené daně oproti 1. kvartálu roku 2018.

2. **Předpověď pro 2. kvartál 2019**

- Rovnice trendu: $y = 6924.9*t + 73042$
    - dosazena do rovnice trendu hodnota *t* pro 2. kvartál roku 2019
        - $y = 6924.9 *42 + 73042$

          $y = 363887.8$
    - vypočítaná hodnotu vynásobena průměrným sezónním indexem pro 2. kvartál
        - 363887.8 * 1.01469249 = **369234.2**

➢ V 2. kvartálu roku 2019 je očekávaná částka vrácení daně 363 887 tis. Kč, což je 9% nárůst výše částky vrácené daně oproti 2. kvartálu roku 2018.

3. **Předpověď pro 3. kvartál 2019**

- Rovnice trendu: $y = 6924.9*t + 73042$
    - dosazena do rovnice trendu hodnota *t* pro 3. kvartál roku 2019
        - $y = 6924.9 *43 + 73042$

          $y = 370812.7$
    - vypočítaná hodnota vynásobena průměrným sezónním indexem pro 3. kvartál
        - 370812.7 * 1.01298129 = **375626.3**

➢ Ve 3. kvartálu roku 2019 je očekávaná částka vrácení daně 375 626 tis. Kč, což je 12% nárůst výše částky vrácené daně oproti 3. kvartálu roku 2018.

4. **Předpověď pro 4. kvartál 2019**

- Rovnice trendu: $y = 6924.9*t + 73042$
    - dosazena do rovnice trendu hodnota *t* pro 2. kvartál roku 2019
        - $y = 6924.9 *44 + 73042$

          $y = 377737.6$
    - vypočítaná hodnota vynásobena sezónním indexem pro 2. kvartál
        - 377737.6 * 1.01298129 = **394405.5**

➢ Ve 4. kvartálu roku 2019 je očekávaná částka vrácení daně 394 406 tis. Kč, což je 26% nárůst výše částky vrácené daně oproti 4. kvartálu roku 2018.

Celková predikovaná výše vrácené daně na rok 2019 je 1453903.6 tis. Kč.

Nevýhodou analýzy pomocí časových řad může být akumulace hodnot vrácené daně za dané časové období, v našem případě čtvrtletní data.

4.3 Vrácení daně pomocí zprostředkovatelské firmy v praxi

Níže je uveden příklad nárokování vrácení daně pomocí zprostředkovatelské firmy za nákup uskutečněný panem Olsenem, který má trvalý pobyt v Norsku. Obě zprostředkovatelské firmy působící v České republice, které jsou uvedeny v mé práci, používají podobné postupy, proto je pro tento příklad zvolena pouze jedna firma, a to firma Global Blue CR s.r.o., kdy bude vycházeno z jejich postupů, které samozřejmě splňují veškeré náležitosti dle § 84 zákona č. 235/2004 Sb., o DPH. Uvedená firma a nákup jsou fiktivním.

1) Nákup zboží

Zahraniční fyzická osoba pan Tobias Olsen s trvalým pobytem v Norsku nakoupil dne 10.2.2019 u obchodníka NEW SHOES CR s.r.o.- IČO:01243765, DIČ: CZ01243765, sídlo firmy i zároveň adresa provozovny: Na Stráni 12/3, 110 00 Praha 1, Česká republika, zboží v celkové prodejní částce 2020 Kč (zboží v základní sazbě DPH 21 %) - 1x obuv. Cena bez DPH je 1669.42 Kč a daň 350.58 Kč.

- Jak již bylo uvedeno v teoretické části, aby mohl turista využít služeb zprostředkovatelské firmy, je nutné, aby tato firma měla uzavřenou smlouvu s prodávajícím, u kterého turista nakupuje.

- Turista na vyžádání obdrží od obchodníka spolu s daňovým dokladem, předplacenou obálkou spol. Global Blue i speciální formulář určený pro vrácení daně, tzv. Tax Free formulář, na který prodávající vyplní veškeré údaje k prodeji z daňového dokladu a údaje o turistovi – jméno a příjmení a adresa trvalého pobytu.

2) Vývoz zboží mimo EU

Zakoupené zboží panem Olsen dne 10.2.2019 musí být vyvezeno dle legislativy mimo území Evropské unie nejpozději do 31.5.2019. Pan Olsen cestuje zpět do země svého trvalého pobytu přímým letem z pražského letiště Václava Havla z Terminálu 1 do Osla (letiště Gardermoen) dne 20.2.2019. Těsně před odletem navštíví kancelář celního úřadu, kde předloží cestovní pas, daňový doklad, speciální formulář pro vrácení daně, zboží a letenku (doklad s informacemi o letu). Celník kontroluje správnost dokumentů a potvrzuje speciální formulář pro vrácení daně.

- Celní úřady jsou umístěny na hraničních přechodech a letištích.
- Vývoz zboží je potvrzen v poslední zemi Evropské unie, ze které turista opouští Evropskou unii. Potvrzení je vždy v kompetenci pracovníka celního úřadu a v případě letecké přepravy, kdy v poslední zemi Evropské unii je pouze mezipřistání a turista se zdržuje pouze v tranzitní hale letiště, je mu formulář orazítkován v předchozí zemi. Pokud je zboží vyváženo pozemní přepravou (auto, autobus, vlak) potvrzení proběhne na hraničním přechodu v poslední navštívené zemi Evropské unie.

3) Vrácení daně

Pan Olsen má s již potvrzeným tiskopisem celním úřadem tyto 3 možnosti nárokování daně. Jelikož je výplata prováděna přes zprostředkovatele, a to firmou Global Blue, nevrací se mu celá částka daně, ale tzv. refundační částka = částka daně ponížená o provizi za poskytnuté služby. Refundační částka je uvedena na formuláři vydaném obchodníkem, popřípadě je turistům k dispozici kalkulátor refundační částky na webových stránkách společnosti. Čím vyšší je částka nakoupeného zboží, tím menší je provize zprostředkovatelské firmy. Klient může z nákupu získat zpět až 17 %

z prodejní částky. Samozřejmě záleží také na výši sazby daně, které nakoupené zboží podléhá.

Pan Olsen za svůj nákup u obchodníka NEW SHOES CR s.r.o. dle výplatní tabulka spol. Global Blue obdrží 275 Kč.

1. **Výplatní místo umístěné na pražském letišti**

   V současné době je na pražském letišti výplatní místo smluvního partnera spol. Global Blue a to spol. Global Travel CR s.r.o.- směnárna Interchange. Zde po předložení orazítkovaného formuláře může žádat pan Olsen vyplacení částky v hotovosti nebo zvolit refundaci na kreditní kartu.

   - **hotovost**
     - okamžitá výplata peněz
     - výplatní partner provozuje směnárnu, takže klient může využít jejich služby a nechat si vyplatit peníze v cizí měně
   - **kreditní / debetní karta**
     - platba je poukázána klientovi do 5 pracovních dnů

   Po zpracování transakce potvrzený formulář společně s daňovým dokladem převezme pracovník výplatního místa, tyto dokumenty poté slouží obchodníkovi jako dokumenty nutné k doložení vrácení daně v daňovém přiznání.

2. **Výplata přes zpracovatelské centrum spol. Global Blue**

   Zaslání potvrzeného formuláře společně s daňovým dokladem na procesingovém centrum spol. Global Blue. Pro transakce uskutečněné v České republice se tyto dokumenty zasílají na adresu: Global Blue P.O. Box 363, 810 00 Bratislava, Slovakia, Europe.

   Pan Olsen může využít sběrného boxu spol. Global Blue umístěného u pobočky směnárny Interchange na letišti Václava Havla nebo odešle veškeré dokumenty poštou. Pro zaslání poštou může využít předplacené obálky firmy Global Blue, kterou obdržel od prodávajícího při nákupu zboží.

Při zaslání na procesingovém centru lze zvolit ze tří způsobů nárokování refundační částky, a to buď poukázání refundační na kreditní / debetní kartu, bankovní účet nebo formou bankovního šeku.

- **kreditní / debetní karta**
  - platba je poukázána klientovi do 3 týdnů od odeslání dokumentů klientem
- **bankovní účet**
  - převod na bankovní účet je možný pouze pokud je účet veden v eurech, a to v zemích: Dánsko, Norsko, Švýcarsko a Velké Británii
  - platba je zaslána do 3 týdnů od odeslání dokumentů klientem

- **bankovní šek**
  - zaslání bankovního šeku na adresu trvalého pobytu klienta do 3 týdnů od odeslání dokumentů klientem

3. **Výplata na pobočkách spol. Global Blue nebo pobočkách smluvních partnerů spol. Global Blue**

Seznam poboček je k dispozici na webových stránky společnosti Global Blue. Výplatní místa jsou nejen ve všech zemích Evropské unie, ale i v místech trvalého pobytu zahraničních klientů jako např. v Moskvě, Šanghaji, Pekingu a Kyjevě. Zde klient po předložení potvrzeného formuláře do zákonem dané lhůty nárokuje vrácení daně. Pan Olsen nakoupil zboží dne 10.2.2019, platnost potvrzeného formuláře je tedy do 31.8.2019.

Opět se zde může turista volit způsob vyplacení refundační částky na kreditní / debetní kartu nebo v hotovosti a po vyplacení zůstávají veškeré dokumenty na výplatním místě.

- **hotovost**
  - okamžitá výplata peněz
  - peníze vypláceny v domácí měně země, ve které vratku nárokuje

- **kreditní / debetní karta**
  - platba je zaslána klientovi do 5 pracovních dnů

4.3.1 Vrácení daně – speciální služba Downtown Refund

Společnost Global Blue nabízí speciální službu, tzv. Downtown Refund, vrácení daně před vývozem zboží z Evropské unie. Po zakoupení zboží, kdy je klientovi obchodníkem vydán speciální formulář na vrácení daně s daňovým dokladem, navštíví jedno z výplatních míst spol. Global Blue. V uvedeném příkladu se pan Olsen nachází v Praze, kde může navštívit jednoho z výplatních partnerů spol. Global Blue jako je např. Infocentrum NC PALLADIUM nebo obchody VAN GRAAF a ERPET.

U speciální služby Downtown Refund nesmí refundační částka na jednoho turistu přesáhnout 12 500 Kč. Refundační částka pana Olsena za nákup obuvi je 275 Kč, maximální limit pro výplatu tedy nepřevyšuje a může službu využít. Zvolit lze ze dvou způsobů vyplacení částky, v hotovosti nebo na kreditní / debetní kartu.

- **hotovost**
  - okamžitá výplata peněz v českých korunách

- **kreditní / debetní karta**
  - platba je zaslána klientovi do 3 pracovních dnů

Po využití služby Downtown Refund je klientovi vrácen daňový doklad i s formulářem, který si při vývozu zboží nechá potvrdit celním úřadem. Při vyplacení musí turista předložit kreditní / debetní kartu jako garanci, že orazítkovaný formulář celním úřadem zašle společně s daňovým dokladem na procesingovém centrum spol. Global Blue. Je zde omezen lhůtou 21 dnů od výplaty, do kdy musí být tyto dokumenty přijaty na procesingovém centru spol. Global Blue. Pokud tato podmínka není splněna, je předložená karta debitována.

4.4 Měření přínosu cestovního ruchu pro ekonomiku ČR

Měření bylo provedeno na základě dat poskytnutých ČSÚ, kdy byla vypočtena přibližná částka spotřeby jednodenních návštěvníků a turistů ze zemí mimo EU v ČR.

V roce 2017 bylo v rámci příjezdového cestovního ruchu naměřeno, že ČR navštívilo 34 701 tis. jednodenních návštěvníků a turistů. Spotřeba příjezdového cestovního ruchu ČR tvořila v roce 2017 164 899 mil. Kč. Přesnou částku spotřeby zahraničních návštěvníků ze zemí mimo EU zde nelze přesně určit, protože počet

jednodenních návštěvníků a turistů ze zemí mimo EU není v žádných poskytnutých datech ČSÚ uveden. Pro výpočet přibližné částky spotřeby, kterou měli zahraniční osoby ze zemí mimo EU, bylo použito procento, které tvoří počet hostů ze zemí mimo EU v ubytovacích zařízeních v ČR za rok 2017 z celkového počtu hostů za rok 2017.

- 4 117 509 - počet hostů ze zemí mimo EU v ubytovacích zařízeních v ČR v roce 2017
- 6 518 136 - počet hostů ze zemí EU v hromadných ubytovacích zařízeních v ČR
- 10 635 645- celkový počet hostů v hromadných ubytovacích zařízeních v ČR

Podíl hostů ze zemí mimo EU v hromadných ubytovacích zařízeních ČR byl 38 %. Toto vypočtené procento bylo aplikováno na výpočet spotřeby příjezdového cestovního ruchu osob ze zemí mimo EU v ČR za rok 2017 (164 899 mil. Kč). Přibližná výsledná celková spotřeba těchto osob činí 62 661 mil. Kč.

5 Výsledky a diskuse

5.1 Závislost výše vrácené daně na počtu hostů ze zemí mimo EU v hromadných ubytovacích zařízeních v ČR

Na základě měření provedeného pomocí korelační analýzy bylo zjištěno, že výše vrácené daně na počtu hostů ze zemí mimo EU v hromadných ubytovacích zařízeních v ČR za období 2012-2018 je silně závislá. Výše vrácené daně je přímo úměrná počtu hostů ze zemí mimo EU v hromadných ubytovacích zařízeních v ČR. Jako faktor ovlivňující nepřesnosti v měření v tomto modelu je vývoj sazby DPH.

Z tohoto výsledku mohu konstatovat, že čím více zahraničních osob ze zemí mimo EU navštíví ČR, tím větší bude nárokovaná daň. Potvrzuje to tedy, že možnost vrácení daně u těchto osob je žádaná a při návštěvě do ČR je využívána a brána jako součást nakupování během pobytu.

5.1.1 Měření síly závislosti počtu hostů z Ruské federace v hromadných ubytovacích zařízeních v ČR na kurzu ruského rublu vůči Kč

V měření závislosti výše vrácené daně na počtu hostů ze zemí mimo EU v hromadných ubytovacích zařízeních bylo potvrzeno, že tyto dva parametry jsou přímo úměrné. Je zde ale mnoho vlivů, které působí na počet hostů ze zemí mimo EU, které ČR navštěvují.

Tato část byla zaměřena na to, jak silný vliv na počet hostů z Ruské federace v hromadných ubytovacích zařízeních v ČR má změna kurzu ruského rublu vůči Kč. Použita byla data za období 2012-2018.

Měřením byla potvrzena závislost hodnoty ruského rublu na počtu osob, které se ubytují v ČR. Tyto hodnoty jsou přímo úměrné, takže lze vyvodit, že pokud nastane oslabení ruského rublu vůči Kč, sníží se počet hostů z Ruské federace cestujících do ČR. Z měření bylo určeno, že pokud se zvýší hodnota ruského rublu o jednu jednotku (v práci použit kurz v Kč – 100RUB/Kč), zvýší se počet hostů z Ruské federace v průměru o 2771 osob. Z výše uvedeného vyplývá, že možnost vrácení daně není jediným faktorem, který ovlivňuje cestovní ruch.

5.2 Vývoj trendu – předpověď výše vrácené daně pro rok 2019

Pro předpokládaný vývoj částky vrácené daně a odhad výše vrácené daně na rok 2019 byla použita analýza časových periodických řad s daty za období 2009-2018. Byly vypočteny předpokládané částky vrácené daně dle § 84 zákona č. 235/2004 Sb., o DPH pro jednotlivé kvartály roku 2019. Celková predikovaná výše vrácené daně na rok 2019 vyšla 1453903.6 tis. Kč. Očekává se tedy 17% nárůst výše celkové vrácené daně oproti roku 2018.

Jak již bylo uvedeno, tento očekávaný nárůst je pouze předpokládaným odhadem. Takto vysoký procentuální nárůst mohl zapříčinit velký meziroční nárůst vrácení daně v roce 2017, kdy byla celková výše vrácené daně o 23% vyšší než v roce 2016. V roce 2017 byl zaznamenán nárůst počtů hostů ze zemí mimo EU v hromadných ubytovacích zařízeních v ČR, a to ze zemí, které tvoří největší podíl těchto hostů. Je tedy možné vysvětlit výši vrácené daně právě tímto nárůstem počtu hostů, což bylo již naměřeno v předchozí kapitole, kde se potvrdilo, že výše vrácené daně je přímo úměrná s počtem hostů ze zemí mimo EU.

Podrobněji se zde pokusím analyzovat, co bylo možnou příčinou tohoto nárůstu cest do ČR pro jednotlivé níže uvedené země.

Tabulka 5- Počet hostů v hromadných ubytovacích zařízeních podle zemí v ČR (Zdroj: vlastní zpracování na základě dat ČSÚ)

Země	2016	2017
Rusko	407529	548318
Ukrajina	120501	147570
Čína	355847	489845

Pro občany Ukrajiny, kteří jsou držiteli biometrického pasu, byly dne 11.6.2017 zrušeny schengenská víza a byl zaveden bezvízový styk, a to pro dobu setrvání v schengenském prostoru, která nepřesáhne 90 dní v průběhu jakéhokoliv 180denního období. Bezvízový styk se netíká pobytů za účelem výdělečné činnosti (Zrušení schengenských víz pro držitele biometrických pasů Ukrajiny od 11. června 2017, 2017).

Posílením letecké dopravy mezi ČR a Čínou. Na přelomu roku 2016 a 2017 zahájila své pravidelné přímé lety z Prahy do čínského města Čcheng-tu letecká společnost Sichuan Airlines a další přímý let zavedla na přelomu roku 2017 a 2018 letecká společnost China Eastern Airlines, která spojila Prahu s Šanghají. Některé lety do Šangaje mají mezipřistání

v čínském městě Si-an (Další přímá linka do Číny. Let z Prahy do Čcheng-tu potrvá devět hodin, 2016; Česko získá čtvrté dálkové spojení do Číny. Letadla nově poletí do Si-anu, 2017).

Občané Ruské federace začínají v roce 2017 opět cestovat a utrácet po dvouletém poklesu turismu zapříčiněným pádem ceny ropy, který oslabil jejich ekonomiky, kdy tamní obyvatelé měli méně finančních prostředků z důvodu oslabení jejich domácí měny rublu vůči ostatním měnám (Rusové se s ožívajícím rublem vracejí k Tax Free Shopping, 2017)

5.3 Vrácení daně pomocí zprostředkovatelské firmy v praxi

Na praktickém příkladu byl popsán proces vrácení daně zahraničním fyzickým osobám ze třetích zemí při vývozu zboží z ČR s pomocí zprostředkovatelské firmy. Jedná se o jednoduchý způsob nárokování daně a oproti osobnímu nárokování daně, kdy musí zahraniční fyzická osoba, nebo jí osoba zmocněná nárokovat vrácení daně po vývozu zboží přímo u prodávajícího. I když je za službu účtován poplatek, je využití těchto služeb časovou úsporou pro zahraniční klienty.

5.4 Měření přínosu cestovního ruchu pro ekonomiku ČR

Na základě měření byla vypočtena celková spotřeba osob ze zemí mimo EU byla v roce 2017, a to 62 661 mil. Kč.

Částka vrácené daně zahraničním fyzickým osobám ze zemí EU je částkou, o kterou není navýšen příjem státního rozpočtu, přesto je umožnění vrácení daně pouze zanedbatelnou položkou, protože ekonomika ČR je díky cestovnímu ruchu obohacena o spotřebu uskutečněnou těmito osobami, která pozitivně ovlivňuje HDP ČR. V roce 2017 tvořil cestovní ruch 2.9 % HDP ČR, tedy 149 miliard Kč.

6 Závěr

V praktické části práce byla prokázána silná závislost výše vrácené daně dle § 84 na počtu hostů ze zemí mimo EU v hromadných ubytovacích zařízeních v ČR. Na základě tohoto zjištění je možné usoudit, že možnost vrácení daně představuje jeden z faktorů, který se příznivě podílí na návštěvnosti ČR zahraničními osobami ze zemí mimo EU. Vliv na cestovní ruch mohou mít i jiné faktory jako např. devizový kurz. V práci se podařila prokázat silná závislost počtu hostů z Ruské federace ubytovaných v hromadných zařízeních v ČR na výši devizového kurzu ruského rublu.

Objem vrácené daně se každým rokem zvyšuje. Na základě analýzy časových řad byl předpovězen nárůst výše vrácené daně v roce 2019 o 17 % oproti předešlému roku.

Navzdory tomu, že částka vrácené daně bude v roce 2019 odhadována na 1454 mil. Kč, a o tuto částku bude tedy ponížen příjem státního rozpočtu, tento typ benefitu, který je zahraničním osobám poskytnut, se ČR vyplatí. Spotřeba zahraničních osob ze zemí mimo EU činila v roce 2017 odhadem částku 62 661 mil. Kč. Díky této spotřebě je ekonomika ČR posílena.

Nárokovat vrácení daně je možné i pomocí zprostředkovatelských firem, které mají své výplatní místa ve všech zemí EU i v mnoha zemí mimo EU, a tak je pro klienty vrácení daně jednoduché a časově nenáročné.

7 Seznam použitých zdrojů

About us, 2019. Planet Payment [online]. Praha: Planet Payment [cit. 2019-02-11]. Dostupné z: https://www.planetpayment.com/en/about-us/

Analýzy cestovního ruchu ve světě a ČR: Aktuální analýza cestovního ruchu České republiky v rámci Evropy a světa, 2019. Ministerstvo pro místní rozvoj ČR [online]. Praha: Ministerstvo pro místní rozvoj ČR [cit. 2019-02-10]. Dostupné z: https://www.mmr.cz/cs/Ministerstvo/Cestovni-ruch/Statistiky-a-analyzy-(1)/Analyzy-cestovniho-ruchu-ve-svete-a-CR-(2)

Celosvětové příjezdy turistů v roce 2018 dle UNWTO: Mezinárodní příjezdy v roce 2018, 2019. Ministerstvo pro místní rozvoj ČR [online]. Praha: Ministerstvo pro místní rozvoj ČR [cit. 2019-02-10]. Dostupné z: https://www.mmr.cz/cs/Ministerstvo/Cestovni-ruch/Informace-Udalosti/Celosvetove-prijezdy-turistu-v-roce-2018-dle-UNWTO

ČERMÁKOVÁ, Helena, 2017. Cvičení z teorie účetnictví. Vydání třetí. V Praze: Česká zemědělská univerzita. ISBN 978-80-213-2733-7.

Česko získá čtvrté dálkové spojení do Číny. Letadla nově poletí do Si-anu, 2017. Denik.cz [online]. Praha: Denik.cz [cit. 2019-02-14]. Dostupné z: https://www.denik.cz/ekonomika/praha-ziska-ctvrte-dalkove-spojeni-do-ciny-letadla-nove-poleti-do-si-anu-20170719.html

Další přímá linka do Číny. Let z Prahy do Čcheng-tu potrvá devět hodin, 2016. Lidovky.cz [online]. Praha: Lidovky.cz [cit. 2019-02-14]. Dostupné z: https://www.lidovky.cz/byznys/doprava/dalsi-prima-linka-do-ciny-let-z-prahy-do-ccheng-tu-potrva-devet-hodin.A160812_073321_ln-doprava_ELE

Daň z přidané hodnoty: zákon o DPH: směrnice Rady EU o společném systému DPH, informace a sdělení Generálního finančního ředitelství: redakční uzávěrka .., 2008. Ostrava: Sagit, 2008(642). ÚZ. ISBN 978-80-7208-655-9.

DPH – pravidla a sazby: Sazby DPH používané v členských státech EU, 2019. Europa.eu [online]. Praha: Europa.eu [cit. 2019-02-10]. Dostupné z: https://europa.eu/youreurope/business/taxation/vat/vat-rules-rates/index_cs.htm

GALOČÍK, Svatopluk, 2018. DPH 2018: výklad s příklady. Praha: Grada, 2018(14). Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0799-5.

DUŠEK, Jiří, 2018. DPH 2018: zákon s přehledy. Praha: Grada, 2018(15). Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0865-7.

PALATKOVÁ, Monika a Jitka ZICHOVÁ, 2014. Ekonomika turismu: turismus České republiky. 2., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-3643-3.

How to shop Tax Free: Czech Republic, 2019. Planet Payment [online]. Praha: Planem Payment [cit. 2019-03-10]. Dostupné z: https://www.planetpayment.com/en/shoppers/how-to-shop-tax-free/

Intelligence a Marketingové služby, 2019. Global Blue [online]. Praha: Global Blue [cit. 2019-02-10]. Dostupné z: http://www.globalblue.com/business/czech-republic/intelligence-and-marketing-services/

Metodika – časové řady cestovní ruch, 2019. In: Český statistický úřad [online]. Praha: ČSÚ [cit. 2019-02-09]. Dostupné z: https://www.czso.cz/csu/czso/metodika_casove_rady_cestovni_ruch

PALATKOVÁ, Monika, 2011. Mezinárodní cestovní ruch: analýza pozice turismu ve světové ekonomice, význam turismu v mezinárodních ekonomických vztazích, evropská integrace a mezinárodní turismus. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-3750-8.

PALATKOVÁ, Monika, 2014. Mezinárodní turismus: analýza pozice turismu ve světové ekonomice, změny mezinárodního turismu v důsledku globálních změn, evropská integrace a mezinárodní turismus. 2., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-4862-7.

Návštěvnost v hromadných ubytovacích zařízeních – Archiv 2012–2018 - Cestovní ruch – časové řady: Tab. 2.3.1 Počet hostů v hromadných ubytovacích zařízeních podle zemí v ČR a krajích (NUTS III) 07.02.2019 (kód: 020022-18), 2019. Český statistický úřad [online]. Praha [cit. 2019-02-10]. Dostupné z: https://www.czso.cz/csu/czso/navstevnost-v-hromadnych-ubytovacich-zarizenich-archiv-2012-2018-cestovni-ruch-casove-rady-1

Nový elektronický systém pro vratku DPH, 2017. Celní správa [online]. Praha: Celní správa [cit. 2019-02-10]. Dostupné z: https://www.celnisprava.cz/cz/aktuality/Stranky/novy-elektronicky-system-pro-vratky-dph.aspx

Prováděcí nařízení Komise (EU) 2018/1602 (Kombinovaná nomenklatura platná pro rok 2019), 2018. In: Úřední věstník Evropské unie [online]. Lucembursko: Celní správa, s. 964 [cit. 2019-02-10]. ISSN 1977-0626. 1977-0626. Dostupné z: https://www.celnisprava.cz/cz/clo/sazebni-zarazeni-zbozi/spolecny-celni-sazebnik-es/Spolen%20celn%20sazebnk%20platn%20pro%20rok%202017/PNK1602_18.pdf

RUB průměrné kurzy, 2018. Kurzy.cz [online]. Praha: Kurzy.cz [cit. 2019-02-13]. Dostupné z: https://www.kurzy.cz/kurzy-men/historie/RUB-rusky-rubl/2018/

Rusové se s ožívajícím rublem vracejí k Tax Free Shopping, 2017. Global Blue [online]. Praha: Global Blue [cit. 2019-02-14]. Dostupné z: http://info.globalblue.com/article/5D415D4A764743/19142738/4313875

Tabulky satelitního účtu cestovního ruchu: Metodika, 2018. Český statistický úřad [online]. Praha: Český statistický úřad [cit. 2019-2-10]. Dostupné z: https://www.czso.cz/csu/czso/tabulky_satelitniho_uctu_cestovniho_ruchu

LINDH, Lars, 2005. THE GLOBAL STORY- 25 years of TAX-FREE SHOPPING. Sweden.

Údaje z daňových přiznání: Vybrané údaje z daňových přiznání daně z přidané hodnoty, 2018. Finanční správa [online]. Praha: Finanční správa [cit. 2019-02-12]. Dostupné z: https://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/udaje-z-danovych-priznani

Výsledky Satelitního účtu cestovního ruchu České republiky a Modulu zaměstnanosti za rok 2017: Satelitní účet cestovního ruchu za rok 2017, 2019. Ministerstvo pro místní rozvoj ČR [online]. Praha: Ministerstvo pro místní rozvoj ČR [cit. 2019-02-10]. Dostupné z: https://www.mmr.cz/cs/Ministerstvo/Cestovni-ruch/Informace-Udalosti/Vysledky-Satelitniho-uctu-cestovniho-ruchu-Ceske-r

Who we are, 2019. The World Tourism Organization (UNWTO) [online]. Spain: The World Tourism Organization (UNWTO) [cit. 2019-02-10]. Dostupné z: http://www2.unwto.org/content/who-we-are-0

Who we are, 2018. Global Blue [online]. Switzerland: Global Blue [cit. 2019-02-11]. Dostupné z: http://www.globalblue.com/corporate/about-us/who-we-are

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, 2019. Zákony pro lidi [online]. Zlín: AION CS [cit. 2019-02-14]. Dostupné z: https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-235

Zrušení schengenských víz pro držitele biometrických pasů Ukrajiny od 11. června 2017, 2017. Ministerstvo zahraničních věcí ČR [online]. Praha: Ministerstvo zahraničních věcí ČR [cit. 2019-02-14]. Dostupné z: https://www.mzv.cz/jnp/cz/informace_pro_cizince/aktuality/zruseni_schengenskych_viz_pro_drzitele.html

8 Přílohy

Příloha 1- Seznam charakteristických odvětví a produktů CR 50
Příloha 2- Devizový kurz v Kč– ruský rubl – 100RUB/Kč, počet hostů z Ruské federace v hromadných ubytovacích zařízeních v ČR za období 2012-2018 51
Příloha 3- Vrácení daně dle § 84 (v tis. Kč) - 2009-2018.....52

Příloha 1- Seznam charakteristických odvětví a produktů CR (Zdroj zpracování vlastní, (Tabulky satelitního účtu cestovního ruchu, 2018)

Seznam charakteristických odvětví CR	OKEČ 1)	Seznam charakteristických produktů	SKP 1)
1 – Hotely a podobná ubytovací zařízení	551, 552	**1 - Ubytovací služby**	551, 552
2 – Druhé domovy	i. n.	1.1. Hotely a ostatní ubytovací služby	i. n.
3 – Restaurace a podobná zařízení	553, 554,555	1.2. Služby druhých domovů	553, 554,555
4 – Osobní železniční doprava	601	2 - Stravovací služby	601
5 – Osobní silniční doprava	602	**3 - Služby osobní dopravy**	602
6 – Osobní lodní doprava	611, 612	3.1. Služby železniční doprava	611, 612
7 – Osobní letecká doprava	621, 622	3.2. Služby silniční dopravy	621, 622
8 – Doplňkové služby osobní dopravy	632	3.3. Služby lodní dopravy	632
9 – Pronájem dopravního zařízení/vybavení	711, 712	3.4. Služby letecké dopravy	711, 712
10 – Cestovní agentury a podobná zařízení	633	3.5. Doplňkové služby osobní dopravy	502, 504
11 – Kulturní služby	923, 925	3.6. Pronájem dopravního zařízení/vybavení	633
12 – Sportovní a ostatní rekreační služby	926, 927	3.7. Údržbářské a opravárenské služby	633
		4 – Služby cestovní kanceláře/agentury a průvodce	633
		4.1. Služby cestovních agentur	923
		4.2. Služby cestovních kanceláří	925
		4.3. Turistické informace a průvodcovské služby	926
		5 - Kulturní služby	927
		5.1. Divadla a koncerty	660
		5.2. Muzea a ostatní kulturní služby	714
		6 - Rekreační a ostatní zábavní služby	
		6.1. Sport a rekreačně sportovní služby	
		6.2. Ostatní zábavní a rekreační služby	
		7 - Různé služby cestovního ruchu	
		7.1. Finanční a pojišťovací služby	
		7.2. Pronájem ostatního zboží	
		7.3. Ostatní služby cestovního ruchu	
Pozn.: i.n. - inputované nájemné druhých domovů			
1) odvětví a činnosti vyčleněné v satelitním účtu ČR			

Příloha 2- Devizový kurz v Kč– ruský rubl – 100RUB/Kč, počet hostů z Ruské federace v hromadných ubytovacích zařízeních v ČR za období 2012-2018 (vlastní zpracování, zdroj: ČNB; ČSÚ)

Rok	Kvartál	Devizový kurz - ruský rubl (RUB)	Počet hostů z Ruské federace v hromadných ubytovacích zařízeních v ČR
2012	1	63.429	157355
	2	63.38	195366
	3	62.738	196360
	4	62.439	182754
2013	1	63.685	178364
	2	62.495	214606
	3	59.505	208453
	4	60.168	201729
2014	1	57.188	183668
	2	57.284	181934
	3	57.484	178542
	4	47.145	147054
2015	1	39.095	95987
	2	47.06	119335
	3	38.72	123038
	4	37.452	96492
2016	1	32.868	87078
	2	36.387	90429
	3	37.475	111224
	4	39.815	118798
2017	1	43.232	125492
	2	42.114	140887
	3	37.629	137055
	4	37.303	144884
2018	1	36.332	143670
	2	34.629	138338
	3	33.736	131330
	4	34.093	132068

Příloha 3- Vrácení daně dle § 84 (v tis. Kč) - 2009-2018 (vlastní zpracování, zdroj: Finanční správa a Global Blue[2])

Rok	Kvartál	Vrácení daně dle § 84(v tis. Kč)	t	y´	si
2009	**Q1**	**76947**	1	79966.9	0.96223097
	Q2	**75526**	2	86891.8	0.86920045
	Q3	**71008**	3	93816.7	0.75687896
	Q4	**84017**	4	100742	0.83398533
2010	**Q1**	**72424**	5	107667	0.6726653
	Q2	**90974**	6	114591	0.79389719
	Q3	**106597**	7	121516	0.87722723
	Q4	**123776**	8	128441	0.96367511
2011	**Q1**	**102924**	9	135366	0.76033577
	Q2	**130258**	10	142291	0.91543131
	Q3	**134766**	11	149216	0.90316074
	Q4	**164193**	12	156141	1.05157263
2012	**Q1**	**157323**	13	163066	0.96478375
	Q2	**199124**	14	169991	1.17138471
	Q3	**198020**	15	176916	1.11928881
	Q4	**232006**	16	183840	1.26199536
2013	**Q1**	**229604**	17	190765	1.2035965
	Q2	**241589**	18	197690	1.22206038
	Q3	**240276**	19	204615	1.17428246
	Q4	**255587**	20	211540	1.2082187
2014	**Q1**	**241400**	21	218465	1.10498243
	Q2	**244173**	22	225390	1.08333696
	Q3	**246680**	23	232315	1.06183592
	Q4	**262293**	24	239240	1.09635949
2015	**Q1**	**186428**	25	246165	0.75733295
	Q2	**277909**	26	253089	1.09806717
	Q3	**307502**	27	260014	1.18263621
	Q4	**278831**	28	266939	1.0445479
2016	**Q1**	**207531**	29	273864	0.75778985
	Q2	**236928**	30	280789	0.8437921
	Q3	**280203**	31	287714	0.97389426
	Q4	**317321**	32	294639	1.07698211
2017	**Q1**	**261024**	33	301564	0.86556979
	Q2	**351725**	34	308489	1.14015661
	Q3	**347758**	35	315414	1.10254543
	Q4	**324947**	36	322338	1.00809167
2018	**Q1**	**251889**	37	329263	0.76500653
	Q2	**339415**	38	336188	1.00959799
	Q3	**335586**	39	343113	0.9780629
	Q4	**313574**	40	350038	0.89582709

[2] Výše vrácené daně dle § 84 za jednotlivé kvartály roku 2018 nebyly v době zpracování bakalářské práce u Finanční správy k dispozici. Uvedené údaje poskytla společnost Global Blue CR s.r.o. na základě kvalifikovaného odhadu.