

# Výše spotřební daně z piva a daňová zátěž u pivovaru XYZ

Denisa Rosenbergová

---

Bakalářská práce  
2019

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky  
Ústav financí a účetnictví  
akademický rok: 2018/2019

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Denisa Rosenbergová**  
Osobní číslo: **M16039**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Účetnictví a daně**  
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Výše spotřební daně z piva a daňová zátěž u pivovaru XYZ**

Zásady pro vypracování:

### Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

#### I. Teoretická část

- Na základě literární rešerše definujte teoretickou oblast daně a spotřební daně.

#### II. Praktická část

- Analyzujte spotřební daň z piva.
- Analyzujte daňovou zátěž u vybraného pivovaru.
- Na základě provedené analýzy vyslovte závěrečná doporučení.

### Závěr

Rozsah bakalářské práce: cca 40 stran  
Rozsah příloh:  
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

BOEIJEN-OSTASZEWSKA, Ola van a Marnix SCHELLEKENS, European tax handbook, 2016, 974 s. ISBN 978-90-8722-365-6.

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

KLIMEŠOVÁ, Ludmila, Daňová optimalizace. 2., aktualizované vydání. Praha: Ústav práva a právní vědy, o.p.s., 2018, 274 s. ISBN 9788087974179.

ŠIROKÝ, Jan, Základy daňové teorie s praktickými příklady. 2., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016, 126 s. ISBN 9788075523150.

HNÁTEK, Miloslav, Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným. 2. rozšířené vydání. Praha: ESAP s.r.o., 2017, 159 s. ISBN 978-80-905899-5-7.

Vedoucí bakalářské práce: Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání bakalářské práce: 7. ledna 2019  
Termín odevzdání bakalářské práce: 14. května 2019

Ve Zlíně dne 7. ledna 2019

L.S.

doc. Ing. David Tuček, Ph.D.  
*děkan*

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
*ředitelka ústavu*

## **PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE**

### **Prohlašuji, že**

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

### **Prohlašuji,**

1. že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

Jméno a příjmení: Denisa Rosenbergová

.....

podpis diplomanta

## **ABSTRAKT**

Bakalářská práce se zabývá výší spotřební daně z piva a daňového zatížení pivovaru XYZ. Obsahuje dvě části teoretickou a praktickou. Teoretická část definuje na základě literární rešerše obecné pojmy v oblasti daní, jejich funkci a třídění. Dále popisuje daňovou soustavu v České republice i v Německu, a také vysvětluje vybrané daně. V praktické části je krátce představen pivovar XYZ a jeho odvedená spotřební daň za rok 2017 a 2018. Dále je analyzována spotřební daň za rok 2017 s větším množstvím piva a jiným státem (Německo) na stejném množství vyrobeného piva i větším ročním výstavem piva. Poté je rozebráno daňové zatížení daného pivovaru a jeho daně. Závěrečná část obsahuje shrnutí a závěrečná doporučení pro pivovar XYZ.

Klíčová slova: daň, spotřební daň, daň z piva, minipivovar, daňové zatížení

## **ABSTRACT**

The bachelor thesis deals with the amount of excise tax on beer and the tax burden of the brewery XYZ. It contains two theoretical and practical parts. The theoretical part defines on the basis of a literature search general terms in the field of taxes, their functions and classification. It also describes the tax system in the Czech Republic and Germany, and also explains selected taxes. The XYZ brewery and its excise tax for 2017 and 2018 are briefly introduced in the practical part. Furthermore, the excise tax for 2017 with more beer and another state (Germany) is analyzed on the same amount of beer produced and a larger annual beer exhibition. Then the tax burden of the brewery and its tax is analyzed. The final section contains a summary and final recommendations for the XYZ brewery.

Keywords: tax, excise tax, beer tax, microbrewery, tax burden

Chtěla bych poděkovat Mgr. Evě Kolářové, Ph.D. za ochotu, cenné rady a odborné vedení bakalářské práce.

Dále bych ráda poděkovala vedením pivovaru XYZ, že mi poskytli dané informace, bez nich by tato bakalářská práce nebyla.

Též musím poděkovat mé rodině, která mě podporovala během celého mého studia.

*„Na tomto světě není nic jistého mimo smrt a placení daní.“*

Benjamin Franklin

# OBSAH

<b>ÚVOD .....</b>	<b>9</b>
<b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE .....</b>	<b>10</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST .....</b>	<b>11</b>
<b>1 CHARAKTERISTIKA DANÍ .....</b>	<b>12</b>
1.1 HISTORIE DANÍ .....	12
1.2 POPLATKY, PŮJČKY A DARY .....	12
1.3 PŘÍSPĚVKY NA SOCIÁLNÍ A ZDRAVOTNÍ ZABEZPEČENÍ .....	13
1.4 FUNKCE DANÍ .....	13
1.4.1 Fiskální funkce .....	13
1.4.2 Alokační funkce .....	14
1.4.3 Redistribuční funkce .....	14
1.4.4 Stabilizační funkce .....	14
1.4.5 Stimulační funkce .....	14
1.5 TŘÍDĚNÍ DANÍ .....	15
1.5.1 Třídění podle dopadu .....	15
1.5.2 Třídění podle objektu .....	15
1.5.3 Třídění podle adresnosti .....	16
1.5.4 Klasifikace daní OECD .....	16
1.5.5 Třídění podle daňového určení .....	16
<b>2 OBJASNĚNÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ .....</b>	<b>17</b>
2.1 ZÁKLAD DANĚ .....	17
2.2 PŘEDMĚT DANĚ .....	17
2.3 SPRÁVCE DANĚ .....	17
2.4 DAŇOVÝ SUBJEKT .....	17
2.4.1 Poplatník .....	18
2.4.2 Plátce .....	18
2.5 SAZBA DANĚ .....	18
2.6 SLEVA NA DANI .....	18
2.7 OSVOBOZENÍ OD DANĚ .....	18
2.8 ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ .....	19
2.9 DAŇOVÁ ÚSPORA .....	19
2.10 DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ .....	19
<b>3 DAŇOVÝ SYSTÉM ČR .....</b>	<b>20</b>
3.1 PŘÍMÉ DANĚ .....	21
3.1.1 Daň z příjmů FO .....	21
3.1.2 Daň z příjmů PO .....	22
3.1.3 Daň z nemovitých věcí .....	22
3.1.4 Daň z nabytí nemovitých věcí .....	23
3.2 NEPŘÍMÉ DANĚ .....	23
3.2.1 Daň z přidané hodnoty .....	24
3.2.2 Energetické daně .....	24
3.2.3 Clo .....	24

3.2.4	Daň silniční .....	25
3.2.5	Daň spotřební .....	25
3.3	OSTATNÍ DAŇOVÉ PŘÍJMY .....	25
<b>4</b>	<b>DAŇ SPOTŘEBNÍ .....</b>	<b>26</b>
4.1	DAŇ Z MINERÁLNÍCH OLEJŮ .....	26
4.2	DAŇ Z LIHU .....	27
4.3	DAŇ Z PIVA .....	27
4.4	DAŇ Z VÍNA A MEZIPRODUKTŮ .....	28
4.5	DAŇ Z TABÁKOVÝCH VÝROBKŮ, DAŇ ZE SUROVÉHO TABÁKU .....	28
<b>5</b>	<b>DAŇOVÝ SYSTÉM V NĚMECKU .....</b>	<b>30</b>
5.1	PŘÍMÉ DANĚ .....	30
5.1.1	Důchodové daně .....	30
5.1.2	Majetkové daně .....	30
5.2	NEPŘÍMÉ DANĚ .....	31
5.2.1	Daň z přidané hodnoty .....	31
5.2.2	Spotřební daně .....	31
5.3	DAŇ Z PIVA .....	32
<b>II</b>	<b>PRAKTICKÁ ČÁST .....</b>	<b>33</b>
<b>6</b>	<b>PŘEDSTAVENÍ PIVOVARU XYZ .....</b>	<b>34</b>
6.1	HISTORIE .....	34
6.2	SOUČASNOST .....	34
6.2.1	Pivovarská hospůdka .....	34
6.2.2	Exkurze .....	35
6.2.3	Prodejna piva a limonád .....	35
<b>7</b>	<b>SPOTŘEBNÍ DAŇ Z PIVA .....</b>	<b>36</b>
7.1	SPOTŘEBNÍ DAŇ Z PIVA ZA ROK 2017, 2018 .....	36
7.1.1	Spotřební daň z piva za rok 2017 .....	36
7.1.2	Měsíční spotřební daň z piva v roce 2017 .....	37
7.1.3	Spotřební daň z piva za rok 2018 .....	37
7.1.4	Měsíční spotřební daň z piva v roce 2018 .....	38
7.2	SPOTŘEBNÍ DAŇ PŘI VĚTŠÍ ZMĚNĚ ROČNÍHO VÝSTAVU PIVA .....	39
7.3	SPOTŘEBNÍ DAŇ Z PIVA V NĚMECKU .....	40
<b>8</b>	<b>ZHODNOCENÍ SPOTŘEBNÍ DANĚ Z PIVA U PIVOVARU XYZ .....</b>	<b>44</b>
<b>9</b>	<b>DAŇOVÁ ZÁTĚŽ A JEDNOTLIVÉ DANĚ PIVOVARU XYZ .....</b>	<b>45</b>
9.1	DAŇOVÁ ZÁTĚŽ .....	45
9.2	DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB .....	46
9.3	DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB .....	47
9.4	SPOTŘEBNÍ DAŇ .....	48
9.5	DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY .....	48
9.6	DAŇ Z NEMOVITÝCH VĚCÍ .....	49
9.7	DAŇ Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ .....	49
9.8	DAŇ SILNIČNÍ .....	49
<b>10</b>	<b>DOPORUČENÍ NA SNÍŽENÍ DAŇOVÉ ZÁTĚŽE PIVOVARU XYZ .....</b>	<b>51</b>



<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>52</b>
<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY .....</b>	<b>54</b>
<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>56</b>
<b>SEZNAM OBRÁZKŮ.....</b>	<b>57</b>
<b>SEZNAM TABULEK .....</b>	<b>58</b>

## ÚVOD

Každý člověk se skoro dennodenně v běžném životě setkává s některými druhy daní. Většina z nás něco nakupuje, ale taky pobírá mzdu (ze mzdy je také odvedena daň). Kromě toho lidé platí daň z piva, z vína, z tabákových výrobků a mnoho dalších. Obyčejný občan si ani neuvědomuje, kolik vlastně peněz odvede do státního rozpočtu. A co teprve nějaká společnost s ručením omezením? Ta navíc musí platit ještě jiné druhy daní např. silniční daň, daň z příjmů právnických osob.

Není český občan, který nikdy nepil pivo. České pivo je považováno za chloubou naší republiky a většina cizinců musí zkusit tento nápoj přímo u nás. Poslední dobou jsou hitem minipivovary, každým rokem v ČR přibylo několik malých nezávislých pivovarů. Toho jsem si povšimla i v mém okolí, kde dříve žádný minipivovar nebyl, dnes už je. Na tento nápoj je uvalena spotřební daň z piva. Spotřební daně se zatěžují vybrané výrobky, které nějak škodí a tím se snaží stát omezit jejich prodej. Spotřební daň je důležitým příjmem státního rozpočtu, proto touto daní se snaží i někdy zvýšit tento příjem. Minipivovar bohužel musí také odvádět daně jako jakákoliv jiná společnost, a proto jsou též docela dost zatěžovány daní. Možná je jen nepatrná výhoda v tom, že mají nižší sazby dle ročního výstavu piva než nějaké větší pivovary, ale jinak nemají žádné výhody.

Cílem bakalářské práce je výše spotřební daně z piva a daňové zatížení pivovaru XYZ. Protože jsou údaje k daním citlivé, tak si pivovar přál být nejmenován.

Teoretická část je zaměřena na historii, funkci a třídění daní. Dále pak na vysvětlení základních pojmů a daňového systému České republiky, Německa. Německo je vybráno, protože je velmi vyspělý stát a sousedem ČR. V předposlední části je zvláště objasněna spotřební daň.

V praktické části je zaměřeno na spotřební daň z piva a daňovou zátěž daného minipivovaru. Spotřební daň se analyzuje za roky 2017, 2018. Též je rozpočítána na jednotlivé měsíce. Pak je srovnána s jiným státem, a to Německem. Daňová zátěž je analyzována a rozebrána na jednotlivé daně.

Na závěr je zhodnocena spotřební daň z piva a daňová zátěž, poté jsou dány návrhy na doporučení pro malý nezávislý pivovar XYZ.

## CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

### Cíle

Hlavním cílem této bakalářské práce je výše spotřební daně z piva a daňová zátěž pivovaru XYZ. Bakalářská práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část.

Dílčím cílem teoretické části je definovat historii, funkci, třídění daní a spotřební daň. Také objasnit základní daňové pojmy a daňový systém České republiky i Německa.

Dílčím cílem praktické části je analýza spotřební daně z piva a srovnání této daně mezi ČR a Německem. Dále se analyzuje daňová zátěž pivovaru a definují se jednotlivé daně. Závěr bakalářské práce je věnován konečnému zhodnocení spotřební daně z piva a daňového zatížení, a následným návrhům a doporučení pivovaru XYZ.

### Metody

Hlavní využívanou metodou na základě, které je teoretická část zpracována, je literární rešerše odborných knih, internetových zdrojů a zákonů týkajících se dané problematiky.

Další zvolené metody při zpracování bakalářské práce:

- abstrakce – pomocí myšlenkového procesu jsou vyděleny pouze podstatné charakteristiky v oblasti daní,
- průzkum – prostřednictvím průzkumu bude shromážděna literatura potřebná pro tuto práci,
- analýza – využití při rozdělení výši spotřební daní z piva a daňové zátěže pivovaru,
- syntéza – spojení jednotlivých analyzovaných částí v celek, na jehož základě budou prezentovány výsledky a doporučena případná opatření,
- komparace – srovnání spotřební daně z piva při stejném množství piva v ČR a jiném státě,
- pozorování – bude sledována výše spotřební daně za jednotlivé roky,
- nestandardizovaný rozhovor – budou zjišťovány doplňující a upřesňující informace od vedoucích zaměstnanců v pivovaru.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 CHARAKTERISTIKA DANÍ

„Daň je definována jako povinná, nenávratná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu. Je to platba neúčelová a neekvivalentní.“ (Kubátová, 2015, s. 15) Daně jsou většinou placeny v peněžních jednotkách. Jestliže má někdo povinnost platit daň, musí ji zaplatit, protože daně jsou státem vymahatelné. V případě nedodržení zákona v platbě dani může stát ukládat sankci. Neúčelovost daní značí, že plátce daní nemůže nijak ovlivnit, kam daně přesně poplynou a v jaké výši. Daň se tedy stane součástí celkových příjmů veřejného rozpočtu, z něhož se později financují různé veřejné potřeby (zdravotnictví, silnice, ...). Poplatník, který uhradí daň v zákonem stanovené výši, nemá možnost žádat jejich vrácení. Neekvivalentní platba znamená, že daňový subjekt nezíská protihodnotu z daně. Daň je pravidelně se opakující platba. Daně z příjmů se musí uhradit do 31. 3. nebo do 30. 6. za uplynulý rok. Mohou být vybírané zálohy na daň, a to pravidelně čtvrtletně nebo pololetně. Existují i daně jednorázové, například daň z nabytí nemovitých věcí. Klimešová (2018, s. 13) ve své publikaci tuto daň označila jako poplatek, přestože je ve skutečnosti zařazená mezi daně.

### 1.1 Historie daní

Daně mají velkou historii. V dřívějších dobách byly velmi důležité pro panovníka a potřeby státu. Klimešová (2018, s. 23) i Kubátová (2015, s. 32) se shodují, že teorie o dani se začala rozvíjet už ve starověku, kde preferoval Aristoteles daňovou progresi.

Ve středověku Tomáš Akvinský vytvořil teorii o daňové spravedlnosti. Větší rozebrání daně začalo až kolem 18. století. Představitel politické ekonomie Adam Smith dával přednost „neviditelné ruky trhu“, ale také na tento systém požaduje panovníka (stát), který musí zajišťovat školství, obranu atd. A. Smith se hlavně proslavil formulací základních daňových zásad, které jsou většinou respektovány dodnes – spravedlnost, určitost, pohodlnost placení a efektivnost. (Klimešová, 2018, s. 23-24)

### 1.2 Poplatky, půjčky a dary

Mezi příjmy do veřejného rozpočtu se řadí kromě daní i poplatky, půjčky a dary. „Poplatek je peněžním ekvivalentem za služby poskytované veřejným sektorem. Jako takový je účelový, dobrovolný, nepravidelný a nenávratný.“ (Kubátová, 2015, s. 16)

Rozdílem mezi daní a poplatkem je ten, že za poplatek získáme nějakou protihodnotu. Příkladem může být dálniční známka, jestliže si ji koupíme, máme dovoleno používat dálnice.

Právnícké osoby ale platí silniční daň, která je v určitém směru podobná k poplatku za dálniční známku.

Jak už jsem zmiňovala v předešlém odstavci, půjčky také patří do veřejného rozpočtu ale v podobě dluhopisů (státní, obecní, další). Na rozdíl od daní a poplatků je půjčka nepovinná a návratná. Stejnou charakteristikou je jen nepravidelnost. (Kubátová, 2015, s. 18)

Dar je převážně v nepeněžní formě. Tato platba má charakteristiku dobrovolnosti a nenávratnosti do veřejného rozpočtu. (Kubátová, 2015, s. 18)

### 1.3 Příspěvky na sociální a zdravotní zabezpečení

Tyto příspěvky také patří do veřejného příjmu. Splňují definice daní, ale jsou vybírány účelově.

Pro zaměstnance je sociální zabezpečení povinné (určitou část platí zaměstnavatel a další část zaměstnanec), jen OSVČ si mohou vybrat, zda si budou platit nemocenské pojištění nebo nikoliv. V ČR se rozděluje na:

- důchodové pojištění (starobní, invalidní důchod, ...),
- příspěvek na státní politiku zaměstnanosti (peněžitá podpora v nezaměstnanosti),
- nemocenské pojištění (nemocenská, ...).

Příspěvky na zdravotní pojištění patří do zvláštního fondu (zdravotní pojišťovny), který je spravuje. Zdravotní pojištění slouží k zajištění základní zdravotní péče. (Kubátová, 2018, s. 16-17)

Oproti sociálnímu zabezpečení je zdravotní povinné pro všechny občany. Za osoby, které nejsou výdělečně činné (ženy na mateřské, starobní důchodci atd.) odvádí pojistné stát, a to v minimální výši. (Vančurová, Láchová, 2016, s. 63-64)

## 1.4 Funkce daní

### 1.4.1 Fiskální funkce

„Základní funkcí daní je funkce fiskální.“ (Klimešová, 2018, s. 29) Tato funkce je nejstarší a díky ní vlastně daně vznikly. Dříve daně byly vybírané od poddaných pro panovníka a potřeby státu. Platili z nich třeba náklady na obranu, která byla pro stát velkou finanční zátěží. V dnešní době má schopnost naplnit veřejný rozpočet na financování veřejných statků

a veřejných potřeb. Jsou daně, které tuto funkci neplní například daň ekologická. Fiskální funkce je obsažena i v jiných funkcích (v alokační, redistribuční).

#### **1.4.2 Alokační funkce**

Alokační funkce umístí finanční prostředky tam, kde by se bez pomoci tržních mechanismů nedostaly. Mezi tržní selhání se může zařadit: existence veřejných statků, statků pod ochranou, externality a nedokonalá konkurence. (Kubátová, 2018, s. 19) Stát se snaží alokovat peněžní prostředky i nepřímo, hlavně pomocí daňových úlev neboli daňových prázdnin. Klimešová (2018, s. 29) upozorňuje na možné nebezpečí, jestliže stát bude zasahovat do ekonomiky, může tím narušit přirozené fungování trhu. Může také nastat, že rozsáhlý veřejný sektor neefektivně rozmístí finanční prostředky státu.

#### **1.4.3 Redistribuční funkce**

Tato funkce zmírňuje rozdíly v důchodech a bohatství tím, že ve větší míře vybírají od bohatších občanů. To umožňuje státu pomocí finančních transferů zvyšovat příjmy slabších. Jinak lze říct, že se jedná o přerozdělování peněz od bohatých k chudým. Přerozdělování nemusí být jenom mezi bohatými a chudými, ale může být mezi druhy spotřeby, územními oblastmi země apod. (Klimesová, 2018, s. 29-30)

#### **1.4.4 Stabilizační funkce**

Stabilizační funkce má zasahovat při cyklických výkyvech, např. zvýší cenovou stabilitu nebo zaměstnanost atd. Naproti tomu neoklasické ekonomické teorie vidí stabilizační funkci velmi skepticky, a proto odmítají využití daní k stabilizování ekonomiky. (Klimesová, 2018, s. 30-31)

#### **1.4.5 Stimulační funkce**

Vančurová a Láchová (2016, s. 12) ještě řadí mezi nejdůležitější funkce i stimulační funkci. Většinou jsou daně pro subjekty jako újma a subjekty se je snaží nějak omezit. Stát se tedy snaží poskytnout nějaké úspory subjektům např. daňové prázdny, kdy se jedná o snížení daně, jestliže splní nějaké podmínky (tvorba nových pracovních míst). Také jsou negativní stimulační a zde patří např. zdanění alkoholu, kdy se stát snaží odradit v jejich spotřebě.

## 1.5 Třídění daní

Kubátová (2018, s. 19-20) rozebírá klasifikování daní z různých hledisek. V této bakalářské práci jsou rozebrány jen dvě nejzákladnější a pak další čtyři klasifikace. První rozlišení daní je rozdělení dle dopadu (přímé a nepřímé daně). Dále se klasifikují podle objektu, veličiny, adresnosti atd.

### 1.5.1 Třídění podle dopadu

Rozděluje se podle vazby na důchod poplatníka:

- daně přímé,
- daně nepřímé.

Přímé daně zdaňují proměnlivý základ daně v čase. Daňové břemeno nese konkrétní poplatník ze svého důchodu a majetku. Toto břemeno nelze přenést na jiný subjekt. Mezi tyto daně patří daně z důchodu, majetkové daně nebo také daně z hlavy. U nepřímých daní nenese daňové břemeno plátce daně, ale kupující neboli spotřebitel. Nepřímá daň je tedy přenesena na jiný subjekt. Poplatník zaplatí daň v podobě zvýšené ceny a plátce musí tento rozdíl odvést finančnímu úřadu. Mezi nepřímé daně lze zařadit daně z přidané hodnoty, daně ze spotřeby a cla. (Kubátová, 2018, s. 20)

### 1.5.2 Třídění podle objektu

Další klasifikace rozlišuje, z čeho jsou přesně daně odváděny nebo na co jsou uloženy:

- z důchodů,
- ze spotřeby,
- z majetku,
- z hlavy,
- výnosové.

Důchodové daně chápeme jako daň z příjmů. Mezi daně ze spotřeby můžeme zařadit DPH apod. Do majetkových daní lze zařadit daň z nemovitých věcí, z nabytí nemovitých věcí. Daně z hlavy odvádí každý poplatník bez ohledu na jeho příjem. Tato daň je pro každého stejná. Výnosová daň se týká jen určitých podnikatelů, kteří převážně vytváří nějaký druh výnosu. (Kubátová, 2018, s. 20-21)



### 1.5.3 Třídění podle adresnosti

Další třídění daní se vztahuje k platební schopnosti poplatníka:

- osobní,
- in rem (na věc).

Osobní daně jsou přímo přiřaditelné k poplatníkovi a berou v potaz jeho platební schopnost. Mezi tyto daně patří například důchodové daně (z příjmů FO, PO). Daně in rem nehledí na platební schopnost poplatníka a mezi tyto daně patří např. daň z přidané hodnoty, daň spotřební apod. (Kubátová, 2018, s. 22)

### 1.5.4 Klasifikace daní OECD

Dle Kubátové (2018, s. 23-24) se rozdělují daně do 6 hlavních skupin a dalších podskupin.

Mezi hlavní skupiny patří:

- 1000 daně z důchodů, zisků a kapitálových výnosů,
- 2000 příspěvky na sociální zabezpečení,
- 3000 daně z mezd a pracovních sil,
- 4000 daně majetkové,
- 5000 daně ze zboží a služeb,
- 6000 daně ostatní.

### 1.5.5 Třídění podle daňového určení

Podle Kubátové (2018, s. 22) se dále třídí daně podle rozpočtu, kam přesně se přesunou.

Třídí se takto:

- státní,
- municipální,
- vyšších územněsprávních celků,
- svěřené.

## 2 OBJASNĚNÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ

Daň je vysvětlena v první kapitole i s jejími funkcemi a klasifikací. Zde je rozebrána definice nejzákladnějších daňových pojmů, které jsou důležité pro orientaci v oblasti daní a také v této bakalářské práci.

### 2.1 Základ daně

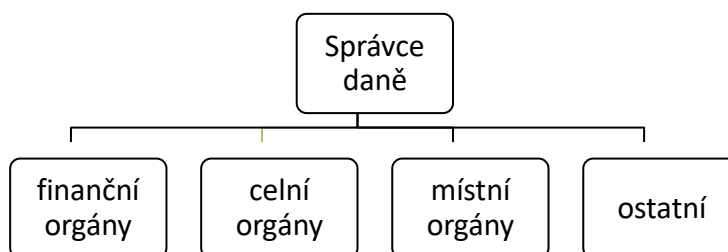
Podle Vančurové a Láchové (2016, s. 21) je základem daně upravený předmět zdanění vyjádřený v měrných jednotkách (m<sup>2</sup>, hl atd.) nebo také v korunách.

### 2.2 Předmět daně

Předmět daně dle Vančurové a Láchové (2016, s. 17) definuje veličinu, ze které se daň vybírá. Předměty daně se rozdělují na hlavu, důchod, majetek a spotřebu.

### 2.3 Správce daně

Správce daně je správní orgán, který je pověřený státem na správu daní. (Vančurová a Láchová, 2016, s. 70)



Obrázek 1 Správce daně (vlastní konstrukce)

Podle obrázku 1, můžeme vidět rozdělení správce daně. Finanční orgán je nejdůležitější, spravuje velkou část daní a poplatků. U celního orgánu mají na starosti cla, také spotřební a energetické daně. Místní orgán je např. obecní úřad, který má svěřený výběr místních poplatků atd. Pod správcem daní ještě patří ostatní, zde můžeme uvést Českou správu sociálního zabezpečení, která spravuje sociální pojistné.

### 2.4 Daňový subjekt

Dvořáková (2016, s. 23) definuje daňový subjekt jako osobu, která má povinnost platit daň. Daňové subjekty lze dělit do dvou skupin:

- poplatník,
- plátce.

#### 2.4.1 Poplatník

Poplatníka definuje Vančurová a Láchová (2016, s. 14) jako subjekt daně, který má příjem nebo majetek podroben dani. Většinou musí odvádět daň sám za sebe.

#### 2.4.2 Plátce

Vančurová a Láchová (2016, s. 15) definuje jako „daňový subjekt, který je ze zákona povinen odvést do veřejného rozpočtu daň vybranou od jiných subjektů nebo sraženou jiným poplatníkům pod svou majetkovou odpovědností.“ Příkladem může být spotřební daň nebo daň z přidané hodnoty.

### 2.5 Sazba daně

Dle Vančurové a Láchové (2016, s. 24) je sazba daně algoritmus, který ze základu daně stanoví velikost daně. Každá sazba daně je stanovena daňovým zákonem. Sazba daně se dělí na:

- jednotnou,
- diferencovanou,
- smíšenou,
- pevnou,
- relativní (procentní).

### 2.6 Sleva na dani

Jedná se o snížení základní částky z daně za stanovených a daných podmínek zákonem. Většinou je absolutní nebo relativní sleva na dani. Podle Vančurové a Láchové (2016, 32) se ještě člení sleva na dani na standardní a nestandardní.

### 2.7 Osvobození od daně

Osvobození od daně definuje Vančurová a Láchová (2016, s. 19) jako část předmětu, která se nemusí zahrnout do základu daně podle daňového zákona.

## 2.8 Zdaňovací období

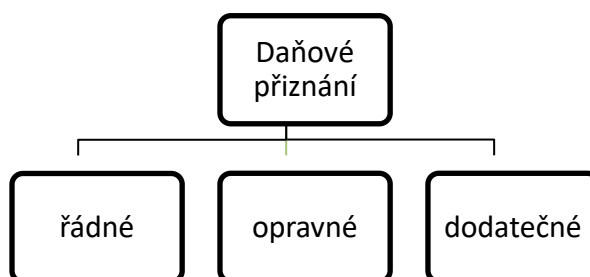
Zdaňovací období definuje Vančurová a Láchová (2016, s. 22) jako časový interval, za který se stanoví základ daně a pak je z něj daň vybírána. Zdaňovacím obdobím může být kalendářní rok nebo 12 měsíců (u daní z příjmů) nebo kratší období (u spotřební daně).

## 2.9 Daňová úspora

Daňovou úsporu používá daňový subjekt ke snížení daně v rámci zákona.

## 2.10 Daňové přiznání

Jedná se o sdělení informací k vyměření daně na předepsaném formuláři v předepsaném termínu. Níže je graficky rozděleno daňové přiznání (obrázek 2).

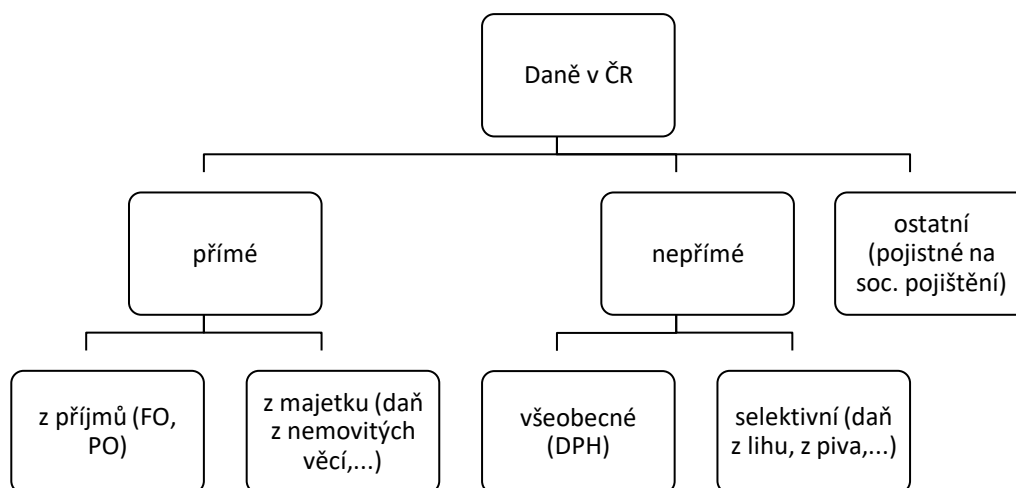


Obrázek 2 Daňové přiznání (vlastní konstrukce)

Daňové přiznání řádné má povinnost podat daňový subjekt v zákonné lhůtě (do 1.4. popřípadě do 1.7.). V opravném je uplynutí lhůty mezi řádným a dodatečným přiznáním. Dodatečné daňové přiznání je po pravomocném vyměření daně do konce následujícího měsíce po zjištění skutečnosti. (Hnátek, 2017, s. 157)

### 3 DAŇOVÝ SYSTÉM ČR

Daňový systém je souhrn všech daní, které se vybírají v daném státě. Dle obrázku č. 3 vidíme, jak takový systém v České republice vypadá.



Obrázek 3 Rozdělení daní v ČR (vlastní konstrukce)

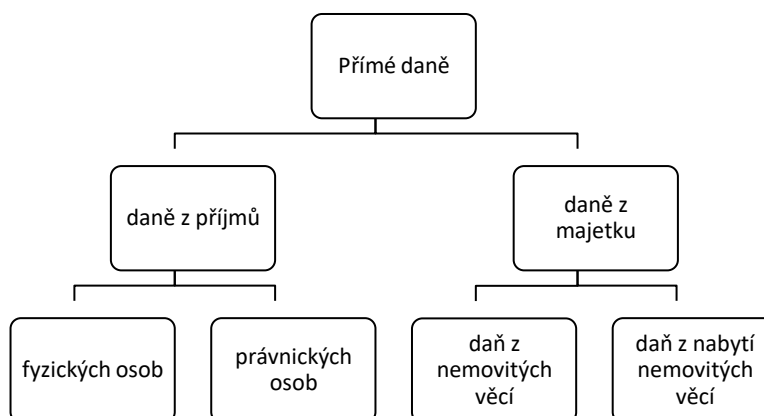
Jsou kladené určité požadavky na dobrý daňový systém a to:

- daňová spravedlnost,
- daňová efektivnost,
- právní perfektnost,
- jednoduchost, srozumitelnost,
- správné ovlivňování chování ekonomických subjektů.

Daňová spravedlnost pro určitou skupinu může být spravedlivá a pro jinou pravý opak. Proto se dělí ještě na určité principy: princip platební schopnosti, princip užitku a princip neutrality. Daňová efektivnost znamená, že by se měla ztráta peněžních prostředků z výběru daní u daňového subjektu přibližovat (rovnat) objemu získaných příjmů veřejných rozpočtů. Kli-mešová (2018, s. 14) do daňové efektivnosti řadí i správné ovlivňování chování ekonomických subjektů. Hlavním požadavkem je určitě právní perfektnost, jednoduchost a srozumitelnost. Splnit tyto tři požadavky dohromady je velmi obtížné, ale jsou velmi důležité, protože i obyčejný člověk musí platit daň a rozumět jí.

### 3.1 Přímé daně

Přímé daně jsou již vysvětleny v první kapitole. Níže jsou graficky rozděleny (obrázek 4). Dělíme je na daně z příjmů (z důchodů), které obsahují daň z příjmů fyzických osob a právnických osob. Dále se přímé daně skládají z majetku. Daně z majetku má více částí: daň z nemovitých věcí, daň z nabytí nemovitých věcí. Podle Vančurové a Láchové (2016, s. 58) jsou přímé daně v České republice „třetím nejdůležitějším rozpočtovým příjmem“.



Obrázek 4 Přímé daně v ČR (vlastní konstrukce)

#### 3.1.1 Daň z příjmů FO

Mezi univerzální daň se řadí daň z příjmů fyzických osob, kde se zdaní všechny příjmy daného člověka.

##### Předmět daně

Patří zde všechny příjmy FO, a to jak peněžní, tak i nepeněžní. Příjmem se rozumí, jestliže dojde ke zvýšení majetku poplatníka. (Vančurová a Láchová, 2016, s. 157)

##### Dílčí základ daně

Všechny příjmy se rozdělují do dílčích základů daně a to na:

- příjmy ze závislé činnosti,
- příjmy ze samostatné výdělečné činnosti,
- příjmy z kapitálového majetku,
- příjmy z pronájmu,
- ostatní příjmy.

Od těchto příjmů jsou pak odečteny výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení. (Vančurová a Láchová, 2016, s. 161-162)

### **Sazba daně**

Sazba daně je lineární ve výši 15 %, ale ještě se přistoupilo k solidárnímu zvýšení daně. (Klimešová, 2018, s. 95)

### **3.1.2 Daň z příjmů PO**

Daň z příjmů PO je také univerzální daní jako daň z příjmů FO. Pod tuto daň spadají všechny právnické osoby.

### **Předmět daně**

Předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s majetkem, není-li stanoveno jinak. Osvobození od daně toho moc nenajdeme. Jednalo by se zejména o bezúplatné plnění nabyté dědictvím nebo odkazem atd. (Vančurová a Láchová, 2016, s. 94-95)

### **Sazba daně**

*„Sazba daně činí 19 %, pokud zákon nestanoví jinak.“* Vztahuje se na základ daně, který je snížený o položky snižující a od odčitatelné položky od základu daně. Tento základ daně se pak zaokrouhlí na celé tisíce korun dolů. (Klimešová, 2018, s. 135)

### **3.1.3 Daň z nemovitých věcí**

Daň z nemovitých věcí je výnosem pro obec, proto hlavní roli má poloha nemovitosti (ne bydliště a sídlo poplatníka). Zde nevzniká žádný daňový únik, protože lze jednoznačně vidět nemovitou věc a nelze ji skrýt. (Vančurová a Láchová, 2016, s. 60)

### **Předmět daně**

Daň z nemovitých věcí se vztahuje k pozemkům, stavbám a jednotkám. Musí být na území ČR. (Vančurová a Láchová, 2016, s. 354)

### **Sazba daně**

U této daně je sazba komplikovaná, rozděluje se na daný majetek. Sazba daně je jak u daně z pozemků, tak i ze staveb a jednotek, buď diferencovaná nebo pevná. U daně ze staveb a jednotek se zvyšuje sazba podle počtu nadzemním podlažím stavby. Také do této výši daně může zasahovat obec (většinou zvýšením sazby). Vančurová a Láchová (2016, s. 60)

### 3.1.4 Daň z nabytí nemovitých věcí

Daň z nabytí nemovité věci se většinou vyměřuje při úplatném převodu vlastnického práva a základem daně je buď kupní cena nebo se stanovuje podle zákona o oceňování. (Vančurová a Láchová, 2016, s. 60)

#### Předmět daně

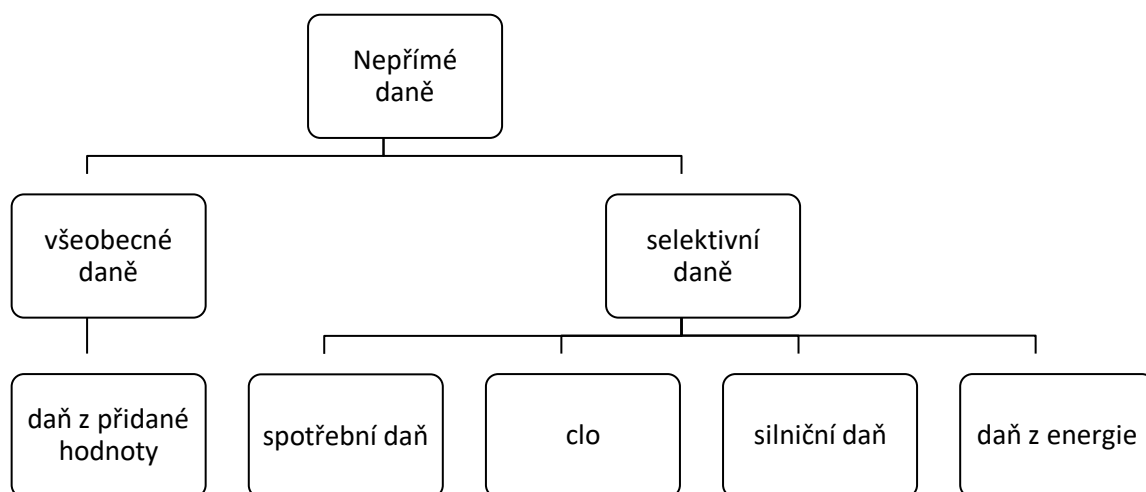
*„Předmětem daně je úplatné nabytí vlastnického práva nebo spoluvlastnického podílu k nemovité věci v podobě pozemku, stavby, inženýrské sítě, jednotky a práva stavby na pozemku v ČR.“* (Vančurová a Láchová, 2016, s. 376)

#### Sazba daně

Sazba daně je 4 % ze základu daně. (Vančurová a Láchová, 2016, s. 379)

## 3.2 Nepřímé daně

Také i tyto daně jsou vysvětleny v první kapitole. Podle obrázku č. 5 lze vidět, že u nepřímých daní je složitější členění než u přímých. Dělí se na všeobecné nebo selektivní daně. Do všeobecných daní patří jen daň z přidané hodnoty. Do selektivních daní se řadí více daní, zejména spotřební daně – z minerálních olejů, daň z lihu, daň z piva, daň z vína a meziproductů, z tabákových výrobků. Dále se řadí také cla, silniční daň a energetické daně – daň z elektriny, daň ze zemního plynu a daň z pevných paliv. (Kubátová, 2018, s.20)



Obrázek 5 Nepřímé daně (vlastní konstrukce)



### 3.2.1 Daň z přidané hodnoty

S touto daní se setkáváme většinou každý den, možná si to člověk ani neuvědomí. Příkladem může být nákup potravin v supermarketu, které už obsahují daň z přidané hodnoty (daň z obratu). Sazba daně je lineární a diferencovaná (základní sazba 21 %, snížená sazba 15 % i 10 %).

#### Předmět daně

Předmětem daně je dodání zboží – také pořízení zboží z EU nebo třetí země, zboží z dovozu ze třetích zemí. Dále je předmětem daně poskytnutí služeb, a to i přijetí služeb z jiné země. Za zboží se považují hmotné věci, kromě peněz a cenných papírů. Mezi zboží můžeme zařadit i teplo, chlad, elektrická energie, voda a plyn. Zbožím jsou také živá zvířata, lidské tělo i jeho části. Při dodání dochází k převodu práva nakládat se zbožím jako vlastník. Služby definujeme jako ekonomickou činnost, která není zbožím. (Vančurová a Láchová, 2016, s. 293-294)

#### Sazba daně

Sazba daně je lineární a diferencovaná (základní sazba 21 %, snížená sazba 15 % i 10 %). (Kubátová, 2018, s. 230)

### 3.2.2 Energetické daně

Daně z energií jsou také nazývány jako daně k ochraně životního prostředí (ekologické daně). Tyto daně platí až spotřebitel při dodávce energií. Pod tuto daň se řadí daň z elektřiny, daň z pevných paliv a daň ze zemního plynu. U jiných státech můžeme najít rozdíl, většinou mají více daní k ochraně životnímu prostředí (např. v Německu se platí daň letecká, v ČR se s ní zatím nesetkáme). Široký (2018, s. 80)

### 3.2.3 Clo

Podle Kubátové (2018, s. 16) je clo placená částka „při přechodu zboží či služby přes státní hranici“. Stát se snaží zamezit dovozu zboží či služeb, a tím se zvyšuje částka o clo. V současnosti podléhá clo jen dovoz zboží ze států mimo Evropskou unii, jako je např. Čína, USA, atd. Jestliže bude něco nakoupeno např. v Polsku, tak na to nebude uvaleno clo.

### 3.2.4 Daň silniční

Vančurová a Láchová (2016, s. 260) publikují ve své knize, že tato daň je vybírána na údržbu, opravu, rekonstrukci a výstavbu silnic. Tyto finance se odvádí do Státního fondu dopravní infrastruktury.

#### Předmět daně

Vančurová a Láchová (2016, s. 260-261) též definují silniční daň, že „je zaměřena na silniční motorová a jejich přípojná vozidla používaná provozovateli k podnikání“, a která jsou registrovaná v ČR s hmotností do 3,5 tuny. Pod tuto daň spadají motorová vozidla nad 3,5 t, i když neslouží k podnikání.

#### Sazba daně

U osobního vozidla se sazba určuje podle zdvihového objemu motoru a u nákladního automobilu dle hmotnosti a počtu náprav. Podle zmíněných kritérií jsou sazby daně uvedeny v tabulkách zákona. (Vančurová a Láchová, 2016, s. 263)

### 3.2.5 Daň spotřební

Daň spotřební se týká jen vybraného zboží. Většinou se jedná o zboží, které nějak škodí při spotřebě (např. tabák). Touto daní se budu více zabývat v další kapitole bakalářské práce.

## 3.3 Ostatní daňové příjmy

Ostatní daně nelze přiřadit k přímým či nepřímým daním. Tyto daně jsou velmi specifické. Mezi ostatní daně lze zařadit pojistné a místní poplatky. Pojistné se skládá z veřejného zdravotního pojištění a pojistného na sociálním zabezpečení. S místními poplatky pracují dané obce, pro které jsou výnosem např. poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt. (Vančurová a Láchová, 2016, s. 63-64)

## 4 DAŇ SPOTŘEBNÍ

Patří mezi nepřímé daně-selektivní, které zdaňují pouze vybrané výrobky (např. víno, tabák apod.). Tato daň je důležitý příjmem do státního rozpočtu, stát se snaží úmyslně zatěžovat dané výrobky spotřební dani. Většina těchto výrobků nějak škodí a stát se snaží snížit jejich spotřebu. Jejich spotřeba např. ohrožuje zdravotní stav lidí (tabák) nebo působí negativně na životní prostředí (pohonné hmoty). Okamžik vzniku daňové povinnosti je okamžik výroby nebo také dovozu daného výrobku. Vančurová a Láchová (2016, s. 274)

V České republice je předmětem spotřební daně: daň z minerálních olejů, daň z lihovin a likérů, daň z piva, vína a meziproduktů, daň z tabákových výrobků a ze surového tabáku. Tyto výrobky jsou vyráběné na území České republiky nebo mohou být dováženy na území ČR. (European tax handbook, 2015, s. 232)

K podmíněnému osvobození od daně se používají daňové sklady. Podle Vančurové a Láchové (2016, s. 278) je daňový sklad „objekt, ve kterém se vybrané výrobky vyrábějí, zpracovávají, skladují, přijímají nebo odesílají“. Provozovatel (PO, FO) musí mít povolení k provozování daňového skladu od celního orgánu. Vznik povinnosti přiznat a zaplatit daň v ČR:

- vybrané výrobky jsou dány do volného daňového oběhu,
- nastane ztráta nebo znehodnocení VV,
- vznikne celní dluh,
- použití VV pro vlastní spotřebu,
- nebo nastane porušení podmínky podmíněného osvobození od této daně.

Spotřební daň tedy spravuje celní úřad a zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc. Daňové přiznání se podává do 25. dne následujícího měsíce (každá daň samostatně).

### 4.1 Daň z minerálních olejů

Většina minerálních olejů není pojmenována, ale mají uvedený číselný kód nomenklatury. Základem daně je množství vyjádřené v 1000 litrech při teplotě 15°C. Výjimkou jsou těžké topné oleje a zkapalněné ropné plyny, u kterých je základem daně množství vyjádřené v tunách čisté hmotnosti. Příkladem od osvobození daně mohou být minerální oleje používané jako pohonná hmota pro leteckou přepravu, letecké práce, opravu a údržbu letadel,

také pohonné hmoty pro plavby po vodách na území ČR atd. Sazby daně pro vybrané druhy minerálních olejů jsou uvedeny v tabulce. (Vančurová a Láchová, 2016, s. 279-280)

druh VV	Sazba
benzín olovnatý	13710 Kč/1000 l
benzín bezolovnatý	12840 Kč/1000 l
nafta a petrolej	10950 Kč/1000 l

Tabulka 1 Sazby spotřebních daní u minerálních olejů (Vlastní konstrukce dle zákona č. 353/2003 Sb.)

## 4.2 Daň z lihu

Základem daně z lihu je množství vyjádřené v hektolitrech etanolu. Osvobození od daně může být např. výroba a příprava léčiv, také výroba potravin (omezena množstvím etanolu na 100 kg). Vybrané sazby daně z lihu jsou v následující tabulce.

druh VV	sazba
líh, destiláty a lihoviny	28500 Kč/hl etanolu
líh v ovocných destilátech z pěstitelského pálení	14300 Kč/hl etanolu

Tabulka 2 Sazby spotřebních daní u lihu (Vlastní konstrukce dle zákona č. 353/2003 Sb.)

Daň z lihu je splatná do 55 dní po skončení zdaňovacího období. Výjimka je u provozovatele pěstitelské pálenice, kdy je daň splatná už do 25 dní po skončení ZO. (Vančurová a Láchová, 2016, s. 284)

Metanolová kauza v roce 2012 přinutila stát k přísnějším pravidlům u prodeje a distribuci alkoholických nápojů. Vznikl stálý daňový dozor správce daně, zejména stálá přítomnost úřední osoby, přímý nepřetržitý přístup do evidence apod.

## 4.3 Daň z piva

U spotřební daně z piva je základem daně množství piva v hektolitrech. Je stanovena základní sazba daně z piva a to 32,- Kč/hl. Sazba daně z piva se také odvíjí podle velikosti pivovaru. Pro malé nezávislé pivovary je sazba daně o něco nižší než základní sazba daně z piva, jestliže se vleze do určitého množství v hl za rok viz. tabulka. Malý nezávislý pivovar vyrobí méně než 200000 hl za rok piva, a hlavně je nezávislý na jiném pivovaru. Sazba spotřební daně z piva se tedy stanovuje „v Kč za 1 hektolitr a každé hmotnostní procento

extraktu původní mladiny“ (°P). Osvobození z piva je jako z lihu např. výroba a příprava léčiv a také výroba potravin (nesmí přesáhnout určité procento alkoholu). Plátcem daně z piva není FO, která vyrobí pivo v celkovém množství nepřesahující 200 litrů a jen pro svou spotřebu. Tato osoba musí bezodkladně oznámit zahájení, místo a odhadované množství výroby piva správci daně. (Vančurová a Láchová, 2016, s. 281-282)

Výstav za celý rok	Sazba daně v Kč/1°P hl
do 10 000 hl	16 Kč
10 001 - 50 000 hl	19,20 Kč
50 001 - 100 000 hl	22,40 Kč
100 001 - 150 000 hl	25,60 Kč
150 001 - 200 000 hl	28,80 Kč
základní sazba	32 Kč

Tabulka 3 Sazby spotřebních daní u piva (Vlastní konstrukce dle zákona č. 353/2003 Sb.)

#### 4.4 Daň z vína a meziproductů

Jako u daně z piva, tak i u daně z vína a meziproductů máme stanoveného neplátce daně FO, která vyrábí v ČR jen tiché víno do určitého množství (2000 l) za rok. Základem daně je jejich množství uvedené v hl. Osvobození od daně z vína a meziproductů je většinou podobné jako u daně z lihu, z piva. Sazba daně je uvedena v následující tabulce.

druh VV	sazba
tichá vína	0 Kč/hl
šumivá vína, meziproducty	2340 Kč/hl

Tabulka 4 Sazby spotřebních daní u vína a meziproductů (Vlastní konstrukce dle zákona č. 353/2003 Sb.)

#### 4.5 Daň z tabákových výrobků, daň ze surového tabáku

Předmětem daně z tabákových výrobků jsou cigarety, cigarillos, doutníky a tabák ke kouření. Základ daně se odvíjí podle druhu tabákového výrobku. U cigaret dělíme základ daně na procentní a pevnou část (ks). Cigarillos, doutníky mají základem daně množství vyjádřené v kusech a tabák v kilogramech. Tyto výrobky jsou povinně označovány tabákovými nálepkami, které v sobě obsahují již započtenou daň. Označení nálepkami musí probíhat

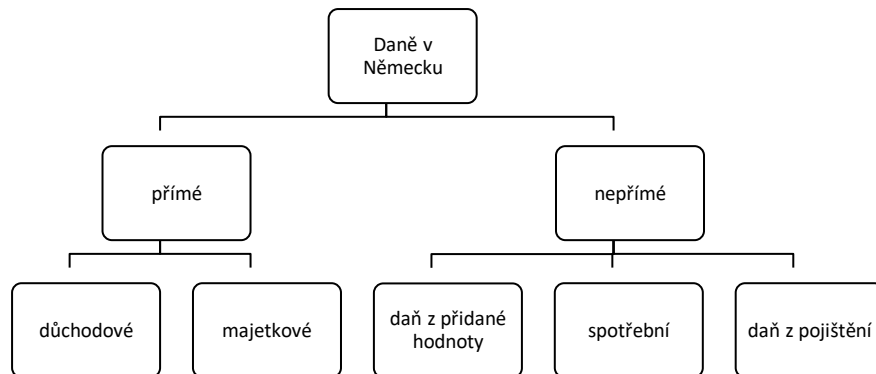
v daňovém skladu nebo mimo území ČR. Daňovým příznáním je objednávka tabákových nálepek a musí být zaplacená do 60 dnů od odběru. Osvobození od daně z tabákových výrobků jsou např. odebrané vzorky správcem daně. Sazba daně je tedy rozdělena na více částí, které máme uvedené v tabulce. Jedná se hlavně o sazbu daně u cigaret, kde máme smíšenou sazbu (obsahuje pevnou a procentuální část). Dále jak napovídá sám název, předmětem daně ze surového tabáku je surový tabák a základem daně je množství vyjádřené v kilogramech. Sazba daně je dle sazby spotřební daně z tabáku (ke kouření). (Vančurová a Láchová, 2016, s. 284)

druh VV	Sazba		
	pevná	procentní	minimální
Cigarety	1,46 Kč/ks	27 %	2,63 Kč/ks
tabák (ke kouření)	2185 Kč/ks	X	X
cigarillos, doutníky	1,67 Kč/ks	X	X

Tabulka 5 Sazby spotřebních daní u tabákových výrobků (Vlastní konstrukce dle zákona č. 353/2003 Sb.)

## 5 DAŇOVÝ SYSTÉM V NĚMECKU

Hlavní třídění daní je podobné jako u nás v České republice. Rozdíl je jen v některých daních, které nemá ČR v daňové systému. Příkladem může být daň živnostenská, církevní daň nebo také daň z kávy. Dalším zásadním rozdílem může být jiná výše sazby daně. Daňové výnosy plynou do tří rozpočtů: federálního, jednotlivých spolkových zemí a obcí.



Obrázek 6 Třídění daní (vlastní konstrukce)

### 5.1 Přímé daně

#### 5.1.1 Důchodové daně

Mezi přímé daně se řadí důchodové (z příjmu). Patří zde:

- daň z příjmů po (a.s., s.r.o., k.s.),
- daň z příjmů FO,
- solidární přírážka (daň z příjmů PO, FO),
- církevní daň (daň z FO),
- živnostenská daň. (Daně v Německu, © 2005-2018)

#### 5.1.2 Majetkové daně

Jako důchodové daně i majetkové se řadí mezi přímé daně, které se dále člení na:

- daň z nemovitostí,
- daň z převodu nemovitostí,
- daň dědická a darovací,
- silniční daň. (Daně v Německu, © 2005-2018)

## 5.2 Nepřímé daně

Nepřímé daně se člení stejně jako v ČR.

### 5.2.1 Daň z přidané hodnoty

Předmětem DPH je dodání (dovoz) zboží či poskytnutí služeb na území Německa. (DPH v Německu – Umsatzsteuer, © 2005-2018)

Daň z přidané hodnoty se člení podobně jako u nás. DPH má dvě sazby oproti ČR, jedná se o základní 19 % a sníženou 7 %. Některé služby jsou osvobozeny od placení daně např. medicínské služby, pronájem. (Německo: Základní charakteristika teritoria, ekonomický přehled, © 2018)

	ČR	Německo
Základní sazba DPH	21 %	19 %
Snížená sazba DPH	15 % (10 %)	7 %

Tabulka 6 Srovnání českých a německých sazeb DPH (vlastní zpracování)

Podle srovnání výše sazeb DPH lze vidět, že Česká republika má vyšší sazby než Německo. U základní sazby je rozdíl o 2 procenta. ČR má dvě snížené sazby, ale i tak jsou obě vyšší než u sousedů. U jedné ze sazeb je dokonce rozdíl větší než 2x. Tyto rozdíly se určitě projeví v ceně výrobků.

### 5.2.2 Spotřební daně

Od placení spotřebních daní jsou osvobozena dvě území – oblast Büsingen a ostrov Helgoland. Spotřební daně v Německu se člení na:

- daň z tabáku,
- daň z kávy,
- daň z piva,
- daň z minerálních olejů,
- daň ze šumivého vína,
- daň z lihovin,
- daň z elektrické energie.

Řadí se zde i daň z dovozu (clo). (Německo: Základní charakteristika teritoria, ekonomický přehled, © 2018)



### 5.3 Daň z piva

Daňový systém uplatňovaný v Německu a mnoha dalších členských státech EU je založen na původním obsahu mladiny (Plato) v pivu. Takže množství daně z piva závisí na původním obsahu mladiny v pivu. Daň z piva se nevztahuje na nealkoholické pivo (obsah alkoholu až do 0,5 %). Základní sazba je stanovena na 0,787 €/hl/°P. Německo též používá snížené sazby z daně piva jako ČR. Menší pivovary musí mít roční výstav menší než 40 000 hl piva. Německo se snaží více podporovat právě tyto malé pivovary. Také pivovary nesmí být právně ani hospodářsky závislé na ostatních pivovarech, pak mohou sníženou sazbu využít. U roční produkci je možné základní sazbu snížit až o 44 %. Vychází se z odstupňovaných daňových sazeb. Níže lze vidět snížené sazby u daně z piva v Německu. (Höhe der Biersteuer, © Generalzolldirektion)

základní sazba	snížená sazba daně z piva		
	roční výroba	snížení sazby	snížená sazba daně
0,787 (€/1 hl/°P)	do 40 000 hl	na 84 %	0,6611 (€/1 hl/°P)
	do 20 000 hl	na 78,4 %	0,6170 (€/1 hl/°P)
	do 10 000 hl	na 67,2 %	0,5289 (€/1 hl/°P)
	do 5 000 hl	na 56 %	0,4407 (€/1 hl/°P)

Tabulka 7 Snížená sazba daně u piva (Vlastní zpracování, zdroj dat: www.zoll.de)

Jestliže srovnáme podle níže uvedené tabulky hranice snížené sazby spotřební daně z piva u ČR a Německa, najdeme pár rozdílů. V ČR máme 5 skupin a v Německu 4 skupiny, které jsou rozděleny podle množství hektolitrů vyrobeného piva za rok. Množství daných hranic je taky rozdílné. Při překročení nejvyšších hranic se platí základní sazba podle daného státu.

Hranice sazeb v ČR	Hranice sazeb v Německu
do 10.000 hl/rok	do 5.000 hl/rok
do 50.000 hl/rok	do 10.000 hl/rok
do 100.000 hl/rok	do 20.000 hl/rok
do 150.000 hl/rok	do 40.000 hl/rok
do 200.000 hl/rok	

Tabulka 8 Hranice snížených spotřební daní z piva v ČR, Německu (Vlastní zpracování, zdroj dat: Vančurová a Láchová, 2016, s. 281 a www.zoll.de)

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## 6 PŘEDSTAVENÍ PIVOVARU XYZ

### 6.1 Historie

Malý nezávislý pivovar (minipivovar) – vznikl zápisem do živnostenského rejstříku. Pivovar se „zrodil“ na začátku 21. století. Od samého začátku se vařilo pivo ze základních surovin, zakladatelé nechtěli nějak moc experimentovat s koncentráty či sladovými výtažky. Pohnutkou k vytvoření pivovaru byla jejich záliba v produktech minipivovarů a také nedostupnost daných produktů v jejich daném okolí. Začátky byly velmi obtížné. Muselo se postupně vylepšovat technologické zařízení i receptura piva.

### 6.2 Současnost

Jejich piva jsou nepasterizovaná a nefiltrovaná. Znamená to, že jsou zakalená přítomností pivovarských kvasnic a skrz to nejsou ochuzená o vitamíny a minerály. Používají dvourmutový způsob vaření piva s kvašením v otevřených spilkách s dokvašováním v ležáckých tancích při teplotě 2°C. Pro svrchně kvašená piva používají různé postupy výroby a suroviny vhodné pro daný pivní styl. Vaří jak světlá, tak i polotmavá či dokonce tmavá piva. Zejména se jedná o piva se stupňovitostí EPM 8 %, 10 %, 11 %, 12 % a 13 %. Některé piva jsou dělané jen určitou sezónu v roce nebo dokonce jen jeden určitý měsíc.

Točené pivo z pivovaru XYZ lze nalézt hlavně ve zlínském kraji. Jedná se o města Otrokovice, Luhačovice, Vizovice, Zlín, Hulín atd. Pivo se také prodává v PET lahvi, ale převážně ve smluvních prodejnách či přímo v pivovaru.

#### 6.2.1 Pivovarská hospůdka

Pivovar má v blízkosti i svou hospůdku. Jedná se o malou hospodu, která je v prostorách původního ležáckého sklepa. Hospůdka má i venkovní posezení, kde si při pěkném počasí může kdokoliv z návštěvníků sednout. Lze zde zakoupit hlavně pivo z pivovaru a také sběratelské předměty jako jsou pivní tácky, etikety, sklenice atd. Na svých webových stránkách uvádějí aktuální čepované druhy piv. Na čepu nabízí vždy 4 druhy piv. Také si můžete zakoupit něco ze studené kuchyně např. utopence, nakládaný hermelín, ... Hospůdka je otevřena každý den, ale až v odpoledních hodinách.

### 6.2.2 Exkurze

Jako každý pivovar nabízejí exkurzi svého pivovaru po předchozí domluvě. Exkurze trvá cca 30 minut a je omezena maximálním počtem osob na jednu prohlídku (12 osob), proto větší skupiny provázejí postupně. Větší počet osob nelze skrz malé prostory pivovaru. Cena prohlídky za osobu je 50,- Kč. Je také omezena minimální částkou 400 Kč (8 osob).

### 6.2.3 Prodejna piva a limonád

Pivovar nabízí k prodeji pivo svým odběratelům v KEG sudech po 50, 30, 20, 15 a 10 litrech i v PET lahvích 1,5 a 1 litru. Dále je možnost koupit pivo v klasickém 5 litrovém soudku. Ve své prodejně nenabízí jen svou značku piva, ale také jiných výrobců. Je zde možné i zapůjčení výčepního zařízení nebo odebrání vychlazeného piva. Výčepní techniku půjčují jen pouze k sudům zakoupeným v jejich prodejně. Také lze zakoupit určitý druh limonád – Kofola originál, Malináda, Citronáda atd. Otevírací doba je každý všední den od rána do večera.

## 7 SPOTŘEBNÍ DAŇ Z PIVA

Každý pivovar pracuje se spotřební daní z piva. Jak už je zmiňováno v předešlé kapitole ve spotřební daně, pivovary se rozdělují podle ročního výstavu piva. Tento malý nezávislý pivovar je řazen do první kategorie s ročním výstavem piva do 10.000 hl, takže pracuje se sazbou 16,- Kč za 1 hl. Každý měsíc musí pivovar podávat celní správě informace o měsíčním výstavu piva a platit daň za předešlý měsíc.

### 7.1 Spotřební daň z piva za rok 2017, 2018

Tato bakalářská práce se zaměřuje na poslední roky a to rok 2017, 2018. Ve vypracované tabulce lze vidět druhy piv podle stupňovitosti EPM, množství v hl, přepočtená celková spotřební daň za jednotlivý druh piva a potom ještě spotřební daň na 0,5 litr piva. Spotřební daň na 0,5 l se nemění, protože za jednotlivé roky je stejná sazba spotřební daně z piva. Je to vlastně částka, kterou zaplatí konečný spotřebitel pivovaru a pivovar ji za něj musí odvést „státu“.

#### 7.1.1 Spotřební daň z piva za rok 2017

V roce 2017 bylo nejvíce výstavu piva 11°, kde také byla nejvyšší částka spotřební daně a to 282 028,- Kč. Nejméně vyprodukovaného piva bylo podle hmotnostního procenta EPM 8° a to 9,4 hl, což byla i nejnižší odvedená spotřební daň 1 204 korun českých. Pořadí od nejmenšího množství výstavu za rok 2017 je druh piva podle hmotnostního procenta EPM 8°, 13°, 10°, 12° a v neposlední řadě 11°. Celkový výstav za rok 2017 byl 2946,8 hl a z něho odvedená celková spotřební daň z piva 529 838,- Kč.

Rok 2017			
Druh piva podle hmotnostního procenta EPM	množství v hl	SD celkem v Kč	SD na 0,5 l
8°	9,4	1204	0,6
10°	475	76000	0,8
11°	1602,4	282028	0,9
12°	517,6	99383	1,0
13°	342,4	71223	1,0
<b>Celkem</b>	<b>2946,8</b>	<b>529838</b>	

Tabulka 9 Přehled spotřební daně za rok 2017 (vlastní konstrukce dle interních zdrojů)

### 7.1.2 Měsíční spotřební daň z piva v roce 2017

Podle tabulky lze vidět měsíční výstav piva za rok 2017. Pivo s hmotnostním procentem EPM 8° je vyráběno jen v měsíci červenec a to v 940 litrech. Ostatní druhy piv jsou v každém měsíci. Dle tabulky vidíme i sezónu piva, podle teplejších měsíců je větší odbyt. Sezóna začíná od března a končí začátkem podzimu (září) daného roku. Největší daň byla za měsíce červen, červenec, srpen a nejmenší spotřební daň byla za měsíc leden. Po sečtení všech daní za měsíc, nám dá částku celkovou za celý rok.

Rok 2017	Daň za měsíc v Kč	8%		10%		11%		12%		13%	
		Litry	Kč	Litry	Kč	Litry	Kč	Litry	Kč	Litry	Kč
Leden	33793	0	0	2 530	4 048	8 700	15 312	3 920	7 527	3 320	6 906
Únor	33856	0	0	2 670	4 272	8 720	15 348	2 420	4 647	4 610	9 589
Březen	39186	0	0	3 960	6 336	11 220	19 748	3 920	7 527	2 680	5 575
Duben	39802	0	0	3 220	5 152	11 300	19 888	4 200	8 064	3 220	6 698
Květen	51414	0	0	5 240	8 384	15 020	26 436	4 840	9 293	3 510	7 301
Červen	55454	0	0	6 880	11 008	17 720	31 188	4 500	8 640	2 220	4 618
Červenec	55890	940	1204	4 700	7 520	17 560	30 906	4 460	8 564	3 700	7 696
Srpen	55767	0	0	5 840	9 344	19 740	34 743	5 000	9 600	1 000	2 080
Září	45573	0	0	4 300	6 880	14 100	24 816	4 400	8 448	2 610	5 429
Říjen	37915	0	0	2 620	4 192	11 540	20 311	5 100	9 792	1 740	3 620
Listopad	37228	0	0	2 720	4 352	9 880	17 389	4 740	9 101	3 070	6 386
Prosinec	43960	0	0	2 820	4 512	14 740	25 943	4 260	8 180	2 560	5 325
<b>Celkem Kč a hl</b>	<b>529 838 Kč</b>	<b>9,4 hl</b>	<b>1 204 Kč</b>	<b>475 hl</b>	<b>76 000 Kč</b>	<b>1602,4 hl</b>	<b>282 028 Kč</b>	<b>517,6 hl</b>	<b>99 383 Kč</b>	<b>342,4 hl</b>	<b>71 223 Kč</b>

Tabulka 10 Měsíční přehled spotřební daně za rok 2017 (vlastní konstrukce dle interních zdrojů)

### 7.1.3 Spotřební daň z piva za rok 2018

Podobně jako v roce 2017 i v roce 2018 máme nejvíce výstavu u piva s hmotnostním procentem EPM 11°. Podle toho lze posoudit, že se jedná o nejprodávanější a nejoblíbenější pivo daného minipivovaru, protože oproti roku 2017 vzrostla produktivita tohoto piva skoro o 260 hl. Nejméně uvařeného piva bylo s nejnižší procentem EPM (8°) a to v množství 9,4 hektolitrů, což je stejné množství jako v roce 2017 a proto je i za tento druh piva odvedena stejná spotřební daň ve výši 1 204 Kč. Celková spotřební daň za rok 2018 byla 552 565,- Kč. Tato částka se zvýšila oproti roku 2017 o cca 20 000,- korun českých. Poklesl roční výstav u piva s hmotnostním procentem EPM 10° a 13°, v roce 2017 byl větší roční výstav u těchto druhů piv o cca 130 hl. Buď záměrně snížil pivovar XYZ výstav těchto piv nebo nebyla taková poptávka jako po jiných druhů piv. Jak už sem uváděla v předchozí podkapitole, přepočítaná spotřební daň na 0,5 litr se nemění, zůstává stejná kvůli nezměněné sazbě na dani z piva.

Rok 2018			
Druh piva podle hmotnostního procenta EPM	množství v hl	SD celkem v Kč	SD na 0,5 l
8°	9,4	1204	0,6
10°	404,2	64672	0,8
11°	1861,2	327577	0,9
12°	526,4	101074	1,0
13°	279	58038	1,0
<b>Celkem</b>	<b>3080,2</b>	<b>552565</b>	

Tabulka 11 Přehled spotřební daně za rok 2018 (vlastní konstrukce dle interních zdrojů)

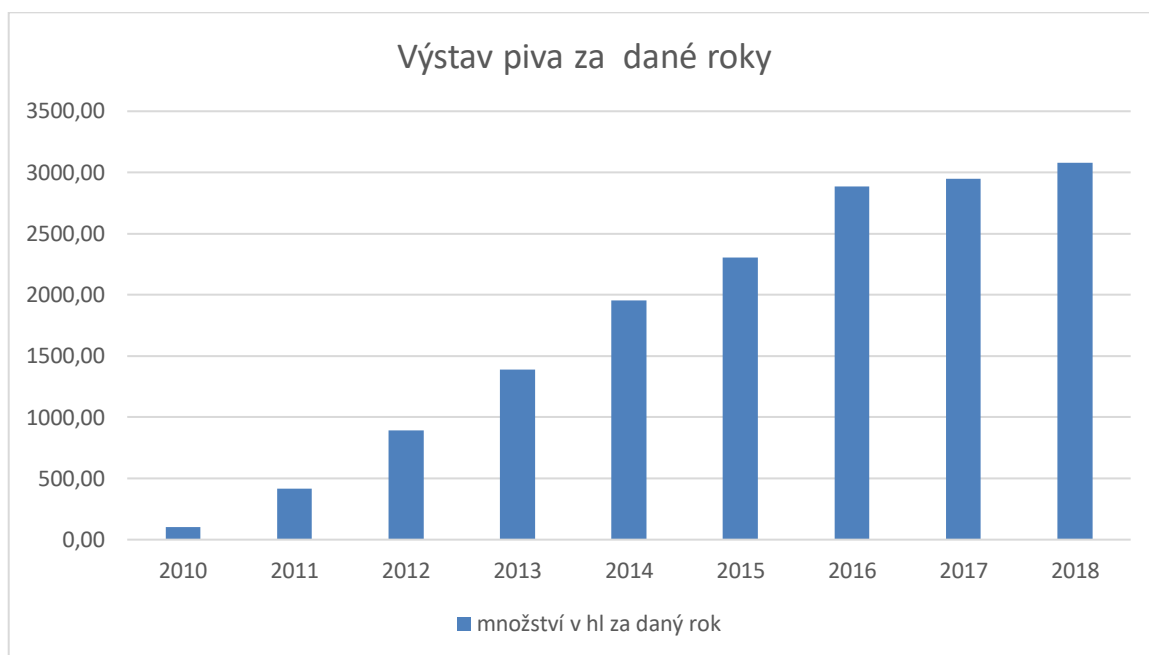
#### 7.1.4 Měsíční spotřební daň z piva v roce 2018

Podle tabulky lze vidět tentokrát měsíční výstav piva za rok 2018. Pivo s hmotnostním procentem EPM 8° je vyráběno jen v měsíci květen, v minulém roce to byl měsíc červenec. Ostatní druhy piv jsou zase v každém měsíci. Sezóna piva je stejná jako v roce 2017. Největší daň byla také stejná jako v roce 2017 a to za měsíce červen, červenec, srpen a nejmenší spotřební daň byla za měsíc leden. V průměru za každý měsíc bylo odvedeno kolem 47 tisíc na spotřební dani z piva.

Rok 2018	Daň za měsíc v Kč	8%		10%		11%		12%		13%	
		Litry	Kč	Litry	Kč	Litry	Kč	Litry	Kč	Litry	Kč
Leden	32228	0	0	2 180	3488	9420	16580	3960	7604	2190	4556
Únor	33303	0	0	1 780	2848	9380	16509	4100	7872	2920	6074
Březen	41736	0	0	2 860	4576	12320	21684	4160	7988	3600	7488
Duben	46597	0	0	3 320	5312	16380	28829	4060	7796	2240	4660
Květen	52289	940	1204	4 660	7456	16920	29780	4060	7796	2910	6053
Červen	56763	0	0	3 060	4896	20240	35623	5340	10253	2880	5991
Červenec	54781	0	0	3 760	6016	21320	37524	3460	6644	2210	4597
Srpen	55860	0	0	5 640	9024	18600	32736	4700	9024	2440	5076
Září	49417	0	0	2 820	4512	18460	32490	4700	9024	1630	3391
Říjen	41891	0	0	3 820	6112	14300	25168	3760	7220	1630	3391
Listopad	40982	0	0	3 300	5280	12560	22106	5640	10829	1330	2767
Prosinec	46718	0	0	3 220	5152	16220	28548	4700	9024	1920	3994
<b>Celkem Kč a hl</b>	<b>552 565 Kč</b>	<b>9,4 hl</b>	<b>1 204 Kč</b>	<b>404,2 hl</b>	<b>64 672 Kč</b>	<b>1861,2 hl</b>	<b>327 577 Kč</b>	<b>526,4 hl</b>	<b>101 074 Kč</b>	<b>279 hl</b>	<b>58 038 Kč</b>

Tabulka 12 Měsíční přehled spotřební daně za rok 2018 (vlastní konstrukce dle interních zdrojů)

## 7.2 Spotřební daň při větší změně ročního výstavu piva



Obrázek 7 Výstav piva za určité roky (vlastní konstrukce podle interních zdrojů)

Podle ročního výstavu lze vidět, že ze začátku rostla produktivita cca o 50 % - 100 %. V posledních letech se přibrzdila, ale i tak každým rokem roste cca o 5 %. Jestliže každý rok pivovar bude zvyšovat svůj výstav o 5 %, tak za 15 let přejde výstav 10.000 hl za rok a tím se zařadí minipivovar do druhé skupiny, kde je vyšší sazba (19,- Kč) za hmotnostním procentem EPM.

Za celý rok	Druh piva			
	Výčepní	Ležák	Speciál	Celkem
<b>2010</b>	51,38 hl	46,00 hl	6,80 hl	<b>104,18 hl</b>
<b>2011</b>	260,33 hl	129,78 hl	24,40 hl	<b>414,51 hl</b>
<b>2012</b>	489,91 hl	379,69 hl	24,96 hl	<b>894,56 hl</b>
<b>2013</b>	300,30 hl	1019,30 hl	67,80 hl	<b>1387,40 hl</b>
<b>2014</b>	482,15 hl	1342,68 hl	130,71 hl	<b>1955,54 hl</b>
<b>2015</b>	561,00 hl	1641,04 hl	101,80 hl	<b>2303,84 hl</b>
<b>2016</b>	498,20 hl	2212,90 hl	175,20 hl	<b>2886,30 hl</b>
<b>2017</b>	484,40 hl	2120,00 hl	342,40 hl	<b>2946,80 hl</b>
<b>2018</b>	413,60 hl	2387,60 hl	279,00 hl	<b>3080,20 hl</b>
Celkem	3541,27 hl	11 278,99 hl	1 153,07 hl	<b>15973,33 hl</b>

Tabulka 13 Roční výstav podle druhu piva (vlastní konstrukce dle interních zdrojů)



Lze vidět, že za všechny roky již celkem vyprodukoval pivovar skoro 16.000 hl piva. Kdyby se u spotřební daně používala sazba výstavu piva dle životnosti pivovaru, zařadil by se tento pivovar do 2. skupiny sazeb. Toto by ale nebylo výhodné pro státní pokladnu. Stát by získal málo peněz ze spotřební daně piva, protože by se hodně pivovarů prvně založilo a po nějakém čase se zrušily. Později by se založil zase jakoby jiný pivovar pod jiným názvem, ale na původním místě zrušeného pivovaru, který by produkoval stejná piva toho původního pivovaru.

Druh piva	množství v roce 2018 v hl	přepočtené množství v hl za rok 203x	SD celkem v Kč	SD na 0,5 l v Kč
8°	9,4	32,9	5053	0,8
10°	404,2	1414,7	271622	1,0
11°	1861,2	6514,2	1375799	1,1
12°	526,4	1842,4	424489	1,2
13°	279	976,5	243734	1,2
<b>Celkem</b>	<b>3080,2</b>	<b>10780,7</b>	<b>2320698</b>	

Tabulka 14 Spotřební daň při překročení ročního výstavu 10.000 hl (vlastní konstrukce dle interních zdrojů)

Jestliže by malý nezávislý pivovar XYZ přešel roční výstav piva 10.000 hl, pak by byla jeho celková spotřební daň o cca 4x vyšší za daný rok. Tato sazba by se zřejmě dotkla konečného spotřebitele. Buď by se pivovar snažil udržet stálou cenu nebo by zvedl cenu piva. Každému druhu piva se zvedla spotřební daň na 0,5 l o 20 haléřů, což není takový rozdíl, ale při prodeji 50 litrového sudu KEG je o 20 Kč více spotřební daně z piva. Zde by opravdu musel pivovar zvážit, zda by se mu oplátilo zvýšit o tolik roční výstav piva nebo radši zůstat jako minipivovar s ročním výstavem do 10.000 hl.

### 7.3 Spotřební daň z piva v Německu

Česká republika se řadí mezi vyspělé státy Evropy, kde patří i Německo. Proto jsem se snažila porovnat dva vyspělé státy, kde padla volba přímo na Německo. Německo taky podporuje malé nezávislé pivovary. Tento malý nezávislý pivovar by byl řazen v Německu do první skupiny sazeb o ročním výstavu piva do 5.000 hl. Německo je členem evropské měnové unie, a proto se zde platí eurem. Prvně jsem počítala se sazbou v eurech. Potom jsem provedla přepočtení na české koruny, kde jsem použila kurz na 1 euro/25,50 Kč. Později jsem udělala porovnání mezi oběma státy. Abych mohla posoudit, u kterého státu by minipivovar odvedl nižší daň z piva a kde by bylo pro něho lepší místo pro podnikání.

Podle roku 2017					
Druh piva podle hmotnostního procenta EPM	množství v hl	SD cel. Euro	SD na 0,5 l Euro	přepočet cel.	přepočet na 0,5 l
8°	9,4	33,14	0,02	845,1	0,45
10°	475	2093,33	0,02	53 379,8	0,56
11°	1602,4	7767,95	0,02	198 082,8	0,62
12°	517,6	2737,28	0,03	69 800,5	0,67
13°	342,4	1961,64	0,03	50 021,9	0,73
<b>Celkem</b>	<b>2946,8</b>	<b>14593,34</b>		<b>372 130,1</b>	

Tabulka 15 Spotřební daň piva přepočtena sazbou Německa (vlastní konstrukce)

Podle první tabulky lze vidět, že přepočtená celková částka spotřební daně z piva je 14 593,30 euro, při použití zvoleného kurzu je v českých korunách 372 130,10. Spotřební daň z piva u 0,5 l je dle druhu většinou kolem 0,02 nebo 0,03 euro, což vypadá jako malá částka. Při přepočtu na 0,5 l v Kč se tato částka pohybovala podle druhu piva od 0,45 – 0,73 haléřů.

Jestliže nahlédnete na další tabulku, je zde porovnání spotřební daně z piva za rok 2017 v ČR a v Německu přepočítaná na koruny české. Již na první pohled lze vidět, že v Německu by pivovar odvedl menší daň za celý rok. Celkový rozdíl ve spotřební daně při stejném množství výstavu piva mezi Českou republikou a Německem je cca skoro o 160.000 Kč. Tato částka určitě není malá a pro minipivovar je hodně důležitá. Takže už nyní můžu říct, že Německo více podporuje malé nezávislé pivovary. U největšího množství výstavu piva (11°) je odvedeno v ČR 282.023 Kč, přitom v Německu by byla tato částka 198.082,80 Kč. Tento rozdíl je kolem 80 tisíc korun českých. Nejnižší rozdíl je u piva s nejnižším procentem EPM 8°, kde je jen o pár stovek (360 Kč). U dalších druhů piv je rozdíl kolem 20.000 korun českých. Spotřební daň se dotkne na 0,5 litru piva jen v několika haléřích. Konečného spotřebitele piva se to nijak moc nedotkne, tuto daň v celkové částce za pivo vůbec nepozná. Jestliže porovnáme tuto daň za 0,5 litru piva mezi oběma státy, tak lze vidět, že v Německu je o pár haléřů nižší. Rozdíl na 0,5 l piva se pohybuje cca od 15–30 haléřů. Tato částka je tedy opravdu minimální a není tolik rozhodující, samozřejmě jestliže se jedná jen o pivo 0,5 litru a ne větší množství.

Rok 2017					
Druh piva podle hmotnostního procenta EPM	množství v hl	SD celkem v ČR	SD na 0,5 l v ČR	SD celkem v Německu	SD na 0,5 l v Německu
8°	9,4	1204	0,6	845,1	0,45
10°	475	76000	0,8	53 379,8	0,56
11°	1602,4	282028	0,9	198 082,8	0,62
12°	517,6	99383	1,0	69 800,5	0,67
13°	342,4	71223	1,0	50 021,9	0,73
<b>Celkem</b>	<b>2946,8</b>	<b>529838</b>		<b>372 130,1</b>	

Tabulka 16 Porovnání spotřební daně z piva ČR a Německo (vlastní konstrukce)

Kdyby ale malý nezávislý pivovar přešel roční výstav přes 5000 hl, v Německu by byl již zařazen do 2. skupiny sazeb o spotřební dani z piva. Tato sazba je 0,5289 (€/1 hl/°P). V tabulce jsem uvedla větší roční výstav piva, kdyby v pozdějším roce minipivovar přešel přes 5000 hl, což je velmi pravděpodobné. V ČR ale by byl stále veden v první skupině sazeb o spotřební dani z piva. Přepočítání na 0,5 litr piva se liší podle první skupiny sazeb spotřební dani o nějakých 9-15 haléřů českých.

Podle roku 20xx					
Druh piva podle hmotnostního procenta EPM	množství v hl	SD cel. Euro	SD na 0,5 l Euro	přepočítání cel. SD na Kč	přepočítání na 0,5 l na Kč
8°	18,8	79,55	0,02	2 028,4	0,54
10°	950	5024,55	0,03	128 126,0	0,67
11°	3204,8	18645,21	0,03	475 452,8	0,74
12°	1035,2	6570,21	0,03	167 540,3	0,81
13°	684,8	4708,48	0,03	120 066,2	0,88
<b>Celkem</b>	<b>5893,6</b>	<b>35027,99</b>		<b>893 213,7</b>	

Tabulka 17 Spotřební daň z piva v Německu při zvýšení ročního výstavu piva (vlastní konstrukce)

V následující tabulce jsem porovnávala spotřební daň České republiky a Německa při daném větším ročním výstavu piva. I když se podle ročního výstavu v ČR neměnila skupina sazby ze spotřební daně z piva, ale v Německu by se zařadil pivovar do 2. skupiny sazeb, stále je na tom Německo lépe oproti ČR v celkové spotřební dani. V Německu by musel malý

nezávislý pivovar odvést skoro 900 tisíc korun českých, v České republice přes jeden milion Kč. Při přepočtu na 0,5 litr piva je malý rozdíl. Tento rozdíl je maximálně o 19 haléřů.

Podle roku 20xx					
Druh piva podle hmotnostního procenta EPM	množství v hl	SD celkem v ČR (Kč)	SD na 0,5 l v ČR (Kč)	přepočet cel. SD na Kč v Německu	přepočet na 0,5 l na Kč v Německu
8°	18,8	2406,4	0,6	2 028,4	0,54
10°	950	152000	0,8	128 126,0	0,67
11°	3204,8	564044,8	0,9	475 452,8	0,74
12°	1035,2	198758,4	1,0	167 540,3	0,81
13°	684,8	142438,4	1,0	120 066,2	0,88
<b>Celkem</b>	<b>5893,6</b>	<b>1059648</b>		<b>893 213,7</b>	

Tabulka 18 Porovnání spotřební daní při zvýšení ročního výstavu piva v ČR a Německu (vlastní konstrukce)

## 8 ZHODNOCENÍ SPOTŘEBNÍ DANĚ Z PIVA U PIVOVARU XYZ

Lze vidět, že každý rok stoupá roční výstav piva a každým rokem se odvede o něco více na celkové spotřební dani z piva. Roční produkce piva za rok 2017 byla 2946,80 hl a za rok 2018 3080,20 hl. Tímto lze říct, že si daný pivovar ještě zůstane ve snížené sazbě pro malé nezávislé pivovary v 1. skupině s roční výrobou piva do 10 000 hl. Jestliže by ale pivovar zvýšil svou výrobu piva přes 10 000 hl za rok, musel by se zařadit do 2. skupiny sazeb ve spotřební dani z piva. Zvedla by se spotřební daň na 0,5 litr piva o více než 20 haléřů a podle toho by musel pivovar nejspíš zvednout i cenu piva.

Podle srovnání jiného státu (Německa) je spotřební daň z piva o něco nižší. Přitom je rozdíl nejen v částkách, ale i mezi skupinami podle množství ročního výstavu piva, více informací je uvedeno v kapitole 5.3. Kdyby malý nezávislý pivovar XYZ vařil pivo v Německu za rok 2017 ve stejném množství jako v ČR, odvedl by menší spotřební daň, a to ve výši přes 372 tisíc korun českých. Což je menší částka oproti České republice skoro o 160 000 Kč. Přitom by se dalo čekat, že v Německu bude větší spotřební daň z piva než u nás. Proto rozdíl u 0,5 litr piva je od 15 až do 30 haléřů. I kdyby se daný pivovar zařadil do 2. skupiny sazeb v Německu (do 10000 hl), tak stále je i tato skupina výhodnější než 1. skupina sazeb ze spotřební daně z piva v České republice. Tímto jde vidět, že v ČR jsou o dost v nevýhodě minipivovary než v Německu, musí odvést totiž více daně z piva, než kdyby produkovaly pivo v daném jiném státě. A to není zde přihlíženo k dani z přidané hodnoty, určitě by se i tady našel rozdíl, nejspíš by byl v nevýhodě pivovar produkující pivo v ČR. Přitom každý rok vzniká několik nových minipivovarů v našem státě.

## 9 DAŇOVÁ ZÁTĚŽ A JEDNOTLIVÉ DANĚ PIVOVARU XYZ

Daně, se kterými musí pracovat malý nezávislý pivovar XYZ, jsou následující: daň z příjmů právnických osob, daň z příjmů fyzických osob, spotřební daň, daň z přidané hodnoty, daň z nemovitostí a silniční daň. Jedná se jak o daně přímé, tak i nepřímé. Jsou zde zpracovány daně za rok 2017, protože za rok 2018 neměl minipivovar ještě některé daně spočítané a tím by nemohly být uvedeny v této práci.

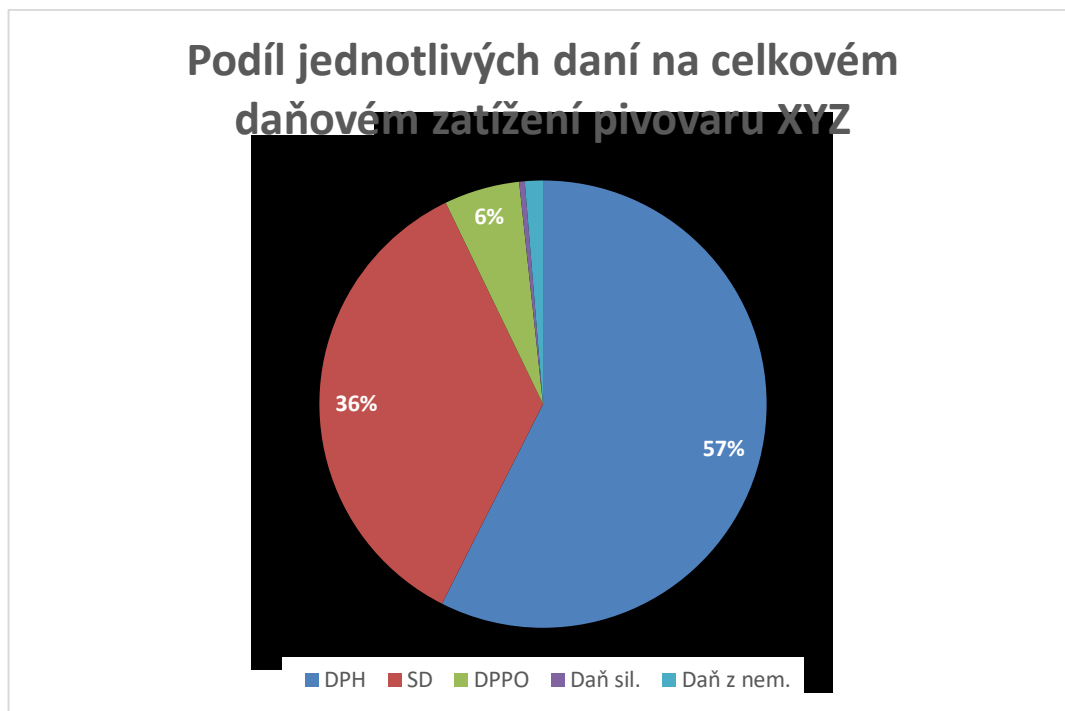
### 9.1 Daňová zátěž

Z jednotlivých zaplacených daní se spočítá celkové daňové zatížení za danou společnost a za stanovený rok. Zde se pracovalo s daněmi za rok 2017. Jak už je uvedeno výše, daný pivovar se zabývá hlavně daní z příjmů, spotřební daní, daní silniční, daní z nemovitosti a daní z přidané hodnoty. Ostatní nezmiňované daně se netýkají přímo malého nezávislého pivovaru XYZ.

Název daně	Kč
Daň z příjmů PO	81 855
Daň z přidané hodnoty	846 901
Spotřební daň	529 838
Daň z nemovitých věcí	19 539
Silniční daň	7 401
<b>Celkem</b>	<b>1 485 534</b>

Tabulka 19 Daňové zatížení pivovaru za rok 2017 (vlastní konstrukce dle interních zdrojů)

Nejvíce daný pivovar zatěžuje daň z přidané hodnoty, za rok 2017 to byla částka 846 901,- korun českých a pro pivovar to byla daňová povinnost, tzn. že takovou částku musel minipivovar odvést do státní poklady. Druhou nejvíce zatěžující daní pro pivovar je spotřební daň z piva. Za tuto daň byla odvedena menší částka než za DPH, ale i tak se nejednalo o malý transfer. Za rok 2017 muselo být odvedeno ze spotřební daní z piva 529 838,- Kč. Rozdíl mezi těmito dvěma daněmi je cca kolem 330 tisíc korun českých. Další zatěžující daní byla daň z příjmu PO. Daň z příjmů právnických osob činila za rok 2017 81 855,- Kč. Oproti spotřební dani a dani z přidané hodnoty je to velmi zanedbatelná částka. Ostatní daně nabývají minimálních hodnot, jedná se o daň z nemovitých věcí a silniční daň. Celková daň za rok 2017 se pohybovala skoro kolem 1,5 milionu, což zrovna není malá částka pro minipivovar.



Obrázek 8 Podíl jednotlivých daní na celkovém daňovém zatížení pivovaru XYZ za rok 2017 (vlastní konstrukce)

Z grafu lze očekávat, že nejvíce zatěžuje daň z přidané hodnoty, a to kolem 57 %. Spotřební daň je v pivovaru zastoupena z celkového odvodu daní 36 procentech. Kolem šesti procent se pohybuje daň z příjmů právnických osob. Z grafu je dále vidět, že daň z nemovitých věcí a silniční daň jsou pro malý nezávislý pivovar XYZ jen zanedbatelné částky (1 % z celkových daní).

## 9.2 Daň z příjmů právnických osob

Pivovar XYZ je společnost, která se zabývá převážně výrobou piva. Tato daň se ho týká, protože jeho činností je podnikání za účelem zisku. Základem daně je rozdíl, o který příjmy převyšují výdaje (náklady) při jejich respektování věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období. Rozlišují se podle zákona uznané a neuznané náklady (výdaje). Neuznané výdaje (náklady) jsou přičteny k hospodářskému výsledku a pak může být vypočtena daň z příjmu právnických osob. Stanovená sazba podle zákona k této dani je 19 %. Dříve tato sazba byla o něco vyšší. Poté je možné využít i slev na dani.

Pivovar zavedl, že bude přispívat jako ostatní zaměstnavatelé svým zaměstnancům na stravenky. Z každé stravenky ze stanovené hodnoty je 55 % daňově uznatelný náklad. Zbytek (45 %) si doplácí sám zaměstnanec. Pro pivovar je lepší uplatnit tuto odměnu pomocí

stravenek než každému zaměstnanci zvýšit o tuto částku mzdu. Ze mzdy by zaměstnanec dostal menší částku skrz odvedení daní a pojištění.

Reklamní a propagační předměty, může pivovar darovat svým zákazníkům, což u těchto předmětů využívá. Jedná se zejména o předměty, které jsou opatřeny logem pivovaru například tácky, sklenice atd. Jeho hodnotu nesmí překročit 500 Kč. Výdaje na pořízení daných předmětů jsou pro minipivovar daňově uznatelné. Skrz reklamní a propagační předměty se může daný pivovar více dostat do podvědomí veřejnosti.

Malý nezávislý pivovar neposkytl v roce 2017 žádný dar. Jestliže by poskytl alespoň dar ve výši 2 000 Kč, mohl by si jej odečíst od upraveného základu daně. Dar může poskytnout až do výše 10 % ze základu sníženého o položky odčitatelné. Je stanovena i minimální hodnota daru, musí splnit částku 2.000 Kč. Skrz poskytování darů by se dostal minipivovar též více do podvědomí veřejnosti. Také by mohl tímto dosáhnout i většího množství prodeje svých druhů piv.

Daný pivovar si nevytváří žádné rezervy. Technologické zařízení potřebné k produkování piva je už několik let staré a v nejbližší době bude určitě potřeba nějaké opravy. Z tohoto důvodu by bylo výhodné popřemýšlet o vytvoření nějaké rezervy, která je výdajem (nákladem daňově uznatelným po splnění určitých požadavků zákona.

Snížit daň by mohl pivovar XYZ slevou na dani, jestliže by zaměstnal osobu se zdravotním postižením. Tak by měl nárok na slevu ve výši 18.000 korun českých za každého takto zaměstnaného člověka. V případě, že by minipivovar zaměstnal osobu s těžším zdravotním postižením, měl nárok na slevu až ve výši 60 tisíc Kč, což není malá částka a o dost by snížila daň z příjmu PO.

### **9.3 Daň z příjmů fyzických osob**

Daň z příjmů FO platí minipivovar, ale odvádí se z výplat. Je to vlastně daň, kterou zaplatí zaměstnanci pivovaru, protože se odvádí z jejich výplaty a pivovar je v tomto případě pouze prostředníkem. Malý nezávislý pivovar nemůže nijak ovlivnit výši této dani u zaměstnance.

Zaměstnanci daného pivovaru si mohou od základu daně odečíst některé položky, které jsou dané ze zákona, že jsou nezdanitelné. Příkladem může být zaplacené pojistné na doplňkové penzijní spoření poplatníkem ve zdaňovacím období. Maximální státní podpora musí být 1 000 Kč. Je možné maximálně odečíst 24 tisíc Kč za zdaňovací období.



## 9.4 Spotřební daň

Pivovar XYZ platí jako jakýkoliv jiný pivovar každý měsíc spotřební daň, a to daň z piva. Platí ji včas bez jakýkoliv problémů. Více informací ohledně daně z piva i sazeb je v této bakalářské práci v kapitole 4.3. Tato daň se počítá za dané vyprodukované množství piva dle stanovené sazby a celým hmotnostním procentem extraktu původní mladiny.

Daň z piva nelze nijak snížit je závislá na množství v hektolitrech piva. Malý nezávislý pivovar XYZ může jen ovlivnit množství uvařeného piva a také roční výstav. Za rok 2017 byla celkem odvedena částka cca 530 tisíc Kč na spotřební dani z piva. Jednotlivé částky a množství je uvedeno v předchozí kapitole o spotřební dani, proto tato daň zde nebude více rozebírána. Celková částka ze spotřební daně z piva je druhá největší pro daný pivovar a vždy bude pro něho platit jako hlavní daň, kterou musí měsíčně odvést.

## 9.5 Daň z přidané hodnoty

Pivovar XYZ musí pracovat s touto daní jako jakýkoliv jiný pivovar. Je měsíčním plátcem dani z přidané hodnoty. Zabývá se hlavně se základní sazbou DPH 21 %, ale i se sníženou sazbou 15 %. S druhou se sníženou sazbou DPH (10 %) minipivovar nepracuje. Porovnává se daň na vstupu nebo daň na výstupu, a to při výpočtu DPH. Daňovou povinností je nadměrný odpočet nebo vlastní daňová povinnost.

Všechny produkty (piva) podléhají základní sazbě dani z přidané hodnoty. Pivovar nabízí i službu tzv. exkurzi pivovaru. Exkurze také podléhá základní sazbě DPH (21 %). Při výrobě piva tradiční metodou je potřeba tří nejdůležitějších surovin, jedná se o vodu, chmel a slad. Sníženou sazbu DPH 15 % má pivovar jen při nákupu těchto nejdůležitějších surovin, které kupuje od českých dodavatelů. Snížená sazba daně z přidané hodnoty je většinou u malého nezávislého pivovaru XYZ daň na vstupu, proto bude daň na výstupu většinou vyšší skrz základní sazbu DPH.

Investicí v roce 2017 bylo například zakoupení osobních automobilů Fiat Talento a Fiat Doblo Cargo, což se alespoň o trochu snížila daň skrz uplatnění nároku na odpočet daně z přidané hodnoty. Malý nezávislý pivovar XYZ měl tedy vlastní daňovou povinnost. Daň z přidané hodnoty u pivovaru byla za rok 2017 skoro ve výši 847 tisíc Kč a její výše je vázána s investicemi. Není to zrovna nejnižší částka. Daň na výstupu byla skoro ve výši 1 764 tisíc korun českých a odpočet na dani cca 917 tisíc Kč.

DPH 2017	Kč
Daň na výstupu	1763784
Odpočet na dani	916883
Daň. povinnost	<b>846901</b>

Tabulka 20 DPH za rok 2017 (vlastní konstrukce dle interních zdrojů)

Snížit výši této dani půjde jen odpočtem DPH. Příkladem by mohl být uplatnění nároku na odpočet DPH při pořízení nového technologického zařízení, které je potřeba skrz zastarávání a opotřebením vyměnit.

## 9.6 Daň z nemovitých věcí

S touto daní pivovar XYZ pracuje. V teoretické části této bakalářské práci je uvedeno, že daň z nemovitostí tvoří daň z pozemků či ze staveb a jednotek. Malý nezávislý pivovar vlastní nemovitost, kde se nachází prostory pivovaru a malé hospůdky.

Ze začátku tuto nemovitost pivovar nevlastnil, ale až pozdějším stěhováním a investicí do nemovitosti se stal vlastníkem tohoto nebytového prostoru. Pro pivovar je tato investice výhodná, i když počáteční investice byla docela vysoká, hlavně kvůli renovaci a požadavkům skrz vytvoření pivovaru. Tato investice je lepší, než kdyby měl stále platit nájem za tyto prostory. Nájemné v dnešní době není docela lacinou záležitostí, ale na druhou stranu by nemusel platit tuto daň.

Daň z nemovitostí byla za rok 2017 necelých 20 tisíc korun českých, což tato částka není tak velká oproti jiným daním, které minipivovar musel zaplatit.

## 9.7 Daň z nabytí nemovitých věcí

Malý nezávislý pivovar XYZ s touto daní za rok 2017 nepracuje. Předmětem této daně je podle kapitoly 3.4.1. úplatné nabytí vlastnického práva nebo spoluvlastnického podílu k nemovité věci.

Daň z nabytí nemovitých věcí by se týkala pivovaru, jestliže by chtěl koupit nějakou novou nemovitou věc. Poplatníkem této daně je vždy kupující (nabyvatel) nemovité věci.

## 9.8 Daň silniční

Daný pivovar se silniční daní pracuje. Tato daň se platí zálohově za každé čtvrtletí. Následující rok se musí vyplnit daňové přiznání do 31. ledna a musí se vypočítat přeplatek či

nedoplatek silniční daně. Pro výpočet této daně je rozhodující počet automobilů. Jak už bylo zmiňováno v kapitole 3.2.4, roční sazba se určuje podle zdvihového objemu motoru.

Malý nezávislý pivovar XYZ skoro u konce roku 2017 zakoupil nový automobil. Nyní tedy vlastní 3 vozidla a je povinen tuto daň platit. Vozidla, která pivovar vlastní, mají zdvihový objem motoru většinou do 3000 cm<sup>3</sup>. Podle zákona ČNR č.16/1993 Sb. o dani silniční, je částka 3 600 korun českých čtvrtá nejvyšší.

Jestliže by chtěl minipivovar ušetřit na této dani nějaké peníze, je zde možnost si zakoupit vozidlo jiného typu. Jelikož je silniční daň stanovena podle zdvihového objemu motoru osobního automobilu, tzn. čím nižší je zdvihový objem motoru, tím nižší bude roční sazba silniční daně. Proto by bylo výhodné pro daný pivovar si zakoupit osobní automobily s nižším zdvihovým objemem motoru. Například kdyby si pivovar XYZ zakoupil místo stávajících tří aut s docela vysokým zdvihovým objemem motoru aspoň jeden osobní automobil se zdvihovým objemem motoru nižším do 1250 cm<sup>3</sup>, zaplatil by místo 3 600 Kč pouze 1 800 Kč. Ušetřil by nějakých 1 800 Kč na této dani. Také kdyby místo jednoho vozidla jezdícího na diesel (naftu) zakoupil osobní automobil jezdící na zemní plyn, bylo by toto vozidlo osvobozeno od daně.

Podle tabulky lze vidět zaplacená daň za určitý typ auta. Na tři auta se využívá snížená sazba na silniční daň.

Silniční daň za rok 2017				
Automobil	Peugeot Boxer	Fiat Doblo	Fiat Talento	Fiat Doblo Cargo (NA)
ccm	2198	2110	1598	1598
první registrace	23.05.2007	27.06.2011	19.10.2017	12.07.2017
roční sazba	3600,- Kč	3600,- Kč	3000,- Kč	3600,- Kč
zaplacená daň po slevě	3600,- Kč	2475,- Kč	390,- Kč	936,- Kč

Tabulka 21 Silniční daň za rok 2017 (vlastní konstrukce dle interních zdrojů)

## 10 DOPORUČENÍ NA SNÍŽENÍ DAŇOVÉ ZÁTĚŽE PIVOVARU XYZ

Každá společnost se snaží nějak snížit svou daňovou zátěž. Většina společností ani neví, že má nějakou možnost dle zákona snížit své daně za stanovené období. Také je v tomto případě využíváno slovní spojení daňová optimalizace, jen se musí dávat pozor, co je povoleno v rámci zákona a co už nikoliv.

Některé daně, ale nejdou nijak snížit. Jedná se zejména o spotřební daň z piva, která je závislá na vyprodukované množství piva za celý rok. Daň z nemovitých věcí též nelze nijak snížit, jediné že by se pivovar snažil přestěhovat do jiné menší obce, kde by byla menší základní sazba. Tato daň nebyla až tolik vysoká, tak se v tomto případě neoplatí stěhování malého nezávislého pivovaru XYZ.

Nejvíce bylo odvedeno za daň z přidané hodnoty. V nevýhodě je pivovar skrz nákup potřebných surovin, které jsou ale zdaňovány sníženou sazbou DPH a to 15 %. Přitom prodej vyrobeného piva musí zdaňovat 21 % sazbou daně z přidané hodnoty. Zde vzniká velký rozdíl, a proto pro pivovar je nejlepší volbou ke snížení této daně jediné nějaká větší investice. V nejbližší době bude muset pivovar investovat do nového technologického zařízení, protože už se stává hodně zastaralým a opotřebovaným. Pro minipivovar bude výhodné toto zařízení zakoupit v ČR u plátce DPH, aby mohl použít případný odpočet na dani.

U daně z příjmů právnických osob je také pár variant na snížení daňové zátěže. Tato daň nebyla až tolik vysoká oproti dani z přidané hodnoty a spotřební dani. Daný pivovar bude muset v nejbližší době využít aspoň opravy technologické zařízení, ne-li zakoupení nového zařízení, a proto by mohl začít tvořit rezervu, která pro něho bude znamenat daňově uznatelný výdaj. Pivovar by též mohl zaměstnat administrativního pracovníka se zdravotním postižením, který by byl pro něho slevou na dani z příjmů. Kdyby zaměstnal osobu s těžším zdravotním postižením, mohl by uplatnit slevu ve výši 60 tisíc korun českých, což by o dost snížila daň z příjmů.

Silniční daň by též šla snížit, jestliže by zakoupil aspoň jeden automobil s nižším zdvihovým objemem motoru pod 1 500 cm<sup>3</sup>, případně novější výroby auta se ještě snižuje sazba daně. Dále kdyby malý nezávislý pivovar koupil vozidlo jezdící na zemní plyn, tak toto vozidlo by bylo zcela osvobozeno od daně. Tato investice do osobních aut by též mohla snížit daň z přidané hodnoty.

## ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce byla výše spotřební daně z piva a daňová zátěž pivovaru, zhodnotit jeho spotřební daň z piva a navrhnout doporučení ke snížení daňové zátěže pivovaru XYZ. Z důvodu citlivých údajů skrz daně a konkurenci si přál být pivovar nejmenován.

Tato bakalářská práce je rozdělena na dvě části. V části teoretické byla definována daň a její historie, funkce a třídění. Zvláště byla rozebrána daň ze spotřeby. Dále byly objasněny základní daňové pojmy a daňový systém ČR i Německa.

Další část práce se zabývala představením alespoň trochu pivovaru XYZ. Poté byla analyzována spotřební daň z piva a srovnána mezi dva státy, a to ČR a Německem. Dále se analyzovala daňová zátěž pivovaru a zvláště byly rozebrány jednotlivé daně.

Pivovar je zařazen do 1. skupiny ve snížené sazbě daně z piva. Tato skupina je pro něho výhodná, a proto mu je doporučen roční výstav piva do 10 000 hl. Druhá skupina by pro něho znamenala vyšší sníženou sazbu a tím i o pár haléřů vyšší daň z piva na 0,5 litr, tímto by musel pivovar zvýšit i cenu piva pro konečného spotřebitele. Při srovnání s jiným státem bylo zjištěno, že pivovar v Německu při stejné množství roční výroby piva odvede méně spotřební daně oproti pivovaru v České republice. V Německu je jinak rozlišena skupina o snížené sazbě daně z piva, protože je pravděpodobné, že v nejbližší době by byl pivovar s ročním výstavem piva zařazen v tomto státě do druhé skupiny, bylo provedeno porovnání s touto skupinou. Tímto bylo zjištěno, že i druhá skupina se sníženou sazbou daně v Německu je výhodnější než 1. skupina v ČR. Německo tedy tolik nezatěžuje spotřební daní piva jako Česká republika, a proto jsou ve výhodě jejich malé nezávislé pivovary.

Nejvíce je pivovar zatěžován daní z přidané hodnoty a druhou daní je daň ze spotřeby. Další daní, kterou byl daný malý nezávislý pivovar zatěžován, je daň z příjmů PO. Ostatní daně jsou pro daný pivovar v zanedbatelné částce. Spotřební daň z piva je závislá na ročním množstevním produkovaní piva. Tuto daň nelze nijak snížit, proto pivovar musí zvažovat každý rok celkovou výrobu piva. Daň z přidané hodnoty lze ovlivnit, protože daný pivovar je plátce DPH. Tuto daň lze snížit nějakou větší investicí. Minipivovar XYZ bude muset v nejbližší době zakoupit nové technologické zařízení, protože stávající už je zastaralé a hodně opotřebované. Tato koupě by mu mohla pomoc snížit v některém roce daňovou povinnost. Nejvíce může minipivovar ovlivnit daň z příjmů PO. Může snížit jak základ daně nebo i daň skrz slevu. Mohl by se snažit snížit základ daně např. darem, který by musel mít min. hodnotu alespoň 2 tisíce korun českých. Tímto by si udělal „bezplatnou“ reklamu pro

veřejnost. Samotnou daň z příjmu PO by šlo snížit zaměstnáním do administrativního oddělení osobu se zdravotním postižením nebo dokonce s těžším zdravotním postižením, kde by byla sleva ve výši 60 000 Kč. Za silniční daň byla odvedena nejmenší částka za rok 2017 z daní. Kdyby malý nezávislý pivovar XYZ v roce 2017 zakoupil automobil jezdící na zemní plyn (LPG) místo pohonné hmoty diesel, byl by zcela osvobozen od této daně.

Věřím, že tato bakalářská práce bude pro vybraný malý nezávislý pivovar přínosem a využije některých doporučení a navržených možností třeba ke snížení určitých daní. Pro mě zpracování bakalářské práce znamenalo velmi cennou zkušenost nejen v oblasti daní, ale i v jiných oblastech jako např. spolupráce s vedoucími pracovníky.

## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

### Monografická literatura

BOEIJEN-OSTASZEWSKA, Ola van Marnix SCHELLEKENS. European tax handbook. 974 s. ISBN 978-90-8722-365-6.

DVOŘÁKOVÁ, Veronika. Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2016, 327 s. ISBN 978-80-7552-035-7.

HNÁTEK, Miloslav. Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným. 2. rozšířené vyd. Praha: ESAP s.r.o., 2017, 159 s. ISBN 978-80-905899-5-7.

KLIMEŠOVÁ, Ludmila. Daňová optimalizace. 2., aktualizované vyd. Praha: Ústav práva a právní vědy, o.p.s., 2018, 274 s. ISBN 978-80-87974-17-9.

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

ŠIROKÝ, Jan. Základy daňové teorie s praktickými příklady. 2. aktualizované vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2016, 126 s. ISBN 978-80-7552-315-0.

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2016. 13. aktualizované vyd. Praha: 1. VOX a.s., 2016, 393 s. ISBN 978-80-87480-44-1.

### Legislativní dokumenty

ČESKO, 2003b. Zákon č. 353/2003 ze dne 26.9.2003 o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů. In: Sbírka zákonů České republiky [online]. Částka 118, s. 5730-5788 [cit. 2019-03-03]. Po zadání předpisu dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>

ČESKO, 1993. Zákon České národní rady č. 16/1993 ze dne 21.12.1992 o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů. In: Sbírka zákonů České republiky [online]. Částka 6, s. 134 [cit. 2019-03-03]. Po zadání předpisu dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>

### Internetové zdroje

Daně v Německu, © 2005-2018. ETuls [online]. [cit. 2019-03-05]. Dostupné z: <https://www.etuls.cz/dane-v-nemecku/>

DPH v Německu – Umsatzsteuer, © 2005-2018. ETuls [online]. [cit. 2019-03-05]. Dostupné z: <https://www.etuls.cz/dph-v-nemecku-umsatzsteuer/>

Höhe der Biersteuer, © Generalzolldirektion. Zoll [online]. [cit. 2019-03-05]. Dostupné z: [https://www.zoll.de/DE/Fachthemen/Steuern/Verbrauchssteuern/Alkohol-Tabakwaren-Kaffee/Steuerhoehe/Bier/bier\\_node.html](https://www.zoll.de/DE/Fachthemen/Steuern/Verbrauchssteuern/Alkohol-Tabakwaren-Kaffee/Steuerhoehe/Bier/bier_node.html)

Německo: Základní charakteristika teritoria, ekonomický přehled, © 2018. Businessinfo [online]. [cit. 2019-03-05]. Dostupné z: <https://www.businessinfo.cz/cs/clanky/nemecko-za-kladni-charakteristika-teritoria-19041.html#sec7>

### **Ostatní zdroje**

Interní zdroje pivovaru

Schůzky s vedoucími pracovníky pivovaru



**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

ČNR	České národní rady
DPH	Daň z přidané hodnoty
EPM	Extrakt původní mladiny
FO	Fyzická osoba
NA	Nákladní automobil
OECD	Organizace pro ekonomickou spolupráci a rozvoj
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
PO	Právnícká osoba
Sb.	Sbírka
SD	Spotřební daň
VV	Vybraný výrobek
ZO	Zdaňovací období

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obrázek 1 Správce daně .....	17
Obrázek 2 Daňové přiznání .....	19
Obrázek 3 Rozdělení daní v ČR.....	20
Obrázek 4 Přímé daně v ČR .....	21
Obrázek 5 Nepřímé daně .....	23
Obrázek 6 Třídění daní .....	30
Obrázek 7 Výstav piva za určité roky .....	39
Obrázek 8 Podíl jednotlivých daní na celkovém daňovém zatížení pivovaru XYZ za rok 2017 .....	46

**SEZNAM TABULEK**

Tabulka 1 Sazby spotřebních daní u minerálních olejů.....	27
Tabulka 2 Sazby spotřebních daní u lihu.....	27
Tabulka 3 Sazby spotřebních daní u piva .....	28
Tabulka 4 Sazby spotřebních daní u vína a meziproduktů.....	28
Tabulka 5 Sazby spotřebních daní u tabákových výrobků .....	29
Tabulka 6 Srovnání českých a německých sazeb DPH.....	31
Tabulka 7 Snížená sazba daně u piva .....	32
Tabulka 8 Hranice snížených spotřebních daní z piva v ČR, Německu .....	32
Tabulka 9 Přehled spotřební daně za rok 2017 .....	36
Tabulka 10 Měsíční přehled spotřební daně za rok 2017 .....	37
Tabulka 11 Přehled spotřební daně za rok 2018 .....	38
Tabulka 12 Měsíční přehled spotřební daně za rok 2018 .....	38
Tabulka 13 Roční výstav podle druhu piva .....	39
Tabulka 14 Spotřební daň při překročení ročního výstavu 10.000 hl .....	40
Tabulka 15 Spotřební daň piva přepočtena sazbou Německa .....	41
Tabulka 16 Porovnání spotřební daně z piva ČR a Německo .....	42
Tabulka 17 Spotřební daň z piva v Německu při zvýšení ročního výstavu piva .....	42
Tabulka 18 Porovnání spotřební daní při zvýšení ročního výstavu piva v ČR a Německu.....	43
Tabulka 19 Daňové zatížení pivovaru za rok 2017.....	45
Tabulka 20 DPH za rok 2017.....	49
Tabulka 21 Silniční daň za rok 2017.....	50